



Vientikauppa

---

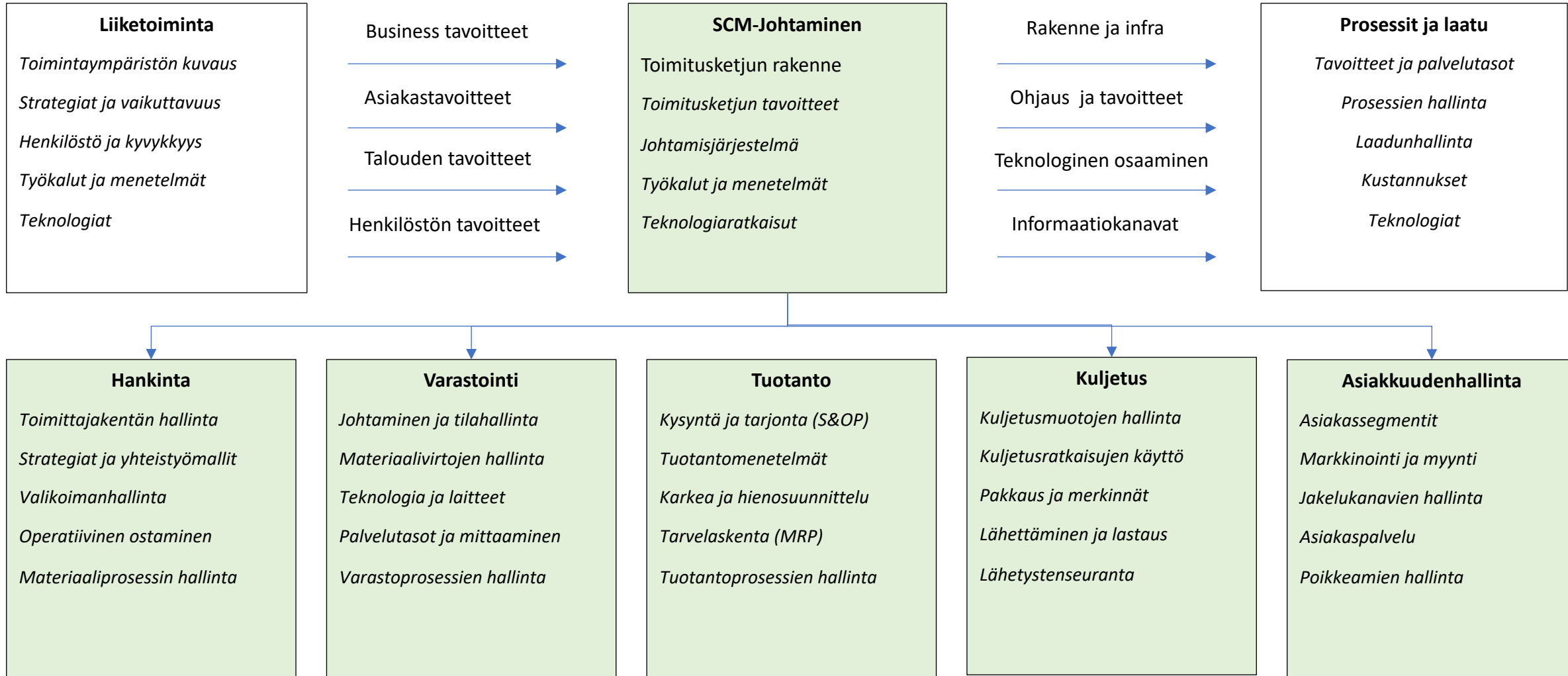
# Vientimyyjän tärkeät taidot

## Vientikaupan ja –toimitusten toteuttaminen

- Kansanvälinen kaupan rakenne
  - YK:n kauppamenettelyohjeet
  - Kaupparyhmittymät ja kauppapolitiikka
  - EU kaupparyhmittymänä
    - Taric-asetus ja tariffiointi
    - Verotuskäytännöt esim. ALV ja valmisteverot
    - Alkuperäsäännöt viennin yhteydessä
    - Trade, data access database
    - Vientilaivauskäsikirja
- Vientikaupan toteutus
  - EU:n asettamat vaatimukset vientikaupalle
    - Viranomaiset, määräykset ja toimitavat
  - Kaupallinen sopimus
    - Sopimuksien riskeiltä suojautuminen
    - Toimituslausekkeet ja maksuehdot viennissä
  - Jakelukanavaratkaisut
    - PSYM 2015 ja kuljetuskonventtien määräykset
    - Kuljetusmuodot ja valintaperusteet
    - Vientihuolinta ja toimitusprosessit
    - Varastojen rooli viennissä



# Toimitusketju (Supply Chain Management)





# Kaupan kehittyminen

1. Verkkokaupan jatkuva kasvaminen
2. Uudenlainen ajattelu ja palvelut
3. Digitaalisen median, sosiaalisen median ja paikallisten palveluiden merkittävä kasvaminen
4. Hienostunut personointi ja asiakkuudenhallinta
5. Edistymistä sähköisten palveluiden käyttämisessä ja digitaalisessa maksamisessa
6. Digitaalisen ohjauksen kehittyminen asiakkaiden ostokäyttäytymisen ymmärtämisessä
7. Dynaaminen hinnoittelu



*"asiakkaat odottavat ostokokemuksen tyyppiä. sellainen, joka ulottuu saumattomasti eri kanavien yli ja johon pääsee käsiksi milloin ja mitä tahansa asiakas haluaa."*

"Asiakasinformaation analysointi ja ymmärtäminen on tullut entistä tärkeämmäksi."

"luoda lisää avoimuusvaatimuksia asiakkailta samalla, kun samalla voidaan lisätä tuottavuutta."

"logistiikasta tulee entistä ketterämpää ja todennäköisesti jaettavampaa, kun kyky hallita laatua ja palvelukustannuksia niin kutsutulla viimeisellä maililla kasvaa tärkeänä."





# Riskien kasvamisen ajurit

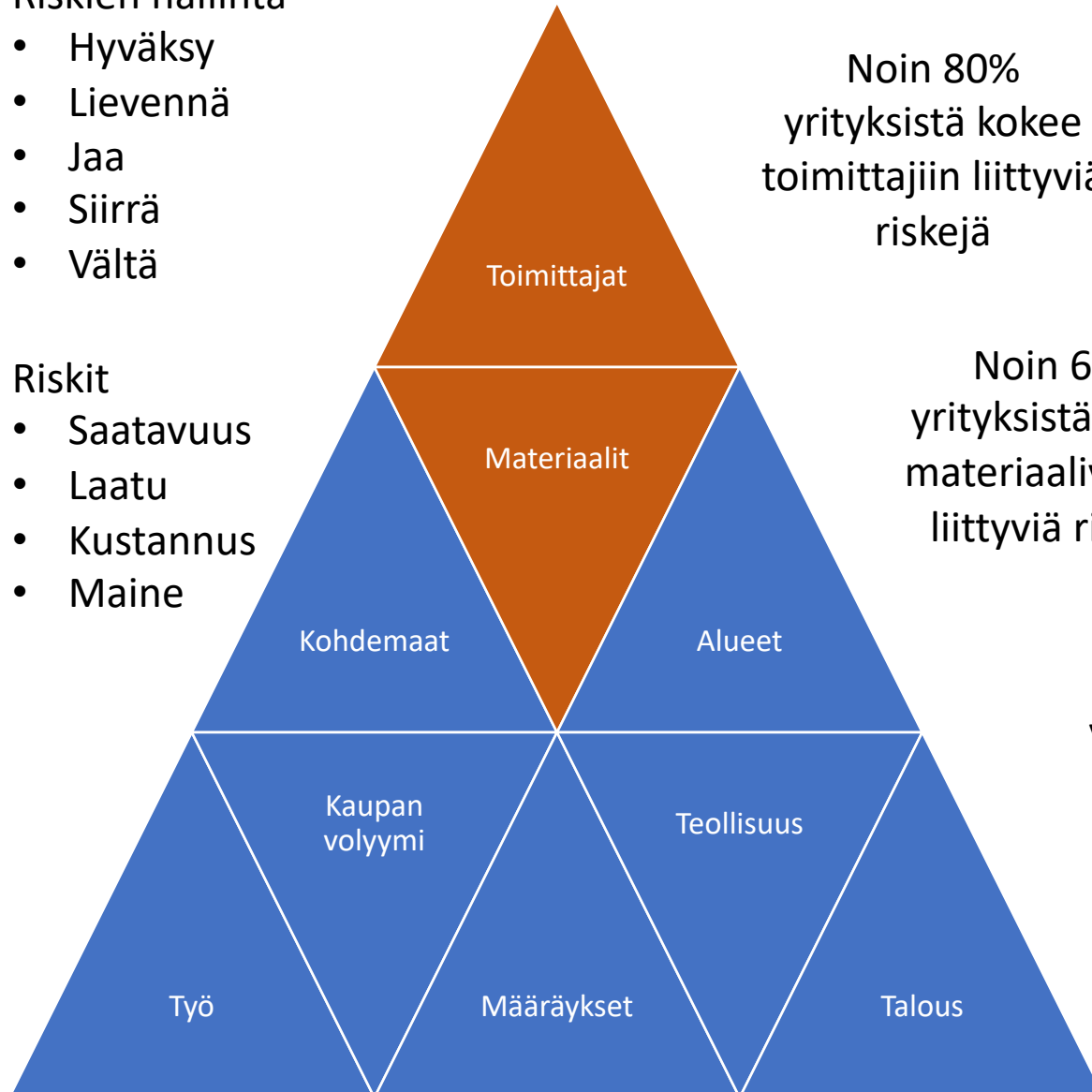
- Toimitusketjujen monimutkaistuminen
  - Jakelukanavien hallinta, joustavuus odotus ja palvelulupaukset
  - Sisäisen eheyden säilyttäminen nopeissa muutoksissa
  - Ulkoistettujen palveluiden ohjaaminen
- Hankinnan kansainvälistyminen
  - Globalisaatio ja lisääntyneet uhat
  - Pitkät toimitusajat ja pitkäkestoisen kuljetustapahtumat
  - Toimittajamarkkinoiden ja toimittajien hallinta
- Markkinoiden globalisoituminen
  - Voimakkaammat kysyntä- ja tarjontavaihtelut (Leanistä Agileen)
  - Kilpailun kansainvälistyminen ja kilpailukyvyyn säilyttäminen
- Lean-operaatiokehitys
  - Varastoja, kapasiteettia ja työntekijöitä vähennetty (puskurit pois)
  - Prosessi- ja laatujohtaminen/Sales & Operations Planning
- Toimittajakannan karsinta
  - Yhteistyön lisääminen johtanut vaihtoehtojen vähenemiseen
  - Reaktiivyydestä proaktiivisuuteen (toisaalta kun joustavuuden merkitys kasvaa.....)

## Riskien hallinta

- Hyväksy
- Lievennä
- Jaa
- Siirrä
- Vältä

## Riskit

- Saatavuus
- Laatu
- Kustannus
- Maine



Noin 80%  
yrityksistä kokee  
toimittajiin liittyviä  
riskejä

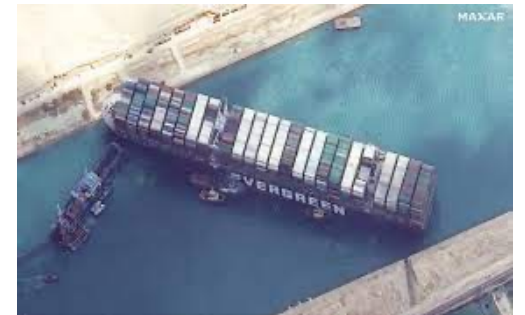
Noin 60%  
yrityksistä kokee  
materiaalivirtaan  
liittyviä riskejä

Noin 50%  
yrityksistä kokee  
maakohtaisia  
riskejä

Noin 85%  
yrityksistä kokee  
yleisesti riskien  
kasvaneen

Riskeiltä suojautuminen

Komponenttipula seisauttaa 2 500  
autonrakentajan työt kolmeksi  
viikoksi Uudessakaupungissa





# YK:n kauppamenettelysuositukset

- Yhdenmukaisten kaupallisten asiakirjojen käyttö (UN/CEFACT, Recommendation 1 (United Nations Layout Key for Trade Documents, paragraphs 15-17, ISO 6422/SFS-3171))
- Maakoodit (UN/CEFACT recommendation)
- Incoterms-lyhenteiden käyttö (UN/CEFACT, recommendation)
- Vakiolaskulomake (UN/CEFACT, recommendation)
- Päivämäärien, kellonaikojen ja ajanjaksojen numeerinen merkitseminen (UN/CEFACT recommendation 7, ISO 8601/SFS-EN 28601)
- Aakkosellinen ISO-valuuttakoodi (UN/CEFACT, Recommendation 9, perustuu ISO:n maakoodiin)
- KV-kaupassa käytettävien mittayksiköiden koodit (UN/CEFACT, recommendation 20)

**UNECE**

**United Nations Layout Key  
for Trade Documents  
Recommended Practice and Guidelines**

## *Recommendation No. 1*



**United Nations Centre for Trade Facilitation  
and Electronic Business (UN/CEFACT)**



**UNITED NATIONS**



# CISG – kansainvälinen kauppalaki

- United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods, eli yleissopimus kansainvälistä tavaran kauppaa koskevista sopimuksista
- Yleisesti käytetään lyhennystä CISG
- Vuodelta 1980
- Sopimukseen liittyneitä valtioita on tällä hetkellä 85
- [http://www.uncitral.org/uncitral/en/uncitral\\_texts/sale\\_goods/1980CISG\\_status.html](http://www.uncitral.org/uncitral/en/uncitral_texts/sale_goods/1980CISG_status.html)
- Keskeistä sisältöä ovat irtaimen kauppaa koskevat materiaaliset säännökset
- Ei koske kuluttajakauppaa
- Tärkeitä eroavaisuuksia verrattuna Kauppalakiin
- Koostuu kahdesta pääosiosta: sopimuksen solmimiseen liittyvät määräykset ja kauppaa koskeva materiaaliset määräykset





Kohdemarkkinoiden  
tuontilainsäädöntö ja  
toimintavat?







## Laivauskäsikirja, perustietoa kohdemaiden käytännöistä

- Business Finland eli entinen Finpro on julkaissut muun muassa [Laivauskäsikirjan](http://www.exportfinland.fi/laivauskasikirja) , *Messuluettelon*, *Directory of Finnish Exporters* eli suomalaisten viejien luettelon sekä *Vientiprosessioppaan*. Laivauskäsikirja on tilattavissa ajan tasalla olevassa sähköisessä muodossa.
- Sisältö otsikkotasolla
  - Perustiedot kohdemaasta
  - Tuontirajoitukset, tullit, konsulilasku, pakkausluettelo, kauppalasku, alkuperätodistus, tavaratodistus, erityisiä todistuksia, vakuutus, kuljetusasiakirjat, asiakirjojen laillisuus, laillistamismaksut, tuotemääräyksiä, merkintämääräyksi, pakkausmääräyksiä, tullaus, varastointi, tavaränäytteet, edustusto Suomessa
- <http://www.exportfinland.fi/laivauskasikirja/egypti#login-to-shipping-handbook>



# Laivauskäsikirja

- Maan nimestä tulee käyttää seuraavaa muotoa englannin kielellä "Arab Republic of Egypt" (ARE)

Maatunnus (ISO): EG, 818

Pinta-ala: 997.739 km<sup>2</sup>

Asukasluku: 97,0 milj.

Kauppakieli: Englanti, ranska ja arabia

Mitat ja painot: Metrijärjestelmä

Rahayksikkö: 1 Egyptin punta (EGP) =

100 piasteria = 1.000 milliemes

Aika: GMT + 2 tuntia

## • Tuontirajoituksia

- Useimmat tavarat saa tuoda maahan ilman tuontilisenssiä ja muita rajoituksia. Tuontia säännöstellään kuitenkin porrastetuilla tulleilla. Eräät tavarat ovat tuontikiellossa.
- Asetus nro 619/1998, jonka mukaan tietyt kulutustavarat on tuotava Egyptiin suoraan alkuperämaasta, on kumottu. Teurastettu siipikarja, kana ja liha on tuotava suoraan alkuperämaasta.

## • Tullit

- HS-nimikkeistään perustuva tullitariffi sisältää pääasiassa arvotulleja, jotka lasketaan tavarán cif-arvosta. Tullauksen yhteydessä peritään eräitä muita maksuja ja veroja, mm. Sales Tax. Egyptin tuontitullit sekä muut verot ja maksut selviävät [EU:n Applied Tariffs Database](#) -tietokannasta.

## • Kauppalasku

- Kauppalasku toimitetaan vastaanottajalle vähintään kolmena englannin- tai ranskankielisenä kappaleena. Laskussa ilmoitetaan tavanomaiset yksityiskohtaiset tiedot mm. myyjän ja ostajan nimi ja osoite, tavarán alkuperämaa, toimitus- ja maksuehdot, kollien merkit, numerot, lukumäärä ja laji, brutto- ja nettopainot, tarkka tavaramääritelmä, yksikkö- ja kokonaishinnat sekä mahdolliset alennukset ja niiden perusteet. Kaikkiin laskukappaleisiin lisätään seuraava viejän allekirjoittama vakuutus:
- "We hereby certify that this invoice is true and correct and that the goods are of (Finnish) origin."

- Keskuspankin 21.12.2015 ilmoittamien [kiristyneiden maahantuontimääräysten](#) perusteella kauppalasku tulisi vahvistaa kauppakamarissa. Tällä pyritään kitkemään kauppalaskujen mahdollisia alihinnoitteluja

## • Pakkausluettelo

## • Alkuperätodistus

## • Tavaratodistus

- (EU:n ja Egyptin välisen assosiaatiosopimuksen mukaisten tullietujen saamiseksi tuotteiden on täytettävä ko. sopimuksen alkuperäsääntöjen ehdot.)

## • Erityisiä todistuksia (esim.)

- Maahantuotavasta lihasta vaaditaan todistus (Certificate of Halal) mm. siitä, että teurastus on tapahtunut islamilaisia tapoja noudattaen.

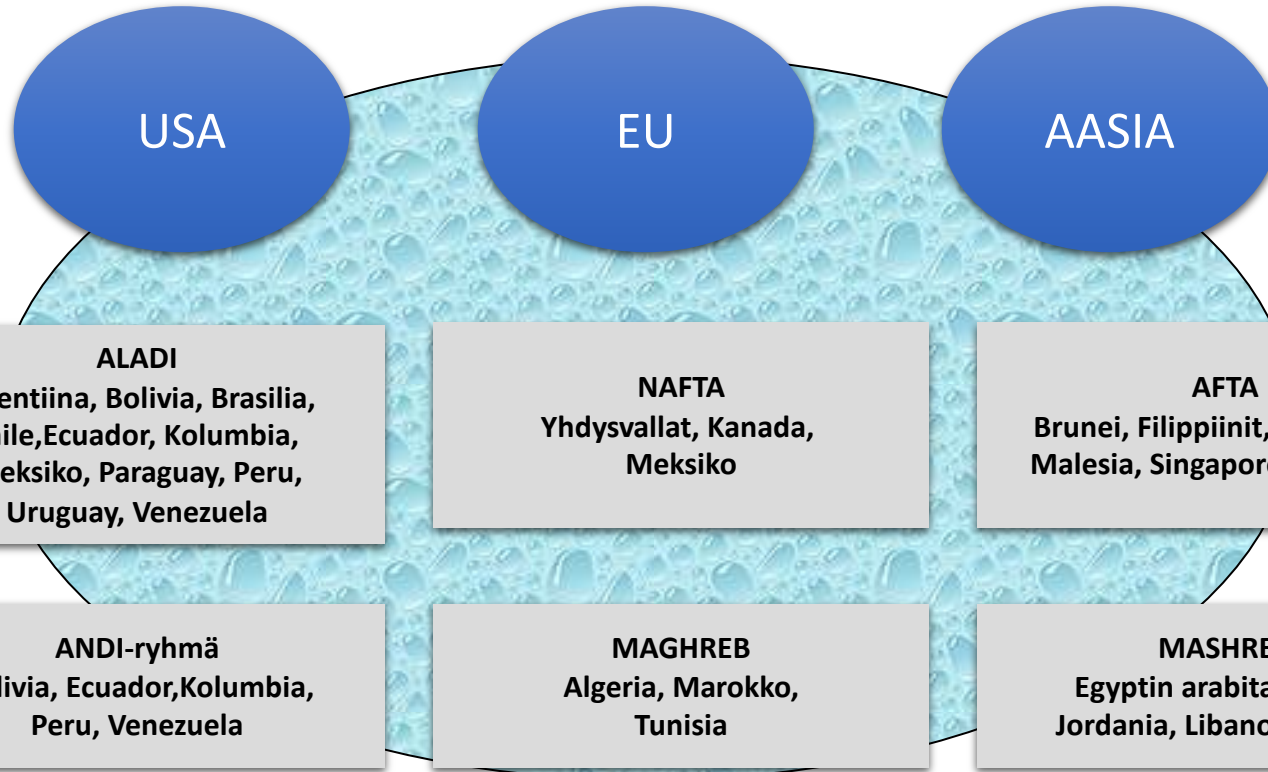
- Vakuutukset, Kuljetusasiakirjat, asiakirjojen laillisuus, laillistusmaksut, tuotemääräykset, merkintämääräykset, pakkausmääräykset, tullaus ja varastointi, tavaránäytteet



# Kauppapolitiikka ja kansainvälinen kauppa



## Talous keskittymät





# Kauppasopimukset

- EU:n kauppasopimukset eroavat toisistaan.
- Vapaakauppasopimuksilla avataan vastavuoroisesti markkinoita. Tätä tehdään siten, että yhdessä sovittujen sääntöjen mukaisesti esimerkiksi parannetaan toisen osapuolen tavaroiden markkinoillepääsyä poistamalla tulleja sekä sovitaan palvelukauppaa ja investointeja koskevista sitoumuksista. Sopimusten sisältö vaihtelee sopimuskohtaisesti. Esimerkkejä ovat Etelä-Korea, Kanada, Japani, Singapore ja Vietnam.
- Talouskumppanuussopimuksilla (Economic Partnership Agreements, EPA), joita EU on neuvotellut Afrikan, Karibian ja Tyynenmeren (AKT) maiden kanssa, vapautetaan AKT-maiden ja EU:n välistä kauppaa. EPA-sopimusten kattavuus vaihtelee sopimuksittain. Kaupan vapauttamisen lisäksi tavoitteena on AKT-maiden kehityksen edistäminen.
- Assosiaatiosopimukset syventävät osapuolena olevan maan poliittista ja taloudellista yhteistyötä EU:n kanssa. Näihin sisältyy vapaakauppaosio. EU:lla on tällainen sopimus voimassa muun muassa Ukrainan ja Chilen kanssa.
- Tulliliiton jäsenet sopivat keskinäisen tavarakaupan vapauttamisen lisäksi yhtenäisestä ulkotullista tuonnille kolmansista maista. EU:lla on tulliliitto Turkin kanssa.





# Täytäntöönpanoasetus

- Täytäntöönpanoasetuksen (EU 2015/2447) 57 artiklassa on säädetty sellaisten tuotteiden yleisistä alkuperätodistuksista, joihin sovelletaan unionissa erityisiä tuontijärjestelyjä. Tällaisia erityisjärjestelyjä voivat olla esimerkiksi arkojen maataloustuotteiden tietyt kiintiöt, jotka eivät perustu etuuskohteluun oikeuttavaan alkuperään. Alkuperätodistuksen on oltava täytäntöönpanoasetuksen liitteessä 22-14 olevan mallin mukainen silloin, kun tällaisessa erityisjärjestelyssä viitataan mainittuun 57 artiklaan. Liitteen 22-14 alkuhuomautuksissa mainitaan, että todistuksen voimassaoloaika on 12 kuukautta sen antamisesta.
- Tällaisissa erityisjärjestelyissä käytettäviä alkuperätodistuksia antavat kolmannen maan toimivaltaiset tulliviranomaiset tai tulliviranomaisen valtuuttama luotettava toimielin. Erityisen tuontijärjestelyn soveltaminen edellyttää hallinnollisen yhteistyömenettelyn luomista (viranomaisten nimet ja osoitteet sekä leimasimien leimanäytteet), ellei asianomaisessa järjestelyssä toisin määrätä. Tällaisten alkuperätodistusten jälkitarkastusmenettelystä on säädetty täytäntöönpanoasetuksen 59 artiklassa.
- [Komission täytäntöönpanoasetus \(EU 2015/2447\)](#) (täsmentävät säännökset)

# Kumulaatio

- Kumulaatiolla tarkoitetaan alkuperäkelpoisuuden kertymistä sopimusmaiden alkuperä tuotteista tai näiden maiden alueella tapahtuvassa valmistamisessa. **Kumulaatiota esiintyy eri laajuisena ja luonteisena eri sopimuksissa:**
- bilateraalin (kahdenvälinen)
- multilateraalinen (monenvälinen)
- Pääsääntö on, että **sopimusmaiden alkuperä tuotteita voidaan käyttää valmistuksessa vapaasti, muiden maiden tuotteita on ensin käsiteltävä riittävästi.**



# Rekisteröity viejä (REX)

- Jotta EU:n alkuperätuotteille saa tullietuuden Kanadassa tai Japanissa, viejän pitää rekisteröityä Tullissa EU:n REX-tietokantaan, jos lähetettävien tuotteiden arvo ylittää 6 000 euroa.
- Jos unioniin sijoittautunut yritys tuo GSP-maasta tullaamattomia alkuperä tuotteita ja vie ne edelleen tullattavaksi muualle EU:hun tai Norjaan tai Sveitsiin, yrityksen pitää rekisteröityä REX-järjestelmään, jos lähetyksen alkuperä tuotteiden yhteisarvo on yli 6 000 euroa. Rekisteröinti koskee myös niitä viejiä, jotka vievät EU:n alkuperä tuotteita GSP-maihin jalostettavaksi.
- Suomalaisen viejän rekisteröintinumero koostuu yritystunnuksesta ja FIREX-etuliitteestä (FIREX12345678).





# Alkuperäilmoituksen tekstimalli

- (Period: from \_\_\_\_\_ to \_\_\_\_\_)(1)
- The exporter of the products covered by this document (customs authorisation No ...(2) declares
- that, except where otherwise clearly indicated, these products are of ...(3) preferential origin.
- .....(4)
- (Place and date)
- .....(5)
- (Signature and printed name of the exporter)

Haettaessa etuuskohtelua alkuperän perusteella (GSP) joko vientimaan viranomaisen vahvistaa Form.A todistuksen tai GSP-maan viejän on oltava rekisteröitynyt EU:n REX-järjestelmään.

