



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Kundanvisning för import 47/2015 Förfarandet för slutanvändning (end use)

25.2.2020

ersätter versionen 27.1.2017

Förfarandet för slutanvändning (end use)

Med förfarandet för slutanvändning avses att varor frigörs för övergång till fri omsättning med nedsatta tullar eller tullfritt under förutsättningen att de används för ett särskilt ändamål eller i ett visst sammanhang. Varorna blir kvar under tullkontroll tills de använts för det ändamål som berättigar till tullförmånen eller tills förfarandet har avslutats på ett annat godtagbart sätt. För de varor som hänförs till förfarandet ska en avräkningsnota lämnas till övervakningstullkontoret senast 30 dagar efter att tidsfristen för det i tillståndet beviljade förfarandet har gått ut.

Frigörande av varor för övergång till fri omsättning på grundval av slutanvändning kräver tillstånd. Vid annat än sedvanligt tillståndsförfarande utgör en godkänd tulldeklaration för frigörande av varorna för förfarandet i fråga tillstånd.

Mervärdesskatt ska betalas för import av varor som sker i Finland. Då varor frigörs i Finland för övergång till fri omsättning med tillämpning av slutanvändning så sker den skattepliktiga importen i Finland. Bestämmelserna om skattefri import finns i mervärdesskattelagen (1501/1993). Man ska åberopa skattefriheten vid import i samband med tullklareringen av varan.

Tillståndshavaren ska i regel vara etablerad i unionens tullområde. I motiverade enstaka fall kan tillståndet också beviljas sökanden som är etablerad utanför unionens tullområde. I praktiken kan beviljande av tillstånd till en aktör utanför unionen endast komma i fråga när det gäller en privatperson och fallet inte anses ha en större ekonomisk betydelse.

En separat kundanvisning (nr 65/2016) om förfarandet för slutanvändning har publicerats den 29 september 2016.

Det finns olika typer av slutanvändning:

1.) Tullförmån enligt nomenklaturen vid slutanvändning

Slutanvändningen omfattar varor som har en egen varukod i Kombinerade nomenklaturen, en s.k. end use-varukod. Villkoren för användningen av varukoden anges under varukoden eller i dess fotnot.

Koderna 7EA och 7EB, tariffenlig tullsats för slutanvändning samt mervärdesskatt uppbärs
Koderna 7EE och 7EB, tariffenlig tullsats för slutanvändning uppbärs. Mervärdesskatt uppbärs inte vid import, eftersom varorna överförs till momsfrött lager (MomsL. 72 h § 1 mom. 2 punkten).

2.) Tullförmån enligt särskilda bestämmelser i Kombinerade nomenklaturen

2.1) Varor för vissa kategorier av båtar och andra fartyg samt för borrhings- eller produktionsplattformar

2.1.1) Koderna 7NA och 7NB omfattar de reservdelar och utrustning till fartyg samt varor som är avsedda att ingå i borrhings- eller produktionsplattformar och slangar, rör, kablar och anslutningsdelar som

förbinder dessa plattformar med fastlandet. I Kombinerade nomenklaturen ska finnas en s.k. end-use varukod och en fotnot (EU003). Moms uppbärs men ingen tull.

2.1.2) Koderna 7PA och 7PB omfattar reservdelar och utrustning till sjöfartyg. I Kombinerade nomenklaturen ska finnas en s.k. end-use varukod och en fotnot (EU003). Ingen moms eller tull uppbärs. Mervärdesskattfriheten förutsätter att man i tulldeklarationen på varupostnivå angett tilläggs-koden för särskild upplysning VVY (mervärdesskattfri import av reservdelar eller utrustning för att användas av fartyg i yrkesmässig internationell trafik).

2.2) Civila luftfartyg och varor avsedda att användas i civila luftfartyg

Varukoderna i fråga räknas upp i särskilda bestämmelser i Kombinerade nomenklaturen, del B punkt 5 med därtill hörande fotnoter (EU001) och (EU002)

2.2.1) Koderna 7LA och 7LB omfattar civila luftfartyg, vissa reservdelar och viss utrustning till dessa samt ett inhemskt flygbolags markträningsapparater för civil flygutbildning och delar till dessa. Tull uppbärs i enlighet med varukoden för slutanvändning, mervärdesskatt uppbärs också.

