



TULLIN TALOUSARVIOESITYS VUODELLE 2011

1.4.2010

Talousarvioesitys 2011

12.28.10 Tullilaitoksen tulot

Momentille arvioidaan kertyvän 4 502 000 euroa.

Selvitysosa: Tulot perustuvat seuraaviin säädöksiin.

- 1) Tullilakiin (1446/1994) ja
- 2) valtiovarainministeriön asetukseen tullilaitoksen suoritteiden maksullisuudesta (876/2008). (VMa tullaan uusimaan huhtikuussa 2010).

Momentille tuloutetaan myös muiden viranomaisten puolesta kannettujen maksujen kantopalkkiot.

Tulojen arvioitu kertymä (euroa)	
Julkisoikeudelliset suoritteet	2 402 000
Liiketaloudelliset suoritteet	600 000
Muiden viranomaisten puolesta kannettujen maksujen kantopalkkiot	300 000
Muut sekalaiset tulot	1 200 000
Yhteensä	4 502 000

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma (1 000 euroa)			
	2009	2010	2011
	toteuma	budjetoitu	tavoite
Maksullisen toiminnan tuotot, suoritteiden myyntituotot	3 769,3	4 842,5	3 002,2
Maksullisen toiminnan kokonaiskustannukset	3 990,4	5 096,5	3 138,0
Kustannusvastaavuus (tuotot – kustannukset)	-221,0	-254,0	-135,8
Kustannusvastaavuus, %	94,5	95,0	95,7

Osa tullilaitoksen julkisoikeudellisista suoritteista myydään kohtuusyistä omakustannushintaa alhaisemmalla hinnalla. Ko. suoritteet ovat:

- yksityisille henkilöille myönnettävä ennakkoratkaisu
- eräät kielteiset päätökset.

Toiminnalliset tuloksellisuuden tavoitteet			
	2009	2010	2011
	toteuma	budjetoitu	tavoite
Toiminnallinen tehokkuus			
Liiketaloudellisten suoritteiden kustannusvastaavuus, %	106,2	108,7	107,0

2011 talousarvio	4 502 000
2010 talousarvio	6 343 000
2009 tilinpäätös	5 597 817

Talousarvioesitys 2011

12.28.92 Euroopan unionin perinteisten omien varojen kantopalkkiot

Momentille arvioidaan kertyvän 46 000 000 euroa.

Selvitysosa: Euroopan unionin neuvoston tekemän päätöksen (2000/597/EY) mukaan jäsenvaltiot saavat unionin puolesta keräämiään tullituloja, maatalousmaksuja ja sokerimaksuja EU:lle tilittäessään vähentää kertyneistä tuloista 25 % jäsenvaltiolle aiheutuvien keruukustannusten kattamiseen.

Momentille tuloutetaan myös toisen jäsenvaltion Suomelle maksettavaksi sovittu osuus.

2011 talousarvio	46 000 000
2010 talousarvio	46 000 000
2009 tilinpäätös	38 042 061

Talousarvioesitys 2011

28.01.29 Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisämenot (arviomääräraha)

Momentille myönnetään 11 900 000 euroa (Tullin osuus).

2011 talousarvio	11 900 000 (Tullin osuus)
2010 talousarvio	11 276 000 (Tullin osuus)
2009 tilinpäätös	9 808 818 (Tullin osuus)

Talousarvioesitys 2011

28.10.63 Takaisin maksettavat verot (arviomääräraha)

28.10.63.2 Tullihallitus

Momentille myönnetään 2 600 000 euroa (Tullin osuus).