# Lisätietoja löydät:

- Euroopan komission kauppapolitiikan pääosasto (DG Trade)  
[http://ec.europa.eu/trade/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/trade/index_en.htm) - Ajankohtaista tietoa EU:n kauppasopimuksista
- Markkinoillepääsy tietokanta (<http://madb.europa.eu>) - Hyödyllistä tietoa yrityksille, jotka vievät tavaroita EU:n ulkopuolisiin maihin. Tietokannasta löytyy muun muassa yli 120 maan osalta tietoja tullitasoista ja tullaukseen tarvittavista asiakirjoista, vapaakauppasopimuksista ja alkuperäsäännöistä sekä kaupan esteistä.
- Ulkoministeriö - Ohje yrityksille kauppasopimusten tullinalennusten hyödyntämiseksi <http://formin.finland.fi/public/default.aspx?nodeid=50085&contentlan=1&culture=fi-FI>
- Tulli - Kattavammat kuvaukset tullietuuskohtelusta ([tulli.fi/yritysassiakkaat](http://tulli.fi/yritysassiakkaat))

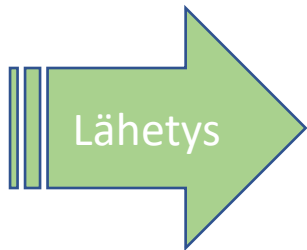
Ulkoministeriö Taloudellisten ulkosuhteiden osasto  
Markkinoillepääsy-yksikkö TUO-20@formin.fi



Ulkoministeriö  
Utrikesministeriet

# Ulko- ja sisäkaupan viennin eroavaisuudet; ulkokauppa

Kolmannet  
maat



## EU:n tulliliiton rajavalvonta

EU:n ulkorajalla  
tuontitullaus, tavara  
vapaassa liikkeessä.



Tavaraerällä  
EU-status

Ei tuontitullausta ulkorajalla,  
lähetyseräkohtainen passitus  
kohdemaahan tullimenettelyä varten



Kohdemaan tulli-  
menettely ja tavara  
vapaassa liikkeessä



NCTS-järjestelmä





# EU:n kaupassa kolmansien maiden kanssa sovelletaan yhteistä tullitariffia ja yhteistä kauppapolitiikkaa

- tuonnin valvonta
- määrälliset rajoitukset
- tullimaksut
- tullivapautukset
- alennetut tullut eli suspensiotullit
- polkumyyntisäännökset ja tasoitustullit
- jalostusliikenne
- viennin valvonta
- preferenssisopimukset
- kehitysmaiden tullietuudet (GSP-järjestelmä)
- kiintiöjärjestelyt



# EU kaupparyhmittymä

- EU:ssa on voimassa yhteinen tullilainsäädäntö, joka on lakina voimassa kaikissa yhteisömaissa.
- Sen keskeisimmät säädökset ovat:
  - Neuvoston asetus yhteisön tullikoodeksista eli **koodeksi**. Koodeksi on uusittu työnimellä MCC eli Modernized Custom's Codex
  - Komission asetus yhteisön tullikoodeksista annetun neuvoston asetuksen soveltamisesta eli **soveltamisasetus**
  - Neuvoston asetus yhteisön tullittomuusjärjestelmän luomisesta eli **tullittomuusasetus**
  - Neuvoston asetus tariffi- ja tilastonimikkeistöstä ja yhteisestä tullitariffista eli **TARIC-asetus** (käydään tutustumassa)

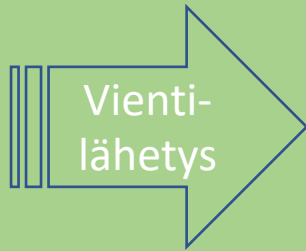
[https://ec.europa.eu/info/index\\_fi](https://ec.europa.eu/info/index_fi)





# Ulko- ja sisäkaupan viennin eroavaisuudet; sisäkauppa

## EU:n tulliliiton rajavalvonta

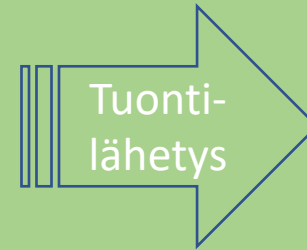


Vapaassa liikkeessä olevan tavarakerän lähettäminen toiseen EU-maahan



Vienti

—



Hyvä muistaa maakohtaiset rajoitteet ja toimintamallit



Tuonti

+

Tavaraerällä vapaa liikkuvuus

# Mikä on tullinimike?

- Nimikkeen perusteella määritellään
  - tavarasta kannettavat tullit ja muut maksut
  - mahdolliset etuuskohtelut tuonnissa sekä
  - mahdolliset tuonti-, vienti- ja kauttakuljetuksen rajoitukset tai kiellot
- Tarvitset tullinimikkeen, jotta voit antaa tullilmoitukset sekä selvittääksesi, onko tavaralla rajoituksia ja mitä tavarahan tuonti maksaa.
- Varmista, että nimike on oikea, jotta pystyt hinnoittelemaan tuotteet oikein ja **vältyt jälkiveroseuraamuksilta**. Jälkiverotusaika on kolme vuotta. Jos tullinimike on väärä, tuoja voi joutua maksamaan kantamatta jääneet verot takautuvasti.
- Tullinimike vaikuttaa kaikkiin tavarasta maahantuonnissa kannettaviin veroihin.



# Suomen käyttötariffi (TKK II)

- Perustuu TARICiin
- Käytetään tuonnissa ja viennissä
- Suomen käyttötariffi TKK II sisältää 3 osaa:
  - Osa 1: Ryhmät 1-63 (nimikkeistö)
  - Osa 2: Ryhmät 64-98 (nimikkeistö)
  - Osa 3: Liitteet 1-5
    - Liite 1. Etuuskohtelut
    - Liite 2. Polkumyyntitullit
    - Liite 3. Maataloustuotteita koskevia yleismääräyksiä
    - Liite 4. Tullittomien lääkeaineiden luettelot
    - Liite 5.1. CITES
    - Liite 5.2. Tuontirajoitukset
    - Liite 5.3. Vientirajoitukset



[Maailman tullijärjestö \(wcoomd.org\)](http://wcoomd.org)



[Euroopan unionin virallinen lehti - EUR-Lex \(europa.eu\)](http://europa.eu)



# Nimikkeistön soveltaminen

Tavaran sijoittaminen nimikkeistöön tariffin oman säännösten ja ohjeiden mukaisesti

1. Nimiketeksti
2. Jaksojen huomautukset
3. Ryhmien huomautukset
4. Ryhmien lisähuomautukset
5. Alanimikehuomautukset
6. Yhdistettyjen nimikkeistön tulkintasäännöt
7. Tulkintasääntöjen selvitykset
8. HS-selitykset TKK III
9. CN-selitykset TKK V
10. Luokittelupäätöskokoelma TKK IV
11. Voimassa olevat tariffitietopäätökset (BTI)

## Tavaraluokitus

- Tavarat on ryhmitelty tietyn systematiikan mukaisesti
  - Tuotannonalat
  - Tavaran laatu
  - Tavaran valmistusaste
- Raaka-aineesta puolivalimisteeksi ja siitä edelleen tuotteeseen
- Nimikeluokitus
  - Jakso (21 kpl)
  - Ryhmä (98 ryhmää)
  - Päänimike (4 numeroa, 1235 kpl)
  - Alanimike (6-10 numeroa. 18000 kpl)
- Kiinnitä erityinen huomio viivajakoon

# Esimerkki luokitteluasetuksesta

Ruostumattomasta teräksestä tehty ruuvi, jonka pituus on noin 2 cm.

- Ruuvin päässä on kolokanta.
- Ruuvin varren osa on säännöllisesti kierteitetty.
- Terävässä kärjessä on leikkuuviiste, joka ei ole haarautunut.
- Tavara on tarkoitettu käytettäväksi puussa ja puupaneeleissa.

## Perusteet

- Luokittelu määräytyy yhdistetyn nimikkeistön 1 ja 6 yleisen tulkintasäännön sekä CN-koodien 7318, 7318 12 ja 7318 12 10 nimiketektien mukaisesti.
- Ominaisuuksiensa (osittain kierteitetty varsi ja terävän kärjen päässä oleva leikkuuviiste, joka ei ole haarautunut) perusteella tavara on suunniteltu erityisesti leikkautumaan puuhun. Sen vuoksi tavarán katsotaan olevan alanimikkeen 7318 12 puuruuvi.
- Sen vuoksi tavara on luokiteltava CN-koodiin 7318 12 10 ruostumatonta terästä olevaksi puuruuviksi.






<https://www.youtube.com/watch?v=rSOwp5SGT28>





# FINTARIC


Suomi Svenska English

 **TULLI**  
TULL · CUSTOMS

FINTARIC [? Ohjeet](#)

Etsi

**Etsi nimike**

Päivä  
10.9.2018 

Menettely  
☒ Tuonti ☐ Vienti

Nimike tai kuvaus  
Syötä nimike tai kuvaus **Hae** **Tyhjennä**

**Selaa (Tuonti 10.9.2018)**

▼ I	ELÄVÄT ELÄIMET JA ELÄINTUOTTEET:
▶ 01	ELÄVÄT ELÄIMET:
▼ 02	LIHA JA MUUT SYÖTÄVÄT ELÄIMENOSAT:
▼ 0201	Naudanliha, tuore tai jäähdytetty:
▼ 020110	- ruhot ja puoliruhot:
→ 0201100010	- - korkealaatuinen liha
▶ 0201100091	- - muut:
▶ 020120	- muut palat, luulliset:

- Fintaric on kaikille avoin palvelu, jossa voit etsiä tulli-ilmoituksessa tarvittavan tavarän tullinimikkeen sekä siihen liittyvät rajoitus- ja verotiedot.
- Fintaricissa näkyvät EU:n Taric-järjestelmän tietojen lisäksi Suomen kansalliset vero- ja rajoitustiedot. Palvelu on suunniteltu yritysten työntekijöille, jotka tarvitsevat päivittäisessä työssään nimiketietoutta ja tuntevat tullitariffoinnin perusteet.
- Fintaricin laskentapalvelussa voit myös arvioida tavarasta kannettavat tullit ja verot. Laskentapalvelua täydennetään, kun tuonnin ilmoittaminen uudistetaan.

# Market access database

- EU:n ylläpitämä tietokanta, josta löydät tietoa eri maiden;
- Tuontitulleista ja veroista
- Viranomais määräyksistä
- Kaupan esteistä
- Alkuperäsäännöistä
- Löytyy myös kaupan tilastotietoa
- Mahdollisuus raportoida kaupan esteistä
- Myös tuontitietoa
- <http://madb.europa.eu/madb/indexPubli.htm>

Legal notice | Contact | FAQ | English (en) ▼

European Commission

TRADE

Market Access Database

European Commission > Trade > Market Access database

**Home**

What's new?

**Export from EU**

Tariffs

Procedures and Formalities

Statistics

Trade Barriers

SPS: Sanitary and Phytosanitary Issues

Rules of Origin

**Import into the EU**

EU Tariffs

Other Resources

**Exporting from the EU - what you need to know**

The Market Access Database (MADB) gives information to companies exporting from the EU about import conditions in third country markets:

**Tariffs**  
Duties & taxes on imports of products into specific countries

**Procedures and Formalities**  
Procedures & documents required for customs clearance in the partner country

**Statistics**  
Trade flows in goods between EU and non-EU countries

**Trade barriers**  
Main barriers affecting your exports

**SPS: Sanitary and Phytosanitary Issues**  
Food safety/animal health/plant health measures

**Rules of Origin**  
Preferential agreements & rules of origin

**Help us counter trade barriers ▼**

**Importing into the EU?**

**EU Tariffs**  
EU import tariffs

**Export Helpdesk**  
Special conditions for developing countries

**Latest updates**

**27-V-2013 Jamaica** The import documentation for Jamaica has been reviewed and adapted accordingly. Attention...[▼](#)

**27-V-2013 Ecuador** Various details of the import documentation for Ecuador have been amended. The following...[▼](#)

**27-V-2013 India** Changes of tariff rates. Amendments to the internal taxation.

**News**

**EU calls for input on 'conflict minerals'** The European Commission launched a public consultation on so-called 'conflict minerals'. ...[▼](#)

27 III 2013

**Thailand amends its import conditions on Bovine Spongiform Encephalopathy (BSE)** The EU welcomes the recent notification from Thailand on amended import conditions related...[▼](#)

11 II 2013

Last updated: 27 May 2013 [Top of page](#)

# Tavaran alkuperän osoittaminen

- EUR.1. tai EUR-MED-tavaratodistuksen vahvistaa aina tullilaitos. Turkin ja EU:n välisessä kaupassa tarvittavan A.TR.1-tavaratodistuksen vahvistaa tullilaitos tai itsevahvistusoikeuden saanut viejä määrämuotoisella leimallaan.
- Kuka tahansa viejä voi käyttää kauppalaskuilmoitusta edellyttäen, että lähetykseen sisältyvien alkuperätuotteitten arvo ei ylitä 6000 euroa tai muissa valuutoissa ilmoitettua erikseen määrättyä raja-arvoa. Tällainen kauppalaskuilmoitus tulee käsin allekirjoittaa.
- Ns. valtuutettu viejä voi käyttää kauppalaskuilmoitusta arvosta riippumatta eikä sitä tarvitse käsin allekirjoittaa, mikäli se tuotetaan tai lähetetään tietokoneavusteisesti. Valtuutetun itsevahvistajan kauppalaskuilmoitusta arvoltaan yli 6000 euroa olevissa lähetyksissä Euroopan Unionin ja Turkin välisessä kaupassa ei voi käyttää; silloin jos oikeus on vahvistetaan A.TR.1- tavaratodistus itsevahvistusleimalla.

CERTIFICAT DE CIRCULATION DES MARCHANDISES

EUR.1 N° A 2 3969838

*Consulter les notes au verso avant de remplir le formulaire*

1. Exportateur (nom, adresse complète, pays)		2. Certificat utilisé dans les échanges préférentiels entre	
3. Destinataire (nom, adresse complète, pays) (mention facultative)		et	
		(indiquer les pays, groupes de pays ou territoires concernés)	
4. Pays, groupe de pays ou territoire dont les produits sont considérés comme originaires		5. Pays, groupe de pays ou territoire de destination	
6. Informations relatives au transport (mention facultative)		7. Observations	
8. Numéro d'ordre ; marques, numéros, nombre et nature des colis <sup>(1)</sup> ; désignation des marchandises		9. Masse brute (kg) ou autre mesure (l, m³, etc.)	10. Factures (mention facultative)
11. VISA DE LA DOUANE Déclaration certifiée conforme Document d'exportation <sup>(2)</sup> : Modèle ..... n° ..... du ..... Bureau de douane : ..... Pays ou territoire de délivrance : ..... À ..... le ..... (Signature)		12. DÉCLARATION DE L'EXPORTATEUR Je soussigné déclare que les marchandises désignées ci-dessus remplissent les conditions requises pour l'obtention du présent certificat. À ..... le ..... (Signature)	

ID 951-403

IMPRIMERIE NATIONALE - 07 002 505 1 D - 07 002 830 1 D





# Mistä maista tuotaessa voi saada etuuskohtelun?

---

- Valtaosa maailman valtioista kuuluu EU:n erilaisten tullietuusjärjestelyjen piiriin. Vain noin 20 valtiota on kokonaan näiden järjestelyjen ulkopuolella (mm. Amerikan Yhdysvallat, Venäjä, Valko-Venäjä, Saudi-Arabia, Australia, Taiwan ja Hongkong).
- Liitteessä [Etuuskohteluun oikeuttavat alkuperäselvitykset tuonnissa PDF 180kB PDF 180kB](#) on mainittu etuusjärjestelyissä mukana olevat yksittäiset maat sekä tiettyjä maaryhmiä (GSP, MMA ja AKT/EPA), joihin kuuluu yhteensä lähes 200 maata. Näihin maaryhmiin kuuluvat valtiot ja alueet ovat nähtävissä komission Taric-tietokannasta. GSP-ryhmän maihin sisältyvät mm. Pakistan ja Intia.

# Unionin tullikoodeksi

- Unionin tullikoodeksin 60 artiklan 2 kohdassa on perusperiaate muun kuin etuuskohteluun oikeuttavan alkuperän määrittämiseksi unionissa silloin, kun tavaran valmistamiseen on osallistunut useampi kuin yksi maa:
- ”Tavaran, jonka tuottaminen on tapahtunut useammassa kuin yhdessä maassa tai alueella, on katsottava olevan peräisin siitä maasta tai siltä alueelta, jossa sille on suoritettu tähän tarkoitukseen varustetussa yrityksessä viimeinen merkittävä ja taloudellisesti perusteltu jalostus tai käsittely, joka on johtanut uuden tuotteen valmistukseen tai edustaa merkittävää valmistusastetta.”
- Tätä määritelmää sovelletaan yleisen alkuperän määrittämisessä aina, jos delegoidun asetuksen liitteessä 22-01 ei ole nimikekohtaista sääntöä tuotteelle, jonka valmistukseen on osallistunut useampi kuin yksi maa.

[Unionin tullikoodeksi \(EU 952/2013\)](#), 59–63 artikla, muu kuin etuuskohteluun oikeuttava alkuperä.



# Tavaran yleinen alkuperä

- Yleisiä alkuperäsääntöjä käytetään tavaran alkuperän määrittämiseksi silloin, kun alkuperä ei liity tullietuuskohdeltelun myöntämiseen. Tällaisia tilanteita ovat esimerkiksi tuonnin yleisten tullitasojen soveltaminen, tuonnin määrällisten rajoitusten hallinnointi, polkumyynnin vastaiset toimenpiteet, tullitilastointi sekä muut kaupalliset syyt. Tavaran alkuperämaa on pakollinen tieto tuontitulli-ilmoituksessa.
- Yleisten alkuperäsääntöjen mukaan kokonaan jossain maassa tuotetut tai valmistetut tuotteet ovat tämän maan alkuperää. Tuotteet, jotka valmistetaan useammassa kuin yhdessä maassa, ovat sen maan alkuperää, jossa tuotteen viimeinen merkittävä valmistus tai käsittely on suoritettu.
- Unionin yleiset alkuperäsäännöt saattavat poiketa muiden maiden vastaavista säännöistä. Tämän vuoksi sama tuote voi saada eri alkuperän riippuen siitä, minkä maan alkuperäsääntöjä sovelletaan. Tuonnissa tuotteen alkuperämaa määräytyy yleensä tuontimaan sääntöjen perusteella.





# Mitä etuuskohtelun saaminen edellyttää?

- Tuontituote kuuluu kysymyksessä olevan sopimuksen **tuotekatteeseen**.
- Tuotteen on oltava sopimusmaan (edunsaajamaan) **alkuperätuote**. Kussakin etuuskohtelujärjestelyssä on mainittu, millä edellytyksillä maassa tuotettava tai valmistettava tuote voi saavuttaa alkuperäaseman (ns. alkuperäsäännöt).
- Tuote on **tuotava suoraan** edunsaajavaltiosta EU:hun (ns. suoran kuljetuksen edellytys). Suoraa kuljettamista ei kuitenkaan edellytetä mm. Euro-Välimeri-sopimusverkoston sisällä kuljetettavilta alueen alkuperätuotteilta.
- Tuotteen **alkuperä on osoitettava** asianmukaisella alkuperäselvityksellä, joita ovat GSP-maista (kehitysmaat) tuotaessa A-alkuperätodistus eli Form A tai kehitysmaasta riippuen rekisteröityneen viejän alkuperävakuutus. Muista etuuskohteluun oikeuttavista maista tuotaessa käytetään EUR.1-tavaratodistusta.
- Alkuperä voidaan vaihtoehtoisesti osoittaa myös kauppalaskuun sisällytetyllä määrämuotoisella (valtuutetun) **viejän ilmoituksella** (kauppalaskuilmotus tai alkuperäilmoitus). Tuonnissa Koreasta ja Kanadasta käytössä on ainoastaan alkuperäilmoitus (kauppalaskuilmotus).





# Alkuperätuotteelle asetetut tuottamisen tai valmistuksen vähimmäisehdot

- Alkuperätuotteelle asetetut tuottamisen tai valmistuksen vähimmäisehdot: kokonaan tuottaminen, riittävä valmistaminen tai mahdollinen kumulaation soveltaminen, määritellään kunkin sopimuksen alkuperäsäännöissä.
- Teollisuustuotteita koskevat yleensä riittävän valmistuksen ehdot (nk. nimikekohtaiset ”luettelosäännöt”), jotka voivat olla luonteeltaan joko
  - Nimikkeen muutos (nelinumeroisen päänimikkeen tasolla),
  - Prosenttisääntö (ulkopuolisten ainesten maksimiosuus tai vähimmäisarvonlisä),
  - Valmistusaste-ehto (esim. tekstiili- ja metallituotteille) tai näiden yhdistelmä.



# Alkuperäsääntöjen tuntemus

- **Jos sovelletaan %-sääntöä**, esitä tuotekohtaiset laskelmat, joista ilmenee mm. valmistukseen käytettyjen materiaalien määrät, arvot, alkuperämaat, EU:ssa syntyneet työkustannukset (tuotteen valmistuskustannukset) mahdolliset muut kustannukset ja kate (näiden arvo yhteensä) sekä vientituotteen vapaasti tehtaalla -hintaa.
  - Materiaalitiedot on esitettävä ja eriteltävä vain siihen rajaan saakka, jossa tuotteen etuuskohteluun oikeuttava alkuperämaa voidaan säännön edellyttämällä tavalla todeta.
  - Alkuperäsäännöissä voidaan esimerkiksi edellyttää, että muuta kuin EU-alkuperää olevien ainesten arvo ei saa ylittää 40 % tuotteen vapaasti tehtaalla -hinnasta. Jos tuotteen vapaasti tehtaalla hinta on esimerkiksi 1 000 euroa ja etuuskohtelultaan EU-alkuperää olevien valmistuksessa käytettyjen ainesten arvo on yhteensä 650 euroa, niin muita valmistuksessa käytettäviä aineksia ja niiden alkuperämaita ei tarvitse mainita. Näistä ilmoitetuista tiedoista voi jo päätellä, että ei alkuperäainesten määrä ei voi olla yli 40 % tuotteen vapaasti tehtaalla -hinnasta. Toimita laskelmat lomakkeella 295s Liite alkuperälaskelma.



# Riittävän valmistamisen esimerkit

- Jos valmistuksessa käytetään sopimukseen nähden ulkopuolisia aineksia, niitä tulee ensin valmistaa riittävästi. Vasta sen jälkeen niistä syntyy sopimuksen mukaisia alkuperätuotteita. **Riittävän valmistamisen ehdot voi olla jollekin tuotteelle jokin seuraavista tai niiden yhdistelmä:**
- Nimikkeenmuutossääntö, prosenttisääntö ja valmiusastesääntö
- Esimerkkejä:
  - Lyijykynä tullinimike 96091010 valmistetaan Suomessa venäläisestä puusta, lyijynä Etelä-Afrikkalaista grafiittia ja pintamaalaus amerikkalaista lakkaa. Onko kyseessä EU-alkuperätuote viennissä Norjaan? Kyllä on, kyseisen tullinimikkeen ainoa vaatimus on pääsääntö, eli kaikki ulkopuoliset raaka-aineet kuuluvat eri nelinumeroiseen tullinimikkeeseen
  - Navigointilaite tullinimike 90142080 vienti Suomesta Sveitsiin, onko kyseessä alkuperätuote, käytetty amerikkalaisia osia ja japanilaisia transistoreja: Nyt alkuperäkelpoisuus riippuu käytettyjen ulkopuolisten osien arvoista vertailtuna tuotteen ”vapaasti myyjän tehtaalla hintaan”: Nimikkeenmuutossäännön lisäksi on ehto, että kaikkien käytettyjen ei-EU-alkuperätuotteitten arvo ei saa ylittää 40 % tuotteen vapaasti myyjän tehtaalla hinnasta
  - Kunkin sopimuksen etuuskohteluun oikeuttavat alkuperäsäännöt löytyvät siitä Euroopan unionin virallisesta lehdestä, jossa sopimus on julkaistu.

# Riittämätön valmistaminen

- Seuraavanlaiset käsittelyt ovat aina sellaisenaan riittämättömiä, riippumatta siitä, täyttyykö nimikkeenmuutosvaatimus tai prosenttisääntö:
  - Käsittelyt, joiden tarkoituksena on tavarun kunnon säilyttäminen kuljetuksen ja varastoinnin aikana (tuuletus, ripustaminen, kuivaaminen, jäähdyttäminen, suolaveteen, rikkihapokkeeseen tai muuhun liuokseen upottaminen, turmeltuneiden osien poistaminen ja niiden kaltaiset toimenpiteet)
  - Pelkkä pölynpoisto, seulominen, lajittelu, laatuluokittelu, yhteensovittaminen (myös tavaroiden järjestäminen sarjoiksi), peseminen, maalaaminen, paloittelu
  - Uudelleen pakkaaminen ja lähetysten jakaminen tai yhdistäminen
  - Pelkkä pullotus, pussitus, koteloihin tai rasioihin pakkaaminen, kartongille, laudoille jne. kiinnittäminen ja kaikki muut yksinkertaiset pakkaustoimenpiteet
  - Merkkien, nimilappujen ja muiden niiden kaltaisten tunnusmerkkien kiinnittäminen tuotteisiin tai niiden pakkauksiin
  - Erilaistenkin tuotteitten pelkkä sekoittaminen, mikäli yksi tai useampi seoksen aineosista eivät vastaa alkuperäsäännöissä määrättyjä ehtoja, jotta niitä voitaisiin pitää alkuperätuotteina
  - Tavaroiden osien pelkkä yhdistäminen kokonaiseksi tavaraksi
  - Eläinten teurastus

# Viennin etuuskohtelun selvitys

- Vientituote sisältyy EU:n kauppasopimukseen. Yleensä EU:n uusimmat kauppasopimukset kattavat lähes kaikki teollisuus- ja maataloustuotteet sekä elintarvikkeet.
- Tuote on EU:n tai sopimuskumppanimaan alkuperää. Se on toisin sanoen kokonaan tuotettu tai riittävästi jalostettu joko EU:ssa tai sopimuskumppanimaassa.
- Tuotteen mukana on alkuperäselvitys.

<https://tulli.fi/yritysassiakkaat/vienti/miten-alkupera-osoitetaan->



1. Selvitä vientituotteen CN-koodi ja kohdemaan kauppasopimukset
2. Selvitä, kannetaanko tuotteesta tullia viennin kohdemaassa
3. Selvitä, onko tuote etuussopimuksen mukainen EU:n alkuperätuote
4. Selvitä, mikä alkuperäselvitys tarvitaan
5. Laadi alkuperäselvitys ja toimita se viennin kohdemaahan
6. Helpota asiointia: hakeudu valtuutetuksi viejäksi tai rekisteröidyksi viejäksi



# Vientiä helpottavia rekisteröintejä

- Valtuutettu viejä
  - Valtuutettu viejä on oikeutettu laatimaan kauppalasku- ja alkuperäilmoituksia vientilähetyksen alkuperätuotteiden arvosta riippumatta sekä vahvistamaan itse A.TR.-tavaratodistuksia. Valtuutetun viejän luvan myöntää hakemuksesta Tullin lupakeskus. Valtuutetun viejän lupa voidaan viejän hakemuksesta myöntää tai laajentaa koskemaan vientiä myös muista EU-maista kuin viejän sijoittautumismaasta.
- Rekisteröity viejä (REX)
  - Jotta EU:n alkuperä tuotteille saa tullietuuden Kanadassa, Japanissa, Britanniassa tai Vietnamin, viejän pitää rekisteröityä Tullissa EU:n REX-tietokantaan, jos lähetettävien tuotteiden arvo ylittää 6 000 euroa.
  - Jos unioniin sijoittautunut yritys tuo GSP-maasta tullaamattomia alkuperä tuotteita ja vie ne edelleen tullattavaksi muualle EU:hun tai Norjaan tai Sveitsiin, yrityksen pitää rekisteröityä REX-järjestelmään, jos lähetyksen alkuperä tuotteiden yhteisarvo on yli 6 000 euroa. Rekisteröinti koskee myös niitä viejiä, jotka vievät EU:n alkuperä tuotteita GSP-maihin jalostettavaksi.
  - Suomalaisen viejän rekisteröintinumero koostuu yritystunnuksesta ja FIREX-etuliitteestä (FIREX12345678).

