



TULLI
TULL
CUSTOMS

TULLIN TALOUSARVIOESITYS VUODELLE 2020

12.4.2019

Talousarvioesitys 2020

12.28.10 Tullin tulot

Momentti on poistettu talousarviosta.

Talousarvioesitys 2020

12.28.92 Euroopan unionin perinteisten omien varojen kantopalkkiot

Momentille arvioidaan kertyvän 35 000 000 euroa.

Selvitysosa: Euroopan unionin neuvoston tekemän omien varojen päätöksen (2007/436/EY) mukaan jäsenvaltiot saavat unionin puolesta keräämiään tullituloja, maatalousmaksuja ja sokerimaksuja EU:lle tilittäessään vähentää kertyneistä tuloista 20 prosenttia jäsenvaltiolle aiheutuvien keruukustannusten kattamiseen.

Momentille tuloutetaan myös toisen jäsenvaltion Suomelle maksettavaksi sovittu osuus.

Brexitin mahdollista vaikutusta vuodelta 2020 kertyvän kantopalkkion määrään ei ole otettu huomioon.

Tullin toimintamenojen määrä

2020 talousarvio	35 000 000
2019 talousarvio	35 000 000
2018 tilinpäätös	34 696 430

Talousarvioesitys 2020

28.01.29 Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisämenot (arviomääräraha)

Momentille myönnetään 11 000 000 euroa (Tullin osuus).

Tullin toimintamenojen määrä

2020 talousarvio	11 000 000 (Tullin osuus)
2019 talousarvio	11 000 000 (Tullin osuus)
2018 tilinpäätös	8 634 180 (Tullin osuus)

Talousarvioesitys 2020

28.10.63 Takaisin maksettavat verot (arviomääräraha)

28.10.63.2 Tulli

Momentille myönnetään 1 000 000 euroa (Tullin osuus).

Määrärahaa saa käyttää:

- 1) veron takaisin maksamiseen tapauksissa, joissa maksuvelvollinen on sosiaalisista tai muista veronhuojennussäännöksissä taikka verosopimuksissa tarkoitetuista syistä valtiovarainministeriön, verohallinnon tai Tullin 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.
- 3) EU:lle korvattavien perimättä jääneiden tullien ja niistä aiheutuvien korko- ja muiden kulujen maksamiseen.
- 4) Valtion maksettavaksi tuomittujen ELV-vahingonkorvausten maksamiseen viivästyskorkeineen.

Määräraha budjetoidaan maksuperusteisena.

Tullin toimintamenojen määrä

2020 talousarvio	1 000 000 (Tullin osuus)
2019 talousarvio	1 000 000 (Tullin osuus)
2018 tilinpäätös	101 204 (Tullin osuus)

Talousarvioesitys 2020

28.10.95.1 Verotukseen liittyvät korkomenot (arviomääräraha)

Momentille myönnetään 200 000 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 49 §:n 1 momentti (182/2010),
- 5) tullilain 39 §:n 2 momentti (1258/2009),
- 6) arvonlisäverolain 101 §:n 2 momentti (1486/1994).

Määräraha budjetoidaan maksuperusteisena.

Tullin toimintamenojen määrä

2020 talousarvio	200 000 (Tullin osuus)
2019 talousarvio	500 000 (Tullin osuus)
2018 tilinpäätös	12 898 (Tullin osuus)

Talousarvioesitys 2020 (28.10.02 peruslaskelma)

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

Selvitysosa: Tulli edistää tavarakaupan sujuvuutta ja varmistaa sen oikeellisuuden, kantaa tehokkaasti tullit ja muut maahantuonnin yhteydessä kerättävät verot, tarjoaa palveluitaan asiakaslähtöisesti ja suojaa yhteiskuntaa, ympäristöä ja kansalaisia.

Toimialan yhteiskunnallisia vaikuttavuustavoitteita tukevat tavoitteet

- Verotulojen tehokas kertymä turvataan edistämällä veronmaksumyönteisyyttä, antamalla ennakoivaa ohjausta ja hoitamalla verovalvonta uskottavasti
- Harmaata taloutta torjutaan tehokkaasti ja verovaje pidetään alhaisella tasolla kehittämällä verotustoimintoja, tehostamalla valvontaa ja parantamalla yhteistyötä viranomaisten välillä
- Verotuksen ja tullitoimen asiointipalvelut ovat asiakaslähtöisiä, nopeita ja edullisia
- Yhteiskuntaa suojataan varmistamalla tavaraturvallisuus ja torjumalla rajat ylittävää rikollisuutta.