Määrärahaa saa käyttää:

- 1) veron takaisin maksamiseen tapauksissa, joissa maksuvelvollinen on sosiaalisista tai muista veronhuojennussäännöksissä taikka verosopimuksissa tarkoitetuista syistä valtiovarainministeriön, Verohallituksen tai Tullihallituksen päätöksen nojalla oikeutettu saamaan takaisin jo maksetun veron,
- 2) tuomioistuimen päätöksellä palautettavaksi määrättyjen verojen, korkojen ja oikeudenkäyntikulujen maksamiseen tapauksissa, joissa vastaavaa tulo- tai muuta momenttia ei ole käytettävissä ja
- 3) tullilaitoksen maksamien verojen, tullien ja muiden maksujen palautuskorkojen maksamiseen.

Määräraha budjetoidaan maksuperusteisena.

2011 talousarvio	2 600 000
2010 talousarvio	2 300 000
2009 tilinpäätös	689 734

Talousarvioesitys 2011

28.10.95.1 Verotukseen liittyvät korkomenot (arviomääräraha)

Momentille myönnetään 2 700 000 euroa (Tullin osuus).

Määrärahaa saa käyttää verotukseen liittyvien korkomenojen maksamiseen. Korkomenot perustuvat seuraaviin säädöksiin:

- 1) verontilityslaki (532/1998),
- 2) veronkantolain 27 b § ja siihen liittyvä voimaantulosäännös (568/2004),
- 3) autoverolain 65 § (1482/1994),
- 4) valmisteverotuslain 39 §:n 1 momentti (569/2004) ja
- 5) tullilain 39 §:n 2 momentti (570/2004).

Määräraha budjetoidaan maksuperusteisena.

2011 talousarvio	2 700 000
2010 talousarvio	2 700 000
2009 tilinpäätös	2 751 766

Talousarvioesitys 2011

28.10.97 Autoveron vientipalautus (arviomääräraha)

Momentille myönnetään 18 000 000 euroa.

Määrärahaa saa käyttää ajoneuvon arvossa jäljellä olevan autoveron palauttamiseen, kun käytetty ajoneuvo viedään maasta pysyvästi ulkomaille käytettäväksi. Vientipalautusta voidaan myöntää vain niille ajoneuvoille, jotka on ensiverotettu lain 5/2009 voimaantulon jälkeen.

Määräraha perustuu autoverolakiin (1482/1994).

2011 talousarvio	18 000 000
2010 talousarvio	10 000 000

Talousarvioesitys 2011

28.91.41 Energiaverotuki (arviomääräraha)

28.91.41.2 Energiaverotuki (Tullilaitos)

Momentille myönnetään 118 000 000 euroa (Tullin osuus). Määrärahatarpeessa ei ole huomioitu tulevia energiaverotukiin liittyviä muutoksia.

Määrärahaa saa käyttää valmisteverojärjestelmän kautta maksettavaan

- 1) kasvihuoneviljelijöiden tukeen (1 500 000 euroa)
- 2) alusliikenteen tukeen (2 500 000 euroa)
- 3) sähkön tuotannon tukiin (14 000 000 euroa)
- 4) energiaintensiivisten yritysten veronpalautukseen (10 000 000 euroa)
- 5) verottomasta käytöstä johtuviin palautuksiin (90 000 000 euroa) ja
- 6) energiaverotukseen maa- ja puutarhataloudelle

Määräraha budjetoidaan maksuperusteisena.

2011 talousarvio	118 000 000
2010 talousarvio	93 500 000
2009 tilinpäätös	94 031 018

Talousarvioesitys 2011 (28.10.02 peruslaskelma)

28.10. Verotus ja tullitoimi (yhteinen osa Verohallinnolle ja Tullille)

Selvitysosa: Tullilaitos kantaa tullit, tehtäväalueelleen kuuluvat verot ja muut maksut oikein, huolehtii ulkomaankaupan sujuvuudesta sekä sisäisestä turvallisuudesta torjumalla laitonta tuontia ja vientiä sekä muuta ulkomaankaupaan ja -liikenteeseen liittyvää rikollisuutta. Lisäksi tullilaitos turvaa osaltaan Euroopan unionin ulkomaankaupan ja sisämarkkinoiden häiriöttömän toiminnan huolehtimalla kansallisista ja unionin sekä elinkeinoelämän eduista ja tietotarpeista samoin kuin kauppa-, kilpailu- ja maatalouspoliittisten velvoitteiden toimeenpanosta.