# Tavarantoimittajan ilmoitus

- Tavarantoimittajan ilmoitus
  - Tavarantoimittajan ilmoitusta (englanniksi Supplier's declaration) käytetään **EU-maiden välisessä ja jäsenmaavaltioiden sisäisessä kaupassa** silloin, kun on tarpeen ilmoittaa tavarantoimittajan ostajalle tai vastaanottajalle tavaroiden alkuperäasema.
  - Alkuperäaseman ilmoittaminen on tarpeellista, jos tavarat viedään edelleen joko sellaisenaan tai jatkojalostuksen jälkeen etuuskohtelulla sopimusmaihin. Tavarantoimittajan ilmoituksen perusteella tuotteelle voidaan viennissä antaa etuuskohteluun oikeuttava alkuperäselvitys.
  - **Alkuperäselvitysketjun on aina oltava aukoton**, niin että se kattaa kaikki tuotteeseen liittyvät tapahtumat valmistajalta useinkin kauppatapahtuman kautta viejälle ja edelleen sopimusmaan vastaanottajalle.

# Mitä tarkoitusta varten tavara viedään?

## Lopullinen vienti

- Useimmiten tavarat viedään lopullisesti EU:n ulkopuolelle, jolloin niitä ei ole tarkoitus tuoda takaisin EU:hun.

## Väliaikainen vienti

- Tavarat voidaan viedä väliaikaisesti EU:n ulkopuolelle esimerkiksi messuille, näyttelyihin tai testaukseen. Väliaikaisesti viedyt tavarat pitää määrääjassa palauttaa takaisin EU:hun muuttumattomina. Takaisin tuotavista tavaroista ei kanneta tullia eikä arvonlisäveroa, jos niistä on annettu tulli-ilmoitus väliaikaiseen vientiin. Väliaikaisesti vietävästä tavarasta voidaan antaa joko sähköinen vienti-ilmoitus tai käyttää kauppakamarin myöntämää kansainvälistä ATA-Carnet-tulliasiakirjaa.

## Ulkoinen jalostus

- Ulkoinen jalostus on luvanvarainen erityismenettely, jossa voidaan viedä unionitavaroita väliaikaisesti Euroopan unionin tullialueelta jalostusta varten ja luovuttaa jalostustoiminnoista saatavia tuotteita vapaaseen liikkeeseen kokonaan tai osittain tuontitullitta. Lupaa ulkoiseen jalostukseen haetaan silloin kun jalostettu tavara ei ole tulliton muilla perusteilla.

## Jälleenvienti

- Muita kuin unionitavaroita voidaan jälleenviedä. Kyseessä on menettely tavaroille, joita ei ole tullattu EU:hun ja jotka eivät ole saaneet unionitavaran asemaa. Tavarat ovat koko ajan tullin valvonnassa.



# Mitä tarkoitusta varten tavara viedään?



Vienti korjattavaksi tai muuta käsittelyä varten

- EU:n ulkopuolelle voidaan viedä tavaraa korjattavaksi, jalostettavaksi, testattavaksi tai muutoin käsiteltäväksi ja tuoda se takaisin tullitta, jos palautuva tavara on tulliton jollakin seuraavista perusteista:
  - tullitariffin mukaan tavarasta ei kanneta tullia
  - tavaraan voidaan soveltaa tuonnin etuuskohtelua
  - tavara tuontitullataan tullitta tietyn käyttö-tarkoituksen perusteella
- Etuuskohtelun soveltaminen edellyttää, että tuotaessa esitetään kauppalaskuilmoitus, EUR.1-todistus tai jokin muu alkuperäkohteluun oikeuttava todistus.

- **Tullausarvo** =  
vietyjen tavaroiden arvo (= tarvike- ja palvelutoimitusten arvo) +  
jalostuskustannukset +  
unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo +  
kuljetus-, vakuutus-, ja liitännäiskustannukset saapumispaikkaan unionissa (tuontirahti)
- **Arvonlisäveron peruste** =  
jalostuskustannukset +  
unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo +  
kuljetus-, lastaus-, ja purkaukskustannukset jalostuspaikalle (vientirahti) +  
kuljetus-, lastaus-, vakuutus- ja liitännäiskustannukset ja muut maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan (tuontirahti) tai, jos on tiedossa veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetkellä, että tavara kuljetetaan toiseen unionin alueella sijaitsevaan määräpaikkaan, kustannukset tähän määräpaikkaan saakka.
- **Tilastoarvo** =  
vietyjen tavaroiden arvo (= tarvike- ja palvelutoimitusten arvo) +  
jalostuskustannukset +  
unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo +  
rahti- ja vakuutuskustannukset jalostuspaikalta Suomen rajalle saakka (tuontirahti)

# Tullin rajoituskäsikirja

- Tullin rajoituskäsikirjaan on koottu yhteen keskeiset vienti-, tuonti- ja kauttakulkurajoitukset, joissa Tulli on määrätty valvontaviranomaiseksi.

Rajoituskäsikirjan osiot on ryhmitelty rajoituksittain ja jokaisessa osiossa selvitetään kyseiseen tavaraan liittyvät rajoitukset Tullin ja asiakkaan kannalta. Osiot on laadittu yhteistyössä kunkin osa-alueen varsinaisen lupa- tai hallintoviranomaisen kanssa. Käsikirjan päivityksestä vastaa Tulli.

## • Aseet ja aseenkaltaiset tuotteet

- Ansaraudat
- Laittomat hakkuut
- Hyljetuotteet
- Jätteet
- Kasvien terveystarkastus
- Kasvihuonekaasut
- Kasvinsuojeluaineet
- Kidutusvälineet
- Kulttuuriesineet
- Laiton kalastus
- Otsonikerrosta heikentävät aineet
- Lannoitevalmisteet
- Lääkeaineet
- Luomutuotteet
- Metsänviljelyaineisto
- Puolustustarvikkeet
- Puupakkaukset
- Raakatimantit
- Radiolaitteet
- Radioaktiiviset aineet
- Rehut
- Räjähteet
- Räjähteiden lähtöaineet
- Siemenet
- Vaaralliset esineet
- Vesikulkuneuvot
- Vieraslajit
- Ydinalan tuotteet



# Kaksikäyttötuotteiden määritelmä

- Kaksikäyttötuotteella tarkoitetaan Suomen lainsäädännössä sellaista tuotetta, teknologiaa, palvelua tai muuta hyödykettä, joka soveltuu normaalin siviilikäytön lisäksi myös sotilaallisiin tarkoituksiin tai joukkotuhoaseiden kehittämiseen.
- Sillä tarkoitetaan myös sellaista tuotetta, jolla voidaan edistää yleistä sotilaallista toimintakykyä.
- Kaksikäyttötuotteet voivat olla hyvin erilaisia, yleisesti korkean teknologian tuotteita, kuten ydinaineita, erityismateriaaleja ja niihin liittyviä laitteita, elektroniikkaa, eräitä tietokonelaitteita, tietoliikenne- ja tiedon suojauslaitteita sekä esimerkiksi antureita ja lasereita



# Kaksikäyttötuotteiden vienti

- Kaksikäyttötuotteiden viennillä tarkoitetaan valvonnalaisten kaksikäyttötuotteiden vientiä EU:n ulkopuolelle. Vientiin tarvitaan lupa.
- EU:n sisäisessä kaupassa tarvitaan lupa ainoastaan erittäin arkaluonteisille tuotteille, kuten ydinmateriaalille ja -laitteille.
- Myös kauttakuljetus ja välitys ovat luvanvaraisia. Valvonta on kuitenkin rajoitettu vain sellaisiin tapauksiin, joissa on syytä olettaa joukkotuhohäikäyttöä.
- Suomessa kaksikäyttötuotteiden vientiä valvova lupaviranomainen on ulkoministeriö. Puolustustarvikkeiden vientilupaviranomainen on puolustusministeriö ja siviiliaseiden- ja patruunoiden vientilupaviranomainen Poliisihallitus.
- Ulkoministeriö vastaa Suomen turvallisuuspoliittisista linjauksista kansainvälisten vientivalvontajärjestelyjen yleiskokouksissa. Ulkoministeriö myös vastaa Suomen osalta EU:n vientivalvontajärjestelmän hallinnoinnista.
- Ulkoministeriön vientivalvonta-asioiden yksikkö palvelee yrityksiä kaikissa kaksikäyttötuotteiden vientivalvontaan liittyvissä kysymyksissä.

# Kaksikäyttötuotteiden vientivalvonta EU:ssa

- Kaksikäyttötuotteiden vientivalvonta EU:ssa
- Euroopan unionissa kaksikäyttötuotteiden viennistä säädetään [Euroopan parlamentin ja neuvoston \(EU\) asetuksella 2021/821\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#). Asetusta on täydennetty neuvoston yhteisellä toiminnalla ([2000/401/YUTP\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)).
- EU:n säädöksiin liittyvät tuotelistat vastaavat kansainvälisissä vientivalvontajärjestelyissä sovittuja luetteloita. Myös säädetyt menettelytavat ovat eri järjestelyissä sovittujen periaatteiden mukaisia, joskin EU on eräissä valvontamenettelyissä edennyt harmonisoinnissaan pidemmälle kuin kansainvälisesti on edellytetty.
- Kansainvälisiä vientivalvontajärjestelyjä ovat
- tavanomaisten aseiden ja kaksikäyttötuotteiden vientivalvontajärjestely eli [Wassenaarin järjestely\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#), WA
- kemiallisten ja biologisten tuotteiden valvontajärjestely eli [Australian ryhmä\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#), AG
- [ohjusteknologian valvontajärjestely MTCR \(Linkki toiselle verkkosivustolle\)\(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)
- sekä [ydinalan valvontajärjestely NSG \(Linkki toiselle verkkosivustolle\)\(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)
- Järjestelyissä koordinoidaan niihin osallistuvien maiden vientivalvontamenettelyjä ja valvonnanalaisten tuotteiden luetteloja, jotka Euroopan unionissa integroidaan osaksi unionin lainsäädäntöä.

"CN Codes 2020"	"TARICFootnote for SAD"			"CN Codes 2020"	"TARICFootnote for SAD"	
"Dual Use Codification"			Korrelaatio	"Dual Use Codification"		
2612101000	DU017	0C001		8401100000	DU583	0A001a
2612109000	DU017	0C001		8401400000	DU444	0A001b
2612201000	DU017	0C001		8426110000	DU002	0A001c
2612209000	DU017	0C001		8426190000	DU002	0A001c
2620999500	DU017	0C001		8426990000	DU002	0A001c
2707100000	DU068	1C111		8428909000	DU002	0A001c
2707200000	DU068	1C111		8401400000	DU003	0A001d
2707300000	DU068	1C111		8109900000	DU398	0A001e
2707400000	DU068	1C111		8401400000	DU398	0A001e
2707500000	DU068	1C111		8109900000	DU399	0A001f
2707999900	DU068	1C111		8401400000	DU399	0A001f
2710122100	DU068	1C111		8413504000	DU400	0A001g
2710122500	DU068	1C111		8413608000	DU400	0A001g
2710123100	DU068	1C111		8413708100	DU400	0A001g
2710124100	DU068	1C111		8413810000	DU400	0A001g
2710124500	DU068	1C111		8401400000	DU401	0A001h
2710124900	DU068	1C111		8419500000	DU402	0A001i
2710125000	DU068	1C111		8419908500	DU402	0A001i
2710127000	DU068	1C111		9030100000	DU403	0A001j
2710129000	DU068	1C111		8401400000	DU683	0A001k
2710192100	DU068	1C111	8401200000	DU404	0B001a	



# Kaksikäyttötuotteiden vientivalvontaohjeistus yrityksille

Kaksikäyttötuote on tuote, joka soveltuu normaalin siviilikäytön lisäksi myös sotilaallisiin tarkoituksiin. Suomessa kaksikäyttötuotteiden vientiä valvova lupaviranomainen on ulkoministeriö ja neuvoja vientiin antaa vientivalvontayksikkö.

1. [Yritykseni on aloittamassa kaksikäyttötuotteiden vientiä. Miten pääsemme alkuun?](#)
2. [Tarvitseeko tuotteeni vientiluvan?](#)
3. [Tuotteeni ei ole valvonnanalainen kaksikäyttötuote eivätkä pakotteet estä vientiä. Epäilen kuitenkin, että tuotteeni päätyy joukkotuhoaseisiin tai pakotemaassa sotilaalliseen loppukäyttöön. Mitä teen?](#)
4. [Mistä tiedän, onko tuotteeni mahdollisesti puolustusmateriaalia tai kaksikäyttötuote?](#)
5. [Tuotteeni on luvanvarainen kaksikäyttötuote ja tarvitsee ulkoministeriön myöntämän vientiluvan. Miten haen vientilupaa?](#)
6. [Kaksikäyttötuotteeni vienti kohdistuu EU:n alueelle sekä sen ulkopuolelle ns. kolmansiin maihin. Minkä tyyppisiä vientilupia tarvitsen? Mitä vientilupa maksaa?](#)
7. [Maahan, johon aion viedä tuotteitani kohdistuu pakotteita. Miten toimin?](#)
8. [Olen viemässä eteenpäin yhdysvaltalaisia alkuperää olevia tuotteita tai komponentteja. Miten saan opastusta vientivalvonta-asioissa?](#)
9. [Miten saan opastusta ja tukea vientivalvonta-asioissa?](#)
10. [Entä jos teen virheitä vienneissäni? Mitä seuraamuksia siitä tulee?](#)
11. [Mistä saan lisätietoja?](#)

# Yritykseni on aloittamassa kaksikäyttötuotteiden vientiä. miten pääsemme alkuun?

- Tutustukaa ohjeisiin ja asetuksiin. Viejän määritelmästä ja muista vientiin liittyvistä asioista löydät tarkempaa tietoa ulkoministeriön [verkkosivuilta](#).
- Tutustu lisäksi lakiin [kaksikäyttötuotteiden vientivalvonnasta 1996/562\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#) sekä [Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseen \(EU\) 2021/821\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#).
- Laatikaa lisäksi yrityksellenne sisäinen vientivalvontaohjeistus. Tähän saa apua esim. tällä sivulla esitetyistä tiedoista ja lähteistä. Sisäinen vientivalvontaohjeistus selkeyttää ja nopeuttaa asiointia lupaviranomaisen eli ulkoministeriön kanssa.
- Vientivalvonnan tehokkaaksi toteuttamiseksi yrityksissä on olemassa erilaisia ohjeistuksia. Näistä tärkeimpänä on EU:n komission vuonna 2019 tekemä [suositus parhaista käytännöistä\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#).
- Myös [Wassenaarin järjestelyn\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#) parhaista käytännöistä löytyy elementtejä, joita viejien tulisi omaan ohjeistukseensa sisällyttää.
- Kannustamme yrityksiä hyödyntämään näitä käytäntöjä omassa vientivalvontaohjeistuksessaan.

# Tarvitseeko tuotteeni vientiluvan?

- Tuotteen (ml. ohjelmisto, teknologia tai palvelu) vienti Suomesta ulkomaille tarvitsee viranomaisen vientiluvan, jos tuote on
  1. puolustusmateriaalia. Vientiluvan myöntää [puolustusministeriö\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#).
  2. siviiliase tai ampumatarvike. Siinä tapauksessa lupaviranomainen on [Poliisihallitus\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#).
  3. [valvontaluettelossa\(Linkki toiselle verkkosivustolle\)](#) (neuvoston asetuksen liite 1) tarkoitettu kaksikäyttötuote. Vientiluvan myöntää [ulkoministeriö](#).
  4. mikä tahansa tuote, jos [lain 4 §:n\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#) tai [Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus \(EU\) 2021/821\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#) 4 artiklan mukaan, viejä on saanut ulkoministeriöltä ilmoituksen siitä, että kyseiset tuotteet ovat tai voivat olla kokonaan tai osittain tarkoitettut joukkotuhoaseisiin tai niiden maaliin saattamiseen tai sotilaalliseen loppukäyttöön maassa, johon kohdistuu aseidenvientikielto. Lupaviranomainen on ulkoministeriö.
- Vientilupa tarvitaan myös jos tuote aiotaan viedä maahan johon kohdistuu pakotteita, ja jotka saattavat sisältää kieltoja ja rajoitteita, jotka liittyvät tuotteeseen, loppukäyttäjään tai vientiin. Vientilupaa on haettava ulkoministeriöstä. Luvan saaminen ei välttämättä ole mahdollista.



Tuotteeni ei ole valvonnanalainen kaksikäyttötuote, eivätkä pakotteet estä vientiä. Epäilen kuitenkin, että tuotteeni päätyy joukkotuhohuuseisiin tai pakotemaassa sotilaalliseen loppukäyttöön. Mitä teen?

- Sinun pitää tehdä ilmoitus ulkoministeriölle.
- [Laki kaksikäyttötuotteiden vientivalvonnasta\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)velvoittaa viejän tekemään ilmoituksen ulkoministeriölle, jos
- viejä tietää tai hänellä on syytä epäillä, että tuote kokonaan tai osaksi liittyy joukkotuhohuuseisiin tai niiden maaliin saattamiseen
- viennin kohteena olevaan maahan kohdistuu aseidenvientikielto ja tuotteet päätyvät sotilaskäyttöön.
- Tämä määräys koskee siis viejää, vaikka tuotteet eivät kuuluisi [EU-asetuksen\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)liitteessä 1 olevaan tuotekategoriaan.
- [Lain\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)mukaan vienti, välitys, kauttakulku tai siirto voivat tulla luvanvaraisiksi myös
- jos viejä, välittäjä, kauttakuljettaja tai siirtäjä on saanut ulkoministeriöltä ilmoituksen, että sen tuotteet ovat tai voivat olla kokonaan tai osittain tarkoitettu joukkotuhohuuseisiin tai niiden maaliin saattamiseen.
- jos viejä on saanut ulkoministeriöltä ilmoituksen, että sen tuotteet ovat tai voivat olla kokonaan tai osittain tarkoitettu sotilaskäyttöön maassa, johon kohdistuu aseidenvientikielto.
- Ulkoministeriön ilmoituksella luvanvaraiseksi voivat tulla [kaksikäyttötuotteiden vientivalvontaa koskevan lain\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)3 §:n mukaisesti myös [EU-asetuksen liitteessä 1\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)lueteltujen kaksikäyttötuotteiden välityspalvelut ja kauttakuljetus, jos ne liittyvät joukkotuhohuuseisiin tai niiden maaliin saattamiseen tai sotilaskäyttöön maassa, johon kohdistuu aseidenvientikielto.

Mistä tiedän, onko tuotteeni mahdollisesti puolustusmateriaalia tai valvontaluettelon mukainen luvanvarainen kaksikäyttötuote?

- Viejänä olet vastuussa tuotteesi oikeasta luokituksesta.
- Sinun on ensin selvitettävä, onko tuotteesi puolustusmateriaalia. Löydät ajantasaisen linkin luetteloon [puolustusministeriön sivuilta\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#). Jos olet epävarma tuotteen luokituksesta, käänny [puolustusministeriön\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)puoleen.
- Jos tuote ei ole puolustusmateriaalia, on sinun selvitettävä, onko kyseessä kaksikäyttötuote, jonka vienti vaatii vientiluvan. Jos tuote sen teknisten ominaisuuksien mukaan on [EU-asetuksen liitteen 1\(Linkki toiselle verkkosivustolle\) \(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)teknisen luettelon mukaisesti valvottava kaksikäyttötuote, vaatii sen vienti ulkoministeriön vientiluvan.
- Tuotteen luokituksen arviointi kuuluu ensisijaisesti tuotteen tekniset ominaisuudet parhaiten tuntevalle taholle, usein tuotteen valmistajalle.

Tuotteeni on luvanvarainen kaksikäyttötuote, ja tarvitsee ulkoministeriön myöntämän vientiluvan. Miten haen vientilupaa?

- Vientilupaa haetaan ulkoministeriön sähköisen asiointipalvelun kautta. Lisätietoa hakemisesta löydät ulkoministeriön [verkkosivuilta](#).
- Maahan, johon aion viedä tuotteitani, kohdistuu pakotteita, miten toimin?
  - Pakotteet voivat kieltää tai rajoittaa vientiä tietyissä tapauksissa.
  - Tutustu [maakohtaisiin pakotteisiin](#) ennen vientiä, samoin kuin [kysymyksiin ja vastauksiin pakotteista](#).
- Miten saan opastusta ja tukea vientivalvonta-asioissa?
  - Lisätietoja vientivalvonta-asioista saat ulkoministeriön verkkosivujen lisäksi esimerkiksi osallistumalla ns. vientivalvontaklinikoille, joita ulkoministeriö järjestää vähintään kerran vuodessa. Ilmoitamme näistä klinikoista ulkoministeriön verkkosivuilla sekä sosiaalisessa mediassa. Yrityksille tarkoitetut vientivalvontaklinikat ovat maksuttomia.
  - Ohjeita vientiin antaa ulkoministeriön vientivalvontayksikkö sähköpostitse [vientivalvonta.um\(at\)formin.fi](mailto:vientivalvonta.um(at)formin.fi). Voit myös olla yhteydessä [ulkoministeriön vientivalvonta-asiantuntijoihin](#).



Tuotteeni on luvanvarainen kaksikäyttötuote, ja tarvitsee ulkoministeriön myöntämän vientiluvan. Miten haen vientilupaa?

- Vienti EU:n alueella ei tarvitse ulkoministeriön vientilupaa, pois lukien tietyt sensitiiviset tuotteet kuten ydinalan tuotteet.
- Viennit EU:n ulkopuolelle kolmansiin maihin tarvitsevat yleensä ns. yksittäisvientiluvan. Viejällä on mahdollisuus käyttää myös ns. EU:n yleislupia tietyissä tapauksissa. Yleisluvan käytöstä tulee tehdä ilmoitus ulkoministeriöön.
- Mikäli vienti tietyille tahoille eri maissa on jatkuvaa, saattaa kyseeseen tulla ns. koontilupa tietyin edellytyksin.
- Eri vientilupatyyppeihin voi tutustua tarkemmin [ulkoministeriön verkkosivuilla](#).
- Ulkoministeriön myöntämä vientilupa on maksuton.
- Ohjeita ja neuvoja vientiin antaa ulkoministeriön vientivalvontayksikkö sähköpostitse kpo-40(at)formin.fi tai vientivalvonta.um(at)formin.fi.

# Kansainväliset pakotteet

- Kansainvälisillä pakotteilla tarkoitetaan taloudellisen tai kaupallisen yhteistyön sekä esimerkiksi liikenne- ja viestintäyhteyksien tai diplomaattisten suhteiden rajoittamista tai keskeyttämistä tietyn valtion tai tiettyjen ryhmien kanssa.
- Kaksikäyttötuohteiden vienti
  - Kaksikäyttötuote on hyödyke, joka soveltuu normaalin siviilikäytön lisäksi myös sotilaallisiin tarkoituksiin, erityisesti joukkotuhousoaseiden kehittämiseen.
  - Kaksikäyttötuohteiden vientiä EU:n alueelta koskee oma asetuksensa kaksikäyttötuohteiden vientiä, siirtoa, välitystä ja kauttakulkua koskevan yhteisön valvontajärjestelmän perustamisesta, (EY) N:o 428/2009.
  - Kaksikäyttötuohteiden vienti on luvanvaraista pakotteista riippumatta.
  - Pakotesäädöksillä voidaan kuitenkin asettaa pidemmälle meneviä rajoituksia kaksikäyttötuohteiden viennille tiettyihin valtioihin tai kieltää tällainen vienti kokonaan.
  - Suomessa kaksikäyttötuohteiden vientiluvat myöntää ulkoministeriön vientivalvontayksikkö. Lupamenettelyssä noudatetaan lakia kaksikäyttötuohteiden vientivalvonnasta (562/1996).
  - [Kaksikäyttötuohteiden viennin lupamenettelyt](#)

# Pakotteet ja Venäjän hyökkäys Ukrainaan

- Venäjään liittyvät ajantasaiset pakotetiedot: [Venäjä: pakotteet](#)
- Ajankohtaista kaksikäyttötuotteiden vientivalvonnasta: [Vientivalvontauutiset](#)
- Elinkeinoelämän keskusliitto: [EK: Venäjä-pakotteiden hyötytietoa yrityksille\(Linkki toiselle verkkosivustolle\)\(avautuu uuteen ikkunaan\)](#)
- Kaikki Ukrainan tilanteeseen liittyvät ulkoministeriön uutiset ja tiedotteet: [Venäjän hyökkäys Ukrainaan](#)
- Kaikki valtioneuvoston uutiset ja tiedotteet Ukrainan tilanteesta: [VN: Venäjän hyökkäys Ukrainaan](#)



# USA

- Yhdysvaltojen teollisuus- ja turvallisuusviraston (BIS) lupavaatimukset määrittelevät valvonnallaisuus, määrämaa, loppukäyttäjä ja loppukäyttö. Kun Yhdysvaltojen teollisuus- ja turvallisuusviraston (BIS) toimivallan alaisia tuotteita jälleenviedään tai siirretään toisen maan sisällä, tulee selvittää, onko kauppakumppani [Yhdysvaltojen hallituksen ajantasaisella seulontalistalla\(Linkki toiselle verkkosivustolle\)](#) (avautuu uuteen ikkunaan).
- Lisätietojen saamiseksi Yhdysvaltain jälleenviennin sekä vieraan maan sisäisen siirron valvonnasta, ota yhteyttä Yhdysvaltojen viranomaisiin. Tietoja voi etsiä esimerkiksi [Yhdysvaltojen teollisuus- ja turvallisuusviraston \(BIS\) kotisivuilta\(Linkki toiselle verkkosivustolle\)](#) (avautuu uuteen ikkunaan). Ohjeistus koskien erityisesti Yhdysvaltojen jälleenvientivalvontaa löytyy [täältä\(Linkki toiselle verkkosivustolle\)](#) (avautuu uuteen ikkunaan).
- Voit myös esittää mahdolliset kysymykset suoraan Yhdysvaltojen teollisuus- ja turvallisuusvirastolle (BIS) numeroon +1 202-482-4811 (yhteydenotot maanantaista perjantaihin klo 8:30-17:00 (UTC-5:00)) tai sähköpostitse [ECDOEXS@bis.doc.gov](mailto:ECDOEXS@bis.doc.gov). Lisäksi voit ottaa yhteyttä Yhdysvaltojen teollisuus- ja turvallisuusviraston (BIS) Yhdysvaltojen Frankfurtin pääkonsulaatissa toimivaan alueelliseen vientivalvontaviranomaiseen numeroon +49 69 7535 3122 tai +49 17 0189 0148 taikka sähköpostitse [Christina.Speer@trade.gov](mailto:Christina.Speer@trade.gov) tai [Juven.Martin@trade.gov](mailto:Juven.Martin@trade.gov).

## Long-term suppliers declaration, Pitkäaikainen tavarantoimittajien ilmoitus

- Tavaroiden toimittajan ilmoitus etuuskohteluun oikeutetuista alkuperäasemasta on ilmoitus tavaroiden etuuskohteluun oikeutetusta alkuperästä. Toimittajan ilmoitus on asiakirja, jota voidaan normaalisti käyttää vain Euroopan unionin alueella. Sitä käytetään todisteena haettaessa tai myönnettäessä etuuskohtelualkuperätodistusta. Sitä voidaan käyttää myös alkuperätodistuksen (esim. EUR.1) hakemiseen. Pitkäaikainen tavarantoimittajan ilmoitus eroaa yksittäisestä tavarantoimittajan ilmoituksesta siinä, että se voi olla voimassa yhden toimituksen lisäksi jopa 24 kuukauden ajan.

