

TULLI
TULL · CUSTOMS

Tullausarvon peruskäsitteet

Verkkoseminaari 24.4.2018

Tullausarvon peruskäsitteistöä

Oikeuslähteet sekä käytetyt lyhenteet

- Unionin Tullikoodeksi; UTK; EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON ASETUS (EU) N:o 952/2013
- Delegoitu asetus; Da; KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2015/2446
- Täytäntöönpanoasetus; Ta; KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) 2015/2447

Tullausarvon peruskäsitteistöä

- arvo, josta tulli kannetaan
- ensisijaisesti arvoperusteisten tullien laskemiseksi
- käytetään myös mm. maahantuonnin alv:n perusteen määrittämisessä

Tullausarvon peruskäsitteistöä

- EU:n tullausarvosäännösten perustana ns. WTO:n tullausarvosopimus (GATT:n, nyk. WTO:n VII artiklan soveltamisesta viimeksi v. 1994 tehty sopimus)
- maailmanlaajuisesti tullausarvokysymyksiä hallinnoivat Maailman Kauppajärjestö WTO ja Maailman Tullijärjestö WCO
- EU:ssa tullausarvokysymyksiä hallinnoi Tullikoodeksin asiantuntijaryhmä

Tullausarvo ja tilastoarvo:

- **Tullausarvo:** tavaran arvo + lisättävät erät - vähennettävät erät = tulli lasketaan tästä (UTK, Ta ja Da)
- *Tilastoarvo* = tavaran arvo lisättynä rahti- ja vakuutus kustannuksilla Suomen rajalle ensimmäiseen rajanylityspaikkaan asti = tilastollinen tieto (Tilastoasetus)

Kauppa-arvoon perustuva tullausarvo (UTK 70 art)

- ensisijainen tullausarvon määrittäminen
- lähtökohtana hinta, joka tavaroista on tosiasiasa maksettu tai maksettava myytäessä ne vietäviksi unionin tullialueelle = kauppahinta
- $\text{Tullausarvo} = \text{Kauppahinta} + \text{lisättävät erät (UTK 71 art)} - \text{vähennettävät erät (UTK 72 art)}$
- jotta tullausarvo voidaan määrittää kauppahinnan perusteella, tiettyjen edellytysten on täyttyttävä

Edellytykset kauppa-arvon käytölle

UTK 70 (3), neljä edellytystä:

- a) ostajan oikeutta luovuttaa tavaroita tai käyttää niitä ei rajoiteta muilla kuin joillakin seuraavista:
 - i) lain tai viranomaisten määräämillä taikka vaatimilla rajoituksilla unionissa;
 - ii) tavaroiden maantieteellistä jälleenmyyntialuetta koskevilla rajoituksilla,
 - iii) rajoituksilla, jotka eivät olennaisesti vaikuta tavaroiden tullausarvoon

Edellytykset kauppa-arvon käytölle

UTK 70 (3), neljä edellytystä:

- b)** myynti tai hinta ei riipu ehdoista tai suorituksista, joiden arvoa ei voida määrittää arvonmäärityksen kohteena olevien tavaroiden osalta;
- c)** mikään osa ostajan suorittaman tavaroiden myöhemmän jälleenmyynnin, luovutuksen tai käytön tuotosta ei tule suoraan tai välillisesti myyjän hyväksi, jollei asianmukaista tarkistusta voida tehdä;
- d)** ostaja ja myyjä eivät ole keskenään etuyhteydessä tai keskinäinen etuyhteys ei ole vaikuttanut hintaan.