Vaikuttavuustavoitteet	Toimenpiteet
Kansallisen verotuksen ja EU:n tulliverotuksen toimittaminen lainmukaisesti, tehokkaasti ja yhdenmukaisesti.	Fiskaalisella tehtäväalueella käytettävien tietojärjestelmien kehittäminen. Verotusprosessien ja niitä tukevien tarkastusprosessien kehittäminen osallistumalla lainsäädännön valmisteluun ja huolehtimalla henkilöstön erityisosaamisesta.
Ulkomaankaupan sujuvuus ja tasapuolisten kilpailuolosuhteiden ylläpito ulkomaankauppa käyville toimijoille.	Osallistuminen kansainväliseen yhteistyöhön sekä sähköisen asioinnin, riskienhallinnan ja tullilaitoksen omien toimintamallien kehittäminen.
Tullivalvontaa ja tullirikostorjuntaa toteuttaminen tehokkaasti.	Tullin toimintaedellytyksiä rajat ylittävän ja muun tullirikollisuuden estämiseksi parannetaan. Valvonta ja rikostorjunta tehdään PTR- ja muussa yhteistyössä.

28.10.02.1 Tullilaitoksen toimintamenot (siirtomääräraha 2 v)

Momentille myönnetään nettomäärärahaa 153 844 000 euroa.

Määrärahaa saa käyttää myös kansainvälisten järjestöjen jäsenmaksuihin.

Nettobudjetoinnissa otetaan tuloina huomioon:

- 1) huumekoiratoimintaan saatavat lahjoitukset,
- 2) EU:lta saatavat tulot pois lukien EU:lle kannettavista kolmansien maiden tulleista saatava kantopalkkio,
- 3) mahdolliset tulot viranomaisyhteistyöstä ja
- 4) tullilaitoksen käsikirjojen ja muiden vastaavien tuotteiden myynnistä saatavat julkaisupalkkiot.

Toiminnallisen tuloksellisuuden tavoitteet	2009 toteuma	2010 tavoite	2011 tavoite
Toiminnallinen tehokkuus (indeksi 100 = vuosi 2009)			
Työn tuottavuus ¹⁾	100	105,4	108,5
Taloudellisuus ²⁾	100	108,0	93,7
Henkilötyövuodet ³⁾	2 459,2	2 460	2 325
Tullirikostorjunnan taso			
Tullilaitoksen paljastamat rikokset, kpl	5 906	5 500	5 500
Tullilaitoksen paljastamien rikosten selvittämistaso, %	91,1	91	91
Tullilaitoksen takaisin saama rikoshyöty, milj. euroa	7,7	5,9	5,9
Tulliselvityksen ja verotuksen palvelukyky ja laatu			
Asiakkaiden odotusaika palvelupisteissä on enintään, minuuttia	15	15	15
Käytettyjen autojen veroilmoitusten käsittelyajan mediaani on enintään, pv	18	9	9
Autoverotuksen oikaisujen käsittelyaika on vuoden lopussa enintään, kk		9	4
Asiakastyytyväisyys auto- ja valmisteverotuksessa on vähintään ⁴⁾		3,8	3,8

¹⁾ Työn tuottavuus = painotetut suoritteet/henkilötyövuodet. Suurempi arvo on parempi.²⁾ Taloudellisuus = menot/painotetut suoritteet Pienempi arvo on parempi.³⁾ Henkilötyövuosimäärät 2 460 vuodelle 2010 ja 2 325 vuodelle 2011 ovat tuottavuusohjelman mukaisia maksimilukuja.⁴⁾ Asteikolla 1-5

