



Aktiv förädling

Innehåll

Kundanvisning för import.....	1
Aktiv förädling	1
Aktiv förädling	1
1 Termer som används.....	3
2 Allmänt.....	7
2.1 De största ändringarna i förfarandet för aktiv förädling i och med UTK.....	7
2.2 Huvuddragen för förfarandet för aktiv förädling enligt UTK.....	7
2.3 Två olika aktiva förädlingar.....	8
3 Vem kan beviljas tillstånd.....	9
4 Varor och processer som är berättigade till aktiv förädling	10
4.1 Avkastningsgrad	11
4.2 Specialregler gällande aktiv förädling av jordbruksprodukter	12
4.2.1 Upphävande av tillämpningen av förfarandet för aktiv förädling på basis av speciallagstiftning ..	12
4.2.2 Förfarande för aktiv förädling upp till den kvantitet som fastställts på grundval av en balans....	12
5 Ekonomiska villkor för tillstånd	12
5.1 Undersökning på unionsnivå av de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan.....	18
6 Ansökan om och beviljande av tillstånd	19
6.1 Sedvanligt (skriftligt) tillstånd.....	19
6.2 Tillståndsansökan som bygger på tulldeklaration (s.k. förenklat tillståndsförfarande).....	20
6.3 Tillstånd som involverar fler än en medlemsstat.....	21
7 Retroaktivt tillstånd	22
8 Användning av likvärdiga varor.....	24
9 Negativt beslut.....	24
10 Bokföring	26
11 Ombudskap.....	26
12 Hänförande av varor till förfarandet och användning av varorna	27

12.1	Annat tullkontor än det som avses i tillståndet	27
12.2	Aktiv förädling IM/EX	27
12.2.1	Standardiserat utbyte av uppgifter (INF IP IM/EX).....	28
12.3	Aktiv förädling EX/IM	29
12.3.1	Standardiserat utbyte av uppgifter (INF IP EX/IM).....	29
13	Tidsfrist för avslutande av förfarandet	31
13.1	Aktiv förädling IM/EX	31
13.1.1	Samlad avslutning.....	32
13.2	Aktiv förädling EX/IM	32
14	Avslutande av förfarandet.....	33
14.1	Aktiv förädling IM/EX	33
14.1.1	Avslutande genom återexport.....	34
14.1.2	Avslutande genom hänförande till nästa tullförfarande.....	35
14.1.3	Avslutande genom överlåtelse till staten eller förstörande utan att lämna avfall	36
14.1.4	Förenklat avslutande.....	37
14.2	Aktiv förädling EX/IM	40
14.3	Förstöring av varor.....	41
15	Avräkningsnota	41
16	Garanti.....	42
17	Befordran av varor i unionens tullområde	44
17.1	Befordran utan att avsluta förfarandet	44
17.2	Befordran till en annan tillståndshavare	44
17.3	Överföring av rättigheter och skyldigheter gällande varor	46
18	Temporär export för vidare förädling.....	47
19	Lagring i tullager och aktiv förädling.....	47
20	Tillämplig lagstiftning.....	47

I Termer som används

Termer som används i denna anvisning jämte förklaringar:

Tullkontor för hänförande avser det tullkontor som nämns i tillståndet till aktiv förädling, passiv förädling, slutanvändning, tillfällig införsel och drift av anläggningar för lagring i tullager och som har behörighet att hänföra varor till ett särskilt förfarande.

Till **särskilda förfaranden** räknas

- a) förädling (dvs. tullförfaranden för aktiv förädling och passiv förädling)
- b) särskild användning (dvs. tullförfaranden för slutanvändning och tillfällig införsel)
- c) lagring (dvs. förfarande för lagring i tullager och frizoner)
- d) transitering.

Med **person** avses en fysisk eller juridisk person eller en sammanslutning av personer som enligt unionslagstiftning eller nationell lagstiftning tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridisk person.

Med **svinn** avses de volymer av varor som hänförts till ett förfarande som förstörs och försvinner under förädlingsprocessen, i synnerhet genom avdunstning, torkning, sublimation eller läckage. Svinn försvinner således slutgiltigt, medan avfall och skrot återstår.

Med **förädlingsprocesser** avses

- a) behandling av varor, inbegripet uppsättning eller montering av varorna eller anpassning av varorna till andra varor
- b) förädling av varor
- c) förstöring av varor
- d) reparation av varor, inklusive återställande och justering av varor
- e) användning av varor som inte ingår i de förädlade produkterna men som möjliggör eller underlättar produktionen av dessa produkter, även om de helt eller delvis förbrukas i processen (produktionstillbehör).

Med **förädlade produkter** avses varor som hänförts till ett förädlingsförfarande och som genomgått en förädlingsprocess. Se även "Primär förädlad produkt" och "Sekundär förädlad produkt".

Deklaration om återexport är en åtgärd genom vilken en person i bunden form och på föreskrivet sätt anmäler sin önskan att ur unionens tullområde exportera varor som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling.

Med **avfall och skrot** avses varor eller produkter som uppstått genom förädlingsprocesser vid aktiv förädling, vilka saknar ekonomiskt värde eller vars ekonomiska värde är ringa och som inte kan användas utan vidare förädling.

Handelspolitiska åtgärder är icke-tariffära åtgärder som inom ramen för den gemensamma handelspolitiken har införts i form av unionsbestämmelser för internationell handel med varor. *Obs! Antidumpningstullar är en tariffåtgärd, inte en handelspolitisk åtgärd.*

Ett **tredje land** är ett land eller ett område utanför unionens tullområde.

Varor i bilaga 71-02 är huvudsakligen s.k. känsliga jordbruksprodukter. Grovt sagt ingår dessa varor i grupperna 1–24 enligt tulltaxenomenklaturen, men det finns undantag till denna huvudregel på KN-nummernivå (t.ex. produkter som inte är avsedda att användas som livsmedel).

Tillståndshavaren är den person som beviljats tillstånd för aktiv förädling. Tillståndshavaren är även den enda som får använda tillståndet för att hänföra en vara till ett förfarande för aktiv förädling.

En **jordbrukspolitisk åtgärd** avser bestämmelser som gäller import- och exportåtgärder för vissa jordbruksprodukter i bilaga 71-02 till DF och som omfattas av den gemensamma organisationen av marknaden (punkt 1 i bilagan), vissa etylalkoholprodukter och starka alkoholprodukter (punkt 2 i bilagan) och råttobak enligt varukod ex2401 (se punkt 3 i bilagan).

Personen som är ansvarig för förfarandet är

- a) den som inger en tulldeklaration eller den för vars räkning en tulldeklaration inges, eller
- b) den person, till vem rättigheterna och skyldigheterna gällande tullförfarandet har överförts.

Tullkontor som avslutar förfarandet avser det tullkontor som i tillståndet för aktiv förädling fastställts som behörigt att avsluta förfarandet i fråga. Ifall förfarandet för aktiv förädling avslutas genom återexport, är platsen för avslutande av förfarandet exporttullkontoret.

Primär förädlad produkt (PFP) är en vara för vars tillverkning man söker tillstånd till ett förfarande för aktiv förädling.

Tid för avslutande av förfarandet är den tid inom vilken varor som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling eller förädlade varor ska hänföras till ett påföljande tullförfarande, förstöras eller ha förts ut ur unionens tullområde.

Aktiv förädling EX/IM, dvs. export i förväg, betyder att likvärdiga varor har använts vid förfarandet. Då har unionsvaror förädlats till produkter som exporteras innan icke-unionsvarorna importeras och hänförs till ett förfarande för aktiv förädling. Importen ska ske inom 6 månader från exporten. Förfarandet avslutas när de importerade icke-unionsvarorna hänförs till ett förfarande för aktiv förädling och de får status som unionsvaror.

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 avgifter för varorna. Efter förädlingsprocessen kan varorna antingen återexporteras, hänföras till ett tullförfarande (övergång till fri omsättning, ett förfarande för aktiv förädling på nytt, ett förfarande för tillfällig införsel, ett transiteringsförfarande), överlåtas till staten eller förstöras. Vid aktiv förädling IM/EX är det möjligt att använda likvärdiga varor i verksamheten, dvs. att förädla unionsvaror istället för icke-unionsvaror som hänförts till förfarandet, men det kräver tillstånd.

Sedvanliga processer är åtgärder som förtecknas i DF bilaga 71-03 och som huvudsakligen är så enkla åtgärder att de inte leder till att varornas KN-nummer ändras. I vissa situationer som nämns i bilagan får även varukoden ändras.

Sekundär förädlad produkt (SFP) är en oundviklig biprodukt som uppstår i samband med en tillverkningsprocess vid aktiv förädling.

TORO (förkortning av den engelska termen *transfer of rights and obligations*) avser en av Tullen godkänd överföring av rättigheter och skyldigheter som gäller varor som hänförts till ett tullförfarande för aktiv förädling till en annan person som uppfyller förutsättningarna för förfarandet i fråga.

En **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 deklarantens bokföring). I fråga om vissa särskilda situationer kan tulldeklarationen också inges muntligt eller genom särskilt fastställda handlingar som anses som en tulldeklaration.

Ett **tullförfarande** är ett av följande förfaranden, till vilket varorna kan hänföras:

- a) övergång till fri omsättning
- b) särskilda förfaranden

Tullövervakning avser tullmyndighetens allmänna åtgärder som syftar till att säkerställa att tullagstiftningen och vid behov övrig lagstiftning som tillämpas på de varor som åtgärderna gäller iakttas.

Med **tullskuld** avses skyldighet att betala sådana import- eller exporttullar som tillämpas på varor enligt unionens gällande tullagstiftning.

Importtull avser tull som betalas på import av varor.

Avkastning avser mängden eller den procentuella andelen av förädlade produkter som uppstår vid förädling av varupartiet som hänförts till förädlingsförfarandet.

Person etablerad i unionens tullområde är antingen

- a) en fysisk person som är permanent bosatt i unionens tullområde, eller
- b) en juridisk person eller en sammanslutning personer som har sitt säte, sitt huvudkontor eller ett fast etableringsställe i unionens tullområde.

Med ett **tillstånd som involverar fler än en medlemsstat** avses följande situationer:

- tulldeklaration för hänförande till ett förfarande och avslutande av ett förfarande lämnas till olika medlemsstater, **eller**
- förädlings-, bruks- eller behandlingsplatsen är belägen i en annan medlemsstat än den där den tulldeklaration som fungerar som tillståndsansökan ges.

Övervakningstullkontor avser det tullkontor som i tillståndet för aktiv förädling har uppgetts övervaka förfarandet i fråga. Övervakningstullkontoret fattar vid behov beslut om förlängning av tiden för avslutande av förfarandet för ett enskilt varuparti som hänförts till förfarandet eller om förlängning av tiden för att avge avräkningsnotan. Övervakningstullkontoret granskar också avräkningsnotorna och kan ge närmare anvisningar om t.ex. innehållet i avräkningsnotan.

Standardiserat utbyte av uppgifter (INF) avser utbyte av uppgifter i standardform vid följande förfaranden: aktiv förädling IM/EX, aktiv förädling EX/IM, passiv förädling EX/IM och passiv förädling IM/EX. Det standardiserade utbytet av uppgifter sker i huvudsak i kommissionens INF-system. I denna anvisning hänvisas till dessa situationer med standardiserat utbyte av uppgifter med INF efterföljt av förkortningen för förfarandet.

Exporttull avser tull som betalas på export av varor.

Exporttullkontor är det tullkontor till vilket deklARATIONEN om återexport vid aktiv förädling lämnas.

Mellanvaror är sådana varor hänförda till aktiv förädling som redan har bearbetats. Med andra ord har de inte samma tillstånd som de hade när de hänfördes till förfarandet, men de är fortfarande inte förädlade produkter enligt tillståndet.

Obs! Definitionerna av dessa termer lyder inte exakt lika som motsvarande definitioner i EU:s tullagstiftning, utan i denna anvisning har man försökt ge termernas innehåll en mer ingående förklaring. Vid konflikt är den term och dess förklaring som ges i unionens tullagstiftning riktig och laggill.

Denna anvisning omfattar även tolkningar av frågor angående förfarandet, vilka inte reglerats tillräckligt entydigt i lagstiftningen. Dessa tolkningar bygger på dokumentet Guidance som utarbetats i samarbete mellan kommissionen och medlemsstaterna och som publicerats på nätsidorna för kommissionens generaldirektorat för skatter och tullar (DG TAXUD)

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en .

Guidance är inte bindande lagstiftning, men det ger tolkningshjälp som producerats och godkänts av kommissionen och medlemsstaterna i fråga om vissa bestämmelser i lagstiftningen.

2 Allmänt

Aktiv förädling är ett särskilt förfarande som beroende på fallet gör det möjligt att antingen använda icke-unionsvaror utan att betala importtullar för en förädlingsprocess som sker i unionens tullområde och ger upphov till produkter som är avsedda att exporteras eller tillverka produkter som är avsedda för unionens tullområde när den färdiga produktens importtull är lägre än råvarornas. Tillämpning av särskilda förfaranden förutsätter alltid tillstånd som beviljas av tullmyndigheten, även tillämpningen av ett tullförfarande för aktiv förädling.

2.1 De största ändringarna i förfarandet för aktiv förädling i och med UTK

När man började tillämpa unionens tullkodex (UTK) den 1 maj 2016 genomgick tullförfarandet för aktiv förädling förändringar. De tidigare förfarandena aktiv förädling enligt suspensionssystemet, aktiv förädling enligt restitutionssystemet och bearbetning under tullkontroll förenades till ett enda förfarande för aktiv förädling.

Denna nya aktiva förädling fungerar i hög grad enligt samma principer som den tidigare aktiva förädlingen enligt suspensionssystemet. Från det nya förfarandet för aktiv förädling avlägsnades dock det antagande om återexport av varor som ingick i den tidigare lagstiftningen samt den separata kompensationsrätten som uppbars utöver tullskulden som uppstod.

Kompensationsrätten har visserligen ersatts i UTK med en dröjsmålsränta enligt artikel 114, men den gäller inte längre endast tullskuld som uppstår vid ett förfarande för aktiv förädling.

2.2 Huvuddragen för förfarandet för aktiv förädling enligt UTK

Ett förfarande för aktiv förädling (nedan aktiv förädling) är ett av de särskilda förfaranden som avses i artikel 210 i unionens tullkodex och som kräver tillstånd att tillämpas. Vid aktiv förädling kan man i unionens tullområde använda andra än unionsvaror i en eller flera förädlingsprocesser utan att det på varorna i fråga tillämpas

- a) importtullar,
- b) andra avgifter som föreskrivs i andra gällande bestämmelser,
- c) handelspolitiska åtgärder, såvida de inte går ut på att förbjuda införsel av varor till unionens tullområde eller utförsel därifrån.

För produkter som anmälts till ett förfarande för aktiv förädling uppbars inte importtullar, mervärdesskatt på import, punktskatt eller antidumpingtullar när de hänförs till förfarandet. På varor som hänförs till förfarandet för aktiv förädling tillämpas endast sådana handelspolitiska åtgärder som går ut på att förbjuda införsel av varor till unionens tullområde eller utförsel därifrån, inte begränsningar av övergången till fri omsättning.

I lagstiftningen fastställs noggrant vem som kan beviljas tillstånd för aktiv förädling. I regel ska tillståndshavaren vara etablerad i unionens tullområde, dennes bakgrund avseende tull- och skattefrågor vara i skick och dessutom ska denne ställa en garanti av en viss storlek för de importtullar som inte uppbars och i vissa situationer även för andelen mervärdesskatt på import. Innehavare av tillstånd för aktiv förädling ska dessutom använda varorna själv eller ordna användningen av varorna som hänförs till aktiv förädling eller genomföra eller låta genomföra förädlingsprocesserna som gäller varorna. Ett tillstånd för aktiv förädling kan således inte beviljas enbart en importör som inte genomför några förädlingsprocesser gällande varorna.

Eftersom importtullar och andra avgifter inte uppbars på varor som hänförs till aktiv förädling och handelspolitiska åtgärder inte iakttas, förblir varorna som hänförs till aktiv förädling under tullövervakning. Detta betyder att varje person som har att göra med varor som hänförs till förfarandet i fråga, oavsett om det är tillståndshavaren, personen som är ansvarig för förfarandet

eller en tillverkare som enbart fungerar som underleverantör, ska bokföra dessa varor på ett tillbörligt sätt och säkerställa att varorna förblir under tullövervakning.

Till aktiv förädling kan även hänföras varor vars importtull är noll. I detta fall vill man använda tullförfarandet i fråga endast för att därigenom få till stånd en uppskjutning av mervärdesbeskattningen av importen eller så ska varorna behandlas så att de uppfyller de tekniska kraven för övergång till fri omsättning. Vanliga former av hantering av varor berättigar dock till beviljande av tillstånd för aktiv förädling. Tullmyndighetens tullövervakning ska dock kunna ordnas utan oproportionerliga administrativa arrangemang med tanke på tillståndshavarens ekonomiska behov. Detta betyder att Tullen har rätt att avslå en ansökan om tillstånd för aktiv förädling, om den sökandes inbesparing *i beloppet av importtullar* är ringa jämfört med det övervakningsbehov som beviljandet av tillståndet medför.

När ett tillstånd för aktiv förädling beviljas är en central faktor tillståndets ekonomiska villkor. Huruvida villkoren uppfylls beror på de varor som hänförs till förfarandet, de förädlingsprocesser som genomförs samt på den artikel som tillståndshavaren väljer för fastställande av den eventuella tullskulden. Ett tillstånd för aktiv förädling kan endast beviljas om tillståndet inte skadar unionsproducenternas väsentliga intressen, dvs. om de ekonomiska villkoren uppfylls. Utgångspunkten är att unionsproducenternas väsentliga intressen inte äventyras och att bevisbördan i huruvida intressena äventyras ligger hos unionsproducenterna.

Aktiv förädling ska avslutas inom den tidsfrist som tullmyndigheten fastställt i tillståndet för aktiv förädling. Tidsfristen för avslutande av ett förfarande börjar från den dag då varorna hänförs till aktiv förädling. Förfarandet kan avslutas genom att hänföra varorna till ett påföljande tullförfarande, exportera varorna från unionens tullområde, förstöra varorna utan att något avfall uppkommer eller överlåta dem till staten. Importtullar, mervärdeskatt för import och övriga avgifter (t.ex. antidumpingstullar) som inte uppbärs vid hänförandet av varor till ett förfarande ska uppbäras först när förfarandet avslutas, om förfarandet avslutas genom att låta antingen varorna som hänförts till förfarandet eller de förädlade produkterna övergå till fri omsättning och förbrukning i unionens tullområde eller om det av någon annan anledning uppstår en tullskuld för varorna.