Tosiasiallisesti maksettu hinta

UTK 70 (2)

- Myyjälle tai tämän hyväksi suoritettava kokonaismaksu. Maksuun sisältyvät kaikki maahan tuotuja tavaroita koskevat maksut, jotka ostaja on suorittanut tai tämän on suoritettava myyjälle maahan tuotujen tavaroiden myynnin edellytyksenä tai kolmannelle myyjän velvollisuuden täyttämiseksi.
- Maksu voi olla käteinen, tilisiirto, remburssi tai muu siirtokelpoinen rahoitusväline.
- Myyjän hyväksi = (välilliset maksut) – esim. maksaa myyjän velan kolmannelle

Myynti, joka on kauppa-arvon peruste

- **UTK Ta 128 (1):** Kauppa-arvo määritellään tulli-ilmoituksen hyväksymisajankohtana **välittömästi ennen tavaroiden kyseiselle tullialueelle tuontia tapahtuneen myynnin perusteella.**
- **UTK Ta 128 (2):** Mikäli tavarat myydään vietäviksi unionin tullialueelle sen jälkeen, kun ne on tuotu tuolle tullialueelle, mutta niiden ollessa väliaikaisessa varastoinnissa tai asetettuna muuhun erityismenettelyyn kuin sisäisen passituksen, tietyn käyttötarkoituksen tai ulkoisen jalostuksen menettelyyn, kauppa-arvo määritetään kyseisen myynnin perusteella.

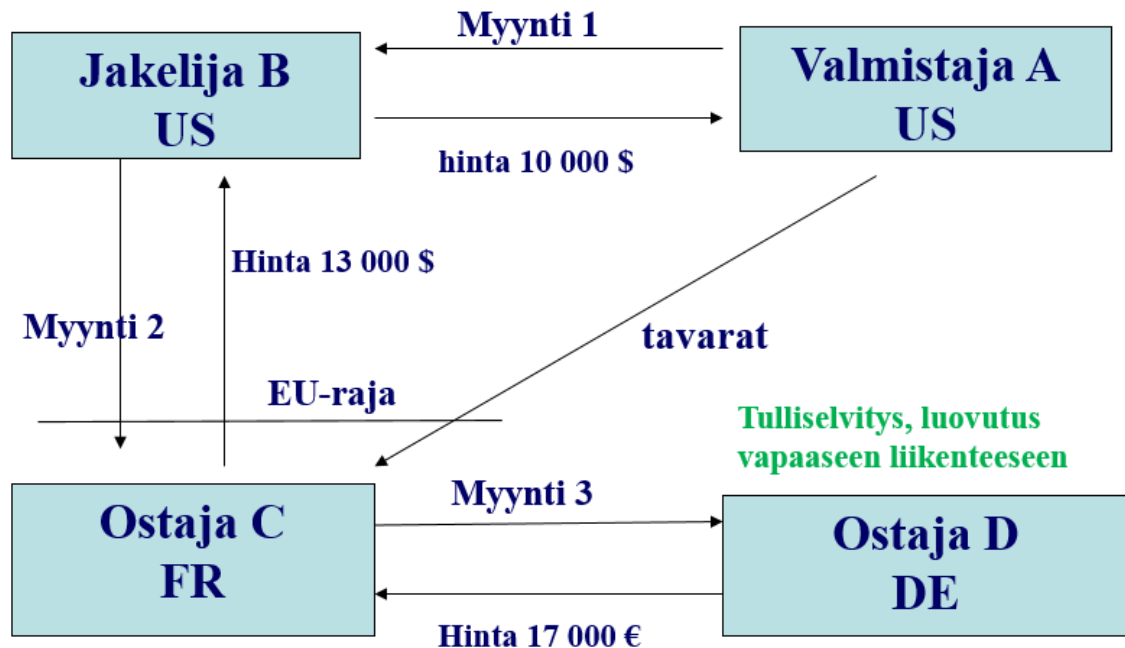
Myynti, joka on kauppaa-arvon peruste

- **UTK Ta 128 (1)** mukainen välittömästi ennen tuontia tapahtunut myynti tarkoittaa myyntiä, joka on tapahtunut välittömästi **ennen kuin tavarat ylittävät EU-rajan** > ajallisesti ketjun viimeinen myynti.
- **UTK Ta 128 (2)** viittaa tilanteisiin, joissa tavara on väliaikaisessa varastossa tai erityismenettelyssä, jossa tullien maksaminen on suspensoituna ennen vapaaseen liikkeeseen luovutusta. Yleisin erityismenettely lienee tullivarastointi.