28.10.02 Tullin toimintamenot (siirtomääräraha 2 v)

Momentille myönnetään nettomäärärahaa 165 904 000 euroa.

Valtuus: Vuonna 2020 saa tehdä sopimuksia aiemmin hyväksytyn tullausjärjestelmän valmisohjelmistohankintaan myönnetyn tilausvaltuuden käyttämättä olevaa määrää vastaavasti tämän valtuuden kokonaismäärän puitteissa.

Selvitysosa:

Toiminnallisen tuloksellisuuden tavoitteet

	2018 toteuma	2019 tavoite	2020 tavoite
Palvelukyky ja laatu			
Asiakastyytyväisyys tulliselvityksessä vähintään (asteikko 1-5)	ei mitattu	4,0	ei mitata
Oikaistujen päätösten osuus tuontiverotuksessa enintään (%)	1,6	2,2	2,2
Tullirikosten selvittämistaso vähintään (%)	88	89	89
Takaisin saatu rikoshyöty vähintään (miljoonaa euroa)	26	18	18
Elintarvike- ja kulutustavaravalvonnan osuvuus vähintään (%)	21	23	23
Verojäämä enintään (%) ¹⁾	0,04	2,0	2,0
Henkilöstövoimavarat			
Henkilötyövuodet (peruslaskelman mukaiset) ²⁾	1 859	1 860	1 920
Sairauspoissaolot enintään (pv/htv)	12,4	10	10
Työtyytyväisyysindeksi vähintään (asteikko 1-5, VM Baro)	3,40	3,43	3,43

1) Verojäämien odotetaan kasvavan, sillä epäsäännömukaisten toimijoiden osuus Tullin tuontiverojen kannosta kasvaa suurten toimijoiden siirtyttyä Verohallinnon asiakkaiksi.

2) Ilman ylitöitä ja varallaoloa. Vuodelle 2020 on lisätty 60 htv Brexitin vaikutuksena.

Toiminnan menot ja tulot (1 000 euroa)

	2018 toteutuma	2019 talousarvio	2020 esitys
Bruttomenot	156 572	176 075	177 663
Bruttotulot	2 784	2 820	5 598
Nettomenot	153 788	173 255	172 066
Siirtyvät erät			
— siirtynyt edelliseltä vuodelta	18 279	30 097	25 010
— siirtynyt seuraavalle vuodelle	30 097	25 010	18 848

Momentille yhdistettiin vuoden 2018 alusta aiempi momentti 12.28.10 Tullin tulot, jonne kirjattiin Tullin maksullisen toiminnan tulot. Osa tullilaitoksen julkisoikeudellisista suoritteista myydään kohtuusyistä omakustannushintaa alhaisemmalla hinnalla. Ko. suoritteet ovat:

- tietyt ennakkoratkaisut
- tietyt rekisteröintiä koskevat päätökset ja
- pienille tuontierille asetetut valvonta- ja tutkimusmaksut.

Määrärahan mitoituksessa huomioon otetut muutokset (1 000 euroa)

Viidennen rahapesudirektiivin mukainen pankki- ja maksutilien rekisteri	846
Eläkemaksurakenteen muutos	643
Sairausvakuutusmaksun alentaminen (Kiky)	28
Työnantajan eläkemaksun alentaminen (Kiky)	26
Vuokramenojen indeksikorotus	93
Vuokramenojen indeksikorotusta vastaava säästö	-116
Afrikkalaisen sikaruton torjunta	270
UK:n eron (Brexit) vaikutukset	3 300
ENI CBC -hankkeiden omarahoitusosuus	843
Tulliselvitysjärjestelmien kokonaisuudistus (v. 2019 rahoitus)	-13 590
Tulliselvitysjärjestelmien kokonaisuudistus (v. 2020 rahoitus)	10 830
Norjan rajan vastaisten toimipaikkojen perusparannut (v. 2019 rahoitus)	-565
Norjan rajan vastaisten toimipaikkojen perusparannut (v. 2020 rahoitus)	278
Rajajoosepin rajanylityspaikan perusparannus (v. 2019 rahoitus)	-587
Rajajoosepin rajanylityspaikan perusparannus (v. 2020 rahoitus)	259
JTS-miljardin tuottavuussäästö	-399
Muut aiemmat muutokset	-483
Yhteensä	1 676