Efter att tidsfristen för avslutande av förfarandet löpt ut ska tillståndshavaren inom 30 dagar till övervakningstullkontoret lämna en avräkningsnota gällande varorna som hänförts till förfarandet. I avräkningsnotan ska tillståndshavaren påvisa att den aktiva förädlingen av varorna som hänförts till förfarandet har avslutats inom den för förfarandet utsatta tidsfristen och att det inte uppstått någon tullskuld som ska uppbäras. Om det emellertid uppstått tullskuld som ska uppbäras, ska även detta anges i avräkningsnotan. Om det i samband med hänförandet av varorna till förfarandet har ställts en ansvarsgaranti gällande förfarandet i form av en individuell garanti, det vill säga tillståndshavaren saknar tillstånd till samlad garanti enligt UTK, frisläpps garantin efter att avräkningsnotan godkänts.

2.3 Två olika aktiva förädlingar

Aktiv förädling kan genomföras antingen som IM/EX eller EX/IM.

Aktiv förädling IM/EX är den normala formen av förfarandet för aktiv förädling. I detta fall hänförs varor från ett tredje land först till ett förfarande för aktiv förädling, varpå de genomgår nödvändiga förädlingsprocesser och förfarandet avslutas. Tillståndet för aktiv förädling IM/EX kan även tillåta ersättning med likvärdiga varor (se punkt 8 i denna anvisning).

Exempel 2.

I Från ett område utanför unionen förs in vitsocker som hänförs till aktiv förädling IM/EX. Sockret används för att producera choklad. Chokladen och sockret den innehåller återexporteras ut ur unionens tullområde.

Aktiv förädling EX/IM kräver alltid ett normalt tillstånd som utöver ersättning med likvärdiga varor även tillåter export i förväg. Vid tillämpning av export i förväg har en likvärdig unionsvara först använts för att framställa en produkt och när denna produkt exporteras uppstår en importrätt för den vara som ersätts med den likvärdiga varan.

Exempel 2.2

Vitsocker som har status som unionsprodukt används för att framställa choklad. Chokladen förs ut ur unionens tullområde, varvid det för vitsockret som chokladen innehåller uppstår en importrätt. Vitsockret hänförs till ett förfarande för aktiv förädling, men förfarandet avslutas omedelbart och sockrets status ändras till unionsvara. För det importerade sockret ska dock mervärdesskatt på import betalas.

3 Vem kan beviljas tillstånd

Tillstånd kan i regel endast beviljas en person som är etablerad inom unionens tullområde. En fysisk person anses vara etablerad inom unionens tullområde, om denna är bosatt inom unionens tullområde. En juridisk person (ett företag) eller en sammanslutning personer anses vara etablerad inom unionens tullområde, om dess säte, huvudkontor eller fasta etableringsställe ligger i unionens tullområde.

Det finns ett visst undantag till denna huvudregel. Om det är fråga om aktiv förädling, kan tillstånd i motiverade, sporadiska fall beviljas även personer som är etablerade utanför unionens tullområde. Eftersom det är fråga om undantagsfall, tillämpas denna möjlighet i begränsad utsträckning. I praktiken kan beviljande av tillstånd till en person som är etablerad utanför unionens tullområde endast övervägas om det är fråga om en privatperson och fallet inte anses vara av stor ekonomisk betydelse.

Enligt artikel 211.3 (b) i UTK kan tillstånd beviljas personer som lämnar nödvändiga garantier för ett korrekt genomförande av verksamheten. En godkänd ekonomisk aktör för tullförenklingar (AEOC) anses uppfylla förutsättningen som avses i denna punkt, om verksamheten enligt det särskilda förfarandet i fråga har tagits i beaktande vid beviljande av AEO-tillstånd. I dokumentet Guidance fastställs att en AEOC-aktör uppfyller detta krav, även om tullförfarandet i fråga inte särskilt tagits i beaktande vid beviljande av AEO-tillståndet, såvida det inte finns bevis om det motsatta (dvs. att AEOC-aktören inte längre uppfyller AEO-kriteriet). Däremot ska tull- och beskattningsfrågor gällande sådana personer som inte är AEOC-aktörer undersökas vid beviljande av tillstånd.

Den som söker tillstånd ska även ställa en garanti för det referensbelopp som beräknats utifrån beloppet av importtullar som inte uppbärs och i vissa fall även utifrån mervärdesskatten för import. Garantin som motsvarar referensbeloppet ska ställas till fullt belopp, om inte den sökande uppfyller kriterierna för befrielse från garanti. I Guidance-dokumentet fastställs att garantin inte behöver ställas ännu i det skede som tillståndet söks, eftersom enbart ingivande av tillståndsansökan eller beviljande av tillstånd i sig inte ger upphov till importtullar som inte uppbärs. Garantin ska dock ställas innan man använder det beviljade tillståndet för första gången, eftersom det är först när tillståndet används som det uppstår importtullar som inte uppbärs och för vilka garantin krävs. Se närmare anvisningar i punkt 16.

Innehavare av tillstånd för aktiv förädling ska dessutom använda varorna själv eller ordna användningen av varorna som hänförs till aktiv förädling eller genomföra eller låta genomföra förädlingsprocesserna som gäller varorna. Ett tillstånd för aktiv förädling kan således inte beviljas en varuimportör som inte genomför några förädlingsprocesser gällande varorna.

4 Varor och processer som är berättigade till aktiv förädling

Det finns inga begränsningar för vilka varor som kan hänföras till aktiv förädling, så det är i princip möjligt att hänföra vilka varor som helst till aktiv förädling. I praktiken kan varuomfattningen begränsas en aning av de handelspolitiska åtgärder som gäller införsel av varor till unionens tullområde eller utförsel därifrån.

Exempel 4.1

Enkelpipiga, slätborrade hagelgevär för jakt enligt varukod 9303 20 10 00 får föras in till unionens tullområde endast om de har beviljats ett visst importtillstånd. Detta krav på importtillstånd som begränsar införsel av varor till tullområdet gäller även sådana skjutvapen som införs till unionens tullområde för reparation genom aktiv förädling.

Åtgärder som genomförs vid aktiv förädling kallas för förädlingsprocesser. Förädlingsprocesser är

- behandling av varor, inbegripet uppsättning eller montering av varorna eller anpassning av varorna till andra varor
- förädling av varor
- förstöring av varor
- reparation av varor, inklusive återställande och justering av varor
- användning av varor som inte ingår i de förädlade produkterna men som möjliggör eller underlättar produktionen av dessa produkter, även om de helt eller delvis förbrukas i processen (produktionstillbehör).

Det är fråga om behandling av varor, inbegripet uppsättning eller montering av varorna eller anpassning av varorna till andra varor till exempel när det i karossen till en personbil som införts till unionens tullområde från ett så kallat tredje land inom unionen monteras en motor, säten, bromsar och däck jämte fälgar, varvid det uppstår beroende på situationen antingen en färdig produkt (färdig rallybil) eller en halvfärdig produkt (rallybil som fortfarande saknar t.ex. överrullningsskydd). Förädling av varor däremot är när det till unionen införs stålplåt som skärs i färdiga former och dimensioner. När varor förs in till unionen endast i syfte att förstöras är det fråga om aktiv förädling. Som ett exempel på reparation av varor kan nämnas en vals till en pappersmaskin som ursprungligen tillverkats i unionen och som levererats till en pappersfabrik i ett tredje land och som därifrån skickas tillbaka till unionen för att ytbehandlas.

Produktionstillbehör är t.ex. katalyter som används inom framställningsprocesser. I fråga om bränslen och energikällor kan endast sådana varor som behövs för att testa förädlade produkter eller fastställa fel i varor som hänförts till aktiv förädling för reparation anses vara produktionstillbehör. Av smörjmedel kan endast sådana smörjmedel som behövs för att testa, justera eller modifiera förädlade produkter anses vara produktionstillbehör. Redskap och verktyg, till exempel skruvmejslar, bormaskiner och slipmaskiner som importerats för att användas för tillverkning eller reparation är aldrig produktionstillbehör, så dessa kan inte hänföras till aktiv förädling. Om ett redskap eller ett verktyg, till exempel en bormaskin, däremot är i behov av reparation kan varan i fråga naturligtvis hänföras till aktiv förädling för reparation.

Aktiv förädling kan användas endast om de varor som hänförs till förfarandet kan identifieras i de förädlade produkterna. Detta krav gäller dock inte varor som hänförs till ett förfarande för att repareras eller förstöras, eller användning av produktionstillbehör.

För att ett tillstånd för aktiv förädling ska kunna beviljas ska förädlingsprocesserna dessutom vara sådana att det inte är ekonomiskt lönsamt att återställas varorna efter förädlingen till den beskaffenhet de hade eller det skick de var i då de hänfördes till förfarandet. Inte heller de regler om ursprung och kvantitativa restriktioner som gäller de importerade varorna får kringgå genom aktiv förädling. Ovan nämnda förutsättningar tillämpas dock inte om beloppet av de eventuella importtullarna beräknas enligt artikel 86.3 UTK, det vill säga den eventuella tullskulden fastställs enligt de faktorer som gällde då varorna hänfördes till förfarandet.

Exempel 4.2

Skor och skridskoblad har hänförs till förfarandet. Skridskobladet sätts fast med sex vanliga stjärnskruvar i skon genom en förädlingsprocess, vilket resulterar i en förädlad produkt, ett slags skridsko. I detta fall kan vem som helst enkelt lösgöra skridskobladet från skon utan specialverktyg, det vill säga det är ekonomiskt lönsamt att återgå till de varor (separata skor och skridskoblad) som fanns vid tidpunkten för hänförandet till förfarandet. Tillstånd för att genomföra denna förädlingsprocess kan endast beviljas om man valt artikel 86.3 i UTK som artikel för att fastställa en eventuell tullskuld, det vill säga man betalar tullskuld på skorna och skridskobladen, inte på de förädlade produkterna.

4.1 Avkastningsgrad

Avkastningsgrad avser mängden eller den procentuella andelen av förädlade produkter som uppstår vid förädling av varupartiet som hänförs till ett förädlingsförfarande. Avkastningsgraden kan uttryckas t.ex. i stycken (100 m² tyg -> avkastning 50 st. t-skjortor), i kilogram (2 000 kg koppar -> avkastning 4 500 kg nickel-koppartackor) eller i procent (2 000 kg vitsocker för framställning av lakrits -> avkastning 100 procent, dvs. allt socker som hänförs till förfarandet användes vid produktionen).

Avkastningsgraden, den genomsnittliga avkastningsgraden eller sättet på vilket avkastningsgraden fastställs ska fastställas i tillståndet. I unionens tullagstiftning förekommer inte längre några avkastningsgrader för olika varor, men i unionens speciallagstiftning kan det finnas specificerade avkastningar. Till exempel i avsnitt III i del B i bilaga 3 till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1308/2013 (av den 17 december 2013 om upprättande av en samlad marknadsordning för jordbruksprodukter och om upphävande av rådets förordningar (EEG) nr 922/72, (EEG) nr 234/79, (EG) nr 1037/2001 och (EG) nr 1234/2007)) ges avkastningen (utbytet) för råsocker av betsocker och råsocker av sockerrör.

- Utbytet för råsocker av betsocker ska beräknas genom att detta sockers polarisationsgrad minskas med
 - a) sockrets procentuella halt av aska multiplicerad med fyra,
 - b) sockrets procentuella halt av invertsocker multiplicerad med två,
 - c) talet 1.
- Utbytet för råsocker av sockerrör ska beräknas genom att detta sockers polarisationsgrad multiplicerad med två minskas med talet 100.

Om det i unionens speciallagstiftning inte specificeras en avkastningsgrad, ska för varorna fastställas en genomsnittlig avkastning (för viss tidsperiod, beroende på situation, t.ex. genomsnittlig avkastning för 1 veckas eller 1 månads produktion). Om det inte är möjligt att fastställa en genomsnittlig avkastningsgrad eller det är oskäligt svårt, ska i tillståndet fastställas ett sätt att

fastställa avkastningsgraden (t.ex. hänvisning till ett framställningsrecept, av vilket framgår den faktiska avkastningen för varje parti).

Avkastningsgraden eller den genomsnittliga avkastningsgraden ska fastställas på grundval av de faktiska omständigheter under vilka förädlingsprocesserna genomförs eller ska genomföras. Avkastningsgraden som fastställts i tillståndet kan vid behov justeras. Justeringen görs enligt artikel 28 i UTK, dvs. processen för återkallelse och ändring av förmånliga beslut.

4.2 Specialregler gällande aktiv förädling av jordbruksprodukter

4.2.1 Upphävande av tillämpningen av förfarandet för aktiv förädling på basis av speciallagstiftning

I förordningen om en marknadsordning för jordbruksprodukter, dvs. Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1308/2013 (av den 17 december 2013 om upprättande av en samlad marknadsordning för jordbruksprodukter och om upphävande av rådets förordningar (EEG) nr 922/72, (EEG) nr 234/79, (EG) nr 1037/2001 och (EG) nr 1234/2007) föreskrivs att kommissionen kan upphäva ett förfarande för aktiv förädling om unionens marknad störs eller är i risk att störas på grund av förfarandet för aktiv förädling.

Tillämpningen av ett förfarande för aktiv förädling får helt eller delvis upphävas på begäran av en medlemsstat eller på kommissionens eget initiativ. Det är möjligt att upphäva förfaranden som gäller *produkter inom sektorerna för spannmål, ris, socker, olivolja och bordsoliver, frukt och grönsaker, bearbetad frukt och bearbetade grönsaker, vin, nöt- och kalvkött, mjölk och mjölkprodukter, griskött, får- och getkött, ägg, fjäderfäkött och jordbruksetylalkohol.*

En likadan bestämmelse om upphävande av ett förfarande för aktiv förädling ingår även i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 510/2014, av den 16 april 2014 om systemet för handeln med vissa varor som framställs genom bearbetning av jordbruksprodukter och om upphävande av rådets förordningar (EG) nr 1216/2009 och (EG) nr 614/2009 *i fråga om äggalbumin och mjölkalbumin.*

Om kommissionen tar emot en begäran om upphävande från en medlemsstat, fattar den ett beslut inom fem arbetsdagar efter att ha tagit emot begäran. I lämpligt motiverade och mycket brådskande fall kan kommissionen godkänna begäran om upphävande omedelbart. Upphävandet sker genom antagande av genomförandeakter och träder i kraft omedelbart.

4.2.2 Förfarande för aktiv förädling upp till den kvantitet som fastställts på grundval av en balans

Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 510/2014, av den 16 april 2014 om systemet för handeln med vissa varor som framställs genom bearbetning av jordbruksprodukter och om upphävande av rådets förordningar (EG) nr 1216/2009 och (EG) nr 614/2009 omfattar även ett förfarande för aktiv förädling upp till den kvantitet som fastställts på grundval av en balans. I detta fall produceras av de basprodukter som nämns i bilaga III till denna förordning sådana varor som inte omfattas av bilaga I till förordningen. Det är fråga om ett arrangemang där det på basis av ett intyg som beviljats av en behörig myndighet i en viss medlemsstat beviljas ett tillstånd för aktiv förädling utan att de ekonomiska villkoren undersöks. I Finland beviljar Landsbygdsverket (Mavi) detta intyg utifrån vilket Tullen beviljar tillstånd för aktiv förädling utan att undersöka de ekonomiska villkoren. Kommissionen fastställer genom delegerade akter och genomförandeakter närmare möjligheter att tillämpa denna praxis vid behov.

5 Ekonomiska villkor för tillstånd

I tillståndsansökan ska den sökande uppge koden för de ekonomiska villkoren som denne anser bäst beskriva den avsedda förädlingsprocessen. Dessa koder för de ekonomiska villkoren fastställs i

lagstiftningen. Den som söker tillstånd ska dessutom i tillståndsansökan uppge vilken artikel (artikel 85 eller 86.3 i UTK) denne valt för att fastställa eventuell tullskuld. Utöver dessa uppgifter uppges i tillståndsansökan bl.a. de varor som man avser hänföra till förfarandet och de produkter som uppstår till följd av förädlingsprocesserna. När det gäller de produkter som hänförs till förfarandet ska man särskilt fästa uppmärksamhet vid huruvida de skulle omfattas av en handelspolitisk eller en jordbrukspolitisk åtgärd eller en preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, utjämningstull, en skyddsåtgärd eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden, om de deklarerades för övergång till fri omsättning. Utifrån dessa uppgifter fattar den tullmyndighet som undersöker tillståndsansökan beslut om huruvida koden för de ekonomiska villkoren har uppgetts rätt i förhållande till den avsedda förädlingsprocessen och huruvida de ekonomiska villkoren i tillståndsansökan uppfylls eller om de ska undersökas. Ifall de ekonomiska villkoren i tillståndsansökan ska undersökas, sker det alltid på unionsnivå (se närmare anvisningar i punkt 5.1 i denna anvisning).