Myynti, joka on kauppa-arvon peruste UTK Ta 128

- Artiklan alakohtia sovelletaan hierarkkisesti
- Ensin tutkitaan, onko 1. kappale sovellettavissa: ”välittömästi ennen tavaroiden kyseiselle tullialueelle tuontia tapahtunut myynti”
- Vasta jos 1. kappaleessa säädettyä myyntiä ei ole, sovelletaan kappaletta 2.
- **Ta 128** artiklan kappaleiden välillä **ei siis voi valita**, vaan soveltaminen aloitetaan aina kappaleesta 1.

Myynti, joka on kauppa-arvon peruste UTK Ta 128 (1), Esimerkki 1

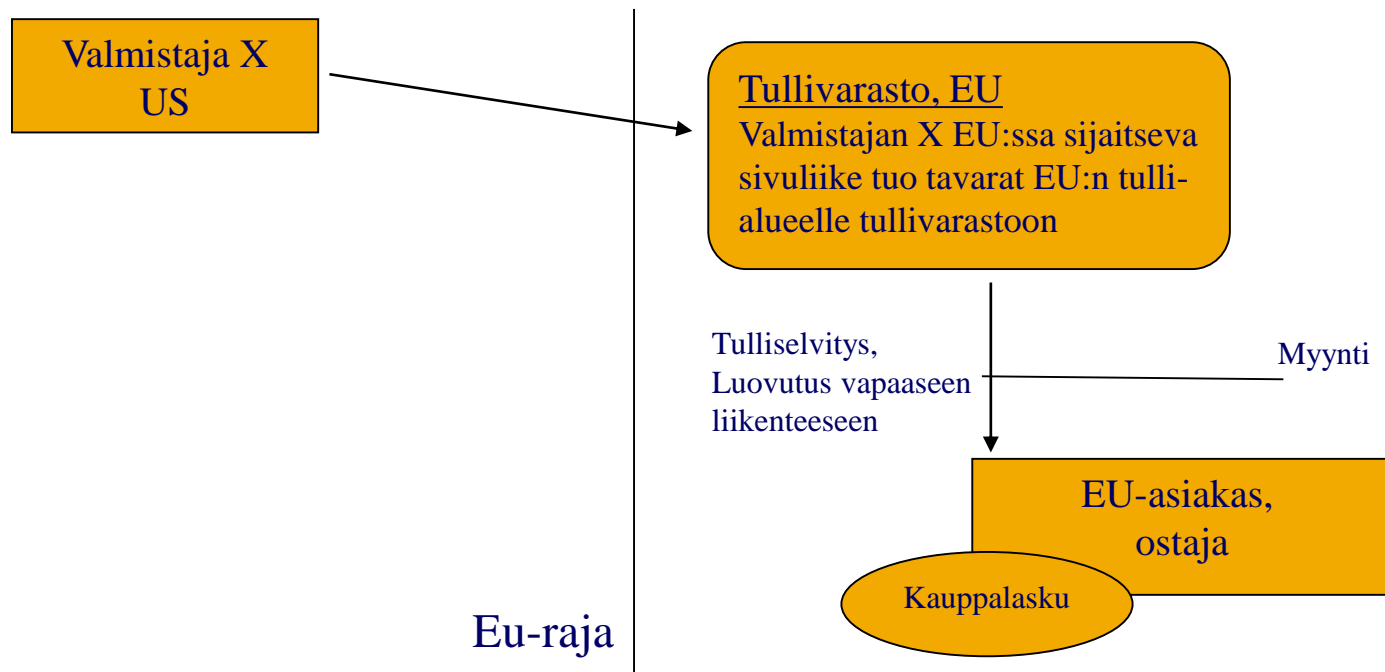


Esimerkki 1; Ketjussa on kolme myyntiä

1. valmistaja A > jakelija B, molemmat kolmannessa maassa
 2. jakelija B > ostaja C (Ranska)
 3. ostaja C (Ranska) > lopullinen ostaja D (Saksa)
- Tavarat kuljetetaan suoraan valmistajalta A ostajalle C.
 - **Tullausarvo määritetään myynnin 2. perusteella**, soveltaen Ta128 (1) artiklaa. Kyseisen kaupan arvo on kauppaa-arvo.

