



EUROOPAN KOMISSIO
VEROTUKSEN JA TULLILIITON
PÄÄOSASTO
Tullipolitiikka, lainsäädäntö, tariffi
Tullilainsäädäntö

Bryssel
Taxud/A2/

TAXUD
Alkup. EN

**ARVOLTAAN VÄHÄISTEN LÄHETYSTEN TUONTI
JA VIENTI – SÄHKÖISEN KAUPANKÄYNNIN ALV-
SÄÄNNÖKSIÄ KOSKEVA PAKETTI**
”Ohjeita jäsenvaltioille ja kaupan alan toimijoille”

Tarkistus 2
Luonnos
(15. syyskuuta 2022)

Vastuuvapauslauseke: ”Tämä asiakirja ei ole oikeudellisesti sitova säännös vaan luonteeltaan selittävä. Tullilainsäädännön säännökset ovat etusijalla tämän asiakirjan sisältöön nähden, ja niihin olisi aina tutustuttava. EU:n oikeudellisten välineiden todistusvoimaiset tekstit julkaistaan Euroopan unionin virallisessa lehdessä. Tämän asiakirjan lisäksi saattaa olla olemassa myös kansallisia ohjeita tai selittäviä huomautuksia.”

Sisällysluettelo

Lyhenteet	5
1. JOHDANTO	7
1.1. Sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskeva paketti.....	7
1.1.1. Säännösten taustaa.....	7
1.1.2. Tulliin vaikuttavat alv-säännöt	7
1.2. Asiaa koskevat tullisäännökset	9
1.3. Määritelmät ja tärkeimmät tullitoiminnan käsitteet.....	10
1.3.1. Todellinen arvo	10
1.3.2. Yksi lähetys ja arvoltaan vähäinen lähetys (LVC)	11
1.3.3. Postilähetykset.....	12
1.3.4. Kirjelähetykset	12
1.3.5. Pikarahtilähetys.....	12
1.3.6. Postitse tapahtuva passitus	13
1.4. Asiakirjan tarkoitus ja soveltamisala.....	13
2. ARVOLTAAN VÄHÄISIÄ LÄHETYKSIÄ KOSKEVAT TUONTIMUODOLLISUUDET.....	14
2.1. Yleiskatsaus arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tullii-ilmoituksen vaihtoehtoihin.....	14
2.2. Tulli-ilmoitus, jossa on H7-tietosisältö (UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artikla).....	14
2.2.1. ”Erittäin yksinkertaistettu tietosisältö (SRDS)” – UTK:n delegoidun asetuksen liitteen B sarake H7.....	14
2.2.2. Kuka voi olla ilmoittaja?	23
2.2.3. Mitä tavaroita H7-tiedot sisältävällä tullii-ilmoituksella voi ilmoittaa?.....	25
2.2.4. Mikä arvonlisäveron kantomenettely?	32
2.2.5. Mikä menettelykoodi?	32
2.2.6. Siirtymätoimenpiteet	33
2.3. Tulli-ilmoitus ja täydellinen tietosisältö – sarake H1	33
2.4. Ennalta annetun tullii-ilmoituksen käyttö väliaikaisen varastoinnin ilmoituksena	34
2.5. Muut (yksinkertaistetut menettelyt, yksi ainoa hakemus).....	34
2.5.1. Yksinkertaistettu ilmoitus (SD).....	34
2.5.2. Merkintä ilmoittajan kirjanpidossa (EIDR)	35
2.5.3. Keskitetty tulliselvitys	35

2.5.4.	Tullimenettely menettelykoodilla 42/63	36
2.5.5.	Tulli-ilmoituksen ja saapumisen yleisilmoituksen (ENS) toimittaminen yhtenä kokonaisuutena.....	36
2.6.	Postilähetysten tulliselvitys.....	37
2.6.1.	UTK:n delegoidun asetuksen 144 artiklan ja liitteen B sarakkeen H6 yksinkertaistetun tietosisällön kuvaus.....	38
2.6.2.	Postin siirtymäaika – muulla toimella annetun ilmoituksen käytön edellytykset ja määräaika.....	39
2.6.3.	Postilähetysten tulliselvitysskenaariot 1. heinäkuuta 2021 alkaen	40
3.	ARVONLISÄVERON KANTOMENETTELYT	43
3.1.	TUONTIA KOSKEVA ARVONLISÄVERON ERITYISJÄRJESTELMÄ (IOSS).....	43
3.1.1.	Keskeinen toiminta-ajatus ja prosessin kuvaus	43
3.1.2.	Toimijoiden vastuu IOSS-järjestelmässä	45
3.1.3.	IOSS-järjestelmän alv-tunniste.....	46
3.1.4.	150 euron raja-arvo	47
3.1.5.	Muuntokurssi	49
3.1.6.	Lähetysten ryhmittely	51
3.1.7.	IOSS-tavaroiden palauttaminen.....	52
3.1.8.	Kuukausiraportti.....	53
3.2.	ERITYISJÄRJESTELYT	54
3.2.1.	Keskeinen toiminta-ajatus ja prosessin kuvaus (päästä päähän)	54
3.2.2.	Toimijoiden vastuu erityisjärjestelyissä	56
3.2.3.	Maksun suorittaminen kuukausittain	57
3.2.4.	Tavaroiden palauttaminen, arvonlisäveron takaisinmaksu	58
3.2.5.	Raportointi valvontajärjestelmään	58
3.3.	ARVONLISÄVERON TAVANOMAINEN KANTOMENETTELY.....	59
3.3.1.	Keskeinen toiminta-ajatus	59
3.3.2.	Prosessin kuvaus	59
4.	ARVOLTAAN VÄHÄISIÄ LÄHETYKSIÄ KOSKEVAT VIENTI- JA JÄLLEENVIENTIMUODOLLISUUDET ...	61
4.1.	Yleiskatsaus	61
4.2.	POSTILÄHETYKSET	62
4.2.1.	Muulla toimella tehtävän vienti-ilmoituksen soveltamisala.....	62
4.2.2.	Postilähetysten vientiprosessi	63
4.2.3.	Postilähetysten jälleenvienti.....	64
4.3.	PIKARAHTILÄHETYKSET	64

4.3.1	Muulla toimella tehtävän vienti-ilmoituksen soveltamisala.....	64
4.3.2	Prosessin kuvaus (UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohta).....	65
5.	TULLI-ILMOITUKSEN MITÄTÖINTI	68
5.1.	Taustaa.....	68
5.2	Lainsäädäntö	68
5.3	Prosessit ja muodollisuudet.....	69
5.4	Mitätöintiä pyytävä henkilö (myös edustajien rooli).....	70
5.5	Perustellun mitätöintihakemuksen tietovaatimukset	71
Liite 1. Arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevat tulli-ilmoitukset 1.7.2021 alkaen.....		73
Liite 2. EU:hun tuotujen arvoltaan vähäisten lähetysten ryhmittely.....		74

LYHENTEET

B2B	Yritysten välinen kauppa
B2C	Kuluttajakauppa
C2C	Kuluttajien välinen kauppa
CD	Tulli-ilmoitus
CDS	Tullipäätösjärjestelmä
CN	Yhdistetty nimikkeistö
COM	Euroopan komissio
DRR	Tullittomuusjärjestelmää koskeva asetus (neuvoston asetus (EY) N:o 1186/2009)
ETT	Euroopan tilintarkastustuomioistuin
EIDR	Merkintä ilmoittajan kirjanpidossa
EO	Talouden toimija
ETOE-piste	Kansainvälinen vaihtopiste
EU	Euroopan unioni
IMPC-keskus	Kansainvälinen postin käsittelykeskus
IOSS	Tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä
IV	Todellinen arvo
LPZ	Arvoltaan vähäinen lähetys
MOSS	Keskitetty minipalvelupiste
MS	Jäsenvaltio
NCI	Kansallinen tuontijärjestelmä
OSS	Keskitetty palvelupiste
P&R	Kiellot ja rajoitukset
PG	Hankeryhmä
SA	Oma-aloitteinen määrääminen
SASP	Yksinkertaistuksia koskeva unionilupa
SD	Yksinkertaistettu tulli-ilmoitus
SPE	Erityismenettely
SRDS	Erittäin yksinkertaistettu tietosisältö
SURV	Valvontajärjestelmä
Perinteiset omat varat	Perinteiset omat varat
TSD	Väliaikaisen varastoinnin ilmoitus
TS	Väliaikainen varastointi
UTK	Unionin tullikodeksi (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 952/2013)
UTK-DA	UTK:n delegoitu asetus (komission delegoitu asetus (EU) 2015/2446)
UTK-TA	UTK:n täytäntöönpanoasetus (komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2015/2447)

UTK-SDA	UTK:n (siirtymäsäännöksiä sisältävä) siirtymäkauden delegoitu asetus (komission delegoitu asetus (EU) 2016/341)
UPU	Maaailman postiliitto
Alv	Arvonlisävero
Alv-direktiivi	Neuvoston direktiivi 2006/112/EY
Alv-täytäntöönpano- asetus	Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011

1. JOHDANTO

1.1. Sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskeva paketti

1.1.1. Säännösten taustaa

Sähköinen kaupankäynti muuttaa kansainvälistä kaupankäyntiympäristöä, myös rajat ylittäviä tavaravirtoja. Toisaalta sähköinen kaupankäynti helpottaa erityisesti mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten pääsyä maailmanmarkkinoille, mutta toisaalta tasapaino valvonnan ja kaupankäynnin helpottamisen välillä siten, että kaikki asiaan liittyvät verotukselliset ja muut riskit otetaan huomioon, on haaste tulliviranomaisille kaikkialla maailmassa. Postilähetystä koskevien sähköisten ennakkotietojen puute sekä tietojen usein heikko laatu ja epätarkkuus johtavat tuloksettomuuteen ja tehostomaan riskianalyysiin, joka liittyy virheellisiin alkuperäilmoituksiin, tavaroiden virheelliseen kuvaukseen ja alihinnoitteluun.

Sähköisen kaupankäynnin räjähdysmäinen kasvu viime vuosikymmenen aikana yhdessä alv-vapautuksen 10/22 euron raja-arvon kanssa johti jäsenvaltioiden merkittäviin tulonmenetyksiin, kuten tietyissä tutkimuksissa on todettu. Lisäksi EU:n ulkopuoliset tavarantoimittajat saivat kilpailuetua verrattuna EU:n yrityksiin, jotka eivät hyötäneet tällaisesta alv-vapautuksesta myydessään tavaroita sisämarkkinoilla.

Neuvosto hyväksyi tämän ongelman ratkaisemiseksi 5. joulukuuta 2017 sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskevan paketin, jossa muun muassa poistetaan arvoltaan enintään 10/22 euron suuruisten kaupallisten tavaralähetysten tuonnin alv-vapautus.¹ Lisäksi siinä yksinkertaistetaan tuonnin arvonlisäveron kantamista ja maksamista tavaroiden etämyynissä kolmansista maista tai kolmansilta alueilta kuluttajille EU:ssa (tuontia koskeva alv:n erityisjärjestelmä (IOSS) ja erityisjärjestelyt). Sääntöjä on tarkoitus soveltaa 1. heinäkuuta 2021 alkaen.

1.1.2. Tulliin vaikuttavat alv-säännöt

a. Vähäarvoisten tuontitavaroiden alv-vapautuksen poistaminen ja tuonnin arvonlisäveron kantamista koskevat erityisjärjestelmät

Kun 10/22 euron suuruinen tuonnin alv-vapautuksen raja-arvo poistettiin 1. heinäkuuta 2021, kaikki EU:hun tuodut tavarat ovat arvonlisäverollisia niiden arvosta riippumatta.²

¹ Yleinen huomautus: Tuotujen tavaroiden alv-vapautus on edelleen tuonnin yhteydessä mahdollinen alv-direktiivin 143 artiklan perusteella, jos asiaankuuluvat edellytykset täyttyvät.

² Enintään 45 euron arvoisiin lahjalähetystyihin kuluttajalta kuluttajalle sovelletaan edelleen neuvoston direktiivissä 2006/79/EY säädettyä vapautusta tuonnin arvonlisäverosta. Tällaiset toimitukset ovat satunnaisia

Samalla kun arvoltaan vähäisten tavaroiden tuonnin alv-vapautus poistetaan, lainsäädännössä otetaan käyttöön kaksi yksinkertaistettua menettelyä tuonnin arvonlisäveron kantamiseksi tavaralähetyksistä, joiden todellinen arvo on enintään 150 euroa:

- (1) alv-direktiivin, sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455, XII osaston 6 luvun 4 jaksossa säädetty tuontia koskeva **arvonlisäveron erityisjärjestelmä (IOSS)**; tai
- (2) alv-direktiivin, sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455, XII osaston 7 luvussa säädetty **erityisjärjestelyt**.

Näitä yksinkertaistuksia ei voida soveltaa EU:n yhdenmukaisten valmisteverojen alaisiin tavaroihin (tavallisesti alkoholi- tai tupakkatuotteet alv-direktiivin 2 artiklan 3 kohdan mukaisesti)³. Kyseisistä tavaroista kannetaan valmisteverot kaikissa jäsenvaltioissa, vaikka sovellettavat verokannat saattavatkin vaihdella jäsenvaltioittain.

Tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä (IOSS)

Ensimmäinen järjestelmä on keskitetty erityisjärjestelmä, jossa tavarantoimittaja voi täyttää kaikki alv-velvoitteet (ilmoittamisen ja maksamisen) yhdessä jäsenvaltiossa joko suoraan tai tätä tarkoitusta varten nimetyn välittäjän kautta. Tavarantoimittajan tai tämän välittäjän on ilmoitettava kuluttajan tavarantoimittajalle myynnin yhteydessä maksama arvonlisävero kuukausittain yhdellä IOSS-järjestelmään tehdyllä alv-ilmoituksella ja maksettava se. Tämän seurauksena tavaroiden tuonti EU:hun on vapautettu arvonlisäverosta. IOSS-järjestelmää voivat käyttää myyjät, jotka myyvät EU:hun tuotavia tuotteita suoraan EU:n kuluttajille omalta verkkosivustoltaan, tai tällaisia toimituksia helpottavat markkinapaikat tai -alustat.

IOSS:n käyttö ei ole pakollista, mutta vero- ja tullikannustimet kannustanevat yrityksiä käyttämään sitä.

Tuonnin arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista koskevat erityisjärjestelyt

Toinen järjestelmä on tarkoitettu ensisijaisesti talouden toimijoille, jotka ilmoittautuvat tulliviranomaisille ja ilmoittavat arvoltaan vähäisistä tavaroista kuluttajien puolesta, kuten postitoiminnan harjoittajat, pikarahtiyritykset ja tulliasioitsijat, silloin kun IOSS-järjestelmää ei käytetä. Tässä järjestelmässä, jota kutsutaan erityisjärjestelyksi, arvonlisävero on maksettava määräjäsenvaltiossa tapahtuvasta tuonnista vain, jos se on tosiasiallisesti kannettu tuojalta (eli tavaroiden

ja sisältävät ainoastaan vastaanottajien henkilökohtaiseen tai perhekäyttöön tarkoitettuja tavaroita, ja ne lähetetään ilman minkäänlaista vastiketta tai maksua.

³ Tuontijärjestelmä kattaa kuitenkin hajuvedet ja eau de toilette -valmisteet, vaikka niihin ei sovelleta vähäarvoisista tavaroista koostuviin lähetysiin liittyvää vapautusta tulleista (yhteisön tullittomuusjärjestelmän luomisesta annettu neuvoston asetus (EY) N:o 1186/2009, jäljempänä tullittomuusjärjestelmää koskeva asetus, 23 artikla). Ks. Sähköisen kaupankäynnin alv-sääntöjä selittävien huomautusten kohta 4.2.3.

vastaanottajalta), jotta vältettäisiin raskaat palautusmenettelyt. Nämä toiminnanharjoittajat maksavat yksittäisiltä vastaanottajilta kannetut arvonlisäveron määrät kaikesta tietyn kuukauden aikana tapahtuneesta tuonnista. Tämä kokonaismaksu on suoritettava siihen määräaikaan mennessä, jota sovelletaan tuontitullin maksamiseen toimivaltaisille vero- tai tulliviranomaisille UTK:n mukaisesti.

b. Kuukausittainen luettelo tuonnin kokonaisarvosta IOSS:n alv-tunnistetta kohden

Jäsenvaltioiden on laadittava kuukausittain kutakin IOSS:n alv-tunnistetta koskeva luettelo niiden alueella tapahtuneen sellaisen tuonnin kokonaisarvosta, jolle on tuonnin yhteydessä ilmoitettu voimassa oleva IOSS:n alv-tunniste. Tähän käytetään komission valvontajärjestelmää. Sen vuoksi tulliviranomaisten on lähetettävä tulli-ilmoituksista valvontajärjestelmään säännöllisesti kaikki asiaankuuluvat tiedot alv-lainsäädännön edellyttämien kuukausiraporttien laatimiseksi. Jäsenvaltioiden veroviranomaiset voivat tutustua kuukausikohtaisiin IOSS-raportteihin suoraan valvontajärjestelmässä.

Ne käyttävät tietoja valvontatarkoituksiin tarkastamalla, että järjestelmään ilmoitettu arvo vastaa IOSS:n alv-tunnisteen haltijan antamassa alv-ilmoituksessa ilmoitettua arvoa.

1.2. Asiaa koskevat tullisäännökset

Tuonnin arvonlisäveron 10/22 euron suuruisen raja-arvon poistaminen sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskevassa paketissa vaikuttaa epäilemättä eniten tullimuodollisuuksiin sekä viranomaisten että talouden toimijoiden kannalta. Kyseisen säännöksen seurauksena kaikista EU:hun tuoduista kaupallisista tavaroista on niiden arvosta riippumatta maksettava arvonlisäveroa 1. heinäkuuta 2021 alkaen.

Sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskevan paketin täytäntöönpano edellytti tullilainsäädännön muuttamista. Jotta voidaan varmistaa, että arvonlisävero kannetaan kaikista tavaroista, joita EU:hun tuodaan kolmansista maista, vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus on tehtävä myös todelliselta arvoltaan enintään 150 euron lähetyksistä. Unionin tullikoodeksin säädöskehystä muutettiin myös, jotta voitaisiin luoda tasapuoliset toimintaedellytykset talouden toimijoille, joilla on samankaltaista liiketoimintaa, ja vahvistaa kaikille henkilöille samat oikeudet ja velvollisuudet (UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artikla ja liitteessä B oleva sarakke H7).

Luvun 2 jaksossa 2.1 esitellään eri tavat antaa arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva ilmoitus sähköisen kaupankäynnin alv-säännösten voimaantulon jälkeen.

Koska tuonnin kokonaisarvo IOSS:n alv-tunnistetta kohden on ilmoitettava kuukausittain, UTK:n täytäntöönpanoasetusta muutettiin, jotta saatiin oikeusperusta asiaankuuluvien alv-tietojen keräämiselle ja vaihdolle valvontajärjestelmässä (UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 55 artikla ja liitteet 21–01, 21–02 ja 21–03).

UTK:n delegoidun asetuksen ja täytäntöönpanoasetuksen lisämuutoksilla pyrittiin sujuvoittamaan asiaan liittyviä tullimuodollisuuksia ja mukauttamaan tiettyjä säännöksiä uusiin alv-säännöksiin. Ne kattavat seuraavat seikat:

- 1) arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten toimivaltainen tullitoimipaikka, kun IOSS ei ole käytössä – UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 221 artiklan 4 kohta
- 2) siirtymätoimenpiteet, joiden mukaisesti arvoltaan vähäisiä lähetyksiä koskevat tulli-ilmoitukset tehdään siinä tapauksessa, että kansallisten tietojärjestelmien päivitys ei ole valmis ennen 1. heinäkuuta 2021 – UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklan 3 kohta
- 3) postitoiminnan harjoittajia koskevat siirtymätoimenpiteet siinä tapauksessa, että sähköisiä ennakkotietoja ei ole saatavilla – UTK:n delegoidun asetuksen 138 artiklan f alakohta ja 141 artiklan 3 kohta – eikä IOSS-järjestelmää tai erityisjärjestelyjä käytetä.

1.3. Määritelmät ja tärkeimmät tullitoiminnan käsitteet

1.3.1. Todellinen arvo

Sähköisen kaupankäynnin uusissa alv-säännöksissä on otettu käyttöön erityisjärjestelmiä enintään 150 euron arvoisiin lähetyksiin sisältyvien tavaroiden tuonnin arvonlisäveron laskemiseksi. Sovelletussa toiminta-ajatuksessa noudatetaan tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen (asetus (EY) N:o 1186/2009) mukaista arvoltaan vähäisten tavaralähetysten tulleista vapauttamisen raja-arvoa. Lisäksi jäsenvaltioiden on heinäkuusta 2021 alkaen sisällytettävä ilmoitusten käsittelyjärjestelmiinsä (kansalliset tuontijärjestelmät) validointimekanismi sen tarkastamiseksi, onko oikeutettua soveltaa tiettyjen arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevaa tulli-ilmoitusta (UTK:n delegoidun asetuksen liitteessä B oleva H7-tietosisältö).

Kaiken edellä esitetyn perusteella tullilainsäädäntöön lisättiin tätä käsitettä koskeva oikeudellisesti sitova määritelmä, jolla varmistetaan yhdenmukainen täytäntöönpano kaikkialla EU:ssa ja joka perustuu samaan lähestymistapaan kuin tulleista vapauttamisen raja-arvon määrittämisessä on käytetty. Tätä määritelmää sovelletaan 150 euron raja-arvon käyttöön sekä tullia että arvonlisäveroa varten riippumatta käytetystä alv-järjestelmästä.

UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 48 kohdan mukaan ”**todellisella arvolla**” tarkoitetaan seuraavaa:

- a) tavarat, joilla on kaupallinen luonne: itse tavaroiden hintaa, kun ne myydään vietäviksi unionin tullialueelle, pois lukien kuljetus- ja vakuutuskustannukset, paitsi jos ne sisältyvät hintaan ja niitä ei ole erikseen ilmoitettu laskussa, sekä muut verot ja maksut, jotka tulliviranomaiset voivat todentaa asiaankuuluvista asiakirjoista;
- b) tavarat, joilla ei ole kaupallista luonnetta: hintaa, joka tavaroihin olisi maksettu, jos ne olisi myyty vietäviksi unionin tullialueelle.

Esimerkkejä todellisen arvon laskemisesta annetaan tietoelementin 14 14 000 000 osalta luvun 2 kohdassa 2.2.1.

Ilmaisulla ”muut verot ja maksut” tarkoitetaan mitä tahansa veroa tai maksua, joka kannetaan tavaroiden arvon perusteella tai tavaroihin sovellettavan veron tai maksun lisäksi.

Kun on kyse tavaroihin, joilla ei ole kaupallista luonnetta, määritelmä olisi ymmärrettävä samalla tavalla kuin kaupallisten tavaroiden osalta: tarkoitetaan itse tavaroiden arvoa ottamatta lukuun UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 48 kohdan a alakohdassa jo mainittuja muita kustannuksia, veroja ja maksuja.

1.3.2. Yksi lähetys ja arvoltaan vähäinen lähetys (LVC)

Arvoltaan vähäiset tavaralähetykset sisältävät tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdan mukaisesti tavaroihin, joiden todellinen arvo tuontihetkellä on enintään 150 euroa.

Käsitteestä ”tavaralähetys” todetaan, että **tavarat, jotka sama lähettäjä on lähettänyt samanaikaisesti samalle vastaanottajalle ja jotka kuuluvat saman kuljetussopimuksen piiriin** (esim. alarahtikirja, S10-viivakoodi), katsotaan **yhdeksi lähetykseksi**.

Näin ollen tavaroihin, jotka sama lähettäjä on lähettänyt samalle vastaanottajalle ja jotka on tilattu ja lähetetty erikseen, olisi pidettävä erillisinä lähetyksinä, vaikka ne saapuisivat samana päivänä mutta erillisinä paketteina postitoiminnan harjoittajalle tai pikarahtiyritykselle määräpaikassa. Samalla tavoin saman henkilön tekemään tilaukseen kuuluvia tavaroihin, jotka lähetetään erikseen, olisi pidettävä erillisinä lähetyksinä.

Tällaista määritelmää olisi kuitenkin sovellettava rajoittamatta tullitarkastuksia koskevien säännösten soveltamista (UTK:n 46 artikla). Tulliviranomaiset voivat suorittaa kaikki tarkastukset, joita ne pitävät tarpeellisina tullisääntöjen noudattamisen varmistamiseksi ja viime kädessä unionin perinteisten omien varojen turvaamiseksi.

Esimerkkejä annetaan [Sähköisen kaupankäynnin alv-sääntöjä selittävien huomautusten](#) luvussa 4, kysymyksiin 22–27 annetuissa vastauksissa.

1.3.3. Postilähettykset

UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 24 kohdan mukaan postilähettykseen sisältyvillä tavaroilla tarkoitetaan

- muita kuin kirjelähettyksiä
- tavaroita, jotka sisältyvät postipakettiin tai -pakkaukseen
- tavaroita, jotka kuljetetaan postitoiminnan harjoittajan vastuulla Maailman postiliiton yleissopimuksen (UPU) mukaisesti.

Täydellisyyden vuoksi UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 25 kohdassa postitoiminnan harjoittaja määritellään toimijaksi, joka on sijoittautunut jäsenvaltioon ja jonka jäsenvaltio on nimennyt suorittamaan UPU:n mukaisia palveluja.

1.3.4. Kirjelähettykset⁴

UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 26 kohdan mukaan kirjelähettyksellä tarkoitetaan ”kirjeitä, postikortteja, sokeainkirjoituksella kirjoitettuja kirjeitä ja painotuotteita, joista ei kanneta tuonti- ja vientitullia”.

Saman asetuksen 141 artiklan 2 kohdassa todetaan, että kirjelähettyksiä pidetään ilmoitettuin vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi, kun ne saapuvat unionin tullialueelle.

On huomattava, että kirjelähettyksiin (esim. kirjekuoressa) sisältyviä **tavaroita** ei voida pitää kirjelähettyksinä, ja siksi velvollisuudet antaa saapumisen yleisilmoitus ja tulli-ilmoitus sekä maksaa alv koskevat niitä. Aikakaus- ja sanomalehtiä pidetään tavaroina ja niistä on maksettava alv, joten niiden luovuttamiseksi vapaaseen liikkeeseen tarvitaan sähköinen tulli-ilmoitus.

1.3.5. Pikarahtilähetys

UTK:n delegoituun asetukseen vuonna 2020 tehdyllä muutoksella asetuksen 1 artiklan 46 kohtaan lisättiin pikarahtilähettyksen määritelmä: ”pikarahtilähettyksellä” [tarkoitetaan] yksittäistä tavaraa, jonka pikarahtiyritys kuljettaa tai joka kuljetetaan pikarahtiyrityksen vastuulla”.

Lisäksi UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 47 kohdan mukaan ”pikarahtiyrityksellä” tarkoitetaan toimijaa, joka yhdistettynä palveluna tarjoaa

⁴ Lisäselvitystä kirjelähetysten tullimuodollisuuksista annetaan Euroopan unioniin saapumista ja tuontia koskevista tullimuodollisuuksista annetun ohjeasiakirjan ([UCC Entry & Import Guidance Document](#)) E-osassa, kohdassa 3.

lähetyksen nopeutetun tai aikamääritteisen keruun, kuljetuksen, tulliselvityksen ja jakamisen sekä lähetyksen paikantamisen ja valvonnan koko toimituksen ajan.

