

Användning av likvärdiga varor vid särskilda förfaranden

Innehåll

Termer	3
1. Vad avses med användning av likvärdiga varor?	5
1.1. Mervärdesbeskattning vid import och tullbeskattning när likvärdiga varor används.....	5
1.2 Skattegrund för mervärdesskatt på import och beräkning av skatt.....	5
2. Användning av likvärdiga varor kräver tillstånd	6
2.1 Situationer då tillstånd att använda likvärdiga varor inte beviljas.....	7
2.2 Hurdana varor är likvärdiga varor?	7
3. Aktiv förädling	7
3.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor.....	7
3.2 Undantag från definitionen av likvärdiga varor.....	8
3.3 Formaliteter gällande användning och ändring av status	10
3.3.1 Aktiv förädling IM/EX och mervärdesskatt vid import.....	10
3.3.2 Aktiv förädling EX/IM och mervärdeskatt vid import.....	11
3.3.3 Aktiv förädling EX/IM och INF IP EX/IM.....	12
4. Passiv förädling IM/EX.....	12
4.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor.....	13
4.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status	13
4.3 Mervärdesskatt vid import och tullbeskattning	14
5. Slutanvändning.....	14
5.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor.....	14
5.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status	14
5.3 Mervärdesskatt vid import.....	15
6. Tillfällig införsel.....	16
6.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor.....	16
6.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status	16
6.3 Mervärdeskatt vid import	16

7. Lagring i tullager	17
7.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor.....	17
7.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status	18
7.3 Mervärdesskatt vid import.....	18
8. Förfarande för frizoner	19
8.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor.....	19
8.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status	20
8.3 Mervärdesskatt vid import och tullbeskattning	20
9. Tillämplig lagstiftning.....	20
Bilagor.....	21
Bilaga 1: Bilaga 71-02 DA.....	21
Bilaga 2: Bilaga 71-04 DA.....	23

Termer

I denna anvisning används följande termer:

Särskilda förfaranden: tullförfarandena för aktiv förädling, passiv förädling, slutanvändning, tillfällig införsel, lagring i tullager och frizoner.

Förädling/förädlingsförfarande: förfarandet för aktiv förädling och förfarandet för passiv förädling.

Handelskvalitet: de kommersiella egenskaper som styr konsumenters beslut. T.ex. konventionellt producerat socker och ekologiskt producerat socker har inte samma handelskvalitet, eftersom konsumenterna är beredda att betala mer för ekologiskt producerat socker än för konventionellt producerat socker.

Produkterna i bilaga 71-02 DA är i huvudsak s.k. känsliga jordbruksprodukter.

Primär förädlad produkt: en vara för vars tillverkning man söker tillstånd till förfarandet för aktiv förädling.

Aktiv förädling EX/IM, dvs. export i förväg, betyder alltid att likvärdiga varor har använts vid förfarandet. Då har unionsvaror förädlats till produkter som exporteras innan icke-unionsvarorna importerats och hänförs till förfarandet för aktiv förädling. Importen ska ske inom 6 månader från exporten. Förfarandet avslutas när de importerade icke-unionsvarorna hänförs till förfarandet för aktiv förädling, då de får status som unionsvaror. Inga importtullar tas ut för dem, men mervärdesskatten vid import och andra eventuella avgifter ska tas ut och eventuella importförbud och importrestriktioner ska undersökas, garanti för ansvar reserveras inte.

Aktiv förädling IM/EX är en normalversion av aktiv förädling. Först förs varorna in i unionens tullområde för förädling. Vid hänförande till förfarandet uppbärs ingen importtull, ingen mervärdesskatt vid import eller andra eventuella avgifter för varorna, men en garanti för ansvar som motsvarar dem reserveras. Efter förädlingsprocessen kan varorna antingen återexporteras, hänföras till ett tullförfarande (övergång till fri omsättning, förfarandet för aktiv förädling på nytt, förfarandet för tillfällig införsel, transiteringsförfarandet), överlåtas till staten eller förstöras. Det är möjligt men kräver tillstånd att använda likvärdiga varor i verksamheten, dvs. att förädla unionsvaror i stället för icke-unionsvaror som hänförts till förfarandet. Om likvärdiga varor har använts vid aktiv förädling IM/EX, och de produkter som tillverkats av dem återexporteras för avslutande av förfarandet, blir de icke-unionsvaror som hänförts till förfarandet unionsvaror. Inga importtullar tas ut för dem, men mervärdesskatten vid import enligt mervärdesskattelagen och andra eventuella avgifter ska tas ut och eventuella importförbud och importrestriktioner ska undersökas.

Tekniska egenskaper är egenskaper som kan mätas i någon storhet. T.ex. i fråga om vinterdäck till ett transportmedel har dubbdäck inte samma tekniska egenskaper som friktionsdäck, och i fråga om socker har råsocker av s.k. standardkvalitet inte samma tekniska egenskaper som annat än råsocker av standardkvalitet.

Tulldeklaration är den handling genom vilken en person i föreskriven form och på föreskrivet sätt anger ett önskemål om att hänföra varor till ett visst tullförfarande, i tillämpliga fall med uppgift om vilka eventuella särskilda arrangemang som önskas. Tulldeklarationen kan inges i form av en standardtulldeklaration (med fullständigt datainnehåll på en gång) eller i form av en förenklad deklaration (med bara en viss del av datainnehållet eller som en registrering i deklaratens bokföring). I fråga om vissa särskilda situationer kan tulldeklarationen också inges muntligt eller genom särskilt fastställda handlingar som anses som en tulldeklaration.

Passiv förädling EX/IM är en normalversion av passiv förädling. Först exporteras unionsvaror hänfödda till passiv förädling till ett land utanför EU för förädling. De förädlade produkterna importerats till unionens tullområde och överlåts till fri omsättning genom utnyttjande av den förmånligare tullbehandling som gäller vid passiv förädling.

Passiv förädling IM/EX är ett nytt förfarande som betyder att förädlade produkter som framställts av likvärdiga varor importeras före exporten av de varor som de likvärdiga varorna har ersatt. Unionsvarorna ska exporteras inom 6 månader. När de icke-unionsprodukter som framställts av likvärdiga varor importeras, dvs. hänförs till förfarandet för passiv förädling IM/EX, ska följande uppbäras för dem: importtullar fastställda enligt reglerna för beräkning av tull vid passiv förädling och mervärdesskatt vid import enligt mervärdesskattelagen samt andra eventuella avgifter. Därtill ska eventuella importförbud och importrestriktioner utredas. Garanti för ansvar ska också reserveras för skillnaden mellan den normala tredjelandsimporttullen och den importtull som fastställts enligt reglerna för beräkning av tull vid passiv förädling, dvs. skillnaden som på basis av förfarandet inte har tagits ut.

Passiv förädling enligt standardutbytessystemet hänför sig bara till reparation av trasiga produkter. Standardutbytessystemet kan användas antingen i samband med passiv förädling EX/IM eller med import i förväg. *I standardutbytessystemet används ersättningsprodukter, inte likvärdiga varor, så det behandlas inte i denna anvisning.*

Likvärdiga varor är vid aktiv förädling, slutanvändning, tillfällig införsel, tullagring och i frizoner unionsvaror som lagras, används eller förädlas i stället för varor som hänförs till det särskilda förfarandet. Inom ramen för förfarandet för passiv förädling avses med likvärdiga varor icke-unionsvaror som förädlas utanför EU:s tull- och skatteområde i stället för unionsvaror som hänförts till förfarandet för passiv förädling.

1. Vad avses med användning av likvärdiga varor?

Sedan unionens tullkodex (UTK) började tillämpas den 1 maj 2016 har det varit möjligt att använda likvärdiga varor inte bara vid aktiv förädling men också vid passiv förädling, slutanvändning, tillfällig införsel, tullagring samt förfarandet för frizoner. Den delegerade förordningen (DA) och genomförandeförordningen (GA) gällande tullkodexen innehåller preciserande bestämmelser om likvärdiga varor.

Vid aktiv förädling, slutanvändning, tillfällig införsel, tullagring och förfarandet för frizoner är likvärdiga varor unionsvaror som lagras, används eller förädlas i stället för de varor som hänförts till det särskilda förfarandet.

Inom ramen för förfarandet för passiv förädling avses med likvärdiga varor icke-unionsvaror som förädlas i stället för de unionsvaror som hänförts till ett förfarande för passiv förädling.

Faktisk användning av likvärdiga varor enligt tillståndet till förfarandet förutsätter inte tullformaliteter. Tullen behöver alltså inte underrättas t.ex. när likvärdiga varor används i tillverkningsprocessen i stället för de varor som hänförts till förfarandet för aktiv förädling.