2.2.1) Koderna 7HA och 7HB omfattar civila luftfartyg, vissa reservdelar och viss utrustning till dessa samt markträningsapparater för civil flygutbildning och delar till dessa som importerats av ett utländskt flygbolag. Tull uppbärs i enlighet med varukoden för slutanvändning. Mervärdesskatt uppbärs inte. Mervärdesskattfriheten förutsätter att man i tulldeklarationen på varupostnivå angett tilläggs-koden för särskild upplysning VVX (civila luftfartyg samt reservdelar och utrustning till dessa som kommer att användas av en näringsidkare som mot betalning bedriver huvudsakligen internationell flygtrafik).

3.) Annan tullförmån för varor som används i civila luftfartyg än den som avses i de särskilda bestämmelserna i Kombinerade nomenklaturen

3.1) Koderna 7DA och 7DB omfattar luftfartyg samt reservdelar och utrustning till dessa luftfartyg som anges i varukoderna i brukstariffen men som inte nämns i del B i Kombinerade nomenklaturens särskilda bestämmelser. Dessa varors varukodstext har dock en fotnot som gäller slutanvändning. Tull uppbärs i enlighet med varukoden för slutanvändning. Mervärdesskatt uppbärs också.

3.2) Koderna 7FA och 7FB omfattar luftfartyg samt reservdelar och utrustning till dessa luftfartyg som anges i varukoderna i brukstariffen men som inte nämns i del B i Kombinerade nomenklaturens särskilda bestämmelser. Dessa varors varukodstext har dock en fotnot som gäller slutanvändning. Tull uppbärs i enlighet med varukoden i brukstariffen. Mervärdesskatt uppbärs inte. Mervärdesskattfriheten förutsätter att man i tulldeklarationen på varupostnivå angett tilläggs-koden för särskild upplysning VVX (civila luftfartyg samt reservdelar och utrustning till dessa som kommer att användas av en näringsidkare som mot betalning bedriver huvudsakligen internationell flygtrafik).

SEDVANLIGT TILLSTÅNDSFÖRFARANDE (nationella förfarandekoderna 7NA, 7PA, 7LA, 7HA, 7EA, 7DA, 7FA och 7EE)

Vid sedvanligt tillståndsförfarande kan tulldeklarationen avges antingen i en eller två faser. Vid förfarandet i två faser skall alla uppgifter gällande förfarandet anges redan i den förenklade deklarationen.

Tillståndet ska vara i kraft när varorna frigörs för övergång till fri omsättning på grundval av slutanvändning. En tulldeklaration får endast innehålla varor som omfattas av ett och samma tillstånd.

I en tulldeklaration gällande slutanvändning kan man ange olika nationella förfarandekoder, om de två första siffrorna i EU-förfarandekoden och transaktionens art vid importen är desamma för hela försändelsen.

Uppgifter som ska anges i tulldeklarationen

Tulldeklarationen ska vid meddelandedeklarering som deklarationsspecifika uppgifter eller i SAD-blankettens fält 44 innehålla följande uppgifter enligt tillståndet:

- tillståndsnumret och datum (dokumentkod N990 när varukodens fotnot är EU001 eller EU002. C990 när end-use-varukodens fotnot är EU003)
- tidsfristen för avslutande av förfarandet (XBH)

Tidsfristen inom vilken varorna ska användas för det särskilda ändamålet. Tidsfristen kan inte vara längre än den som nämns i tillståndet.

-övervakningstullkontor (XAA)

Elektroniska servicecentralen FI002000

TILLSTÅND SOM BEVILJATS I TULLDEKLARATIONEN (s.k. förenklat tillståndsförfarande, nationella förfarandekoder 7NB, 7PB, 7LB, 7HB, 7EB, 7DB, 7FB och 7EF)

Tulldeklarationen kan endast upprättas i en fas med en standardtulldeklaration.

Tillstånd för slutanvändning kan inte ansökas med en tulldeklaration när man i sin verksamhet vill använda likvärdiga varor (kräver ett sedvanligt tillstånd) det ansökta tillståndet gäller fler än en medlemsstat (kräver ett sedvanligt tillstånd) ett retroaktivt tillstånd söks.

En tulldeklaration kan godkännas som tillståndsansökan, om den innehåller följande uppgifter:

Meddelandedeklarering

Som deklarationsspecifika uppgifter ska anges

tidsfristen för avslutande av förfarandet (XBH)

Tidsfristen inom vilken varorna ska användas för det särskilda ändamålet. Tullen kan ändra denna uppgift innan deklarationen godkänns som tillstånd att frigöra varorna för övergång till fri omsättning på basis av slutanvändning.