Tullin toimintamenojen määrä

2020 talousarvio	165 904 000
2019 talousarvio	164 228 000
2018 tilinpäätös	153 788 135

Talousarvioesitys 2020 (28.10.02 kehittämissuunnitelma)

28.10.02 Tullin toimintamenot (*siirtomääräraha 2 v*)

Momentille myönnetään nettomäärärahaa 167 750 000 euroa.

Valtuus: Vuonna 2020 saa tehdä sopimuksia aiemmin hyväksytyn tullausjärjestelmän valmisohjelmistohankintaan myönnetyn tilausvaltuuden käyttämättä olevaa määrää vastaavasti tämän valtuuden kokonaismäärän puitteissa.

Määrärahan mitoituksessa on otettu huomioon 1 146 000 euroa TUVE-palveluiden vuotuisiin menoihin ja 700 000 euroa Veto-hankkeen siirtymäkauden auto- ja valmisteverotuksen tietojärjestelmien ylläpitoon niiden käytön jatkuessa vuoden 2020 ajan.

Tullin toimintamenojen määrä

2020 talousarvio	167 750 000
2019 talousarvio	164 228 000
2018 tilinpäätös	153 788 135

Perustelumuistio: Peruslaskelma (28.10.02 Tullin toimintamenot)

Tulli on laatinut peruslaskelman 4.4.2019 hyväksytyn JTS-esityksen määrärahojen mukaisesti. Muutokset vuoden 2020 Tullin määrärahoissa verrattuna valtioneuvoston keväällä 2018 hyväksymään JTS-suunnitelmaan on eritelty alla.

JTS-suunnitelman 04/2018 mukainen määräraahakehys vuodelle 2020	159 971 000
Viidennen rahapesudirektiivin mukainen pankki- ja maksutilien rekisteri	846 000
Eläkemaksurakenteen muutos	643 000
Sairausvakuutusmaksun alentaminen (Kiky)	28 000
Työnantajan eläkemaksun alentaminen (Kiky)	26 000
Vuokramenojen indeksikorotus	93 000
Vuokramenojen indeksikorotusta vastaava säästö	-116 000
Afrikkalaisen sikaruton torjunta	270 000
UK:n eron (Brexit) vaikutukset	3 300 000
ENI CBC -hankkeiden omarahoitusosuus	843 000
Muutokset yhteensä	5 933 000
4.4.2019 hyväksytyn JTS-päätöksen mukainen määräraahakehys vuodelle 2020	165 904 000

Pankki- ja maksutilien rekisteriä koskevaa hallituksen esitystä (HE 167/2018 vp) ei ehditty käsitellä eduskunnassa talousarvioesityksen vaatimassa aikataulussa viime syksynä, joten valtiovarainvaliokunta poisti rekisterin perustamiseen varattavan määrärahan 3 940 000 euroa Tullin toimintamomentilta vuodelta 2019. Hallituksen esitys hyväksyttiin maaliskuussa 2019. Tulli hakee rekisterin perustamiseen tarkoitetun määrärahan lisätalousarviomenettelyssä vuonna 2019. Määräraha ja rekisterin perustamisen menot on otettu huomioon Tullin vuoden 2020 talousarvioesityksen taustalaskelmissa.