1.3.6. Postitse tapahtuva passitus

Postitse tapahtuva passitus määritellään Passituskäsikirjan I osan kohdassa 4.2.6 ”Postipaketit”: https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/5eb745f6-2413-4e39-a1f4-481de65a9f88_fi?filename=transit_manual_june_2020_fi.pdf.

i. Suljettu passitus

Postilähetykset katsotaan suljetuksi passitukseksi, kun kontit lähetetään passituksesta vastaavalle nimetylle toiminnanharjoittajalle ja reititetään uudelleen nimetylle määräpaikan toiminnanharjoittajalle samaan aikaan mutta erillisissä kuljetusyksiköissä passituksesta vastaavan nimetyn toiminnanharjoittajan kontteina. Lähtömaan ja passitusmaan nimetyt toiminnanharjoittajat neuvottelevat pääsääntöisesti keskenään suljettuja posteja koskevista passitusjärjestelyistä.

ii. Avoin passitus

Avointa passitusta käytetään silloin, kun määrä ei edellytä suljettua postitusta. Määrämaahan vietävät tavarat (kirjeniput, paketit) sisällytetään kuljetusyksiköihin (yleensä säkkeihin), jotka lähetetään kolmannen osapuolen nimetylle (passituksesta vastaavalle) toiminnanharjoittajalle.

Passituksesta vastaava nimetty toiminnanharjoittaja sisällyttää avoimessa passituksessa olevan postin omiin kuljetusyksiköihinsä yhdessä omien lähtevien postilähetytensä kanssa. Avointa passituslähetystä ei pitäisi käyttää sellaisiin määrämaihiin, joiden postin paino ylittää kolme kilogrammaa postilähetystä tai päivää kohden (kun lähetyksiä tehdään useita päivässä), eikä myöskään M-säkkeihin⁵.

Samoin kuin suljetussa passitusmenettelyssä, lähtömaan toiminnanharjoittaja ja passituksesta vastaava toiminnanharjoittaja neuvottelevat keskenään avoposteja koskevista passitusjärjestelyistä.

1.4. Asiakirjan tarkoitus ja soveltamisala

Arvoltaan vähäisten lähetysten tuontia ja vientiä koskevia tullimuodollisuuksia on muutettu tullilainsäädännössä merkittävästi, joten on erittäin tärkeää, että kaikki, joita asia koskee (kuten tulli- ja veroviranomaiset, sähköiset rajapinnat, verkkokauppiat, postitoiminnan harjoittajat ja pikarahtiyritykset, tulliasioitsijat, logistiikkapalvelujen

⁵ M-säkki on suora, painettu säkki, joka lähetetään yhdelle ainoalle ulkomaiselle vastaanottajalle yhteen osoitteeseen. Se katsotaan postilähetykseksi (eikä kuljetusyksiköksi). Vuodesta 2019 lähtien M-säkkeihin sovelletaan sähköisen ennakkotiedon toimittamisvaatimusta.

tarjoajat ja tuojat), soveltavat asiaankuuluvia sääntöjä oikein ja yhdenmukaisesti kaikkialla EU:ssa.

Näillä ohjeilla pyritään täydentämään [alv-sääntöjä selittäviä huomautuksia](#), erityisesti niiden tuontijärjestelmää koskevaa lukua 4, selventämällä kolmansista maista tai kolmansilta alueilta tuotavien, arvoltaan vähäisten kuluttajakaupan lähetysten etämyyntiin sovellettavia tullimuodollisuuksia ja antamalla niistä esimerkkejä.

Vähäarvoisiin lähetysiin liittyviä tuonti- ja vientitullimuodollisuuksia käsittelevä Tulli 2020 -hankeryhmä, johon osallistui kaikkien edellä mainittujen sidosryhmien edustajia, sai tehtäväkseen laatia tätä aihetta koskevat selkeät ohjeet. Tämän asiakirjan sisältö kuvastaa hankeryhmän työn tuloksia, jotka tulliasiantuntijoiden ryhmän yleisen tullilainsäädännön jaosto (CEG-GEN) on hyväksynyt.

2. ARVOLTAAN VÄHÄISIÄ LÄHETYKSIÄ KOSKEVAT TUONTIMUODOLLISUUDET

2.1. Yleiskatsaus arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen vaihtoehtoihin

Tulli-ilmoituksen tekävä henkilö voi yleensä valita ilmoituksen muodon, ja valinta riippuu oikeudellisista vaatimuksista ja/tai kunkin seuraavan ratkaisun edellyttämien tietoelementtien saatavuudesta.

Liitteessä 1 on tätä tarkoitusta varten yhteenveto erilaisista mahdollisista tulli-ilmoituksista.

2.2. Tulli-ilmoitus, jossa on H7-tietosisältö (UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artikla)

UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklan mukainen niin sanottu erittäin yksinkertaistettu tietosisältö on tarkoitettu helpottamaan sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskevan paketin tullinäkökohtien täytäntöönpanoa.

2.2.1. ”Erittäin yksinkertaistettu tietosisältö (SRDS)” – UTK:n delegoidun asetuksen liitteen B sarake H7

2.2.1.1. Soveltamisala ja tehtävät

Tämän tulli-ilmoituksen yksityiskohtainen sisältö (tietosisältö) määritellään UTK:n delegoidun asetuksen liitteessä B olevassa sarakkeessa H7.

Tiivistelmä:

H7-tiedot sisältävien tullilmoitusten käyttö:

- Ilmoituksen tekijää henkilöä ei ole erikseen määritetty.⁶
- Ilmoitus voi koskea tavaroita, jotka sisältyvät B2C-, B2B- tai C2C-lähetysiin, joiden todellinen arvo on enintään 150 euroa ja joihin tullittomuutta sovelletaan tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdan mukaisesti, tai C2C-lähetysiin, joiden todellinen arvo on enintään 45 euroa ja joihin tullittomuutta sovelletaan tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti.
- Ilmoitusta voi käyttää tuontia koskevassa arvonlisäveron erityisjärjestelmässä, erityisjärjestelyissä tai tuonnin arvonlisäveron tavanomaisessa kantomenettelyssä.

Poikkeukset / tavarat, jotka eivät kuulu soveltamisalaan:

tavarat, joihin sovelletaan kieltoja ja rajoituksia (lisätietoja kohdassa 2.2.3).

Jos tavaroista on maksettava muita veroja kuin tuonnissa kannettavaa alv:a, tavaroita ei sinällään ole delegoidun asetuksen 143 a artiklan mukaisesti suljettu H7-tietosisällön soveltamisalan ulkopuolelle, mutta H7-tiedot eivät riitä tällaisten verojen laskemiseen. Näin ollen tällaiset tavarat on ilmoitettava H1-tiedot sisältävällä tullilmoituksella.

Jäsenvaltiot voivat sallia H7-tiedot sisältävän tullilmoituksen käytön erityisten veroalueiden kanssa käytävässä kaupassa UTK:n delegoidun asetuksen 134 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

Jos edellytykset asianomaisen tullilmoituksen käytölle tavaroiden luovutuksessa vapaaseen liikkeeseen täyttyvät, tullilmoituksen tekijä henkilö valitsee arvoltaan vähäisten lähetysten tulliselvitystä varten tullilmoituksen ja asianmukaisen tietosisällön (H7, I1, H1 tai tapauksen mukaan H6).

2.2.1.2.H7-tulli-ilmoituksen tiettyjä tietoelementtejä (TE) koskevia ohjeita

(a) Tietoelementti 11 10 000 000. Lisämenettelykoodit

Tätä tietoelementtiä koskevassa huomautuksessa täsmennetään: merkitään unionin koodit tai lisämenettelyn koodi, siten kuin asianomainen jäsenvaltio määrää.

Tässä tietoelementissä käytetään seuraavia unionin koodeja:

- (a) C07 – arvoltaan vähäiset tavaralähetykset
- (b) C08 – yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle osoittamat tavaralähetykset
- (c) F48 – tuonti direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 4 jaksossa säädetyn kolmansista maista ja alueilta tuotujen tavaroiden etämyyntiä koskevan erityisjärjestelmän mukaisesti (IOSS-tapaukset)

⁶ Erityisjärjestelyjen yhteydessä kuitenkin ainoastaan tavarat tullille esittävä henkilö voi käyttää H7-tiedot sisältävää tullilmoitusta.

- (d) F49 – tuonti direktiivin 2006/112/EY XII osaston 7 luvussa säädettyjen tuonnin arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista koskevien erityisjärjestelyjen mukaisesti (erityisjärjestelytapaukset).

Koska koodi C08 koskee C2C-lähetysä, sitä ei voida käyttää yhdessä kummankaan edellä mainitun F-koodin (F48 ja F49) kanssa. Jos IOSS:n alv-tunniste annetaan tietoelementissä 13 16 000 000, voidaan käyttää ainoastaan lisämenettelykoodeja C07 ja F48.

Esimerkkejä:

- a) IOSS-järjestelmän lähetys, jonka todellinen arvo on 130 euroa:
tietoelementissä 11 10 000 000 ilmoitettavat koodit: C07 ja F48.
- b) Lähetys, jota ei ilmoiteta IOSS-järjestelmässä, vaan käytetään erityisjärjestelyjä:
tietoelementissä 11 10 000 000 käytettävät koodit: C07 ja F49
- c) Yksityshenkilön toiselle yksityishenkilölle osoittama lähetys, jonka arvo on 30 euroa:
tietoelementissä 11 10 000 000 käytettävä koodi: C08
- d) Yksityshenkilön toiselle yksityishenkilölle osoittama lähetys, jonka todellinen arvo on 130 euroa:
tietoelementissä 11 10 000 000 käytettävä koodi: C07
- e) Tuonnin tavanomaisessa alv-järjestelmässä (ei IOSS) ilmoitettava lähetys, jonka todellinen arvo on 130 euroa, B2B-lähetykset mukaan luettuina: tietoelementissä 11 10 000 000 käytettävä koodi: C07
- f) Yksityshenkilön toiselle yksityishenkilölle osoittama lähetys, joka sisältää kaksi tavaraa ja jonka kokonaisarvo on 50 euroa (tavara 1: 20 euroa, tavara 2: 30 euroa):
- g) tietoelementissä 11 10 000 000 käytettävä koodi: tavaraerä 1 (20 euroa) C07, tavaraerä 2 (30 euroa) C07

(b) Tietoelementti 12 01 000 000. Edeltävä asiakirja

Tietoelementin 12 01 000 000 tarkoituksena on luoda yhteys eri tullimuodollisuuksien välille ja mahdollistaa tavaroiden jäljitettävyyden tullitarkoituksia varten. Sen avulla tulliviranomaiset voivat tarkastaa, että tavaroiden tullauksessa on noudatettu saapumis- ja tuontimuodollisuuksia. Siihen on merkittävä viittaus edeltävään asiakirjaan, esimerkiksi väliaikaisen varastoinnin ilmoitukseen tai vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen tapauksessa saapumisen yleisilmoitukseen. Delegoidun asetuksen liitteessä B olevan alaviitteen [72]⁷ mukaan tästä viittauksesta voidaan luopua, jos jäsenvaltion ilmoitusten käsittelyjärjestelmä voi luoda kyseisen yhteyden muiden tulli-ilmoituksessa olevien tietojen (esim. kuljetusasiakirjan numeron) perusteella.

Siinä tapauksessa edeltävän asiakirjan tunnisteesta voidaan luopua ja käyttää sen sijaan kuljetusasiakirjan numeroa, joka ilmoitetaan tietoelementissä 12 05 000 000. Sitä voidaan

⁷ Jäsenvaltiot voivat myöntää vapautuksen tästä velvollisuudesta, jos niiden järjestelmät mahdollistavat tämän tiedon automaattisen johtamisen ilmoituksen muiden tietojen pohjalta ilman epäselvyyttä.

käyttää edeltävien muodollisuuksien tunnistamiseen pääasiassa niissä jäsenvaltioissa, joissa saapumisen ja tuonnin tietojärjestelmät on integroitu, ja tilanteissa, joissa saapumisen yleisilmoitus annetaan tuontijäsenvaltiossa.

(c) Tietoelementti 12 03 000 000. Täydentävät asiakirjat

Tämä tietoelementti sisältää ilmoituksessa tarkoitettuja tavaroita koskevien unionin, kansainvälisten tai kansallisten asiakirjojen (kuten laskun), todistusten ja lisenssien tunnisteet tai viitenumerot.

(d) Tietoelementti 12 05 000 000. Kuljetusasiakirja

Tähän tietoelementtiin sisältyvät kuljetusasiakirjan tyyppi ja viite. Arvoltaan vähäisten lähetysten osalta tässä tietoelementissä oleva viittaus kuljetusasiakirjaan voi tietyissä tilanteissa johtaa siihen, että viittauksesta edeltävään asiakirjaan voidaan luopua (ks. delegoidun asetuksen liitteessä B oleva tietoelementtiin 12 01 000 000 liittyvä alaviite [72]).

Pikarahtiyritykset ilmoittavat kuljetusasiakirjana yleensä lentorahtikirjan numeron. Tämä on yksittäisen lähetysten yksilöllinen tunniste, jota voidaan käyttää hakuihin mistä tahansa (kansallisesta tai Euroopan laajuisesta) järjestelmästä lähetysten jäljittämiseksi.

Postitoiminnan harjoittajat käyttävät S10-viivakoodia tietoelementissä 12 01 000 000. Tämä numero mahdollistaa tietyn postilähetysten jäljitettävyyden.

(e) Tietoelementti 12 08 000 000. Viitenumero UCR

Tämä tietoelementti koskee myyjän kyseiselle liiketoimelle tai tilaukselle antamaa yksilöllistä kaupallista viitenumeroa. Se voi olla WCO-koodi (ISO 15459) tai vastaava. Sitä kautta saadaan tullin kannalta kiinnostavia kaupallisia taustatietoja, mikä voi helpottaa ja nopeuttaa mahdollisia tarkastustoimia. Siksi on suositeltavaa ilmoittaa tämä tietoelementti aina, kun se on mahdollista. Tämä tietoelementti on tulli-ilmoituksen jättävälle henkilölle valinnainen. Tietoelementtiä koskevassa huomautuksessa täsmennetään, että tähän kohtaan voidaan merkitä liiketoimen tunniste, jos tavarat ilmoitetaan vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 4 jaksossa esitetyn kolmansilta alueilta tai kolmansista maista tuotujen tavaroiden etämyyntiä koskevan erityisjärjestelmän nojalla. Koska nämä tiedot ovat kuitenkin vapaaehtoisia, ne voidaan antaa riippumatta käytetystä tuonnin arvonlisäveron kantomenettelystä.

On tärkeää huomata, että liiketoimen tunniste ei ole sama kuin kuljetusasiakirjan numero (esim. pikarahtilähetysten lentorahtikirjan numero tai postilähetysten S10-viivakoodi), jonka liikenteenharjoittaja on antanut lähetykselle.

Liiketoimen tunniste ei ole myöskään sama kuin IOSS:n alv-tunniste, vaan se viittaa myyntitapahtumaan (esim. tilausnumeroon), ja myyjä antaa sen yleensä kaupallisiin tarkoituksiin. Myyjän on määritettävä tunnisteiden rakenne, mutta sen olisi kuitenkin

noudatettava vaadittua muotoa (an... 35). Näin ollen voidaan käyttää yhtä ainoaa numerosarjaa riippumatta siitä, mikä jäsenvaltio on kulutusjäsenvaltio ja/tai tuontijäsenvaltio.

Jos kyseessä on usea yhteen ryhmitetty tilaus, liiketoimen tunniste, jos sellainen on annettu, viittaa ilmoituksen kyseistä tavaraerää koskeviin yksittäisiin tilauksiin.

(f) Tietoelementti 13 01 000 000. Viejä

Tätä tietoelementtiä koskevan huomautuksen mukaan tähän kohtaan on merkittävä kuljetuksen tilanteen osapuolen kuljetussopimuksessa ilmoittaman, tavarat lähettävän henkilön täydellinen nimi ja osoite.

Esimerkkejä:

- Lähetys, jossa on useita tavaroita yhdeltä myyjältä, joka myös tilaa kuljetuksen: kyseisen henkilön (eli myyjän) nimi ja osoite on merkittävä tähän tietoelementtiin ilmoituksen otsaketasolla (tavaroiden lähetyksen tasolla).
- Lähetys, jossa on useita tavaroita eri myyjiltä, mutta tavarat on myyty samalla alustalla. Alusta järjestää kuljetuksen: kuljetuksen tilanteen alustan nimi ja osoite on merkittävä tähän tietoelementtiin ilmoituksen otsaketasolla (tavaroiden lähetyksen tasolla).
- Useita tavaroita eri myyjiltä; tavarat on myyty samalla alustalla, mutta kuljetuksen järjestää kukin yksittäinen myyjä: tavarat saapuvat erillisinä lähetyksinä ja niistä tehdään erilliset tulli-ilmoitukset. Kuljetuksen tilanteen henkilön (eli asianomaisen myyjän) nimi ja osoite on merkittävä kunkin lähetyksen osalta tähän tietoelementtiin ilmoituksen otsaketasolla (tavaroiden lähetyksen tasolla).

(g) Tietoelementti 13 04 000 000. Tuoja

Tähän tietoelementtiin liittyvän huomautuksen mukaan tähän kohtaan on merkittävä sen osapuolen nimi ja osoite, jolle tavarat tosiasiallisesti lähetetään (eli lopullinen vastaanottaja, yritys tai yksityishenkilö).

(h) Tietoelementti 13 04 017 000. Tuojan tunniste

Tähän tietoelementtiin liittyvän huomautuksen mukaan tähän kohtaan on merkittävä sen osapuolen tunniste, jolle tavarat tosiasiallisesti lähetetään.

Ilmoitetaan asianomaisen henkilön EORI-numero, jota tarkoitetaan UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 18 alakohdassa.

Huomautus on luettava yhdessä delegoidun asetuksen liitteessä B olevan alaviitteen 8 kanssa: Ilmoitetaan vain, jos se on saatavilla. Jos tuoja kuitenkin on talouden toimija, jolta vaaditaan EORI-numero ja jos tuoja itse tai tämän suora edustaja tekee vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen, myös tuojan EORI-numero on ilmoitettava, koska

näissä tapauksissa tuoja on myös ilmoittaja. Välillinen edustuksen tapauksessa tuojan EORI-numero on ilmoitettava, jos se on ilmoittajan saatavilla.

Jos tuojalla ei ole EORI-numeroa, tulliviranomaiset voivat antaa tälle tilapäisen numeron asianomaista ilmoitusta varten. Jos tuojaa ei ole rekisteröity EORI-numeroa varten, koska se ei ole talouden toimija tai ei ole sijoittautunut unioniin, merkitään asianomaisen jäsenvaltion lainsäädännössä vaadittava numero.

Esimerkkejä:

Suoran edustuksen tapauksessa tulli-ilmoitus tehdään tuojan nimissä ja lukuun, joten tuojalla on tällöin myös ilmoittajan rooli.

Tuoja [edustettu osapuoli] voi olla yksityishenkilö tai talouden toimija. Jos pikarahtiyritys edustaa suorana tulliedustajana talouden toimijaa, joka on tuoja, H7-tiedot sisältävässä tulli-ilmoituksessa, ilmoittajan/tuojan (tässä tapauksessa sama henkilö) suoran edustajan on annettava ilmoittajan/tuojan vastaava EORI-numero tietoelementissä 13 05 017 000 – ilmoittajan tunnistenumero.

Jos suora tulliedustaja edustaa yksityistä tuojaa, sovelletaan seuraavaa menettelyä:

- H7-tulli-ilmoitus on tehtävä jäsenvaltiossa A, ja tuoja (eli vastaanottaja) on **yksityishenkilö**. Kyseisen jäsenvaltion kansallisessa lainsäädännössä ei edellytetä yksityishenkilön rekisteröitymistä EORI-numeroa varten. Tässä tapauksessa tietoelementti 13 04 017 000 jätetään tyhjäksi tai täytetään kyseisen jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön mukaisesti edellyttäen, että ilmoituksen jättävällä henkilöllä on tarvittavat tiedot saatavilla ilmoituksen tekohetkellä.
- H7-tulli-ilmoitus on tehtävä jäsenvaltiossa B, ja tuoja (eli vastaanottaja) on **yksityishenkilö**. Kyseisen jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön mukaan yksityishenkilöiden on rekisteröidyttävä EORI-numeroa varten. Tässä tapauksessa yksityishenkilön EORI-numero merkitään tietoelementtiin 13 04 017 000.

Edellä oleva pätee riippumatta siitä, mitä tuonnin arvonlisäveron kantomenettelyä käytetään (IOSS, erityisjärjestelyt vai arvonlisäveron tavanomainen kantomenettely).

Jäsenvaltiot, jotka edellyttävät yksityishenkilöiden tunnisteen käyttöä delegoidun asetuksen 6 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti, voivat edelleen tehdä niin. Jäsenvaltioiden, joissa tällaista rekisteröintiä ei vaadita, ei pitäisi ottaa käyttöön uusia velvoitteita H7-tietosisällön täytäntöön panemiseksi kansallisissa tuontijärjestelmissään.

(i) Tietoelementti 13 05 000 000. Ilmoittaja

Ilmoittaja tunnistetaan EORI-numerolla. Jos kyseisen jäsenvaltion kansallisessa lainsäädännössä ei kuitenkaan edellytetä yksityishenkilön rekisteröitymistä EORI-numeroa varten, tietoelementti 13 05 017 000 (tunnistenumero) jätetään tyhjäksi ja tietoelementit 13 05 016 000 (nimi) ja 13 05 018 000 (osoite) täytetään.

Tätä tietoelementtiä selitetään yksityiskohtaisesti kohdassa 2.2.2.

(j) Tietoelementti 13 16 000 000. Verotuksellisten lisätietojen tunniste

Tähän tietoelementtiin liittyvän huomautuksen mukaan tässä kohdassa on annettava erityinen IOSS:n alv-tunniste, joka on annettu IOSS-järjestelmän käyttöä varten, jos tavarat ilmoitetaan vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 4 jaksossa esitetyn kolmansilta alueilta tai kolmansista maista tuotujen tavaroiden etämyyntiä koskevan arvonlisäveron erityisjärjestelmän nojalla.

Huomautus on luettava yhdessä UTK:n delegoidun asetuksen liitteessä B olevan alaviitteen 55 kanssa: Tämä tieto on annettava ainoastaan, jos tavarat tuodaan erityisjärjestelmän mukaisesti (IOSS-tapaus).

IOSS:n alv-tunniste on annettava tulliviranomaisille viimeistään vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevassa tulli-ilmoituksessa. Postilähetysten tapauksessa tämä numero voidaan sisällyttää ITMATT-viestiin tietojen käsittelyn helpottamiseksi.

Alv-direktiivin 143 artiklan 1 kohdan ca alakohdan nojalla tulli-ilmoituksen oikaiseminen tavaroiden luovutuksen jälkeen muuttamalla IOSS-tunnistetta taikka lisäämällä tai poistamalla IOSS-tunniste ei ole sallittua.

Tässä tietoelementissä on ilmoitettava IOSS:n alv-tunniste yhdessä myyjän asemaan (IOSS) viittaavan koodin FR5 kanssa.

Lähetystä kohden voidaan ilmoittaa vain yksi IOSS:n alv-tunniste, ja se on annettava tavaroiden lähetyksen tasolla, eli se on merkityksellinen koko ilmoituksen kannalta. Sen vuoksi tulli-ilmoitus ei voi koskea IOSS-tavaroiden ja muiden kuin IOSS-tavaroiden yhdistelmää.

(k) Tietoelementti 14 03 040 000. Veroperuste

Tätä tietoelementtiä ei vaadita tulli-ilmoituksessa, jossa on H7-tietosisältö, mikä tarkoittaa, että tulli-ilmoituksen jättävän henkilön ei tarvitse ilmoittaa eikä toimittaa sitä.

Tämä tieto on kuitenkin toimitettava valvontajärjestelmään kansallisen tuontijärjestelmän kautta. Sen vuoksi kunkin jäsenvaltion kansallisessa tuontijärjestelmässä on

- laskettava tietoelementti 14 03 040 000, Veroperuste, tietoelementtien 14 14 000 000 ja 14 15 000 000 perusteella; ja tarvittaessa
- muunnettava laskun valuutta kansalliseksi valuutaksi (tietoelementti 14 14 000 000 + tietoelementti 14 15 000 000/tavaraerä) $\times$ 14 09 000 000.

(I) Tietoelementti 14 14 000 000. Todellinen arvo

Tähän tietoelementtiin liittyvän huomautuksen mukaan tähän kohtaan on merkittävä **kunkin tavaraerän todellinen arvo laskun valuutassa**.

Tietoelementti 14 14 000 000 on tulli-ilmoituksen tekevälle henkilölle pakollinen.

Tietoelementti 14 14 000 000 käytetään ainoastaan H7-tulli-ilmoituksen yhteydessä. **Jos tulli-ilmoitus sisältää täydelliset tiedot (H1) tai kyseessä on yksinkertaistettu ilmoitus (I1)**, tavaroiden todellinen arvo on ilmoitettava **tietoelementissä 14 08 000 000 (Erästä laskutettu määrä)**. Jos kyse on postilähetyksiin sisältyviä tavaroita koskevasta yksinkertaistetun tietosisällön tulli-ilmoituksesta (H6), tietoelementtiä 14 12 000 000, Postilähetyksen arvo, on käytettävä ilmoittamaan tavaroiden todellinen arvo.

IOSS-järjestelmässä arvonlisäveron määrä suositellaan ilmoitettavaksi laskussa aina erikseen, jotta voidaan eritellä todellinen arvo ja laskea veroperuste valvontajärjestelmään raportointia varten.

Esimerkki 1: todellinen arvo 140 euroa (ilman alv:a ja muita kustannuksia)

Tavaraerän nro	Tuotteen nimi	Hinta	Alv	Kokonaishinta
1	Talvitakki	140 euroa	28 euroa	168 euroa

Esimerkki 2: todellinen arvo 140 euroa (ilman alv:a ja kuljetuskustannukset erikseen ilmoitettuna)

Tavaraerän nro	Tuotteen nimi	Hinta	Alv	Kokonaishinta
1	Talvitakki	140 euroa	28 euroa	168 euroa
2	Kuljetusmaksu	15 euroa	3 euroa	18 euroa

Esimerkki 3: todellinen arvo 140 euroa (ilman alv:a ja kuljetuskustannukset erikseen ilmoitettuna)

Tavaraerän nro	Tuotteen nimi	Hinta	Alv	Kokonaishinta
1	Talvitakki	120 euroa	24 euroa	144 euroa
2	T-paita	20 euroa	4 euroa	24 euroa
3	Kuljetusmaksu	15 euroa	3 euroa	18 euroa

Esimerkki 4: todellinen arvo 160 euroa (ilman alv:a ja kuljetuskustannukset laskussa erikseen ilmoitettuna)

Tavaraerän nro	Tuotteen nimi	Hinta	Alv	Kokonaishinta
1	Talvitakki	160 euroa	32 euroa	192 euroa

Koska esimerkissä 4 todellinen arvo on yli 150 euroa, H7-tiedot sisältävää ilmoitusta ei voida käyttää näiden tavaroiden ilmoittamiseen. Sen sijaan on käytettävä joko vakimuotoista tulli-ilmoitusta (H1 – tai H6 yksinomaan postitoiminnan harjoittajille) tai yksinkertaistettua tulli-ilmoitusta (I1).