- Mikä sitten on toimittajailmoituksen tarkoitus?
  - Jos pystyt todistamaan tämän yksittäisellä tavarantoimittajan ilmoituksella tai pitkäaikaisella tavarantoimittajan ilmoituksella, olet jo luonut perusperustan. Tällä tavalla voidaan sitten antaa lausuntoja itse valmistamiesi tuotteiden tai tavaroiden mieltymyksistä. Nyt on vain todistettava, että tuotteesi on vastaavien alkuperäsääntöjen mukainen.
- Kuka laatii toimittajailmoitukset?
  - Tavarantoimittajan ilmoitukset ovat, kuten nimestä voi päätellä, tavarantoimittaja. Juridisesta näkökulmasta katsottuna henkilöä pidetään toimittajana, kun hänellä on todellinen määräysvalta tavaroiden suhteen. Pitkäaikaisen tavarantoimittajan ilmoituksen voi yleensä antaa vain EU:hun sijoittautunut toimittaja EU:n sisällä tapahtuvaa tavaroiden liikkeitä varten
- Mikä osasto laatii pitkäaikaiset tavarantoimittajan ilmoitukset?
  - Ensinnäkin useimmat yritykset tarjoavat mahdollisuuden ottaa yhteyttä jakelun tai myynnin kautta. Mahdollisia yhteyspisteitä voivat kuitenkin olla myös tuonti/vientiosasto sekä kirjanpito. Ei ole olemassa lakisääteistä tai normia siitä, kuka yrityksessä on vastuussa näytöstä.

# Miksi pitkäaikainen toimittajan ilmoitus vaaditaan?

- Koska Euroopan unionilla on etuussopimus hyvin monien maiden kanssa, tullit ovat yleensä erittäin alhaiset tai jopa poistetaan kokonaan. Tämän edellytyksenä on kuitenkin todiste tavaroiden etuuskohteluun oikeuttavasta alkuperästä.

.



# Kuinka kauan pitkäaikainen toimittajan ilmoitus on voimassa?

- Lain mukaan 1. toukokuuta 2016 alkaen voimassaoloaika on enintään 24 kuukautta. Kesäkuussa 2017 voimassa olleen muutoksen (EU-VO 2017/989) vuoksi läheinen yhteys myöntämispäivän ja voimassaolon alkamispäivän välillä poistettiin:
- Tavarantoimittajan pitkäaikaisilmoituksen antopäivä
- Päivämäärä, josta alkaen pitkäaikaisen toimittajan ilmoituksen voimassaoloaika alkaa (alkamispäivä)
- Myöntämispäivän ja alkamispäivän välinen aika ei saa ylittää 6 kuukautta
- Jälkikäteen annettavien pitkäaikaisten tavarantoimittajan ilmoitusten alkamispäivä ei saa olla yli 12 kuukautta ennen antamispäivää
- Voimassaoloajan päättymisen – päivämäärä ei saa olla yli 24 kuukautta alkamispäivän jälkeen
- Lyhyemmät voimassaoloajat ovat mahdollisia – käytännössä viitteenä käytetään usein kalenterivuotta

# Mitä pitkäaikainen toimittajan ilmoitus sisältää?

- Todistusilmoitusta laadittaessa etusijalla noudatettavat vaatimukset on kuvattu täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2015/2447 viitaten tullikoodexin 64 artiklan 1 kohtaan. Viralliset mallit löytyvät tämän määräyksen liitteistä 22-15 (toimittajan ilmoitus) ja 22-16 (toimittajan pitkäaikaisilmoitus). Tullin pääosasto asettaa nämä liitteet saataville 1:1-kopioina kolmella kielellä verkkosivuillaan kohdassa "Hakijan ilmoitusten tekstit".
- Miltä pitkäaikainen tavarantoimittajan ilmoitus näyttää?
  - Asettelu ja mahdolliset lisäykset artikkeliluetteloiden mukaan eivät ole pohjimmiltaan ennalta määrättyjä sanamuotoon verrattuna. Tässä on liikkumavaraa, jota tarvitaan myös käytännön soveltamisessa. Todistusta myönnettäessä alkuperä tai etuuskohtelualkuperä on kuitenkin ilmoitettava oikein.
- <https://www.bex.ag/en/blog/supplier-declaration-from-a-to-z-all-about-long-term-supplier-declaration/>

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:02001R1207-20080218&from=SK>

---

**Supplier's declaration for products having preferential origin status**

The supplier's declaration, the text of which is given below, must be made out in accordance with the footnotes. However, the footnotes do not have to be reproduced.

**DECLARATION**

I, the undersigned, declare that the goods listed on this document .....<sup>(1)</sup> originate in .....<sup>(2)</sup> and satisfy the rules of origin governing preferential trade with .....<sup>(3)</sup>.

I declare that <sup>(4)</sup>:

☐ Cumulation applied with ..... (name of the country/countries)

☐ No cumulation applied

I undertake to make available to the customs authorities any further supporting documents they require:

.....<sup>(5)</sup>

.....<sup>(6)</sup>

.....<sup>(7)</sup>

<sup>(1)</sup> If only some of the goods listed on the document are concerned, they shall be clearly indicated or marked and this marking entered in the declaration as follows:  
“... listed on this invoice and marked .... originate in ...”.

<sup>(2)</sup> The Community, country, group of countries or territory, in which the goods originate.

<sup>(3)</sup> Country, group of countries or territory concerned.

<sup>(4)</sup> To be completed, where necessary, only for goods having preferential origin status in the context of preferential trade relations with one of the countries referred to in Articles 3 and 4 of the relevant origin Protocol, with which pan-Euro-Mediterranean cumulation of origin is applicable.

<sup>(5)</sup> Place and date.

<sup>(6)</sup> Name and position in the company.

<sup>(7)</sup> Signature.

- <https://www.pdfFiller.com/en/fillable-pdf-forms-search-engine.htm?q=long+term+supplier+declaration+doc>

**Long-term supplier's declaration for products having preferential origin status according to the regulation (EG) 1207/2001**

The supplier's declaration, whose text is the following, is to write as the footnotes describes. You do not have to reproduce the footnotes.

**Declaration**

The signer declares that the following goods:

.....<sup>(1)</sup>  
.....<sup>(2)</sup>

Which will be regularly delivered to .....<sup>(3)</sup>, are certificate of origin .....<sup>(4)</sup> and that these goods are conform with the agreement on rules of origin for the preferential trade with .....<sup>(5)</sup>

The signer declares the following<sup>(6)</sup>:

☐ Accumulation used with .....(Name of Country/Countries)

☐ No accumulation used

This declaration is considered for all shipping in the time from the ..... to the.....<sup>(7)</sup>.

The signer commits to inform ..... directly, if this declaration loses its validity.

The signer also commits to make all additional materials for the customs available

.....<sup>(8)</sup>  
.....<sup>(9)</sup>  
.....<sup>(10)</sup>

**Footnote:**

<sup>(1)</sup> Description

<sup>(2)</sup> Commercial description on a bill, e.g. class - number.

<sup>(3)</sup> Name of buyer (company).

<sup>(4)</sup> Region, country, country group in which the good has his origin

<sup>(5)</sup> Region, country, country group.

<sup>(6)</sup> Only to complete - if necessary - for goods whose preferential origin of goods attributes are used in borders of trade relations in paragraph 3 and 4 of the particular origin protocol of the named countries, with the Paneuropa- Mediterranean -origin accumulation.

<sup>(7)</sup> Declaration of the data. The valid time of the supplier's declaration must not be longer as one year.

<sup>(8)</sup> City and date

<sup>(9)</sup> Name and position in the company as also the name of the company

<sup>(10)</sup> Signature



<https://www.yumpu.com/en/document/view/7828196/long-term-suppliers-declaration-efta>

---

**ANNEX VII TO PROTOCOL B**

**Long-term supplier's declaration**

The long-term supplier's declaration, the text of which is given below, must be made out in accordance with the footnotes. However, the footnotes do not have to be reproduced.

**LONG-TERM SUPPLIER'S DECLARATION**

**for goods which have undergone working or processing in an EFTA State or Tunisia without having obtained preferential originating status**

I, the undersigned, supplier of the goods covered by this document, which are regularly supplied to .....<sup>(1)</sup> declare that:

1. The following materials which do not originate in an EFTA State or Tunisia have been used in an EFTA State or Tunisia to produce these goods:

Description of the goods supplied <sup>(2)</sup>	Description of non-originating materials used	Heading of non-originating materials used <sup>(3)</sup>	Value of non-originating materials used <sup>(3)(4)</sup>
		Total value	
		Total value	

2. All the other materials used in an EFTA State or Tunisia to produce these goods originate in an EFTA State or Tunisia;

# Operatiivinen tulliyhteistyö

- Tuonti- ja vientitullaus
  - Tariffointi, verotus, rajoitteet
- Kuljetus ja varastointi
  - Passitusmenettelyt ja tullivarastointi
- Tulli-ilmoittaminen
  - Sanomaliikenne ja sähköiset palvelut
- Luvat
  - Tullin myöntämät luvat
- Vakuudet
  - Vakuudet tuonnille ja vakuutusluokat

[www.tulli.fi](http://www.tulli.fi)



# Tavaranvienti EU:n tullialueelta



- Vienti on arvonlisäverotonta, valmisteverotonta ja tullitonta
- Vietäessä tullietuusopimusmaihin, maat myöntävät sopimuksen mukaisesti EU:n alkuperää olevalle tavaralle joko alennetun tullin tai tulli on vapaa
- Vienti tarkoittaa EU:ssa vapaassa liikkeessä olevien tavaroiden vientiä EU-maiden ulkopuolelle
- Yleensä tavarat viedään lopullisesti kohdemaahan
  - Väliaikainen vienti esim. näyttelytavarat, takuukorjaukset
- Rekisteröityminen Tullin vientiasiakkaaksi ja EORI-rekisteröinti (tullin luottoasiakas)
- Kaikki lähetykset asetettava vientimenettelyyn vientimenettelyllä, viejä vastaa mutta huolitsija voi toimia asiamiehenä

# Vientiin liittyviä velvollisuuksia

- Viejän on oltava yhteisöön sijoittunut
- Viejä on vastuussa ilmoituksen ja siihen liittyvien asiakirjojen ja päätösten arkistoinnista
- Viejän on selvitettävä vientituotteiden tullinimikkeet ja niitä koskevat vientirajoitukset ja –luvat
- Viejä on aina vastuussa ilmoituksella annettavien tietojen oikeellisuudesta riippumatta siitä, antaako ilmoituksen itse vai käyttääkö edustajaa (usein huolintaliike)
- Kaikki ilmoitukset annettava sähköisesti joka sanomina tai nettipohjaisina
- Netti ilmoituksen antajan kannattaa käyttää katso-tunnuksia (vero), koska tunnistutunut ilmoittaja välttää tullissa käynnin





# Miten velvollisuudet voi hoitaa

- Viejä voi antaa venti-ilmoituksen joko yksi vaiheisena tai kaksivaiheisena
  - Yksivaiheisena (tavanomainen menettely)
  - Kaksivaiheinen menettely (yksinkertaistettu menettely)
    - Vientiyrityksille joiden vientierien tarkka määrä selviää vasta EU:n alueelta poistuvan kuljetusvälineen vientihetkellä
- Poistumispaikka viennissä
  - Viimeinen fyysinen paikka josta tavara poistuu EU:n alueelta
  - EU:ssa passitusmenettelyllä vietävästä tavarasta on annettava turvatiedot osana sähköistä passitusmenettelyä



# Suora vienti, tunnistautunut asiakas

- Suora vientimenettely tarkoittaa että vientitavaran lähtö- ja poistumispaikka on samassa maassa
- Viejä lähettää vienti-ilmoituksen hyvissä ajoin ennen vientilähetysten lähtemistä
- Tullin tietojärjestelmästä tulee vastaussanoma, joka on hyväksymis- tai hylkäässanoma
- Normaali tilanteessa (ilmoitus virheetön ja hyväksytty) hyväksymissanomaa seuraa luovutussanoma, jonka liitteenä ovat luovutus päätös ja viennin saateasiakirja EAD. EAD:hen sisältyy MRN-viite, joka yksilöi ilmoituksen tullin tietojärjestelmissä
- EAD:n MRN on toimitettava poistumispaikalla sille toimijalle, joka antaa tullille saapuminen poistumispaikalle ilmoituksen. Tullin vastaus on lastauslupa/kielto
- Saapuminen ilmoituksen antaja on velvollinen toimittamaan edellisen ilmoituksen MRN-viitteet lastaa tavarat poistumiskulkuneuvoon. Tämä välittää viitteet sille toimijalle joka antaa tullille poistumisen esittämisilmoituksen ja poistumisilmoituksen



TULLI





## Suora vienti, tunnistautunut asiakas

- Poistumisen esittämisilmoituksella tullille kerrotaan, mitä vientitavaroita lastataan poistumiskulkuneuvoon.
- Poistumisilmoituksella vahvistetaan että edellisellä ilmoituksella tavarat ovat poistuneet EU:n alueelta
- Tulli toimittaa poistumisvahvistetun luovutuspäätöksen, jolla viejä voi osoittaa viennin arvonnäyttö-  
verottomuuden



## Epäsuora vienti

- Toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevan poistumispaikan tulliviranomainen hakee venti-ilmoituksen tiedot oman maansa vientijärjestelmään MRN-numeron avulla
- Poistumispaikan tulliviranomainen vahvistaa poistumisen oman maansa vientijärjestelmään
- Suomen tullin sähköinen vientijärjestelmä saa poistumisjäsenvaltion tietojärjestelmästä automaattisesti tiedot vientimenettelyn päättymisestä
- Viejä saa poistumisvahvistetun luovutus päätöksen, jolla viejä voi osoittaa viennin arvonlisäverottomuuden



TULLI





# Hyödyllisiä linkkejä



Tullin käsikirja - TKK III (selitykset)

<https://tulli.fi/tietoa-tullista/tullin-toiminta/harmonoidun-jarjestelman-selityksia>



Vuoden 2021 CN-nimikkeistö PDF-tiedostoina

<https://tulli.fi/tilastot/cn-nimikkeisto>



Korrelaatiotaulukko

<https://tulli.fi/tietoa-tullista/tullin-toiminta/kayttotariffi>



Ilmoituspalvelut (mm. vientiselvitys)

<https://tulli.fi/sahkoiset-palvelut/palvelut>



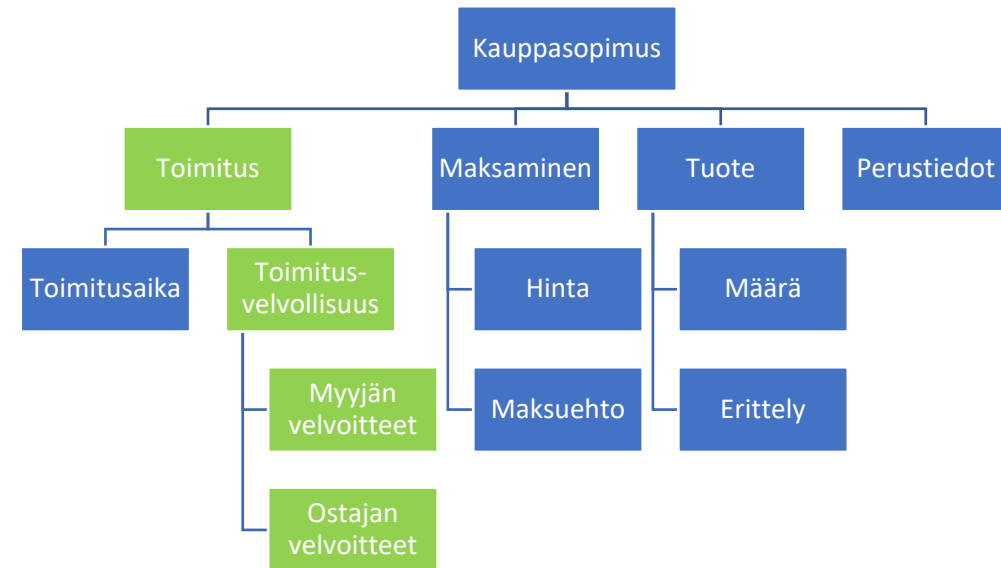
Tariffoinnin ja tavaraopin perusteet, osat 1 ja 2  
(Webinaarit + diat)

<https://tulli.fi/yritysassiakkaat/tullinimikkeet>

# Huolintaliitto



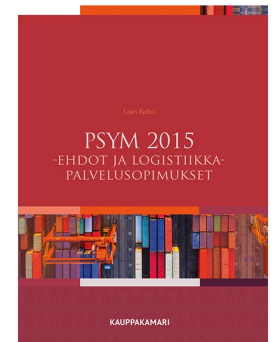
- Huolinta- ja logistiikkapalvelut muodostavat taloudellisen kokonaisuuden, jota ei ole yhtenäisesti oikeudellisesti säännelty. Tämän vuoksi Pohjoismaiden kesken on kehitetty yhteiset vakioehdot, Pohjoismaisen Speditööriliiton yleiset määräykset (PSYM).
- PSYM-ehdot määrittelevät huolitsijan ja toimeksiantajan oikeudet ja velvollisuudet sekä sisältävät määräykset huolitsijan vastuusta eri kuljetusoikeuden konventioiden ja lakien mukaan. Suomessa ehtojen käyttö kansainvälisissä tavarakuljetuksissa ja niihin kytkeytyvissä logistiikkapalveluissa on vakiintunutta ja varsin yleistä



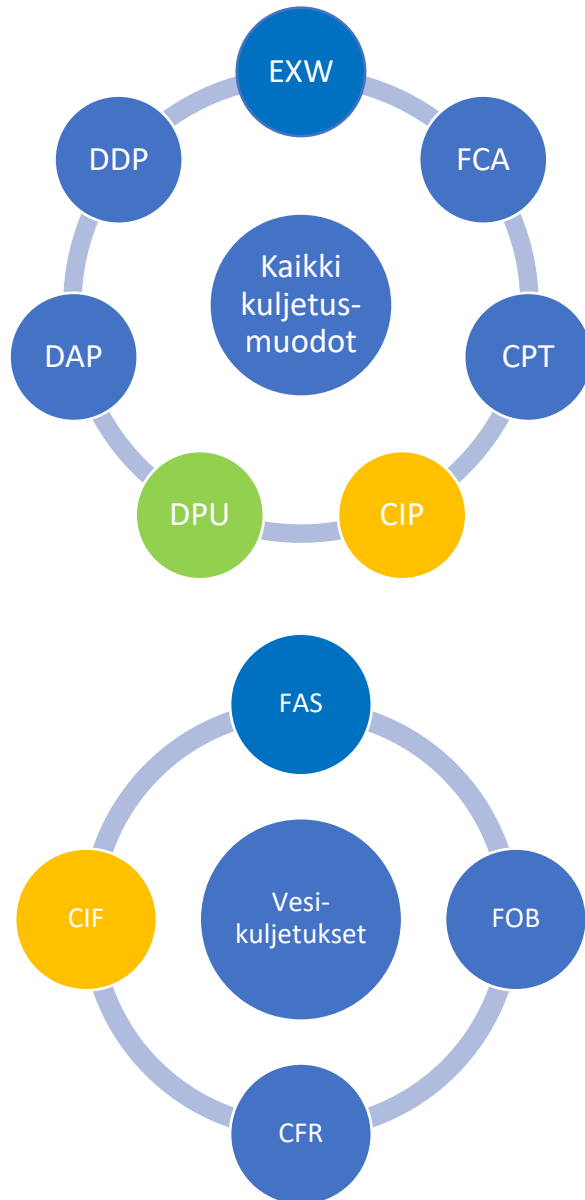
# Pohjoismaisen speditööriliiton yleiset määräykset



- **Huolitsijan vastuut jaetaan PSYM 2015 -ehdoissa seuraavasti:**
  - Huolitsijan vastuu rahdinkuljettajana
  - Huolitsijan vastuu välittäjänä ilman rahdinkuljettajan vastuuta
  - Huolitsijan vastuu varastointitoimeksiannoissa
  - Lisäksi ehdoissa on määräyksiä huolitsijan vastuusta niistä, joita hän on käyttänyt tehtävän suorittamiseen (alihankkijat).
- **Huolitsijan vastuu rahdinkuljettajana**
  - Huolitsija toimii rahdinkuljettajan vastuulla, kun huolitsija
    - suorittaa kuljetuksen omalla kuljetusvälineellään
    - on sopimuksen tehnyt rahdinkuljettaja
    - on antanut kuljetusasiakirjan omissa nimissään
    - on tarjonnut omaa hintaansa kuljetuksille
    - tarjoaa maantiekuljetuksia



# Kansainvälinen kauppa Incoterms



## Myyjän velvoitteet

- A.1 Kauppasopimuksen täyttäminen
- A.2 Lisenssit luvat ja muodollisuudet
- A.3 Kuljetus- ja vakuutus sopimukset
- A.4 Toimitus
- A.5 Riskin siirtyminen
- A.6 Kustannusten jakautuminen
- A.7 Ilmoitus ostajalle
- A.8 Todiste toimituksesta, kuljetusasiakirja
- A.9 Tarkistaminen, pakkaus, merkinnät
- A.10 Muut velvoitteet

## *Roolit, vastuut ja velvoitteet*

## Ostajan velvoitteet

- B.1 Kauppahinnan maksaminen
- B.2 Lisenssit, luvat ja muodollisuudet
- B.3 Kuljetus- ja vakuutus sopimukset
- B.4 Toimitusten vastaanotto
- B.5 Riskin siirtyminen
- B.6 Kustannusten jakautuminen
- B.7 Ilmoitus myyjälle
- B.8 Todiste toimituksesta, kuljetusasiakirja
- B.9 Tavarank tarkastus
- B.10 Muut velvoitteet

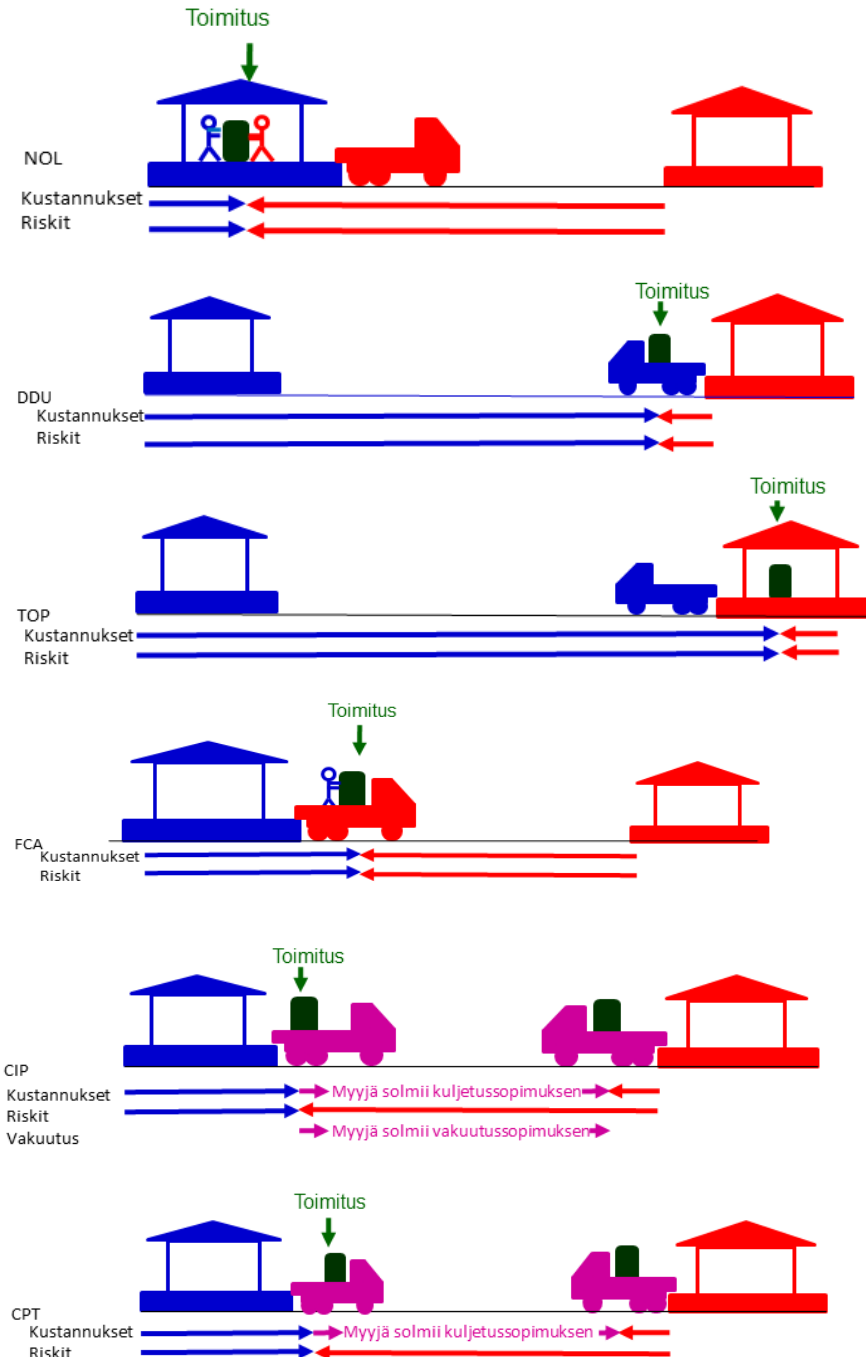


# Kotimaan kauppa Finnterms

Finnterms-lausekkeet sopivat kotimaan kauppaan, sillä ne ovat laaditut Suomessa noudatettujen kauppatapojen mukaisesti.

Muitakin lausekekokoelmia löytyy:

- Vakiolaivausehdot 2008
  - Porttiehto
  - Perävaunuehto
  - Varastoehto
  - Konttiehto
  - Laituriehto
  - Laivaehto
- Revised American Foreign Trade Definitions 1941
  - I ex ,II-a fob, II-b fob, II-c fob, II-d fob, II-e fob, II-f fob, III fas, IV c&f, V cif, VI dock,
  - Lausekkeiden tulkinnat voivat olla jopa päinvastaisia verrattuna Incotermsiin. Esim. kuusi erilaista FOB lauseketta joista osa on lähtöpään lausekkeitä ja osa tulopään lausekkeitä.