I artikel 167.1 i DF fastställs de fall där de ekonomiska villkoren anses vara fullgjorda (efter den verbala beskrivningen av förädlingsprocessen i tillståndsansökan ska kodens numeriska värde anges):

- a. förädling av varor som inte förtecknas i bilaga 71-02 till den delegerade förordningen (EU) 2015/2446 (1)
- b. reparation (2)
- c. förädling av varor som direkt eller indirekt ställs till tillståndshavarens förfogande och som utförs i enlighet med specifikationer och på uppdrag av en person som är etablerad utanför unionens tullområde, vanligtvis mot betalning endast av förädlingskostnaderna (3)
- d. förädling av durumvete till pastaprodukter (4)
- e. hänförande av varor till aktiv förädling inom ramen för den kvantitet som fastställts på grundval av en avvägning i enlighet med artikel 18 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 510/2014 (5)
- f. förädling av varor som anges i bilaga 71-02 till den delegerade förordningen (EU) 2015/2446
 - i. om varor framställda i unionen, med samma 8-siffriga KN-nummer och samma handelskvalitet och tekniska egenskaper som kännetecknar de varor som ska importeras för förädlingen i fråga, inte finns tillgängliga (6)
 - ii. förutsatt att det är skillnader i pris mellan varor framställda i unionen och de som ska importeras, där de jämförbara varorna inte kan användas eftersom deras pris inte skulle göra den föreslagna kommersiella aktiviteten ekonomiskt lönsam (7)
 - iii. förutsatt att det finns avtalsförpliktelser, där de jämförbara varorna inte överensstämmer med avtalskraven från köparen av förädlingsprodukterna i tredjeland, eller om, i enlighet med uppdraget, förädlingsprodukterna måste framställas av varor avsedda att hänföras till förfarandet för aktiv förädling för att uppfylla bestämmelserna om skydd av industriell eller kommersiell äganderätt (8)
 - iv. förutsatt att det sammanlagda värdet av varor som hänförs till förfarandet för aktiv förädling per sökande och kalenderår för varje åttasiffrigt KN-nummer inte överstiger 150 000 euro (9)

- g. förädling av varor för att säkerställa att de uppfyller de tekniska villkoren för deras övergång till fri omsättning (10)
- h. förädling av varor av icke-kommersiell natur (11)
- i. förädling av varor som framställts enligt ett tidigare tillstånd, som utfärdats efter prövning av de ekonomiska villkoren (12)
- j. förädling av fasta och flytande fraktioner av palmolja, kokosolja, flytande fraktioner av kokosolja, palmkärnolja, flytande fraktioner av palmkärnolja, babassuolja eller ricinolja till produkter som inte är avsedda för livsmedelssektorn (13)
- k. förädling till produkter som ska införlivas med eller användas till civila luftfartyg för vilka ett luftvärdighetsbevis har utfärdats (14)
- l. förädling till produkter som omfattas av autonomt upphävande av importtullar på vissa vapen och militär utrustning i enlighet med rådets förordning (EG) nr 150/2003 (15)
- m. förädling av varor till prover (16)
- n. förädling av alla slag av elektroniska komponenter, delar, enheter eller andra material till informationsteknikprodukter (17)
- o. förädling av varor enligt KN-nummer 2707 eller 2710 till produkter enligt KN-nummer 2707, 2710 eller 2902 (18)
- p. nedbrytning till avfall och skrot, förstöring, återvinning av delar eller komponenter (19)
- q. denaturering (20)
- r. vanliga former av hantering som avses i artikel 220 i kodexen (21)
- s. Det sammanlagda värdet av varor som hänförs till förfarandet för aktiv förädling per sökande och kalenderår för varje åttasiffrigt KN-nummer överstiger inte 150 000 euro vad gäller varor som omfattas av bilaga 71-02 till delegerad förordning (EU) 2015/2446 och 300 000 euro vad gäller andra varor, utom när de varor som är avsedda att hänföras till förfarandet för aktiv förädling skulle omfattas av en preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, en utjämningstull, en skyddsåtgärd eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden, om de hade deklarerats för övergång till fri omsättning. (22)

När det är fråga om känsliga jordbruksprodukter enligt bilaga 71-02 till DF omfattar inte den bristande tillgången som avses i underpunkt f ovan något av följande fall:

- a) Den totala avsaknaden av tillverkning av jämförbara varor i unionens tullområde.
- b) Avsaknad av en tillräcklig mängd av dessa varor för att den planerade förädlingen ska kunna genomföras.
- c) Jämförbara unionsvaror kan inte göras tillgängliga för sökanden i tid för att den planerade affärsverksamheten ska kunna genomföras, trots att en begäran framställts i god tid.

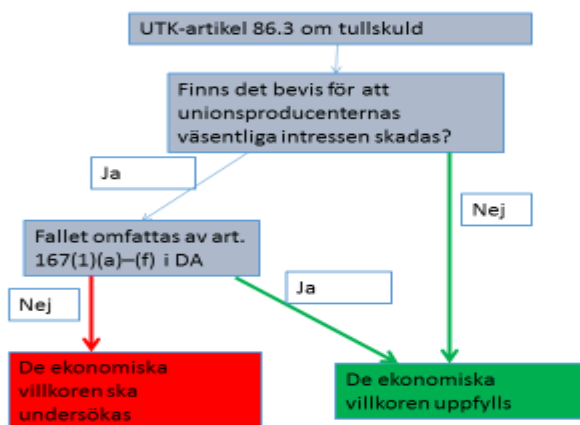
Utgångspunkten vid undersökning av de ekonomiska villkoren är att unionsproducenternas väsentliga intressen inte skadas. Bevisbördan i ärendet ligger hos unionsproducenterna, dvs. om de anser att de beviljade tillstånden för aktiv förädling stör deras verksamhet ska de bevisa sina påståenden.

Behovet av att undersöka de ekonomiska villkoren i tillståndsansökan uppstår som en kombination av den valda tullskuldsartikeln, tariffåtgärderna som gäller varorna, den avsedda förädlingsprocessen och unionsproducenternas intressen. De ekonomiska villkoren i tillståndsansökan ska undersökas i följande situationer:

- a) Till tullskuldsartikel har valts artikel 86.3 i UTK och
 - det finns bevis för att unionsproducenternas väsentliga intressen äventyras och
 - den planerade förädlingsprocessen omfattas inte av artikel 167.1 a–f i DF.
- b) Till tullskuldsartikel har valts artikel 85 i UTK och
 - varorna som hänförs till förfarandet omfattats av en handelspolitisk eller en jordbrukspolitisk åtgärd eller en preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, utjämningstull, en skyddsåtgärd eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden och
 - den planerade förädlingsprocessen omfattas inte av artikel 167.1 h, i, m, p och s i DF.
- c) Till tullskuldsartikel har valts artikel 85 i UTK och
 - varorna som hänförs till förfarandet omfattas inte av en handelspolitisk eller en jordbrukspolitisk åtgärd eller en preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, utjämningstull, en skyddsåtgärd eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden
 - och
 - det finns bevis för att unionsproducenternas väsentliga intressen äventyras
 - och
 - den planerade förädlingsprocessen omfattas inte av tillämpningsområdet för artikel 167.1 g–s i DF.

Samma sak beskrivs på ett annat sätt i de två följande diagrammen.

Alternativ I Den sökande ska i tillståndsansökan uppge om hen vill använda artikel 86.3 i UTK för att fastställa en eventuell tullskuld.



Innan de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan undersöks, ska det ytterligare utredas huruvida man på unionsnivå tidigare undersökt om de ekonomiska villkoren uppfylls utifrån en tillståndsansökan som gällt samma vara från samma ursprungsland och som är avsett att förädlas till samma produkt. Om detta är fallet och det föregående fallet inte har fastställts som unikt ("unique case") ska alla medlemsländers tullmyndigheter iaktta undersökningens resultat. Endast om aktören påvisar att den kommersiella situationen har förändrats betydligt kan tillståndsansökan tas upp för ny undersökning av de ekonomiska villkoren.

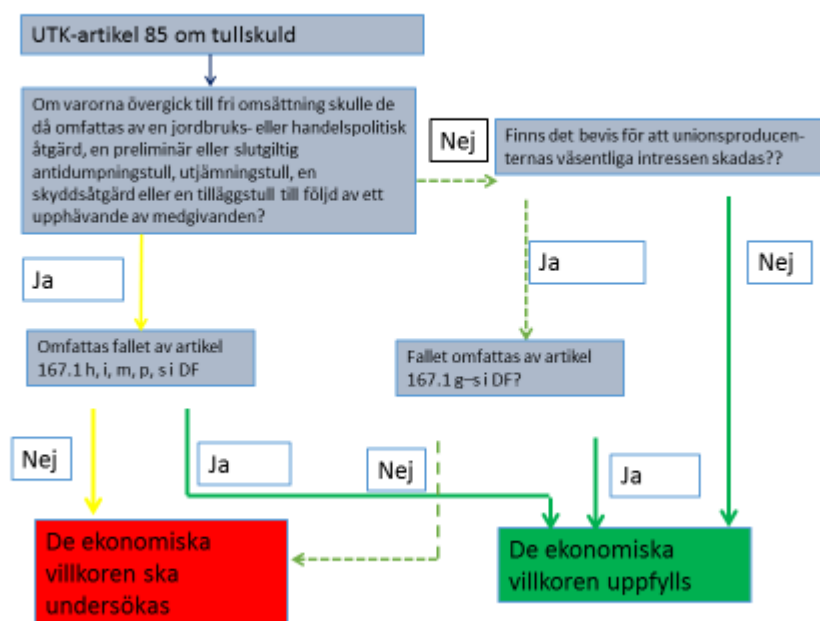
Exempel 1. Kunden har valt artikel 86.3 i UTK för fastställande av eventuell tullskuld. Det finns inte några bevis på att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas. På tillståndsansökan som kunden ingår saknar koden för ekonomiska villkor betydelse. -> De ekonomiska villkoren uppfylls och tillståndet kan beviljas.

Exempel 2. Kunden har valt artikel 86.3 i UTK för fastställande av eventuell tullskuld. Det finns bevis för att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas. Kunden uppger i tillståndsansökan som kod för de ekonomiska villkoren artikel 167.1 led b i DF, det vill säga reparation (2). Fallet omfattas således av artikel 167.1 a–f i DF -> De ekonomiska villkoren uppfylls och tillståndet kan beviljas.

Exempel 3. Kunden har valt artikel 86.3 i UTK för fastställande av eventuell tullskuld. Det finns bevis för att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas. Som kod för de ekonomiska villkoren ska uppges artikel 167.1 k i DF förädling till produkter som ska införlivas med eller användas till civila luftfartyg för vilka ett luftvärdighetsbevis har utfärdats (14), det vill säga fallet omfattas inte av artikel 167.1 a–f i DF -> De ekonomiska villkoren ska undersökas och tillstånd kan inte beviljas utan att de ekonomiska villkoren undersöks.

Om artikel 86.3 i UTK har valts till tullskuldsartikel och det inte finns bevis på att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas, anses de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan alltid vara uppfyllda. Först om det anses att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas blir de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan betydelsefulla. Som det nämns ovan är utgångspunkten vid undersökning av de ekonomiska villkoren att unionsproducenternas väsentliga intressen inte skadas.

Alternativ 2 Kunden ska i tillståndsansökan uppge om denne vill använda artikel 85 i UTK för att fastställa en eventuell tullskuld.



Innan de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan undersöks, ska det ytterligare utredas huruvida man på unionsnivå tidigare undersökt om de ekonomiska villkoren uppfylls utifrån en tillståndsansökan som gällt samma vara från samma ursprungsland och som är avsett att förädlas till samma produkt. Om detta är fallet och det föregående fallet inte har fastställts som unikt ("unique case") ska alla medlemsländers tullmyndigheter iakttä undersökningens resultat. Endast om aktören påvisar att den kommersiella situationen har förändrats betydligt kan tillståndsansökan tas upp för ny undersökning av de ekonomiska villkoren.

Exempel 1. Kunden har valt artikel 85 i UTK för fastställande av eventuell tullskuld. Varan som hänförs till förfarandet omfattas inte av en antidumpningstull eller annan dylik åtgärd. Det finns inte några bevis på att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas. På tillståndsansökan som kunden inger saknar koden för ekonomiska villkor betydelse -> De ekonomiska villkoren uppfylls och tillståndet kan beviljas.

Exempel 2. Kunden har valt artikel 85 i UTK för fastställande av eventuell tullskuld. Varan som hänförs till förfarandet omfattas inte av en antidumpningstull eller annan dylik åtgärd. Det finns bevis för att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas. Kunden uppger i tillståndsansökan som kod för de ekonomiska villkoren artikel 167.1 led b i DF, det vill säga reparation (2). Fallet omfattas således av artikel 167.1 g-s i DF -> De ekonomiska villkoren uppfylls inte och tillståndet kan inte beviljas innan de ekonomiska villkoren har undersökts på unionsnivå.

Exempel 3. Kunden har valt artikel 85 i UTK för fastställande av eventuell tullskuld. Varan som hänförs till förfarandet omfattas av en antidumpningstull. Kunden uppger i tillståndsansökan som kod för de ekonomiska villkoren artikel 167.1 led b i DF, det vill säga reparation (2). Fallet omfattas således inte av artikel 167.1 h, i, m, p eller s i DF. -> De ekonomiska villkoren uppfylls inte, tillståndet kan inte beviljas innan de ekonomiska villkoren har undersökts på unionsnivå.

Exempel 4. Kunden har valt artikel 85 i UTK för fastställande av eventuell tullskuld. Varan som hänförs till förfarandet omfattas av en antidumpningstull. Kunden uppger i tillståndsansökan som kod för de ekonomiska villkoren artikel 167.1 led p i DF, det vill säga nedbrytning till avfall och skrot, förstöring, återvinning av delar eller komponenter (19), det vill säga fallet omfattas av artikel 167.1 h, i, m, p eller s i DF. -> De ekonomiska villkoren uppfylls och tillståndet kan beviljas.

Om man som tullskuldsartikel väljer artikel 85 i UTK och varan som hänförs till förfarandet omfattas av en handelspolitisk eller en jordbrukspolitisk åtgärd eller en preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, utjämningstull, en skyddsåtgärd eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden, ska koden för de ekonomiska villkoren som anges i tillståndsansökan undersökas närmare. Samma gäller även om varan som hänförs till förfarandet inte omfattas av en handelspolitisk eller en jordbrukspolitisk åtgärd eller en preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, utjämningstull, en skyddsåtgärd eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden, men det finns bevis för att unionsproducenternas väsentliga intressen skadas. Som det nämns ovan är utgångspunkten vid undersökning av de ekonomiska villkoren att unionsproducenternas väsentliga intressen inte skadas.

5.1 Undersökning på unionsnivå av de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan

Om handläggningen av tillståndet föranleder att de ekonomiska villkoren ska undersökas, överför Tillståndscentralen ärendet för handläggning till förtullningsenheten (eller om tillstånd har sökts med en tulldeklaration, överför Elektroniska servicecentralen ärendet först till Tillståndscentralen). I detta fall underrättas den sökande om att de ekonomiska villkoren enligt ansökan ska undersökas på unionsnivå och att tidsfristen för att lämna ansökan förlängs från den ursprungliga handläggningstiden på 30 dagar så att den upphör efter ett år från den dag då dokumenten lämnades till kommissionen.

Först begär förtullningsenheten av den som söker tillstånd ytterligare information och särskilda motiveringar till varför den sökande anser att de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan uppfylls. Efter detta skickar förtullningsenheten dokumenten utan dröjsmål till kommissionen och begär att de ekonomiska villkoren för tillståndsansökan undersöks. Det bör observeras att enligt UTK-lagstiftningen är det kommissionen som avgör huruvida de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan uppfylls.

Kommissionen har inrättat en expertgrupp bestående av representanter för medlemsstaterna (Customs Expert Group section Special Procedures other than Transit, CEG SPE), vilken har i uppgift att ge kommissionen råd i huruvida de ekonomiska villkoren uppfylls. Kommissionen har åtagit sig att fatta beslut i enlighet med medlemsstaternas åsikt. Medlemsstaternas åsikt är antingen enhällig eller ett majoritetsbeslut som erhållits genom röstning bland de medlemsstater som närvarat eller varit representerade på mötet. Ifall kommissionens beslut är negativt, ska den medlemsstat som skickat tillståndsansökan till kommissionen se till att den sökande ges möjlighet att bli hörd (se punkt 9 i denna anvisning), varefter expertgruppen röstar på nytt om huruvida de ekonomiska villkoren uppfylls.

För att transparensen som betonas i kommissionens verksamhet ska kunna garanteras, skickar kommissionen versioner av ansökningsdokumenten som inte innehåller sekretessbelagda uppgifter för ett samrådsförfarande till Trade Contact Group, det vill säga organisationer som företräder affärlivet. Även medlemsstaterna är skyldiga att hålla nationella samråd (t.ex. ministerier, intressebevakningsorganisationer inom branschen).

En medlemsstat som lämnat in en tillståndsansökan samt alla andra medlemsstater som behandlar liknande tillståndsansökningar ska iaktta kommissionens beslut. Tillståndsansökan anses vara liknande om bland annat den planerade förädlingsprocessen, varorna som hänförs till förfarandet och de förädlade produkterna är desamma som i den tillståndsansökan som är föremål för slutsatserna gällande huruvida de ekonomiska villkoren uppfylls. Undersökningar som gjorts under den gamla lagstiftningen om huruvida de ekonomiska villkoren för tillståndsansökningar uppfylls gäller inte enligt den nya lagstiftningen. På grund av detta ska alla ansökningar, vars ekonomiska villkor ska undersökas på unionsnivå enligt den nuvarande lagstiftningen, lämnas till kommissionen för undersökning.

I slutsatserna gällande de ekonomiska villkoren, vilka är en del av kommissionens mötespromemoria, kan specificeras att fallet som undersöks är unikt (*unique case*) och kan därför inte anses vara ett prejudikat för andra ansökningar eller tillstånd. I dessa situationer ska en

liknande tillståndsansökan alltid lämnas till kommissionen för undersökning av de ekonomiska villkoren.

De ekonomiska villkoren kan även undersökas efter att tillståndet beviljats. Om tullförvaltningen i en medlemsstat efter att ett tillstånd beviljats utan att de ekonomiska villkoren undersökts eller efter att de ekonomiska villkoren undersökts, får bevis på att användningen av tillståndet sannolikt påverkar unionsproducenternas väsentliga intressen, ska tullförvaltningen i fråga skicka de dokument som stöder påståendet till kommissionen och begära att de ekonomiska villkoren undersöks. Det är även möjligt att undersöka de ekonomiska villkoren på kommissionens initiativ, om det finns bevis på att användningen av tillståndet sannolikt påverkar unionsproducenternas väsentliga intressen negativt. "Unionsproducenternas väsentliga intressen" definieras inte i lagstiftningen, men kommissionen har gett muntliga riktlinjer om att en skada för ett enskilt företags väsentliga intresse inte är samma sak som en skada för unionsproducenternas väsentliga intressen. Med andra ord kan en intressebevakningsorganisation för producenterna på sina medlemmars vägnar samla in dokument som bevisar att unionsproducenternas väsentliga intresse skadas. När det gäller undersökning av ekonomiska villkor i tillstånd som redan beviljats, fortskrider processen på samma sätt som ovan anförts om undersökning av huruvida de ekonomiska villkoren i tillståndsansökan uppfylls.

När det har fattats beslut om de ekonomiska villkoren för tillståndsansökan eller tillståndet, gäller beslutet tills den som söker tillståndet kan framlägga bevismaterial om att det skett en så väsentlig förändring i den kommersiella verksamhetsmiljön att det påverkar uppfyllandet av de ekonomiska villkoren.