1.1. Mervärdesbeskattning vid import och tullbeskattning när likvärdiga varor används

När förfarandet där likvärdiga varor använts avslutas, ska en tulldeklaration inges för de varor som med anledning av användning av likvärdiga varor blir unionsvaror för att mervärdesskatt vid import och andra eventuella avgifter ska kunna tas ut samt för att importförbud och importrestriktioner ska kunna undersökas. För de icke-unionsvaror som blir unionsvaror till följd av användning av likvärdiga varor ska man betala mervärdesskatt vid import och andra eventuella avgifter.

Bestämmelserna om mervärdesbeskattning av import av varor finns främst i kapitel 9 av mervärdesskattelagen (1501/1993). Lagen finns i uppdaterad form på www.finlex.fi.

Utgångspunkten är att mervärdesskatt ska betalas på import av varor i Finland (1 § 1 mom. 2 punkten i mervärdesskattelagen). Bestämmelserna om import av varor finns i 86 § och 86 a § i mervärdesskattelagen. Mera information: <https://tulli.fi/sv/foretag/import/mervardesskatt-pa-import>

Om icke-unionsvaror vid förfarandet för aktiv förädling, tullagerförfarandet eller vid förfarandet för tillfällig införsel med fullständig befrielse från importtullar befinner sig i Finland då tullagstiftningens bestämmelser om användning av likvärdiga varor tillämpas på dem, och icke-unionsvarorna blir unionsvaror, anses den varuimport som avses i 86 och 86 a § i mervärdesskattelagen ske i Finland. För denna import av icke-unionsvaror ska man betala mervärdesskatt och därför ska man inge en tulldeklaration för importen för deklarering och betalning av mervärdesskatten med stöd av 101 § 2 mom. i mervärdesskattelagen.

Vid passiv förädling IM/EX ska de produkter som importeras i förväg, dvs. de produkter som framställts vid förfarandet för passiv förädling och innehåller likvärdiga varor, förtullas på normalt sätt till fri omsättning. Med förtullningsbeslutet uppbärs importtull fastställd enligt reglerna för beräkning av tull vid förädling samt mervärdesskatt vid import enligt mervärdesskattelagen.

1.2 Skattegrund för mervärdesskatt på import och beräkning av skatt

Utgångsvärdet för skattegrunden för den mervärdesskatt som ska betalas vid import av varor är i de flesta fall tullvärdet. Om detta föreskrivs i 88 § i mervärdesskattelagen. Tullvärdet utgör dock inte alltid utgångsvärdet för skattegrunden.

I skattegrunden för mervärdesskatten på import inkluderas transport-, lastnings-, lossnings- och försäkringskostnader samt andra kostnader i samband med importen av varan fram till den första destinationsorten i Finland som finns angiven i transportavtalet. Om det redan vid den tidpunkt då skyldigheten att betala

skatt uppstår (tidpunkten då tulldeklarationen godtas) är känt att varan transporteras till en annan destinationsort inom EU:s område, inkluderas kostnaderna fram till denna destinationsort i skattegrunden. I skattegrunden vid import inkluderas också skatter, tullar, importavgifter och övriga avgifter som i samband med förtullningen uppbärs till staten och EU, med undantag för mervärdesskatt. I skattegrunden inkluderas också sådana skatter och andra avgifter som ska betalas utanför Finland. Mervärdesskatten vid import beräknas på detta totalbelopp. Bestämmelserna om de poster som ska inkluderas i skattegrunden ingår i 91–93 § i mervärdesskattelagen.

Mervärdesskattebeloppet är 24, 14 eller 10 % av skattegrunden för mervärdesskatt vid import. Mera information om import, mervärdesbeskattnings och hur mervärdesskatten räknas ut finns på Tullens webbplats tulli.fi.

2. Användning av likvärdiga varor kräver tillstånd

Tullmyndigheterna ska på ansökan bevilja tillstånd till

- användning av likvärdiga varor inom ramen för tullagerförfarandet eller förfarandet för frizoner, slutanvändning eller förädling
- användning av likvärdiga varor inom ramen för förfarandet för tillfällig införsel i särskilda fall
- i fråga om förfarandet för aktiv förädling, export av sådana förädlade produkter som framställts av likvärdiga varor före importen av de varor som de likvärdiga varorna ersätter (aktiv förädling EX/IM, ”export i förväg”)
- i fråga om förfarandet för passiv förädling, import av sådana förädlade produkter som framställts av likvärdiga varor före exporten av de varor som de likvärdiga varorna ersätter (passiv förädling IM/EX, ”import i förväg”).

Uppgiften om användning av likvärdiga varor ska alltid anges i tillståndet till förfarandet i fråga, inget separat tillståndsdokument behöver upprättas om användningen. **När avsikten är att använda likvärdiga varor, ska tillståndet alltid sökas som sedvanligt (skriftligt) tillstånd, tillståndet kan inte sökas med en tulldeklaration.**

Förutsättningen för beviljande av ett tillstånd till särskilt förfarande som också möjliggör användning av likvärdiga varor är att de allmänna förutsättningarna för beviljande av tillståndet uppfylls och att ett korrekt genomförande av förfarandet, särskilt vad tullövervakning beträffar, säkerställs. Beviljandet av ett tillstånd till särskilt förfarande som också möjliggör användning av likvärdiga varor påverkas inte av om likvärdiga varor används hela tiden eller vid enstaka tillfällen.

Att faktiskt börja använda likvärdiga varor kräver inga tullformaliteter, dvs. tulldeklaration eller ens anmälan till Tullen, men det ska **antecknas i bokföringen gällande förfarandet**. Likvärdiga varor ska förstås också anges i tillståndet till förfarandet.

UTK har också bestämmelser om användning av likvärdiga varor i en situation där exporttullar tillämpas i EU. Vid export av förädlade produkter som framställts av likvärdiga varor inom ramen för aktiv förädling EX/IM (dvs. export i förväg) borde tillståndshavaren då ställa säkerhet för betalning av exporttull ifall icke-unionsvarorna inte importeras inom utsatt tid. För närvarande uppbärs dock inga exporttullar i EU, så denna bestämmelse behöver inte iakttas.

Likvärdiga varor får lagras tillsammans med andra unionsvaror eller med icke-unionsvaror. Då ska tullmyndigheterna i tillståndet till det särskilda förfarandet fastställa särskilda metoder för identifiering av de

likvärdiga varorna med avsikt att särskilja dem från andra unionsvaror eller från icke-unionsvaror. Om det inte är möjligt att vid varje tillfälle identifiera varje typ av vara eller detta endast skulle vara möjligt till en oproportionellt stor kostnad ska s.k. bokföringsmässig uppdelning användas för likvärdiga varor. Då tillåter Tullen uppdelningen av varornas typ, tullstatus och, i tillämpliga fall, ursprung bara i bokföringen, inte fysiskt. Denna bokföringsmässiga uppdelning enligt artikel 268.2 i GA hänför sig bara till tillämpning av det särskilda förfarandet i fråga, och den ska inte blandas ihop med den bokföringsmässiga uppdelning som avses i ursprungsreglerna.

2.1 Situationer då tillstånd att använda likvärdiga varor inte beviljas

I lagstiftningen anges de allmänna situationer då tillstånd att använda likvärdiga varor inte beviljas:

- om det skulle medföra **oberättigade fördelar i fråga om importtull** eller när det föreskrivs i unionslagstiftning;
- om det är fråga **varor eller produkter som är genetiskt modifierade eller innehåller beståndsdelar som har modifierats genetiskt**;
- om de varor som hänförts till förfarandet skulle bli föremål för **preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, utjämningsstull, skyddstull eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden**, om de hade deklarerats för övergång till fri omsättning eller om någon av de ovannämnda tullarna skulle tas ut vid passiv förädling för de unionsvaror som förädlades i stället för de unionsvaror som hänförs till förfarandet för passiv förädling.

Närmare information om de begränsningar av användningen av likvärdiga varor som tillämpas utöver dessa finns att läsa nedan under punkterna för varje förfarande.

2.2 Hurdana varor är likvärdiga varor?

Oavsett det förfarande som används och om inget annat föreskrivs **ska likvärdiga varor**

- omfattas av samma åttasiffriga KN-nummer
- ha samma handelskvalitet och
- ha samma tekniska egenskaper

som de varor de ersätter.

Vid aktiv förädling finns undantag från det ovannämnda.

3. Aktiv förädling

Vid aktiv förädling kan användningen av likvärdiga varor hänföra sig till antingen aktiv förädling IM/EX eller aktiv förädling EX/IM (s.k. export i förväg). Produkter framställda av likvärdiga unionsvaror kan alltså exporterats antingen efter att icke-unionsvarorna först har hänförts till förfarandet för aktiv förädling (IM/EX) eller innan icke-unionsvarorna har hänförts till förfarandet (EX/IM).