# Kuljetusriskien hallinta



Taustalla



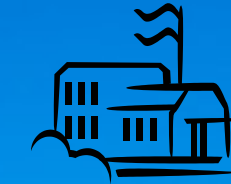
Sopimukset



Ennen kuljetusta



Kuljetusten toteutus



Vahinkojen hoito

- Kauppasopimus
- Toimituslausekkeet
- Omistusoikeus
- Kuljetussopimus
- Laivausehdot
- Rahtausopimukset
- Huolintasopimus
- Vakuutusopimus

- Tuotesuunnittelu
- Pakkaussuunnittelu
- Yksiköinti
- Kuljetusmuoto
- Kuljetusliike
- Kuljetusreitti
- Ohjeistus
- Asiakirjat
- Tiedonkulun varmistaminen

- Lastaus, tuenta ja kiinnitys
- Valvonta
- Välivarastointi olosuhteet
- Purkausolosuhteet
- Vastaanottotarkastus
- Toiminta vahinkotilanteissa

- Korvauksen vaatiminen vahingon aiheuttajalta
- Vahinkojen tilastointi
- Vahinkojen analysointi
- Kuljetusketjun informointi
- Koulutus ja motivointi
- Vahingon torjunta projekti

# Tavaravakuutuksien yleiset ehdot

- Perusvakuutus (ICC C)
  - Palo ja räjähdys
  - Karilleajo, liikenneonnettomuus, maahan syöksyminen
  - Tavarankurkaminen hätäsatamassa
  - Yhteishaveri kustannukset
  - Kohtuulliset vahingontorjumiskulut
- Perusvakuutuksen laajennukset
  - Vahingoittuminen, varkaus jne. (ICC B)
- Täysvakuutus (ICC A)
  - vakuutus kattaa kaikki ulkoapäin aiheutuneet ja ennalta arvaamattomat vahingot ja tietyt kustannukset, lukuun ottamatta niitä, jotka on mainittu
    - aina voimassa olevissa rajoituksissa
    - erityisissä rajoituksissa



Suomalaiset tai Englantilaiset ehdot

# Voimassa olevat rajoitukset

- Vakuutuksenottajan/vakuutetun tahallisuus
- Tavanomainen hupeneminen tai kuumeneminen
- Puutteellinen pakkaus
- Kuljetusväline, lastin kiinnitys tai lastinkantaja ei ole sopiva
- Ydinvoiman saastuttaminen
- Tavarán takavarikoiminen
- Sota ja lakko

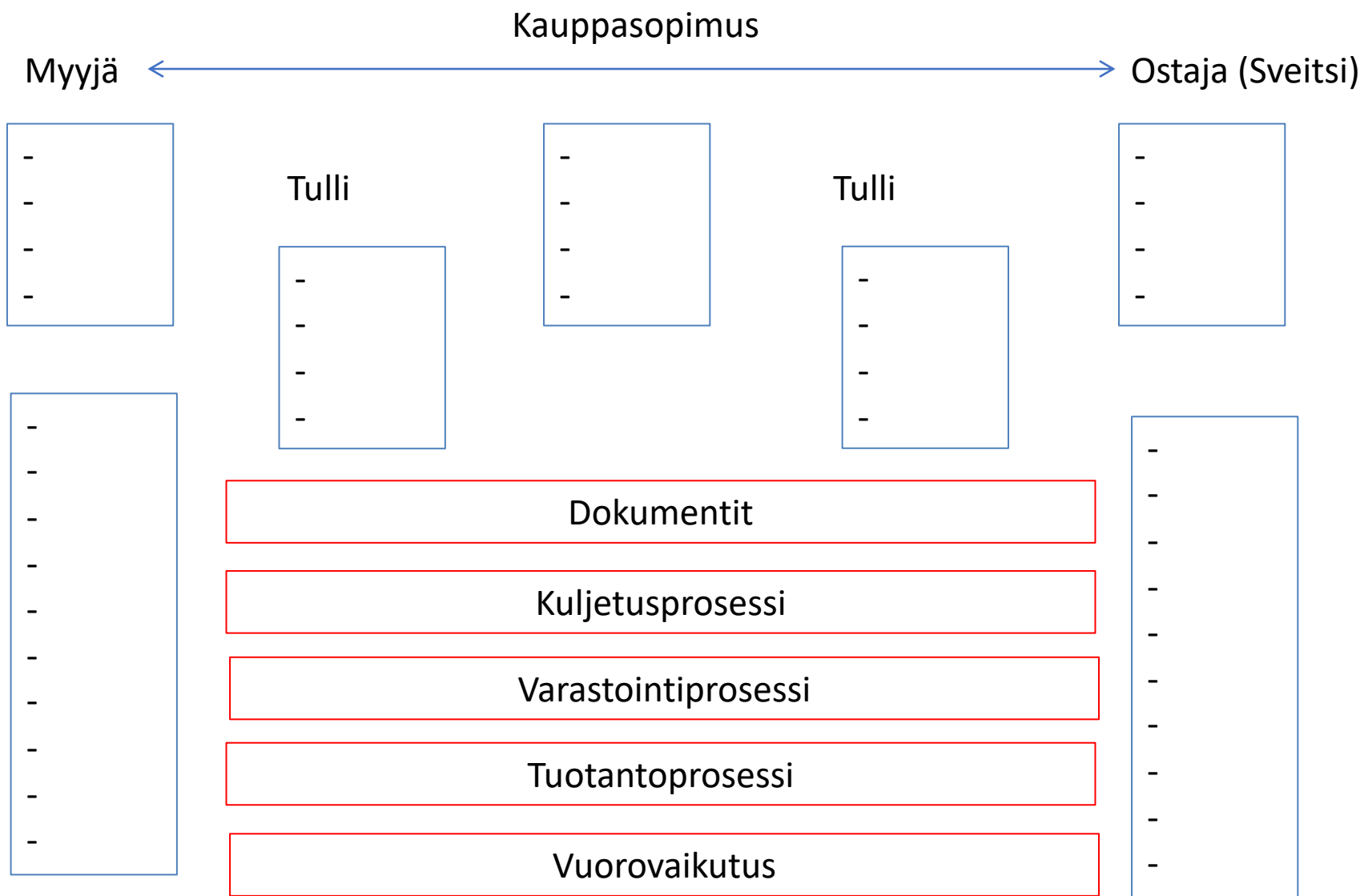
## Erityiset rajoitukset

- Tavarán oma ominaisuus
- Kylmyys, lämpö, valo, ilman lämpötilan ja kosteuspitoisuuden vaihtelut
- Vahingoittuneen tavarán poistamisesta aiheutuneet kustannukset
- Rahdinkuljettajan taloudelliset vaikeudet
- Myöhästymistä tai ajan menetystä
- Uudelleenlastauskuluja

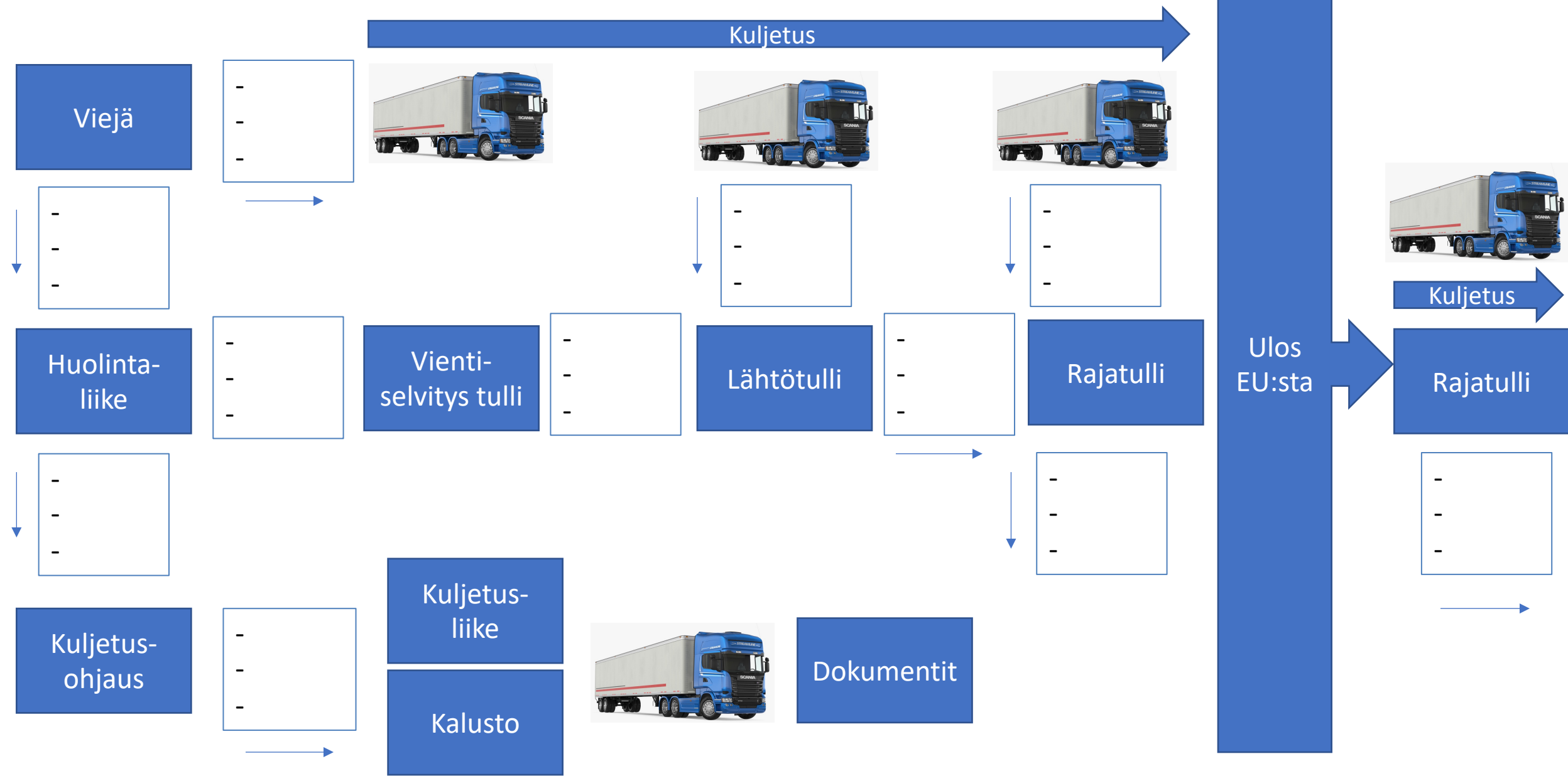




# Vientitapahtuman vastuut



# Vientitoimituksen prosessit, dokumentit ja informaatio



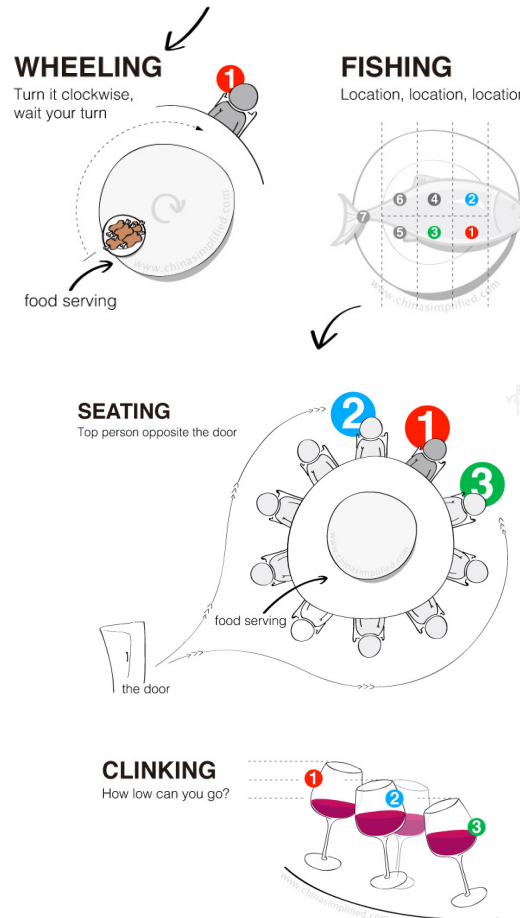


# Kiinalainen neuvottelu

- Nöyryys ja kärsivällisyys
  - Sinnikäs neuvottelukulttuuri
  - Usein länsimaalainen neuvottelija esittää ratkaisua
- Päämäärä ei ole tärkeä vaan kuljettu tie sinne
  - Arvostetaan kiinalaisen neuvottelutavan noudattamista
  - Hyvä tuntee Kiinan perusteet kulttuurista ja toimintavoista
  - Prosessi ei etene suoraan vaan paluuta ja silmukoita käytetään
- Kiinassa ei ole sanaa neuvottelulle, lähinnä on tan pan eli dialogi
- Sopimuksenkin jälkeen dialogi jatkuu mikä hämmentää
  - Verkosto ja suhde guanxi on tärkeämpi kuin sopimus
  - Sopimus koetaan konfliktin aiheuttajaksi
- Neuvottelujen päätavoite on molempinpuolisen hyödyn saavuttaminen ja pitkäaikaisen yhteistyösuhteen luominen
- Myös muiden maiden ja kulttuurien huomioon ottaminen neuvotteluissa on erityisen tärkeää

# Kiinalaisten yleisimmät neuvottelutekniikat

- Paikan ja neuvotteluaikataulun kontrollointi
- Uhka kolmannesta osapuolesta
- Keskinäisen ystävyyden ylistäminen
- Vihan käyttö
- Väsytystekniikka
- Perusteellinen valmistautuminen neuvotteluihin
- Kilpailijakortin käyttö
- Valmius vetäytyä neuvotteluista
- Sopimusversion huolellinen tarkastaminen ennen allekirjoitusta



# 10 kultaista sääntöä neuvotteluihin

- Ole kärsivällinen ja varaa riittävästi aikaa
- Uskalla sanoa ei
- Säilytä vastapuolen ja omat kasvot
- Älä usko kaikkea mitä kuulet
- Rakenna suhteita
- Hyödynnä verkostoja
- Tiedosta sopimuksen merkitys
- Käytä paikallisia resursseja
- Suhtaudu varauksella ulkomaalaisen palkkaamiseen toiminnan vetäjäksi
- Huomio kiinalainen hierarkia





Mitä havaintoja?





# Operatiivisen ostamisen/myynnin prosessit ja dokumentit

Tarjouspyyntö

Tarjous

Sopimus

Tilaukset

Tilausvahvistukset

Ostolaskut

Reklamaatiot





# Tarjouspyyntö

- Tarjouspyynnössä ilmoitetaan kaikki hankinnan kohteeseen ja toteuttamiseen liittyvät vaatimukset, tarjoajaan liittyvät vaatimukset sekä tarjouksen valintaperuste ja vertailuperusteet.
- Perustiedot
  - Oman yrityksen perustiedot
  - Tarjouspyynnönviite
  - Tarjouspyynnön määräaika
  - Toimitusaika ja toimituspaikka
  - Hankittavan kohteen tiedot
  - Laskutusosoite ja laskutustapa
  - Maksuehto ja toimitusehto
  - Ostajan yhteystiedot



# Tarjouspyyntö

- Tarjouspyynnössä tulee lisäksi ilmoittaa myös sellaiset sopimusehdot, joilla on merkitystä tarjousten tekemisessä. Tällaiset ehdot voivat vaikuttaa esimerkiksi tarjouksen hintaan ja tarjoajien kiinnostukseen hankinnasta.
- Tarjousten tekemisen kannalta olennaisia tietoja voivat olla myös esimerkiksi vaatimukset:
  - hintojen ilmoittamista
  - vastatoimitusehdoista
  - toimitusosoitteesta
  - maksuehdoista
  - takuuehdoista
  - ylläpito- ja huoltopalveluista
  - annettavasta koulutuksesta
  - ohjekirjoista
  - vakuuttamisesta
  - käytettävistä pakkauksista
  - immateriaalioikeuksista
  - käytettävistä yleisistä sopimusehdoista



# Tarjous

- Tarjouksen tulee olla tarjouspyynnön mukainen. Tämä ehdoton vaatimus koskee niin tarjoajan soveltuvuutta, tarjouksen sisältöä, pyydettyjä asiakirjoja kuin liitteitä.
- Tarjouksien käsittely
  - Todetaan ja hylätään myöhästyneet tarjoukset.
  - Arvioidaan tai varmistetaan tarjoajan soveltuvuus.
  - Varmistetaan tarjouksen tarjouspyynnönmukaisuus.
  - Suoritetaan tarjouspyynnön mukaisten tarjousten keskinäinen vertailu.
  - Todetaan tarjouskilpailun voittaja.
- Tarjousten käsittelyssä ehdoton vaatimus on tarjoajien syrjimätön ja tasapuolinen kohtelu.





# Hankinnan sopimukset

- Tuotteiden tai palvelujen toimittamista tai hankintaa koskevat sopimukset, mukaan lukien lisenssi-, palvelu-, jakelu- ja edustus sopimukset.
  - Erikseen neuvoteltavat sopimukset mm.
    - Ulkoistamis- ja liikkeenluovutus sekä palvelusopimukset
    - Salassapitosopimukset
    - Investointi- ja käyttöomaisuussopimukset
    - Alihankintasopimukset
  - Tuotteiden ja standardoitujen palveluiden sopimukset
    - Palvelut kuten, kuljetus, siivous, vartiointi, sähkö, kunnossapito
    - Paljon toimialakohtaisia standardeja joita noudatetaan
    - Kaikille yleisiä ehtoja joita ei neuvotella erikseen
    - Kilpailutus hinnan ja laadun kautta
  - Sopimuksien hallinta
    - Omat sopimukset
    - Toimittajan sopimukset

# Ongelmia tavarán saapumisessa

- Vastaanotto hidasta
- Ostolaskuissa ja toimituksissa eroja
- Tuotteiden / lähetysten merkinnät
- Ruuhka tilanteiden hallinta
- Hyllytysviiveet
- Saapuva tavarán ajoitus
- Vastaanoton keskittyminen määrätyille päville
- Virhetoimitusten hallinta
- Toimitukset saapuvat vajaina tai useasta ostolaskusta kerralla
- Vastaanottajien henkilöresurssi





# Ongelmia lähtevässä tavarassa

- Keräilyjärjestys
- Erilliset pakkaajat
- Optimaaliset pakkausyksiköt
- Keräilyvirheet ja niiden kirjaaminen
- Saldoheitot
- Poikkeavat asiakasvaateet
- FiFo ei toteudu
- Pitkät toimitusajat
- Punnituksen järkevyyys
- Aktiivikeräilypaikan täyttäminen
- Tuote-erän tunnistaminen





- Toimituslausekkeet
  - Incoterms 2010, Finnterms, Combiterms, Trade 1941
- Maksuehto
  - Avoimet maksut (maksumääräys ja shekki)
  - Asiakirjamaksut (perittävä ja remburssi)
- Tuotteen arvo
  - Kallis lähetys antaa enemmän mahdollisuuksia
  - Halpa lähetys rajaa mahdollisuuksia
- Lähetyksen koko
  - Paino, mitat, tilavuus, muoto, käsiteltävyys
- Pakkaus
  - Tuoteominaisuudet, modulaarisuus, käsittelymenetelmät, merkinnät, suojaavuus
- Tuotteen luonne
  - Lämpösäätely, särkyvyys, vaaralliset aineet, päiväykset, säilytysohjeet
- Aikatekijät
  - Kuljetusmuodot, kuljetuskanavat, kuljetuspalvelut, aikatekijät

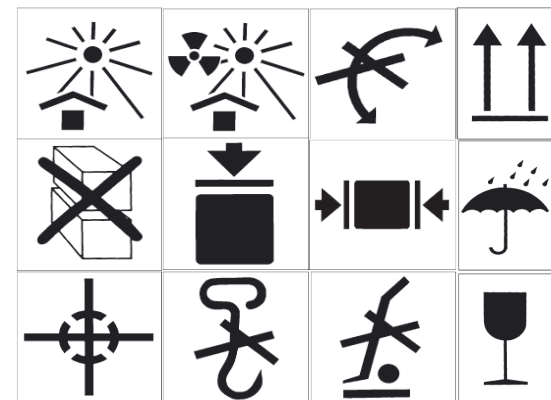
## Kuljetustavan valinta

- Maantieteelliset tekijät
  - Etäisyys, sijainti, mahdolliset kuljetusmuodot
- Maakohtaiset rajoitukset
  - Paino, tilavuus ja mitat
  - Läpikulku rajoitteet
  - Tullilainsäädäntö
  - Tiestön kunto
  - Satamien sijainti
  - Ympäristön suojele
  - Erikoiskuljetuskäytännöt
  - Pakkausohjeet
  - Dokumenttien merkinnät
  - Rikollisuus
  - Riskien hallinta
  - Kokonaiskustannusten hallinta

- Merikuljetus
  - Toimintatavat
  - Kalusto
  - Hinnoittelu
- Lentokuljetus ja kuriirit
  - Toimintatavat
  - Kalusto
  - Hinnoittelu
- Rautatie
  - Kotimaa ja kansainvälinen
  - Kalusto
  - Hinnoittelu
- Autokuljetus
  - palvelutasot
  - Kalusto
  - Hinnoittelu



## Kuljetusmuodot







- Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa
  - <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48691/arvonlis%C3%A4verotus-eu-tavarakaupassa/>
- Arvonlisäverotus EU-palvelukaupassa
  - [Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus - vero.fi](https://www.vero.fi/palvelujen-ulkomaankaupan-arvonlisäverotus)

# Ulkomaan kaupan Arvonlisävero

- Lähtökohta on, että jokainen valtio voi verottaa vain sen omalla alueella tehtäviä liiketapahtumia.
- Suomen arvonlisäverolaissa todetaankin, että arvonlisäveroa suoritetaan Suomessa tapahtuvasta tavarahan tai palvelun myynnistä, yhteisöhankinnasta tai maahantuonnista.
- Koska myyntimaa on ratkaisevassa asemassa, sisältää arvonlisäverolaki myyntimaasäännöksiä, joiden perusteella katsotaan onko tavarahan tai palvelun myynti tai hankinta tapahtunut Suomessa.
- Jos myyntimaa on Suomi, myyntiin sovelletaan Suomen arvonlisäverolakia ja myynnistä tilitetään Suomen vero. Myynti voi myös olla veroton, jos niin on erikseen arvonlisäverolaissa säädetty.

## Maahantuonnin arvonlisäveron peruste:

**Yleensä:**  
Tullausarvo

+

### Maahantuontiin liittyvät kustannukset

- Kuljetus-, lastaus-, purku- ja vakuutuskustannukset\*
- Muut kustannukset, kuten huolinta

+

### Tullit sekä muut verot ja maksut

- Kannetaan maahantuonnin perusteella valtiolle tai EU:lle tullauksen yhteydessä
- Maahantuonnin arvonlisäveroa ei lasketa mukaan
- Myös Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja maksut lasketaan mukaan

\*Kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan saakka. Jos veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetkellä on tiedossa, että tavara kuljetetaan toiseen EU:n alueella sijaitsevaan määräpaikkaan, kustannukset lasketaan tähän määräpaikkaan saakka.

## Maahantuonnin arvonlisäveron määrä:

Lasketaan:

Maahantuonnin arvonlisäveron peruste

X

Verokanta (24 %, 14 % tai 10 %)



# Yhteisökauppa on tavaroiden myyntiä ja hankintaa EU-maiden välillä

- EU-maiden välillä tapahtuvaa alv-velvollisten välistä tavaroiden myyntiä ja hankintaa kutsutaan yhteisökaupaksi. Tavarán myynti toiselle yritykselle on yhteisökaupassa yleensä verotonta. Verottomuuden edellytyksenä on, että tavara kuljetetaan Suomesta toiseen EU-maahan ja ostaja on arvonlisäverovelvollinen muussa EU-maassa kuin Suomessa.
- Yhteisömyynnin ja –hankinnan tiedot on ilmoitettava arvonlisäveroilmoituksella. Yhteisömyynnin tiedot on lisäksi ilmoitettava [arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksella](#).



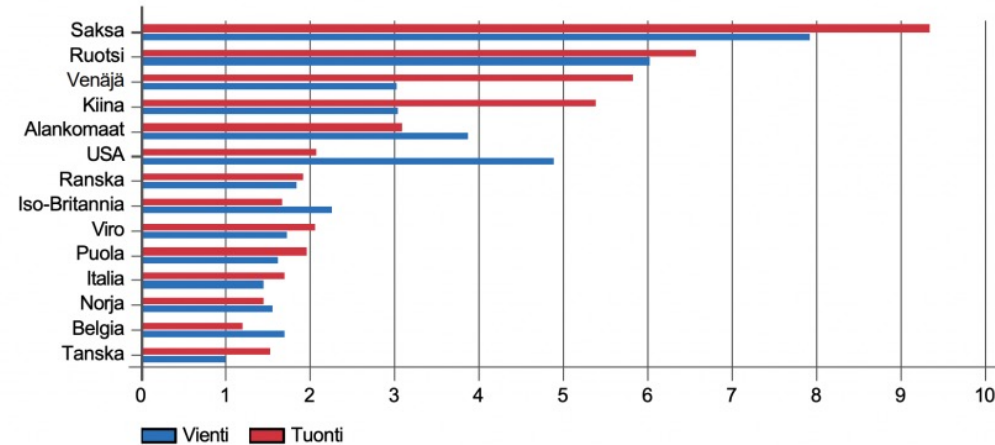
Elinkeinonharjoittajien välisessä tavarakaupassa sovelletaan erityissäännöksiä seuraaviin myynteihin:

- tavarán myynti muuta kuin elinkeinotoimintaa harjoittavalle oikeushenkilölle tai yritykselle, joka ei ole toiminnastaan arvonlisäverovelvollinen
- marginaaliverotusmenettelyn alaisten tavaroiden myynti
- valmisteveron alaisten tavaroiden myynti
- uusien kuljetusvälineiden myynti
- tavarán myynti asennettuna EU-maasta toiseen
- sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysenergian myynti

## EU:n ulkopuolelle tapahtuva tavaroiden vienti ja maahantuonti

- Arvonlisäverotuksessa viennillä tarkoitetaan tavaroiden myyntiä EU:n alueelta sen ulkopuolelle. Maahantuonnilla tarkoitetaan vastaavasti tavaroiden tuontia EU:n ulkopuolelta EU:n alueelle.
- Tavaroiden vienti on verotonta, jos tavara kuljetetaan suoraan EU:n alueen ulkopuolelle. Edellytyksenä on, että tavaran kuljetuksen tekee joko myyjä tai ulkopuolinen kuljetusliike myyjän tai ostajan toimeksiannosta. Jos kuljetuksen tekee ostaja omalla kuljetuskalustollaan, vienti on verotonta vain, jos ostajana on ulkomainen elinkeinonharjoittaja, joka ei ole Suomessa verovelvollinen.
- Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkitty myyjä ilmoittaa ja maksaa maahantuonnin arvonlisäveron Verohallinnolle. Jos maahantuojaa ei ole arvonlisäverovelvollinen, maahantuonnin arvonlisäverotuksesta vastaa edelleen Tulli

**ULKOMAANKAUPPA MAITTAIN 2020(1-12)**  
Kokonaiskauppavaihdon mukaan suuruusjärjestyksessä (Mrd. €)



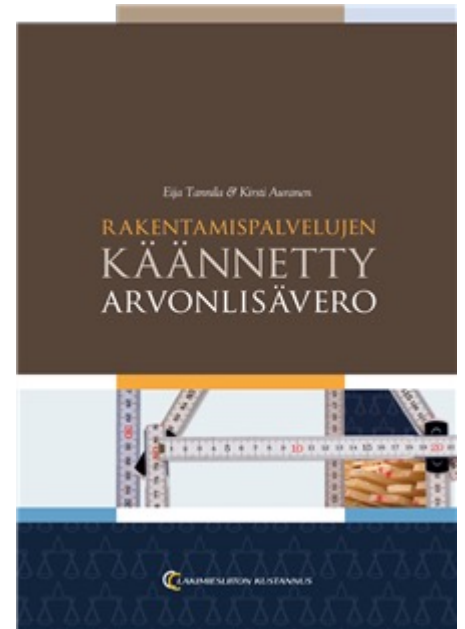
# Palvelujen myyntimaasäännökset määräävät, millä valtiolla on verotusoikeus

- Palvelujen myyntimaasäännöksissä määritellään, mikä on palvelun myyntimaa. Myyntimaasäännökset ratkaisevat, millä valtiolla on oikeus verottaa palvelun myynti. Arvonlisäverolaissa on säännökset siitä, milloin palvelun myynti tapahtuu Suomessa. Suomessa tapahtuvasta myynnistä on maksettava Suomen arvonlisävero. Veron suorittaa yleensä myyjä, jollei myyntiin sovelleta käännettyä verovelvollisuutta.
- Elinkeinonharjoittajalle tapahtuva myynti verotetaan siinä maassa, jonne ostaja on sijoittautunut ja kuluttajalle tapahtuvat myynti siinä maassa, jonne myyjä on sijoittautunut.
- Käännetty verovelvollisuus tarkoittaa, että veron suorittaa ostaja. Palvelukaupan yleissäännöksen mukaisesti elinkeinonharjoittajien välisiin palvelujen myynteihin sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta aina, kun myyjä ei ole sijoittautunut ostajan maahan. Tämä tarkoittaa, että jos suomalainen myyjä myy palvelun toisesta EU-maasta olevalle ostajalle, ostaja maksaa palvelusta oman maansa veron myyjän puolesta..