Resurssien hallinnan ja kehittämisen tavoitteet	Toimenpiteet
Tullilaitos ylläpitää työnantajakuvansa ja kilpailukykyänsä työnantajana.	Kehitetään palkkausjärjestelmää. Parannetaan esimiesten johtamistaitoja suunnitelmallisesti.
Tullilaitos mitoittaa henkilöstöressurssinsa oikein palvelujen kysynnän ja valvonnallisen tarpeen mukaisesti.	Varmistetaan henkilöstön osaaminen mm. ammatillisella koulutuksella. Huomioidaan henkilöstöressurssien mitoittamisessa tuottavuusohjelman vaatimukset, tullilaitoksessa laadittava toiminta- ja resurssikartoitus sekä toimintaympäristön muutokset.

Toiminnan menot ja tulot (euroa)

	2009 toteuma	2010 budjetoitu	2011 varsinainen talousarvio
Bruttomenot	163 878 800	167 411 200	157 159 400
Bruttotulot	776 400	470 000	470 000
Nettomenot	163 102 400	166 941 200	156 689 400
Siirtyvät erät			
— siirtynyt edelliseltä vuodelta	10 788 700		
— siirtynyt seuraavalle vuodelle	8 474 400		

2011 talousarvio	153 844 000
2010 talousarvio	162 892 000
2009 tilinpäätös	160 788 040

Talousarvioesitys 2010 (28.10.02 kehityslaskelma)

28.10.02.1 Tullilaitoksen toimintamenot (*siirtomääräraha 2 v*)

Momentille myönnetään nettomäärärahaa 159 844 000 euroa.

Määrärahaa saa käyttää myös kansainvälisten järjestöjen jäsenmaksuihin.

Nettobudjetoinnissa otetaan tuloina huomioon:

- 1) huumekoiratoimintaan saatavat lahjoitukset,
- 2) EU:lta saatavat tulot pois lukien EU:lle kannettavista kolmansien maiden tulleista saatava kantopalkkio,
- 3) mahdolliset tulot viranomaisyhteistyöstä ja
- 4) tullilaitoksen käsikirjojen ja muiden vastaavien tuotteiden myynnistä saatavat julkaisupalkkiot.

Selvitysosa: Lisäys vahvistettuun talousarviokehukseen 153 844 000 nähden on 6 000 000 euroa. Lisäys aiheutuu palkkaukseen käytettävien määrärahojen korottamisesta tasolle, joka mahdollistaa tuottavuusohjelman mukaisen henkilöstömäärän palkkaamisen.

2011 talousarvio	159 844 000
2010 talousarvio	162 892 000
2009 tilinpäätös	160 788 040

Perustelumuistio 1. Toimintamenomomentti 28.10.02.1 (kehityslaskelma)

Tulli esittää toimintamenomomentin 28.10.02.1 määrärahan nostoa 6 000 000 euroa. Määrärahalisäyksesityksen perusteena on mahdollistaa Tullille vuodeksi 2011 asetetun tuottavuusohjelman mukaisen HTV-määrän 2 325 palkkaaminen. Peruslaskelman mukainen määrärahakehys vuodelle 2011 mahdollistaa vain noin 2 200 HTV:n palkkaamisen. Näiden HTV-määrien erotuksen mukainen palkkasumma sivukuluineen on 6 000 000 euroa.

Esitettävä korotus sisältää vuonna 2010 toteutuneiden palkkaratkaisujen (samapalkkaerä 0,3 % 1.2.2010 alkaen ja talvella 2010 saavutetun VES-neuvotteluratkaisun korotus 0,55 % 1.3.2010 alkaen) vaikutuksen; näiden vuoden 2010 korotusten vaikutus on noin 940 000 euroa vuonna 2011, joten määrärahakehysten korotusesitys ilman aikaisempien palkkaratkaisujen vaikutusta on 5 060 000 euroa.

	2010	2011
Tuottavuusohjelman mukaiset henkilötyövuosimäärät	2 460	2 325
Peruslaskelman mukaiset henkilötyövuosimäärät	2 398	2 200
Erotus	62	125