3.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor

Vid aktiv förädling gäller utöver de begränsningar som anges i punkt 2.1 ovan några andra begränsningar för användning av likvärdiga varor.

Användning av likvärdiga varor vid aktiv förädling ska inte tillåtas om **endast vanliga former av hantering** enligt definitionen i artikel 220 i UTK genomförs inom ramen för förfarandet för aktiv förädling, dvs. om de varor som hänförts till förfarandet inte genomgår bearbetning.

Användning av likvärdiga varor ska inte heller tillåtas om **varorna omfattas av ett s.k. förbud mot tullrestitution**. Enligt lagstiftningen gäller ett förbud mot restitution av eller befrielse från importtull icke-ursprungsvaror som används vid tillverkningen av sådana förädlade produkter inom ramen för förfarandet för aktiv förädling för vilka ett ursprungsintyg utfärdas eller upprättas inom ramen för en förmånsordning mellan unionen och vissa länder eller territorier som är belägna utanför unionens tullområde eller med grupper av sådana länder eller territorier.

På de varor som avses i bilaga 71-04 DA (se bilaga 2 nedan) tillämpas dessutom de **särskilda bestämmelser** som anges i bilagan. Dessa särskilda bestämmelser begränsar ersättandet vad gäller konventionellt producerade varor och ekologiska varor så att det **inte är tillåtet att använda**

- ekologiska varor i stället för konventionellt producerade varor
- eller
- konventionellt producerade varor i stället för ekologiska varor.

Exempel 1.

Konventionellt producerat socker får inte ersättas av ekologiskt producerat socker.

I bilaga 71-04 DA (se bilaga 2 nedan) bestäms också närmare om likvärdighet för följande produkter:

- ris
- vete
- socker
- levande djur och kött
- majs
- olivolja

3.2 Undantag från definitionen av likvärdiga varor

Som ett undantag från punkt 2.2 ska även följande varor anses som likvärdiga varor vid aktiv förädling:

- a) **varor i ett längre framskridet tillverkningsstadium** än de icke-unionsvaror som hänförts till förfarandet för aktiv förädling, om den väsentliga delen av förädlingen avseende dessa likvärdiga varor utförs i tillståndshavarens företag eller i det företag där förädlingen utförs på dennes uppdrag.

Exempel 2.

Företaget tillverkar stolar av stål. Företaget har tillstånd till aktiv förädling enligt vilket företaget kan hänföra stänger av stål till aktiv förädling och den förädlade produkten är en stol av stål. Företaget bearbetar stängerna själv i sin tillverkningsprocess genom att först platta till dem och därefter skära dem i remsor som sedan används vid tillverkning av stolar. Om man till förfarandet hänför 100 kg stänger av stål får man 90 kg tillplattat stål av vilket man genom skärning får 80 kg stålremsor som räcker till 70 kg stolar av stål. Genom denna tillverkning uppstår således sammanlagt 30 kg godtagbart svinn.

Tillståndet tillåter användning av likvärdiga varor i stället för stänger av stål med icke-unionsstatus som hänförs till förfarandet. Man kan som likvärdiga varor använda produkter i ett längre tillverkningsstadium än de produkter som hänförs till förfarandet. Företaget kan således i sin tillverkningsprocess använda stålplattor eller skurna remsor i stället för stänger av stål med unionsstatus.

Däremot kan den färdiga stolen av stål med unionsstatus inte användas som likvärdig vara, eftersom den inte längre bearbetas till en väsentlig del i företaget eller på företagets uppdrag.

Om 100 kg stänger av stål hänförs till IM/EX-förfarandet och 70 kg stolar av stål tillverkade av likvärdiga stålplattor eller stålremsor med unionsstatus exporteras, godkänns 30 kg som svinn enligt tillståndet.

Om 70 kg stolar tillverkade av stålplattor eller stålremsor med unionsstatus användas som likvärdiga varor exporteras i förväg vid EX/IM-förfarandet, uppstår rätt till import av 100 kg stänger av stål.

- b) **när det gäller reparationer**, nya varor i stället för begagnade varor eller varor i bättre skick än de icke-unionsvaror som hänförs till förfarandet för aktiv förädling.

Exempel 3:

Företaget har tillstånd till aktiv förädling för reparation av mobiltelefoner. Produkten som hänförs till förfarandet är en trasig mobiltelefon som behöver repareras. Den förädlade produkten är en reparerad mobiltelefon. Eftersom nya varor eller varor i bättre skick kan användas som likvärdiga varor i stället för begagnade varor kan den trasiga mobiltelefon som hänförs till förfarandet ersättas av en ny telefon eller en reparerad telefon i bättre skick (yttre faktorer, t.ex. repor på mobilskärmen)

- c) **varor som har liknande tekniska egenskaper** som de varor de ersätter förutsatt att varorna omfattas av samma åttasiffriga KN-nummer och har samma handelskvalitet.

Exempel 4:

Företaget har tillstånd till aktiv förädling för reparation av datorer. Produkten som hänförs till förfarandet är en trasig dator som behöver repareras. Den förädlade produkten är en reparerad dator. Som likvärdiga varor kan man således använda varor vars tekniska egenskaper *liknar de* tekniska egenskaperna hos de varor de ersätter förutsatt att varorna omfattas av samma åttasiffriga KN-nummer och har samma handelskvalitet. Således kan en trasig dator med Intel-processor ersättas med en dator vars processer tillverkats av en annan tillverkare förutsatt att dessa datorer har samma handelskvalitet.

När man använder likvärdiga varor ska man i tillståndet till aktiv förädling ange mellan vilka varor likvärdigheten ska användas. I exempel 2 ovan skulle det i tillståndets fält 7 (Produkter som hänförs till förfarandet) stå stänger av stål, i fält 8 (Förädlade produkter) stolar av stål och i fält 18 (Likvärdiga varor) t.ex. stålplattor eller stålremсор beroende på vilka varor företaget använder som likvärdiga varor.

3.3 Formaliteter gällande användning och ändring av status

Faktisk användning av likvärdiga varor kräver inga tullformaliteter, dvs. upprättande av tulldeklaration, eller ens anmälan till Tullen, men den ska antecknas i bokföringen gällande förfarandet. Likvärdiga varor ska förstås också anges i tillståndet till förfarandet. Användning av likvärdiga varor kräver alltid ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd, användningen är inte tillåten med ett tillstånd som sökts med en tulldeklaration.

Likvärdiga varor anges i fält 18 i de tillstånd som beviljats innan det nationella tillståndsregistret tagits i bruk. I tillstånd som beviljats med tillståndsregistret anges likvärdiga varor i punkten Likvärdiga varor. Om användning av likvärdiga varor inte är tillåtet enligt tillståndet, utskrivs punkten inte på tillståndsbeslutet. Eventuell export i förväg anges i fält 19 i de tillstånd som beviljats innan det nationella tillståndsregistret tagits i bruk och i tillstånd som beviljats med tillståndsregistret i punkt Export i förväg (SJ EX/IM), som försetts med den tidsfrist inom vilken icke-unionsvarorna ska hänföras till förfarandet för aktiv förädling.

3.3.1 Aktiv förädling IM/EX och mervärdesskatt vid import

Vid aktiv förädling IM/EX blir likvärdiga varor och de produkter som förädlats av dem icke-unionsvaror, och icke-unionsvarorna blir unionsvaror då de förädlade produkterna överläts till påföljande tullförfarande, som avslutar förfarandet för aktiv förädling IM/EX, eller då de förädlade varorna har förts ut ur unionens tullområde.

En tulldeklaration ska inges för de icke-unionsvaror som på basis av användning av likvärdiga varor blir unionsvaror för att mervärdesskatt vid import och andra eventuella avgifter ska kunna betalas samt för att eventuella importförbud och importrestriktioner ska kunna fastställas. Denna tulldeklaration inges med förfarandekod 4051 och nationell förfarandekod 7EM. Då uppbär Tullens ITU-system ingen importtull utan bara mervärdesskatt på import och andra eventuella avgifter. Tulldeklarationen ska inges samtidigt med den tulldeklaration som avslutar förfarandet för aktiv förädling IM/EX. För förfarandet ska man också på normalt sätt lämna en avräkningsnota där användningen av likvärdiga varor också påvisas.

Exempel 5.

Till aktiv förädling IM/EX (51xx + 7SA) hänförs 700 kg vitt socker 16.6.2016. I stället för detta vita socker som hänförts till förfarandet används vitt socker med unionsstatus som likvärdig vara vid förädlingen. 500 kg vitt socker med unionsstatus används för tillverkning av choklad 26.6.2016 då 1 250 kg choklad kommer till. För denna choklad som alltså innehåller 500 kg vitt socker med unionsstatus använt som likvärdig vara görs först 30.6.2016 en återexportdeklaration (3151 + 7SA) och återexporten avslutas genast genom att anmäla varan till transiteringsförfarande. När chokladen hänförs till transiteringsförfarandet 30.6.2016, ändras 500 kg vitt socker med unionsstatus använt som likvärdig vara i chokladen till icke-unionsvara och 500 kg av det socker med icke-unionsstatus som hänförts till förfarandet (700 kg) ändras till socker med unionsstatus. Av det 700 kg socker

med icke-unionsstatus som hänförs till förfarandet omfattas alltså 200 kg fortfarande av förfarandet.