(m)Tietoelementti 14 15 000 000. Kuljetus- ja vakuutuskustannukset määräpaikkaan

Tätä tietoelementtiä koskevan huomautuksen mukaan kuljetus- ja vakuutuskustannukset lopulliseen määräpaikkaan saakka on ilmoitettava laskun valuutassa.

Tietoelementti 14 15 000 000 on tulli-ilmoituksen tekevälle henkilölle pakollinen. UTK:n delegoidun asetuksen liitteessä B olevan I osaston 1 luvun alkuhuomautuksen (3) mukaan **nämä tiedot kerätään kuitenkin vain, jos olosuhteet sitä edellyttävät.** Lisäksi alkuhuomautuksella (6) voi olla merkitystä tässä yhteydessä. Siinä täsmennetään, että ilmoittajan toimittamien tietojen on perustuttava tietoihin, jotka ilmoittajalla on hallussaan silloin, kun ilmoitus annetaan tullille. Tämä ei kuitenkaan rajoita UTK:n 15 artiklan soveltamista.

Esimerkkejä:

- Laskussa mainittu tavaroiden hinta kuljetus- ja vakuutuskustannukset mukaan luettuina: 120 euroa. Laskussa mainitaan erikseen 20 euron kuljetus- ja vakuutuskustannukset – *tietoelementissä 14 14 000 000 ilmoitettava todellinen arvo on 100 euroa ja tietoelementissä 14 15 000 000 ilmoitettavat kuljetus- ja vakuutuskustannukset lopulliseen määräpaikkaan ovat 20 euroa.*
- Laskussa mainittujen tavaroiden kokonaishinta: 120 euroa. Täydentävissä asiakirjoissa ei ole mainittu kuljetus- tai vakuutuskustannuksia – *tietoelementtiin 14 14 000 000 merkittävä todellinen arvo on 120 euroa. Tietoelementti 14 15 000 000 jätetään tyhjäksi tai täytetään arvolla "0" jäsenvaltion tuontijärjestelmän mukaan.*

(n) Tietoelementti 18 02 000 000. Lisäpaljousyksiköt

Tähän tietoelementtiin liittyvän huomautuksen mukaan tähän kohtaan on tarvittaessa merkittävä kyseisen tavaraerän määrä unionin lainsäädännössä vahvistettuna yksikkönä, sellaisena kuin se on julkaistu Taricissa.

Huomautus on luettava yhdessä delegoidun asetuksen liitteessä B olevan alaviitteen 56 kanssa: Tämä tieto vaaditaan vain, jos ilmoitus koskee asetuksen (EY) N:o 1186/2009 27 artiklassa ja/tai neuvoston direktiivin 2006/79/EY 2 artiklassa tarkoitettuja tavaroita.

Tämä tarkoittaa sitä, että tämä tietoelementti vaaditaan ainoastaan C2C-lähetyksissä (yksityishenkilöltä yksityishenkilölle) siinä tapauksessa, että tavaroiden luonne kuuluu määrällisten rajoitusten piiriin (tupakkatuotteet, alkoholi ja alkoholijuomat, hajuvedet ja eau de toilette -valmisteet).

Esimerkki

Sikarilaatikko lähetetään lahjana.

Määrä: laatikossa on 10 sikaria.

Lisäpaljousyksikkö: 0,01

**(o) Tietoelementti 18 09 056 000. Harmonoidun järjestelmän
alanimikekoodi**

Tähän tietoelementtiin liittyvän huomautuksen mukaan tähän kohtaan on merkittävä **ilmoitettujen tavaroiden harmonoidun järjestelmän nimikkeistön kuusinumeroinen koodi**.

2.2.2. Kuka voi olla ilmoittaja?

H7-tiedot sisältävän tullilmoituksen voi tehdä henkilö, joka täyttää UTK:n 170 artiklan edellytykset. Ilmoittaja voi olla joko tuoja (eli vastaanottaja, joka on yleensä mutta ei välttämättä sama kuin ostaja) omissa nimissään ja omaan lukuunsa tai tulliedustaja (eli postitoiminnan harjoittaja, pikarahtiyritys, tulliasioitsija tai vastaava) UTK:n yleisten ehtojen mukaisesti. Tulliedustaja voi tulliedustuksen tyypin mukaan joko toimia edustetun henkilön nimissä ja lukuun (suora edustus) tai omissa nimissään ja edustetun henkilön lukuun (välillinen edustus).

Vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulliselvityksen yhteydessä tulliviranomaiset voivat vaatia edustajaa esittämään todisteet edustamansa henkilön antamasta valtuutuksesta. Edustajien, jotka eivät toimita tällaisia todisteita tai jotka eivät ilmoita toimivansa edustajina, katsotaan toimivan omissa nimissään ja omaan lukuunsa ja kantavan täyden vastuun kyseisestä tullilmoituksesta.

Tulliselvitysprosessin nopeuttamiseksi tällaista valtuutusta voidaan pyytää ostajalta jo ostohetkellä, esimerkiksi toimitusvaihtoehtojen valinnan yhteydessä. Lisäksi suositellaan, että valtuutus kattaa kaikki tavaroiden tulliselvitykseen liittyvät muodollisuudet, tullilmoituksen mahdollinen oikaiseminen tai mitätöinti mukaan luettuna. Jos tulliedustajalla kuitenkin on alkuperäistä tulliselvitystä koskeva välillisen edustuksen valtuutus, hän on menettelyn ilmoittaja eikä hän näin ollen tarvitse erillistä valtuutusta tullilmoituksen oikaisemiseen tai mitätöintiin. Ilmoittajallahan on oikeus pyytää ilmoituksen oikaisua (UTK:n 173 artikla) tai mitätöintiä (UTK:n 174 artikla).

Esimerkkejä:

- 1) Virossa toimiva maahantuoja tilaa parin urheilujalkineita myyjältä verkkoalustalta. Lähetys täyttää kaikki UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklan edellytykset (tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut tavarat, joihin ei sovelleta kieltoja eikä rajoituksia). Tavarat kuljettaa Post/Express, ja kun ne saapuvat Viroon, tuoja päättää antaa tullilmoituksen omissa nimissään. Tätä varten hänellä on oikeus käyttää tullilmoitusta, jossa on H7-tietosisältö.

Ote tullilmoituksesta:

Tietoelementti 13 04 000 000	Tuoja	Henkilö (yksityinen tai oikeushenkilö)
Tietoelementti 13 05 000 000	Ilmoittaja	Tuoja
Tietoelementti 13 06 000 000	Edustaja	—

- 2) Toisessa skenaariossa tuoja nimeää Post/Expressin tai muun tulliasioitsijan antamaan tullilmoituksen tuojan nimissä ja lukuun. Kyseessä on siis Post/Expressin suora edustus, ja se voi valita tätä tarkoitusta varten tullilmoituksen, jossa on H7-tietosisältö.

Ote tullilmoituksesta:

Tietoelementti 13 04 000 000	Tuoja	Henkilö (yksityinen tai oikeushenkilö)
Tietoelementti 13 05 000 000	Ilmoittaja	Tuoja
Tietoelementti 13 06 000 000	Edustaja	Posti/Express tai muu tulliasioitsija
Tietoelementti 13 06 030 000	Edustajan asema	Koodi ”2” (UTK:n 18 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu suora edustus)

- 3) Kolmannessa skenaariossa tuoja nimeää Post/Expressin tai muun tulliasioitsijan toimimaan välillisenä edustajana, joka näin ollen selvittää tavarat omissa nimissään mutta tuojan lukuun.

Ote tullilmoituksesta:

Tietoelementti 13 04 000 000	Tuoja	Henkilö (yksityinen tai oikeushenkilö)
Tietoelementti 13 05 000 000	Ilmoittaja	Posti/Express tai muu tulliasioitsija
Tietoelementti 13 06 000 000	Edustaja	Posti/Express tai muu tulliasioitsija
Tietoelementti 13 06 030 000	Edustajan asema	Koodi ”3” (UTK:n 18 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu välillinen edustus)

- 4) Neljännessä skenaariossa Post/Express tai tulliasioitsija ei ilmoita toimivansa edustajana, joten sen katsotaan toimivan omissa nimissään ja omaan lukuunsa siten, että sillä on kaikki ilmoittajan asemaan liittyvät velvollisuudet.

Ote tullilmoituksesta:

Tietoelementti 13 04 000 000	Tuoja	Henkilö (yksityinen tai oikeushenkilö)
Tietoelementti 13 05 000 000	Ilmoittaja	Posti/Express tai muu tulliasioitsija
Tietoelementti 13 06 000 000	Edustaja	—

Tulli-ilmoituksen antaminen edellyttää, että kaikki tavaroiden vapaaseen liikkeeseen luovuttamiseksi tarvittavat tiedot ovat ilmoituksen jättävän henkilön saatavilla. Tulli-ilmoitus hyväksytään vain, jos se sisältää kaikki tarvittavat tiedot. Tulli-ilmoituksen toisen henkilön lukuun tekeillä tulliedustajilla (mukaan lukien postitoiminnan harjoittajat, pikarahtiyritykset tai vastaavat) on oltava valtuutus (UTK:n 19 artikla).

Tulliviranomaiset voivat UTK:n 19 artiklan 3 kohdan nojalla vapauttaa tulliedustajina säännöllisesti toimivat talouden toimijat velvoitteesta esittää todiste valtuutuksesta joka kerta. Vaikka todisteen esittämistä koskevaa velvoitetta ei olisikaan, edustajalla on silti oltava valtuutus toimia edustajana asianomaisen henkilön (eli henkilön, jolla on oikeus antaa toiselle henkilölle valtuutus toimia puolestaan, kuten tuojan) puolesta. Toisin sanoen asianomaisen henkilön on täytynyt nimenomaisesti suostua siihen, että hän on edustettuna tai että hänen oletetaan suostuneen valtuutukseen sen jälkeen, kun hänelle on annettu tilaisuus ilmaista kantansa aikomukseen ilmoittaa tavarat itse tai nimetä toinen tulliedustaja. Jos edustaja ei esitä todistetta valtuutuksesta, hänen katsotaan toimivan omissa nimissään ja omaan lukuunsa, ja hänen on kannettava täysi vastuu kyseisestä tullilmoituksesta.

2.2.3. Mitä tavaroita H7-tiedot sisältävällä tullilmoituksella voi ilmoittaa?

UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklan mukaisesti H7-tiedot sisältävää tullilmoitusta voidaan käyttää, kun kyse on seuraavat edellytykset täyttävistä tavaroista:

- 1) tavaralähetys on vapautettu tuontitullista tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti ja
- 2) kyseiseen lähetykseen sisältyviin tavaroihin ei sovelleta kieltoja eikä rajoituksia.

1) Tavaralähetys vapautetaan tuontitullista tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

Artiklassa viitataan tullittomuusjärjestelmää koskevaan asetukseen ja erityisesti sen 23 artiklan 1 kohtaan ja 25 artiklan 1 kohtaan, joihin viitataan yleisesti käsitteillä ”arvoltaan vähäisiin tavaroihin sovellettava 150 euron raja-arvo” ja ”muihin kuin kaupallisiin lahjoihin (C2C) sovellettava 45 euron raja-arvo”.

Asetuksen **23 artiklan 1 kohdassa** asetetaan seuraavat edellytykset:

- Tavaroiden arvo on vähäinen (todellinen arvo on enintään 150 euroa lähetystä kohti).
- Tavarat lähetetään suoraan kolmannelle maalle EU:ssa olevalle vastaanottajalle.
- Tullittomuutta ei sovelleta tiettyihin tavaroihin: alkoholituotteet, hajuvedet ja eau de toilette -valmisteet sekä tupakka ja tupakkatuotteet. Näin ollen kyseisiä tavaroita ei saa sisältyä tulli-ilmoitukseen, jossa on H7-tietosisältö, paitsi jos sovelletaan tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 25 artiklan 1 kohtaa (joka koskee yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle lähettämiä lähetyksiä). Tullittomuuden soveltamisala rajataan 26 artiklassa kyseisten lähetysten 45 euron arvoon ja tiettyjen tavaroiden osalta tiettyihin asetuksessa annettuihin määrällisiin raja-arvoihin.

On huomattava, että 23 artiklan 1 kohdan mukaista tullittomuutta sovelletaan lähetyskohtaisesti, ja jos lähetys koostuu useasta tavarasta, lähetystä ei voida jakaa osiin tullittomuuden hakemiseksi yhdelle tai useammalle tavaralle, joiden kunkin arvo on enintään 150 euroa.

Kun satoja yksittäisille kuluttajille tarkoitettuja paketteja, joihin on merkitty vastaanottajien nimet, on koottu konttiin, niiden tulliselvitys voidaan tehdä sadoilla tulli-ilmoituksilla, joissa on H7-tietosisältö, ja ne voidaan toimittaa lopulliseen määräpaikkaan sen jälkeen, kun ne on luovutettu vapaaseen liikkeeseen. On muistettava, että jos kyse on muista kuin IOSS-tavaroista, kaikki tällaiset tavarat on ilmoitettava luovutettaviksi vapaaseen liikkeeseen tavaroiden lopullisessa määräjäsenvaltiossa. Ks. asiaankuuluvat käyttötapaukset liitteestä 2.

Jos tavarat on vapautettu tuontitullista jollakin **muulla** perusteella kuin asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti, tavaroita ei voida ilmoittaa H7-tiedot sisältävällä tulli-ilmoituksella.

Kaupallisten näytteiden luovutus vapaaseen liikkeeseen

Kaupalliset näytteet on mahdollista ilmoittaa

- (i) H7-tiedot sisältävällä tulli-ilmoituksella vähäarvoisista tavaroista koostuvina lähetyksinä edellyttäen, että ne on vapautettu tuontitullista asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti ja että niistä kannettava arvonlisävero on maksettu. Tuontitullittomuutta sovelletaan artiklan mukaisesti kaikenlaisiin tavaroihin, jos kaikki asiaa koskevat edellytykset

täyttyvät (kuten lähettäminen suoraan, todellinen arvo enintään 150 euroa), myös asetuksen (EY) N:o 1186/2009 24 artiklassa säädetyt edellytykset; tai

- (ii) H1-tiedot sisältävällä tulli-ilmoituksella vähäarvoisina kaupallisina näytteinä, jotka on vapautettu tuontitullista JA alv:sta asetuksen (EY) N:o 1186/2009 86 artiklan ja direktiivin 2009/132/EY 63 artiklan mukaisesti.

Näytteiden on täytettävä useita kumulatiivisia edellytyksiä, jotta ne voidaan tuoda vapautettuina alv:sta ja tuontitullista:

- Näytteiden on oltava ”vähäarvoisia”.
- Niitä voidaan käyttää ainoastaan tavaroiden tilaushankintaan.
- Tilaushankinnan tavoitteena on oltava niiden tavaroiden tuominen Euroopan unioniin, joita näytteet edustavat.

Koska käsite ”vähäarvoinen” on määritelty ainoastaan asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan yhteydessä (”vähäarvoisista tavaroista koostuva lähetys”) mutta ei asetuksen (EY) N:o 1186/2009 86 artiklan yhteydessä, tulliviranomaisten on varmistuttava tapauskohtaisesti ja suhteessa asianomaisen tavaran tyyppiin, voidaanko kaupanedistämistarkoituksiin tuodun tavaranäytteen arvoa pitää ”vähäisenä”.

Todellinen arvo enintään 150 euroa lähetystä kohti

Kun määritetään, voidaanko tavaroille myöntää tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdassa säädetty vapautus tulleista, on otettava huomioon ”todellisen arvon” määritelmä (UTK:n delegoidun asetuksen 1 artiklan 48 kohta). Tulli saa tämän arvon tulli-ilmoituksen tietoelementistä 14 14 000 000 ja voi sen avulla arvioida oikeutta käyttää H7-tiedot sisältävää tulli-ilmoitusta. Todellista arvoa selitetään tarkemmin luvussa 1.

Jos tulli havaitsee, että tavaroiden todellinen arvo on yli 150 euroa, jatkokäsittely riippuu tällaisen vahvistuksen ajankohdasta. Seuraavassa taulukossa esitetään yhteenveto mahdollisista skenaarioista:

Ajankohta, jona tavaroiden todellinen arvo määritetään	Tarvittavat jatko-toimet	Kuka toimii	Oikeusperusta
Ennen H7-tietoja sisältävän tulli-ilmoituksen hyväksymistä	H7-tulli-ilmoitus hylätään.	Tulli	UTK:n 172 artikla
	Jätetään uusi tulli-ilmoitus (muu kuin H7).	Ilmoittaja	

Tulli-ilmoituksen hyväksymisen jälkeen mutta ennen tavaroiden luovutusta, jos tavaroiden todellinen arvo on ≤ 150 euroa	Tulli-ilmoitusta muutetaan. ⁸	Ilmoittaja	UTK:n 191 artikla ja 173 artiklan 1 kohta
Tulli-ilmoituksen hyväksymisen jälkeen mutta ennen tavaroiden luovutusta, jos tavaroiden todellinen arvo on > 150 euroa	Tulli voi kieltäytyä luovuttamasta tavaroita tai ehdottaa ilmoittajalle, että tämä pyytäisi H7-tiedot sisältävän tulli-ilmoituksen mitätöimistä ja toimittaisi uuden tulli-ilmoituksen, jossa on H1-tietosisältö, tai yksinkertaistetun ilmoituksen. Vaihtoehtoisesti tulli kumoaa tulli-ilmoituksen hyväksymispäätöksen ja pyytää toimittamaan tulli-ilmoituksen, jossa on täydelliset tiedot, tai yksinkertaistetun ilmoituksen, jossa on oikea tullausarvo. Tällöin ilmoittajalla on oikeus tulla kuulluksi.	Tulli	UTK:n 27, 174, 188, 191 ja 198 artikla UTK:n delegoidun asetuksen 8–10 artikla UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 8–9 artikla
Tavaroiden luovutuksen jälkeen ilmoittajan toimesta	Tulli-ilmoitusta muutetaan, jos arvo on alle 150 euroa.	Ilmoittaja	UTK:n 173 artiklan 3 kohta
Jälkitarkastusten	Tehdään virallinen	Tulli	UTK:n 29 artikla

⁸ Muutos on mahdollinen vain, jos UTK:n 173 artiklan 2 kohdassa säädetyt edellytykset täyttyvät (tulliviranomaiset eivät ole ilmoittaneet ilmoittajalle aikovansa tarkastaa tavarat, tulliviranomaiset eivät ole todenneet, että tiedot ovat virheellisiä, tavaroita ei ole vielä luovutettu). Muissa tapauksissa sovelletaan jäljempänä kuvattua menettelyä tapauksissa, joissa virheellinen arvo on todettu tulli-ilmoituksen hyväksymisen jälkeen mutta ennen tavaroiden luovutusta ja tavaroiden todellinen arvo on > 150 euroa.

aikana	tullipäätös jälkitarkastuksen tuloksista ja maksettavasta tuontitullista. IOSS-järjestelmässä päätöksestä on ilmoitettava myös tunnistamisjäsenvaltiolle (hallinnollinen yhteistyö).		UTK:n delegoidun asetuksen 8–10 artikla UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 8–9 artikla
--------	--	--	--

Tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen **25 artiklan** 1 kohta koskee kaikkia seuraavat edellytykset täyttäviä tavaroita:

- Tavarat sisältyvät arvoltaan enintään 45 euron lähetyksiin.
- Tavarat on lähettänyt yksityishenkilö kolmannelle maasta toiselle yksityishenkilölle, joka asuu unionin tullialueella.
- Tavarat eivät ole kaupallisen tuonnin kohteena (satunnaiset tavarat, jotka on tarkoitettu yksinomaan vastaanottajan (eli maahantuojan) tai tämän perheen henkilökohtaiseen käyttöön, jotka eivät luonteensa tai määränsä puolesta vastaa kaupallista tarkoitusta ja jotka lähettäjä lähettää vastaanottajalle (eli maahantuojalle) vastikkeetta).⁹
- Tupakkatuotteisiin, alkoholiin ja alkoholijuomiin, hajuvesiin ja eau de toilette -valmisteisiin sovelletaan määrällisiä rajoituksia tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 27 artiklan mukaisesti.

On huomattava, että muille kuin kaupallisille tavaroille tullittomuutta voidaan hakea tavarat tasolla, mikä tarkoittaa sitä, että jos kahden tai useamman tavarat kokonaisarvo lähetystä kohden on suurempi kuin 45 euroa, tullittomuus myönnetään siihen määrään asti, joka olisi myönnetty, jos tavara olisi tuotu erikseen. Yksittäisen tavarat arvoa ei kuitenkaan voida jakaa osiin (tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 26 artiklan 2 kohta). Arvonlisäverosta vapautumista varten on kuitenkin otettava huomioon koko lähetys eikä kyseiseen lähetykseen sisältyviä yksittäisiä tavaroita.¹⁰

Huomaa: H7-tiedot sisältävää tulli-ilmoitusta ei voida käyttää, kun on kyse

⁹ Kaupallinen luonne on määritelty tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 25 artiklan 2 kohdassa.

¹⁰ Direktiivin 2006/79/EY 1 artiklan 2 kohdan c alakohdan mukaan 'pienillä muilla kuin kaupallisilla lähetyksillä' tarkoitetaan lähetyksiä, jotka c) sisältävät tavaroita, joiden kokonaisarvo ei ole suurempi kuin 45 euroa.

tavaroista, joille on myönnetty tullittomuus tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen muiden artiklojen perusteella (kuten kaupalliset näytteet), tai palautettavista tavaroista, vaan niistä on tehtävä yksinkertaistettu ilmoitus tai vakioamuotoinen ilmoitus, jossa on täydelliset tiedot.

Jos lahjojen (muiden kuin alkoholituotteiden, hajuvesien ja eau de toilette -valmisteiden tai tupakan ja tupakkatuotteiden) arvo ylittää 45 euron raja-arvon mutta niihin voidaan muutoin soveltaa tullittomuuden edellytyksiä tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan mukaisesti, tullin on hylättävä tulli-ilmoitus ja ilmoittajan on muutettava sitä korvaamalla lisämenettelyn koodi C08 koodilla C07.

Siltä osin kuin tavaroiden arvo on enintään 150 euroa, tulleja ei makseta mutta tavaroista on maksettava arvonlisäveroa. Tulli-ilmoitusta, jossa on H7-tietosisältö, voidaan käyttää, jos muut edellytykset täyttyvät.

Esimerkkejä:

- a) Yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle osoittama lähetys, jonka arvo on 30 euroa: ei tuontitullia, ei arvonlisäveroa, lisämenettelyn koodi C08*
- b) Yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle osoittama lähetys, jonka arvo on 50 euroa: ei tuontitullia, arvonlisäveron maksaminen, lisämenettelyn koodi C07*
- c) Yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle osoittama lähetys, jonka arvo on 100 euroa ja johon sisältyvät
tavaraerä 1, arvo 20 euroa: ei tuontitullia, arvonlisäveron maksaminen, lisämenettelyn koodi C07
tavaraerä 2, arvo 30 euroa: ei tuontitullia, arvonlisäveron maksaminen, lisämenettelyn koodi C07
tavaraerä 3, arvo 50 euroa: ei tuontitullia, arvonlisäveron maksaminen, lisämenettelyn koodi C07*

Koska lähetysten kokonaisarvo on yli 45 euroa, vapautusta arvonlisäverosta ei voida soveltaa.

- d) Yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle liiketoimena osoittama lähetys (kuten tavarat, jotka myydään sähköisellä C2C-rajapinnalla), jonka arvo on alle 150 euroa: ei tuontitullia, arvonlisäveron maksaminen, lisämenettelyn koodi C07*

On huomattava, että edellä mainituissa skenaarioissa b ja c lisämenettelyn koodia C07 ei voida yhdistää koodiin F48 tai F49, koska sekä IOSS että erityisjärjestelyt soveltuvat ainoastaan tavaroiden etämyyntiin (B2C). Koska esimerkissä d

kuitenkin kuvataan liiketointa, joka tehdään sähköisellä C2C-rajapinnalla, on käytettävä lisämenettelykoodia F48, jos kyseinen sähköinen rajapinta on rekisteröity IOSS-järjestelmään, tai koodia F49, jos tuonnin yhteydessä alv kannetaan erityisjärjestelyin.

2) Kyseiseen lähetykseen sisältyviin tavaroihin ei kohdistu kieltoja eikä rajoituksia.

Koska UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklassa säädetään, että tavaroita, joihin kohdistuu kieltoja ja/tai rajoituksia, ei saa luovuttaa vapaaseen liikkeeseen käyttämällä tullilmoitusta, jossa on H7-tietosisältö, ilmoitukseen ei saa sisällyttää tavaroita, jotka eivät täytä tätä vaatimusta. Tällaiset tavarat, lukuun ottamatta niitä, joiden luovuttaminen vapaaseen liikkeeseen on kielletty, ilmoitetaan edelleen käyttämällä vakiomuotoista tullilmoitusta, jossa on kaikki asiaankuuluvat tiedot. Antamalla H7-tiedot sisältävän tullilmoituksen ilmoittaja toteaa, että tavaroihin ei kohdistu kieltoja eikä rajoituksia.

Tämän edellytyksen arvioimiseksi tulliviranomaiset käyttävät tullilmoituksessa, tarkemmin sanottuna 6-numeroisessa HS-koodissa, ja tavaroiden kuvauksessa annettuja tietoja sekä viejän nimeä ja osoitetta. Lisäksi saapumisen yleisilmoituksen toimittaminen antaa vuodesta 2021 alkaen tullille aiempaa enemmän tietoa vaarattomuutta ja turvallisuutta koskevaa riskianalyysiä varten. Kaikkia näitä tietoja on käytettävä asiaankuuluvien tullitarkastusten käynnistämiseen, ja niitä voidaan täydentää satunnaistarkastuksilla.

Pikarahtitoiminnan harjoittajat ovat sisällyttäneet omiin järjestelmiinsä seulontaprosessin, jonka avulla tunnistetaan tulliviranomaisten kannalta merkitykselliset kiellot ja rajoitukset. Prosessi itsessään käsittää kerroksittaisen lähestymistavan, jossa on eri vaiheita. Ensinnäkin automatisoidussa arvioinnissa käytetään avainsanoihin perustuvia suodattimia tavarankuvauksissa sekä muita parametreja, kuten painoa sekä lähettäjän ja vastaanottajan (eli maahantuojan) asiakasprofieileja. Järjestelmässä estetään näiden lähetysten selvittäminen yksinkertaistetulla menettelyllä ja merkataan ne jonoon. Seuraavaksi tarvitaan ihmisen toimia lisätarkastusten suorittamiseksi ja valmistelujen tekemiseksi ennen tavaroiden asettamista tullimenettelyyn.