6 Ansökan om och beviljande av tillstånd

Ett tillstånd för aktiv förädling kan sökas hos Tullen antingen i förväg som ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd eller som ett tillstånd som söks med tulldeklaration. I lagstiftningen föreskrivs i vilka situationer det är möjligt att bevilja ett tillstånd för aktiv förädling med en tulldeklaration.

Om man vill inge tulldeklarationen på något annat sätt än i standardform eller om man i verksamheten vill ersätta varorna med likvärdiga varor, ska ett sedvanligt tillståndsförfarande tillämpas. Ett sedvanligt tillståndsförfarande ska även användas om de ekonomiska villkoren för tillståndsansökan ska undersökas. Om det för verksamheten behövs ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat ska det alltid sökas som sedvanligt tillstånd för aktiv förädling.

Vem som kan beviljas tillstånd behandlas ovan i punkt 3.

6.1 Sedvanligt (skriftligt) tillstånd

Ett sedvanligt tillstånd ska användas om man vill ge en förenklad tulldeklaration, vill tillämpa centraliserad klarering eller registrering i deklarantens bokföring. Också om man i verksamheten vill tillämpa ersättning med likvärdig vara (se punkt 8 i denna anvisning) eller det behövs ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat (se punkt 6.3 i denna anvisning) söks tillståndet för aktiv förädling alltid som ett sedvanligt tillstånd.

Det rekommenderas att man söker ett sedvanligt tillstånd om planerna är att använda förfarandet vid fler tillfällen än några gånger per år. Om man har ett sedvanligt tillstånd behöver tulldeklarationen endast innehålla vissa tilläggsuppgifter om förfarandet. I de ovan nämnda

situationerna är ett sedvanligt tillstånd även det enda sättet att använda ett förfarande för aktiv förädling.

Ett sedvanligt tillstånd ska sökas hos behöriga myndigheter i den medlemsstat där tillståndshavaren är etablerad. I Finland ansöks tillstånd hos Tullens tillståndscentral på den finskspråkiga tullblanketten I017s_1.5.2017 eller den svenskspråkiga tullblanketten I017r_1.5.2017 antingen per e-post till lupakeskus(at)tulli.fi eller per post till Tullens tillståndscentral, PB 56, 90401 Uleåborg. Ansökningsblanketten jämte ifyllnadsanvisningar finns på Tullens nätsidor på finska: www.tulli.fi -> Yritysiasiakkaat -> Luvat -> Tullin myöntämät luvat -> Eriyisimenettelyt. (<http://tulli.fi/yritysiasiakkaille/luvat/eriyisimenettelyt>) och på svenska www.tulli.fi/sv -> Företag -> Tillstånd -> Tillstånd som beviljas av Tullen -> Särskilda förfaranden (<http://tulli.fi/sv/foretag/tillstand/sarskilda-forfaranden>)

Ansökan godkänns för behandling senast 30 dagar efter att ansökan tagits emot. Ansökan ska behandlas inom 30 dagar från det att ansökan godkänts som mottagen. Om det vid behandlingen av ansökan observeras att det behövs ytterligare information av den sökande, ombes den sökande att lämna tilläggsuppgifterna i fråga inom utsatt tid som inte får vara längre än 30 dagar. I detta fall är handläggningstiden 30 dagar från det att all information som behövs för att fatta ett beslut om ansökan har tagits emot.

Om det är fråga om en ny sökande, ges företaget råd innan ansökan lämnas in eller senast efter att tillståndet beviljats. Råden fokuserar på förfarandet för aktiv förädling och dess villkor, såsom samlad garanti och avräkningsnota.

Ett sedvanligt tillstånd träder i kraft samma dag det beviljas eller en annan senare dag som nämns i tillståndet. Tillståndet är i kraft högst 5 år eller om det är fråga om känsliga jordbruksprodukter enligt bilaga 71-02 till DF är tillståndet i kraft högst 3 år. Den sökande kan begära en kortare giltighetstid än dessa maximitider, om tillståndet som söks gäller till exempel ett kort arbetsprojekt.

Förnyelse eller ändring av tillståndet kan sökas hos Tullens tillståndscentral med en fritt formulerad skriftlig begäran.

Obs! Det rekommenderas att en tillståndsansökan eller en ansökan om att förnya eller ändra ett tillstånd lämnas till Tullens tillståndscentral senast 3 månader innan det önskade tillståndet eller tillståndsändringen träder i kraft. Alla tillstånd som träder i kraft tidigare än tillståndet undertecknas eller där tillståndsändringen träder i kraft före det ändrade tillståndets underteckningsdatum, är enligt lagstiftningen retroaktiva (se punkt 7 i denna anvisning).

6.2 Tillståndsansökan som bygger på tulldeklaration (s.k. förenklat tillståndsförfarande)

I vissa situationer är det möjligt att ansöka om ett tillstånd för aktiv förädling genom att ange vissa tilläggsuppgifter i en tulldeklaration.

En tillståndsansökan gällande hänförande av varor till ett förfarande för aktiv förädling kan göras med en standardtulldeklaration genom att uppge vissa tilläggsuppgifter, då

- varorna som hänförs till förfarandet inte är sådana varor som omfattas av bilaga 71-02 (mao. inte är känsliga jordbruksprodukter)

och

- de ekonomiska villkoren enligt tillståndsansökan anses uppfyllas.

Ett tillstånd för aktiv förädling kan inte sökas med en tulldeklaration om

- man i verksamheten vill använda likvärdiga varor (-> sedvanligt tillstånd). Det är med andra ord aldrig möjligt att ansöka om aktiv förädling EX/IM med en tulldeklaration.
- tillståndet som söks gäller fler än en medlemsstat (-> sedvanligt tillstånd).
- man ansöker om ett retroaktivt tillstånd, det vill säga varorna har redan hänförs till ett annat tullförfarande (felaktigt) eller det är fråga om ett importerat varuparti som inte alls deklarerats (-> sedvanlig tillståndsansökan).

Tillståndsansökan kan göras med en tulldeklaration om varorna är andra än huvudsakligen känsliga jordbruksprodukter som avses i bilaga 71-02. Produktomfattningen i bilaga 71-02 till DF är vid, men på KN-nummernivån omfattar den dock inte alla produkter i grupperna 1–24 enligt tulltaxenomenklaturen, t.ex. produkter som inte är avsedda att användas som livsmedel finns inte med i bilaga 71-02 till DF.

Om tillstånd inte kan beviljas med en tulldeklaration på grund av att tillståndets ekonomiska villkor ska undersökas, ska detta meddelas kunden. Kunden anvisas att kontakta Tillståndscentralen för att ansöka om ett sedvanligt tillstånd så att de ekonomiska villkoren kan undersökas på unionsnivå (se punkt 5.1 i denna anvisning).

När tillstånd söks med en tulldeklaration ska även [blankett 658r](#) fyllas i.

Om tillstånd för förfarandet ansöks med en tulldeklaration, beviljas tillståndet genom att varorna frigörs för tullförfarandet i fråga. Tillståndet i fråga är i kraft endast den tidpunkt då varorna frigörs för förfarandet och gäller endast det varuparti som avses i deklarationen. Tidsfristen för att avsluta förfarandet börjar löpa från och med att varorna frigörs för förfarandet.

6.3 Tillstånd som involverar fler än en medlemsstat

Om hänförandet till förfarandet och avslutandet av förfarandet sker i olika medlemsstater eller varorna förädlas eller används i en annan medlemsstat, behövs ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat. Tillståndscentralen tog den 2 oktober 2017 i bruk EU:s nya gemensamma serviceportal och ett system för tullbeslut. I och med detta ska tillstånd som involverar flera medlemsstater sökas och beviljas via systemet för tullbeslut (CDMS, Customs Decisions Management System) från och med den 2 oktober 2017. Det finns en separat anvisning om hur man loggar in i serviceportalen och om vilka roller för ärendehantering man kan ha på Tullens webbplats under [Tillstånd som involverar fler än en medlemsstat](#).

Tiden för beviljande av tillstånd som involverar fler än en medlemsstat är längre än för ett tillstånd som endast involverar en medlemsstat, eftersom processen för beviljande av ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat omfattar bortsett vissa undantagssituationer ett obligatoriskt samråd mellan tullmyndigheterna som ärendet gäller.

Om förutsättningarna för att bevilja tillstånd uppfylls, skickas tillståndsutkastet till de berörda tullmyndigheterna för ett samrådsförfarande inom 30 dagar från att ansökan godkänts. Ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat beviljas inte förrän de berörda tullmyndigheterna har nått enighet om tillståndsutkastet.

Andra tullmyndigheter som ärendet gäller ska lämna eventuella invändningar eller sitt samtycke till beviljande av tillståndet inom 30 dagar från det att de delgavs tillståndsutkastet. Eventuella invändningar ska motiveras. Om man inte kan uppnå enighet om invändningarna inom 60 dagar från det att tillståndsutkastet delgavs i samrådsförfarandet, kan tillståndet endast beviljas till de delar som det inte gjorts några invändningar mot. Om inga invändningar kommer in mot begäran om kommentar inom 30 dagar från det att tillståndsutkastet delgavs, anses de andra tullmyndigheterna som berörs av ärendet ha gett sitt samtycke.

Ett sedvanligt tillstånd träder i kraft samma dag då tillståndet beviljas eller en annan senare dag som nämns i tillståndet. Tillståndet är i kraft högst 5 år eller om det är fråga om känsliga jordbruksprodukter enligt bilaga 71-02 till DF är tillståndet i kraft högst 3 år. Den sökande kan begära en kortare giltighetstid än dessa maximitider, om tillståndet som söks gäller till exempel ett kort arbetsprojekt.

Förnyelse eller ändring av tillståndet kan sökas hos Tullens tillståndscentral med en fritt formulerad skriftlig begäran.

I lagstiftningen föreskrivs om vissa situationer som inte kräver samrådsförfarande, t.ex. om ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat förnyas eller ändras i smärre avseende (se artikel 261 i GF). Ett beviljat tillstånd ska dock alltid delges de tullmyndigheter som tillståndet gäller.

7 Retroaktivt tillstånd

Ett tillstånd med retroaktiv verkan ska alltid vara ett sedvanligt tillstånd.

Tillståndsansökan ska lämnas till Tillståndscentralen. Ett retroaktivt tillstånd söks med den finskspråkiga tullblanketten 1017s_1.5.2017 eller den svenskspråkiga tullblanketten 1017r_1.5.2017, och till den ska kunden bifoga en utredning, av vilken framgår hur förutsättningarna för beviljandet uppfylls. Enligt artikel 211.2 i UTK kan ett retroaktivt tillstånd beviljas om samtliga av följande förutsättningar uppfylls:

- det finns ett styrkt ekonomiskt behov,
- ansökan har inte samband med försök att handla bedrägligt,
- sökanden har med stöd av bokföring eller registrerade uppgifter visat att
 - o samtliga av de villkor som uppställs i förfarandet har uppfyllts,
 - o varorna, i de fall detta är lämpligt, kan identifieras för den aktuella perioden,
 - o sådana uppgifter eller bokföringen möjliggör en kontroll av förfarandet.
- alla formaliteter som är nödvändiga för att reglera varornas status kan iakttas, inbegripet att tulldeklarationen vid behov ogiltigförklaras,
- inget tillstånd till samma förfarande med retroaktiv verkan har beviljats sökanden på tre år från den tidpunkt då ansökan godkändes,
- det krävs inte en undersökning av de ekonomiska villkoren, förutom när ansökan gäller förnyelse av ett tillstånd för samma slags verksamhet och varor,
- om en ansökan avser förnyelse av ett tillstånd för samma slags verksamhet och varor, ska ansökan lämnas in inom tre år från den dag det ursprungliga tillståndet upphörde att gälla.

Tullen kan bevilja ett tillstånd med retroaktiv verkan också om de varor som hänförts till ett tullförfarande inte längre är tillgängliga vid den tidpunkt då ansökan om ett sådant tillstånd godtas.

Det retroaktiva tillståndet får verkan tidigast den dag då ansökan godtas. I undantagsfall får Tullen tillåta att ett tillstånd får verkan tidigast ett år eller, i fråga om varor som omfattas av bilaga 71-02 till DF (huvudsakligen känsliga jordbruksprodukter), tre månader före dagen för godtagande av ansökan. Om en ansökan avser förnyelse av ett tillstånd för samma slag av verksamhet och varor kan Tullen bevilja ett tillstånd med retroaktiv verkan från den dag då det ursprungliga tillståndet upphörde att gälla. Även i detta fall kan den retroaktiva verkan vara högst 3 år.

Det retroaktiva tillståndet är giltigt i högst fem år, eller om det är frågan om varor som omfattas av bilaga 71-02 till DF (känsliga jordbruksprodukter), högst tre år.

Exempel 7.1

Varorna har övergått till fri omsättning som normal import även om de används för att framställa varor som är avsedda för export. Om aktören inte haft ett gällande sedvanligt tillstånd för aktiv förädling av dessa varor vid tidpunkten då varorna övergick till fri omsättning, kan aktören ansöka om ett retroaktivt tillstånd.

Om en aktör beviljas ett retroaktivt tillstånd ska de ursprungliga tulldeklarationerna ogiltigförklaras. Till skillnad från vad som nämns i artikel 174.2 i UTK om ogiltigförklarande av tulldeklarationer efter det att varorna har frigjorts, kan deklarationerna ogiltigförklaras på motiverad ansökan av deklaranten på basis av artikel 148.4 d i DF:

4. Utöver de fall som avses i punkterna 1, 2 och 3 ska tulldeklarationer på motiverad ansökan av deklaranten ogiltigförklaras efter det att varorna frigjorts, i något av följande fall:

d) När ett tillstånd med retroaktiv verkan har beviljats i enlighet med artikel 211.2 i kodexen.

Ett retroaktivt tillstånd behövs inte om kunden har ett sedvanligt tillstånd men i misstag har deklarerat varorna till ett förfarande där en tullskuld har uppstått (t.ex. en normal övergång till fri omsättning). Tulldeklarationen ska efter det att varorna har frigjorts ogiltigförklaras på motiverad ansökan av deklaranten, om följande villkor är uppfyllda (artikel 148.1 d i DF):

1. Om det fastställs att varor av misstag har deklarerats för ett tullförfarande enligt vilket en tullskuld vid import uppkommer i stället för att de deklarerats för ett annat tullförfarande, ska tulldeklarationen efter det att varorna har frigjorts ogiltigförklaras på motiverad ansökan av deklaranten, om följande villkor är uppfyllda:
 - a) Ansökan görs inom 90 dagar från dagen för godtagandet av deklarationen.
 - b) Varorna har inte använts på ett sätt som är oförenligt med det tullförfarande enligt vilket de skulle ha deklarerats om felet inte hade skett.
 - c) Vid tidpunkten för den felaktiga deklarationen var villkoren uppfyllda för att hänföra varorna till det tullförfarande enligt vilket de skulle ha deklarerats om felet inte hade skett.
 - d) En tulldeklaration har ingetts för det tullförfarande enligt vilket varorna skulle ha deklarerats om felet inte hade skett.

Obs! Alla tillstånd som träder i kraft tidigare än tillståndet undertecknas eller där en tillståndsändring träder i kraft före det ändrade tillståndets underteckningsdatum, är enligt lagstiftningen retroaktiva. Detta är av betydelse på grund av en begränsning i lagstiftningen, med stöd av vilken ett retroaktivt tillstånd kan beviljas en aktör för tullförfarandet i fråga endast en gång per tre år. På grund av detta rekommenderas det att en tillståndsansökan eller en ansökan om ändring av ett tillstånd lämnas in minst 3 månader innan den önskade giltighetstiden börjar.

Exempel 7.2 Den sökande inger en tillståndsansökan gällande aktiv förädling till Tillståndscentralen 1.8.2016 och begär att tillståndet ska träda i kraft 1.9.2016. Tillståndsansökan godtas till behandling 2.8.2016, vilket innebär att tillståndet borde beviljas inom 30 dagar, dvs. senast 1.9.2016. Under behandlingstiden blir man dock tvungen att begära tilläggsuppgifter av sökanden för behandling av ansökan. Sökanden lämnar in den begärda informationen 28.8.2016. Tillståndet ska beviljas 30 dagar från denna dag då alla uppgifter har mottagits, dvs. senast 29.9.2016. Om tillståndet beviljas efter den begärda dagen för ikraftträdelse i tillståndsansökan, dvs. efter 1.9.2016, till exempel 3.9.2016 och giltighetstiden **registreras från det begärda datumet 1.9.2016**, är det fråga om ett **retroaktivt tillstånd**. Då kan sökanden inte på tre år få ett nytt retroaktivt tillstånd för aktiv förädling eller en retroaktiv tillståndsändring (t.ex. ett tilläggande av ett nytt KN-nummer för hänförande av varor till ett förfarande) till sitt tillstånd för aktiv förädling.

Sökanden kan dock under de tre följande åren beviljas ett retroaktivt tillstånd för ett annat särskilt förfarande (t.ex. för slutanvändning).

Exempel 7.3

Den sökande inger en tillståndsansökan gällande aktiv förädling till Tillståndscentralen 1.8.2016 och begär att tillståndet ska träda i kraft 1.9.2016. Tillståndsansökan godtas till behandling 2.8.2016, vilket innebär att tillståndet borde beviljas inom 30 dagar, dvs. senast 1.9.2016. Under behandlingstiden blir man dock tvungen att begära tilläggsuppgifter av sökanden för behandling av ansökan. Sökanden lämnar in den begärda informationen 28.8.2016. Tillståndet ska beviljas 30 dagar från denna dag då alla uppgifter har mottagits, dvs. senast 29.9.2016. Om tillståndet beviljas efter den begärda dagen för ikraftträdelse i tillståndsansökan, dvs. efter 1.9.2016, till exempel 3.9.2016 men **giltighetstiden registreras från det datum tillståndet undertecknades**, det vill säga 3.9.2016 är **tillståndet i fråga inte ett retroaktivt tillstånd**. Då kan sökanden under de följande tre åren få ett retroaktivt tillstånd för aktiv förädling eller en retroaktiv tillståndsändring (t.ex. ett tilläggande av ett nytt KN-nummer för hänförande av varor till ett förfarande) till sitt tillstånd för aktiv förädling.