Perustelumuistio: Kehittämissuunnitelma (28.10.02 Tullin toimintamenot)

Julkisen hallinnon turvallisuusverkko (TUVE)

TUVE-laki asettaa mm. Tullille velvoitteen ottaa TUVE-verkko ja sen palvelut käyttöön. Tullilla on TUVE-palveluiden käyttövelvoite toiminnoissa, jotka noudattavat toiminnassaan ja viranomaisyhteistyössään korkean varautumisen vaatimuksia. Tulli on aiemmin käyttänyt TUVE-palveluita vain hyvin rajallisessa määrin perustuen Tullille myönnettyyn poikkeuslupaun. Vastaavalla tavalla TUVE-käyttäjäorganisaatiot ovat voineet poikkeuslupien turvin käyttää TUVEn ulkopuolisia Tullin palveluita poikkeuslupien turvin.

Valtiovarainministeriö on 14.1.2019 tehnyt päätöksen, että Tullin on 30.9.2019 mennessä korjattava TUVE-järjestelmien suorakäyttöön liittyvä poikkeama ottamalla käyttöön TUVE-työasemat ja palvelut ja laadittava suunnitelma siitä, miten TUVE-lain käyttövelvoitteen mukaisten Tullin järjestelmien siirto toteutetaan TUVE-verkkoon 31.12.2020 mennessä.

Tulli on käynnistänyt projektin TUVE-turvallisuusverkon tieto- ja viestintäteknisten palvelujen käyttöönottamiseksi. Tavoitteena on mahdollistaa Tullille TUVE-palveluiden käyttö TUVE-työasemilta Tullin toimipaikoilta ja TUVE-verkosta 30.9.2019 mennessä. Tulli on ymmärtänyt, että Tullista riippumattomista syistä käyttöönotto voi siirtyä tavoiteltua ajankohtaa myöhemmäksi, joten alla olevat laskelmat on tehty olettamalla, että TUVE-palveluiden perustamismenot toteutuvat kuluvana vuonna ja juoksevat käyttömenot toteutuvat ensi vuoden alusta lukien.

Kustannusarvion pohjana on 1200 TUVE-käyttäjää, 500 TUVE-työasemaa ja 16 toimipaikkaa, jotka liitetään TUVE-verkkoon.

TUVE-käyttöönottoprojektin menot vuonna 2019 on arvioitu alla:

Projektinhallinta	Henkilötyöpäiviä	Yhteensä (€)
Tullin projektipäällikkö	150	120 000
TUVE-projektipäällikkö	100	58 000
Projektin asiantuntijatyo		
Sovellusten sovittaminen, 40 sovellusta á 2 htp (terminointiratkaisu)	80	40 600
Tietoliikenne	70	35 525
Käyttövaltuuksien hallinta (Portti)	70	35 525
Päätelaitehallinta 2h/laite	94	40 999
Sähköpostipalvelut	10	5 075
Viestintäpalvelut (Lync, ryhmätyötilat, videoneuvottelu)	30	15 225
Tukipalvelut	30	15 225
Matkakustannukset		7 500
Muut kustannukset		
Tilajärjestelyt, toimitilamuutokset, lisäkaapeloinnit		80 000
Toimikortit, hinnoittelu vielä vahvistamatta		84 000
YHTEENSÄ		537 674

TUVE-laitehankinnat vuonna 2019 ovat seuraavat:

Työasemat, tulostimet, monitoimilaitteet	á hinta (€/v)	Yksikkömäärä	Yhteensä (€)
Kannettavat työasemat ml. pilottikäytön edellyttämät työasemat ja ruggeroitu työasema veneeseen, 1. vuoden leasing	235	500	117 500

Työasemat, tulostimet, monitoimilaitteet	á hinta (€/v)	Yksikkömäärä	Yhteensä (€)
Oheistulostimia työasemalle	96	30	2 880
Monitoimilaitteita turvatulostuksella	592	30	17 760
YHTEENSÄ			138 140

Valtorin TUVE-yksikön vuoden 2019 hinnastoon perustuvien laskelmien pohjalta arvioidut vuosittaiset menot vuodelle 2020 ja siitä eteenpäin on eritelty alla olevassa taulukossa.