Myynti, joka on kauppaa-arvon peruste

UTK Ta 128 (2): Esimerkki 2



Myynti, joka on kauppaa-arvon peruste UTK Ta 128 (2): Esimerkki 2;

- Esimerkissä 2 ei ole olemassa myyntiä sillä hetkellä, jona tavarat tuodaan EU:n tullialueelle. Tavaroiden ollessa tullivarastossa tapahtuu kuitenkin myynti valmistajan X ja EU-asiakas Z:n välillä. Tämä arvo on kauppaa-arvo Ta 128 (2) perusteella, ja tullausarvo voidaan määrittää sen mukaan

Kauppahintaan lisättävät erät

UTK 71

- Provisiot ja välityspalkkiot (pois lukien ostoprovisio)
- Tuotteiden pakkauspäällykset ja pakkauskustannukset (kun ne ovat tavaraan kuuluvia)
- Ostajan toimittamat tarvikkeet ja palvelut
- Rojaltit ja lisenssimaksut
- Myyjän hyväksi tuleva tavaroiden tuotto, mikäli se on selvitettävissä
- Kuljetus- ja vakuutuskustannukset sekä kuljetukseen liittyvät lastaus- ja käsittelykustannukset EU:hun saapumispaikkaan

Erät, jotka voidaan vähentää kauppahinnasta UTK 72

- kuljetuskustannukset unionin tullialueella
- maahantuonnin jälkeiset teollisuuslaitosten yms. rakentamisesta tai asentamisesta aiheutuneet kustannukset
- ostajan rahoitussopimuksesta aiheutuneet kustannukset
- maksu oikeudesta jäljentää tavaroita unionissa

Erät, jotka voidaan vähentää kauppahinnasta UTK 72

- ostoprovisio
- unionissa maahantuonnista kannetut verot ja maksut
- ostajan maahantuotujen tavaroiden jakelu- tai jälleenmyyntioikeuksista suorittamat maksut, jos nämä maksut eivät ole edellytyksenä tavaroiden myynnille unioniin vietäväksi (vrt. rojaltit ja lisenssimaksut)

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

- Käytetyin toimituslausekekekoelma on kansainvälisen kauppakamarin toimittama Incoterms (Incoterms 2010 voimaan 1.1.2011).
- Toimituslauseke ja siihen liittyvät artiklat ilmaisevat, mitä kuluja sisältyy ostajan maksamaan kauppahintaan. Toimitusehdon paikkakunta/paikka on oleellinen tieto.

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

- Tullausarvoa määrittäessä toimituslausekkeesta nähdään sisältyvätkö esim. kuljetus- ja vakuutus kustannukset kauppahintaan vai tuleeko ne lisätä siihen sekä se, sisältyykö hintaan tulleja tai muita maksuja, joita kauppahinnasta voidaan UTK 72 artiklan mukaan vähentää
 - esim. kuljetuskustannukset unionin tullialueella & unionissa maahantuonnista kannetut verot

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

Kaikki kuljetusmuodot

EXW	Ex Works	Noudettuna lähettäjältä
FCA	Free Carrier	Vapaasti rahdinkuljettajalla
CPT	Carriage Paid To	Kuljetus maksettuna
CIP	Carriage and Insurance paid to	Kuljetus ja vakuutus maksettuna
DAP	Delivered at Place	Toimitettuna määräpaikalla
DAT	Delivered at Terminal	Toimitettuna terminaalissa
DDP	Delivered Duty Paid	Toimitettuna tullattuna

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

Vain vesitiekuljetus

FAS	Free Alongside Ship	Vapaasti aluksen sivulla
FOB	Free On Board	Vapaasti aluksessa
CFR	Cost and Freight	Kulut ja rahti maksettuna
CIF	Cost, Insurance and Freight	Kulut, vakuutus ja rahti maksettuna

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

EXW: Ostaja maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskulut toimitusehdossa nimetyltä paikalta eteenpäin. Nämä kulut lisätään kauppahintaan EU-rajalle asti.