8 Användning av likvärdiga varor

Vid aktiv förädling är likvärdiga varor unionsvaror som används eller förädlas istället för de varor som hänförs till det särskilda förfarandet. Tullmyndigheterna ska på ansökan bevilja tillstånd till

- användning av likvärdiga varor vid ett förfarande för aktiv förädling
- 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").

Användning av likvärdiga varor förutsätter alltid sedvanligt tillstånd.

Länk till kundanvisningen [Användning av likvärdiga varor vid särskilda förfaranden](#)

9 Negativt beslut

Ett negativt beslut fattas om villkoren för beviljande av tillståndet inte längre uppfylls. Innan ett negativt beslut fattas ges sökanden en möjlighet att framföra sin ståndpunkt (*rätt att bli hörd*). Till

sökanden skickas ett beslutsförslag där de omständigheter som beslutet baserar sig på finns omnämnda. Sökanden har 30 dagar på sig att avge bemötandet. Tidsfristen börjar när sökanden mottar meddelandet eller ska anses ha mottagit det. Delfåendet av ett beslut som skickats per post med mottagningsbevis anses ha ägt rum den dag som anges i mottagningsbeviset. Delfåendet av ett beslut som skickats per post som vanligt brev anses ha ägt rum den sjunde dagen efter det att brevet skickades, om inte något annat påvisas. Vid bevislig elektronisk delgivning anses ett beslut ha delfåtts när det har hämtats från den server, databas eller annan fil som Tullen har anvisat. Vid vanlig elektronisk delgivning anses ett beslut ha delfåtts den tredje dagen efter att meddelandet sändes, om inte något annat påvisas.

Då tidsfristen löpt ut skickas beslutet till sökanden. Beslutet kan fastställas före fastställsedagen när kunden avger sitt bemötande eller meddelar att inget bemötande kommer att avgas innan tiden för hörande gått ut. Underlåtenhet att iaktta tidsfristen hindrar inte att ärendet avgörs.

10 Bokföring

Tillståndsinnehavaren ska föra lämplig bokföring i en form som godkänns av tullmyndigheterna. Lagstiftningen kräver inte direkt att bokföringen ska vara elektronisk. Det innebär att i situationer där t.ex. användning av ett särskilt förfarande är småskaligt, ska även en förfarandebokföring i pappersform godtas.

Bokföringen ska innehålla den information och de uppgifter som gör det möjligt för tullmyndigheterna att övervaka det berörda förfarandet, i synnerhet när det gäller att identifiera de varor som hänförs till förfarandet, deras tullstatus och befordran av dessa varor.

En godkänd ekonomisk aktör för tullförenklingar ska anses uppfylla bokföringsskyldigheten om dennes bokföring är ändamålsenlig för det berörda särskilda förfarandet.

Bokföringen ska innehålla följande uppgifter (artikel 178 i DF):

- tillståndsnumret med vilket varorna har hänförs till förfarandet
- huvudreferensnumret (MRN) eller, om ett sådant inte finns, något annat nummer eller någon annan kod som identifierar de tulldeklarationer genom vilka varorna hänförs till ett förfarande och, när ett förfarande har avslutats i enlighet med artikel 215.1 i kodexen, uppgifter om det sätt på vilket förfarandet avslutats
- uppgifter som otvetydigt gör det möjligt att identifiera andra tulldokument än tulldeklarationer, eventuella andra dokument av relevans för hänförande av varan till ett förfarande och eventuella andra dokument med relevans för motsvarande avslutande av förfarandet
- paketens märkning, identifieringsnummer, antal och slag, varornas kvantitet och sedvanlig handelsbeskrivning eller teknisk beskrivning av varorna och, i relevanta fall, containerns identifieringsmärken som krävs för identifiering av varorna
- varornas förvaringsplats och uppgift om befordran av dessa
- uppgifter om slutanvändning
- avkastningsgrad eller sättet att beräkna den, i tillämpliga fall
- uppgifter som möjliggör tullövervakning och tullkontroller av användningen av likvärdiga varor enligt artikel 223 i tullkodexen
- vid behov uppgifter om eventuell överföring av rättigheter och skyldigheter
- om bokföringen inte är en del av den huvudsakliga bokföringen för tulländamål, en hänvisning till denna huvudsakliga bokföring för tulländamål
- ytterligare uppgifter i särskilda fall, på begäran av tullmyndigheterna av berättigade skäl.

Tullmyndigheterna kan frånga kravet på vissa av de ovan nämnda uppgifterna om detta inte inverkar negativt på tullövervakningen och kontrollerna av användningen av ett särskilt förfarande.

11 Ombudskap

Personen kan använda ett tullombud. För förfarandet för aktiv förädling kan ett ombud verka som direkt ombud eller som direkt ombud med garantens ansvar. Indirekt ombudskap är inte tillåtet, eftersom godtagandet av en tulldeklaration medför särskilda skyldigheter för deklaranter (punkt 2 i artikel 170.1 i UTK).

12 Hämförande av varor till förfarandet och användning av varorna

Varor hänförs till ett förfarande för aktiv förädling med en tulldeklaration (förfarandekod 51xx). Om avsikten är att med en tulldeklaration ansöka om tillstånd för användning av ett förfarande (s.k. förenklat tillståndsförfarande, nationell förfarandekod 7SB), kan tulldeklarationen som ska innehålla de nödvändiga tilläggsuppgifterna endast upprättas i standardform. Om aktören har ett sedvanligt tillstånd (nationell förfarandekod 7SA), kan tulldeklarationen även upprättas i förenklad form, om tillståndet för förenkling av tulldeklarationen i fråga tillåter detta. Om ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd så tillåter är även export av förädlade produkter i förväg möjlig (nationell förfarandekod 7SE).

Då man använder ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd som söks i förväg kan varorna hänföras till ett förfarande för aktiv förädling under tillståndets giltighetstid.

Förädlings- eller bearbetningsprocesserna ska genomföras i enlighet med tillståndet och på de platser som fastställts i tillståndet. Varor som hänförts till förfarandet kan befordras inom unionens tullområde utan att Tullen behöver underrättas, såvida man utifrån bokföringen kan lokalisera varorna vid varje tidpunkt (se närmare information i punkt 17 i denna anvisning). Varorna kan således även finnas på andra platser än på de förädlings- eller bearbetningsplatser som nämns i tillståndet, men förädlings- och bearbetningsprocesserna får endast utföras på de platser som avses i tillståndet.

12.1 Annat tullkontor än det som avses i tillståndet

Det är möjligt att hänföra varor och förädlade produkter till ett förfarande vid de tullkontor inom EU som nämns i tillståndet. En behörig tullmyndighet kan i undantagsfall tillåta att tulldeklarationen inges vid ett annat tullkontor än det som fastställts i tillståndet. I detta fall ska den behöriga tullmyndigheten utan dröjsmål underrätta övervakningstullkontoret om detta.

Exempel 12.1

En container som innehåller läkemedel som kräver en obruten kylkedja hamnar av misstag i hamnen i Antwerpen istället för hamnen i Rotterdam. Tullen vid hamnen i Antwerpen kan hänföra containern till ett förfarande för aktiv förädling trots att hamnen i Antwerpen inte nämns i tillståndet som tullkontor för hämförande. Så kan man göra om det är fråga om ett undantagsfall och det är ett snabbare och kostnadseffektivare sätt att direkt hänföra containern till ett förfarande för aktiv förädling än att den skeppas eller skickas som landsvägstransport till Rotterdam för förtullning och hämförande till aktiv förädling. Tullen i Antwerpen ska utan dröjsmål underrätta det i tillståndet nämnda övervakningstullkontoret om hämförandet.

12.2 Aktiv förädling IM/EX

Aktiv förädling IM/EX är en s.k. normal form av aktiv förädling, där varorna som ska förädlas först införs till EU:s tullområde, där de genomgår förädlingsprocesser, varpå de antingen återexporteras och/eller övergår till fri omsättning i EU:s tullområde. Användning av likvärdiga varor kan anknyta till aktiv förädling IM/EX, men likvärdiga varor behöver inte användas. Tillstånd för aktiv förädling IM/EX kan från fall till fall sökas antingen i förväg som ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd eller med tilläggsuppgifter i en tulldeklaration (se punkt 6 i denna anvisning).

Tullen behöver inte underrättas om att förädlingsprocessen för varor som hänförts till förfarandet eller likvärdiga varor börjar.

Förfarandet ska avslutas (se punkt 14 i denna anvisning) inom utsatt tid (se punkt 13 i denna anvisning), varpå man inom 30 dagar ska ge en avräkningsnota (se punkt 15 i denna anvisning) till övervakningstullkontoret.

Det ska alltid ges en avräkningsnota om aktiv förädling IM/EX till övervakningstullkontoret.

12.2.1 Standardiserat utbyte av uppgifter (INF IP IM/EX)

Kommissionen har byggt upp ett informationssystem för standardiserat utbyte av uppgifter, ett INF-system, som togs i bruk den 1 juni 2020 i nästan alla medlemsländer och den 25 november 2020 i Finland. Efter ibruktage av systemet ska det standardiserade utbytet av uppgifter ske i INF-systemet, om inte tullmyndigheterna kommit överens om ett annat elektroniskt sätt att utbyta uppgifter. I fråga om varor som hänförs till förfarandet innan systemet tagits i bruk och för vilka en pappersblankett INF5 upprättats och stämplats vid Tullen ska förfarandet dock avslutas enligt uppgifterna i blanketten.

Standardiserat utbyte av uppgifter är enligt lagstiftningen **obligatoriskt vid aktiv förädling IM/EX om verksamheten involverar fler än en medlemsstat**. Med andra ord i sådana situationer där det krävs ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat för att använda förfarandet (se punkt 6.3 i denna anvisning). Det är möjligt att frånga standardiserat utbyte av uppgifter endast om tullmyndigheterna avtalar om att istället använda ett annat elektroniskt system för utbyte av uppgifter. "Ett annat elektroniskt system för utbyte av uppgifter" kan till exempel vara en Excel-tabell eller Current Versions System (CVS), men det avser inte e-post och det ska innehålla alla uppgifter som det standardiserade utbytet av uppgifter kräver enligt bilaga 71-05 till DF.

En tulldeklaration som gäller aktiv förädling, en tulldeklaration som gäller avslutande av ett förädlingsförfarande eller en deklaration om återexport ska innehålla ett omnämnande av det standardiserade utbytet av uppgifter, dvs. korrekt INF-nummer.

I tillståndet för förfarandet ska finnas en anteckning om kravet på ett standardiserat utbyte av uppgifter eller ett annat ersättande elektroniskt system för utbyte av uppgifter. Dessutom när det är fråga om aktiv förädling IM/EX som involverar endast en medlemsstat ska det i tillståndet nämnas att tillståndshavaren på begäran av övervakningstullkontoret ska ge detta tullkontor tillräckliga uppgifter om de varor som hänförs till förfarandet för aktiv förädling så att övervakningstullkontoret kan beräkna importtullens belopp enligt artikel 86.3 i kodexen.

INF IP IM/EX används när de förädlade produkterna hänförs till ett nytt godkänt tullförfarande. Med INF IP IM/EX överförs ansvaret för förfarandet till en aktör för att denna ska kunna avsluta förfarandet i stället för tillståndshavaren i en situation där ingen ny tulldeklaration görs för ett nytt hänförande till ett förfarande för aktiv förädling (s.k. 5151-förtullning). INF IP IM/EX är med andra ord ett slags TORO-överföring, som inte omfattas av kraven gällande TORO-överföring.

Exempel 12.2

En vara som i Sverige hänförs till ett förfarande för aktiv förädling 5 Ixx kan efter förädlingen befordras till Finland för förädling och vidare för avslutande av förfarandet med samma tillstånd, det vill säga med enbart bokföringsanteckningar. Det företag som i Sverige hänfört varorna till förfarandet för aktiv förädling vill troligtvis inte ge ett annat företag en kopia av förtullningsbeslutet som gäller hänförandet till förfarandet, eftersom det innehåller prisuppgifter eller andra uppgifter som anses vara affärshemligheter. Uppgifterna om varorna som hänförs till förfarandet överförs från Sverige till Finland med IP IM/EX.

12.3 Aktiv förädling EX/IM

Aktiv förädling EX/IM vänder om tidsordningen för processerna inom normal aktiv förädling. Aktiv förädling EX/IM kallas även för export i förväg, eftersom man först exporterar produkter som förädlats av likvärdiga varor och på basis av denna export uppstår en importrätt för produkter som ska hänföras till ett förfarande för aktiv förädling. Aktiv förädling EX/IM förutsätter med andra ord alltid att förädlingstillståndet tillåter såväl användning av likvärdiga produkter som export i förväg. Aktiv förädling EX/IM kräver alltid ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd.

Tullen behöver inte underrättas om när förädlingsprocessen för de likvärdiga varor som används i detta förfarande börjar.

Produkter som framställts av likvärdiga varor hänförs till export i förväg inom ramen för förfarandet för aktiv förädling (förfarandekod I Ixx + 7SE). Tulldeklarationen för denna export i förväg kan endast göras av en tillståndshavare av ett tillstånd för aktiv förädling. Tidsfristen för att avsluta förfarandet (se punkt 13 i denna anvisning), dvs. den tid under vilken de varor som importerats ska hänföras till förfarandet för aktiv förädling, börjar löpa från den dag då varorna har hänförs till export i förväg inom ramen för förfarandet för aktiv förädling. Tulldeklarationen som gäller hänförandet till förfarandet för aktiv förädling av de varor som importerats på basis av exporten i förväg kan göras av tillståndsinnehavaren eller en aktör, till vilken denna rätt har överförts.

En avräkningsnota över aktiv förädling EX/IM behöver endast lämnas in om man i verksamheten inte använt ett standardiserat utbyte av uppgifter (INF). Om INF IP EX/IM används behöver man inte lämna in någon avräkningsnota.

12.3.1 Standardiserat utbyte av uppgifter (INF IP EX/IM)

Kommissionen har byggt upp ett informationssystem för standardiserat utbyte av uppgifter, ett INF-system, som togs i bruk den 1 juni 2020 i nästan alla medlemsländer och den 25 november 2020 i Finland. Efter ibruktagande av systemet ska det standardiserade utbytet av uppgifter ske i INF-systemet, om inte tullmyndigheterna kommit överens om ett annat elektroniskt sätt att utbyta uppgifter. I fråga om varor som hänförs till förfarandet innan systemet tagits i bruk och för vilka en pappersblankett INF5 upprättats och stämplats vid Tullen ska förfarandet avslutas enligt uppgifterna i blanketten.

Standardiserat utbyte av uppgifter är enligt lagstiftningen **alltid obligatoriskt vid aktiv förädling EX/IM**. Det är möjligt att frångå standardiserat utbyte av uppgifter endast om tullmyndigheterna avtalar om att istället använda ett annat elektroniskt system för utbyte av uppgifter. "Ett annat elektroniskt system för utbyte av uppgifter" kan till exempel vara en Excel-tabell eller Current Versions System (CVS), men det avser inte e-post och det

ska innehålla alla uppgifter som det standardiserade utbytet av uppgifter kräver enligt bilaga 71-05 till DF eller bilaga 13 till TDA.

I en exportdeklaration som gäller aktiv förädling EX/IM och i en tulldeklaration som gäller aktiv förädling ska det tillämpliga INF-numret anges tillsammans med koden för bifogad handling C710.

I tillståndet för förfarandet ska finnas en anteckning om kravet på ett standardiserat utbyte av uppgifter eller ett annat ersättande elektroniskt system för utbyte av uppgifter.

INF IP EX/IM används om de förädlade produkter som tillverkats av likvärdiga varor exporteras i förväg inom ramen för förfarandet för aktiv förädling.

Exempel 12.3

Enligt aktörens tillstånd kan vitsocker (1701 99 10) hänföras till ett förfarande för aktiv förädling 51xx 7SA. På grundval av tillståndet är det möjligt att även i form av export i förväg till ett område utanför unionens tullområde exportera choklad som framställts av vitsocker som använts som likvärdig vara (förfarandekod 11xx 7SE). INF IP EX/IM-numret ska anges tillsammans med koden för bifogad handling C710 både i export- och import deklARATIONEN. För den mängd vitsocker (1701 99 10) som motsvarar mängden vitsocker i chokladen som exporterats genom export i förväg uppstår en importrätt. Importrätten för detta vitsocker (förfarandekod 5100 7SE) påvisas i importskedet med INF I EX/IM.

Med INF IP EX/IM kan man överföra importrätter som uppstår på basis av export i förväg till en annan aktör. Således kan någon annan än tillståndshavaren agera som importör, om importrätten överförs till en annan aktör.

13 Tidsfrist för avslutande av förfarandet

Ett förfarande för aktiv förädling ska avslutas senast den sista dagen för tidsfristen för avslutande av förfarandet. Ett förfarande får avslutas även innan tidsfristen löper ut. I punkt 14 i denna anvisning ges olika sätt att avsluta ett förfarande.

I ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd ges tidsfristen för avslutande av förfarandet i månader och det meddelas även som ett datum i förtullningsbeslutet som gäller hänförandet till förfarande. Om ett tillstånd för användning av ett förfarande för aktiv förädling IM/EX beviljas genom att en tulldeklARATION med de nödvändiga tilläggsuppgifterna godkänns och genom att hänföra varorna till förfarandet, anges tidsfristen för avslutande av förfarandet som ett datum i förtullningsbeslutet.

13.1 Aktiv förädling IM/EX

Tidsfristen för avslutande av ett förfarande börjar från den dag då varorna hänförs till aktiv förädling IM/EX. I ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd fastställs tidsfristen i månader och i ett förenklat tillstånd som ett datum. Vid fastställande av tidsfristen ska man beakta den tid som behövs för att genomföra de planerade förädlingsprocesserna och avsluta förfarandet. Förfarandet för aktiv förädling är inte avsett för lagring av varor eller produkter och därför kan en skälig tid för att genomföra de åtgärder som avslutandet av förfarandet kräver tillåtas utöver den tid som behövs för att genomföra förädlings- eller framställningsprocesserna. Om en aktör behöver mera tid för att lagra varor t.ex. för att leta efter en köpare och genomföra försäljningen av varorna utanför unionens tullområde, är det möjligt att avsluta den aktiva förädlingen genom att hänföra de oförädlade varorna, insatsvarorna eller de förädlade produkterna till ett förfarande för lagring i tullager.