# Ulkomaankaupan arvonlisäverokohtelua voi selvittää seuraavien kysymysten avulla:

- Kuka myy, kuka ostaa? (Onko kyseessä esimerkiksi toinen elinkeinonharjoittaja vai yksityishenkilö?)
- Onko kyseessä tavarahan vai palvelun myynti tai hankinta?
- Sovelletaanko myyntiin tai hankintaan Suomen vai jonkun muun valtion arvonlisäverolakia (mikä on myyntimaa)?
- Kun tiedetään minkä maan arvonlisävero sovelletaan, onko kyseessä verollinen vai veroton liiketapahtuma?
- Kuka suorittaa veron (myyjä vai käännetyn verovelvollisuuden perusteella ostaja)?
- Tarkempia ulkomaankauppaan liittyviä ohjeita on syventävissä vero-ohjeissa sivulla [Kansainvälinen kauppa](#).



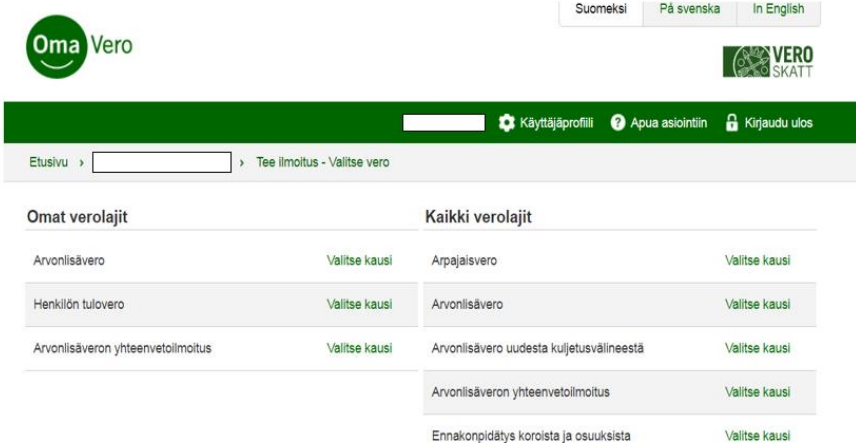
# Miten myynti kohdistetaan oikealle kuukaudelle?

**Tavaran** EU-myynti kohdistetaan pääsääntöisesti tavaran toimituskuukautta seuraavalle kuukaudelle.

- Jos ostajalle on annettu tavaran toimituskuukautena lasku tai laskuna toimiva asiakirja, myynti kohdistetaan tavaran toimituskuukaudelle.
- Jos lasku on ennakkolasku, myynti kohdistetaan pääsäännön mukaisesti.

**Esimerkki:** Tavara toimitetaan toiseen EU-maahan maaliskuussa. Lasku myynnistä annetaan huhtikuussa. Tavaran EU-myynti kohdistetaan huhtikuulle ja se ilmoitetaan huhtikuulta annettavalla yhteenvetoilmoituksella.

**Esimerkki:** Tavara toimitetaan toiseen EU-maahan maaliskuussa. Lasku myynnistä annetaan maaliskuussa. Tavaran EU-myynti kohdistetaan maalikuulle ja se ilmoitetaan maalikuulta annettavalla yhteenvetoilmoituksella.



The screenshot shows the 'Oma Vero' (My Tax) web application interface. At the top, there are language selection buttons for 'Suomeksi', 'På svenska', and 'In English'. The 'Oma Vero' logo is on the left, and the 'VERO SKATT' logo is on the right. Below the logos is a green navigation bar with a search bar, a 'Käyttäjän profiili' (User profile) button, an 'Apua asiointiin' (Help with service) button, and a 'Kirjaudu ulos' (Log out) button. Below the navigation bar is a breadcrumb trail: 'Etusivu > [search bar] > Tee ilmoitus - Valitse vero'. The main content area is divided into two columns: 'Omat verolajit' (My tax types) and 'Kaikki verolajit' (All tax types). Each column contains a list of tax types with a 'Valitse kausi' (Select period) button next to each item.


Omat verolajit	Kaikki verolajit
Arvonlisävero	Arpajaisvero
Henkilön tulovero	Arvonlisävero
Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus	Arvonlisävero uudesta kuljetusvälineestä
	Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus
	Ennakonpidätys koroista ja osuuksista

# Miten palvelu kohdistetaan oikealle kuukaudelle?

**Palvelun** EU-myynti kohdistetaan pääsääntöisesti palvelun suorittamiskuukaudelle. Jos kuitenkin vastike tai sen osa kertyy ennen palvelun suorittamista, veron suorittamisvelvollisuus syntyy ennakkomaksun kertymisajankohtana.

**Esimerkki:** Palvelu suoritetaan toiseen EU-maahan maaliskuussa ja maksu kertyy myyjälle maaliskuussa. Palvelun EU-myynti kohdistetaan maaliskuulle ja se ilmoitetaan maaliskuulta annettavalla yhteenvetoilmoituksella.


**Esimerkki:** Palvelu suoritetaan toiseen EU-maahan maaliskuussa ja maksu kertyy myyjälle huhtikuussa. Palvelun EU-myynti kohdistetaan maaliskuulle ja se ilmoitetaan maaliskuulta annettavalla yhteenvetoilmoituksella



Suomeksi

På svenska

In English



Käyttäjäprofiili

Apua asiointiin

Kirjaudu ulos

Etusivu

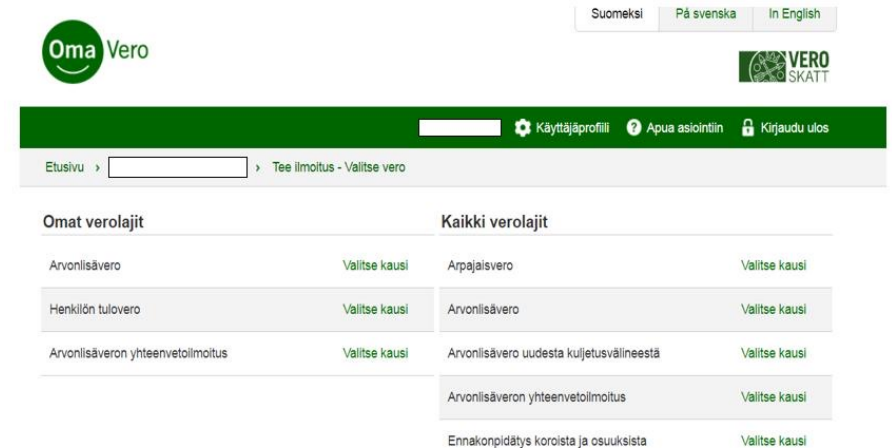
Tee ilmoitus - Valitse vero

Omat verolajit		Kaikki verolajit	
Arvonlisävero	Valitse kausi	Arpajaisvero	Valitse kausi
Henkilön tulovero	Valitse kausi	Arvonlisävero	Valitse kausi
Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus	Valitse kausi	Arvonlisävero uudesta kuljetusvälineestä	Valitse kausi
		Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus	Valitse kausi
		Ennakonpidätys koroista ja osuuksista	Valitse kausi

# Miten jatkuva suoritus kohdistetaan oikealle kuukaudelle?

**Jatkuvana** suorituksena myydyn palvelun kohdistamista koskevat erityissäännökset. Jatkuvaluonteisella suorituksella tarkoitetaan jatkuvaluonteista myyntiä, jossa vastike määräytyy ajan kulumisen perusteella, eli esimerkiksi vuokrauspalvelua. Jatkuvana suorituksena tapahtuva palvelu kohdistetaan kunkin suoritukseen liittyvän tilitysjakson päättymiskuukaudelle.

**Esimerkki:** Jos vuokranmaksukausi on kolme kuukautta, myynti kohdistetaan kolmannelle kuukaudelle. Jos vuokranmaksukautena saadaan ennakkomaksu, myynti kohdistetaan ennakkomaksun osalta sen kertymiskuukaudelle





# Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus – ilmoitusohjeet

- EU-myyneistä on annettava erillinen yhteenvetoilmoitus. Tämän lisäksi yrityksen on annettava myyneistä arvonlisäveroilmoitus oman verokauden mukaan.
- Yhteenvetoilmoitus on osa EU:n tavara- ja palvelukaupan valvontaa.
- Yhteenvetoilmoitus pitää antaa
  - tavarán yhteisömyynnistä ja yhteisömyynniksi katsottavasta oman tavarán siirrosta
  - kolmikantakaupasta myös silloin kun olet kaupan toinen myyjä
  - sellaisesta palvelumyynnistä, joista ostaja on verovelvollinen toisessa EU-maassa
- Huomaa, että tavaroiden lähtömaassa tavaroiden siirtoa toimitusvarastoon ei 1.1.2020 alkaen enää rinnasteta tavaroiden myyntiin. [Myyjän eli tavaroiden siirtäjän on annettava 1.1.2020 alkaen toimitusvarastoon siirrosta ilmoitus Verohallinnolle.](#)
- Ilmoita yhteisömyynti arvonlisäveroilmoituksella ja yhteenvetoilmoituksella sitten, kun tavara vaihtaa omistajaa.

# Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa (palvelut)

- Korjaustyö on palvelun myyntiä. Silloin, kun korjaustyö on niin laajaa, että korjauskustannukset ylittävät tavarán entisen arvon eli tavara uudistetaan, kysymys on yleensä tavarán myynnistä.
- Irtaimen esineen valmistaminen, suunnittelu ja kokoaminen ovat palvelun myyntiä silloin, kun ostaja toimittaa materiaalin myyjälle. Esimerkiksi koneen tai laitteen kokoaminen ostajan toimittamista osista on palvelun myyntiä (neuvoston täytäntöönpanoasetus N:o 282/2011, 8 artikla). Jos materiaaleista vain osa tulee ostajalta, on tapauskohtaisesti ratkaistava, onko kysymyksessä tavarán vai palvelun myynti.
- Kun tavarán myyntiin liittyvän palvelun määrä on vähäinen, myyntiä voidaan yleensä kokonaisuudessaan pitää tavarán myyntinä.



# Myyntimaa tavarakaupassa

- Kansainvälisen tavarakaupan tilanteissa tavarán myyjän on ensimmäiseksi selvítettävä, missä maassa tavara on myyntimaasäännösten mukaan myyty.
- Myyntimaasäännökset määrittävät sen, millä valtiolla on oikeus verottaa myynti ja minkä maan arvonlisäverolain säännöksiä myyntiin sovelletaan.
- Kun myyntimaa on Suomi, myyntiin sovelletaan Suomen arvonlisäverolain säännöksiä ja myynnistä suoritetaan arvonlisävero Suomeen, ellei myyntiä ole Suomen arvonlisäverolaissa säädetty verottomaksi.
- Kun myyntimaa on joku muu maa kuin Suomi, myynnistä ei suoriteta arvonlisäveroa Suomeen. Myynnistä voi kuitenkin olla velvollisuus suorittaa arvonlisäveroa toiseen maahan.



## **Esimerkki 1**

- Suomalainen yritys myy Ruotsissa arvonlisäverovelvolliselle ostajalle tavarán, joka on luovutushetkellä Ruotsissa. Myyntiin ei liity kuljetusta. Myyntimaa on tässä tapauksessa Ruotsi ja myynnin verokohtelu määräytyy Ruotsin arvonlisäverolain säännösten mukaisesti. Myyjän tulee selvittää, onko hänen rekisteröidyttävä arvonlisäverovelvolliseksi Ruotsissa.
- Jos esimerkin tapauksessa tavara olisi Suomessa, kun se luovutetaan ruotsalaiselle ostajalle, kyse olisi Suomessa tapahtuneesta myynnistä. Suomalainen yritys laskuttaisi tässä tapauksessa ruotsalaista ostajaa Suomen arvonlisäveron sisältävällä laskulla.

## **Esimerkki 2**

- Suomalainen yritys myy toiselle suomalaiselle yritykselle tavarán. Tavara on luovutushetkellä Ruotsissa, eikä myyntiin liity kuljetusta. Myyntimaa on tässä tapauksessa Ruotsi. Myynnin verokohtelu määräytyy Ruotsin arvonlisäverolain säännösten mukaisesti. Myyjän tulee selvittää, onko hänen rekisteröidyttävä Ruotsissa arvonlisäverovelvolliseksi. Myynnistä ei suoriteta arvonlisäveroa Suomeen, vaikka kaupan molemmat osapuolet ovat suomalaisia.

## **Esimerkki 3:**

- Suomalainen yritys myy Ruotsissa arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröityneelle ostajalle tavarán siten, että tavara myydään kuljetettuna Virosta Ruotsiin.
- Tavarán myyntimaa on Viro, koska tavarán kuljetus ostajalle alkaa sieltä. Myyjän tulee selvittää myynnin arvonlisäverokohtelu ja mahdolliset rekisteröitymisvelvoitteensa Virosta. Kyse ei ole Suomessa tapahtuneesta yhteisömyynnistä eikä myyntiä ilmoiteta yhteisömyyntinä Suomessa annettavilla arvonlisävero- ja yhteenvetoilmoituksilla.
- Jos esimerkissä tavarán kuljetus alkaisi Suomesta, kyseessä olisi Suomessa tapahtunut yhteisömyynti, mikäli yhteisömyynnin kaikki edellytykset täyttyvät.



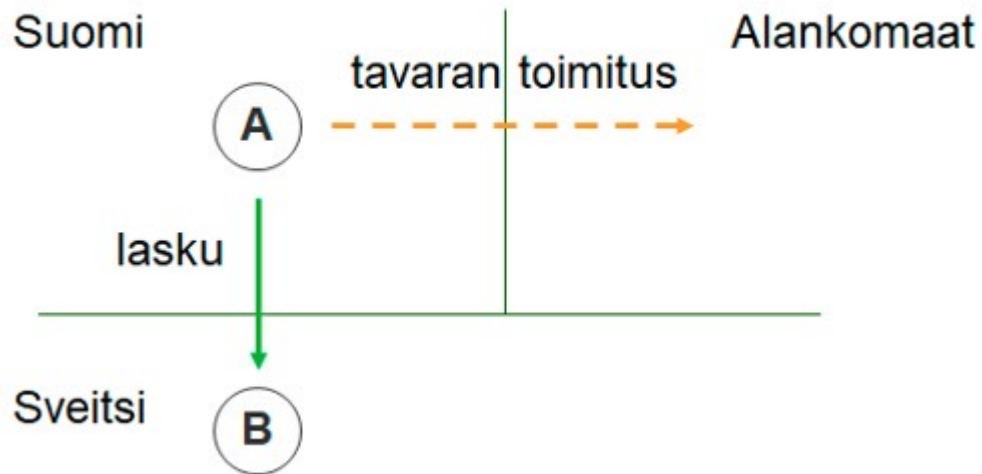
Yhteisömyynnillä tarkoitetaan irtaimen esineen myyntiä, jos myyjä, ostaja tai joku muu heidän puolestaan kuljettaa esineen ostajalle Suomesta toiseen EU-maahan

- Suomessa tapahtunut myynti käsitellään arvonlisäverottomana yhteisömyyntinä kun seuraavat ns. aineelliset edellytykset täyttyvät:
- Kyse on irtaimen esineen myynnistä.
- Tavarahan ostajana on muussa EU-maassa kuin Suomessa toimiva elinkeinonharjoittaja tai muu oikeushenkilö kuin elinkeinonharjoittaja.
- Tavarahan ostajalle on muussa EU-maassa annettu arvonlisäverotunniste, ja hän on ilmoittanut tämän tunnisteen myyjälle.
- Tavara kuljetetaan myyntiin liittyen Suomesta toiseen EU-maahan.
- Myyjä on täyttänyt myyntinsä osalta velvollisuuden antaa yhteenvetoilmoitus.



Suomalainen yritys A myy koneen belgialaiselle yritykselle B. A ja B ovat arvonlisäverovelvollisia kotimaissaan. B ilmoittaa hänelle Belgiassa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A. Kuljetusliike kuljettaa koneen Suomesta Belgiaan A:n toimeksiannosta. Kyse on yrityksen A Suomessa suorittamasta arvonlisäverottomasta yhteisömyynnistä.

EU:n ulkopuolelle sijoittautunut ostaja on rekisteröitynyt tavarankuljetuksen määränpäämaahan tai johonkin muuhun EU-maahan kuin kuljetuksen lähtövaltioon arvonlisäverovelvolliseksi ja käyttää ostoa tehdessään näin saamaansa arvonlisäverotunnistetta, arvonlisäverottoman yhteisömyynnin ostajaa koskeva edellytys täyttyy.



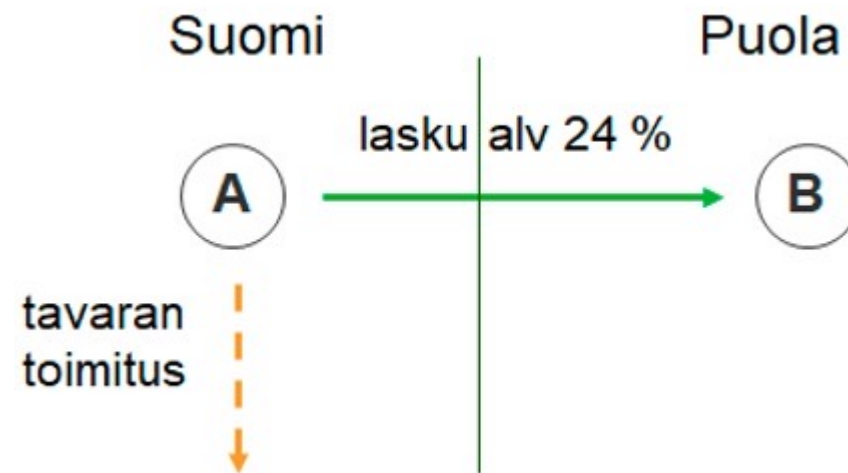
Sveitsiläinen yritys B tilaa suomalaiselta arvonlisäverovelvolliselta yritykseltä A tavarankuljetettuna Suomesta Alankomaihin. Suomalainen myyjä laskuttaa myynnistä sveitsiläistä yritystä B. Tavarankuljetetaan toiseen EU-maahan. Arvonlisäverottoman yhteisömyynnin ostajaa koskeva edellytys ei täyty, koska ostajalla ei ole voimassa olevaa arvonlisäverotunnistetta EU:n alueella.

Tässä esimerkissä tavara jää EU:n alueelle, joten myynti ei ole myöskään arvonlisäverotonta vientiä EU:n ulkopuolelle. Myyjä käsittelee myynnin Suomessa tapahtuneena kotimaan myyntinä, josta on suoritettava arvonlisävero.

Jos sveitsiläisyritys on rekisteröitynyt arvonlisäverovelvolliseksi jossakin muussa EU-maassa kuin Suomessa ja ilmoittaa arvonlisäverotunnisteensa myyjälle, myynti käsitellään Suomessa tapahtuneena arvonlisäverottomana yhteisömyyntinä.

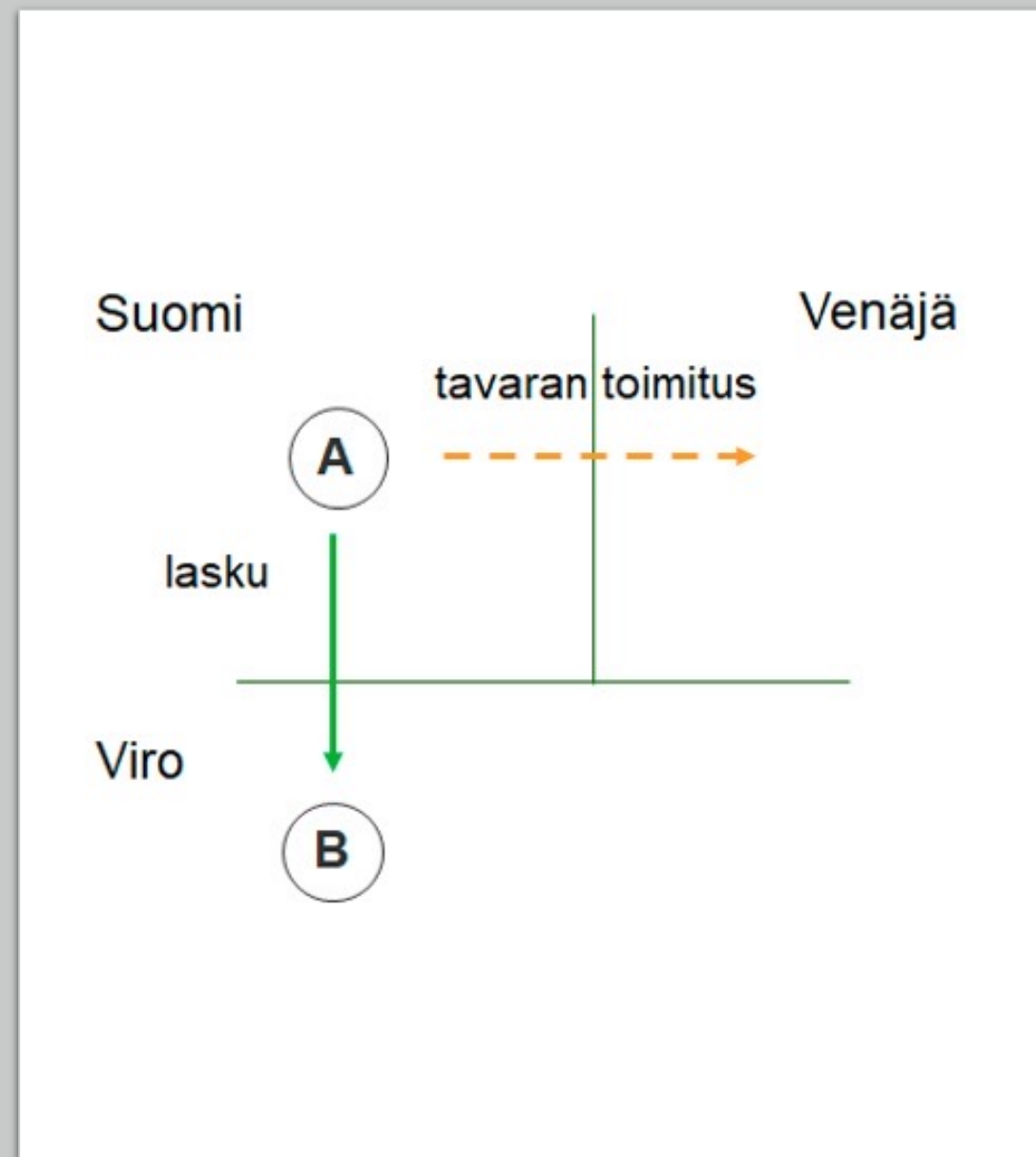
# Kuljetus toiseen EU-maahan

- Arvonlisäverottomasta yhteisömyynnistä voi olla kyse vain silloin, kun tavara myyntiin liittyen kuljetetaan EU-maasta toiseen. Tavarankuljetus Suomesta toiseen EU-maahan voi tapahtua myyjän tai ostajan toimesta tai joku muu voi hoitaa kuljetuksen heidän puolestaan.
- Ketjuliiketoimissa, joihin liittyy vain yksi EU-maiden rajat ylittävä kuljetus, vain yksi myynti voi olla arvonlisäveroton yhteisömyynti.



Suomalainen yritys A myy muovituotteita Puolassa arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröityneelle yritykselle B. A kuljettaa tavarat myyntiin liittyen Suomessa paikkakunnalta toiselle. Myyntiin ei liity EU-maiden rajat ylittävää kuljetusta. Kyse ei ole arvonlisäverottomasta yhteisömyynnistä vaan arvonlisäverollisesta kotimaan mynnistä. Merkitystä ei ole sillä, että ostaja ilmoittaa hänelle Puolassa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle.

- Suomalainen yritys A myy elintarvikkeita kuljetettuna Venäjälle. Ostajana on Viroon arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröity yritys B. Myyntiin ei liity EU-maiden rajat ylittävää kuljetusta.
- Kyse ei ole arvonlisäverottomasta yhteisömyynnistä, vaikka ostaja ilmoittaa hänelle Virossa annetun arvonlisävero-tunnisteen myyjälle. Kyse voi olla arvonlisäverottomasta viennistä, mikäli viennin verottomuudelle säädetyt edellytykset täyttyvät.