Arvioidut vuosittaiset menot vuodelle 2020	Hinta per	á hinta (€/v)	Yksikkömäärä	Yhteensä (€)
Päätelaitepalvelut				244 000
Työasemapalvelu	työasema	235	500	117 500
Laittepalvelu	työasema	253	500	126 500
Viestintäpalvelut				45 766
Sähköpostipalvelu	sähköpostilaatikko	37	1200	44 400
Videoneuvottelupalvelu	videoneuvottelulaite	683	2	1 366
Tuki- ja valvontapalvelut				264 282
Identiteetin- ja pääsynhallintapalvelut	käyttäjä	150	1200	180 000
Asiakastukipalvelu	palvelusopimuksen arvo	3,5%	1 204 015	42 141
Valvontapalvelu	palvelusopimuksen arvo	3,5%	1 204 015	42 141
Tietoliikennepalvelut				367 500
Tietoliikennepalvelu	työasema	357	500	178 500
Runkoverkkoliityntä (STUVE)	työasema	378	500	189 000
Kapasiteettipalvelut				224 300
Palvelinalustapalvelu x86	keskusmuisti GB	149	1493,3	222 507
Tallennustilapalvelu	levytila TB	664	2,7	1 793
YHTEENSÄ				1 145 848

Laskelma perustuu kesällä 2017 Valtorin TUVE-yksikön koostamiin arvioihin ja määrät täsmentyvät TUVE-käyttöönoton edetessä. Laskelmassa ei ole mukana Tullin liiketoimintasovellusten alustojen menoja eikä työasemaohjelmistojen lisenssimenoja tai työasemien oheislaitteiden menoja, joten todellinen kustannus on tätä suurempi. Laskelma ei myöskään pidä sisällään Tullin tiettyjen tietojärjestelmien mahdollista myöhempää siirtoa TUVE-käyttöpalveluiden piiriin. TUVE-käyttöönotto ei vähennä Tullin omien palveluiden ja työasemien määrää, joten kustannukset tulevat täysimääräisesti olemassa olevien menojen päälle.

Tulli esittää, että TUVE-palveluista aiheutuvat vuosittaiset jatkuvien palvelumaksujen lisämenot 1 146 000 euroa lisätään Tullin vuoden 2020 määrärahoihin. Vuonna 2019 käynnistyneen TUVE-projektin menoja Tulli esittää vuoden 2019 lisätalousarviomenettelyssä.

Auto- ja valmisteverotusjärjestelmien käytön jatkuminen vuoden 2020 ajan

Auto- ja valmisteverotus siirtyi Tullista Verohallintoon vuoden 2017 alusta ja Tullin sovittiin huolehtivan auto- ja valmisteverotusjärjestelmäpalveluista Verohallinnolle siirtymäkauden 2019 loppuun saakka. Verohallinto on kuitenkin arvioinut pystyvänsä ottamaan osana Valmis-hankettaan

olevat uudet auto- ja valmisteverotusjärjestelmät tuotantoon vuoden 2021 alussa. Tullin arvion mukaan vuoden jatkoaika nykyisten auto- ja valmisteverotusjärjestelmien käytölle aiheuttaa noin 700 000 euron lisäkustannukset, joita Tulli esittää lisättäväksi vuoden 2020 määrärahoihin.

Arvonlisäverodirektiivin muutoksen vaikutukset

Vuoden 2021 alusta poistuu pienin kannettava arvonlisäveron määrä arvonlisäverodirektiivin muuttumisen myötä. Muutos tarkoittaa nykytiedon pohjalta arvioituna, että tuonti-ilmoitusten volyymi voi kasvaa nykyisestä 898 000 ilmoituksesta jopa 16 miljoonaan ilmoitukseen vuodessa. Näin valtava kasvu vaatii ICT-kapasiteetin ja henkilöresurssien vahvistamista.

Arvonlisäverodirektiivin muutoksen vuoksi Tulli esitti 5 480 000 euron määrärahaa ICT-kapasiteetin ja henkilöresurssien vahvistamiseen vuodesta 2021 eteenpäin kehusehdotuksessaan vuosille 2020 – 2023. Tullille on 4.4.2019 hyväksytyssä JTS-suunnitelmassa myönnetty 3 000 000 euroa tähän tarkoitukseen. Arvonlisäverodirektiivin muutoksesta aiheutuvien konkreettisten menettely- ja volyymimuutosten täsmennyttyä Tulli tarkentaa, aiheutuuko muutosten läpiviennistä merkittäviä perustamiskustannuksia jo vuonna 2020.