Vanligtvis räcker 12 månader för att genomföra förädlingsprocesserna och avsluta förfarandet. En skälig förlängning av tidsfristen kan beviljas på tillståndshavarens motiverade ansökan, även efter att den ursprungliga tidsfristen gått ut. Om det är fråga om förlängning av tidsfristen för avslutande av förfarandet för ett enskilt varuparti som hänförts till förfarandet ansöks förlängningen hos övervakningstullkontoret med tullblankett 975r eller med en fritt formulerad ansökan med motsvarande uppgifter som på blanketten. Om man permanent vill förlänga tidsfristen för avslutande av ett förfarande som fastställts i ett sedvanligt tillstånd, söks förlängningen med en fritt formulerad begäran till Tillståndscentralen.

13.1.1 Samlad avslutning

I ett tillstånd för förfarandet för aktiv förädling IM/EX kan en s.k. samlad avslutning fastställas. I detta fall upphör tidsfristen för avslutande av ett förfarande som börjar under en månad, ett kvartal eller ett halvår den sista dagen i en senare månad, i ett senare kvartal eller i ett senare halvår. I praktiken kan en samlad avslutning endast inkluderas i ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd och det kan inte beviljas genom ett förenklat tillståndsförfarande. Om tillståndet inte omfattar en sådan bestämmelse, beräknas tidsfristen för avslutande av förfarandet separat för varje varuparti som hänförts till förfarandet.

Exempel 13.1

1 mån. samlad avslutning

I tillståndet är tidsfristen för avslutande av förfarandet 4 månader och en samlad avslutning på 1 månad är tillåten. Aktören hänför varorna till förfarandet 3.1.2017, 17.1.2017, 29.1.2017 och 31.1.2017. Tidsfristen för avslutande av förfarandet för samtliga varupartier som hänförts till förfarandet i januari 2017 upphör 31.5.2017. I detta fall beräknas tidsfristen för avslutande av förfarandet för samtliga varupartier som om de hade hänförts till förfarandet den sista dagen av perioden för samlad avslutning i fråga, dvs. 31.1.2017.

Exempel 13.2

6 mån. samlad avslutning

I tillståndet är tidsfristen för avslutande av förfarandet 12 månader och en samlad avslutning på 6 månader är tillåten. Aktören hänför varorna till förfarandet 2.1.2017, 23.2.2017, 28.2.2017, 14.3.2017, 1.5.2017, 10.5.2017, 16.6.2017 och 30.6.2017. Tidsfristen för avslutande av förfarandet för samtliga varor som hänförts till förfarandet under halvåret i fråga upphör 30.6.2018. I detta fall beräknas tidsfristen för avslutande av förfarandet för alla varupartier som om de hade hänförts till förfarandet den sista dagen av perioden för samlad avslutning i fråga, dvs. 30.6.2017.

Lagstiftningen ger tullmyndigheterna även möjlighet att automatiskt förlänga tidsfristen för avslutande av förfarandet för alla varor i ett förfarande för aktiv förädling IM/EX, om samlad avslutning används för att fastställa tidsfristen för avslutande av förfarandet. Det finns ett separat omnämnande om detta i tillståndet till förfarandet i samband med uppgiften om samlad avslutning. Tullmyndigheterna kan besluta att upphöra med förlängning av tidsfristen utan ansökan för alla eller vissa varor som hänförts till förfarandet.

13.2 Aktiv förädling EX/IM

Tidsfristen för avslutande av ett förfarande för varor som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling EX/IM fastställs i det sedvanliga (skriftliga) tillståndet till förfarandet. Med tidsfristen för avslutande av ett förfarande när det gäller ett förfarande för aktiv förädling EX/IM avses den tid under vilken varorna som importeras ska hänföras till förfarandet för aktiv förädling. Tidsfristen börjar löpa från den dag då exportdeklarationen för varorna som exporteras i förväg inom ramen för aktiv förädling (förfarandekod I lxx) godkänns.

Vid fastställande av tidsfristen ska man ta i beaktande den tid det tar att skaffa varorna och transportera dem till unionens tullområde. Tidsfristen uppges i månader och får vara högst 6 månader. Tidsfristen kan på tillståndsinnehavaren begäran förlängas, också efter att den ursprungliga tidsfristen gått ut. Den totala tiden får uppgå till högst 12 månader.

Exempel 13.3 Tidsfrist för avslutande av förfarandet vid export i förväg
I tillståndet är tidsfristen för avslutande av förfarandet vid tillämpning av export i förväg 6 månader. Aktören gör en exportdeklaration som gäller export i förväg inom ramen för aktiv förädling. Tullkontoret godkänner deklarationen 12.4.2017. De icke-unionsvaror som importeras istället för de varor som exporterats i förväg ska hänföras till förfarandet för aktiv förädling senast 11.10.2017.

I punkt 9 på INF 5-blanketten anges som datum den dag då de varor som importeras senast ska hänföras till förfarandet. När varorna hänförs till förfarandet för aktiv förädling efter export i förväg får varorna inte frigöras efter förfarandets slutdatum som nämns på INF 5-blanketten, om inte tidsfristen för avslutande av förfarandet har förlängts. Om varorna efter export i förväg hänförs till förfarandet först efter att tidsfristen för avslutande av förfarandet har gått ut och tidsfristen för förfarandet inte har förlängts, har varorna saknat den importrätt som berättigar till tullfri import. Tullskuld har uppstått på grundval av artikel 79.1 (c) i UTK, det vill säga villkoren för att hänföra icke-unionsvaror till förfarandet uppfylls inte.

14 Avslutande av förfarandet

Ett förfarande ska avslutas inom tidsfristen för avslutande av förfarandet.

Ett förfarande för aktiv förädling IM/EX kan avslutas genom att hänföra de varor som hänförts till förfarandet, mellanvarorna eller de förädlade produkterna till nästa tullförfarande, genom att föra ut dem ur unionens tullområde, förstöra dem utan att lämna avfall eller överlåta dem till staten.

Ett förfarande för aktiv förädling EX/IM avslutas genom att de icke-unionsvaror som importeras istället för de produkter som exporterats i förväg hänförs till förfarandet för aktiv förädling.

När varorna har hänförts till ett förfarande med fler än en tulldeklaration, men på basis av ett enda sedvanligt (skriftligt) tillstånd, anses förfarandet vara avslutat för de varor som först hänfördes till förfarandet (s.k. fifo-principen, "first in first out"). Tillståndshavaren eller den som är ansvarig för förfarandet kan begära att förfarandet avslutas för vissa varor som hänförts till förfarandet, men detta får inte leda till oskäliga tullfördelar.

Vid tillämpning av förenklat tillståndsförfarande, dvs. när tillstånd för användning av förfarandet har sökts med en tulldeklaration avslutas förfarandet alltid för de varor som hänförts till förfarandet med tulldeklarationen.

14.1 Aktiv förädling IM/EX

Det sedvanliga (skriftliga) tillstånd, på basis av vilket varorna har hänförts till ett förfarande för aktiv förädling, behöver inte längre vara i kraft när förfarandet avslutas. De åtgärder som genomförs för att avsluta förfarandet ska dock genomföras enligt det tillstånd utifrån vilket varorna tidigare hänfördes till förfarandet.

Tulldeklarationen som gäller avslutande av ett förfarande kan inges av vem som helst, personen behöver inte vara den ursprungliga tillståndshavaren och det behövs nödvändigtvis inte en TORO-överföring för att överföra rätten att avsluta förfarandet (se punkt 17.3 i denna anvisning). Skillnaden mellan de olika fallen är vem som ansvarar för varorna när förfarandet avslutas. Om det inte gjorts en TORO-överföring i fråga om avslutande av förfarandet till en annan ansvarig för förfarandet, ansvarar tillståndshavaren hela tiden för de varor som hänförts till förfarandet.

Exempel 14.1

Någon annan än tillståndshavaren avslutar förfarandet, tillståndshavaren är ansvarig. Tillståndshavare A har hänfört vitsocker till ett förfarande för aktiv förädling IM/EX. Tillståndshavare A använder sockret för att framställa saft. Tillståndshavare A:s försäljningsbolag Företag B verkar som en exportförsäljare i vars namn man vill göra exportfakturer och exportdeklarationer. Företag B inger till tullkontoret en exportdeklaration för återexport av de primära förädlade produkterna som framställts vid förfarandet för aktiv förädling, dvs. saft. Tillståndsinnehavare A ansvarar för varorna hela tiden även när de under den återexport som inletts på Företag B:s initiativ är på väg mot den yttre gränsen av unionens tullområde. Tillståndshavare A antecknar i sin avräkningsnota de varor som hänförts till förfarandet i fråga och som Företag B har återexporterat.

Ett förfarande för aktiv förädling kan avslutas vid de tullkontor inom EU:s tullområde som nämns i tillståndet. En behörig tullmyndighet kan i undantagsfall tillåta att tulldeklarationen inges i ett annat tullkontor än det som fastställts i tillståndet. I detta fall ska den behöriga tullmyndigheten utan dröjsmål underrätta övervakningstullkontoret om saken (se punkt 12.1 i denna anvisning *Annat tullkontor än det som avses i tillståndet*).

Enligt lagstiftningen (artikel 170 i DF) kan man i ett tillstånd för aktiv förädling IM/EX tillåta att varor som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling IM/EX eller förädlade produkter som inte har anmälts till påföljande tullförfarande eller återexporterats innan tidsfristen för avslutande av förfarandet har gått ut ska anses ha övergått till fri omsättning på slutdatumet för tidsfristen för avslutande av förfarandet. Det som nämns ovan tillämpas inte om dessa produkter eller varor omfattas av förbud eller restriktioner.

14.1.1 Avslutande genom återexport

Om varor som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling IM/EX, mellanvaror eller förädlade produkter är avsedda att återexporteras ut ur unionens tullområde, ska det alltid göras en deklaration om återexport. Varorna kan efter detta med deklarationen om återexport befordras till utförseltullkontoret, men de förblir hänförda till förfarande för aktiv förädling tills de har förts ut ur unionens tullområde. Varor ska utföras ur unionens tullområde innan tidsfristen för avslutande av förfarandet löper ut.

Efter att återexportdeklarationen lämnats in kan varorna om man så önskar hänföras till ett transiteringsförfarande. I detta fall avslutas förfarandet för aktiv förädling IM/EX och varorna hänförs till nästa förfarande, dvs. transitering, vars bestämmelser ska iakttas. Varornas faktiska utförseldatum saknar i detta fall betydelse och hänförandet till nästa förfarande, dvs. transiteringsförfarandet, ska ske innan tidsfristen för avslutande av förfarandet löper ut.

Återexportdeklarationen och den eventuellt efterföljande transiteringsdeklarationen ska ha anteckningen "IP" ("inward processing", dvs. aktiv förädling) **och ett tillbörligt tillståndsnummer eller INF-nummer.** Om de varor som hänförts till förfarandet för aktiv förädling omfattas av särskilda handelspolitiska åtgärder och dessa åtgärder tillämpas när dessa varor hänförs vidare **till nästa tullförfarande**, även om de är förädlade produkter, ska det i **tulldeklarationen för återexport utöver ovan nämnda uppgifter även finnas anteckningen "C P M"** ("commercial policy measures", dvs. handelspolitiska åtgärder). Syftet

med dessa anteckningar är att med hjälp av på varandra följande tulldeklarationer bevara informationen om att varorna i fråga har varit hänfödda till ett förfarande för aktiv förädling och huruvida de ger upphov till en tullskuld som ska fastställas enligt tillståndet för förfarandet för aktiv förädling i fråga.

14.1.2 Avslutande genom hänförande till nästa tullförfarande

Varor som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling IM/EX eller förädlade produkter kan anmälas och hänföras till nästa tullförfarande. Godtagna tullförfaranden är övergång till fri omsättning och förbrukning, aktiv förädling, tillfällig import, lagring i tullager och transitering.

I alla tulldeklarationer som följer aktiv förädling ska finnas anteckningen "IP" ("inward processing", dvs. aktiv förädling) **och ett tillbörligt tillståndsnummer eller INF-nummer.** Om de varor som hänförts till förfarandet för aktiv förädling omfattas av särskilda handelspolitiska åtgärder och dessa åtgärder tillämpas när dessa varor hänförs vidare **till nästa tullförfarande**, även om de är förädlade produkter, ska det i **tulldeklarationen för detta tullförfarande utöver ovan nämnda uppgifter även finnas anteckningen "C P M"** ("commercial policy measures", dvs. handelspolitiska åtgärder). Syftet med dessa anteckningar är att med hjälp av på varandra följande tulldeklarationer bevara informationen om att varorna i fråga har varit hänfödda till ett förfarande för aktiv förädling och huruvida de ger upphov till en tullskuld som ska fastställas enligt tillståndet för förfarandet för aktiv förädling i fråga.

14.1.2.1 Övergång till fri omsättning och förbrukning

Aktiv förädling IM/EX kan avslutas genom att låta de varor som hänförts till förfarandet, mellanvarorna eller de förädlade produkterna övergå till fri omsättning och förbrukning inom unionens tullområde (förfarandekod 4051). I detta fall ska det betalas importtull, mervärdesskatt för import och andra eventuella avgifter på varorna eller produkterna. Vid fastställande av tullskuld ska man beakta tullskuldsartikeln som fastställts i tillståndet för de primära förädlade produkterna. Tulldeklarationer som följer efter aktiv förädling ska ha de anteckningar nämns ovan i punkt 14.1.2.

14.1.2.2 Hänförande till aktiv förädling

Aktiv förädling IM/EX kan avslutas genom att på nytt hänföra de varor som hänförts till förfarandet för aktiv förädling, mellanvarorna eller de förädlade produkterna till ett förfarande för aktiv förädling (förfarandekod 5151). Varorna kan hänföras till ett förfarande för aktiv förädling

- av samma tillståndshavare och med samma tillstånd som vid det första hänförandet
- av samma tillståndshavare som, men med annat tillstånd än vid det första hänförandet
- av en annan tillståndshavare och med ett annat tillstånd än vid det första hänförandet till förfarandet.

Om den första tillståndshavaren finns i en annan medlemsstat än den andra tillståndshavaren, görs det senare hänförandet till förfarandet med förfarandekod 5154. Förfarandekoden 54 berättar att varorna har varit hänfödda till ett förfarande för aktiv förädling i en annan medlemsstat och den kan endast förekomma som det senare ledet i en kombination av förfarandekoder.

Om man i sinom tid avslutar den sistnämnda aktiva förädlingen genom att låta de varor som hänförts till förfarandet för aktiv förädling, mellanvarorna eller de förädlade produkterna övergå till fri omsättning och förbrukning, ska man vid fastställande av tullskulden utgå från den första aktiva förädlingen och dess tillstånd bl.a. i fråga om den tillämpliga tullskuldsartikeln. För att säkerställa denna övervakningskedja ska tulldeklarationer som följer efter aktiv förädling ha de anteckningar som nämns ovan i punkt 14.1.2.

14.1.2.3 Hänförande till tillfällig införsel

Aktiv förädling IM/EX kan avslutas genom att frigöra de varor som hänförts till förfarandet för aktiv förädling eller de förädlade produkterna till ett förfarande för tillfällig införsel (förfarandekod 5351), om villkoren för förfarandet för tillfällig införsel uppfylls i situationen i fråga.

Om ett förfarande för tillfällig införsel avslutas genom att de varor som hänförts till förfarandet övergår till fri omsättning och förbrukning ska man vid fastställande av tullskulden utgå från den första aktiva förädlingen och dess tillstånd bl.a. i fråga om den tillämpliga tullskuldsartikeln. För att säkerställa denna övervakningskedja ska tulldeklarationer som följer efter aktiv förädling ha de anteckningar som nämns ovan i punkt 14.1.2.

14.1.2.4 Hänförande till lagring i tullager

Aktiv förädling IM/EX kan avslutas genom att frigöra de varor som hänförts till förfarandet eller de förädlade produkterna till ett förfarande för lagring i tullager (förfarandekod 7151).

Om lagring i tullager i sinom tid avslutas genom att de varor som hänförts till förfarandet övergår till fri omsättning och förbrukning, ska man vid fastställande av tullskulden utgå från den första aktiva förädlingen och dess tillstånd bl.a. i fråga om den tillämpliga tullskuldsartikeln. För att säkerställa denna övervakningskedja ska tulldeklarationer som följer efter aktiv förädling ha de anteckningar som nämns ovan i punkt 14.1.2. Dessutom ska man ta i beaktande att förfarandekoden som ska användas vid övergången av varor eller förädlade produkter till fri omsättning och förbrukning efter lagring i tullager är 4051 (inte 4071). Om lagring i tullager avslutas genom att varorna eller de förädlade produkterna hänförs till återexport är förfarandekoden 3151 (inte 3171).

14.1.2.5 Hänförande till ett transiteringsförfarande

Aktiv förädling IM/EX kan avslutas genom att frigöra de varor som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling eller de förädlade produkterna till ett transiteringsförfarande. Det är möjligt att hänföra direkt till ett transiteringsförfarande, om man ämnar befordra varorna eller produkterna till en annan tillståndshavare och man vill använda ett transiteringsförfarande för detta. Befordran kan visserligen göras utan transitering, dvs. utan att avsluta förfarandet för aktiv förädling, men i detta fall ansvarar befordraren för varorna eller produkterna, medan någon annan kan vara ansvarig vid ett transiteringsförfarande. Om avsikten är att återexportera varorna eller produkterna kan man inte direkt inge en transiteringdeklaration, utan man måste först göra en återexportdeklaration (se punkt 14.1.1 i denna anvisning).

14.1.3 Avslutande genom överlåtelse till staten eller förstörande utan att lämna avfall

En aktör kan om den så vill avsluta ett förfarande för aktiv förädling även genom att förstöra varorna eller de förädlade produkterna så att det inte uppstår avfall. Förstöring kan vara en förädlingsprocess (kod 19 för de ekonomiska villkoren) i aktörens tillstånd för aktiv förädling. Denne kan ansöka om ett nytt tillstånd för förstöring av varorna eller de förädlade produkterna som omfattas av tillståndet för aktiv förädling eller låta en annan aktör som har ett tillstånd för aktiv förädling som tillåter förstöring av varor förstöra varorna. Om förstöringen sker under ett förfarande för aktiv förädling, behöver det inte göras under tullövervakning, eftersom man då tillståndet för aktiv förädling som tillåter förstöring beviljades undersökte att aktörens bokföring o.d. verifierar förstöringsprocessen på ett tillförlitligt sätt.