On tärkeää huomata, että seuraavan, UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklassa olevan säännöksen ”edellyttäen että kyseiseen lähetykseen sisältyviin tavaroihin ei kohdistu kieltoja eikä rajoituksia” ei voida tulkita sulkevan pois erittäin yksinkertaistetun tietosisällön käsittävän tullilmoituksen käyttöä aina, kun on kyse tavaroista, joilla on 6-numeroinen HS-koodi ja jotka voidaan mahdollisesti yhdistää kieltoja ja rajoituksia koskevaan Taric-toimenpiteeseen.

On suositeltavaa, että tullilmoittaja suorittaa kieltoja ja rajoituksia koskevat tarkastukset seuraavasti:

- jos kaikkiin ilmoitetun 6-numeroisen HS-koodin alapuolella olevalla 8-numeroisella CN-koodilla yksilöityihin tavaroihin sovelletaan kieltoja ja

rajoituksia koskevaa toimenpidettä, kyseinen HS-koodi estetään ja H7-tulli-ilmoitus hylätään, ja

- jos vain osa ilmoitetun 6-numeroisen HS-koodin alapuolella olevista 8-numeroisista CN-koodeista liittyy kieltoja ja rajoituksia koskevaan toimenpiteeseen, H7-tulli-ilmoitus merkataan ja toimivaltaisten tulliviranomaisten on tehtävä lisätarkastuksia.

Tämä toimintatapa ehdotetaan sisällytettäväksi jäsenvaltioiden kansalliseen tuontijärjestelmään H7-tiedot sisältävän tulli-ilmoituksen täytäntöönpanoa varten kehitetyllä automaattisella ratkaisulla, jotta voidaan varmistaa kieltoja ja rajoituksia koskevien toimenpiteiden automaattinen tarkastus ja tällaisten tavaroiden nopea luovutus.

2.2.4. Mikä arvonlisäveron kantomenettely?

Tulli-ilmoitusta, jossa on H7-tietosisältö, voidaan käyttää seuraavissa arvonlisäveron kantomenettelyissä:

- tuontijärjestelmä, tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä eli IOSS (ks. jakso 3.1)
- tuonnin arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista koskevat erityisjärjestelyt (ks. jakso 3.2)
- arvonlisäveron tavanomainen kantomenettely (ks. jakso 3.3).

2.2.5. Mikä menettelykoodi?

Tulli-ilmoitusta, jossa on H7-tietosisältö, on käytettävä menettelykoodilla ”40 00” UTK:n täytäntöönpanoasetuksen liitteen B mukaisesti:

”H7	Vapaaseen liikkeeseen luovuttamista koskeva tulli-ilmoitus lähetyksestä, johon sovelletaan tuontitullista vapautusta asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti	40 00”.
-----	--	---------

Lähetysille ei pitäisi myöntää tuontitullittomuutta, jos ne on ennen niiden luovutusta vapaaseen liikkeeseen asetettu toiseen tullimenettelyyn. Näin ollen väliaikaista varastointia lukuun ottamatta varastointia (tullivarastossa tai vapaa-alueella) ei sallita, koska se olisi ristiriidassa tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdassa säädetyn suoran lähettämisen vaatimuksen kanssa.

Tämä tarkoittaa, että tavaroita, jotka on alun perin asetettu varastointimenettelyyn, ei voida ilmoittaa käyttämällä H7-tiedot sisältävää tulli-ilmoitusta. H7-tiedot sisältävällä tulli-ilmoituksella voidaan kuitenkin ilmoittaa väliaikaisen varastoinnin menettelyyn

asetetut tai passitusmenettelyyn asetetut tavarat välittömästi niiden saavuttua unionin tullialueelle tai ennen kyseistä saapumista. Molemmissa tapauksissa menettelykoodi on ”40 00”.

2.2.6. Siirtymätoimenpiteet

Jäsenvaltioita koskevat siirtymätoimenpiteet

UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklan 3 kohdassa säädetään seuraavaa:

”Täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/2151 liitteessä tarkoitettujen kansallisten tuontijärjestelmien päivitysajankohtiin asti jäsenvaltiot voivat määrätä, että tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuun ilmoitukseen sovelletaan delegoidun asetuksen (EU) 2016/341 liitteessä 9 säädettyjä tietovaatimuksia.”

Tähän tarkoitukseen voidaan käyttää seuraavia tietosisältöjä:

- yksinkertaistetun ilmoituksen tietosisältö liitteen 9 lisäyksessä A olevan taulukon 7 mukaisesti tai
- vakimuotoinen tulli-ilmoitus vapaaseen liikkeeseen luovuttamista varten liitteen 9 lisäyksessä C1 olevan sarakkeen H mukaisesti.

2.3. Tulli-ilmoitus ja täydellinen tietosisältö – sarake H1

Vakiomuotoinen tulli-ilmoitus, jossa on kolme kertaa enemmän tietoelementtejä kuin H7-tiedot sisältävässä tulli-ilmoituksessa, on edelleen vaihtoehtoinen tapa ilmoittaa arvoltaan vähäisten lähetysten tuonnista EU:hun. **Lisäksi H1-tulli-ilmoitus on tietyissä tapauksissa (esim. valmisteveron alaiset tavarat sekä tavarat, joihin kohdistuu kieltoja ja rajoituksia) edelleen ainoa soveltuva tietosisältö tavaroiden luovuttamiseksi vapaaseen liikkeeseen.**

Määrien kannalta on kuitenkin tärkeää korostaa olevan suositeltavaa käyttää mahdollisuuksien mukaan yksinkertaistetun tietosisällön käsittäviä ilmoituksia, kun otetaan huomioon sekä pikarahtiyritysten että postitoiminnan harjoittajien samoin kuin kansallisten tulliviranomaisten tietotekniikkajärjestelmien rajallinen kapasiteetti.

2.4. Ennalta annetun tullilmoituksen käyttö väliaikaisen varastoinnin ilmoituksena

Kun EU:hun tuodaan arvoltaan vähäisiä lähetyksiä, lisämuodollisuudet voivat nostaa palvelumaksuja ja viivästyttää pakettien toimittamista. Sen vuoksi on suositeltavaa yhdistää tietyt näitä tavaroita koskevat maahantulomuodollisuudet.

UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 192 artiklassa säädetään mahdollisuudesta pitää ennalta annettua tullilmoitusta väliaikaisen varastoinnin ilmoituksena. Tämä säännös koskee kaikkia tietosisältöjä eikä rajoitu H7-tiedot sisältävään tullilmoitukseen. Sitä voidaan soveltaa ensisijaisesti tapauksissa, joissa tullilmoituksen tekee henkilö, joka on myös vastuussa tavaroiden esittämisestä. Jos ennakkoilmoitus on annettu, tullilla on mahdollisuus tehdä saapumista edeltävä riskianalyysi ja näin ollen tunnistaa suuririskiset lähetykset ja sallia vähäriskisten tavaroiden nopea luovutus heti niiden esittämisen jälkeen.

2.5. Muut (yksinkertaistetut menettelyt, yksi ainoa hakemus)

H7-tiedot sisältävän tullilmoituksen käyttö on vapaaehtoista ja riippuu sen jättävän henkilön valinnasta. Jos kyseistä vaihtoehtoa ei käytetä, henkilö voi sen sijaan käyttää vakimuotoista tullilmoitusta, jossa on täydelliset tiedot, tai yksinkertaistettua tullilmoitusta. Viimeksi mainittu edellyttää kuitenkin, että täytetään enemmän tietoelementtejä kuin tullilmoitus tietyistä arvoltaan vähäisistä lähetyksistä eli tullilmoitus, jossa on H7-tietosisältö.

Postilähetyksen osalta on edelleen mahdollista käyttää tullilmoitusta, jossa on H6-tietosisältö.

Kaikkia niitä vaatimuksia sovelletaan, jotka koskevat IOSS:n alv-tunnisteen validointia, arvonlisäveron kantamisen varmistamista ja raportointia valvontajärjestelmään.

2.5.1. Yksinkertaistettu ilmoitus (SD)

Edellyttäen, että yksinkertaistetun menettelyn käytölle unionin tullikoodexin säädöskehyksessä asetetut edellytykset täyttyvät, arvoltaan vähäisten lähetysten tulliselvitys voidaan tehdä yksinkertaistetulla ilmoituksella.

Tuontia koskevassa arvonlisäveron erityisjärjestelmässä IOSS:n alv-tunniste on ilmoitettava käytettävän tullilmoituksen tietosisällön tietoelementissä 13 16 000 000. Kansallisten tuontijärjestelmien päivitykseen (enintään vuoden 2022 loppuun) asti sovellettavat yksinkertaistettua ilmoitusta koskevat tietovaatimukset annetaan siirtymäkauden delegoidun asetuksen liitteen 9 lisäyksessä A. Siinä tapauksessa

IOSS:n alv-tunniste on merkittävä tullililmoituksen kohtaan 44. Yksinkertaistettua ilmoitusta on siis mahdollista käyttää siirtymäkauden aikana.

Yksinkertaistettua ilmoitusta käyttäviä jäsenvaltioita muistutetaan UTK:n 167 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetystä mahdollisuudesta olla vaatimatta täydentävää ilmoitusta arvoltaan vähäisiä lähetyksiä koskevista ilmoituksista (UTK:n 167 artiklan 3 kohdan mukaisesti).

On tärkeää huomata, että yksinkertaistetun ilmoituksen tietosisältö on räätälöity perinteisten liiketoimien tarpeisiin, ja se sisältää paljon enemmän tietoelementtejä kuin tullililmoitus, jossa on H7-tietosisältö. Näin ollen sen käyttö voi olla rasite sekä ilmoittajille että tulliviranomaisille (mukaan lukien velvollisuus lähettää tietoja valvontajärjestelmään).

2.5.2. Merkintä ilmoittajan kirjanpidossa (EIDR)

Ilmoittajan kirjanpitoon tehtävä merkintä on tullin yksinkertaistettu menettely, joka edellyttää lupaa. Se voidaan myöntää tietyin tullililainsäädännössä määritellyin edellytyksin ja perustein (UTK:n 182 artikla). Kumpaakin tapaa tehdä merkintä ilmoittajan kirjanpitoon (eli tapaa, jossa tavarat on esitettävä tullille, ja tapaa, jossa tavaroiden esittämistä koskevasta vaatimuksesta luovutaan) voidaan käyttää, kun arvoltaan vähäisiä lähetyksiä ilmoitetaan vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten erityisjärjestelyjen ja arvonnisäveron tavanomaisen kantomenettelyn mukaisesti tuonnin yhteydessä.

Tällainen yksinkertaistaminen ei kuitenkaan sovellu IOSS-järjestelmään, koska IOSS:n alv-tunnisteen validointia ja kuukausittaista raportointia koskevia vaatimuksia ei voida täyttää ilmoittajan kirjanpitoon tehtävällä merkinnällä, johon liittyy esittämisvelvollisuus, eikä ilmoittajan kirjanpitoon tehtävällä merkinnällä, johon liittyy esittämisvelvollisuutta koskeva vapautus. Lisäksi on otettava huomioon, että ilmoittajan kirjanpitoon tehtävän merkinnän tapauksessa täydentävästä ilmoituksesta luopuminen ei ole mahdollista käytetystä arvonnisäveron kantomenettelystä riippumatta.

2.5.3. Keskitetty tulliselvitys

On tärkeää huomata, että keskitetyn tulliselvityksen käyttö edellyttää useiden UTK:n 179 artiklassa säädettyjen edellytysten täyttymistä (esim. jos asianomaiset tullitoimipaikat sijaitsevat kahdessa eri jäsenvaltiossa, lupa on pakollinen), ja tullililmoitus on jätettävä tullitoimipaikkaan, johon luvanhaltija on sijoittautunut. Tätä yksinkertaistamista on pidettävä eri konseptina kuin arvoltaan vähäisten lähetysten tulliselvitys IOSS-järjestelmässä, jossa noudatetaan eri sääntöjä: lupaa ei vaadita ja tullililmoitus vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten voidaan tehdä kaikkialla EU:ssa, vaikka tullililmoitus on jätettävä samaan tullitoimipaikkaan kuin jossa tavarat esitetään tullille.

IOSS-skenaariossa arvoltaan vähäisten lähetysten keskitetty tulliselvitys ei kuulu tuonnissa tapahtuvan keskitetyn tulliselvityksen (CCI) tämän vaiheen 2 hankkeen piiriin. Tällaisen mahdollisen tulevan hankkeen hyötyjä on vielä tutkittava.

2.5.4. Tullimenettely menettelykoodilla 42/63

Jos arvoltaan vähäinen lähetys luovutetaan vapaaseen liikkeeseen erityisjärjestelyjen tai arvonnäkövähäisen tavanomaisen kantomenettelyn mukaisesti, sovelletaan UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 221 artiklan 4 kohtaa, ja tulli-ilmoitus on tehtävä tullitoimipaikkaan, joka sijaitsee ”jäsenvaltiossa, johon tavaroiden lähetys tai kuljetus päättyy” eli tavaroiden lopullisessa määräjäsenvaltiossa. Keskitettyä tulliselvitystä ei siis voi yhdistää erityisjärjestelyskenaarioihin eikä alv:n vakioimuotoiseen kantomalliin, jos tullittomuutta vaaditaan. Se ei kuitenkaan vaikuta jo olemassa olevaan mahdollisuuteen ilmoittaa arvoltaan vähäiset B2B-lähetykset tullimenettelyllä 42/63 (ts. alv-vapautus direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan 2 kohdan nojalla).

Näin ollen talouden toimijat voivat ilmoittaa asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan 1 kohdassa tai 25 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuihin tavaralajeihin kuuluvat tavarat käyttämällä täydelliset tiedot sisältävää vakioimuotoista tulli-ilmoitusta (H1) ja tullimenettelyä 42, kunhan ei vaadita vapautusta tuontitullista (ts. ilman koodia C07) ja edellyttäen, että muut asiaankuuluvat tullimenettelyn 42 soveltamisen edellytykset täyttyvät.

2.5.5. Tulli-ilmoituksen ja saapumisen yleisilmoituksen (ENS) toimittaminen yhtenä kokonaisuutena

Tämä mahdollisuus nojautuu periaatteeseen, jonka mukaan tuontivalvontajärjestelmän 2 (ICS2) elinkeinonharjoittajien yhteiseen käyttöliittymään toimitettavilla tiedoilla voi olla kaksi eri tarkoitusta: saapumisen yleisilmoitukseen ja tulli-ilmoitukseen liittyvät velvoitteet.

Kun arvoltaan vähäiset lähetykset luovutetaan vapaaseen liikkeeseen, ilmoituksen jättävä henkilö toimittaa tiedot vain kerran mahdollisimman aikaisessa vaiheessa, minkä jälkeen tulliviranomaiset käyttävät niitä eri tarkoituksiin. Tämä tarkoittaa sitä, että tulli-ilmoitus, jossa on H7-tietosisältö, toimitetaan yhdessä saapumisen yleisilmoituksen (ENS) tietojen kanssa elinkeinonharjoittajien yhteisen ICS2-käyttöliittymän kautta (keskitetty asiointipiste – STI).

Tätä mahdollisuutta ei kuitenkaan ole ennakoitu ennen ICS2:n julkaisun 2 käyttöönottoa (joka on määrä toteuttaa 1. maaliskuuta 2023). Toteutuminen ei ole silloinkaan lainkaan varmaa, koska tätä toimintaa ei ole yksityiskohtaisesti viimeistelty, joten sen ei tässä vaiheessa ole tarkoitus kuulua julkaisun 2 käyttöönoton piiriin.

2.6. Postilähetysten tulliselvitys

Kaikki EU:hun tuodut postilähetykset voidaan niiden arvosta riippumatta ilmoittaa vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi käyttämällä vakiomuotoista tulli-ilmoitusta, jossa on täydelliset tiedot (H1-tietosisältö), tai jos UTK:n 166 artiklassa säädetty edellytykset täyttyvät, yksinkertaistettua ilmoitusta (I1-tietosisältö).

Lisäksi seuraavassa taulukossa esitetään mahdolliset yksinkertaistetut tullimuodollisuudet tällaisten tavaroiden tullausarvon mukaan:

Tavarat ≤ 150 euroa	H7-tiedot sisältävä sähköinen tulli-ilmoitus	1. heinäkuuta 2021 alkaen	- tavarat, joihin sovelletaan tullittomuutta (tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 ja 25 artikla) - Ø kiellot ja rajoitukset - ainoastaan tullimenettely 40 00
	Tulli-ilmoitus siirtymäkauden delegoidun asetuksen mukaisesti – liite 9	Kansallisten tuontijärjestelmien päivittämiseen saakka (viimeistään 31. joulukuuta 2022 mennessä)	- jäsenvaltion oikeus käyttää tätä vaihtoehtoa, kun H7 ei ole vielä saatavilla
	Muulla toimella tavaroiden esittämisen yhteydessä (CN22/23)	ICS-2:n käyttöönottojakson loppuun (viimeistään 1. lokakuuta 2021 mennessä)	- jäsenvaltio myöntää käyttöönoton alkamisvälin ja sallii toimen käytön - tavarat, joihin sovelletaan tullittomuutta (tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 ja 25 artikla) - Ø kiellot ja rajoitukset - Ø arvonlisäverotuksessa käytettävät IOSS tai erityisjärjestelyt - tullin hyväksymät tiedot
Postilähetyksessä olevat tavarat ≤ 1 000 euroa	H6-tiedot sisältävä sähköinen tulli-ilmoitus	1. toukokuuta 2016 alkaen	- Ø kiellot ja rajoitukset - Ø Tullimenettelyjen koodit 42/63
	Muulla toimella tavaroiden esittämisen yhteydessä (CN22/23)	Kansallisten tuontijärjestelmien päivittämiseen saakka (viimeistään 31. joulukuuta 2021 mennessä)	- ei saatavilla delegoidun asetuksen 143 a artiklassa tarkoitettuihin postilähetysiin

		2022 mennessä)	sisältyvistä tavaroista (tavarat ≤ 150 euroa) - jos jäsenvaltio on myöntänyt tämän mahdollisuuden
Tavarat >1 000 euroa	H1-tiedot sisältävä sähköinen tulli-ilmoitus	1. toukokuuta 2016 alkaen	
	Tulli-ilmoitus siirtymäkauden delegoidun asetuksen mukaisesti – liite 9	Kansallisten tuontijärjestelmien päivittämiseen saakka (viimeistään 31. joulukuuta 2022 mennessä)	

2.6.1. UTK:n delegoidun asetuksen 144 artiklan ja liitteen B sarakkeen H6 yksinkertaistetun tietosisällön kuvaus

UTK:n delegoidun asetuksen 144 artiklassa säädettyä yksinkertaistettua tietosisältöä voidaan käyttää ilmoitettaessa vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi tavaroita postilähetystyksessä, jonka arvo on enintään 1 000 euroa. Unionin tullikoodexilla lisätty mahdollisuus on ollut käytettävissä 1. toukokuuta 2016 alkaen. Se on pidetty voimassa, jotta ei vaarannettaisi joidenkin sellaisten jäsenvaltioiden käynnissä olevaa kehitystä, jotka ovat jo ottaneet tällaisen helpotuksen käyttöönsä tai suunnittelevat sitä.

Kuvaus

Kuten edellisessä luvussa kuvataan, kun arvonlisäveron *de minimis* -raja-arvo poistetaan, tulli-ilmoitus on tehtävä kaikista tavaroista, myös alle 22 euron arvoisista tavaroista, jotka postitoiminnan harjoittajat nyt ilmoittavat muulla toimella. UTK:n delegoidun asetuksen 144 artiklassa säädetään vakiomuotoisesta tulli-ilmoituksesta, jossa on yksinkertaistettu tietosisältö (H6), jos kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät:

- rajoitettu postitoiminnan harjoittajien ilmoittamiin postilähetystyksiin sisältyviin tavaroihin
- tavaroihin ei kohdistu kieltoja eikä rajoituksia
- tavaroiden arvo on enintään 1 000 euroa.

Tämän vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan erityisen tulli-ilmoituksen käyttö ei ole pakollista, vaan postitoiminnan harjoittajat voivat valita, käyttävätkö ne sitä vai eivät.

On tärkeää huomata, että kun H6-ilmoitus on tarjolla kansallisessa tuontijärjestelmässä, kaikki postilähetystyksiin sisältyvät tavarat, joiden arvo on enintään 1 000 euroa ja joihin ei kohdistu kieltoja eikä rajoituksia, voidaan ilmoittaa tällä tietosisällöllä. Tähän sisältyvät UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklassa tarkoitetut tavarat.

Siirtymäkausi

Yksinkertaistetun tietosisällön (sarake H6) käsittävän tulli-ilmoituksen täytäntöönpanoa varten on säädetty siirtymäkausi, joka kestää kansallisten tuontijärjestelmien päivitykseen ja enintään 31. joulukuuta 2022 saakka muiden kuin UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklassa tarkoitettujen postilähetysten osalta. Siirtymäkauden aikana postilähetyksiin, joiden arvo on 150,01–1 000 euroa, sisältyvät tavarat voidaan ilmoittaa vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten muulla toimella. Tämä tarkoittaa sitä, että vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus katsotaan annetuksi ja vastaanotetuksi, kun tavarat esitetään tullille, jos niiden mukana seuraa CN22- tai CN23-ilmoitus.

Jäsenvaltio voi siirtymäkauden aikana päättää sallia ilmoituksen muulla toimella.

2.6.2. Postin siirtymäaika – muulla toimella annetun ilmoituksen käytön edellytykset ja määräaika

Kuvaus

ICS-2:n julkaisun 1 käyttöönoton määräajan päättymiseen saakka postilähetyksissä olevat tavarat voidaan tietyin edellytyksin ilmoittaa muulla toimella. Tämä kattaa ajanjakson, joka alkaa sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskevan paketin voimaantulosta ja päättyy 1. lokakuuta 2021.

Edellytykset ovat seuraavat:

- Tulliviranomaiset ovat hyväksyneet tämän toimen käytön ja postitoiminnan harjoittajan antamat tiedot.
- Arvonlisäveroa ei ilmoiteta direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 4 jaksossa säädettyssä kolmansista maista tai kolmansilta alueilta tuotujen tavaroiden etämyyntiä koskevassa erityisjärjestelmässä (IOSS) eikä mainitun direktiivin XII osaston 7 luvussa säädettyjä tuonnin arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista koskevia erityisjärjestelyjä käytetä.
- tavaroille myönnetään tuontitullittomuus asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti;
- lähetyksen mukana on CN22- tai CN23-ilmoitus.

Esimerkki:

Paketti, joka sisältää tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 25 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun tullittoman lahjan, ilmoitetaan vapaaseen liikkeeseen luovutettavaksi esittämällä se tullille ja käyttämällä CN23-ilmoitusta.

Toimittamatta jääneitä paketteja koskevan palautusmenettelyn osalta täytäntöönpanoasetuksen 220 artiklan 2 kohdan soveltamista voidaan jatkaa siirtymäkauden aikana, jos asianomaisen jäsenvaltion tulliviranomaiset hyväksyvät sen (enintään 1. lokakuuta

2021 saakka). Jos lähetyksiä ei voida toimittaa vastaanottajalle (eli tuojalle), katsotaan, että vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevaa ilmoitusta, joka on tehty esittämällä tavarat tullille, ei ole annettu, ja tavaroiden katsotaan olevan väliaikaisessa varastossa, kunnes ne on hävitetty tai jälleenviety tai niistä on muulla tavalla vapauduttu UTK:n 198 artiklan mukaisesti.

2.6.3. Postilähetyksen tulliselvitysskenaariot 1. heinäkuuta 2021 alkaen

2.6.3.1. Tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä (IOSS)

IOSS-järjestelmää käyttävä tulliselvitysmenettely perustuu seuraaviin periaatteisiin:

- Tavarantoimittajat (tavarantoimittajiksi katsotut tahot) tai niiden välittäjät maksavat arvonlisäveron tunnistamisjäsenvaltion kansallisille veroviranomaisille.
- Postilähetykset voidaan ilmoittaa IOSS-järjestelmää käyttäen muussa jäsenvaltiossa kuin määräjäsenvaltiossa.
- Tällaisissa tapauksissa on olennaisen tärkeää, että määräjäsenvaltion postitoiminnan harjoittaja tai tulliviranomaiset voivat IOSS-järjestelmän avulla helposti tunnistaa ilmoitettujen ja vapaaseen liikkeeseen luovutettujen lähetysten unioniaseman.
- Tavanomaiseen postimenettelyyn kuuluvat yleensä postin lähetysluettelot (CN37, CN38, CN41) ja kuljetusyksikkölipukkeet (CN34, CN35, CN36) lähetysmaasta määrämaahan, joka on yleensä maa, jossa vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus tehdään. Passituspostitoimipaikka ei yleensä osallistu vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevaan tulliselvitysprosessiin – on erittäin epätodennäköistä, että muut kuin unionilähetykset olisivat samassa kuljetusyksikössä kuin (IOSS-järjestelmässä ilmoitettavat) unionitavarat. Lisäksi on otettava huomioon, että ITMATT lähetetään ainoastaan määrämaan postiin, mikä tarkoittaa, että ellei lähtö-, passitus- ja määräpostitoimipaikkojen välillä ole sopimusta, passitusmaa ei (passituksen tapauksessa) saa ITMATT-viestiä voidakseen selvittää tavarat.

Esimerkki 1:

USPS:n lähettämät tavarat, joiden määräpaikka on Saksassa, kuljetetaan ilmateitse Luxemburgiin asti ja maanteitse niiden lopulliseen määräpaikkaan Saksaan, jossa vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus annetaan.

Jokaisessa tavaroita sisältävässä yksittäisessä lähetyksessä on oltava CN22- tai CN23-tulli-ilmoituslomake. Tavarat kuljetetaan UPU:n yleissopimuksen mukaisesti, ja USPS toimittaa postin lähetysluettelon kuljetusta varten lentoyhtiölle, joka toimittaa nämä postilähetykset Luxemburgiin. Luxemburgin ja Saksan välisen kuljetusosuuden osalta

voidaan käyttää joko postin lähetysluetteloa (keltaisten lipukkeiden kanssa) tai CMR-asiakirjaa (T1-menettelyn kanssa).

Tapaus 1: Luxemburgin posti ei osallistu passitusmenettelyyn (suljettu passitus)

- Deutsche Postilla on oltava Luxemburgissa kansainvälinen postin käsittelykeskus (jolla on IMPC-koodi), jotta se saa kiinnittää keltaiset lipukkeet. Tällöin lähetykset ovat postitse tapahtuvassa passitusmenettelyssä, ja niissä on oltava keltainen lipuke. Yleensä kuorma-autoissa, joita käytetään kuljettamaan lähetyksiä passitustoimipaikasta määräpaikkaan, on monentyyppisiä tavaroita (muuta kuin unionitavaroita ja unionitavaroita). Erityyppiset tavarat on erotettava eri kuljetusyksiköihin. Deutsche Post laatii Luxemburgissa postin lähetysluettelon näiden lähetysten kuljettamiseksi Luxemburgista Saksaan, ja tämä asiakirja sisältää tiedot kaikista kuorma-autoon sisältyvistä kuljetusyksiköistä.
- Jos lähetykset luovutetaan muulle kuin postitoiminnan harjoittajalle Luxemburgissa, tämän on otettava käyttöön T1-passitusmenettely uudessa tietokoneavusteisessa passitusjärjestelmässä (NCTS). Lisäksi kyseisen toimijan on laadittava CMR-asiakirja näiden lähetysten kuljettamiseksi Luxemburgista Saksaan. Kun lähetys on saapunut Saksaan, Deutsche Postin on lähetettävä tälle toimijalle viesti T1-menettelyn selvittämiseksi.