FCA: Ostaja maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskulut toimitusehdossa nimetyltä paikalta eteenpäin. Nämä kulut lisätään kauppahintaan EU-rajalle asti.

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

CPT: Myyjä maksaa rahti- ja liitännäiskulut toimitusehdossa nimettyyn määräpaikkaan asti. Nämä sisältyvät jo kauppahintaan eli niitä ei lisätä sinne. Ostaja maksaa vakuutuksen, joka lisätään kauppahintaan.

CIP: Myyjä maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskustannukset toimitusehdossa nimettyyn määräpaikkaan. Nämä kulut sisältyvät kauppahintaan, eikä lisäyksiä tehdä.

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

DAT: Myyjä maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskustannukset toimitusehdossa nimettyyn terminaaliin määräpaikalla. Nämä kulut sisältyvät kauppahintaan, eikä lisäyksiä tehdä.

DAP: Myyjä maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskustannukset toimitusehdossa nimetylle määräpaikalle. Nämä kulut sisältyvät kauppahintaan, eikä lisäyksiä tehdä.

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

DDP: Myyjä maksaa rahdin, vakuutuksen-, ja tullimuodollisuuksien kustannukset toimitusehdossa nimetyille määräpaikalle. Rahti-, ja vakuutuskulut sisältyvät kauppahintaan, eikä lisäyksiä tehdä. Unionissa maahantuonnista kannetut verot voi vähentää kauppahinnasta.

FAS: Ostaja maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskustannukset toimitusehdossa nimetyltä määräpaikalta (laivan viereltä) eteenpäin. Nämä kulut lisätään kauppahintaan EU-rajalle asti.

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

FOB: Ostaja maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskustannukset toimitusehdossa nimetyltä määräpaikalta eteenpäin. Nämä kulut lisätään kauppahintaan EU-rajalle asti.

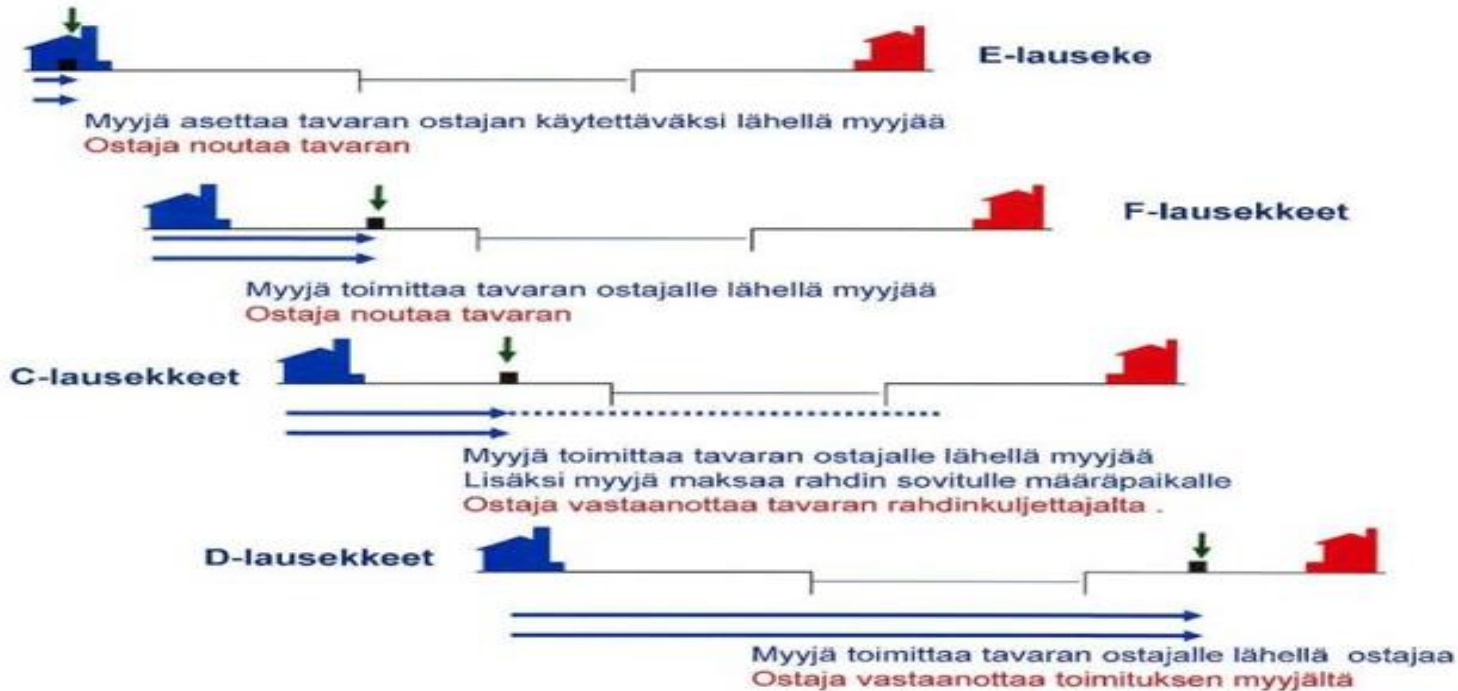
CFR: Myyjä maksaa rahti-, ja liitännäiskustannukset toimitusehdossa nimettyyn määräsatamaan. Nämä kustannukset sisältyvät jo kauppahintaan, eikä niitä lisätä veron perusteeseen. Ostaja maksaa vakuutuskustannukset, ja ne lisätään kauppahintaan.

Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

CIF: Myyjä maksaa rahti-, vakuutus-, ja liitännäiskustannukset toimitusehdossa nimettyyn määräsatamaan. Nämä kustannukset sisältyvät kauppahintaan eikä lisäyksiä tehdä

Incoterms2010-kaavio®ICC



Toimitusehdot ja tullausarvo

Incoterms 2010

- Käytetyt toimitusehdot vain viittaavat siihen, miten kustannukset jakautuvat myyjän ja ostajan kesken. Mikäli toimitusehto on ristiriidassa todettujen kustannusten kanssa, määritellään tullausarvo todettujen kustannusten perusteella.
- On huomioitava, että toimitusehdot ovat vain kansainvälisessä tavarakaupassa noudatettujen käytäntöjen määritelmiä. Pakottava lainsäädäntö saattaa ohittaa kauppasopimuksen, mukaan lukien toimitusehdon.

Alennukset ja tullausarvo

- Kun kauppaa arvon käyttämisen edellytykset ovat olemassa, voidaan tullausarvo määrittää sen hinnan perusteella, joka tavaroista on maksettu tai maksetaan. Tämä tarkoittaa yleensä hintaa, joka selviää kauppalaskusta. Arvonmäärityksen lähtökohta on tavaroiden nettohinta eli hinta, joka on tosiasiallisesti maksettu ennen tullausta tai joka maksetaan myöhemmin. Tämä merkitsee, että annettu alennus voidaan ottaa huomioon tullausarvoa määritettäessä tietyissä tilanteissa.

Alennukset ja tullausarvo

Vaatimukset alennusten hyväksymiseksi ovat seuraavat:

- alennuksen tulee koskea maahan tuotua tavaraa
- oikeuden alennukseen on tullut syntyä ennen tavarán arvon määrittämistä (alennus ei saa olla taannehtiva)
- alennuksen perusteen on käytävä ilmi kaupan asiakirjoista.