Om det i tillståndshavarens tillstånd inte finns en anteckning om förstöring som en förädlingsprocess och tillståndshavaren inte vill befordra varorna till en annan aktör för förstöring, kan tillstånd för att förstöra varorna under ett förfarande för aktiv förädling även sökas genom ett s.k. förenklat tillståndsförfarande, dvs. genom att uppge vissa tilläggsuppgifter i en tulldeklaration som gäller hänförande av varorna till ett nytt förfarande för aktiv förädling. Det bör beaktas att ett

tillstånd för aktiv förädling som beviljas med en tulldeklaration inte kan beviljas om varorna finns med på bilaga 71-02 till DF, dvs. utgör huvudsakligen känsliga jordbruksprodukter (se punkt 6.2 i denna anvisning).

För att ett förfarande för aktiv förädling IM/EX ska avslutas genom förstöring, får förstöringen inte lämna kvar något avfall eller skrot, utan varorna ska förstöras totalt. Om förstöringen ger upphov till avfall eller skrot anses avfallet och skrotet ha statusen icke-unionsvaror och ska hänföras till nästa tullförfarande. Vanligtvis deklarerar avfall och skrot för övergång till fri omsättning och förbrukning, varpå de kan exempelvis återanvändas som råvaror. Avfall och skrot kan likväl återexporteras, om det enligt lagstiftningen är tillåtet för ämnena i fråga.

14.1.4 Förenklat avslutande

I lagstiftningen föreskrivs om vissa förenklade sätt att avsluta ett förfarande för aktiv förädling IM/EX. I artikel 324.1 i GF ges sex fall som anses vara återexport, dvs. som avslutar förfarandet:

- a) Leverans av de förädlade produkterna till personer som är berättigade till befrielse från importtullar enligt Wienkonventionen av den 18 april 1961 om diplomatiska förbindelser, Wienkonventionen av den 24 april 1963 om konsulära förbindelser eller New Yorkkonventionen av den 16 december 1969 om särskilda uppdrag enligt artikel 128.1 a i rådets förordning (EG) nr 1186/2009.
- b) Leverans av de förädlade produkterna till andra länders väpnade styrkor vilka är stationerade på en medlemsstats territorium, om denna medlemsstat beviljar särskild befrielse från importtull enligt artikel 131.1 i förordning (EG) nr 1186/2009.
- c) Leverans av luftfartyg.
- d) Leverans av rymdfarkoster och därtill hörande utrustning.
- e) Leverans av primära förädlade produkter för vilka importtullen ”erga omnes” är ”fri” eller för vilka ett luftvärdighetsbevis som avses i artikel 1 i rådets förordning (EG) nr 1147/2002 har utfärdats.
- f) Bortskaffande enligt relevanta bestämmelser av sekundära förädlade produkter vars förstöring under tullens övervakning är förbjuden av miljöskäl.

Det bör beaktas att i fall där förfarandet för aktiv förädling anses vara avslutat på basis av ovan nämnda förenklingar och såväl de primära förädlade produkterna som de sekundära förädlade produkterna anses ha status som unionsvaror och det inte uppbärs några importtullar på dem vid övergång till fri omsättning, ska det till Tullen emellertid inges en tulldeklaration för övergång till fri omsättning med förfarandekoden 4051 + 7SC från och med den 1 december 2017. Denna tulldeklaration behövs så att eventuella importbegränsningar och -förbud som gäller varorna och produkterna kan undersökas och att mervärdesskatt för import och andra eventuella avgifter kan betalas.

Exempel 14.2

Tillståndshavare A har ett tillstånd för aktiv förädling IM/EX som tillåter att förfarandet avslutas på ett förenklat sätt enligt artikel 324.1 (e) i GF. På grundval av tillståndet har aluminiumskivor hänförs till förfarandet, av vilka man tillverkar delar till luftfartygs landställ, för vilka tillverkaren ger ett luftvärdighetsbevis. Om en landställsdel som tillverkats i förfarandet och som getts ett luftvärdighetsbevis levereras och monteras i ett luftfartyg, avslutas förfarandet för aktiv förädling. Med andra ord behöver man inte göra en återexportdeklaration för landställsdelen och det uppbärs inte några importtullar för aluminiumskivorna som använts vid tillverkningen, även om den tillverkade delen levereras till ett luftfartyg som stannar i EU:s tullområde.

Vad gäller landställsdelarna (samt eventuella aluminiumrester) ska till tullkontoret dock inges en tulldeklaration avseende övergång till fri omsättning och förbrukning med förfarandekod 4051 + 7SC för undersökning av eventuella importförbud och -begränsningar samt för betalning av mervärdesskatt för import.

Den nationella förfarandekoden 7SC togs i bruk den 1 december 2017.

Lagstiftningen begränsar inte ett förenklat avslutande endast till sedvanligt (skriftligt) tillstånd, så det kan användas även för produkter som hänförs till förfarandet med ett tillstånd som söks med en tulldeklaration. I detta fall ska tillståndsansökan emellertid hänvisa till artikel 324.1 i GF och i tillståndsbeslutet ska tydligt anges huruvida ett förenklat avslutande av förfarande tillåts samt hänvisa till lämpligt lagrum. Det rekommenderas således att ett förenklat avslutande av ett förfarande tillämpas endast för produkter som hänförs till förfarandet med ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd.

Ett förenklat avslutande kan inte tillämpas i fall där

- a) de varor som ska hänföras till ett förfarande för aktiv förädling IM/EX skulle **omfattas av en jordbrukspolitisk eller handelspolitisk åtgärd, en preliminär eller slutgiltig antidumpningstull, utjämningstull, en skyddsåtgärd eller en tilläggstull till följd av ett upphävande av medgivanden**, om de deklarerades för övergång till fri omsättning, eller
- b) en tullskuld skulle uppstå för de varor som hänförs till ett förfarande för aktiv förädling IM/EX enligt artikel 78.1 i kodexen och som inte är ursprungsprodukter, om tillståndshavaren planerar återexportera de förädlade produkterna (**s.k. förbudet mot tullrestitution**).

Om varorna som hänförs till förfarandet omfattas till exempel av en antidumpningstull ska ett förenklat avslutande av förfarandet inte tillåtas så att uppbärandet av antidumpningstullen säkerställs. På samma sätt ska inte ett förenklat avslutande av ett förfarande tillåtas om tillståndshavaren planerar exportera de förädlade produkterna och ge dem ett ursprungsbevis som berättigar till förmånsbehandling. Detta på grund av att man ska kunna övervaka förbudet mot tullrestitution som ingår i avtalen om ursprung som ingåtts mellan EU och vissa länder.

Det bör beaktas att i fall där förfarandet för aktiv förädling anses vara avslutat på basis av ovan nämnda förenklingar och såväl de primära förädlade produkterna som de sekundära förädlade produkterna anses ha status som unionsvaror och det inte uppbärs några importtullar på dem vid övergång till fri omsättning, ska det till Tullen emellertid inges en tulldeklaration för övergång till fri omsättning med förfarandekoden 4051 + 7SC från och med den 1 december 2017. Denna tulldeklaration behövs så att eventuella importbegränsningar och -förbud som gäller varorna och produkterna kan undersökas och att mervärdesskatt för import och andra eventuella avgifter kan betalas.

14.1.4.1 Ytterligare förenklingar

Artiklarna 324.3–5 i GF innehåller ytterligare förenklingar av förenklat avslutande, såvida det är möjligt att utifrån den förfarandansvariges bokföring kontrollera att förfarandet tillämpas och genomförs på ändamålsenligt sätt:

- **Artikel 324.3 i GF:**

I fråga om leverans av luftfartyg ska övervakningstullkontoret tillåta att förfarandet för aktiv förädling IM/EX avslutas när de varor som hänförts till förfarandet för första gången har använts för tillverkning, reparation inklusive underhåll, ändring eller ombyggnad av luftfartyg eller av delar till dessa luftfartyg.

Exempel 14.3

Tillståndshavare A har ett tillstånd för aktiv förädling IM/EX som tillåter att förfarandet avslutas på ett förenklat sätt enligt artiklarna 324.1 (c) och 324.3 i GF. På grundval av tillståndet har titanskivor hänförts till förfarandet, av vilka man tillverkar delar till luftfartygs vingar. När *bearbetningen av titanskivan börjar* anses förfarandet vara avslutat i fråga om såväl den primära förädlade produkten (luftfarkostens vingdel) som de sekundära förädlade produkterna (delar som uppstår i samband med att titanskivan kapas). För luftfartygets vingdelar samt eventuella titanrester ska till tullkontoret dock inges en tulldeklaration gällande övergång till fri omsättning och förbrukning med förfarandekod 4051 + 7SC för undersökning av eventuella importförbud och -begränsningar samt för betalning av mervärdesskatt för import.

- **Artikel 324.4 i GF:**

I fråga om leverans av rymdfarkoster och därtill hörande utrustning ska övervakningstullkontoret tillåta att förfarandet för aktiv förädling IM/EX avslutas när de varor som hänförts till förfarandet för första gången har använts för tillverkning, reparation inklusive underhåll, ändring eller ombyggnad av satelliter, bärraketer till dessa, markstationsutrustning och delar som hör till systemen i fråga.

Exempel 14.4

Tillståndshavare A har ett tillstånd för aktiv förädling IM/EX som tillåter att förfarandet avslutas på ett förenklat sätt enligt artiklarna 324.1 (d) och 324.4 i GF. På grundval av tillståndet har kolfiberstänger hänförts till förfarandet, av vilka man tillverkar delar till en rymdfarkosts stomme. När *bearbetningen av kolfiberstängerna börjar* anses förfarandet vara avslutat i fråga om såväl den primära förädlade produkten (delar till rymdfarkostens stomme) som de sekundära förädlade produkterna (delar som uppstår i samband med att kolfiberstängerna kapas). För delarna till rymdfarkostens stomme samt eventuella kolfiberrester ska till tullkontoret dock inges en tulldeklaration gällande övergång till fri omsättning och förbrukning med förfarandekod 4051 + 7SC för undersökning av eventuella importförbud och -begränsningar samt för betalning av mervärdesskatt för import.

- **Artikel 324.5 i GF:**

I fråga om leverans av primära förädlade produkter för vilka importtullen "erga omnes" är "fri" eller för vilka ett luftvärdighetsbevis som avses i artikel 1 i rådets förordning (EG) nr 1147/2002 har utfärdats ska övervakningstullkontoret tillåta att förfarandet för aktiv förädling IM/EX avslutas när de varor som hänförts till förfarandet för första gången har

använts i förädlingsprocesser som avser de levererade förädlade produkterna eller delar av dessa.

Exempel 14.5 Tillståndshavare A har ett tillstånd för aktiv förädling IM/EX som tillåter att förfarandet avslutas på ett förenklat sätt enligt artikel 324.1 (e) och 324.5 i GF. På basis av detta tillstånd har till förfarandet hänförs nickelstänger bestående av en nickellegering enligt varukod 7505 12 00 00 (tull 2,9 %). Av stängerna tillverkas skarvrör bestående av en nickellegering enligt varukod 7507 12 00 00 (tull 0 %). När *bearbetningen* av nickelstängerna av nickellegeringen till skarvrör *börjar* anses förfarandet vara avslutat för såväl de primära förädlade produkterna (skarvrören) som de sekundära förädlade produkterna (delar som uppstår när nickelstängerna kapas). För rörskarvarna samt restdelarna som uppstår när nickelstängerna kapas ska till tullkontoret dock inges en tulldeklaration gällande övergång till fri omsättning och förbrukning med förfarandekod 4051 + 7SC för undersökning av eventuella importförbud och -begränsningar samt för betalning av mervärdesskatt för import.

Förenklat avslutande har förenklats ytterligare i fall enligt **artikel 324.6 i GF**. I detta fall kan, i syfte att avsluta förfarandet, sådana sekundära förädlade produkter som inte får förstöras i ett förfarande för aktiv förädling av miljöskäl förstöras på ett annat lämpligt sätt enligt bestämmelsen. I dessa fall ska den person som är ansvarig för förfarandet för aktiv förädling bevisa att ett avslutande av förfarandet för aktiv förädling IM/EX enligt normala bestämmelser antingen är omöjligt eller oekonomiskt.

Lagstiftningen begränsar inte dessa ytterligare förenklingar endast till sedvanligt (skriftligt) tillstånd, så de kan användas även för produkter som hänförs till ett förfarande med ett tillstånd som söks med en tulldeklaration. Om dessa ytterligare förenklingar tillämpas ska dock tillståndshavarens bokföring undersökas noggrant och Tullen och kunden ska i samarbete fastställa den tidpunkt då förfarandet kan anses vara avslutat. På grund av detta rekommenderas det att man alltid ansöker om ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd. I tillståndsansökan ska man beroende på fallet hänvisa till artikel 324.3, 324.4, 324.5 eller 324.6 i GF och av tillståndsbeslutet ska tydligt framgå huruvida en ytterligare förenkling av ett förenklat avslutande av förfarande är tillåten samt beslutet ska hänvisa till lämpliga lagrum.

Om bokföringen hos den som ansvarar för förfarandet inte gör det möjligt att förfarandet tillämpas och genomförs korrekt är ytterligare förenklingar av ett förenklat avslutande av förfarandet inte tillåtna. Ytterligare förenklingar av ett förenklat avslutande av förfarandet är heller inte tillåtna, om man vill förstöra sekundära förädlade produkter i ett annat förfarande än ett förfarande för aktiv förädling av andra skäl än miljöskäl.

14.2 Aktiv förädling EX/IM

Ett förfarande för aktiv förädling EX/IM avslutas genom att de icke-unionsvaror som importeras istället för de varor som exporterats i förväg hänförs till ett förfarande för aktiv förädling (51xx + 7SE). Förfarandet för aktiv förädling avslutas vid denna tidpunkt och statusen för de varor som importeras ändras från icke-unionsvara till unionsvara i fri omsättning, och varorna förblir inte under tullövervakning. På de varor som importeras inom ramen för förfarandet ska dock betalas mervärdesskatt för import enligt mervärdesskattelagen. Aktiv förädling EX/IM förutsätter alltid användning av likvärdiga varor. Det har utarbetats en separat kundanvisning om användning av likvärdiga varor [Användning av likvärdiga varor vid särskilda förfaranden](#).

Det sedvanliga (skriftliga) tillstånd på basis av vilket varorna har hänförts till export i förväg, behöver inte längre vara i kraft när förfarandet avslutas, dvs. vid tidpunkten för importen. De åtgärder som genomförs för att avsluta förfarandet ska dock genomföras enligt det tillstånd på basis av vilket varorna tidigare hänfördes till export i förväg.

En tulldeklaration som gäller avslutande av förfarandet, dvs. import av varor, kan inges av såväl tillståndshavaren som en annan person, till vilken importrätten som uppstått på basis av exporten i förväg överförs med INF (se punkt 12.3.1 ovan).

14.3 Förstöring av varor

Om varor som hänförts till aktiv förädling finns på samma ställe som andra varor och de förstörs nästan totalt (t.ex. brand eller vattenskada) eller går slutgiltigt förlorade (t.ex. stöld) kan Tullen godta bevis som den som ansvarar för förfarandet framför och av vilka framgår den faktiska kvantiteten av de förstörda eller förlorade varorna som hänförts till förfarandet. Dessa bevis kan beroende på fallet vara t.ex. en brottsanmälan eller försäkringsansökan/försäkringsbolagets ersättningsbeslut.

Om den som ansvarar för förfarandet inte kan framföra sådana bevis på den faktiska kvantiteten av de förstörda eller förlorade varorna som tillfredsställer Tullen, ska kvantiteten fastställas utifrån andelen varor av samma slag som omfattades av förfarandet vid tidpunkten som varorna förstördes eller gick förlorade.

Om det utifrån de bevis som den som ansvarar för förfarandet framför är möjligt att fastställa att de varor som hänförts till förfarandet förstörts totalt eller gått slutgiltigt förlorade anses förfarandet för dessa varor vara avslutat. En avräkningsnota, i vilken det hänvisas till dokument som bevisar att varorna förstörts eller gått förlorade, ska dock lämnas in.

15 Avräkningsnota

Det ska alltid lämnas en avräkningsnota om ett förfarande för aktiv förädling IM/EX till det övervakningstullkontor som avses i tillståndet för förfarandet i fråga. Om standardiserat utbyte av uppgifter (INF) inte tillämpats vid förfarandet för aktiv förädling EX/IM, ska en avräkningsnota inges för förfarandet till det övervakningstullkontor som avses i tillståndet för förfarandet i fråga. Enligt lagstiftningen kan övervakningstullkontoret frångå kravet på en avräkningsnota om det anser det vara onödigt att aktören inger en avräkningsnota. Om en avräkningsnota av någon anledning inte krävs, ska detta nämnas i tillståndet för förfarandet. Om detta inte nämns i tillståndet eller INF inte används vid förfarandet för aktiv förädling EX/IM, ska en avräkningsnota lämnas in.

Det är tillståndshavaren som är skyldig att lämna in en avräkningsnota och denna skyldighet kan inte överföras till någon annan. Avräkningsnotan ska lämnas till övervakningstullkontoret inom 30 dagar efter det att tidsfristen för att avsluta förfarandet har löpt ut, men aktören får om denne så önskar lämna avräkningsnotan genast efter att förfarandet avslutats. Tidsfristen kan förlängas med högst 60 dagar på tillståndshavarens begäran. I undantagsfall kan tidsfristen förlängas även om den har löpt ut.

Avräkningsnotan ska innehålla de uppgifter som förtecknas i bilaga 7I -06 i DF, såvida inte annat bestäms av övervakningstullkontoret. Enligt UTK bör all kommunikation mellan tullkontoret och den ekonomiska aktören vara elektronisk, även inlämnande av avräkningsnotor. I Finland omfattas digitaliseringen av inlämnandet av avräkningsnotor i UTU-projektet. Enligt lagstiftningen får tullmyndigheter dock tillåta att avräkningsnotor lämnas in på annat sätt än elektroniskt. Således är detta möjligt åtminstone tills importdelen av UTU tas i bruk.