Tapaus 2: Luxemburgin posti osallistuu passitusmenettelyyn (avoin passitus)

- Lähetykset ovat postitse tapahtuvassa passitusmenettelyssä, ja unionitavarat ja muut kuin unionitavarat on erotettava eri kuljetusyksiköihin. Luxemburgin posti kiinnittää keltaiset lipukkeet kuljetusyksiköihin, jotka sisältävät passituksessa olevia muita kuin unionitavaroita. Tämän jälkeen se laatii postin lähetysluettelon näiden lähetysten kuljettamiseksi Luxemburgista Saksaan, ja tämä asiakirja sisältää tiedot kaikista kuorma-autoon sisältyvistä kuljetusyksiköistä.

Kun kyse on kuljetuksesta Saksaan postitse tapahtuvassa passitusmenettelyssä, keltaisen lipukkeen on oltava kiinnitettynä kuljetusyksikköön (ks. kuvaus Passituskäsikirjassa), kun EU:n postitoiminnan harjoittaja esittää tavarat niiden saapuessa EU:hun. Keltainen lipuke todistaa passitusjäsenvaltion ja määräjäsenvaltion tulliviranomaisille, että tavarat ovat muita kuin unionitavaroita (niitä ei ole luovutettu vapaaseen liikkeeseen).

Esimerkki 2:

USPS:n lähettämien tavaroiden vastaanottaja on Saksassa, mutta niiden määränpää tulliselvitystä varten on Luxemburg: ilmakuljetus Luxemburgiin, tulliselvitys Luxemburgissa IOSS-järjestelmän mukaisesti ja maantiekuljetus määräpaikkaan Saksaan.

- Postitoiminnan harjoittaja voi suorittaa tulliselvitysprosessin ensimmäisessä EU:n saapumispaikassa jättämällä tulli-ilmoituksen, jossa on H7-tietosisältö (jos sitä voi käyttää).
- Passitusmaan postitoiminnan harjoittajalla tarkoitetaan maan kansallista postitoiminnan harjoittajaa tai sellaisen EU:n postitoiminnan harjoittajan edustajaa, jolla on IMPC-koodi.
Toiminnanharjoittaja, jolla ei ole IMPC-koodia, ei missään tapauksessa saa selvittää lähetyksiä passitusmaassa UPU-asiakirjojen avulla.
- Kaikissa tapauksissa, joissa passitusta käytetään, postin lähetysluettelot ja ITMATT-tiedot lähetetään Yhdysvalloista Luxemburgiin ja postikuljetus Yhdysvalloista päättyy Luxemburgiin, jolloin luodaan uusi maantiepostikuljetus Saksaan.
- Jos tavarat on luovutettu vapaaseen liikkeeseen muussa kuin lopullisessa määräjäsenvaltiossa, määräjäsenvaltion tulliviranomaisten olisi voitava tunnistaa tämä selvästi.
- Tämän vaiheen jälkeen postilähetyksiä pidetään EU:n sisäisinä lähetyksinä, ja ne kuljetetaan EU:ssa sijaitsevaan määräpaikkaan ilman ylimääräistä tullimenettelyä (kiinnittämättä keltaisia lipukkeita).

Postitoiminnan harjoittajan suorittama tavaroiden tulliselvitysmenettely ensimmäisessä saapumispaikassa on mahdollinen vain, jos siitä on operatiivisista syistä sovittu passituksesta vastaavan toiminnanharjoittajan ja määräpostitoimipaikan välillä (ks. Maailman postiliiton yleissopimuksen 20 artiklan 3 kohta).

Jos vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevaa tulliselvitystä ei tehdä lähetysten määrämaassa vaan toisessa jäsenvaltiossa, on ratkaisevan tärkeää, että unionitavaran asema voidaan helposti tunnistaa määrämaassa. Tämä koskee erityisesti tapauksia, joissa lähetyksessä on edelleen kolmannen maan alkuperäinen lipuke tai postileima ja lähetysten ulkoasun perusteella unionitavaroita ei voida erottaa muista kuin unionitavaroista (eli kun EU:hun sijoittautunut postitoiminnan harjoittaja on lähettänyt sen kolmannessa maassa sijaitsevasta kansainvälisestä vaihtopisteestä (ETOE) käyttämällä EU:hun sijoittautuneen toimijan postileimaa).

2.6.3.2. Erityisjärjestelyjä koskeva järjestelmä

Passituksesta vastaavan toiminnanharjoittajan on noudatettava seuraavaa menettelyä:

- Keltaiset lipukkeet kiinnitetään joko kuhunkin tavaraerään avoimen passituksen skenaariossa tai kuljetusyksiköihin suljetun passituksen skenaariossa.
- Asiaankuuluvat EDI-sanomat lähetetään määräpostitoimipaikkaan.

2.6.3.3. Arvonlisäveron tavanomainen kantomenettely

Tavanomaista kantomenettelyä käytettäessä sovellettava menettely vastaa erityisjärjestelyjen osalta kohdassa 2.6.3.2 kuvattua menettelyä.

3. ARVONLISÄVERON KANTOMENETTELYT

3.1. TUONTIA KOSKEVA ARVONLISÄVERON ERITYISJÄRJESTELMÄ (IOSS)

3.1.1. Keskeinen toiminta-ajatus ja prosessin kuvaus

Keskeinen toiminta-ajatus

Kaikista arvoltaan vähäisistä EU:hun tuotavista tavaroista kannetaan arvonlisävero 1. heinäkuuta 2021 alkaen. Kolmansista maista tai kolmansilta alueilta EU:hun tuotujen tavaroiden etämyyntiä koskeva erityisjärjestelmä eli tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä (IOSS) on perustettu arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista varten tuontitavaroiden etämyynnistä.

Seuraavassa esitetään lyhyt katsaus IOSS-järjestelmään, ja sen on tarkoitus kattaa peruskäsitteet ja järjestelmän toiminta. Lisätietoja järjestelmästä on [alv-sääntöjä selittävien huomautusten](#) jaksossa 4.2, jossa selitetään muun muassa, mitkä liiketoimet kuuluvat järjestelmän piiriin, kuka voi käyttää järjestelmää ja miten järjestelmä toimii.

Tuontia koskevan arvonlisäveron erityisjärjestelmän (IOSS) käyttö **ei ole pakollista** myyjille. Tässä ohjeasiakirjassa käsitteellä ”myyjä” voidaan viitata tavarantoimittajiin, niiden taustalla toimiviin tavarantoimittajiin ja tavarantoimittajiksi katsottuihin toimijoihin (sähköinen rajapinta) asiayhteyden mukaan. Lisäksi tällaisia myyjiä voidaan vaatia nimeämään välittäjä, jotta ne voivat käyttää IOSS-järjestelmää.

Voidakseen käyttää IOSS-järjestelmää **verovelvollisen tai tämän välittäjän on rekisteröidyttävä IOSS-järjestelmään** ja hankittava IOSS:n alv-tunniste. Lisätietoja siitä, kuka voi käyttää IOSS-järjestelmää, on [alv-sääntöjä selittävien huomautusten](#) kohdissa 4.2.4 ja 4.2.5. Lisätietoa rekisteröitymisprosessista on laajennettua arvonlisäveron erityisjärjestelmää koskevassa oppaassa. **Myyjän, joka on päättänyt käyttää IOSS-järjestelmää, on ilmoitettava kaikki maahantuotujen arvoltaan vähäisten tavaroiden kuluttajille suunnattu etämyynti koko EU:ssa käyttämällä IOSS:n alv-tunnistetta.** Tunnistamisjäsenvaltion veroviranomaiset huolehtivat valvonnasta, jolla varmistetaan, että myyjä on kantanut alv:n IOSS:n mukaisesti kaikesta vähäarvoisten tavaroiden myynnistä kuluttajille EU:ssa.

Tuontia koskevan arvonlisäveron erityisjärjestelmän soveltamisala rajoittuu **sellaisten tavaralähetyksiin sisältyvien tavaroiden etämyyntiin, joiden todellinen arvo niiden luovutusajankohtana on enintään 150 euroa ja jotka tuodaan kolmannelta alueelta tai**

kolmannesta maasta EU:hun. Valmisteveron alaiset tuotteet, jotka on määritelty alv-direktiivin 2 artiklan 3 kohdassa, eivät kuulu IOSS:n piiriin (ks. kohdan 1.1.2 alakohta a ja kohta 2.2.1.1).

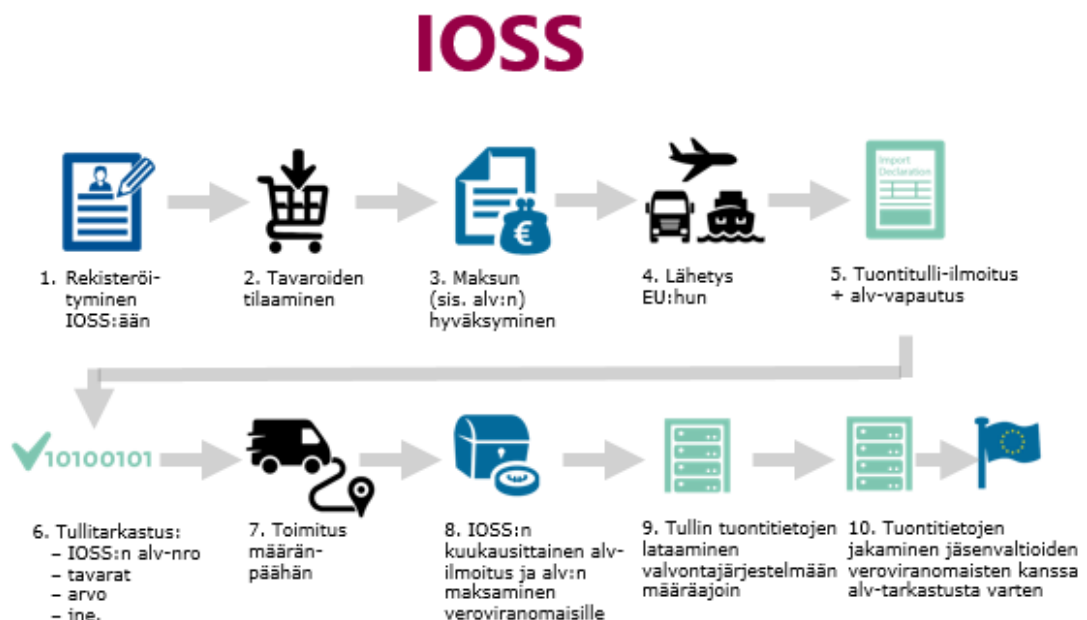
Tarkempi kuvaus IOSS:n soveltamisalasta on [alv-sääntöjä selittävien huomautusten](#) kohdassa 4.2.3. Lisäksi *liitteessä I* on tiivistelmä IOSS:n, erityisjärjestelyjen ja H7-tiedot sisältävän tulli-ilmoituksen soveltamisalasta.

Prosessin kuvaus

IOSS toimii pääasiallisesti seuraavasti:

- Myyjä rekisteröityy arvonlisäverotusta varten yhdessä jäsenvaltiossa, veloittaa ja kantaa arvonlisäveron EU:n kuluttajille lähetettyjen tai kuljetettujen tavaroiden etämyynnistä sekä ilmoittaa arvonlisäveron ja maksaa sen tunnistamisjäsenvaltiolle, joka jakaa sen sitten tavaroiden määräjäsenvaltioiden kesken.
- Sen jälkeen tavarat on EU:hun tuotaessa vapautettu arvonlisäverosta. Tuontijäsenvaltion tulliviranomaiset laativat kuukausittain luettelon tuonnin arvosta IOSS:n alv-tunnistetta kohden ja toimittavat sen tunnistamisjäsenvaltion verohallinnolle.

Seuraavassa kuvassa¹¹ esitetään yleiskatsaus IOSS-prosessiin:



¹¹ On huomattava, että kyseessä on yksinkertaistettu skenaario ja on olemassa useita vaihtoehtoja (esim. maksu voidaan suorittaa myös toimituksen yhteydessä).

Tavaroiden tuonti kolmansista maista tai kolmansilta alueilta

Kolmansilta alueilta tai kolmansista maista tuotujen tavaroiden etämyynnissä **verotettava tapahtuma toteutuu ja alv-saatava syntyy luovutushetkellä** (kun maksu hyväksytään). Kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi **sellaisten tavaroiden maahantuonti, jotka on ilmoitettu voimassa olevalla IOSS:n alv-tunnisteella, on vapautettu arvonlisäverosta**. Tulli-ilmoitusta (H1, H6, H7 tai I1), johon on liitetty voimassa oleva IOSS:n alv-tunniste ja lisämenettelykoodi ”F48”, pidetään hakemuksena, joka koskee vapautusta arvonlisäverosta tuonnin yhteydessä. Tulli tarkastaa, täyttyvätkö arvonlisäverosta vapautetun tuonnin edellytykset ja tarvittaessa erityisen tulli-ilmoituksen käytön edellytykset. Jos jokin edellytyksistä ei täyty, tulli-ilmoitus on hylättävä¹² (esim. jos IOSS:n alv-tunniste ei ole voimassa) tai ilmoittajan on muutettava ilmoitusta (esim. jos kyseessä on alihinnoittelu mutta tavaran todellinen arvo on silti enintään 150 euroa).

Esimerkki UTK:n delegoidun asetuksen 143 a artiklan käytöstä:

Jäsenvaltiossa A luovutetaan vapaaseen liikkeeseen IOSS-tavaralähetys, joka sisältää kaksi verkossa tilattua T-paitaa, kumpikin arvoltaan 30 euroa, ja jonka lopullinen määräpaikka on jäsenvaltiossa B. Voimassa oleva IOSS:n alv-tunniste on ilmoitettu tietoelementissä 13 16 000 000 ja lisämenettelykoodit C07 ja F48 tietoelementissä 11 10 000 000. Tavaroihin ei sovelleta kieltoja eikä rajoituksia.

3.1.2. Toimijoiden vastuu IOSS-järjestelmässä

Sähköisen kaupankäynnin alv-sääntöjen mukaan verovelvollisella (tai tapauksen mukaan välittäjällä), joka käyttää IOSS-järjestelmää¹³, on velvollisuus kantaa ja maksaa arvonlisävero maahantuotujen tavaroiden etämyynnistä ja antaa IOSS-alv-ilmoitus. IOSS:n välittäjä on eri käsite kuin ilmoittaja tai tämän edustaja, joka osallistuu tavaroiden vapaaseen liikkeeseen luovuttamiseen EU:ssa.

Tullivastuu on tulli-ilmoituksen ilmoittajalla ja riippuu edustuksen tyypistä. Kun kyseessä on suora edustus, edustajan vastuu on rajattu UTK:n 18 artiklan mukaisesti, koska ilmoittaja on edustettuna oleva henkilö.

Jos kyseessä on välillinen edustus, edustajasta tulee ilmoittaja ja hän on yhteisvastuussa edustetun henkilön kanssa.

Tuoja voi myös selvittää tavarat suoraan eli ilman tulliedustajaa eli toimia itse ilmoittajana.

¹² UTK:n 172 artiklassa säädetään, että ainoastaan UTK:n 2 luvussa vaaditut edellytykset täyttävä tulli-ilmoitus voidaan hyväksyä. Nämä vaatimukset koskevat tietoja, joita tarvitaan tavaraille ilmoitettuun tullimenettelyyn liittyvien säännösten soveltamiseksi.

¹³ Alv-direktiivin 369 I – 369 x artikla.

3.1.3. IOSS-järjestelmän alv-tunniste

1. Voidaanko lähetys yhdistää yksilölliseen tunnisteeseen, lentorahtikirjaan, yksilölliseen lähetysnumeroon tai sähköisellä rajapinnalla luotuun yksilölliseen liiketoimen tunnisteeseen?

Tulli-ilmoitukseen on mahdollista sisällyttää tiedot taustalla toimivan myyjän tai sähköisen rajapinnan tuottamasta yksilöllisestä tunnisteesta (tietoelementti 12 08 000 000, viitenumero/UCR – vapaaehtoinen talouden toimijalle), joka voi tässä yhteydessä usein olla tilausnumero tai lähetysten yksilöllinen numero. Näitä tietoja voidaan käyttää jälkitarkastustoiminnassa. Lisäksi lähetys tunnistetaan aina kuljetusasiakirjan viitteellä. Jos kuljetusasiakirjan viite on tiedossa sähköisellä rajapinnalla, tavaroiden toimituksen (liiketoimen) ja maahantuonnin välinen yhteys voidaan helposti todeta.

2. Voidaanko sähköistä rajapintaa käyttää tietojen siirrossa tullille eli lähetystä koskevien sähköisten tietojen lähettämisessä suoraan kuljettajalle tai tullille?

Jos tulli-ilmoitus annetaan sähköiseltä rajapinnalta, IOSS:n alv-tunniste voidaan antaa suoraan EU:n tullille tulli-ilmoituksessa. IOSS:n alv-tunnistetta ei voi toimittaa EU:n tullille sähköisiltä rajapinnoilta tekemättä tulli-ilmoitusta. Keskipitkällä aikavälillä Euroopan komissio pyrkii kuitenkin ottamaan käyttöön sähköisten rajapintojen tai tavarantoimittajien ja tulliviranomaisten välisen suoran tietojenvaihdon.

3. Mitä tapahtuu, jos IOSS:n alv-tunniste puuttuu tulli-ilmoituksesta tai se ei ole voimassa?

Tulliviranomaiset tarkastavat tulli-ilmoituksessa annetun IOSS:n alv-tunnisteen olemassaolon ja voimassaolon sähköisesti IOSS:n alv-tunnisterekisteristä. Tietokanta sisältää kaikki kaikkien jäsenvaltioiden antamat IOSS:n alv-tunnisteet sekä niiden voimassaolon alkamis- ja päättymispäivän.

Ilmoittajat voivat ainoastaan tarkastaa, onko ilmoituksessa IOSS:n alv-tunniste. Ne **eivät voi tarkastaa sen voimassaoloa, koska niillä ei ole pääsyä IOSS:n alv-tunnistetietokantaan. Ainoastaan jäsenvaltioiden tulliviranomaisilla on pääsy kyseiseen tietokantaan kansallisten tuontijärjestelmiensä kautta.**

Lisätietoja ilmoittajasta on kohdassa 2.2.2. Myyjän tai sähköisen rajapinnan on ilmoitettava tunniste tuojalle (eli vastaanottajalle) tai tämän tulliedustajalle.

Kun tulli-ilmoituksessa mainittu IOSS:n alv-tunniste ei ole voimassa tai sitä ei ole annettu lainkaan, tuontijärjestelmää ei voida käyttää eikä alv-vapautusta voida myöntää. Tällöin tulliviranomaiset kantavat arvonlisäveron maahantuonnin yhteydessä.

Vastuu IOSS:n voimassa olevan alv-tunnisteen esittämisestä on myyjällä tai sähköisellä rajapinnalla. Tulli-ilmoitus, jossa annettu IOSS:n alv-tunniste ei ole voimassa, hylätään. Tällöin on annettava uusi tulli-ilmoitus erityisjärjestelyjen tai arvonlisäveron tavanomaisen kantomenettelyn käyttöä varten ja ilmoitettava kyseiset tavarat toimivaltaisessa tullitoimipaikassa.

Jos virheellinen IOSS:n alv-tunniste kuitenkin johtuu kirjoitusvirheestä, ilmoittaja voi edelleen hakea alv-vapautusta IOSS-järjestelmän mukaisesti uudessa tulli-ilmoituksessa, jos hänellä on hallussaan oikea IOSS:n alv-tunniste (virhe alkuperäisessä tiedonsiirrossa).

4. Voivatko tulli-ilmoituksen tekijät hyötyä alv-täytäntöönpanoasetuksen 5 c artiklassa säädetystä rajoitetusta vastuusta?

Alv-täytäntöönpanoasetuksen 5 c artiklan säännöksiä sovelletaan ainoastaan alv-direktiivin 14 a artiklassa tarkoitettuihin sähköisiin rajapintoihin. Niitä ei ole tarkoitettu kattamaan tullivelvoitteita.

Jotta tullilainsäädännössä olisi vastaava suojasäännös, unionin tullikoodeksia olisi muutettava.

3.1.4. 150 euron raja-arvo

5. Mitä tapahtuu, jos tulliviranomaiset katsovat, että tavarat, joiden osalta käytettiin IOSS-järjestelmää, on alihinnoiteltu ja että niiden asianmukainen todellinen arvo on yli 150 euroa? Kenen lukuun tuonti-ilmoitus on tehty?

Tietyissä tilanteissa todellinen arvo voi ylittää 150 euron raja-arvon asianomaisen henkilön vilpittömästä mielestä huolimatta; se voi johtua esimerkiksi valuuttakurssien vaihteluista (ks. kohta 3.1.5) tai yhdistetyistä lähetyksistä (ks. kohta 3.1.6).

Tilanteissa, joissa tulliviranomaisella on tavaroiden tullille esittämisen yhteydessä perusteltu epäily, että tavaroiden todellinen arvo ylittää 150 euroa (mm. tavarantoimittajan virheellisen hinnoittelun tai tarkoituksellisen alihinnoittelun takia), tuontijäsenvaltion tulliviranomaisten on kannettava tuonnin arvonlisävero ja tulli tavaroiden tulliselvityksen yhteydessä, vaikka tavarat olisi ilmoitettu IOSS-järjestelmään (esim. kuluttaja on jo maksanut alv:n tavarantoimittajalle tai sähköiselle rajapinnalle). Näin on erityisesti tilanteissa, joissa UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 140 artiklan mukaiset tarkastusmenettelyt eivät lopulta johda ilmoitetun kauppaa-arvon vahvistamiseen.

Jos tässä tilanteessa se jäsenvaltio, jossa IOSS-tavarat ilmoitetaan luovutettaviksi vapaaseen liikkeeseen, on eri kuin jäsenvaltio, johon tavarat kuljetetaan tai lähetetään, tavarat tulliselvitetään arvoltaan yli 150 euron lähetyksiin sovellettavien sääntöjen mukaisesti.

Ilmoittaja tai tämän edustaja antaa uuden tuonti-ilmoituksen, jossa on H1-tietosisältö tai tapauksen mukaan H6- tai I1-tietosisältö. Jos tuoja hyväksyy tavaroiden toimituksen, sen on maksettava tuonnin arvonlisävero ja mahdollisesti tullitulliviranomaisille. Seuraavaksi ilmoittajan on haettava aiemman tullilmoituksen mitätöimistä (ks. tarkemmat tiedot luvusta 5).

Tuoja voi kuitenkin kieltäytyä ottamasta tavaroita vastaan, jolloin sovelletaan tavanomaisia tullikäytäntöjä ja -muodollisuuksia.

Molemmissa tapauksissa **maahantuojalla voi ottaa yhteyttä tavarantoimittajaan tai sähköiseen rajapintaan ja vaatia palauttamaan** luovutusajankohtana virheellisesti maksetun **arvonlisäveron**. Tätä tarkoitusta varten kuluttaja voi käyttää todistetta maksusta tullille tai niiden hävittämistä tai luovuttamista valtiolle koskevaa tullipäätöstä. Tosiasiallinen näyttö riippuu siitä, ottaako tuoja (eli vastaanottaja) tavarat haltuunsa vai ei. Jos näin todella on ja tuoja on maksanut uudelleenlasketun arvonlisäveron määrän ja tarvittaessa tullin, tuoja käyttää tavaroiden luovutusta ja arvonlisäveron maksamista koskevaa tullipäätöstä todisteena saadakseen maksupalautuksen tavarantoimittajalta tai sähköiseltä rajapinnalta. Jos tuoja kieltäytyy vastaanottamasta tavaroita, tavarat palautetaan eikä tavarantoimittajan pitäisi periaatteessa vaatia muuta näyttöä kuin vientitodistusta.

Jos arvonlisävero kannetaan tavaroiden maahantuonnin yhteydessä, tätä tavaroiden luovutusta ei pitäisi sisällyttää IOSS-alv-ilmoitukseen. Toimittaja, sähköinen rajapinta tai välittäjä voi oikaista alv-ilmoitustaan ja kirjanpitoaan kuluttajan tullille suorittamaa maksua koskevan todisteen perusteella.

Tarkempia tietoja sovellettavista tullimuodollisuuksista on tämän asiakirjan kohdassa 2.2.3.

6. Miten tarkastetaan, että tavarat eivät ole alihinnoiteltuja?

Tuontijäsenvaltioiden tulliviranomaisten on tarkastettava tuontitavaroiden arvo käyttämällä riskinarviointiperusteita erityisesti silloin, kun poikkeuksellisen alhaisista hinnoista johtuvat perustellut epäilyt edellyttävät tarkastusmenettelyjen aloittamista UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 140 artiklan mukaisesti. Tullivirkailijat ottavat riskinarvioinnissaan huomioon useita tekijöitä, ja tavaroiden arvo on vain yksi näistä tekijöistä.

7. Mitä tapahtuu, jos tavarat on alihinnoiteltu mutta oikaistu todellinen arvo on enintään 150 euroa?

Tullin kannalta **edellytykset H7-tiedot sisältävän tuonti-ilmoituksen käyttämiseksi täyttyvät edelleen. Tulli-ilmoitusta on kuitenkin muutettava todellisen arvon osalta** kohdassa 2.2.3 kuvatun menettelyn mukaisesti.

Tässä tilanteessa **arvoltaan vähäisten tavaroiden maahantuontiin olisi edelleen sovellettava vapautusta tuonnin arvonlisäverosta** edellyttäen, että tulli-ilmoituksessa annetaan voimassa oleva IOSS:n alv-tunniste ja että IOSS:n käytön edellytykset täyttyvät. Tavarat luovutetaan maksamatta lisää arvonlisäveroa tullille (oikea alv:n määrä on ilmoitettava IOSS:n alv-ilmoituksessa, ja tavarantoimittajan tai sähköisen rajapinnan on maksettava se suoraan tai tätä tarkoitusta varten nimetyn välittäjän kautta). Lisä-alv peritään tulliviranomaisten ja veroviranomaisten välisellä hallinnollisella yhteistyöllä.

Tulli-ilmoituksen tekijän ei pitäisi tässä tilanteessa olla vastuussa lisä-alv:sta, elleivät erityiset olosuhteet, kuten osallisuus suunniteltuun petokseen, ja sovellettava kansallinen lainsäädäntö oikeuta ilmoittajan asettamista vastuuseen.

8. *Jos käytetään IOSS-järjestelmää, kuka on velvollinen maksamaan lisää arvonlisäveroa (sekä sakkoja ja korkoja), jos alihinnoittelu havaitaan tavaroiden luovutuksen jälkeen?*

Veroviranomaiset tekevät jälkitarkastuksen tarkastamalla IOSS:n alv-ilmoituksen ja myyjän kirjanpidon. Tässä tilanteessa ainoa henkilö, joka on velvollinen maksamaan lisää arvonlisäveroa (sekä seuraamukset ja korot) sen jälkeen, kun tavarat on luovutettu käyttämällä IOS:ää, on tavarantoimittaja, tavarantoimittajaksi katsottava henkilö tai välittäjä. Myös tulli-ilmoittaja voidaan saattaa vastuuseen, jos hän on aktiivisesti osallistunut suunniteltuun petokseen.