För det 500 kg socker med icke-unionsstatus som den 30.6.2016 blir socker med unionsstatus till följd av att de produkter som tillverkats av likvärdiga varor hänförs till påföljande tullförfarande inges den 30.6.2016 utöver en återexportdeklaration också en tulldeklaration med förfarandekod 4051 för uppbörd av importmoms och andra eventuella avgifter samt för fastställande av importförbud och importrestriktioner. Den nationella förfarandekod som ska användas är 7EM, på basis av vilken Tullens ITU-system uppbär importmoms och andra eventuella avgifter men inte några tullar.

Vid aktiv förädling IM/EX ska återexporten av de produkter som tillverkats av likvärdiga varor eller annat avslutande av förfarandet ske inom den utsatta tiden för avslutande av förfarandet enligt tillståndet. Tidsfristen ska löpa från och med den dag då icke-unionsvarorna överläts till förfarandet. På en motiverad begäran av tillståndshavaren kan en rimlig förlängning av denna tidsfrist beviljas, också när den ursprungliga tidsfristen har löpt ut.

Mervärdesskatt vid import ska betalas för de icke-unionsvaror som blir unionsvaror som en följd av användning av likvärdiga varor. Utgångsvärdet för **skattegrunden för mervärdesskatten** på icke-unionsvaror som efter aktiv förädling IM/EX stannar i Finland bestäms med stöd av 88 § i mervärdesskattelagen och artiklarna 69-76 i tullkodexen. Till detta värde läggs de poster som avses i mervärdesskattelagen (91-93 a §).

3.3.2 Aktiv förädling EX/IM och mervärdesskatt vid import

Aktiv förädling EX/IM innebär **alltid** också användning av likvärdiga varor. Vid detta förfarande blir likvärdiga unionsvaror och de produkter som förädlas av dem retroaktivt icke-unionsvaror vid den tidpunkt då de överläts till exportförfarandet, om de importerade icke-unionsvarorna senare hänförs till förfarandet för aktiv förädling EX/IM. När importvarorna hänförs till förfarandet för aktiv förädling, blir de vid samma tidpunkt unionsvaror.

När icke-unionsvaror hänförs till förfarandet för aktiv förädling, ska en tulldeklaration inges där förfarandekoden är 51xx och den nationella förfarandekoden 7SE. När denna tulldeklaration har godkänts blir icke-unionsvarorna unionsvaror, och ingen importtull tas ut för dem. Däremot ska mervärdesskatten vid import och andra eventuella avgifter tas ut, och eventuella importförbud och importrestriktioner ska undersökas. Till förfarandet får man inte överlåta mer varor än vad importören har rätt att importera på grundval av exporten i förväg. Importrättighetens volym och giltighet påvisas i regel med elektroniskt med INF IP EX/IM (se punkt 3.3.3 nedan). Om man av någon anledning inte har använt INF IP EX/IM vid förfarandet, ska man på normalt sätt lämna en avräkningsnota för förfarandet.

Exempel 6.

Enligt förfarandet för aktiv förädling EX/IM används 500 kg vitt socker med unionsstatus den 17 juli 2016 vid tillverkning av 1 250 kg choklad. För denna choklad, som alltså innehåller 500 kg unionssocker som använts som likvärdig vara, inges den 25 juli 2016

en tulldeklaration för export i förväg (1100 + 7SE). Chokladen och unionssockret byter dock i detta skede inte sin status. 500 kg vitt socker med icke-unionsstatus hänförs till förfarandet för aktiv förädling EX/IM (51xx + 7SE) den 6 augusti 2016 och får då unionsstatus. Samtidigt den 6 augusti 2016 blir 500 kg vitt socker med unionsstatus som ingått i den choklad som den 25 juli 2016 exporterats i förväg icke-unionssocker. På basis av en tulldeklaration med förfarandekoderna 51xx + 7SE uppbär Tullens ITU-system ingen tull, men dock importmoms och eventuella andra avgifter.

Vid aktiv förädling EX/IM ska icke-unionsprodukter hänföras till förfarandet inom 6 månader efter dagen för godkännande av exportdeklarationen för de förädlade produkter som tillverkats av likvärdiga produkter. På tillståndshavarens begäran kan övervakningstullkontoret förlänga denna tidsfrist, och förlängningen kan också göras när den ursprungliga tidsfristen har löpt ut. I sin helhet kan denna tid dock vara högst 12 månader.

Mervärdesskatt vid import ska betalas för de icke-unionsvaror som blir unionsvaror som en följd av användning av likvärdiga varor. Utgångsvärdet för **skattegrunden för mervärdesskatten** på icke-unionsvaror som efter aktiv förädling EX/IM stannar i Finland bestäms med stöd av 88 § i mervärdesskattelagen och artiklarna 69-76 i tullkodexen. Till detta värde läggs de poster som avses i mervärdesskattelagen (91-93 §).

3.3.3 Aktiv förädling EX/IM och INF IP EX/IM

Vid aktiv förädling EX/IM exporteras genom export i förväg sådana förädlade produkter vid vars framställning likvärdiga unionsvaror har använts. På basis av exporten av dessa unionsvaror uppstår en importrättighet för samma mängd icke-unionsvaror som ingick i den exporterade produkten som unionsvaror. Till exempel i exempel 6 ovan exporterades 1 250 kg choklad som innehöll 500 kg vitt socker med unionsstatus som använts som likvärdig vara. På basis av den utförselbekräftade exporten uppstår en importrättighet för 500 kg vitt socker.

Enligt UTK-lagstiftningen är användning av standardiserat utbyte av uppgifter alltid obligatoriskt när det är fråga om aktiv förädling EX/IM (art. 181.1 i DA). Kommissionen har tagit i bruk ett datasystem för standardiserat utbyte av uppgifter (INF-systemet). I EX/IM-situationer vid aktiv förädling används INF EX/IM.

Med INF IP EX/IM anges uppgifterna om produkten som exporterats genom export i förväg och om den vara som man på basis av exporten i förväg får rätt att importera.

4. Passiv förädling IM/EX

Vid förfarandet för passiv förädling är användning av likvärdiga varor förknippad med ett nytt tullförfarande, passiv förädling IM/EX. Detta förfarande innebär att förädlade produkter som framställts utanför EU av likvärdiga icke-unionsvaror importeras före exporten av de unionsvaror som ska hänföras till förfarandet för passiv förädling och i stället för vilka de likvärdiga varor som ingår i de importerade produkterna har använts.

Observera att **användning av likvärdiga varor, dvs. passiv förädling IM/EX inte är samma sak som standardutbytessystemet**, dvs. användning av ersättningsprodukter antingen med eller utan import i förväg. Ersättningsprodukter hänför sig alltid bara till reparation av trasiga produkter, medan likvärdiga varor har att göra med faktiska tillverkningsprocesser. **Standardutbytessystemet, dvs. användning av ersättningsprodukter, behandlas inte i denna anvisning.**

Användning av likvärdiga varor anges i fält 18 i de tillstånd som beviljats innan det nationella tillståndsregistret tagits i bruk. Fältet är försett med ”3” som står för passiv förädling IM/EX. I fält 22 nämns de unionsvaror i stället för vilka likvärdiga varor kan användas samt den tidsfrist inom vilken unionsvarorna ska hänföras till förfarandet. I tillstånd som beviljats med det nationella tillståndsregistret anges likvärdiga varor i punkten Likvärdiga varor. Om användning av likvärdiga varor inte är tillåtet enligt tillståndet, utskrivs punkten inte på tillståndsbeslutet. Tillståndet har också en punkt Import i förväg av förädlade produkter (Passiv förädling IM/EX).

4.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor

Vid passiv förädling gäller utöver de begränsningar som anges i punkt 2.1 ovan några andra begränsningar för användning av likvärdiga varor.

På de varor som avses i bilaga 71-04 DA (se bilaga 2 nedan) tillämpas dessutom de särskilda bestämmelser som anges i bilagan och som begränsar användningen av konventionellt producerade varor och ekologiska varor som likvärdiga varor, så att **det inte är tillåtet att använda**

- ekologiska varor i stället för konventionellt producerade varor
- eller
- konventionellt producerade varor i stället för ekologiska varor.