Övervakningstullkontoret ska granska avräkningsnotan utan dröjsmål. En av de uppgifter som aktören ska uppge i avräkningsnotan är beloppet av de importtullar som ska uppbäras. Enligt lagstiftningen får tullkontoret godta det av aktören fastställda beloppet av importtullar som ska betalas. Om det i avräkningsnotan fastställs att det uppstått importtullar som ska betalas ska de bokföras inom 14 dagar från den dag då avräkningsnotan meddelades övervakningstullkontoret. I praktiken går det i Finland till så att i sådana situationer där aktören deklarerar importtullar att betala med avräkningsnotan eller importtullarna fastställs av tullkontoret som övervakar förfarandet i samband med att avräkningsnotan granskas, överförs handläggningen av ärendet från övervakningstullkontoret till enheten som ansvarar för omprövning.

Godtagandet av avräkningsnotan frångår inte Tullen rätten att utföra eftergranskningar.

16 Garanti

Tillämpande av ett förfarande för aktiv förädling kräver alltid att det ställs en tillräckligt stor garanti, om inte aktören har fått befrielse från detta krav. En garanti behöver inte ställas då man ansöker om ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd och ett tillstånd för aktiv förädling kan beviljas innan en samlad garanti ställs. I detta fall får dock inte tillståndet för aktiv förädling användas innan garantin har ställts till Tullen och uppgifter om garantin (GRN, referensbelopp) har antecknats i tillståndet. Varorna får inte hänföras till ett förfarande för aktiv förädling innan man ställt en garanti som motsvarar tillståndet i fråga. I ett förfarande för aktiv förädling reserveras garanti i samband med att varorna hänförs till förfarandet. Garantin förblir reserverad tills ansvaret upphör (t.ex. en godtagbar avräkningsnota har lämnats in).

Enligt EU:s tullkodex får man bevilja nedsättning av eventuella tullskulder och andra avgifter eller befrielse från garantiskyldigheten, om företaget uppfyller vissa villkor. Ett företag får inte ha allvarliga betalningsanmärkningar (t.ex. konkurs, sanering eller utmätning). Utöver detta ska företaget uppfylla de allmänna villkoren för tillståndet till samlad garanti samt särskilda villkor för specifika garantiklasser.

Vid fastställande av storleken av en samlad garanti delas företagen in i garantiklasser på basis av deras soliditet och likviditet. Dessutom ska företagen beroende på garantiklass uppfylla kraven gällande bl.a. bokföring och intern övervakning. I garantiklasserna BD, BC och BB ska företagens medel även vara tillräckliga i förhållande till referensbeloppet.

Garanti reserveras enligt garantiklass 0–100 % för tullansvar och i Finland 0 % för mervärdesskatteansvar. För att säkerställa betalningen av tullar och skatter kan dock vid behov avkrävas en garanti även för mervärdesskatteansvaret samt i unionsomfattande garantier även för att täcka andra involverade medlemsländers behov.

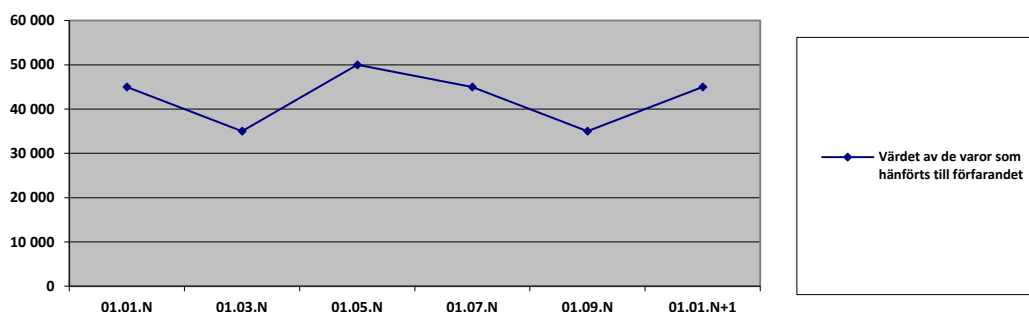
Garantin kan ställas antingen som en individuell garanti eller en samlad garanti oavsett vilket tillståndsförfarande som används, men vid ett förenklat tillståndsförfarande är det bättre att använda en individuell garanti.

Garanti ställs inte för hela beloppet av en eventuell tullskuld och en mervärdesskatteskuld som tillståndet omfattar, utan man räknar ut ett referensbelopp för garantin. Den som söker tillstånd och tullkontoret fastställer tillsammans referensbeloppet. Med referensbeloppet avses det maximala beloppet av den tullskuld och skatteskuld (ansvar) som eventuellt uppbärs på de varor som omfattas av förfarandet.

Exempel på fastställande av referensbelopp för garanti:

Det totala värdet av de varor som hänförs till förfarandet under loppet av fem år (= tillståndets giltighetstid)(se punkt 3.13 Varor som hänförs till förfarandet i tillståndet)	600 000 €
Importtullarnas nivå	10 %
Mervärdesskattesats (Högsta mervärdesskattesatsen bland de involverade medlemsstaterna.)	20 %
Tidsfrist för avslutande av förfarandet	6 månader
Det maximala värdet av de varor som kan förekomma i ett förfarande för aktiv förädling vid en viss tidpunkt	50 000 €
Beräkning av importtullarnas referensbelopp	$50\,000\text{ €} \times 10\% = 5\,000\text{ €}$
Beräkning av övriga avgifter	$55\,000\text{ €} \times 20\% = 11\,000\text{ €}$
Referensbelopp för garanti	$5\,000\text{ €} + 11\,000\text{ €} = 16\,000\text{ €}$.

Exemplet visar att det endast behövs en garanti för de varor som vid en given tidpunkt faktiskt kan vara hänfödda till förfarandet för aktiv förädling och inte för dem som teoretiskt skulle kunna vara hänfödda till förfarandet. Vid fastställande av referensbeloppet tar man i beaktande den faktiska affärsverksamheten och processernas genomförandetider. Fastställandet av referensbeloppet kan bygga på den faktiska verksamheten som den sökandes kommersiella dokument och bokföring vittnar om. Vid fastställande av referensbeloppet bör man även ta i beaktande uppgifter om verksamheten från de senaste 12 månaderna.



I exempelschemat har förfarandet för aktiv förädling den 1 maj omfattat varor värda 50 000 €. Detta används i beräkningen som maximivärdet för de varor som kan omfattas av förfarandet för aktiv förädling.

Enligt den nya tullagstiftningen är kunderna skyldiga att följa upp huruvida referensbeloppet är tillräckligt. Om det visar sig att referensbeloppet är för litet, ska kunden kontakta garantitullkontoret enligt artikel 156 i GF. Kunden ska med andra ord följa upp det sammantagna beloppet av tullar och skatter för de varor som är i aktiv förädling och jämföra det med det beräknade referensbeloppet. Om det beräknade referensbeloppet visar sig vara för litet, ska kunden kontakta Tillståndscentralen [lupakeskus\(at\)tulli.fi](mailto:lupakeskus(at)tulli.fi).

Mer information om garantier finns även på Tullens webbplats under [Nationell garanti](#).

17 Befordran av varor i unionens tullområde

17.1 Befordran utan att avsluta förfarandet

Varor som hänförts till förfarande för aktiv förädling kan befordras mellan olika ställen i unionens tullområde utan tullformaliteter. Bokföringen ska dock alltid visa uppgift om var varorna befinner sig och deras eventuella befordran. Bokföringen ska med andra ord i varje stund visa var varorna är.

Med möjligheten att befordra varor utan att avsluta förfarandet har man velat minska behovet av transitering. Baksidan till detta är att den som ansvarar för förfarandet ansvarar för de varor som hänförts till förfarandet även när de befordras till ett annat ställe i unionens tullområde.

Fri befordran av varor i unionens tullområde innebär inte att det är möjligt att var som helst genomföra förädlingsprocesser gällande varorna som hänförts till ett förfarande för aktiv förädling. De ställen där förädlingsprocesserna genomförs ska vara förtecknade i tillståndet för förfarandet. Om ställena där förädlingsprocesserna genomförs ligger i olika medlemsstater kräver verksamheten ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat (se punkt 6.3 i denna anvisning).

Fri befordran av varor i unionens tullområde innebär heller inte att ett förfarande kan fritt avslutas i en annan medlemsstat. Om tullkontoret som hänför varorna till förfarandet och/eller avslutar förfarandet ligger i en annan medlemsstat än tillståndshavaren kräver verksamheten ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat (se punkt 6.3 i denna anvisning).

Exempel 17.1

Tillståndshavare FI har ett tillstånd för ett förfarande för aktiv förädling IM/EX, enligt vilket förädlingsplatserna är Tillståndshavare FI:s lokaler i Kuopio i Finland och Underleverantör DK:s lokaler i Aalborg i Danmark. Tullkontoren som hänför till förfarandet och som avslutar förfarandet ligger i Finland. Eftersom förädlingsplatserna ligger i två olika medlemsstater, ska tillståndet vara ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat. Varorna får befordras från Tillståndshavare FI:s lokaler i Kuopio till Underleverantör DK:s lokaler i Aalborg i Danmark utan tullformaliteter, såvida Tillståndshavare FI:s bokföring över förfarandet visar för var stund var varorna finns.

Transporten landvägen till Aalborg går via Sverige. Under resan uppstår ett plötsligt behov av att lasta om varorna i Jönköping i Sverige. Varorna kan lossas från transportmedlet i Jönköping och placeras i Samarbetspartner SE:s lager, som inte är ett tullager, där varorna väntar på att lastas om. Inte heller detta kräver några tullformaliteter, såvida Tillståndshavare FI:s bokföring över förfarandet i varje stund visar var varorna finns. Om varorna inte genomgår några förädlingsprocesser i Samarbetspartner SE:s lokaler, utan de endast förvaras i lagret för omlastning behöver inte tillståndet för förfarandet innehålla uppgifter om Samarbetspartner SE.

Tillståndshavare FI ansvarar hela tiden för varorna även på vägen mellan Kuopio och Aalborg och på lagerhyllan i Jönköping.

17.2 Befordran till en annan tillståndshavare

Varor som hänförts till ett förfarande eller av dessa förädlade produkter kan befordras till en annan tillståndshavare. Den första tillståndshavarens ansvar för varorna som hänförts till förfarandet upphör när den andra tillståndshavaren inger en tulldeklaration gällande hänförande av varorna till förfarandet (förfarandekod 5151 eller 5154, om varorna tidigare omfattades av ett förfarande för aktiv förädling i en annan medlemsstat). Den första tillståndshavaren inger en

avräkningsnota till sitt övervakningstullkontor, enligt vilken den första tillståndshavaren på basis av den andra tillståndshavarens tulldeklaration bevisar att förfarandet har avslutats korrekt

Exempel 17.2

Tillståndshavare A har ett tillstånd för förfarandet för aktiv förädling IM/EX, enligt vilket förädlingsplatserna är Tillståndshavare A:s lokaler i Björneborg och Vittis i Finland. Tullkontoret som hänför till förfarandet och som avslutar förfarandet är Spake FI002000. Tillståndshavaren genomför egna förädlingsprocesser och vill avsluta sitt förfarande genom att befordra varorna vidare till Tillståndshavare B. I Tillståndshavare B:s tillstånd för aktiv förädling IM/EX anges som förädlingsplats Kuusamo.

Tillståndshavare A och Tillståndshavare B avtalar sinsemellan att man vill att ansvaret för varorna som hänförts till förfarandet överförs till Tillståndshavare B. Tillståndshavare A och Tillståndshavare B avtalar sinsemellan att Tillståndshavare B ansvarar för varorna under tiden för befördran, dvs. Tillståndshavare B inger en tulldeklaration gällande hänförande av varorna till förfarandet (förfarandekod 5151) och hänvisar till sitt eget tillstånd för aktiv förädling, innan varorna lämnar Tillståndshavare A:s lokaler.

När Tillståndshavare B får ett förtullningsbeslut från Tullen om frigörande av varorna för förfarandet för aktiv förädling, upphör Tillståndshavare A:s ansvar för varorna i fråga. Tillståndshavare B ansvarar för varorna enligt villkoren och bestämmelserna i sitt tillstånd för aktiv förädling. Tillståndshavare B skickar enligt överenskommelse nödvändiga uppgifter till Tillståndshavare A så att Tillståndshavare A kan göra en avräkningsnota till sitt övervakningstullkontor. Övervakningstullkontoret har förordnat att Tillståndshavare A ska i avräkningsnotan uppge numret och datumet för Tillståndshavare B:s tulldeklaration gällande hänförandet till förfarandet. Dessa uppgifter ska bevisa att förfarandet avslutats.

Likväl kan Tillståndshavare A och Tillståndshavare B sinsemellan avtala om att Tillståndshavare A ansvarar för varorna under tiden för befördran. I detta fall inger Tillståndshavare B en tulldeklaration för hänförande till förfarandet (förfarandekod 5151) vid den tidpunkt då varorna anländer till dennes lokaler i Kuusamo.

Exempel 17.3

Tillståndshavare PT som är etablerad i Portugal har ett tillstånd för förfarandet för aktiv förädling IM/EX, enligt vilket förädlingsplatserna är Tillståndshavare PT:s lokaler i Porto i Portugal. Tillståndshavare PT:s tillstånd är ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat, dvs. enligt det ligger tullkontoret för hänförande i Portugal och tullkontoren för avslutande i såväl Portugal som Grekland, Sverige och Finland. Tillståndshavare PT genomför egna förädlingsprocesser och vill avsluta sitt förfarande genom att befordra varorna vidare till Tillståndshavare FI som är etablerad i Finland. Tillståndshavare FI har ett tillstånd för aktiv förädling IM/EX, enligt vilket tullkontoret som hänför varorna till förfarandet och tullkontoret som avslutar förfarandet endast finns i Finland.

Tillståndshavare PT kan befördra de varor som omfattas av förfarandet för aktiv förädling till Finland utan att avsluta förfarandet (inget behov av transitering). I Finland inger Tillståndshavare FI en tulldeklaration för hänförande av varorna till förfarandet (förfarandekod 5154, eftersom det tidigare förfarandet för aktiv förädling genomfördes i en annan medlemsstat) och hänvisar till sitt eget tillstånd för aktiv förädling. När Tillståndshavare FI får ett förtullningsbeslut från Tullen om frigörande av varorna till förfarandet för aktiv förädling, upphör Tillståndshavare PT:s ansvar för varorna i fråga. Tillståndshavare FI ansvarar för varorna enligt villkoren och bestämmelserna i sitt tillstånd för aktiv förädling.

I detta fall är det sannolikare att man redan under samrådet för Tillståndshavare PT:s tillståndsansökan som involverar fler än en medlemsstat skulle ha avtalat om de uppgifter som Tillståndshavare FI är tvungen att skicka till Tillståndshavare PT så att denna kan göra en avräkningsnota till sitt övervakningstullkontor.

17.3 Överföring av rättigheter och skyldigheter gällande varor

Det är även möjligt att överföra den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter (TORO) vid aktiv förädling, men det är inte värst ändamålsenligt. Vid aktiv förädling är det alltid möjligt att hänföra varor till följande förfarande för aktiv förädling (se punkt 14.1.2.2 Avslutande av förfarande genom aktiv förädling) om man vill överföra rättigheterna och skyldigheterna i samband med dessa till en annan aktör. Denna metod rekommenderas tack vare sin tydlighet, då båda aktörerna har ett tillstånd för sitt eget förfarande och ställt en garanti i anknytning till den.

Om överföring av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter har utarbetats en [kundanvisning](#) för förfarande för slutanvändning

Denna anvisning gäller i fråga om TORO 1 och TORO 2 direkt även aktiv förädling.

Vid aktiv förädling IM/EX är det möjligt att med INF IP IM/EX överföra ansvaret för förfarandet till en aktör etablerad i en annan medlemsstat för att avsluta förfarandet. Vid aktiv förädling EX/IM är det möjligt att med INF IP EX/IM överföra rättigheten att hänföra till förfarandet till en annan aktör. INF IP IM/EX och INF IP EX/IM är som TORO-överföringar, eftersom man med dem överför rättigheter gällande varor som hänförts till förfarandet till en annan aktör, men en "TORO-överföring" som genomförs med INF kräver inte ett separat TORO-tillstånd. INF är en "förenklad" TORO-överföring inom ramen för vad lagstiftningen tillåter i tydliga, enskilda situationer.

18 Temporär export för vidare förädling

Enligt lagstiftningen kan tullkontoret på ansökan bevilja tillstånd till att de varor som hänförs till ett förfarande för aktiv förädling eller de förädlade produkterna eller delar av dem återexporteras tillfälligt utanför unionens tullområde för att ytterligare förädlas enligt villkoren för ett förfarande för passiv förädling. Vanligtvis kan till ett förfarande för passiv förädling endast hänföras unionsvaror, men enligt artikel 258 i UTK kan även andra varor än unionsvaror som omfattas av ett förfarande för aktiv förädling förädlas enligt ett förfarande för passiv förädling.

Den temporära exporten för ytterligare förädling utanför unionens tullområde ska nämnas i tillståndet för aktiv förädling. I tillståndet för aktiv förädling anges även eventuella specialvillkor för förfarande för passiv förädling. I dessa situationer ansöker man inte om ett separat tillstånd för passiv förädling för de varor som temporärt exporteras för ytterligare förädling. Eftersom temporär export för ytterligare förädling ska nämnas i tillståndet för förfarandet för aktiv förädling måste man i dessa situationer i praktiken tillämpa sedvanligt (skriftligt) tillståndsförfarande.

19 Lagring i tullager och aktiv förädling

Enligt lagstiftningen kan tullkontoret tillåta att varor som hänförs till ett förfarande för aktiv förädling förädlas i ett tullager under förutsättningen att det finns ett ekonomiskt behov och tullövervakningen inte kommer att påverkas negativt. Om förädlingen görs i ett tullager ska varorna hänföras till ett förfarande för aktiv förädling och villkoren och bestämmelserna för förfarande för aktiv förädling ska iakttas. Varorna anses med andra ord inte vara hänförs till ett förfarande för lagring i tullager. I dessa fall råkar förädlingsplatsen endast ha statusen tullager.

20 Tillämplig lagstiftning

UTK Unionens tullkodex (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen).

DF Delegerad förordning (Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 om komplettering av UTK vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex).

GF Genomförandeförordning (Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i UTK).

TDA Övergångsbestämmelse 2016/341, dvs. Europeiska kommissionens övergångsbestämmelser som tillämpas efter att tillämpandet av UTK börjat tills de nya eller förnyade informationssystemen är färdiga enligt det tidsschema som avses i arbetsprogrammet

Guidance-dokumentet: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en

<https://tulli.fi/sv/foretag/import/aktiv-foradling>