9. *Mitä tapahtuu, jos tavaroiden arvo niiden tullille esittämisen ajankohtana poikkeaa tavaroiden mukana olevissa asiakirjoissa ilmoitetusta arvosta (esim. jos tavaroita koski ostohetkellä myynninedistämis- tai alennuskausi)?*

Todellinen tuontiarvo on nettohinta, jonka kuluttaja on maksanut luovutushetkellä (eli silloin, kun kuluttajan suorittama maksu hyväksyttiin), siten kuin tavaroiden mukana seuraavasta asiakirjasta (eli kauppalaskusta) käy ilmi. Epäselvissä tapauksissa tulliviranomaiset voivat pyytää kuluttajalta (eli tuojalta) maksutositteen ennen tavaroiden luovutusta vapaaseen liikkeeseen.

3.1.5. Muuntokurssi

Kun tavarantoimittaja tai sähköinen rajapinta valitsee tuontijärjestelmän, **kaikki enintään 150 euron suuruiset tuontitavaroiden etämyynnit on ilmoitettava IOSS-järjestelmässä**. IOSS-järjestelmää kaikkine etuineen ei kuitenkaan sovelleta sellaisten tavaroiden myyntiin, joiden arvo on yli 150 euroa. Määrittääkseen, sovelletaanko tiettyyn myyntiin IOSS-järjestelmää, tavarantoimittajan tai sähköisen rajapinnan on käytettävä alv-direktiivin 91 artiklan 2 kohdassa määritettyä muuntokurssia (Euroopan keskuspankin päivittäistä valuuttakurssia), jota sovelletaan sinä päivänä, jona maksu hyväksytään, riippumatta siitä, milloin tavarat tosiasiallisesti tuodaan EU:hun.

Tuonnin yhteydessä 150 euron raja-arvo tarkastetaan uudelleen tullitarkoituksia varten käyttämällä tällä kertaa tullausarvon määrittämisessä sovellettavaa valuuttakurssia eli valuuttakurssia, joka on voimassa, kun vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus hyväksytään. Jälkimmäinen vahvistetaan edellisen kuukauden aikana, ja sitä sovelletaan kaikkeen kuluvan kuukauden aikana tapahtuvaan tuontiin.

Sellaisten tilanteiden välttämiseksi, joissa alle 150 euron hinta luovutushetkellä ylittäisi 150 euron raja-arvon tuonnin yhteydessä, suositellaan, että IOSS-järjestelmää käyttävä myyjä tai sähköinen rajapinta ilmoittaa lähetyksen mukana olevassa laskussa euromääräisen hinnan sellaisena kuin se on määritetty tavaroita koskevan maksun hyväksymishetkellä. Tulliviranomaiset hyväksyvät tämän hinnan, kun tavarat tuodaan EU:hun, jolloin vältetään mahdollinen arvonlisäveron kaksinkertainen kantaminen tuonnin yhteydessä.

Jos tuontijäsenvaltio käyttää muuta valuuttaa kuin euroa, suositellaan, että jäsenvaltio hyväksyy laskussa ilmoitetun määrän euroina edellä esitetyllä tavalla sekä tulli- että verotustarkoituksia varten.

Esimerkkejä:

1) IOSS-järjestelmän mukaisesti etämyynnissä myytyjen tavaroiden lopullinen määräpaikka on Saksassa, ja ne saapuvat EU:hun Puolan kautta. Siellä tavarat ilmoitetaan luovutettaviksi vapaaseen liikkeeseen. Lähetyksen mukana oleva lasku ilmaistaan euroina, ja Puolan tulliviranomaiset hyväksyvät arvon euroina.

- Laskun summaa ei tarvitse muuntaa euroista kansalliseksi valuutaksi, jotta voidaan varmistaa, voidaanko lähetys vapauttaa tuontitullista. IOSS-järjestelmää ja H7-tulli-ilmoitusta voidaan käyttää.
- Maksettavan alv:n laskemiseksi ilmoitusmenettelyssä olisi sovellettava kuukausikohtaista kurssia (kunkin kuukauden viimeistä edellisenä keskiviikkona julkaistu valuuttakurssi, jota sovelletaan seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä alkaen) UTK:n 53 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukaisesti ja muunnettava laskutettu määrä kansalliseksi valuutaksi.

2) IOSS-järjestelmän mukaisesti etämyynnissä myytyjen tavaroiden lopullinen määräpaikka on jäsenvaltiossa A, ja ne saapuvat EU:hun jäsenvaltion B kautta. Siellä tavarat ilmoitetaan luovutettaviksi vapaaseen liikkeeseen. Lähetyksen mukana oleva lasku ilmaistaan Yhdysvaltain dollareina (USD).

On syytä varmistaa, voidaanko lähetykseen soveltaa IOSS-järjestelmää ja H7-tulli-ilmoitusta. Tämä tehdään siten, että laskutettu määrä (USD) muunnetaan kansalliseksi valuutaksi käyttämällä valuuttakurssia, joka on voimassa, kun vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus hyväksytään (eli valuuttakurssia, joka perustuu UTK:n 53 artiklan 1 kohdan a alakohdan ja UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 146 artiklaan). Seuraavaksi tätä nyt kansalliseksi

valuutaksi muunnettua määrää olisi verrattava euron vasta-arvoon euroalueen ulkopuolisten maiden kansallisina valuuttoina, ja se lasketaan UTK:n 53 artiklan 2 kohdan ja UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 48 artiklan 2 kohdan perusteella (vuosikohtaisesti).

Esimerkki

IOSS-järjestelmän mukaisesti etämyynnissä myytyjen tavaroiden lopullinen määräpaikka on Unkarissa. Tavarat saapuvat EU:hun Unkarissa, jossa ne ilmoitetaan luovutettaviksi vapaaseen liikkeeseen. Lähetyksen mukana oleva lasku ilmaistaan Yhdysvaltain dollareina (USD).

Jotta voidaan varmistaa, onko lähetys mahdollista ilmoittaa käyttämällä H7-tulli-ilmoitusta, on laskutettu määrä (USD) ensin muunnettava Unkarin valuutaksi (forinteiksi, HUF) käyttämällä valuuttakurssia, joka on voimassa, kun vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus hyväksytään (kaikkeen tietyn kuukauden aikana toteutuvaan tuontiin sovelletaan edeltävänä kuukautena vahvistettua valuuttakurssia). Seuraavaksi tätä forinteiksi muunnettua määrää on verrattava forintteina ilmaistuun vuosikohtaiseen raja-arvoon, joka vastaa 150 euron raja-arvoa. Jos forinteiksi muunnettu laskutettu määrä ei ylitä vuosikohtaista raja-arvoa, voidaan käyttää H7-tulli-ilmoitusta. Maksettavan alv:n laskemiseksi olisi käytettävä valuuttakurssia, joka perustuu UTK:n 53 artiklan 1 kohdan a alakohtaan ja UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 146 artiklaan (kaikkeen tietyn kuukauden aikana toteutuvaan tuontiin sovelletaan edeltävänä kuukautena vahvistettua valuuttakurssia).

Kun laskun määrä ilmaistaan ulkomaan valuuttana tai EU:n ulkopuolisena valuuttana ja muuntokurssin mukainen arvo on tuonnin yhteydessä lähellä 150:tä euroa, tulliviranomaisille suositellaan, että ne ottavat käyttöön asianmukaisen strategian 150 euron todellisen arvon seuraamiseksi. Ks. [Sähköisen kaupankäynnin alv-sääntöjä selittävät huomautukset](#), luku 4, kysymys 21.

3.1.6. Lähetysten ryhmittely

Tilausten yhdistämiseen IOSS:n yhteydessä on kaksi mahdollista skenaariota:

- (i) saman kuluttajan tekemät useat tilaukset on ryhmitelty yhdeksi lähetykseksi ja
- (ii) useita eri kuluttajien tekemiä tilauksia on ryhmitelty yhdeksi, yhdistetyksi lähetykseksi.

Jos myyjät lähettävät i alakohdassa tarkoitetut tilaukset yhtenä lähetyksenä, koko lähetyksestä tehdään yksi tulli-ilmoitus. Tässä tapauksessa tavaroiden lähettäjän olisi oltava tietoinen siitä, että tulli kantaa tuontitullit ja arvonlisäveron lähetyksen koko arvosta, jos se on yli 150 euroa. Tässä tapauksessa tavarantoimittajan tai sähköisen rajapinnan on palautettava IOSS-järjestelmän mukaisesti maksettu arvonlisävero kuluttajalle arvonlisäveron ja mahdollisesti tulliviranomaisille maksetun tullin

maksamista koskevan todisteen perusteella. Tavarantoimittaja tai sähköinen rajapinta voi oikaista IOSS:n alv-ilmoitustaan (jos se on jo toimitettu) sen huomioon ottamiseksi, että arvonlisäveroa ei enää tarvitse maksaa IOSS-järjestelmän mukaisesti. Tavarantoimittajan tai sähköisen rajapinnan olisi myös säilytettävä kirjanpidossaan todiste siitä, että kuluttaja on maksanut arvonlisäveron.

Verkkoalustan kautta tapahtuvan vähäarvoisen tuonnin osalta sähköisillä rajapinnoilla ei yleensä ole tietoa ryhmittelykäytännöistä eikä niitä voida todentaa sähköisillä rajapinnoilla, jos ne ovat täysin taustalla toimivan myyjän hallinnassa.

Tällaisessa tapauksessa sähköisen rajapinnan on tehtävä tiettyjä kohtuullisia oletuksia: esimerkiksi silloin, kun sama kuluttaja tilaa samanaikaisesti useita tavaroita samalta toimittajalta, sähköinen rajapinta voi olettaa, että tavarat muodostavat yhden lähetyksen. Jos sama kuluttaja tekee samana päivänä useita erillisiä tilauksia, sähköinen käyttöliittymä olettaa, että eri tilauksiin kuuluvat tavarat muodostavat erilliset lähetykset.

Euroopan unionin tuomioistuin on ii alakohdassa tarkoitetun skenaarion osalta ratkaissut asiassa C-7/08, että tavaralähetyksille, joiden yhteenlaskettu todellinen arvo on yli 150 euroa mutta jotka ovat yksitellen tarkasteltuina vähäarvoisia, myönnetään tuontitullittomuus, jos jokainen yhdistetyn lähetyksen paketti on yksitellen osoitettu EU:ssa oleville vastaanottajille.

Tämä tarkoittaa sitä, että jos lähetys täyttää IOSS-vaatimukset tilauksen tasolla ja se lähetetään pakkauksessa, joka on osoitettu yksittäiselle vastaanottajalle mutta ryhmitelty suurempaan pakettiin yhdessä muiden, eri vastaanottajille osoitettujen pakkausten kanssa, ja tullilmoituksessa annetaan voimassa oleva IOSS:n alv-tunniste, vapautus arvonlisäverosta on voimassa tuonnin yhteydessä.

Kun otetaan huomioon, että tuojia koskevat tiedot on toimitettava ilmoituksen otsikon tasolla, tämä ratkaisu edellyttäisi yhtä monta tullilmoitusta kuin tuojien (eli yksittäisten vastaanottajien) lukumäärä on.

Tulliviranomaiset voivat kuitenkin tehdä tarkastuksia arvioidakseen, onko tilaus tai lähetys jaettu keinotekoisesti tullittomuuden saamiseksi, ja jos näin on, tullilmoitus myös kannetaan.

3.1.7. IOSS-tavaroiden palauttaminen

Tavaroiden palauttamiseen sovellettavat tullimuodollisuudet on kuvattu luvuissa 4 (arvoltaan vähäisten lähetysten vienti- ja jälleenvientimuodollisuudet) ja 5 (tullilmoituksen mitätöinti).

Jos tuote on toimitettu onnistuneesti maahantuojuille, joka myöhemmin päättää palauttaa sen myyjälle, menettely riippuu siitä, miten taustalla toimiva myyjä ohjeistaa kuluttajaa järjestämään palautuksen.

Myyjä maksaa arvonlisäveron takaisin kuluttajalle (eli maahantuojuille) osana tavaroiden arvon palauttamista. Tämä johtaa siihen, että IOSS-järjestelmää käyttävän

verovelvollisen tai hänen välittäjänsä määräaikaista alv-ilmoitusta ja kirjanpitoa oikaistaan. Todisteet palautuksesta on säilytettävä kirjanpidossa.

On tilanteita, joissa maahantuodut tavarat ovat viallisia mutta myyjä antaa maahantuojan pitää ne sen sijaan, että tämä palauttaisi ne, ja myyjä lähettää uudet tavarat.

Tullin näkökulmasta vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten on annettava kaksi tulli-ilmoitusta, sillä kumpikin koskee eri tavaroita, jotka luovutetaan vapaaseen liikkeeseen sisämarkkinoille. Alv-menettelyssä olisi toimittava tavaroiden vaihtamista koskevan nykytilanteen mukaisesti.

3.1.8. Kuukausiraportti

Keskeinen toiminta-ajatus

Alv-direktiivillä otettiin käyttöön erityinen valvontatoimenpide, jotta voidaan valvoa IOSS:n alv-tunnisteen oikeaa käyttöä ja estää tavaroiden laiton maahantuonti, siten että ne vapautetaan arvonlisäverosta perusteettomasti IOSS:n nojalla. Edellytetään, että jäsenvaltiot laativat kuukausittain raportin kyseiseen jäsenvaltioon tietyn kuukauden aikana tuotujen IOSS-tavaroiden kokonaisarvosta ja ilmoittavat tuonnin kokonaisarvon IOSS:n alv-tunnistetta kohti. Tällainen raportti on jaettava asianomaisen tunnistamisjäsenvaltion veroviranomaisen kanssa, jotta tämä voi käyttää raporttia lisävalvontavälineenä vertaamalla ilmoitettuja määriä IOSS:n alv-ilmoituksen sisältöön. Tulli-ilmoituksen tekijöillä ei ole kuukausittaista raporttia koskevia velvoitteita.

EU:n valvontajärjestelmällä seurataan tiettyjen tavaroiden tuontia unionin sisämarkkinoille ja niiden vientiä unionin sisämarkkinoilta määrien ja/tai arvon osalta, ja järjestelmän avulla täytetään jäsenvaltioiden velvoitteet, jotka koskevat IOSS:n mukaista kuukausiluettelo.

Verotuksen ja tulliliiton pääosasto (TAXUD) hoitaa valvontajärjestelmää, jonka ensisijaisia tietolähteitä ovat tulli-ilmoitusten kansallisissa käsittelyjärjestelmissä hallinnoitavat tuontia ja vientiä koskevat tulli-ilmoitukset.

Miten valvonta toimii?

Jäsenvaltioiden on säännöllisin väliajoin toimitettava valvontajärjestelmään vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevien tulli-ilmoitusten asiaankuuluvat tietoelementit. Valvontajärjestelmässä nämä tiedot kootaan yhteen ja muunnetaan tiedoiksi, joita voidaan käyttää raportoinnissa ja analysoinnissa.

IOSS:n tapauksessa jäsenvaltioiden on tallennettava ja asetettava muiden jäsenvaltioiden saataville niiden IOSS:n mukaisesti arvonlisäverosta vapautettujen tavaroiden kokonaisarvo, jotka on luovutettu vapaaseen liikkeeseen kyseisessä jäsenvaltiossa tietyn kuukauden aikana. Arvo on ilmoitettava IOSS:n alv-tunnistetta kohden. Näin jäsenvaltioiden toimivaltaiset veroviranomaiset voivat tarkastaa tulli-ilmoituksen tietoelementeistä saatavan alv-pohjan ristiin IOSS:n alv-ilmoituksissa ilmoitettujen arvojen kanssa.

3.2. ERITYISJÄRJESTELYT

3.2.1. Keskeinen toiminta-ajatus ja prosessin kuvaus (päästä päähän)

Keskeinen toiminta-ajatus

Erityisjärjestelyjen soveltamisalaan kuuluvat ainoastaan sellaiset tavaralähetykset, joiden todellinen arvo on enintään 150 euroa ja joiden lähetys tai kuljetus päättyy tuontijäsenvaltiossa. Valmisteveron alaiset tavarat eivät kuulu erityisjärjestelyjen piiriin. Lisätietoja soveltamisalasta on [alv-sääntöjä selittävien huomautusten](#) luvun 4 kohdassa 4.3.3.

Erityisjärjestelyjen tarkoituksena on yksinkertaistaa tuonnin arvonlisäveron kantamista EU:hun tuoduista arvoltaan vähäisistä lähetyksistä silloin, kun IOSS-järjestelmää ei käytetä. Erityisjärjestelyjen käyttö on kuitenkin vapaaehtoista henkilölle, joka ilmoittaa tavarat vastaanottajan (eli tuojan) puolesta.

On huomattava, että arvonlisäveroa ei pidetä UTK:n 5 artiklan 20 kohdassa tarkoitettuna tuontitullina. Unionin tullikoodeksissa säädettyjä tullimuodollisuuksia sovelletaan arvoltaan vähäisten lähetysten tuontiin. Tuonnin arvonlisäveron maksuvelvollisuus määritellään kuitenkin alv-direktiivin 369 z artiklassa, ja se lasketaan ja kannetaan 369 zb artiklan 1 ja 2 kohdassa vahvistettujen sääntöjen mukaisesti. Näiden sääntöjen mukaan henkilö, jolle tavarat on tarkoitettu, on velvollinen maksamaan tuonnin arvonlisäveron. Tämä säännös olisi tässä merkityksessä saatettava osaksi jäsenvaltioiden kansallista alv-lainsäädäntöä.

Prosessin kuvaus

Seuraavassa kuvassa esitetään yleiskatsaus erityisjärjestelyjen prosessinkulkuun:

Erityisjärjestelyt



Erityisjärjestelyjä voidaan käyttää vain, jos tavaroiden määräjäsenvaltio ja tuontijäsenvaltio ovat samat eli jos tavaroiden lopullinen määräpaikka tuojalle on siinä jäsenvaltiossa, jossa tavarat luovutetaan vapaaseen liikkeeseen. Tämä on tarpeen, koska arvonlisävero on maksettava tuontijäsenvaltiossa eikä kyseinen jäsenvaltio voi kantaa toisessa jäsenvaltiossa sovellettavaa arvonlisäveroa.

Vastaavasti arvoltaan vähäisten lähetysten luovuttamista vapaaseen liikkeeseen koskevan ilmoituksen vastaanottamiseen toimivaltainen tullitoimipaikka on erityisjärjestelyissä tullitoimipaikka, joka sijaitsee lopullisessa määräjäsenvaltiossa (UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 221 artiklan 4 kohta).

Alv-direktiivin 201 artiklan mukaan maahantuonnissa arvonlisäveron on velvollinen maksamaan henkilö tai henkilöt, jotka tuontijäsenvaltio on määrännyt tai hyväksynyt veronmaksuvelvollisiksi. Käytännössä vastaanottaja (eli tuoja) on yleensä velvollinen maksamaan tuonnin arvonlisäveron.

Arvonlisävero on maksettava vain, jos arvonlisävero on tosiasiallisesti kannettu vastaanottajalta (eli maahantuojalta), jotta vältettäisiin raskaat palautusmenettelyt siinä tapauksessa, että tavaroita ei voitaisi toimittaa tai vastaanottaja (eli maahantuoja) kieltäytyisi vastaanottamasta niitä. Erityisjärjestelyjä käyttävillä henkilöillä (yleensä postitoiminnan harjoittajat, pikarahtiyritykset, tulliasioitsijat ja vastaavat talouden toimijat, jos nämä ovat esittäneet tavarat tullille) on kirjanpitovelvollisuus. Kirjanpidosta on käytävä ilmi kyseisen kuukauden aikana kannetun arvonlisäveron kokonaismäärä ja todisteet tapauksista, joissa arvonlisäveroa ei ole voitu kantaa tavaroiden toimittamatta jättämisen vuoksi.

On huomattava, että erityisjärjestelyjen käyttö ei edellytä erityistä lupaa tullilta. Jäsenvaltiot voivat kuitenkin vaatia, että erityisjärjestelyjä hyödyntävä henkilö täyttää edellytykset, joita sovelletaan maksunlykkäystä koskevan luvan myöntämiseen UTK:n 110 artiklan mukaisesti.

Tullitarkoituksiin myönnettyjen maksunlykkäystä koskevien lupien käyttö erityisjärjestelyissä on mahdollista ainoastaan, jos maksunlykkäyksen edellytykset ovat samat: maksun määräaika on seuraavan kuukauden 16. päivä tietyn kuukauden aikana syntyneiden tullien kokonaismäärän osalta UTK:n 108 artiklan 1 kohdan 2 alakohdan mukaisesti.

Erityisjärjestelyissä **jäsenvaltiot voivat sallia yleisen alv-kannan järjestelmällisen käytön** erityisjärjestelyjä käyttävien ja tuojien (eli vastaanottajien) puolesta tulliedustajina toimivien henkilöiden ilmoitusmenettelyn helpottamiseksi. Koska arvoltaan vähäisiä lähetyksiä on paljon, näillä toimijoilla voi muuten olla vaikeuksia soveltaa alennettuja alv-kantoja oikein.

Esimerkki H7-tiedot sisältävän tulli-ilmoituksen käytöstä

Jäsenvaltiossa A asuva kuluttaja on tilannut kolmannessa maassa sijaitsevalta myyjältä verkossa kirjan, joka kuljetetaan postitse EU:hun. Myyjää ei ole rekisteröity IOSS-järjestelmään, joten tuonnin arvonlisävero on maksettava tuonnin yhteydessä. Kirjan todellinen arvo on 60 euroa, joten H7-tiedot sisältävää tulli-ilmoitusta voidaan käyttää paketin tulliselvitykseen jäsenvaltiossa A. Jäsenvaltiossa A toimiva postitoiminnan harjoittaja ilmoittaa tavarat käyttäen erityisjärjestelyjä. Se ilmoittaa tuojaksi EU:n kuluttajan ja lisämenettelykoodikentässä (tietoelementti 11 10 000 000) koodit C07 ja F49. Tulli luovuttaa tavarat vapaaseen liikkeeseen arvonlisäveron maksun lykkäyksen nojalla.¹⁴ Postitoiminnan harjoittaja laskee arvonlisäveron jäsenvaltion A yleisen alv-kannan mukaisesti ja kantaa arvonlisäveron kuluttajalta, jotta posti voi toimittaa kirjan. Postitoiminnan harjoittaja maksaa vastaavan arvonlisäveron tulli- tai veroviranomaisille seuraavan kuukauden 16. päivään mennessä.

3.2.2. Toimijoiden vastuu erityisjärjestelyissä

3.2.2.1. Yleinen vastuu

Tulli-ilmoitus on yleensä tehtävä suoran tai välillisen tulliedustajan välityksellä.

Arvonlisäveron maksuvelvollisuuden osalta asianomaisilla tahoilla on seuraavat velvollisuudet:

- ✓ **Kuluttaja** (yleensä paketin vastaanottaja eli maahantuoja) on **velvollinen maksamaan arvonlisäveron**, ja

¹⁴

Alv-direktiivin 369 zb artiklan mukaisesti.

- ✓ **erityisjärjestelyjä käyttävä henkilö** (yleensä henkilö, joka esittää tavarat tullille kuluttajan puolesta) **on velvollinen kantamaan arvonlisäveron tuojalta ja maksamaan kannetun arvonlisäveron tulli- tai veroviranomaisille.** Maksu tulli- tai veroviranomaisille on suoritettava kuukausittain.

3.2.2.2. Alihinnoittelu

Jos tulliviranomaiset katsovat, että tavarat, joihin on sovellettu erityismenettelyjä, on alihinnoiteltu ja niiden todellinen arvo on yli 150 euroa, ja tämä epäily vahvistetaan, oikean määrän perusteella laskettu tulli tulee maksettavaksi ja UTK:n vastaavia säännöksiä sovelletaan. Alihinnoittelua koskeva epäily voidaan vahvistaa prosessin eri vaiheissa.

Jos tavarat on ilmoitettu vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi käyttäen tulli-ilmoitusta, jossa on H7-tietosisältö, ja alihinnoittelu havaitaan ennen tulli-ilmoituksen hyväksymistä, ilmoitus hylätään ja ilmoittajan on annettava uusi vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus, jossa on H1-tietosisältö tai tapauksen mukaan H6- tai I1-tietosisältö.

Jos alihinnoittelu on havaittu tulli-ilmoituksen tarkastuksen tai jälkitarkastuksen yhteydessä, sovelletaan kohdassa 2.2.3 kuvattuja menettelyjä.

3.2.3. Maksun suorittaminen kuukausittain

Erityisjärjestelyjä käyttävä henkilö (yleensä tuojan tai vastaanottajan puolesta toimiva tulliedustaja) on vastuussa arvonlisäveron kantamisesta kuluttajalta ja kannetun arvonlisäveron määrän siirtämisestä tulliviranomaisille. Maksu on suoritettava arvonlisäveron kantamista seuraavan kuukauden 16. päivään mennessä.

Alv-direktiivin 369 zb artiklan mukaan erityisjärjestelyjen mukaisesti kannettu arvonlisävero raportoidaan sähköisesti kuukausittain annettavassa ilmoituksessa. Kyseisestä ilmoituksesta on käytävä ilmi asiaankuuluvana kalenterikuukautena kannetun arvonlisäveron kokonaismäärä. On huomattava, että tällainen ilmoitus ei ole UTK:n 5 artiklan 12 kohdassa tarkoitettu tulli-ilmoitus.

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin vaatia, että erityisjärjestelyjä hyödyntävä henkilö täyttää UTK:n 110 artiklan mukaiset edellytykset, joita sovelletaan maksunlykkäystä koskevan luvan myöntämiseen. Tämä mahdollisuus eli arvonlisäveron kantamatta jättäminen tuontihetkellä kustakin yksittäisestä lähetyksestä on jo käytössä useissa jäsenvaltioissa. On tarkastettava, onko määräaika seuraavan kuukauden 16. päivä, jotta samaa lupaa voidaan käyttää.

Erityisjärjestelyjä käyttävien henkilöiden on pidettävä kirjaa tulliselvityksistä, joissa arvonlisävero on kannettu erityisjärjestelyn mukaisesti tuontijäsenvaltion määräämänä

ajanjaksona. Kirjanpidon on oltava riittävän yksityiskohtainen, jotta tuontijäsenvaltion vero- ja/tai tulliviranomaiset voivat tarkastaa, että arvonlisävero on ilmoitettu ja kannettu oikein. Lisätietoja on [alv-sääntöjä selittävien huomautusten](#) luvun 4 kohdassa 4.3.6.

Jos tavaroita ei voida toimittaa sen kuukauden aikana, jona ne luovutetaan vapaaseen liikkeeseen, arvonlisäveroa ei voida tosiasiallisesti kantaa kyseisen kuukauden aikana alv-direktiivin 369 zb artiklan 1 kohdan mukaisesti. Tällaiset alv-määrät on ilmoitettava seuraavan kuukauden aikana sen jälkeen, kun toimitus on tosiasiallisesti tapahtunut ja erityisjärjestelyjä käyttävä henkilö on kantanut arvonlisäveron tuojalta.