I bilaga 71-04 DA bestäms också i fråga om passiv förädling att användning av likvärdiga varor inte är tillåtet i fråga om varor som omfattas av bilaga 71-02 DA (se bilaga 1 nedan).

4.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status

Faktisk användning av likvärdiga varor kräver inga tullformaliteter, dvs. upprättande av tulldeklaration eller ens anmälan till Tullen, men den ska upptas i bokföringen gällande förfarandet. Likvärdiga varor ska förstås också anges i tillståndet till förfarandet. Användning av likvärdiga varor kräver alltid ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd; användning tillåts inte med ett tillstånd som söks med en tulldeklaration.

I fråga om förfarandet för passiv förädling IM/EX finns inga särskilda bestämmelser om ändring av varornas status, så vid förfarandet för passiv förädling IM/EX blir de varor som övergått till fri omsättning och konsumtion unionsvaror vid tidpunkten för övergången. På motsvarande sätt blir de varor som överlåts till förfarandet för passiv förädling som avslutning av förfarandet IM/EX icke-unionsvaror vid den tidpunkt då de har förts ut ur unionens tullområde eller har hänförts till påföljande tullförfarande (transitering).

Vid tillverkning av T-skjortor har man använt indiskt trikåtyg av 100 % bomull med röda och vita ränder vars höjd är 2 cm. Dessa färdiga T-skjortor importeras till EU och överläts i Finland till fri omsättning och konsumtion under förfarandet för passiv förädling IM/EX (förfarandekod 48xx + B07) den 18 juli 2016. Trikåtyg av 100 % bomull med röda och vita ränder vars höjd är 2 cm med unionsstatus hänförs till förfarandet för passiv förädling den 14 september 2016.

Tidsfristen för hänförande av unionsvaror till förfarandet för passiv förädling får vara högst 6 månader. På tillståndshavarens begäran kan övervakningstullkontoret förlänga denna tidsfrist, och förlängningen kan också göras när den ursprungliga tidsfristen har löpt ut. I sin helhet kan denna tid dock vara högst ett år.

4.3 Mervärdesskatt vid import och tullbeskattning

Vid passiv förädling IM/EX importeras förädlade produkter som framställts utanför EU:s tull- och skatteområde av likvärdiga icke-unionsvaror till Finland före exporten från Finland av de unionsvaror i stället för vilka de likvärdiga varorna har använts. Vid detta förfarande överläts de produkter som importeras i förväg till fri omsättning med ett förtullningsbeslut genom vilket mervärdesskatt vid import och tull uppbärs.

Produkter som importeras vid förfarandet för passiv förädling IM/EX övergår till fri omsättning och tullbeskattningen gällande dem verkställs enligt reglerna för beräkning av tull vid förfarandet för passiv förädling, och mervärdesbeskattningen vid import verkställs enligt bestämmelserna i mervärdesskattelagen vid tidpunkten för övergång till fri omsättning. I fråga om varorna ska garanti för ansvar dock ställas för skillnaden mellan den normala tredjelandsimporttullen och den redan betalda importtull som fastställts enligt reglerna för beräkning av skatt vid passiv förädling. Den tillverkade produktens normala transaktionsvärde kan bevisas med t.ex. det listpris som den tillverkade produktens avsändare tillämpar. Garantin förblir reserverad tills de unionsvaror i stället för vilka de likvärdiga varorna har använts har hänförts till export under förfarandet för passiv förädling.

Utgångsvärdet för skattegrunden för importmomsen är varans pris (88 § i mervärdesskattelagen, art. 69-76 i TK). I skattegrunden inkluderas vissa poster som föreskrivs i mervärdesskattelagen (91-93 §).

5. Slutanvändning

Också vid slutanvändning är det i och med tillämpningen av UTK möjligt att använda likvärdiga varor. Likvärdiga varor används i en tillverkningsprocess eller för det särskilda ändamålet i stället för varor som hänförts till slutanvändning.

5.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor

Vid slutanvändning gäller utöver de begränsningar som anges i punkt 2.1 ovan inga andra begränsningar för användning av likvärdiga varor.

5.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status

Faktisk användning av likvärdiga varor kräver inga tullformaliteter, dvs. upprättande av tulldeklaration, eller ens anmälan till Tullen, men den ska antecknas i bokföringen gällande förfarandet. Likvärdiga varor ska förstås också anges i tillståndet till förfarandet. Användning av likvärdiga varor kräver alltid ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd; användning är inte tillåtet med ett tillstånd som söks genom en tulldeklaration. Tillståndsblanketten för förfarandet för slutanvändning hade inga tilläggsblad, så uppgifterna om användningen av likvärdiga varor finns angivna i punkt 16 i de tillstånd som beviljats innan det nationella tillståndsregistret togs i bruk. I tillstånd som beviljats med tillståndsregistret anges likvärdiga varor i punkten Likvärdiga varor. Om användning av likvärdiga varor inte är tillåtet enligt tillståndet, utskrivs punkten inte på tillståndsbeslutet.

Vid slutanvändning är både de varor som hänförts till förfarandet och de likvärdiga varorna unionsvaror, så varornas status ändras inte i och med användning av likvärdiga varor. De varor som överlåtits till förfarandet för slutanvändning har övergått till fri omsättning och konsumtion, och förmånligare importtull enligt förfarandet för slutanvändning och importmoms har betalats för dem. I fråga om varorna ska dock garanti för ansvar ställas för skillnaden mellan den normala tredjelandsimporttullen och den nedsatta importtullen enligt slutanvändning. Garantin förblir reserverad tills övervakningstullkontoret utifrån avräkningsnotan konstaterar att förfarandet har avslutats korrekt. Varor som överlåtits till slutanvändning blir unionsvaror, men de blir dock kvar under tullkontroll tills förfarandet gällande dem har avslutats korrekt.

Likvärdiga varor är unionsvaror i fri omsättning utan tullkontroll. När likvärdiga varor används vid förfarandet för slutanvändning, är de varor som hänförts till förfarandet för slutanvändning inte längre under tullkontroll när

- de likvärdiga varorna har använts för deras föreskrivna slutanvändning
- de likvärdiga varorna exporteras, förstörs eller överläts till staten
- de likvärdiga varorna har använts för andra ändamål än enligt deras föreskrivna slutanvändning, och tillämplig importtull har betalats för dem.

Exempel 8.

En motor enligt Taric-nummer 8408 10 91 00 avsedd att levereras till ett kryssningsfartyg för öppen sjö anmäls till förfarandet för slutanvändning den 15 september 2016. Tillståndet till förfarandet tillåter användning av likvärdiga varor och tidsfristen för avslutande av förfarandet är 6 månader. Importtull enligt slutanvändning samt importmoms upp bärs för motorn vid tidpunkten för hänförande till förfarandet genom ett förtullningsbeslut. En motor med unionsstatus som används som likvärdig vara levereras till fartyget den 25 september 2016. Tullkontrollen av den motor som hänförts till slutanvändning upphör den 25 september 2016, men avräkningsnotan för förfarandet ska ännu lämnas till övervakningskontoret.

5.3 Mervärdesskatt vid import

De varor som importerats till förfarandet för slutanvändning övergår till fri omsättning och konsumtion, och förmånligare importtull enligt förfarandet för slutanvändning och importmoms tas ut för dem genom ett förtullningsbeslut.

Utgångsvärdet för skattegrunden för importmoms är tullvärdet, dvs. transaktionsvärdet enligt art. 70 i UTK och 128.1 i GA. Till detta värde läggs de poster som avses i 91-93 a § i mervärdesskattelagen.

6. Tillfällig införsel

Också vid tillfällig införsel är det i och med tillämpningen av UTK möjligt att använda likvärdiga varor. Vid förfarandet för tillfällig införsel är det möjligt att som likvärdiga varor använda varor med unionsstatus bara i fråga om vissa icke-unionsvaror som hänförs till förfarandet. Vid förfarandet för tillfällig införsel används i regel inte något sedvanligt (skriftligt) tillstånd och mycket sällan ens tillstånd som söks med en tulldeklaration, men om man vill använda likvärdiga varor är det obligatoriskt att använda ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd.

6.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor

Vid tillfällig införsel gäller utöver de begränsningar som anges i punkt 2.1 ovan en ytterligare begränsning för användning av likvärdiga varor.

Vid tillfällig införsel kan man använda likvärdiga varor bara när varorna och situationerna finns angivna i artiklarna 208–211 i DA, dvs.

- lastpallar (art. 208) samt reservdelar, tillbehör och utrustning för lastpallar (art. 209)
- containrar (art. 210) samt reservdelar, tillbehör och utrustning för containrar (art. 211).

I fråga om andra varor som hänförs till förfarandet för tillfällig införsel är det inte tillåtet att använda likvärdiga varor.