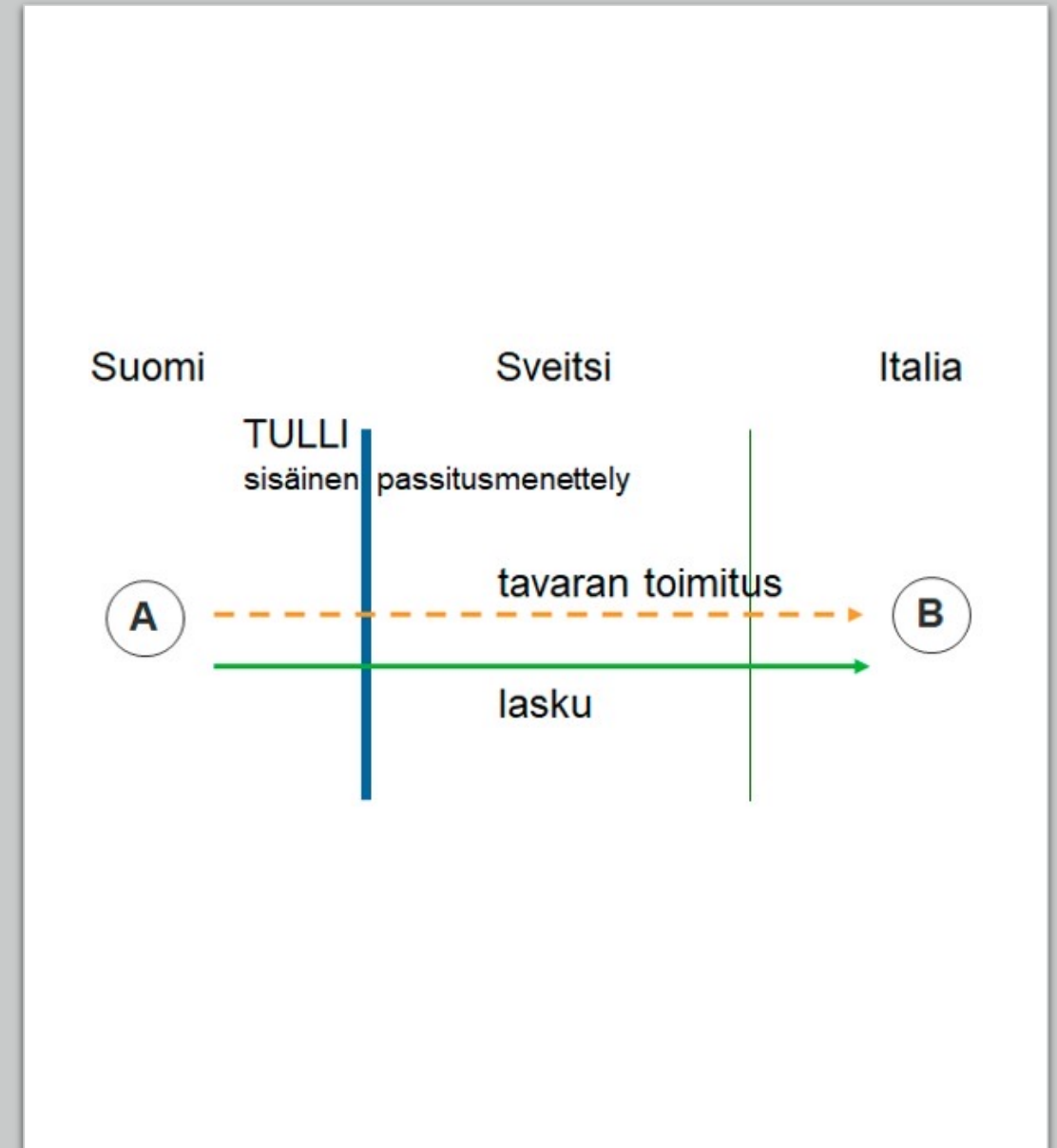




# Kuljetus EU:n ulkopuolisen maan kautta

- Kuljetus Suomesta toiseen EU-maahan voi tapahtua EU:n tulli- ja veroalueen ulkopuolella olevan alueen kautta. Tässä tapauksessa tavarat on mahdollista asettaa Suomessa sisäiseen passitusmenettelyyn. Menettely osoittaa tavarán unionitavarán aseman, joka säilyy, vaikka kuljetus toiseen EU-maahan ostajalle tapahtuu EU:n tulli- ja veroalueen ulkopuolella olevan alueen kautta. Suomessa tapahtunut myynti on tällöin arvonlisäveroton yhteisömyynti, mikäli muut yhteisömyynnin verottomuuden edellytykset täyttyvät. Lisätietoa sisäisestä passituksesta saa Tullista.
- Jos passitusta ei käytetä ja tavara asetetaan vientimenettelyyn Suomessa, Suomesta alkanut myynti ei edellä kuvatussa tilanteessa ole toiseen EU-maahan tapahtunut yhteisömyynti, vaan arvonlisäveroton vienti EU:n ulkopuolelle viennin verottomuudelle säädettyjen edellytysten täytyessä.

- Suomalainen yritys A myy tavaran italialaiselle yritykselle B. Molemmat yritykset ovat arvonlisäverovelvollisia kotimaissaan. B ilmoittaa hänelle Italiassa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A. A kuljettaa tavaran Italiaan Sveitsin kautta.
- Tavara asetetaan Suomessa sisäiseen passitusmenettelyyn. Kyseessä on Suomessa tapahtunut yhteisömyynti, vaikka tavara käy EU:n ulkopuolella ennen sen saapumista Italiaan.



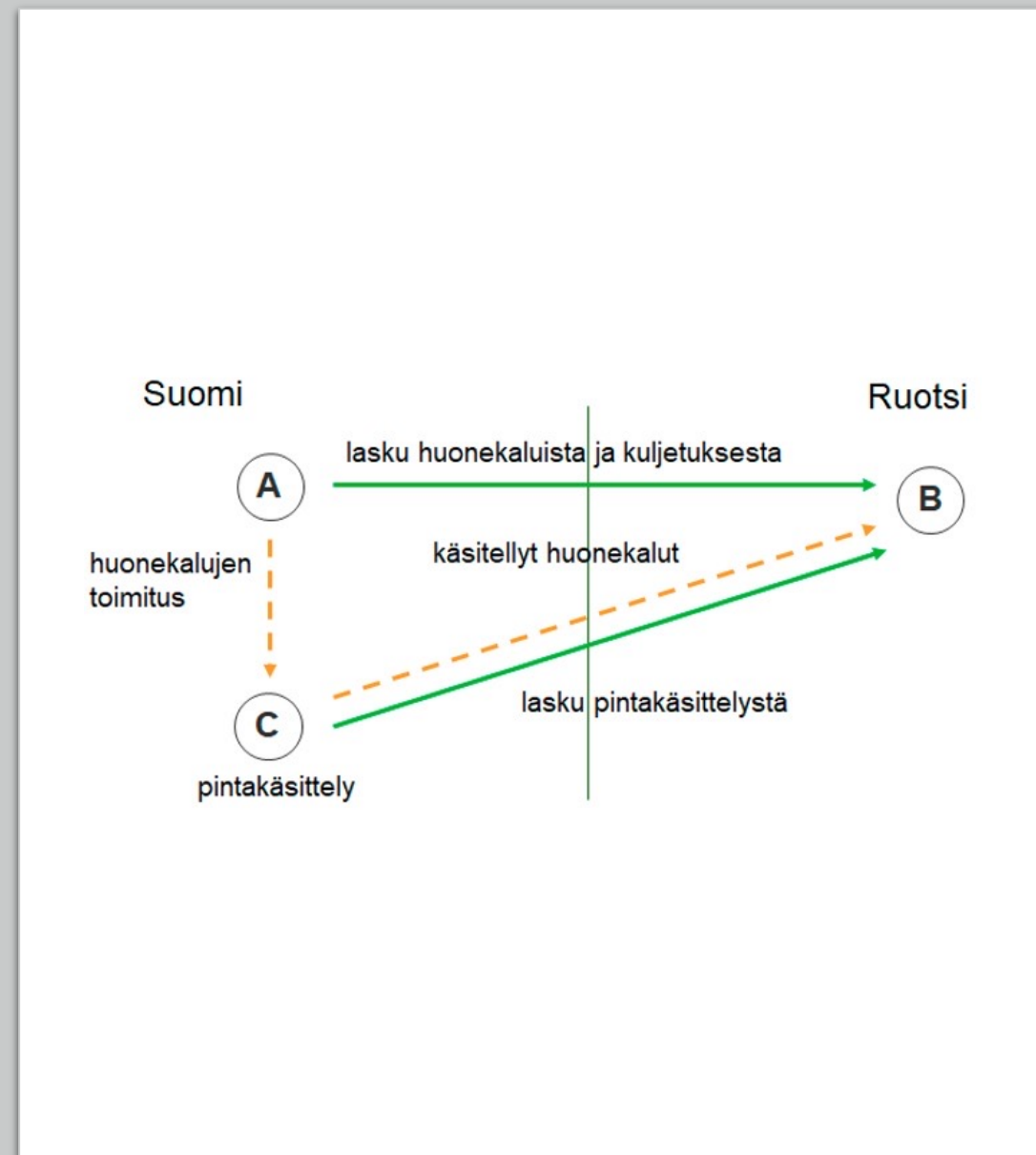
# Tavaran myynti työliikkeeseen kautta

- Ennen kuljetusta toiseen EU-maahan tavara voidaan toimittaa Suomessa elinkeinonharjoittajalle työsuorituksen tekemistä varten ilman, että myynti muuttuu arvonlisäverolliseksi kotimaan myynniksi (AVL 72 b §). Tällaisia tavaraan kohdistuvia työsuorituksia ovat esimerkiksi testaus, puhdistus-, korjaus-, asennus-, purku-, muutos-, valmistus- ja muut vastaavat työt.
- Tavara voidaan myös asentaa toisen tavaran osaksi ja kuljettaa edelleen toiseen EU-maahan tämän tavaran osana. Myyjällä on oltava näyttö siitä, että tavarat on työsuorituksen jälkeen kuljetettu toiseen EU-maahan



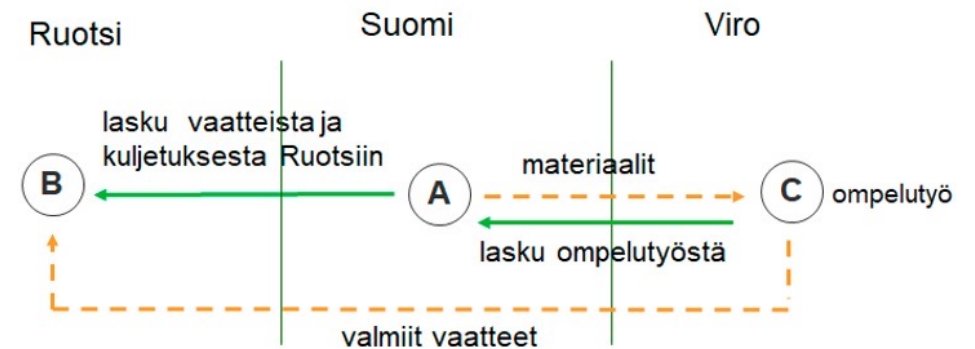


- Suomalainen huonekaluvalmistaja A myy huonekaluja Ruotsiin B:lle siten, että huonekalut ennen Ruotsiin kuljettamista toimitetaan pintakäsittelyä varten suomalaiselle erikoisliikkeelle C. A:n lasku B:lle sisältää veloituksen huonekaluista ja kuljetuksesta B:lle Ruotsiin. C puolestaan veloittaa B:ltä pintakäsittelyn. A, B ja C ovat arvonlisäverovelvollisia kotimaissaan. B ilmoittaa hänelle Ruotsissa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A.
- Huonekalujen kuljetus Ruotsiin alkaa Suomesta, joten huonekalujen myyntimaa on Suomi. A:n myynti B:lle on arvonlisäveroton yhteisömyynti. Huonekalut voidaan ennen niiden kuljetusta Ruotsiin toimittaa pintakäsittelyä varten suomalaiselle yritykselle C ilman, että myynti muuttuu arvonlisäverolliseksi kotimaan myynniksi. A tarvitsee näytön siitä, että huonekalut on C:n työsuorituksen jälkeen kuljetettu Ruotsiin





- Suomalainen yritys A myy vaatteita ruotsalaiselle yritykselle B siten, että A toimittaa kankaat ja muut vaatteiden valmistamisessa tarvittavat tarvikkeet ensin Suomesta Viroon C:lle ompelutyötä varten. Valmiit vaatteet kuljetetaan myyjän A toimeksiannosta Virosta edelleen Ruotsiin B:lle. A:n lasku B:lle sisältää veloituksen valmiista vaatteista ja kuljetuksesta Ruotsiin. C:n lasku A:lle sisältää ompelutyön. A, B ja C ovat arvonlisäverovelvollisia kotimaissaan. B ilmoittaa hänelle Ruotsissa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A.
- Materiaalit kuljetetaan Viroon A:n toimeksiannosta tapahtuvaa ompelutyötä varten. Tässä tapauksessa vasta myyntisopimuksen mukaisten valmiiksi ommeltujen vaatteiden myynti Virosta Ruotsiin on A:n Virossa tapahtunut myynti B:lle. Myynnin verottomuus (yhteisömyynti) määräytyy Viron arvonlisäverolain säännösten mukaisesti. A:n on selvitettävä mahdolliset rekisteröitymisvelvoitteensa Virosta. A käsittelee vaatteiden valmistuksessa tarvittavien omistamiensa kankaiden ja materiaalien siirron Suomesta Viroon liikeomaisuutensa siirtona



Jos valmiit vaatteet palautetaan ompelutyön jälkeen A:lle takaisin Suomeen ennen niiden kuljettamista Ruotsiin lopulliselle ostajalle, vaatteiden valmistamisessa tarvittavien materiaalien ja valmiiden vaatteiden siirtoa Viroon ja takaisin Suomeen ei käsitellä yhteisömyynnin ja –hankinnan muodostavana liikeomaisuuden siirtona (ks. ohjeen luku 7.2 Siirrot, joita ei käsitellä yhteisömyynteinä). Valmiiden vaatteiden myynti Suomesta Ruotsiin olisi tässä tilanteessa Suomessa tapahtunut yhteisömyynti ruotsalaiselle ostajalle B.

# Yhteisömyyntiä Suomessa harjoittava ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja

- Kun yhteisömyynti tapahtuu myyntimaasäännösten mukaisesti Suomessa ja myyjänä on ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja, myyjä on velvollinen rekisteröitymään Suomeen ainakin ilmoituksenantovelvolliseksi. Ilmoituksenantovelvollisen elinkeinonharjoittajan on täytettävä Suomessa yhteisömyyntiin liittyvät ilmoitusvelvollisuudet eli annettava arvonlisävero- ja yhteenvetoilmoitukset (ks. myös ohjeen luku 12 Ilmoittaminen).
- Yhteisömyyntiä harjoittava ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja ei ole oikeutettu AVL 122 §:ssä tarkoitettuun arvonlisäveron palautukseen. Jos ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja haluaa saada takaisin arvonlisäverot, jotka sisältyvät hänen Suomessa tapahtuneisiin yhteisömyynteihin liittyviin vähennyskelpoisiin hankintoihin, rekisteröinti ilmoituksenantovelvolliseksi ei riitä, vaan myyjän on rekisteröidyttävä Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi.

Ruotsalainen yritys A myy tavaraa puolalaiselle yritykselle B. A on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi Ruotsissa ja B Puolassa. B ilmoittaa hänelle Puolassa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A. Tavara kuljetetaan A:n toimeksiannosta Suomesta Puolaan.

A tekee yhteisömyynnin Suomessa, koska tavaran kuljetus alkaa Suomesta. A:n on rekisteröidyttävä Suomessa ilmoituksenantovelvolliseksi tai arvonlisäverovelvolliseksi myynnistään.

# Tavaroiden yhteisöhankinta

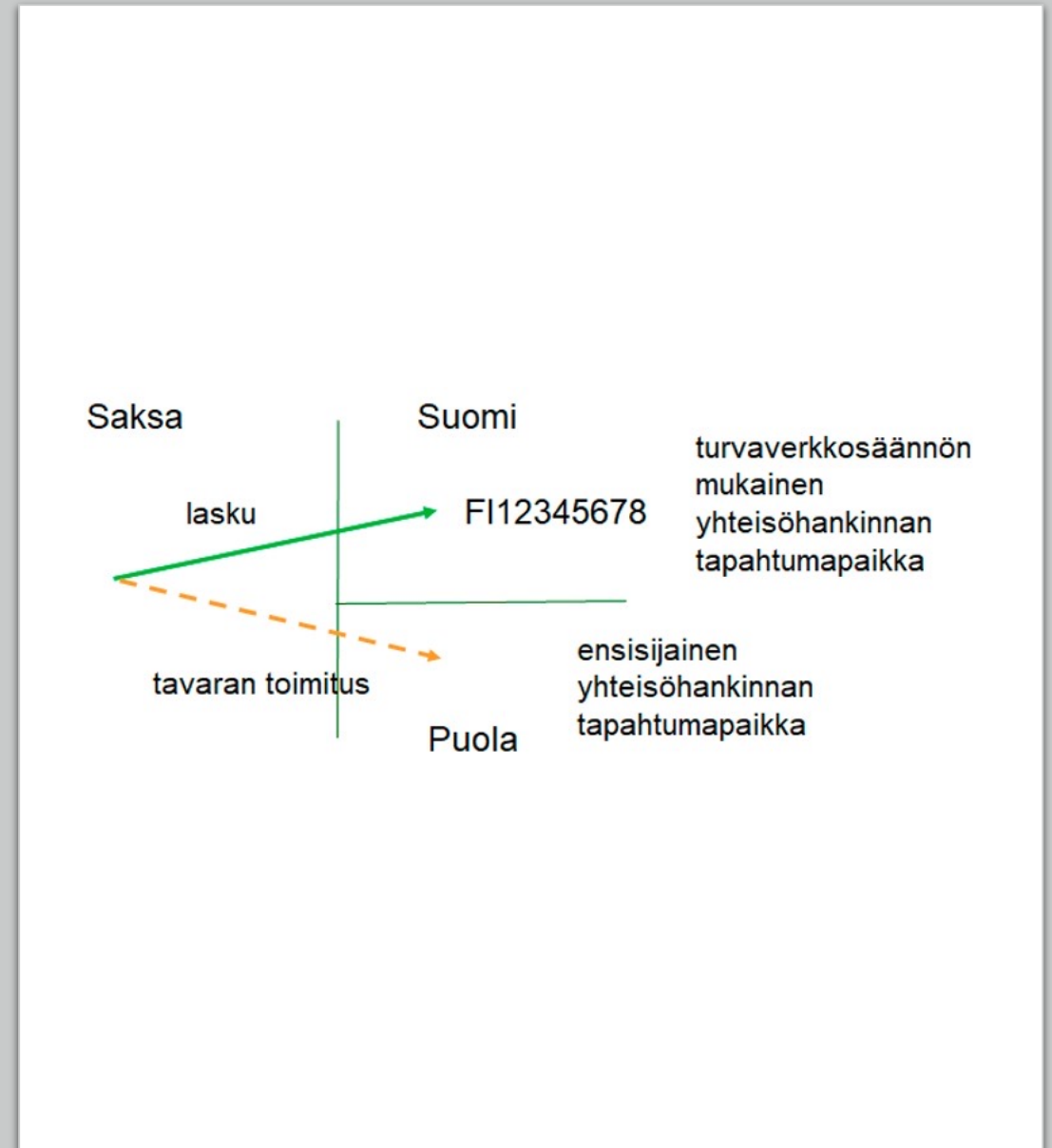
- Arvonlisäverotonta yhteisömyyntiä seuraa toisessa EU-maassa tapahtuva yhteisöhankinta. Yhteisöhankinnalla tarkoitetaan irtaimen esineen omistusoikeuden vastikkeellista hankintaa, jos myyjä, ostaja tai joku muu heidän puolestaan kuljettaa esineen ostajalle EU-maasta toiseen (AVL 26 a §). Yhteisöhankinnasta on pääsääntöisesti suoritettava arvonlisäveroa.
- Tavaroiden yhteisöhankinnasta voi olla kyse vain silloin, kun tavara myyntiin liittyen kuljetetaan EU-maasta toiseen.
- Tavara katsotaan kuljetetun toisesta EU-maasta myös silloin, kun kuljetus alkaa EU:n ulkopuolelta ja päättyy toiseen EU-maahan kuin mihin tavara on maahantuotu



Ruotsalainen yritys A myy koneen suomalaiselle yritykselle B. A ja B ovat arvonlisäverovelvollisia kotimaissaan. B ilmoittaa hänelle Suomessa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A. Kuljetusliike kuljettaa koneen Ruotsista Suomeen A:n toimeksiannosta. B tekee Suomessa arvonlisäverollisen yhteisöhankinnan.



- Suomalainen yritys määrää Saksasta ostamansa tavarankuljetettavaksi Saksasta suoraan myyntivarastolleen Puolaan, mutta ilmoittaa myyjälle yritykselle Suomessa annetun arvonlisäverotunnisteen.
- Pääsäännön mukaan yhteisöhankinta on tapahtunut siinä EU-maassa, jossa tavarankuljetus päättyy eli tässä esimerkissä Puolassa. Turvaverkkosäännöksen nojalla yhteisöhankinta tapahtuu myös Suomessa, koska ostaja on käyttänyt ostossa Suomessa annettua arvonlisäverotunnistetta eikä ostaja osoita suorittaneensa yhteisöhankinnan arvonlisäveroa Puolassa.
- Ostajan Suomeen turvaverkkosäännöksen perusteella suorittamasta yhteisöhankinnan arvonlisäverosta ei ole vähennysoikeutta (ks. myös luku 6.5 Yhteisöhankinnasta suoritettavan arvonlisäveron vähennysoikeus).



- A oli ostanut Saksasta ja tuonut Suomeen auton, jota arvonlisäverolain yhteisöhankintaa koskevien säännösten mukaan oli pidettävä uutena kuljetusvälineenä. Ajoneuvosta antamansa autoveroilmoituksen yhteydessä A oli esittänyt Tullille ostolaskun, joka oli sisältänyt Saksan arvonlisäveron. Tulli oli määrännyt A:n maksettavaksi uuden kuljetusvälineen yhteisöhankinnasta suoritettavaa arvonlisäveroa, joka oli laskettu ostolaskulta ilmenevästä ajoneuvon arvonlisäverollisesta kauppahinnasta. Korkein hallinto-oikeus katsoi, että mainittua Saksan arvonlisäveroa ei tullut sisällyttää yhteisöhankinnasta Suomessa suoritettavan arvonlisäveron perusteeseen.
- Suomalainen arvonlisäverovelvollinen elinkeinonharjoittaja ostaa AVL 58 §:ssä arvonlisäverottomaksi tarkoitetun uuden vesialuksen virolaiselta elinkeinonharjoittajalta. Vesialus kuljetetaan Virosta Suomeen. Myyntimaa on tässä tapauksessa Viro. Vesialuksen osto ei ole AVL 26 c §:n 3 momentin mukaan Suomessa yhteisöhankinta. Vesialuksen myynnin verokohtelu määräytyy Viron arvonlisäverolain säännösten mukaisesti (ei siis AVL 58 §:n mukaan).

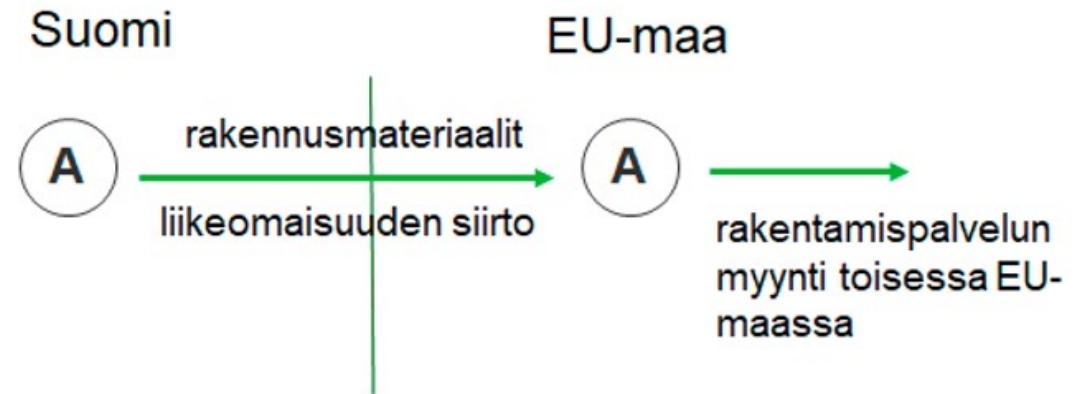
- Ulkomainen yhtiö X myi Suomeen sijoittautuneelle, elinkeinoharjoittajana toimivalle ostaja Y:lle kuljetusvälineitä. Kuljetusvälineet toimitettiin X:n tilaaman kuljetuspalvelun avulla toisesta EU:n jäsenvaltiosta Suomeen rekoilla ja laivoilla. Kuljetuksen ajaksi kuljetusvälineistä irrotettiin akselit, jotka myyjä asensi takaisin kuljetuksen päättyessä. Muuta asennus- tai kokoonpanotyötä ei tehty Suomessa. X luovutti ostajalle lisäksi myös kuljetusvälineitä koskevat dokumentit kuten käyttöohjeet, toimintakaaviot ja piirustukset, varaosia, muita tarvikkeita, ATK-ohjelmia ja erityistyökaluja. X myi lisäksi Y:lle kuljetusvälineiden testiajopalvelut sekä kuljettajien ja huolto- ja teknisen henkilökunnan koulutuspalvelut. Varaosien kokonaishinnaksi oli toimituksen kokonaiskauppahinnasta erikseen sovittu hinta, jonka osuus oli noin neljä prosenttia kokonaishinnasta. Koulutuksen hinnaksi oli kokonaiskauppahinnasta erikseen sovittu hinta, jonka osuus oli noin 0,06 prosenttia kokonaishinnasta.
- Myytävien koulutuspalvelujen kokonaismäärä oli yhteensä noin 60 päivää, ja koulutus tapahtui useissa lyhytkestoisissa jaksoissa useiden vuosien aikana. Lisäksi kuljetusvälineille tehtiin Suomessa koe- ja testiajoja. Testauksesta X huolehti kokonaan omalla tai vuokraamallaan henkilökunnalla liikenneverkossa. X:llä ei ollut Suomessa toimitiloja. Mahdollisia toimisto- ja muita töitä varten X:llä oli oikeus käyttää ulkopuolisen yhtiön toimitiloja.

- Ostaja Y oli rekisteröity liiketoiminnasta arvonlisäverovelvolliseksi Suomessa. Kuljetusvälineet toimitettiin toisesta EU:n jäsenvaltiosta Suomeen X:n tilaaman kuljetuspalvelun avulla. Ostaja Y:n katsottiin hankkivan kuljetusvälineet arvonlisäverolain 26 a ja 26 c §:ssä tarkoitettuna yhteisöhankintana ja Y oli tästä yhteisöhankinnasta verovelvollinen Suomessa.
- Akselien irrottamisessa ja paikoilleen asentamisessa oli kyse lähinnä kuljetusteknisestä työvaiheesta, jolla väliaikaisesti käsiteltiin tavaraa. Kuljetusvälineiden testaaminen ei ollut luonteeltaan sellainen työsuoritus, jota arvonlisäverolain 63 §:n 3 momentin mukaisella asennuksella ja kokoonpanolla tarkoitetaan. Nämä työsuoritukset eivät olleet tuossa säännöksessä tarkoitettua asennus- tai kokoamistyötä.
- Dokumenttien, varaosien ja muiden tarvikkeiden, ATK-ohjelmien ja erityistyökalujen luovutukset olivat kokonaisuuden kannalta, myös niiden arvo huomioon ottaen, sivusuoritteiden luonteisia. Näin ollen niiden arvonlisäverokäsittely tuli ratkaista liittymisperiaatteen nojalla kuljetusvälineiden arvonlisäverokäsittelyn mukaisesti. Testiajo- ja koulutuspalvelut olivat erityisesti ostajalle suunnattuja ja räätälöityjä, kuljetuskaluston käyttöön olennaisesti liittyviä palveluja, joiden tarkoituksena oli saattaa kuljetuskalusto toimivaksi Suomen olosuhteissa. Kun otettiin huomioon testiajo- ja koulutuspalvelujen suhteellisen vähäinen arvo suhteessa kokonaistoimituksen arvoon, tuli myös näiden palvelujen luovutukset käsitellä arvonlisäverotuksessa liittymisperiaatteen nojalla epäitsenäisinä sivusuoritteina ja osana kuljetusvälineiden luovutusta.



# Liikeomaisuuden siirto

- Tavaroiden myynnin ohella yhteisömyyntinä käsitellään myös elinkeinonharjoittajan Suomessa harjoittaman liikkeen omaisuuteen kuuluvan oman tavarat siirto Suomesta toiseen EU-maahan elinkeinonharjoittajan liiketoimia varten (AVL 18 a §, 72 b § 6 momentti). Elinkeinonharjoittaja voi siirtää esimerkiksi Suomesta Ruotsiin vaihto-omaisuuttaan edelleen myytäväksi tai käyttöomaisuuttaan käytettäväksi Ruotsissa harjoitettavassa toiminnassa. Tällöin tavaroitaan Suomesta Ruotsiin siirtävä elinkeinonharjoittaja käsittelee siirron yhteisömyyntinä itselleen Ruotsissa annetulle arvonlisäverotunnisteelle.