Esimerkki:

Bulgarian postitoiminnan harjoittaja ilmoittaa kuluttajan välillisenä tulliedustajana tavarat vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi 31. elokuuta 2021 Bulgariassa. Kuluttaja maksaa yleisen alv-kannan mukaisen arvonlisäveron Bulgarian postitoiminnan harjoittajalle 2. syyskuuta 2021. Bulgarian postitoiminnan harjoittajan on maksettava kyseinen arvonlisävero viimeistään 16. lokakuuta 2021, samoin kuin kaikki muut syyskuun 2021 aikana erityisjärjestelyjen mukaisesti kannetut arvonlisäverot.

3.2.4. Tavaroiden palauttaminen, arvonlisäveron takaisinmaksu

Tavaroiden palauttamiseen sovellettavat tullimuodollisuudet on kuvattu luvuissa 4 (arvoltaan vähäisten lähetysten vienti- ja jälleenvientimuodollisuudet) ja 5 (tulli-ilmoituksen mitätöinti).

Jos tavaroita ei voida toimittaa vastaanottajalle (eli tuojalle), arvonlisäveroa ei erityisjärjestelyissä tarvitse maksaa. Tällöin vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus mitätöidään ja tavarat lähetetään takaisin alkuperäiselle lähettäjälle. Erityisjärjestelyjä käyttävän henkilön on kuukausittaisessa alv-ilmoituksessa viitattava mitätöityyn vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevaan tulli-ilmoitukseen ja tavaroiden vientiin (palautukseen).

Jakson 5.1 viimeisessä kappaleessa esitetään yksityiskohtaisesti sovellettavat tullimuodollisuudet, kun on kyse tavaroista, jotka on toimitettu vastaanottajalle (eli tuojalle) mutta jotka tämä on myöhemmin päättänyt palauttaa myyjälle.

3.2.5. Raportointi valvontajärjestelmään

Erityisjärjestelyillä vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen tiedot toimitetaan valvontajärjestelmään. Vastaavasta tuonnista ei kuitenkaan laadita kuukausiraportteja.

3.3. ARVONLISÄVERON TAVANOMAINEN KANTOMENETTELY

3.3.1. Keskeinen toiminta-ajatus

Jos tuonnin arvonlisäveron kantamisessa ei käytetä yksinkertaistettuja menettelyjä (IOS:ää tai erityisjärjestelyjä), sovelletaan tavanomaisia sääntöjä ja tuonnin arvonlisävero kannetaan sovellettavien tullisääntöjen ja alv-direktiivin 201, 274 ja 275 artiklan mukaisesti.

3.3.2. Prosessin kuvaus

Kun käytetään tuonnin arvonlisäveron tavanomaista kantomenettelyä, tavarat, joille on myönnetty tuontitullittomuus tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti, voidaan UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 221 artiklan 4 kohdan mukaisesti ilmoittaa vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi ainoastaan siinä jäsenvaltiossa, johon tavaroiden lähetys tai kuljetus päättyy. Tämä tarkoittaa, että tuontijäsenvaltion ja määräjäsenvaltion (kulutusjäsenvaltion) on oltava samat. Tämä on tarpeen, koska arvonlisävero on maksettava tuontijäsenvaltiossa eikä kyseinen jäsenvaltio voi kantaa arvonlisäveroa käyttäen toisessa jäsenvaltiossa sovellettavaa alv-kantaa. Ilmoituksen jättävä henkilö voi valita tulli-ilmoituksen, jossa on tietosisältö H7, I1 tai H1 (H6-tietosisältöä voivat käyttää ainoastaan postitoiminnan harjoittajat).

Tuonnin yhteydessä veronmaksuvelvollinen voi olla yksi tai useampi henkilö, jonka tuontijäsenvaltio on alv-direktiivin 201 artiklan mukaisesti määrännyt tai hyväksynyt veronmaksuvelvolliseksi. Käytännössä yleensä tuoja (eli vastaanottaja) ja (välillisen edustuksen tapauksessa) tulli-ilmoituksen tekijä ovat yhdessä velvollisia maksamaan tuonnin arvonlisäveron.

Seuraavassa esitetään yksityiskohtaisempi katsaus tavanomaisen menettelyn osiin:

Alv:n tavanomainen kantomenettely



4. ARVOLTAAN VÄHÄISIÄ LÄHETYKSIÄ KOSKEVAT VIENTI- JA JÄLLEENVIENTIMUODOLLISUUDET

4.1. Yleiskatsaus

Lähetysten tyyppi	Tavaroiden arvo	Sovellettavat tullimuodollisuudet		Arvonlisäveron palautukseen sovellettavat muodollisuudet	
		Unionin tavaroiden vienti	Tuontitavaroiden palauttaminen		
Pikarahtilähettykset:	≤ 150 euroa (IOSS ja muut kuin IOSS)	Postilähettykset: Ilmoitus muulla toimella, UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 kohta Tavarat katsotaan ilmoitetuiksi vientiin, kun ne poistuvat unionin tullialueelta. Minkään tietojen ei tarvitse olla tulliviranomaisten saatavilla ja niiden hyväksymiä. Pikarahtilähettykset: Ilmoitus muulla toimella, UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohta Tiettyjen tietojen on oltava tulliviranomaisten saatavilla ja niiden hyväksymiä.	Postilähettykset: Ilmoitus muulla toimella, UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 kohta Tavarat katsotaan ilmoitetuiksi vientiin, kun ne poistuvat unionin tullialueelta. Minkään tietojen ei tarvitse olla tulliviranomaisten saatavilla ja niiden hyväksymiä. Pikarahtilähettykset: Ilmoitus muulla toimella Tiettyjen tietojen on oltava tulliviranomaisten saatavilla ja niiden hyväksymiä.¹⁵ (UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohdan ja soveltuvin osin 142 artiklan b kohdan mukaisesti)	Tuontia koskevan tullilmoituksen mitätöinti ja arvonlisäveron maksuvelvoitteen lakkaaminen IOSS Arvonlisäveron takaisinmaksu suoraan myyjältä	Muu kuin IOSS Tulli- tai veroviranomaisten suorittama arvonlisäveron takaisinmaksu tai peruutus
	> 150 euroa ≤ 1 000 euroa	Postilähettykset: Ilmoitus muulla toimella, UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 kohta Tavarat katsotaan ilmoitetuiksi vientiin, kun ne poistuvat unionin tullialueelta. Minkään tietojen ei tarvitse olla tulliviranomaisten saatavilla ja niiden hyväksymiä. Pikarahtilähettykset: Ilmoitus muulla toimella, UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohta Tiettyjen tietojen on oltava	Tavarat, joista on tehty tullin tai muiden maksujen peruuttamista koskeva hakemus: Ilmoitus muulla toimella, UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 ja 4 a kohta Tavarat, joista on tehty tullin tai muiden maksujen palauttamista koskeva hakemus: Sähköinen vienti-ilmoitus (UTK:n delegoidun asetuksen 142 artiklan b alakohdan mukaisesti ilmoitusta ei voi tehdä muulla toimella.)	Tuontia koskevan tullilmoituksen mitätöinti ja arvonlisäveron maksuvelvoitteen lakkaaminen	

¹⁵ Poikkeuksellinen väliaikainen tilanne (1. lokakuuta 2021 asti), joka koskee vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi ilmoitettujen toimittamattomien postilähetysten palauttamista UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 3 kohdan mukaisesti. Tällöin katsotaan UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 220 artiklan 2 kohdan perusteella, että tullilmoitusta ei ole tehty.

		tulliviranomaisten saatavilla ja niiden hyväksymiä		
--	--	---	--	--

Huomaa: Tässä asiakirjassa tarkoitettu tavaroiden palauttaminen on pidettävä erillään UTK:n 203 artiklan mukaisen palautustavaroiden käsitteestä.

Tavaroiden etämyynnin yhteydessä palauttamisella viitataan unionitavaroihin, jotka tuotiin EU:hun sähköisen liiketoimen perusteella ja jotka palautetaan niiden alkuperäiselle toimittajalle tai kyseisen toimittajan ilmoittamaan osoitteeseen EU:n ulkopuolella tietystä syystä (muun muassa koska tuoja kieltäytyy hyväksymästä tavaroita tai koska hän ei ole tuotteeseen tyytyväinen).

UTK:n 203 artiklassa tarkoitetut palautustavarat ovat muita kuin unionitavaroita, jotka on alun perin viety unionin tullialueelta unionitavaroina ja jotka palautetaan sinne ja ilmoitetaan luovutettaviksi vapaaseen liikkeeseen sekä mahdollisesti vapautetaan tuontitullista.

4.2. POSTILÄHETYKSET

4.2.1. Muulla toimella tehtävän vienti-ilmoituksen soveltamisala

a) Oikeusperusta

UTK:n delegoidun asetuksen 140 artiklan 1 kohdan d alakohdan, 141 artiklan 4 kohdan ja 142 artiklan mukaan postilähetysissä olevat tavarat, joiden arvo on enintään 1 000 euroa ja joista ei kanneta vientitullia, katsotaan ilmoitetuiksi vientiin, kun ne poistuvat unionin tullialueelta, jos ne täyttävät kaikki seuraavat edellytykset:

- niistä ei ole tehty tullien tai muiden maksujen palauttamista koskevaa hakemusta, paitsi jos tällainen hakemus koskee tuontitullittomien tavaroiden vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tullilmoituksen mitätöintiä asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti;
- niihin ei kohdistu kieltoja tai rajoituksia; ja
- niihin ei sovelleta muita unionin lainsäädännössä säädettyjä erityisiä muodollisuuksia, joita tulliviranomaisten on sovellettava (kuten direktiivin (EU) 2020/262 soveltamisalaan kuuluvat valmisteveron alaiset tavarat tai muut kuin unionitavarat, jotka ovat olleet tullivarastossa, sisäisessä jalostuksessa, väliaikaisessa maahantuonnissa, vapaa-alueella tai väliaikaisessa varastoinnissa ja jotka jälleenviedään).

Ensimmäinen edellytys kattaa tapaukset, joissa alv-palautusta haetaan (esim. tavaroiden palauttaminen) ilmoittajan UTK:n delegoidun asetuksen 148 artiklan 3 kohdan mukaisesti pyytämän vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tullilmoituksen mitätöinnin perusteella. Tällaiset tavarat voidaan viedä maasta poistamalla ne unionin tullialueelta

edellyttäen, että niiden arvo on enintään 150 euroa. Postitoiminnan harjoittaja palauttaa tavarat käyttämällä S10-viivakoodia Maailman postiliiton sääntöjen mukaisesti. Jos palautusta varten annetaan uusi S10-viivakoodi, siihen on viitattava postijärjestelmässä S10-viivakoodilla, joka kuuluu siihen pakettiin, jota ei voitu toimittaa. Tietojen, jotka osoittavat, että palautetut tavarat ovat samoja kuin vapaaseen liikkeeseen luovutetut tavarat, on oltava saatavilla postitoiminnan harjoittajan tietojärjestelmässä, jos tarkastus tehdään, ja ne on annettava pyynnöstä tullin käyttöön.

Tämän raja-arvon ylittyessä UTK:n delegoidun asetuksen 142 artiklan b alakohdassa kuitenkin säädetään, että postilähetystyksiin sisältyviä tavaroita, joista on tehty tullien tai muiden maksujen palauttamista koskeva hakemus, ei voida viedä maasta poistamalla ne unionin tullialueelta, vaan on tehtävä sähköinen vienti-ilmoitus.

b) Raja-arvojen määrittäminen

Postilähetysten arvo ilmoitetaan lomakkeella CN22 tai CN23. Tämä vastaa vienti-ilmoituksen tietoelementissä 99 06 000 000 ilmoitettua tilastoarvoa.

4.2.2. Postilähetysten vientiprosessi

a) Vienti- ja poistumistullitoimipaikkojen määrittäminen

UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 329 artiklan 7 kohdan säännöksiä voidaan soveltaa myös tapauksissa, joissa postitoiminnan harjoittaja kuljettaa tavaroita unionin tullialueen ulkopuolelle yhdellä kuljetussopimuksella. Tässä tilanteessa ja ilmoittajan pyynnöstä poistumistullitoimipaikka on se tullitoimipaikka, joka on toimivaltainen paikassa, jossa tavarat otetaan haltuun yhden kuljetussopimuksen mukaisesti.

Poikkeustapauksissa voidaan käyttää UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 221 artiklan 2 kohtaa.

Postilähetysten kuljetusmenettelyn kuljetusasiakirja, jonka postitoiminnan harjoittaja ja liikenteenharjoittaja vaihtavat keskenään, on lomake CN37 (pintakuljetukset), CN38 (ilmakuljetukset) tai CN41 (lentoteitse kuljetettu pintaposti). Lomakkeessa kuvataan kaikki lähetykseen sisältyvät kuljetusyksiköt. Yhteys voidaan sen jälkeen todeta tavaraerän tasolla suhteessa lähetysilmoitukseen (PREDES).

b) Tullimuodollisuudet, jotka katsotaan suoritetuiksi UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 kohdassa tarkoitetulla toimella

Postilähetystyksiin sisältyvien tavaroiden poistumista pidetään vienti-ilmoituksena, ja siihen sisältyvät UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 218 artiklan mukaisesti seuraavat muodollisuudet:

- a) Tavarat esitetään tullille UTK:n 267 artiklan mukaisesti.
- b) Tulliviranomaiset hyväksyvät tulli-ilmoituksen UTK:n 172 artiklan mukaisesti.

c) Tulliviranomaiset luovuttavat tavarat UTK:n 194 artiklan mukaisesti.

c) Vapautus lähtöä edeltävän ilmoituksen antamisesta turvallisuussyistä

UTK:n delegoidun asetuksen 245 artiklan 1 kohdan d alakohdan mukaan Maailman postiliiton sääntöjen mukaisesti siirrettävistä tavaroista ei vaadita lähtöä edeltävää ilmoitusta.

d) Sähköisten viestien vaihto postitoimipaikkojen välillä

Maailman postiliiton yleissopimuksessa edellytetään, että vuodesta 2021 alkaen kaikki postilähetystyksessä kuljetettavat tavarat ilmoitetaan sähköisesti ITMATT-viesteillä heti, kun tavaraerä katsotaan tavaraksi ja kun tulli-ilmoituksia tarvitaan. Nämä velvoitteet asetetaan kaikenlaisille postilähetyksille.

4.2.3. Postilähetysten jälleenvienti

UTK:n 270 artiklan mukaisesti jälleenvientiä sovelletaan muihin kuin unionitavaroihin, jotka on asetettu tullivarastointiin, sisäiseen jalostukseen tai väliaikaiseen maahantuontiin taikka jotka ovat olleet vapaa-alueella tai väliaikaisessa varastoinnissa. Koska suurin osa arvoltaan vähäisistä tavaroista luovutetaan vapaaseen liikkeeseen, niillä on unioniasema, minkä vuoksi niitä ei palautusten tapauksessa voida jälleenviedä. Ainoa poikkeus koskee UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 220 artiklan soveltamisalaan kuuluvia arvoltaan vähäisiä postilähetystyksiä siirtymäkauden aikana, joka kestää postilähetysten osalta enintään ICS-2-järjestelmän julkaisun 1 käyttöönottoajan loppuun eli 1. lokakuuta 2021 asti.

4.3. PIKARAHTILÄHETYKSET

4.3.1 Muulla toimella tehtävän vienti-ilmoituksen soveltamisala

a) Oikeusperusta

Pikarahtilähetykseen sisältyvät tavarat, joiden arvo on enintään 1 000 euroa ja jotka eivät ole vientitullin alaisia, voidaan ilmoittaa vientiin muulla toimella (UTK:n delegoidun asetuksen 140 artiklan 1 kohdan d alakohta ja 141 artiklan 4 a kohta). Pikarahtilähetystyksiin kuuluvien tavaroiden vientiä muulla toimella voidaan käyttää kuljetusmuodosta riippumatta.

Tällaiset tavarat **katsotaan ilmoitetuiksi vientiin esittämällä ne UTK:n 267 artiklan mukaisesti poistumistullitoimipaikassa** edellyttäen, että kuljetusasiakirjan ja/tai laskun tiedot ovat tulliviranomaisten saatavilla ja että tulliviranomaiset hyväksyvät ne (UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohta). Tavaroiden esittämistä varten pikarahtiyritys voi, jos tulliviranomaiset sen hyväksyvät, asettaa tiedot tulliviranomaisten saataville kirjanpidossaan sen sijaan, että yritys toimittaisi ne tiedoksi.

Pikarahtilähetyksessä olevat tavarat voidaan ilmoittaa muulla toimella samoin edellytyksin kuin postilähetyksissä olevat tavarat, kuten UTK:n delegoidun asetuksen 142 artiklassa säädetään:

- Tavaroista ei ole tehty tullien tai muiden maksujen palauttamista koskevaa hakemusta, paitsi jos tällainen hakemus koskee tuontitullittomien tavaroiden vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöintiä asetuksen (EY) N:o 1186/2009 23 artiklan 1 kohdan tai 25 artiklan 1 kohdan mukaisesti.
- niihin ei kohdistu kieltoja tai rajoituksia;
- niihin ei sovelleta muita unionin lainsäädännössä säädettyjä erityisiä muodollisuuksia, joita tulliviranomaisten on sovellettava (kuten direktiivin (EU) 2020/262 soveltamisalaan kuuluvat valmisteveron alaiset tavarat tai muut kuin unionitavarat, jotka ovat olleet tullivarastossa, sisäisessä jalostuksessa, väliaikaisessa maahantuonnissa, vapaa-alueella tai väliaikaisessa varastoinnissa ja jotka jälleenviedään).

Yhden kuljetussopimuksen perusteella tulliviranomaiset voivat tutkia, poistuuko lähetys lopullisesti EU:n alueelta. Tämä voidaan tarvittaessa tarkastaa kirjanpidon tarkastukseen perustuvalla tarkastuksella.

Ensimmäisen edellytyksen mukaisesti enintään 150 euron arvoisissa palautetuissa pikarahtilähetyksissä olevat tavarat voidaan viedä ilmoittamalla viennistä muulla toimella (esittämällä ne tullille). Kaikista muista (yli 150 euron arvoisista) pikarahtilähetyksistä, joista on tehty tullin palautushakemus, on tehtävä vientiä koskeva virallinen sähköinen tulli-ilmoitus.

Jos vastaanottaja kieltäytyy ottamasta lähetystä vastaan, pikarahtiyritys palauttaa lähetysten lähettäjälle uudella alarahtikirjan numerolla (HAWB), jossa on ristiviittaus vanhaan HAWB-numeroon. Tämän menettelyn avulla tulliviranomaiset voivat tarkastaa, poistuvatko lähetykset fyysisesti unionin tullialueelta, jotta ne voivat tuontitulli-ilmoituksen ilmoittajan pyynnöstä mitätöidä ilmoituksen UTK:n delegoidun asetuksen 148 artiklan 3 kohdan mukaisesti ja tarvittaessa palauttaa arvonlisäveron. Tämä kirjanpidon tarkastukseen perustuva tarkastus voidaan toteuttaa pikarahtiyritysten jäljitysjärjestelmissä.

4.3.2 Prosessin kuvaus (UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohta)

a) Toimivaltaisten vienti- ja poistumistullitoimipaikkojen määrittäminen

Myös tässä tapauksessa sovelletaan poistumistoolimipaikkaa koskevia yleisiä sääntöjä. UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 329 artiklan 7 kohdan mukaisesti ja **koska poistumistullitoimipaikassa ei periaatteessa tarvitse täyttää muodollisuuksia, tavarat voidaan esittää tullitoimipaikassa, joka on toimivaltainen paikassa, jossa tavarat otetaan haltuun yhden kuljetussopimuksen perusteella, edellyttäen, että tavarat on**

määrä viedä unionin tullialueelta ilmateitse. Tämä tullitoimipaikka on poistumistullitoimipaikka, ja se voi sijaita myös sisämaassa.

Jos pikarahtilähetyksiin sisältyvät tavarat poistuvat unionin tullialueelta maanteitse, yhden kuljetussopimuksen käyttö ei ole mahdollista. Siinä tapauksessa on kaksi vaihtoehtoa:

1. Tavarat voidaan ilmoittaa UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohdan mukaisesti esittämällä ne poistumistullitoimipaikalle. Tämän pikarahtilähetyksen poistumista koskevan, tavarat esittämällä tehtävän ilmoituksen tietoja ei kuitenkaan ole määritelty EU:n tasolla, minkä vuoksi pikarahtiyriyten saattaa olla hankalaa noudattaa kaikkien unionin rajoilla sijaitsevien eri tullitoimipaikkojen tietovaatimuksia, järjestelmiä ja käytäntöjä, varsinkin niiden tullitoimipaikkojen osalta, jotka ovat (tai tulevat olemaan) pitkälle automatisoituja yleisviitenumeron (MRN) perusteella.

2. Tavarat voidaan ilmoittaa vientiin muulla toimella (esittämällä tavarat; UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohta) sisämaassa sijaitsevassa tullitoimipaikassa. Samassa tullitoimipaikassa voidaan myös vahvistaa tavaroiden poistuminen, jos tavarat asetetaan, jos mahdollista, välittömästi passitusmenettelyyn, mieluiten NCTS-järjestelmässä. Tällaisessa tapauksessa **passituksen lähtötullitoimipaikkaa pidettäisiin** UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 329 artiklan 5 tai 6 kohdan mukaisesti **vientimenettelyn poistumistoimipaikkana**, ja kun tavarat saapuvat rajanylityspaikkaan, ne kuuluvat passitusilmoituksen piiriin, mikä helpottaa niiden poistumista unionin tullialueelta. Siinä tapauksessa velvoitteesta antaa lähtöä edeltävä ilmoitus vapautetaan UTK:n delegoidun asetuksen 245 artiklan 1 kohdan g alakohdan mukaisesti.

Huomaa: UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 329 artiklan 5, 6 ja 7 kohdassa kuvattuja menetelmiä, joilla varmistetaan tavaroiden poistumisen vahvistaminen sisämaan tullitoimipaikassa, voidaan soveltaa tavaroiden arvosta riippumatta, mutta tavaroista, joiden arvo on yli 1 000 euroa, on annettava muodollinen vienti-ilmoitus lähtöä edeltävänä ilmoituksena, joka sisältää vaarattomuutta ja turvallisuutta varten tehtävään riskianalyysiin tarvittavat tiedot.

Tullitoimipaikka, jolla on toimivalta asettaa tavarat vientimenettelyyn, vahvistetaan UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 221 artiklan 2 kohdan ensimmäisen ja toisen alakohdan mukaisesti, ja se voi olla jokin seuraavista:

- 1) viejän sijoittautumispaikan toimivaltainen tullitoimipaikka
- 2) tullitoimipaikka, joka on toimivaltainen paikassa, jossa tavarat pakataan tai lastataan vientiä varten
- 3) asianomaisen jäsenvaltion toinen tullitoimipaikka, joka on hallinnollisista syistä toimivaltainen viennin osalta
- 4) poistumispaikan toimivaltainen tullitoimipaikka.

b) Tullimuodollisuudet, jotka katsotaan suoritetuiksi delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohdassa tarkoitetulla toimella

Esittämistä pidetään tulli-ilmoituksena, ja se sisältää seuraavat muodollisuudet UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 218 artiklan mukaisesti:

- a) Tavarat esitetään tullille UTK:n 267 artiklan mukaisesti.
- b) Tulliviranomaiset hyväksyvät tulli-ilmoituksen UTK:n 172 artiklan mukaisesti.
- c) Tulliviranomaiset luovuttavat tavarat UTK:n 194 artiklan mukaisesti.

c) Vapautus lähtöä edeltävän ilmoituksen antamisesta turvallisuussyistä

Vientilähetystyksiin, joiden arvo on enintään 1 000 euroa, joista ei kanneta vientitullia ja jotka on ilmoitettu vientiin muulla toimella, sovelletaan vapautusta velvoitteesta antaa lähtöä edeltävä ilmoitus UTK:n delegoidun asetuksen 245 artiklan 1 kohdan g alakohdan mukaisesti.

d) Mitä tietoja on asetettava saataville?

UTK:n delegoidun asetuksen 141 artiklan 4 a kohdan mukaan kuljetusasiakirjan ja/tai laskun tiedot on asetettava tulliviranomaisten saataville ja niiden on hyväksyttävä ne.

Unionin tullikoodeksin säädöskehityksessä ei ole määritetty yhteistä tietosisältöä tavaroiden esittämiseksi, kun tavaroita viedään pikarahtilähetysteinä muulla toimella. Kansalliset tulliviranomaiset asettavat tietovaatimukset. Tällaisia vaatimuksia voivat olla ensisijaisesti kuljetusasiakirjaan sisältyvät tiedot (HAWB: lähettäjä (viejä), nimi ja osoite; vastaanottaja (tuoja), nimi ja osoite; tavarankuvaus ja arvo, pakkausten lukumäärä ja paino. Jos kyseessä on palautuslähetys, on annettava myös viittaus tuonti-ilmoitukseen ja/tai tuontia koskevaan alarahtikirjaan.

e) Milloin tiedot on asetettava tullin saataville?

Tullivalvonnan mahdollistamiseksi tavarat on esitettävä (eli tiedot on asetettava tullin saataville) ennen kuin tavarat poistuvat unionin tullialueelta.

f) Eritilanteet

→ epäsuora vienti:

Jos kyseessä on epäsuora vienti toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevan lentoaseman kautta, fyysisen EU:sta poistumispaikan tulliviranomaiset voivat pyytää pikarahtiyrittäjä toimittamaan jäljennöksen yhdestä kuljetussopimuksesta UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 333 artiklan 6 kohdan b alakohdan mukaisesti.

5. TULLI-ILMOITUKSEN MITÄTÖINTI

5.1. Taustaa

Tavaroiden palauttaminen on tyypillinen osa sähköistä kaupankäyntiä. Tavarat voidaan palauttaa niitä toimittamatta joko siksi, että vastaanottajaa ei löydy, tai siksi, että tämä yksinkertaisesti kieltäytyy ottamasta tavaroita haltuunsa. Lukuun ottamatta tapauksia, joissa arvonlisävero maksetaan IOSS:n mukaisesti ostohetkellä, tällaisten vastaanottajien epäämien tapausten määrä voi kasvaa sähköisen kaupankäynnin alv-sääntöjen voimaantulon jälkeen, kun kuluttajiin kohdistuu tavaroiden toimituksen yhteydessä lisämaksuvelvoite (alv ja mahdolliset palvelumaksut).

Jotta voitaisiin lieventää vaikutusta, joka kohdistuu tullihallintoihin ja niihin talouden toimijoihin, jotka antavat tulli-ilmoituksen kuluttajien puolesta, mitätöintiin tarvitaan kohtuullisen yksinkertainen prosessi, joka ei aiheuta tullihallinnoille hallitsematonta työtaakkaa eikä häiritse merkittävästi yritysten päivittäistä toimintaa.

Vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöinnillä on merkitystä erityisesti erityisjärjestelyjen ja arvonlisäveron tavanomaisen kantomenettelyn yhteydessä. Erityisjärjestelyissä postitoiminnan harjoittajat, pikarahtiyritykset ja tulliasioitsijat (eli tätä järjestelmää käyttävät henkilöt, jotka ovat esittäneet tavarat tullille) ovat velvollisia maksamaan tulli- tai veroviranomaisille tuonnin arvonlisäveron ainoastaan siltä osin kuin ne ovat tosiasiallisesti perineet arvonlisäveron vastaanottajalta (eli tuojalta).

Tavarat, joita ei voida toimittaa perille tai joita vastaanottaja (eli tuoja) on kieltäytynyt ottamasta vastaan, on palautettava uuden kuljetussopimuksen mukaisesti (uusi S10-viivakoodi postilähetysille ja uusi HAWB-numero pikarahtilähetysille), ja siihen on sisällytettävä ristiviittaus tuonnissa käytettyyn kuljetusasiakirjaan (postilähetyksissä S10-viivakoodi ja pikarahtilähetyksissä HAWB-numero), ja arvonlisäveron maksuvelvoitteen lakkaamiseksi vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus on mitätöitävä.

Jos vastaanottaja (eli maahantuojaja) hyväksyy lähetysten alkuperäisen toimituksen ja päättää palauttaa sen jälkikäteen, menettely riippuu siitä, miten kuluttaja päättää järjestää palautuksen ja mitä menettelyä kyseisessä jäsenvaltiossa sovelletaan arvonlisäveron palautuspyyntöön. Arvonlisäveron palautuspyyntö perustuu siihen, että vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus mitätöidään UTK:n delegoidun asetuksen 148 artiklan 3 kohdan mukaisesti.

5.2 Lainsäädäntö

Tulli-ilmoituksen mitätöinti on toimivaltaisten tulliviranomaisten suorittama oikeudellinen toimi, joka käynnistetään ilmoittajan perustellusta hakemuksesta ja joka perustuu UTK:n 22 artiklan nojalla tehtyyn tullipäätökseen.

Hyväksytty tullilmoitus voidaan mitätöidä ainoastaan UTK:n 174 artiklassa säädettyissä erityistapauksissa.

On kahdenlaisia tapauksia, joissa hyväksytty tullilmoitus voidaan mitätöidä:

- kun tulliviranomaiset ovat vakuuttuneita siitä, että tavarat asetetaan välittömästi toiseen tullimenettelyyn, tai
- kun tulliviranomaiset ovat vakuuttuneita siitä, että tavaroiden asettaminen ilmoitettuun tullimenettelyyn ei erityisten olosuhteiden vuoksi ole enää perusteltua.

Jos tulliviranomaiset ovat jommassakummassa tapauksessa ilmoittaneet ilmoittajalle aikovansa tarkastaa tavarat, tullilmoituksen mitätöintiä koskeva hakemus voidaan hyväksyä vasta tarkastuksen jälkeen.

Tiettyissä tapauksissa tullilmoituksen mitätöintihakemus voidaan jättää tavaroiden luovutuksen jälkeen. Näin voi olla esimerkiksi tavaroiden sähköisessä kaupankäynnissä UTK:n delegoidun asetuksen 148 artiklan 3 kohdan perusteella. Tällöin vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tullilmoituksen mitätöintihakemus on jätettävä 90 päivän kuluessa sen hyväksymisestä.

5.3 Prosessit ja muodollisuudet

Tulliilmoituksen mitätöintiprosessi riippuu tullilmoituksen tyypistä.

a) Muulla toimella tehty ilmoitus

Jos postilähetykseen sisältyvät tavarat ilmoitetaan luovutettaviksi vapaaseen liikkeeseen muulla toimella, sovelletaan UTK:n täytäntöönpanoasetuksen 220 artiklan 2 kohtaa eikä tullilmoituksen mitätöintiä varten tarvitse tehdä muodollista hakemusta. Tällaisessa tapauksessa tullilmoitusta ei katsota annetuksi ja tavaroiden katsotaan pysyvän väliaikaisessa varastossa, kunnes ne on jälleenviety tai hävitetty taikka niistä on muulla tavalla vapauduttu UTK:n 198 artiklan mukaisesti.

b) Tulliilmoitus

Jos kyseessä on virallinen sähköinen tullilmoitus vapaaseen liikkeeseen luovuttamiseksi, toimivaltaiselle tulliviranomaiselle on esitettävä virallinen mitätöintipyyntö, jos tavaroiden toimitus epäonnistuu. Mitätöinti on pakollista tuonnin alv-velan lakkaamiseksi. Tällöin tavarat palautetaan uuden kuljetussopimuksen perusteella, ja siihen on sisällytettävä ristiviittaus tavaroiden maahantuonnin yhteydessä käytettyyn S10-viivakoodiin (postilähetykset) tai HAWB-numeroon (pikarahtilähetykset). Tullille toimitettavassa perustellussa hakemuksessa on mainittava uuden kuljetusasiakirjan numero tavaroiden vientiä koskevien todisteiden antamiseksi.

Koska posti- ja pikarahtilähetyksiin sisältyvät arvoltaan vähäiset tavarat voidaan palauttaa muulla toimella tehdyllä vienti-ilmoituksella eli jättämättä virallista, vakiomuotoista vienti-

ilmoitusta, tulliviranomaiset voivat pyytää toimijoilta lisätodisteita siitä, että tavarat ovat poistuneet unionin tullialueelta. Näiden todisteiden perusteella tulliviranomaiset tekevät päätöksen vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöimisestä.

Ilmoituksen mitätöinnin jälkeen ja kansallisten täytäntöönpanosääntöjen mukaisesti arvonlisäveroa voidaan käsitellä seuraavasti:

- kuluttaja voi vaatia arvonlisäveron palauttamista tavarantoimittajalta tai sähköiseltä rajapinnalta, jos kyseessä on IOSS, tai
- erityisjärjestelyjä käyttävä henkilö ei joudu maksamaan arvonlisäveroa, jos tavaroita ei voida toimittaa vastaanottajalle, tai
- arvonlisävero voidaan palauttaa ilmoittajalle arvonlisäveron tavanomaisessa kantomenettelyssä, tai
- arvonlisävero palautetaan tuonnin yhteydessä käytetystä arvonlisäveron kantomenettelystä riippumatta, jos tuoja lähettää tavarat takaisin niiden vastaanottamisen jälkeen ja vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus mitätöidään UTK:n delegoidun asetuksen 148 artiklan 3 kohdan mukaisesti.

5.4 Mitätöintiä pyytävä henkilö (myös edustajien rooli)

Tulli-ilmoituksen mitätöintiä voi pyytää ainoastaan ilmoittaja UTK:n 174 artiklan mukaisesti.

Arvoltaan vähäisten lähetysten tuonnin yhteydessä ilmoittajaa koskee yleensä jokin seuraavista tilanteista:

- a) Ilmoituksen antaa EU:ssa oleva vastaanottaja (eli tuoja) (omissa nimissään ja omaan lukuunsa).
- b) Ilmoituksen tekee suora edustaja (esim. postitoiminnan harjoittaja, pikarahtiyritys tai tulliasioitsija) EU:ssa olevan vastaanottajan (eli tuojan) nimissä ja lukuun.
- c) Ilmoituksen tekee välillinen edustaja (esim. postitoiminnan harjoittaja, pikarahtiyritys tai tulliasioitsija) omissa nimissään mutta EU:ssa olevan vastaanottajan (eli tuojan) lukuun.
- d) Jos postitoiminnan harjoittaja, pikarahtiyritys tai tulliasioitsija ei ilmoita toimivansa edustajana, sen katsotaan näin ollen toimivan omissa nimissään ja omaan lukuunsa siten, että sillä on kaikki ilmoittajan laatuun liittyvät velvollisuudet, myös alv-velvollisuus.

Edellä a ja b alakohdassa tarkoitetuissa tilanteissa ilmoittaja on yleensä yksityishenkilö eli kuluttaja EU:ssa. Edellä c alakohdassa tarkoitettussa tapauksessa välillisestä edustajasta tulee ilmoittaja.

Jos tavaroita ei voida toimittaa vastaanottajalle (eli kuluttajalle EU:ssa) tai tämä kieltäytyy vastaanottamasta niitä, vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus on mitätöitävä arvonlisäveron maksuvelvollisuuden poistamiseksi. Ilmoittajan on jätettävä

hakemus sen jälkeen, kun tavarat on palautettu (alkuperäisen lähettäjän osoitteeseen) sellaisen uuden kuljetussopimuksen mukaisesti, joka sisältää ristiviittauksen tavaroiden tuonnissa käytettyyn kuljetussopimukseen ja toimijan kirjanpidossa olevaan tuontitulli-ilmoitukseen.

Vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöintiä a–d alakohdassa kuvatuissa tilanteissa pyytävät seuraavat henkilöt:

- a) Jos tavaroiden toimitus epäonnistuu ja liikenteenharjoittaja odottaa kuluttajan antavan vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mutta kyseinen henkilö kieltäytyy ottamasta tavaroita haltuunsa, vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevaa tulli-ilmoitusta ei anneta, vaan tavarat jäävät väliaikaiseen varastoon liikenteenharjoittajan tiloihin ja jälleenviedään muina kuin unionitavaroina. Tässä (melko teoreettisessa) tapauksessa ei ole olemassa mitätöitävää tulli-ilmoitusta.
- b) Jos tavaroiden vastaanotosta on kieltäydytty tai niitä ei ole voitu toimittaa vastaanottajalle ja vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen on tehnyt esimerkiksi postitoiminnan harjoittaja tai pikarahtiyritys suorana edustajana: vastaanottaja (eli kuluttaja EU:ssa) ei todennäköisesti halua osallistua vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöintihakemukseen. Näin ollen, jos valtuutuksen ehdot sallivat edustuksen soveltamisen tulli-ilmoituksen koko elinkaareen (valmistelusta ja toimittamisesta mitätöintiä koskevan päätöksen vastaanottamiseen), (suora tai välillinen) edustaja voi ilmoittajan (eli tuojan) puolesta pyytää tuontitulli-ilmoituksen mitätöimistä.
- c) Tässä tapauksessa välillisestä edustajasta tulee ilmoittaja, ja se voi näin ollen pyytää vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöimistä omissa nimissään, jos tavaroita ei voida toimittaa tai vastaanottaja kieltäytyy vastaanottamasta niitä.
- d) Jos postitoiminnan harjoittaja, pikarahtiyritys tai tulliasioitsija ei ilmoita toimivansa edustajana, minkä vuoksi sen katsotaan toimivan omissa nimissään ja omaan lukuunsa, se voi pyytää vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöimistä ilmoittajana omissa nimissään.

5.5 Perustellun mitätöintihakemuksen tietovaatimukset

Vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen mitätöintiä koskevassa hakemuksessa on esitettävä todisteet siitä, että vaaditut toimet ovat perusteltuja (perusteltu hakemus).

Toisaalta odotettavissa olevien erittäin suurten määrien vuoksi on tarpeen ottaa käyttöön menettely, joka pitää byrokratian kohtuullisella ja hallittavalla tasolla kummallakin puolella (tulli ja liiketoiminta).

Unionin tullikoodeksissa ei säädetä valtuutuksesta täsmentää täytäntöönpanoasetuksella menettelysääntöjä tulli-ilmoituksen mitätöimistä varten. Arvoltaan vähäisiin lähetyksiin liittyviä tuonti- ja vientimuodollisuuksia käsittelevä Tulli 2020 -hankeryhmä (PG-LVC) on kuitenkin yksilöinyt joitakin parhaita käytäntöjä, jotka voivat helpottaa arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevien tulli-ilmoitusten laajamittaista mitätöintiä. On kuitenkin huomattava, että mitätöintiin liittyvien muodollisuuksien ja menettelyjen täytäntöönpano määritellään kansallisella tasolla.

Parhaisiin käytäntöihin kuuluu useiden hakemusten yhdistäminen yhdeksi, sähköisessä muodossa toimitettavaksi hakemukseksi, joka sisältää seuraavat tiedot:

- vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskevan tulli-ilmoituksen yleisviitenumero (MRN)
- hakemuksen syy (esim. tavaroita ei voitu toimittaa tuntemattoman osoitteen vuoksi tai vastaanottaja kieltäytyi ottamasta tavaroita vastaan)
- todiste tavaroiden poistumisesta.

Tulliviranomaisten tekemässä päätöksessä on oltava viittaus kuhunkin jätettyyn hakemukseen, mutta se voidaan tehdä yhtenä päätöksenä.

LIITE 1.

ARVOLTAAN VÄHÄISTEN LÄHETYSTEN VAPAASEEN LIIKKEESEEN LUOVUTUSTA KOSKEVAT TULLI-ILMOITUKSET 1.7.2021 ALKAEN

Ilmoitus	Tietosisältö liitteessä B	Ilmoittaja	Oikeusperusta	Liiketoimet	Arvonlisäveron kantomenettely	Siirtymäaika	Soveltamisala
Tiettyjen arvoltaan vähäisten lähetysten vapaaseen liikkeeseen luovutusta koskeva tulli-ilmoitus	H7	Henkilöä ei määritetty, paitsi erityisjärjestelyjen alv-järjestelmässä	UTK:n delegoitu asetus(UTK-DA), 143 a artikla	C2C, B2C ja B2B	IOSS ¹⁶ Erityisjärjestelyt ¹⁷ Tavanomainen kantojärjestelmä	31.12.2022 saakka, siirtymäkauden delegoitu asetus (SDA), liite 9, yksinkertaistetun ja täydellisen tulli-ilmoituksen tietosisällöt	- Tavarat, joille myönnetty tullittomuus, tullittomuusjärjestelmää koskevan asetuksen 23 artiklan tai 25 artiklan 1 kohta - Ei kieltojen ja rajoitusten alaisia tavaroita - Tullimenettelyn koodi ”40 00”
Yksinkertaistettu tuonti-ilmoitus	I1	Henkilöä ei määritetty / Yksinkertaistettua menettelyä koskevan luvan haltija	Artikla: UTK 166	C2C, B2C ja B2B	IOSS ¹⁷ Erityisjärjestelyt ¹⁷ Tavanomainen kantojärjestelmä	31.12.2022 saakka, SDA, liitteen 9 lisäyksessä A olevassa taulukossa 7 esitetty tietosisältö	Kaikki tavarat
Luovutusta vapaaseen liikkeeseen koskeva tulli-ilmoitus – täydellinen tietosisältö	H1	Henkilöä ei määritetty	Artikla: UTK 162	C2C, B2C ja B2B	IOSS ¹⁷ Erityisjärjestelyt ¹⁷ Tavanomainen kantojärjestelmä	31.12.2022 saakka, SDA, liitteen 9 lisäyksen C1 sarakkeessa H esitetty tietosisältö	Kaikki tavarat
Tulli-ilmoitus postiliikenteessä vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten	H6	Postitoiminnan harjoittaja	Artikla: UTK-DA 144	C2C, B2C ja B2B	IOSS ¹⁷ Erityisjärjestelyt ¹⁷ Tavanomainen kantojärjestelmä	Muulla toimella 31.12.2022 saakka, kun tavaroiden arvo on 150,01–1 000 euroa	- Enintään 1 000 euron arvoiset tavarat - Ei kieltojen ja rajoitusten alaisia tavaroita - Ei tullimenettelyjä 42/63

¹⁶

Sovelletaan ainoastaan B2C-liiketoimiin.

LIITE 2.

EU:HUN TUOTUJEN ARVOLTAAN VÄHÄISTEN LÄHETYSTEN RYHMITTELY

Käyttötapaus 1

Useita tilauksia eri kuluttajille

Kaikki tilaukset kelpoisia tuontia koskevaan arvonlisäveron erityisjärjestelmään (IOSS)

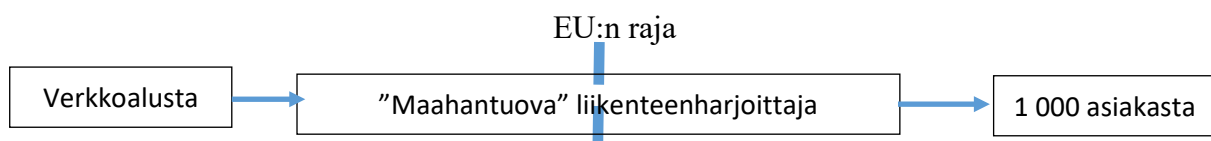
Lähtökohdat:

- IOSS-järjestelmään rekisteröitynyt tavarantoimittaja tai sähköinen rajapinta myy tuotteita tuhannelle eri kuluttajalle EU:ssa. Tilauksen keskimääräinen myyntihinta on 25 euroa.
- Jokaiseen myyntitilaukseen merkitään liiketoimen yksilöllinen tunniste (esim. ISO 15459-6 -standardin mukainen tunniste).
- Jokainen myyntitilaus kerätään, pakataan erillisiin kuljetusyksiköihin ja lähetetään.

Jokaiseen kuljetusyksikköön merkitään yksilöllinen viitenumero (esim. ISO 15459-1 -standardin mukainen tunniste). Tuhanteen myyntitilaukseen liittyvien kuljetusyksiköiden kokonaismäärä on 1 000.

- Kun kukin myyntitilaus ja siihen liittyvät kuljetusyksiköt lähetetään, kaikki merkitykselliset tiedot yksittäisestä myynnistä ilmoitetaan liikenteenharjoittajalle, joka kuljettaa myyntitilaukset EU:hun. Tähän sisältyvät myös myyntitilaus ja siihen liittyvät (useat) kuljetusyksiköiden tunnisteet sekä sovellettava IOSS:n alv-tunniste.
- Liikenteenharjoittaja, joka vie nämä 1 000 yksittäistä kuljetusyksikköä EU:n rajan yli, kokoaa nämä kuljetusyksiköt yhteen intermodaaliseen konttiin.
- Kontin kokonaismyyntiarvo on 25 000 euroa ($1\,000 \times 25$ euroa).
- Liikenteenharjoittaja hoitaa tähän EU:hun suuntautuvaan tuontiin liittyvän tullin ilmoitusmenettelyn.
- Liikenteenharjoittaja purkaa kontin sisällön saapuessaan EU:hun tarkoituksenaan kuljettaa yksittäiset arvoltaan vähäiset lähetykset aiotuille kuluttajille tai aiottuihin määrämäihin.

Havainnollistus



Ilmoitusmenettely:

1. Liikenteenharjoittaja ilmoittaa yksittäiset myyntitilaukset (ja niihin liittyvät kuljetusyksiköt) erillisissä tullilmoituksissa sen jäsenvaltion tulliviranomaisille, jossa tavarat saapuvat EU:hun, käyttämällä H7-tietosisältöä. Ilmoitukseen sisältyvät toimittajan tai sähköisen rajapinnan voimassa oleva IOSS:n alv-tunniste sekä myyntitilauksen ja kuljetusyksikön tunnisteet. Myyntitilauksen tunniste olisi sisällytettävä tietoelementtiin 12 08 000 000, kuljetusyksikön tunniste tietoelementtiin 12 05 000 000 ja

IOSS-tunniste tietoelementtiin 13 16 000 000.

2. Jäsenvaltion tulliviranomaiset tarkastavat erilliset (myyntitilauskohtaiset) ilmoitukset.
3. Jäsenvaltion tullit voivat päättää tarkastaa osan myyntitilauksista tai kuljetusyksiköistä.
4. Kaikki muut myyntitilaukset tulliselvitetään vapaaseen liikkeeseen luovutusta ja toimitusta varten.

Käyttötapaus 2

Useita tilauksia eri kuluttajille

Eri toimittajien tai sähköisten rajapintojen tilauksia yhdistetään.

Jokaisen tilauksen arvo on alle 150 euron raja-arvon.

Tuontia koskevaa arvonlisäveron erityisjärjestelmää sovelletaan joihinkin tilauksiin mutta ei kaikkiin.

Lähtökohdat:

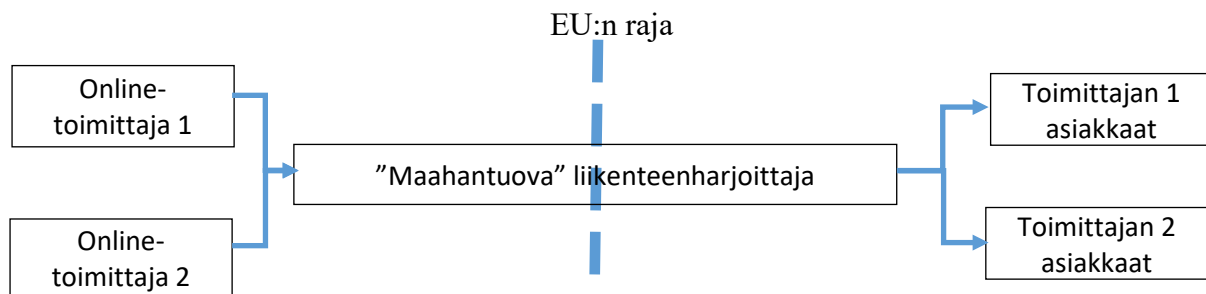
- Tavarantoimittajia tai sähköisiä rajapintoja on kaksi.
- Toimittaja 1 käyttää IOSS-järjestelmää, toimittaja 2 ei.
- Toimittaja 1 myy 600 kuluttajalle ja toimittaja 2 myy 400 kuluttajalle EU:ssa.
- Tilauksen keskimääräinen myyntihinta on 25 euroa.
- Molemmat toimittajat merkitsevät kunkin myyntitilauksen yksilöllisesti (esim. ISO 15459-6 -standardin mukaisella tunnisteella).
- Jokainen myyntitilaus kerätään, pakataan erillisiin kuljetusyksiköihin ja lähetetään.

Jokainen kuljetusyksikkö merkitään yksilöllisesti (esim. ISO 15459-1 -standardin mukainen tunniste).

- Sitä mukaa kuin tavarantoimittajat lähettävät kunkin myyntitilauksen ja siihen liittyvät kuljetusyksiköt, ne ilmoittavat kaikki merkitykselliset tiedot yksittäisestä myynnistä liikenteenharjoittajalle, joka kuljettaa myyntitilaukset EU:hun. Tähän sisältyvät myös myyntitilauksen tunniste ja siihen liittyvien (useiden) kuljetusyksiköiden tunnisteet sekä (tarvittaessa) IOSS:n alv-tunniste.
- Tuhanteen myyntitilaukseen liittyvien kuljetusyksiköiden kokonaismäärä on 1 000.
- Molemmat alustat käyttävät pääasiallisessa kuljetuksessa Eurooppaan samaa liikenteenharjoittajaa.
- Liikenteenharjoittaja, joka vie nämä 1 000 yksittäistä kuljetusyksikköä EU:n rajan yli, kokoaa yksiköt yhteen intermodaaliseen konttiin.
- Kontin kokonaismyyntiarvo on 25 000 euroa ($1\,000 \times 25$ euroa).
- Liikenteenharjoittaja hoitaa tähän EU:hun suuntautuvaan tuontiin liittyvän tullilmoitusmenettelyn.

- Liikenteenharjoittaja purkaa kontin sisällön saapuessaan EU:hun tarkoituksenaan kuljettaa yksittäiset arvoltaan vähäiset lähetykset aiotuille kuluttajille tai aiottuihin määrämaihin.

Havainnollistus



Ilmoitusmenettely:

Ilmoittamismenettely, jota liikenteenharjoittajan on noudatettava, on näiden kahden tavarantoimittajan tai sähköisen rajapinnan osalta erilainen.

1. **Toimittaja 1** noudattaa IOSS-järjestelyä edellä esitetyn käyttötapauksen mukaisesti.
 - a. Liikenteenharjoittaja ilmoittaa yksittäiset 600 myyntitilausta (ja niihin liittyvät kuljetusyksiköt) erillisissä tulli-ilmoituksissa sen jäsenvaltion tulliviranomaisille, jossa tavarat saapuvat EU:hun.
 - b. Ilmoitukseen sisältyvät toimittajan 1 voimassa oleva IOSS:n alv-tunniste sekä myyntitilausten ja kuljetusyksiköiden tunnisteet. Myyntitilausten tunniste olisi sisällytettävä tietoelementtiin 12 08 000 000, kuljetusyksikön tunniste tietoelementtiin 12 05 000 000 ja IOSS-tunniste tietoelementtiin 13 16 000 000. Jokaisen ilmoituksen on oltava myös kaikkien muiden H7-tiedot sisältäviä tulli-ilmoituksia koskevien vaatimusten mukainen.
 - c. Jäsenvaltion tulliviranomaiset tarkastavat erilliset (myyntitilauskohtaiset) ilmoitukset.
 - d. Jäsenvaltion tulli voi päättää tarkastaa osan myyntitilauksista tai kuljetusyksiköistä.
2. **Toimittaja 2 (muu kuin IOSS-järjestelmä)** voi käyttää erityisjärjestelyjä.
 - a. Liikenteenharjoittaja ilmoittaa yksittäiset myyntitilaukset (ja niihin liittyvät kuljetusyksiköt) erillisissä tulli-ilmoituksissa tulliviranomaisille käyttämällä H7-tietosisältöä.
 - b. Ilmoitukseen sisältyvät myyntitilaus (jos saatavilla) ja kuljetusyksiköiden tunnisteet.

Myyntitilausten tunniste olisi sisällytettävä tietoelementtiin 12 08 000 000,

kuljetusyksikön tunniste tietoelementtiin 12 05 000 000.
 - c. Jäsenvaltion tulliviranomaiset tarkastavat erilliset (myyntitilauskohtaiset) ilmoitukset.

- d. Jäsenvaltion tulli voi päättää tarkastaa osan myyntitilauksista tai kuljetusyksiköistä.
- e. Saapumisjäsenvaltioon toimitettavien arvoltaan vähäisten lähetysten tulliselvitys voidaan tehdä saapumisjäsenvaltion tulliviranomaisille.

Toiseen jäsenvaltioon toimitettavien arvoltaan vähäisten lähetysten passitusmenettely on pakollinen, koska näiden arvoltaan vähäisten lähetysten tulliselvitys voidaan viime kädessä tehdä vain määrämaassa.

- f. Arvoltaan vähäiset lähetykset kuljetetaan määrämaahan ulkoisessa passitusmenettelyssä.
 - g. Arvoltaan vähäiset lähetykset tulliselvitetään määrämaassa kyseisessä maassa sovellettavan menettelyn mukaisesti.
 - h. Arvonlisävero maksetaan määrämaassa.
- 3. Kaikki myyntitilaukset ja kuljetusyksiköt, jotka tulli on ilmoittanut haluavansa tarkastaa, säilytetään liikenteenharjoittajan tiloissa, kunnes tarkastus on tehty.
 - 4. Liikenteenharjoittaja voi toimittaa myyntitilaukset ja kuljetusyksiköt perille sen jälkeen, kun tarkastus on saatu päätökseen ja myyntitilaukset on tulliselvitetty.

Logistisista syistä kuljetusyksiköt voidaan jakaa IOSS-tavaroihin ja muihin kuin IOSS-tavaroihin jo viejämaassa. Vaihtoehtoisesti voidaan tehdä myös niin, että kaikki tavarat (IOSS ja muut kuin IOSS), joita ei ole tarkoitettu ensimmäiseen saapumisjäsenvaltioon, asetetaan ulkoiseen passitusmenettelyyn ja ilmoitetaan vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi niiden lopullisen määräjäsenvaltion tullitoimipaikassa.