6.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status

Faktisk användning av likvärdiga varor kräver inga tullformaliteter, dvs. upprättande av tulldeklaration, eller ens anmälan till Tullen, men den ska antecknas i bokföringen gällande förfarandet. Likvärdiga varor ska förstås också anges i tillståndet till förfarandet. Användning av likvärdiga varor kräver alltid ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd; användning är inte tillåtet med ett tillstånd som söks genom en tulldeklaration eller med en muntlig deklARATION eller med en handling som anses likvärdig med upprättande av en tulldeklaration. Tillståndsblanketten för förfarandet för tillfällig införsel hade inga tilläggsblad, så uppgifterna om användningen av likvärdiga varor finns angivna i punkt 16 i de tillstånd som beviljats innan det nationella tillståndsregistret togs i bruk. I tillstånd som beviljats med tillståndsregistret anges likvärdiga varor i punkten Likvärdiga varor. Om användning av likvärdiga varor inte är tillåtet enligt tillståndet, utskrivs punkten inte på tillståndsbeslutet.

Vid förfarandet för tillfällig införsel blir likvärdiga varor icke-unionsvaror och de icke-unionsvaror istället för vilka likvärdiga varor har använts blir unionsvaror då de likvärdiga varorna överläts till påföljande tullförfarande som avslutar förfarandet eller då de likvärdiga varorna har förts ut ur unionens tullområde.

6.3 Mervärdesskatt vid import

En tulldeklaration ska inges för de icke-unionsvaror som på basis av användning av likvärdiga varor blir unionsvaror för att mervärdesskatt vid import och andra eventuella avgifter ska kunna betalas samt för att

eventuella importförbud och importrestriktioner ska kunna fastställas. Denna tulldeklaration inges med förfarandekod 4053 och med nationell förfarandekod 7EM. Då uppbär Tullens ITU-system ingen importtull utan bara mervärdesskatt på import och andra eventuella avgifter. Tulldeklarationen ska inges samtidigt med den tulldeklaration som avslutar förfarandet för tillfällig införsel.

Exempel 9.

Tio termometrar för containrar hänförs den 10 oktober 2016 till förfarandet för tillfällig införsel med ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd, dvs. en skriftlig tulldeklaration inges för dem (SAD eller meddelande till ITU). Tillståndet medger användning av likvärdiga varor och tidsfristen för avslutande av förfarandet är åtta månader. Av de termometrar för containrar med unionsstatus som ska användas som likvärdiga varor återexporteras åtta stycken från unionens tullområde fästa på containrar den 19 mars 2017. Två termometrar hänförs, efter att en återexportdeklaration lämnats in, som sådana till transiteringsförfarande den 1 juni 2017.

Åtta termometrar för containrar med icke-unionsstatus blir unionsvaror den 19 mars 2017 och två den 1 juni 2017. För dem ska en tulldeklaration inges med förfarandekod 4053 och med nationell förfarandekod 7EM för betalning av mervärdesskatt vid import och andra eventuella avgifter och för undersökning av importförbud och importrestriktioner. Tullens ITU-system uppbär ingen importtull för varorna, men dock mervärdesskatt vid import och andra eventuella avgifter.

Utgångsvärdet för **skattegrunden för importmoms** fastställs med stöd av 88 § i mervärdesskattelagen och artikel 128.2 i GA, om varan säljs till unionen under förfarandet i fråga. I annat fall används de sekundära metoder för fastställande av tullvärde som avses i artikel 74 i UTK. Skattegrunden för mervärdesskatt ska inkludera de poster som avses i 91-93 a § i mervärdesskattelagen.

7. Lagring i tullager

Också vid tullagerförfarandet är det i och med tillämpningen av UTK möjligt att använda likvärdiga varor.

7.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor

Vid tullagerförfarandet gäller utöver de begränsningar som anges i punkt 2.1 ovan några ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor.

Användning av likvärdiga varor **är inte tillåtet** om de icke-unionsvaror som hänförs till tullagerförfarandet **är varor som omfattas av bilaga 71-02 DA** (vissa känsliga jordbruksprodukter, se bilaga 1 nedan).

Den särskilda bestämmelsen i bilaga 71-04 DA (bilaga 2 nedan) om användning av konventionellt och ekologiskt producerade varor gäller också tullagerförfarandet. Enligt denna bestämmelse **är det inte tillåtet att använda**

ekologiska varor i stället för konventionellt producerade varor
eller

konventionellt producerade varor i stället för ekologiska varor.

7.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status

Faktisk användning av likvärdiga varor kräver inga tullformaliteter, dvs. upprättande av tulldeklaration, eller ens anmälan till Tullen, men den ska antecknas i bokföringen gällande förfarandet. Likvärdiga varor ska förstås också anges i tillståndet till förfarandet. Användning av likvärdiga varor anges i punkten Likvärdiga varor i tillståndet till tullagring. I punkten anges de varor som kan användas som likvärdiga varor. Om användning av likvärdiga varor inte är tillåtet enligt tillståndet, utskrivs punkten inte på tillståndsbeslutet.

Vid tullagerförfarandet blir de likvärdiga varorna icke-unionsvaror och de varor som de ersätter blir unionsvaror då de överläts till påföljande tullförfarande som avslutar förfarandet eller när de likvärdiga varorna har förts ut ur unionens tullområde.

7.3 Mervärdesskatt vid import

Mervärdesskatt vid import ska betalas för de icke-unionsvaror som blir unionsvaror som en följd av användning av likvärdiga unionsvaror.

En tulldeklaration ska inges för de icke-unionsvaror som på basis av användning av likvärdiga varor blir unionsvaror för att mervärdesskatt vid import och andra eventuella avgifter ska kunna betalas samt för att eventuella importförbud och importrestriktioner ska kunna fastställas. Denna tulldeklaration inges med förfarandekod 4071 och med nationell förfarandekod 7EM. Då uppbär Tullens ITU-system ingen importtull utan bara mervärdesskatt på import och andra eventuella avgifter. Tulldeklarationen ska inges samtidigt som den tulldeklaration som avslutar tullagerförfarandet inges. Ett förtullningsbeslut som fattats med anledning av denna tulldeklaration fungerar för innehavaren av tullagret samtidigt som en handling på basis av vilken denne kan utlämna varorna från tullagret.

Exempel 10.

Aktören har tillstånd att driva ett tullager med två olika anläggningar för tullager, den ena i Kotka och den andra i Rovaniemi. Användning av likvärdiga varor är tillåtet.

Till tullagret i Rovaniemi kommer den 1 maj 2017 1 000 bildäck med icke-unionsstatus som hänförs till tullagerförfarandet. Till lagret i Kotka kom den 20 april 2017 100 bildäck med unionsstatus som antecknades i bokföringen som likvärdiga varor. Till tullagret i Kotka kommer den 5 maj 2017 ännu 500 bildäck med unionsstatus som antecknas i bokföringen som likvärdiga varor. Till tullagret i Kotka kommer den 10 maj 2017 ännu 400 bildäck med icke-unionsstatus som hänförs till tullagerförfarandet. I Rovaniemi finns således 1 000 bildäck och i Kotka 400 bildäck med icke-unionsstatus under tullagerförfarandet. I Kotka finns också 600 bildäck med unionsstatus som likvärdiga varor.

Aktören får den 1 juni 2017 en order på leverans av 1000 bildäck till Ryssland. Dessa däck levereras från tullagret i Kotka, eftersom det ligger geografiskt närmare leveransadressen. 400 däck med icke-unionsstatus anmäls till återexportförfarande och 600 däck

med unionsstatus anmäls till exportförfarande som likvärdiga varor den 5 juni 2017. Dessa däck lämnar unionens tullområde den 5 juni 2017 kl. 18.00.

Samtidigt som de 600 bildäck som använts som likvärdiga varor anmäls till exportförfarande den 5 juni 2017 ska en tulldeklaration med förfarandekod 4071 + nationell förfarandekod 7EM lämnas in för de varor som lagrats i Rovaniemi. Därtill ska man beroende på typen av tillståndet till tullagring uppge numret på tillståndet att driva ett tullager med dokumentkoden C516, C517 eller C518. Då uppstår Tullens ITU-system ingen importtull utan bara mervärdesskatt på import och andra eventuella avgifter. Ett förtullningsbeslut som fattats med anledning av denna tulldeklaration fungerar för innehavaren av tullagret samtidigt som en handling på basis av vilken denne kan utlämna varorna från tullagret.

Utgångsvärdet för skattegrunden för importmoms fastställs med stöd av 88 § i mervärdesskattelagen, dvs. art. 70 i UTK samt art. 128.1 tai 128.2 i GA, beroende på om varorna sålts för export till unionens tullområde innan de lades upp på tullagret. Om artiklarna 128.1 och 128.2 inte kan tillämpas fastställs tullvärdet med stöd av artikel 74 i UTK (sekundära metoder). I skattegrunden för importmoms inkluderas de poster som avses i 91–93 a § i mervärdesskattelagen.