Alennukset ja tullauservo

– hyväksyttäviä alennuksia

- **Maksuajankohdan mukaan porrastettu käteisalennus;**
Jos tavarat on maksettu ennen tulli-ilmoituksen jättämistä, otetaan hyväksi käytetty käteisalennus huomioon tullauservoa määritettäessä. Jos laskua ei ole maksettu ennen tulli-ilmoituksen jättämistä, voidaan tullauservoa määritettäessä ottaa huomioon se käteisalennus, johon ostajalla olisi oikeus, mikäli hän maksaisi tavarat tulli-ilmoituksen jättöpäivänä

Alennukset ja tullausarvo

– hyväksyttäviä alennuksia

- **Määräalennus;** voidaan ottaa huomioon siltä osin, kuin se koskee tullausarvon määrittämisen kohteena olevia tuotteita
- **Jälleenmyyntialennus;**
Mikäli hinta on tarkoitettu kuluttajaportaalle ja myynti tapahtuukin tukku- tai vähittäismyyntiportaalle, myyjä myöntää usein kaupanporras- eli jälleenmyyntialennuksen. Alennus on hyväksyttävissä.

Alennukset ja tullausarvo

– hyväksyttäviä alennuksia

- **Muita yleensä hyväksyttäviä alennuksia;**
 - kanta-asiakastarjous
 - tutustumistarjous
 - malli- ja näytealennus
 - messu- ja näyttelytarjous

Alennukset ja tullausarvo – viallisten tavaroiden hinnanmuutokset

- Kun toimitus ei vastaa sitä, mitä ostajan ja myyjän välillä on sovittu, ja tavarantoimittaja antaa tähän liittyen hyvityslaskun tai uuden kauppalaskun, tullausarvo voidaan tarkistaa vastaamaan tosiasiallisesti maksettua tai maksettavaa hintaa.
- Hyvityslaskussa tai uudessa kauppalaskussa tulee olla selvä viittaus alkuperäisen kauppalaskun numeroon, päivämäärään ja tavarankuvaukseen. Näin on erityisesti silloin, kun kauppahintaa tarkistetaan alaspäin puuttuvien tai viallisten tavaroiden vuoksi.

Alennukset ja tullausarvo – viallisten tavaroiden hinnanmuutokset

Edellytykset tullausarvon osalta

- a) tavarat olivat viallisia vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen hyväksymisajankohtana;
- b) myyjä teki muutoksen korvatakseen vian noudattaakseen jompaakumpaa seuraavista velvoitteista:
- i) ennen tulli-ilmoituksen hyväksymistä voimaan tullut sopimusvelvoite;
 - ii) tavaroihin sovellettava lakiin perustuva velvoite;
- c) muutos on tehty vuoden kuluessa tulli-ilmoituksen hyväksymisestä.

Toissijaiset arvonmääritykset

- Mikäli tullausarvoa ei voida määrittää kauppaa-arvon perusteella, tulliviranomainen ja maahantuojat voivat neuvotella keskenään perustan löytämiseksi toissijaiselle arvonmääritykselle.
- Maahantuojalla saattaa esimerkiksi olla hallussaan sellaista tietoa samanlaisen tai samankaltaisen maahantuodun tavaran tullausarvosta, joka ei ole tulliviranomaisen saatavissa heti tuontipaikalla.

Toissijaiset arvonmääritykset

- Toisaalta tulliviranomaisella saattaa olla sellaista tietoa samanlaisen tai samankaltaisen tavaran tullausarvosta, joka ei ole välittömästi maahantuojan saatavissa.
- Molempien osapuolten välinen neuvonpito mahdollistaa tietojen vaihdon, liikesalaisuuksien säilyttämistä koskevien säännösten rajoissa, oikean perustan määrittämiseksi tullausarvolle.
- Mikäli tavaranhaltija ei esitä selvitystä, Tulli määrittää toissijaisen tullausarvon oman selvityksensä perusteella.

Toissijaiset arvonmääritykset

- Toissijaisia arvonmäärittämismenetelmiä on sovellettava lain edellyttämässä järjestyksessä seuraavasti:
 - samanlaisen tavaran kaupp-arvo
 - samankaltaisen tavaran kaupp-arvo
 - deduktiivinen menetelmä
 - laskennallisen arvon menetelmä
 - ns. sovellettu tullausarvo
- Mikäli kahta ensiksi mainittua menetelmää ei voida soveltaa, voidaan tavaranhaltijan pyynnöstä kuitenkin soveltaa laskennallisen arvon menetelmää ennen deduktiivista menetelmää.

Kiitos mielenkiinnosta!