övervakningstullkontor (XAA)

Elektroniska servicecentralen FI002000.

plats(er) för förädlings- eller andra processer (XAI)

Platsen där varorna används för det särskilda ändamålet ska anges. Flera platser kan anges. Varor får utan tullformaliteter överföras mellan de platser som anges i samma tillstånd.

karaktär av förädlingen av varor eller annan process (XBN)

Karaktären av den process där varorna kommer att användas ska anges. Tullen kan efter eget omdöme ändra denna uppgift. Den ändrade uppgiften skrivs ut på förtullningsbeslutet.

beräknad avkastningsgrad eller metod att fastställa den (XBO)

Avkastningsgraden eller metoden att fastställa den ska anges. Tullen kan godkänna den angivna avkastningsgraden eller kräva tilläggsutredningar om den avviker från den sedvanliga avkastningsgraden för motsvarande användningsändamål. Den av Tullen godkända avkastningsgraden skrivs ut på förtullningsbeslutet. Med avkastningsgrad avses den kvantitet eller den procentuella andel produkter som erhålls från en given kvantitet importvaror.

förädlade eller bearbetade produkter (XBP)

Här anges varukoden och varubeskrivningen för de produkter som erhålls som resultat av slutanvändningen. Om en importvara inte används i förädlings- eller bearbetningsprocesserna, utan varan beviljas nedsatt tull eller tullfrihet på grund av sin egen beskaffenhet, behöver denna uppgift inte anges. föreslagen identifieringsmetod (XBQ)

Här anges ett förslag om hur man utifrån de produkter som erhållits till följd av slutanvändning kan identifiera att de i deklarationen angivna varorna använts vid tillverkningen av dem. Tullen kan ändra den identifieringsmetod som uppgetts. Tullens krav gällande identifieringsmetoden skrivs ut på förtullningsbeslutet. Om en importvara inte används i förädlings- eller bearbetningsprocesserna, utan varan beviljas nedsatt tull eller tullfrihet på grund av sin egen beskaffenhet, behöver denna uppgift inte anges.

På varupostnivå ska vid behov anges

tilläggs-koden för särskild upplysning VVY och en förklarande text: Yrkesmässig internationell trafik.

tilläggs-koden för särskild upplysning VVX och en förklarande text: Huvudsakligen internationell flygtrafik.

SAD-blankett

På SAD-blanketten kan ovannämnda uppgifter om förfarandet anges i fält 44 eller vid behov i en bifogad handling. Som bifogad handling kan man använda t.ex. tullblankett 658 eller vilken handling som helst som innehåller motsvarande uppgifter.

Tullkontoret som övervakar kontantkunders förfarande är det tullkontor som frigör varan till fri omsättning.

Deklarationstjänsten för import kan inte användas vid förtullningar gällande slutanvändning.

I tulldeklarationerna används följande **tilläggs-koder för särskild upplysning** för att ange varornas mervärdesskattfrihet vid import:

VVY

mervärdesskattfri import av reservdelar eller utrustning för att användas av fartyg i **yrkesmässig internationell** trafik.

med yrkesmässig internationell trafik avses trafikering mellan Finland och ett annat EU-land eller tredje land så att resans huvudsakliga ändamål är att mot vederlag transportera passagerare eller gods eller utföra en arbetsuppgift.

VVX

mervärdesskattfri import av civila luftfartyg samt reservdelar och utrustning till dessa för att användas av en näringsidkare som mot betalning bedriver **huvudsakligen internationell** flygtrafik.

TULLBEHANDLINGSKODER

115 Autonom tullsuspension för tredjeland på basis av slutanvändning. Vissa tullsuspensioner (kod 110) beviljas endast för varor som används för ett visst ändamål.

123 WTO-tullkvot för tredjeland på basis av slutanvändning
Vissa tullsuspensioner (kod 120) beviljas endast om varorna används för ett visst ändamål, se kolumn 6 "Övriga villkor och förutsättningar" i bilaga 6 till KN-nomenklaturen.

140 Tullfrihet eller tullnedsättning på basis av slutanvändning
Samtliga fall där tullfrihet eller tullnedsättning beviljas på basis av slutanvändning har överförts till KN-nomenklaturen och för dem har följande fotnot skapats: Varan klassificeras enligt denna varukod, om villkoren enligt tillämpliga unionsbestämmelser uppfylls.

323 Tullkvot med förmånsbehandling på basis av slutanvändning
Vissa kvoter (kod 320) tillämpas endast på varor som används för ett särskilt ändamål.

Kundanvisning: slutanvändning

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