Observera särskilt 93 a § i mervärdesskattelagen. Enligt paragrafen är utgångsvärdet för skattegrunden för mervärdesskatten på varor som importeras efter ett lagerförfarande enligt artikel 237 i unionens tullkodex (tullagerförfarandet och förfarandet för frizoner) eller efter tillfällig lagring enligt artikel 144 i tullkodexen varans tullvärde. Om en sådan här vara omfattas av tjänster som har kunnat säljas enligt 72 h § 1 mom. 5 punkten i mervärdesskattelagen, ska värdet på eller ersättningen för dessa skattefritt sålda tjänster inkluderas i mervärdesskattegrunden vid import av varan. Skattefritt utförda tjänster beskattas alltså i samband med importen.

Varor som lagrats tillfälligt och varor som hänförs till tullagerförfarandet eller förfarandet för frizoner kan säljas skattefritt före förtullning, och sådana försäljningar kan vara flera. Utgångsvärdet för skattegrunden vid import av en sådan vara bestäms på basis av det sista försäljningspriset. Om varan efter den sista försäljningen omfattas av ovannämnda skattefria tjänster, inkluderas värdet på bara de tjänster som utförts efter den sista försäljningen i skattegrunden. Därutöver ska skattegrunden inbegripa de kostnader, skatter och avgifter o.d. som nämns i mervärdesskattelagen. (91 – 93 §).

8. Förfarande för frizoner

Också vid förfarandet för frizoner är det i och med tillämpningen av UTK möjligt att använda likvärdiga varor. Vid förfarandet för frizoner är likvärdiga varor unionsvaror som lagras i stället för varor som hänförs till förfarandet för frizoner. I praktiken uppstår en sådan situation knappast, eftersom det inte finns några bestämmelser om ändring av varors status vad gäller detta förfarande.

8.1 Ytterligare begränsningar för användning av likvärdiga varor

Vid förfarandet för frizoner gäller utöver de begränsningar som anges i punkt 2.1 ovan inga andra begränsningar för användning av likvärdiga varor.

8.2 Formaliteter gällande användning och ändring av status

Faktisk användning av likvärdiga varor kräver inga tullformaliteter, dvs. upprättande av tulldeklaration, eller ens anmälan till Tullen, men den ska antecknas i bokföringen gällande förfarandet. Likvärdiga varor ska förstås också anges i tillståndet till förfarandet.

I lagstiftningen finns ingen artikel om ändring av status på grund av användning av likvärdiga varor i en frizon. Icke-unionsvaror blir inte unionsvaror på basis av hänförande av likvärdiga unionsvaror till förfarandet för frizoner. För varor som från en frizon övergår till fri omsättning i unionens tullområde uppbärs därför alltid utöver importmoms också normal importtull, även om likvärdiga varor hade i stället för dem levererats till frizonen för lagring. Mera information om hur mervärdesskatten räknas ut finns på Tullens webbplats.

8.3 Mervärdesskatt vid import och tullbeskattning

För varor som från en frizon övergår till fri omsättning i unionens tullområde uppbärs alltid både importtull och importmoms.

Utgångsvärdet för **skattegrunden för importmoms** fastställs med stöd av 88 § i mervärdesskattelagen, dvs. enligt art. 70 i UTK samt art. 128.1 tai 128.2 i GA, beroende på om varorna sålts för export till unionens tullområde innan de placerades i frizonen. Om artiklarna 128.1 och 128.2 i GA inte kan tillämpas fastställs tullvärdet med stöd av artikel 74 i UTK (sekundära metoder). I skattegrunden för importmoms inkluderas också de poster som avses i 91-93 a § i mervärdesskattelagen.

Observera också 93 a § i mervärdesskattelagen som kan bli tillämplig så som i föregående punkt beskrivs.

9. Tillämplig lagstiftning

- UTK Unionstullkodex (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen).
- DA Delegerad förordning (Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 om komplettering av UTK vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex).
- GA Genomförandeförordning (kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i UTK).
- TDA Övergångsförordning 2016/341, dvs. kommissionens övergångsbestämmelser, som ska tillämpas när UTK börjat tillämpas, tills de nya datasystemen är färdiga enligt den tidtabell som fastställts i arbetsprogrammet.
- Mervärdesskattelagen (1501/93) 1 § 1 mom. 2 punkten, 86–93 a §, 101 § 2 mom., finns i uppdaterad form på www.finlex.fi.

Bilagor

Bilaga 1: Bilaga 71-02 DA

BILAGA 71-02

Känsliga varor och produkter

Följande varor omfattas av denna bilaga:

1) Jordbruksprodukter enligt nedan som omfattas av någon av följande sektorer i den samlade marknadsordningen:

Sektorn för nöt- och kalvkött: produkter som avses i förordning (EU) nr 1308/2013, artikel 1.2 o, och förtecknas i bilaga I del XV.

Sektorn för griskött: produkter som avses i förordning (EU) nr 1308/2013, artikel 1.2 q, och förtecknas i bilaga I del XVII.

Sektorn för får- och getkött: produkter som avses i förordning (EU) nr 1308/2013, artikel 1.2 r, och förtecknas i bilaga I del XVIII.

Äggsektorn: produkter som avses i förordning (EU) nr 1308/2013, artikel 1.2 s, och förtecknas i bilaga I del XIX.

Fjäderfäköttsektorn: produkter som avses i förordning (EU) nr 1308/2013, artikel 1.2 t, och förtecknas i bilaga I del XX.

Biodlingsprodukter: produkter som avses i förordning (EU) nr 1308/2013, artikel 1.2 v, och förtecknas i bilaga I del XXII.

Spannmålssektorn: produkter som avses i artikel 1.2 a, del I i bilaga I till förordning (EU) nr 1308/2013.

Rissektorn: produkter som avses i artikel 1.2 b, del II i bilaga I till förordning (EU) nr 1308/2013.

Socketsektorn: produkter som avses i artikel 1.2 c, del III i bilaga I till förordning (EU) nr 1308/2013.

Olivoljesektorn: produkter som avses i artikel 1.2 g, del VII i bilaga I till förordning (EU) nr 1308/2013.

Sektorn för mjölk och mjölkprodukter: produkter som avses i artikel 1.2 p, del XVI i bilaga I till förordning (EU) nr 1308/2013.

Vinsektorn: produkter som avses i artikel 1.2 l, del XII i bilaga I till förordning (EU) nr 1308/2013 och som omfattas av följande KN-nummer:

0806 10 90

2009 61

2009 69

2204 21 (med undantag av kvalitetsviner med skyddad ursprungsbeteckning eller skyddad geografisk beteckning)

2204 29 (med undantag av kvalitetsviner med skyddad ursprungsbeteckning eller skyddad geografisk beteckning)

2204 30

2) Etylalkohol och spritprodukter som omfattas av följande KN-nummer:

2207 10

2207 20

2208 40 39–2208 40 99

2208 90 91–2208 90 99

3) ex 2401 råtabak.

4) Andra produkter än de som avses i punkterna 1 och 2 som omfattas av exportbidrag i enlighet med den gemensamma jordbrukspolitiken.

- 5) Fiskeriprodukter som förtecknas i bilaga I till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1379/2013 om den gemensamma marknadsordningen för fiskeri- och vattenbruksprodukter, samt produkter som förtecknas i bilaga V till den här förordningen och som omfattas av en partiell autonom tullbefrielse.
- 6) Samtliga fiskeriprodukter som omfattas av en autonom kvot.

Bilaga 2: Bilaga 71-04 DA

BILAGA 71-04

Särskilda bestämmelser om likvärdiga varor

I. TULLAGERFÖRFARANDET OCH FÖRFARANDET FÖR AKTIV FÖRÄDLING OCH FÖR PASSIV FÖRÄDLING

Konventionellt producerade varor och ekologiska varor

Det är inte tillåtet att ersätta

- ekologiska varor med konventionellt producerade varor, eller
- konventionellt producerade varor med ekologiska varor.

II. AKTIV FÖRÄDLING

1) Ris

Ris som klassificeras enligt KN-nummer 1006 ska inte anses som likvärdigt om det inte omfattas av samma åttasiffriga undernummer i Kombinerade nomenklaturen. För ris med en längd av högst 6,0 mm och ett förhållande mellan kornets längd och bredd av minst 3 och ris med en längd av högst 5,2 mm och ett förhållande mellan kornets längd och bredd av minst 2, ska likvärdigheten emellertid fastställas genom bestämning av endast förhållandet mellan kornets längd och bredd. Kornen ska mätas i enlighet med punkt 2 d i bilaga A till förordning (EG) nr 3072/95 om den gemensamma organisationen av marknaden för ris.

2) Vete

Systemet med likvärdiga varor får endast tillämpas mellan vete som skördats i tredjeland och som redan övergått till fri omsättning och icke-unionsvete med samma åttasiffriga KN-nummer, samma handelskvalitet och samma tekniska egenskaper.

Emellertid:

- får det beslutas om undantag från förbudet mot att för vete tillämpa systemet med likvärdiga varor, på grundval av ett meddelande från kommissionen till medlemsstaterna efter granskning i kommittén,
- är tillämpning av systemet med likvärdiga varor tillåten mellan unionsdurumvete och durumvete med ursprung i tredjeland, förutsatt att det är avsett för framställning av pastaprodukter enligt KN-numren 1902 11 00 och 1902 19.

3) Socker

Systemet med likvärdiga varor får tillämpas mellan råsocker från sockerrör som framställts utanför unionen (KN-nummer 1701 13 90 och/eller 1701 14 90) och sockerbetor (KN-nummer 1212 91 80) på villkor att förädlade produkter enligt KN-nummer 1701 99 10 (vitt socker) framställs.

Motsvarande kvantitet råsocker från sockerrör av standardkvalitet som definieras i punkt III i del B i bilaga III till förordning (EU) nr 1308/2013 ska beräknas genom multiplicering av kvantiteten vitt socker med koefficienten 1,0869565.

Motsvarande kvantitet råsocker från sockerrör som inte håller standardkvalitet ska beräknas genom att kvantiteten vitt socker multipliceras med en koefficient som erhålls genom att 100 divideras med utbytet för råsocker från sockerrör. Utbytet för råsocker från sockerrör ska beräknas i enlighet med punkt III i del B i bilaga III till förordning (EU) nr 1308/2013.

4) Levande djur och kött

Systemet med likvärdiga varor får inte tillämpas för aktiva förädlingsprocesser som avser levande djur och kött.

Undantag från förbudet att tillämpa systemet med likvärdiga varor kan göras för kött enligt vad som sägs i ett meddelande från kommissionen till medlemsstaterna efter en undersökning som utförts av ett organ bestående av företrädare för medlemsstaternas tullförvaltningar, under förutsättning att sökanden kan visa att en tillämpning av systemet är ekonomiskt nödvändig och att tullmyndigheterna överlämnar ett utkast till de förfaranden för kontroll av verksamheten som planeras.

5) Majs

Tillämpning av systemet med likvärdiga varor mellan unionsmajs och icke-unionsmajs är endast möjlig i följande fall och på följande villkor:

- 1) För majs som ska användas i djurfoder är tillämpning av systemet med likvärdiga varor möjlig om ett system för tullkontroll inrättas så att det kan säkerställas att icke-unionsmajsen verkligen används för bearbetning till djurfoder.
- 2) För majs som ska användas vid framställning av stärkelse och stärkelseprodukter är tillämpning av systemet med likvärdiga varor möjlig mellan alla sorter, med undantag av amylopektinrika majssorter (vaxliknande eller ”waxy” majs) vilka endast är likvärdiga sinsemellan.
- 3) För majs som ska användas vid framställning av mjölprodukter är tillämpning av systemet med likvärdiga varor möjlig mellan alla sorter, med undantag av de vitrösa sorterna (Plata-majs av sorten Duro, Flint-majs) vilka endast är likvärdiga sinsemellan.

6) Olivolja

A. Det är endast tillåtet att tillämpa systemet för likvärdiga varor i följande fall och på följande villkor:

1) Jungfruolja

a) Mellan extra jungfruolja enligt KN-nummer 1509 10 90, med ursprung i unionen, som motsvarar beskrivningen i punkt 1 a i del VIII i bilaga VII till förordning (EU) nr 1308/2013 och extra jungfruolja enligt samma KN-nummer som inte har ursprung i unionen, under förutsättning att förädlingsprocessen består i framställning av extra jungfruolja enligt samma KN-nummer som uppfyller kraven i ovannämnda punkt 1 a.

b) Mellan jungfruolja enligt KN-nummer 1509 10 90, med ursprung i unionen, som motsvarar beskrivningen i punkt 1 b i del VIII i bilaga VII till förordning (EU) nr 1308/2013 och jungfruolja enligt samma KN-nummer som inte har ursprung i unionen, under förutsättning att förädlingsprocessen består i framställning av jungfruolja enligt samma KN-nummer som uppfyller kraven i ovannämnda punkt 1 b.

c) Mellan bomolja enligt KN-nummer 1509 10 10, med ursprung i unionen, som motsvarar beskrivningen i punkt 1 c i del VIII i bilaga VII till förordning (EU) nr 1308/2013 och bomolja enligt samma KN-nummer som inte har ursprung i unionen, under förutsättning att den förädlade produkten är

— raffinerad olivolja enligt KN-nummer 1509 90 00, som motsvarar beskrivningen i punkt 2 i del VIII i ovannämnda bilaga VII, eller

— olivolja enligt KN-nummer 1509 90 00, som motsvarar beskrivningen i punkt 3 i del VIII i ovannämnda bilaga VII och som framställts genom blandning med jungfruolja enligt KN-nummer 1509 10 90 med ursprung i unionen.

2) Olivolja av pressrester

Mellan oraffinerad olivolja av pressrester enligt KN-nummer 1510 00 10, med ursprung i unionen, som motsvarar beskrivningen i punkt 4 i del VIII i bilaga VII till förordning (EG) nr 1234/2007 och oraffinerad olivolja av pressrester enligt samma KN-nummer som inte har ursprung i unionen, under förutsättning att den förädlade produkten olivolja av pressrester enligt KN-nummer 1510 00 90 som motsvarar beskrivningen i punkt 6 i del VIII i ovannämnda bilaga VII framställs genom blandning med jungfruolja enligt KN-nummer 1509 10 90 med ursprung i unionen.

B. Den blandning som avses i leden A.1 c andra strecksatsen och A.2 med jungfruolja som inte har ursprung i unionen, som används på samma sätt, är tillåten endast om övervakningen av förfarandet sker på ett sådant sätt att det kan fastställas hur stor andel jungfruolja som inte har ursprung i unionen som ingår i den sammanlagda mängden exporterad blandolja.

C. De förädlade produkterna ska vara förpackade i förpackningar som rymmer högst 220 liter. När det gäller godkända behållare om högst 20 ton får tullmyndigheterna, genom undantag från denna bestämmelse, tillåta export av oljor enligt punkterna ovan, förutsatt att det sker en systematisk kontroll av den exporterade produktens kvalitet och kvantitet.

D. Likvärdigheten ska kontrolleras med hjälp av affärsbokföringen när det gäller mängden olja som använts för blandning och, när det gäller kvaliteten, genom att de tekniska egenskaperna hos prover av olja som inte har ursprung i unionen, tagna då den hänfördes till förfarandet, jämförs med de tekniska egenskaperna hos prover av använd olja med ursprung i unionen, tagna när den berörda förädlade produkten bearbetades, samt med de tekniska egenskaperna hos de prover som tagits på utförselorten då den faktiska exporten av

den förädlade produkten ägde rum. Provtagning ska ske i enlighet med de internationella standarderna EN ISO 5555 (provtagning) och EN ISO 661 (sändning av prover till laboratorier och provberedning). Analysen ska genomföras med utgångspunkt i de parametrar som anges i bilaga I till kommissionens förordning (EEG) nr 2568/91 (1).

7) Mjök och mjökprodukter

Systemet med likvärdiga varor får tillämpas under följande omständigheter:

Den totala vikten av respektive mjölktorrs substans, mjölkfett och mjölkprotein i de importerade varorna får inte överskrida den totala vikten av var och en av dessa beståndsdelar i de likvärdiga varorna.

I de fall det ekonomiska värdet av de varor som ska hänföras till förfarandet för aktiv förädling fastställs på grundval av endast en eller två av de ovannämnda beståndsdelarna kan vikten emellertid beräknas på grundval av denna eller dessa beståndsdelar. Tillståndet ska innehålla detaljerade uppgifter, bl.a. om den referensperiod för vilken den totala vikten ska beräknas. Referensperioden får inte överskrida 4 månader.

Vikten av den eller de relevanta beståndsdelarna i de varor som ska hänföras till förfarandet för aktiv förädling och av de likvärdiga varorna ska anges i de relevanta tulldeklarationerna och INF, för att tullmyndigheterna ska kunna kontrollera likvärdigheten på grundval av dessa upplysningar.

III. PASSIV FÖRÄDLING

Användning av likvärdiga varor är inte tillåten i fråga om varor som omfattas av bilaga 71-02.

Mera information: [yritysneuvonta.lupa-asiakkaat\(at\)tulli.fi](mailto:yritysneuvonta.lupa-asiakkaat(at)tulli.fi)