Yritys A myy hirsimökkejä Suomesta toiseen EU-maahan pystytettynä. Myyjä huolehtii myös mökin pystytystyöstä. Kokonaispaketin ostajana voi olla arvonlisäverovelvollinen yrittäjä tai kuluttaja. Mökin pystytystyö rakennusmateriaaleineen käsitellään rakentamispalvelun myyntinä maassa, jossa kiinteistö sijaitsee. Hirsien ja muiden rakennusmateriaalien siirto Suomesta toiseen EU-maahan siellä harjoitettavaa rakennusliiketoimintaa varten käsitellään liikeomaisuuden siirtona eli yrityksen yhteisömyyntinä Suomessa ja yhteisöhankintana maassa, jonne rakennusmateriaalit siirretään. Palvelujen kansainvälistä kauppaa käsitellään ohjeessa [Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus](#).

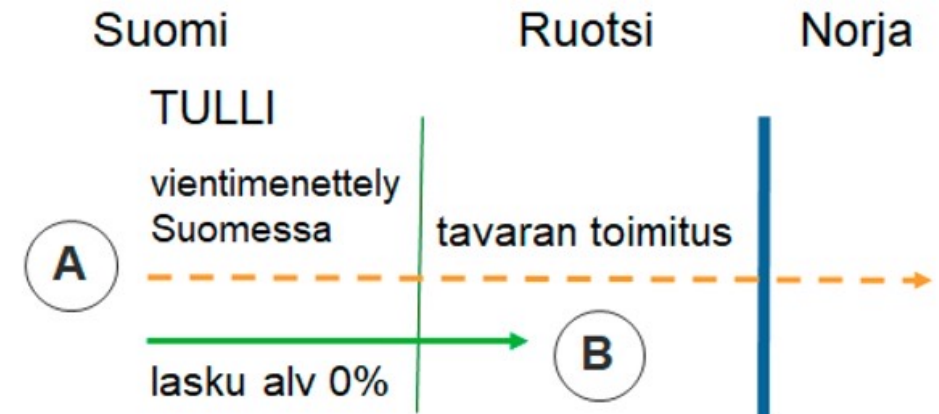
Yritys siirtää valmistamaansa paperia Suomesta toisessa EU-maassa sijaitsevaan varastoonsa kyseisessä maassa myöhemmin tapahtuvaa myyntiä varten. Yritys käsittelee omistamansa paperin siirron toiseen EU-maahan liikeomaisuuden siirtona eli yhteisömyyntinä Suomessa ja yhteisöhankintana maassa, jossa varasto sijaitsee.

## Siirrot, joita ei käsitellä yhteisömyynteinä

- Elinkeinonharjoittaja tai joku muu hänen puolestaan siirtää tavaran kuljetuksen päättymisvaltiossa suoritettavaa, hänelle myytävää tavaran arviointia tai tavaraan kohdistuvaa työsuoritusta varten ja tavara palautetaan arvioinnin tai työn jälkeen hänelle Suomeen.
- Elinkeinonharjoittaja tai joku muu hänen puolestaan siirtää tavaran väliaikaisesti hänen myymäänsä palvelua varten.
- Elinkeinonharjoittaja tai joku muu hänen puolestaan siirtää tavaran väliaikaisesti sellaista tarkoitusta varten, joka oikeuttaisi täysin tullittoman väliaikaisen maahantuontimenettelyn soveltamiseen, jos kysymyksessä olisi tuonti EU:n ulkopuolelta.

Tavaran siirto toisessa EU-maassa olevaan toimitusvarastoon (call off -varasto)

- Suomalainen yritys A myy tavaraa ruotsalaiselle yritykselle B Norjaan kuljetettuna siten, että tavarat kuljetetaan Suomesta Norjaan Ruotsin kautta. Tavaroiden myyntimaa on Suomi, koska tavaroiden kuljetus alkaa täältä. Kun tavarat asetetaan vientimenettelyyn Suomessa, tavaroiden siirtoa Suomesta Ruotsiin ei käsitellä yhteisömyyntinä pidettävänä liikeomaisuuden siirtona. Tavaroiden kuljetus Ruotsiin tapahtuu arvonlisäverottoman viennin toteuttamiseksi (ks. myös Verohallinnon ohje [Vientikaupan arvonlisäverotus](#)).

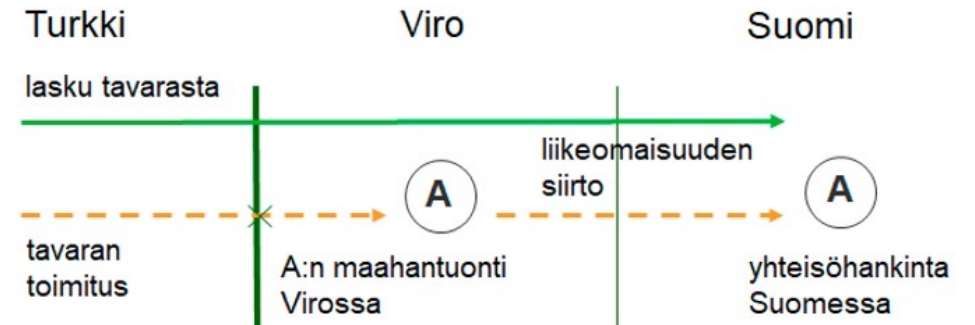




- Suomalainen yritys A myy Ranskaan arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröityneelle B:lle koneen siten, että kone kuljetetaan myyjän toimeksiannosta Suomesta Viron kautta Ranskaan B:lle. Kone varastoidaan Virossa lyhytaikaisesti kuljetusvälineen vaihdon vuoksi. B ilmoittaa hänelle Ranskassa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A.
- Koneen myyjä A tietää jo kuljetuksen alkaessa kenelle kone myydään. Koneen myynnistä B:lle ja kuljetuksesta Ranskaan on sovittu ennen koneen kuljetusta Viroon. Myyjällä on myös oltava näyttö tästä. Suomalainen A tekee tässä tapauksessa yhteisömyynnin Suomesta Ranskaan B:lle, eikä koneen siirtoa Suomesta Viroon käsitellä liikeomaisuuden siirtona.

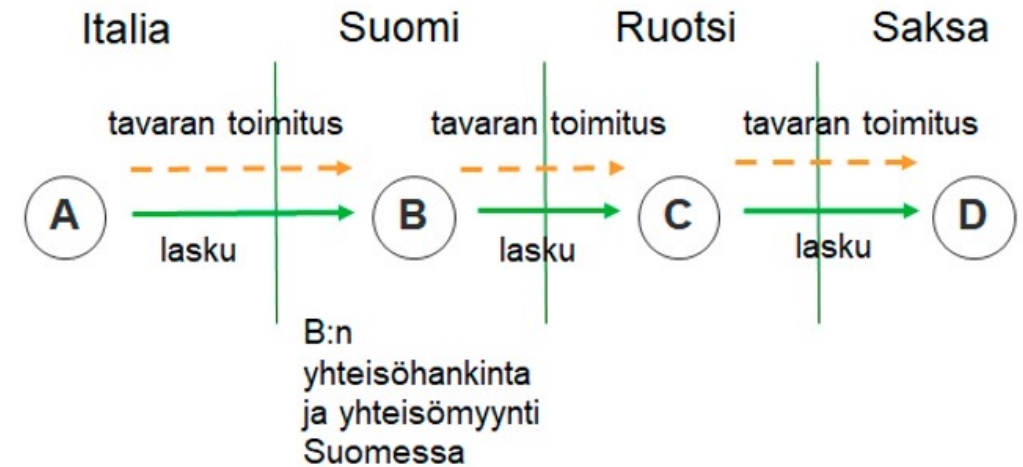
- Suomalainen yritys A myy koneita ranskalaisille arvonlisäverovelvollisille asiakkaille siten, että A kuljettaa koneet ensin Viroon ja Virosta edelleen Ranskaan. Siinä vaiheessa, kun koneet kuljetetaan Viroon, A ei vielä tiedä tarkkaan lopullista Ranskassa olevaa ostajaa. Tiedossa ei ole välttämättä vielä sekään, mikä koneista ranskalaiselle ostajalle lopulta myydään.
- Kun koneet kuljetetaan Suomesta Viroon, koneet eivät vielä tässä vaiheessa ole yhteisömyyntinä arvonlisäverottomasti myytäviä tavaroita, vaan A:n omaan liikeomaisuuteen kuuluvia tavaroita. Tässä tilanteessa A käsittelee koneiden siirron Viroon liikeomaisuutensa siirtona. Jos koneet niiden siirron jälkeen myydään Virosta edelleen Ranskaan siten, että yhteisömyynnin edellytykset täyttyvät, tämä myynti ei ole Suomessa tapahtunut yhteisömyynti. Suomalaisen A:n tulee selvittää mahdolliset liikeomaisuuden siirrosta ja Virossa tapahtuneesta myynnistä aiheutuvat rekisteröitymisvelvoitteensa Virosta.

- Suomalainen yritys A ostaa Turkista koneen. Kone kuljetetaan Viroon A:n toimeksiannosta suoritettavaa työsuoritusta varten. Työsuorituksen jälkeen kone kuljetetaan edelleen Suomeen. A maahantuo koneen Viroon omissa nimissään. Kun kone työsuorituksen jälkeen kuljetetaan A:n toimeksiannosta edelleen Suomeen, kyse on A:n liikeomaisuuden siirrosta Virosta Suomeen. A:n on selvitettävä Virosta, onko sen rekisteröidyttävä sinne arvonnalisäverovelvolliseksi maahantuonnistaan ja liikeomaisuuden siirrosta (yhteisömyynti). Koneen siirto verotetaan yhteisöhankintana Suomessa.



# Useita EU-maiden rajat ylittäviä kuljetuksia

- Tavara voidaan myydä useampaan kertaan siten, että se kuljetetaan jokaiseen myyntiin liittyen EU-maasta toiseen. Jokainen myynti voi tällöin olla kuljetuksen lähtömaassa arvonlisäveroton yhteisömyynti ja kuljetuksen määränpäämaassa arvonlisäverollinen yhteisöhankinta, jos edellytykset muutoin täyttyvät.

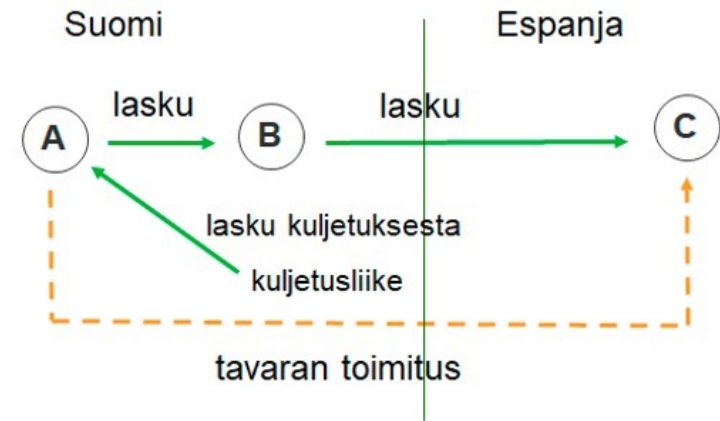


Italialainen yritys A myy tavaran suomalaiselle yritykselle B, joka myy tavaran edelleen ruotsalaiselle yritykselle C ja tämä myy tavaran edelleen saksalaiselle yritykselle D. Kaikki osapuolet ovat arvonlisäverovelvollisia kotimaissaan. B, C ja D käyttävät ostoa tehdessään kotimaansa arvonlisäverotunnistetta. Tavara kuljetetaan ensimmäiseen myyntiin liittyen A:n toimeksiannosta Italiasta Suomeen, toiseen myyntiin liittyen B:n toimesta Suomesta Ruotsiin ja kolmanteen myyntiin liittyen C:n toimesta Ruotsista Saksaan. Kyse on kolmesta erillisestä myynnistä ja myyntiin liittyvästä kuljetuksesta. Ensimmäinen myynti A:lta B:lle on Italiassa tapahtunut myynti. Suomalainen B tekee tavaran yhteisöhankinnan Suomessa. Toinen myynti B:ltä C:lle on Suomessa tapahtunut arvonlisäveroton yhteisömyynti Ruotsiin C:lle. Myynti C:ltä D:lle on Ruotsissa tapahtunut myynti.



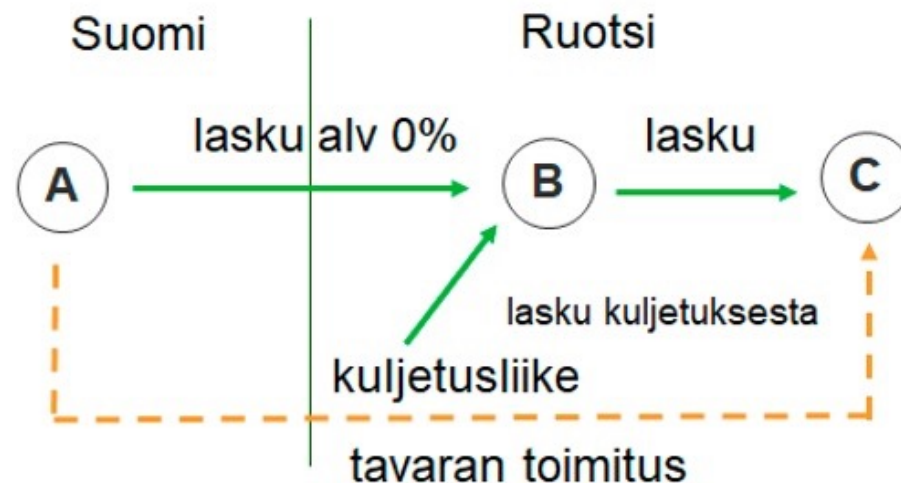
# Yksi EU-maiden rajat ylittävä kuljetus (ketjuliiketoimet)

- Ketjuliiketoimilla tarkoitetaan samojen tavaroiden peräkkäisiä myyntejä siten, että niihin liittyy vain yksi kuljetus kahden EU-maan välillä. Kun ketjukauppaan liittyy vain yksi EU-maiden rajat ylittävä kuljetus esimerkiksi tavarankuljetuksen alkuperäiseltä myyjältä sen lopulliselle ostajalle, vain yksi myynti voi olla arvonlisäveroton yhteisömyynti. Muut myyntiketjun myynnit ovat joko kuljetuksen lähtövaltion tai kuljetuksen päättymisvaltion sisäisiä kotimaan myyntejä



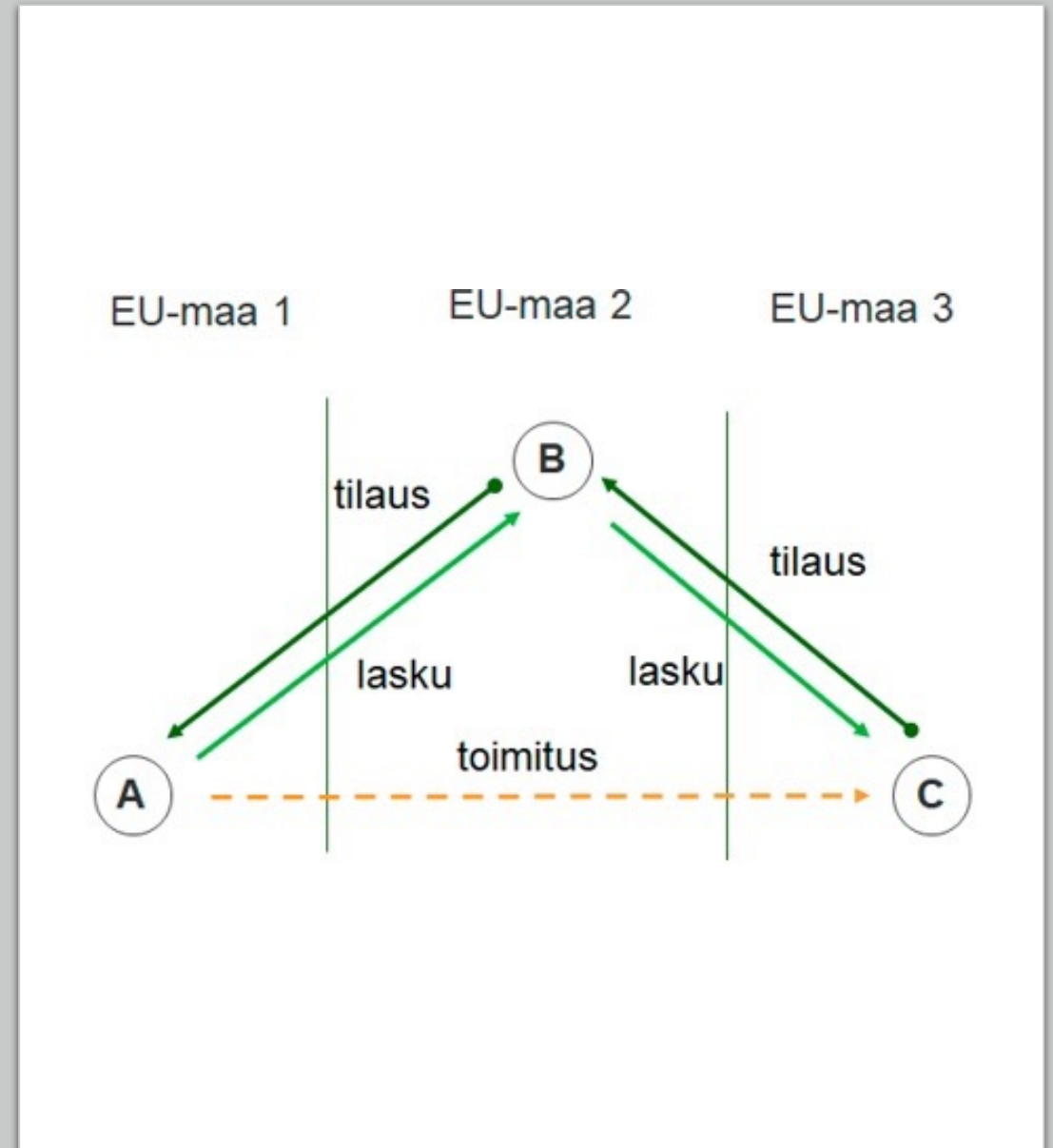
Suomalainen yritys A myy koneen toiselle suomalaiselle yritykselle B. B myy koneen edelleen espanjalaiselle yritykselle C. Kone kuljetaan Suomesta Espanjaan suoraan A:lta C:lle. Kaikki kolme osapuolta on rekisteröity arvonlisäverovelvollisiksi ainoastaan kotimaissaan. A:n ja B:n välisen myyntisopimuksen mukaan kone kuljetetaan Suomesta Espanjaan A:n toimesta. A käyttää kuljetuksessa ulkopuolista kuljetusliikettä ja veloittaa kuljetuskustannukset osana koneen myyntihintaa B:ltä. Myyntiketjussa ensimmäisenä oleva yritys A järjestää kuljetuksen Suomesta Espanjaan. Kuljetus liittyy näin ollen tähän ensimmäiseen myyntiin eli A:n myyntiin B:lle. B ei ole rekisteröitynyt arvonlisäverovelvolliseksi missään muussa EU-maassa kuin Suomessa eikä B:llä ole hänelle toisessa EU-maassa annettua arvonlisäverotunnistetta. A:n myynti B:lle ei ole arvonlisäveroton yhteisömyynti, vaan arvonlisäverollinen Suomessa tapahtunut myynti. B:n myyntiin C:lle ei liity enää kuljetusta EU-maasta toiseen, koska kone on jo edelliseen myyntiin liittyen kuljetettu Suomesta Espanjaan. Kyse on Espanjassa tapahtuneesta myynnistä. Suomalaisen B:n on selvitetävä myyntinsä verokohtelu Espanjasta. Mikäli B rekisteröityy yhteisömyyntistä tai koneen myynnistä Espanjassa arvonlisäverovelvolliseksi ja ilmoittaa hänelle Espanjassa annetun arvonlisäverotunnisteensa myyjälle A, A:n myynti B:lle on arvonlisäveroton yhteisömyynti

- Suomalainen yritys A myy tavaran Ruotsiin arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröityneelle yritykselle B. B myy tavaran edelleen ruotsalaiselle yritykselle C. Tavara kuljetaan suoraan Suomesta A:n tehtaalta Ruotsiin C:lle. B ilmoittaa hänelle Ruotsissa annetun arvonlisäverotunnisteen myyjälle A. Kuljetuksen Suomesta Ruotsiin hoitaa itsenäinen kuljetusliike B:n toimeksiannosta. A saa riittävän näytön tavaran kuljetuksesta Ruotsiin (ks. myös ohjeen luku 5.4 Kuljetus toiseen EU-maahan).
- Väliportaan myyjä B ilmoittaa hänelle Ruotsissa annetun arvonlisäverotunnisteen omalle myyjälleen. Kyse ei ole kuljetuksen alkamisvaltion (Suomi) arvonlisäverotunnisteesta, joten tavaran kuljetus Suomesta Ruotsiin liittyy myyntiin väliportaan toimijalle eli A:n myyntiin B:lle. B hoitaa tässä tapauksessa kuljetuksen toiseen EU-maahan ostajan ominaisuudessa.
- A:n myynti B:lle käsitellään Suomessa arvonlisäverottomana yhteisömyyntinä. B:n myynti C:lle on Ruotsissa tapahtunut myynti.

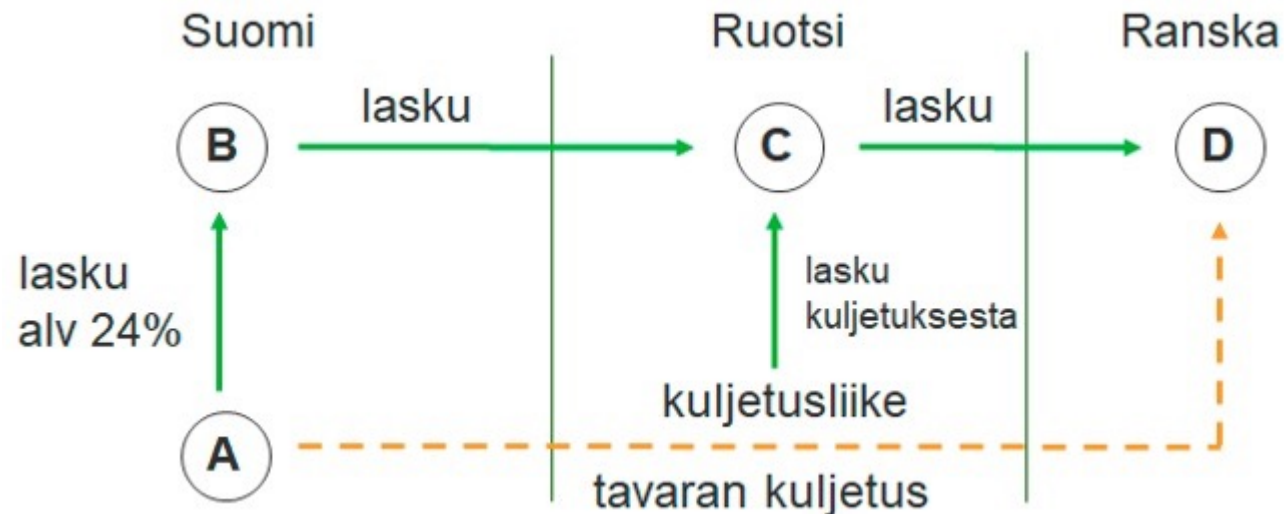


# Kolmikantakaupan käsite

- Suomalainen yritys C tilaa Saksassa arvonlisäverovelvolliselta yritykseltä B tavaran, jonka B ostaa Italiaan sijoittautuneelta yritykseltä A. C myy tavaran Suomessa edelleen omalle asiakkaalleen D. Kuljetusliike kuljettaa tavaran A:n toimeksiannosta Italiasta suoraan Suomeen D:n osoitteeseen. Tilanteessa kolmikantakaupan muut edellytykset täyttyvät.
- Tässä tilanteessa tapahtuu kolmikantakauppa osapuolten A, B ja C välillä. Suomalaisen C:n myynti D:lle on Suomessa tapahtunut arvonlisäverollinen kotimaan myynti.



- Suomalainen A myy tavaran suomalaiselle B:lle, joka myy tavaran ruotsalaiselle C:lle ja tämä edelleen ranskalaiselle D:lle. Kuljetusliike kuljettaa tavaran C:n toimeksiannosta Suomesta A:n tehtaalta suoraan D:lle Ranskaan. Kaikki kaupan osapuolet on rekisteröity arvonlisäverovelvollisiksi ainoastaan kotimaissaan ja he käyttävät liiketoimea tehdessään kotijäsenvaltioidensa arvonlisäverotunnisteita. B saa C:ltä riittävän näytön tavaran kuljettamista Suomesta Ranskaan. Tilanteessa kolmikantakaupan muut edellytykset täyttyvät.
- Tavara kuljetetaan Suomesta toiseen EU-maahan väliportaan myyjän C:n toimeksiannosta. EU-maiden rajat ylittävä kuljetus liittyy tälle väliportaan myyjälle tapahtuneeseen myyntiin eli B:n myyntiin C:lle.
- Kahden suomalaisen yrityksen välinen myynti on Suomessa tapahtunut arvonlisäverollinen kotimaan myynti. Tätä kotimaan myyntiä seuraa B:n, C:n ja D:n välinen kolmikantakauppa. Suomalainen B toimii kolmikantakuviossa ensimmäisenä myyjänä ja ilmoittaa myyntinsä C:lle Suomessa yhteisömyyntinä



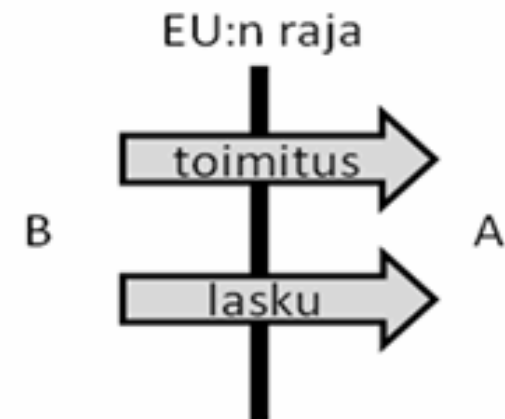


- Ruotsalainen yritys myy prosessikoneen (ei kiinteistö) suomalaiselle arvonlisäverovelvolliselle ostajalle Suomeen toimitettuna. Myyntisopimuksen mukaan ruotsalainen myyjä huolehtii koneen asennuksesta Suomessa. Asennus kestää arviolta 10 päivää. Ruotsalainen myyjä veloittaa toimituksen kokonaisuudessaan ostajalta.
- Suomalaisen yrityksen osto ei tässä tapauksessa ole Suomessa tapahtunut yhteisöhankinta, vaan kyse on asennettuna myydyn tavaran ostosta. Ruotsalaisen yrityksen suorittama myynti on kokonaisuudessaan tapahtunut asennusmaassa eli Suomessa.
- Mikäli ruotsalainen yritys ei ole hakeutunut vapaaehtoisesti arvonlisäverovelvolliseksi Suomeen, eikä sillä ole täällä myyntiin osallistuvaa kiinteää toimipaikkaa, myyntiin sovelletaan AVL 9 §:ssä säädettyä käännettyä verovelvollisuutta.
- Ruotsalainen myyjä laskuttaa koneen asennuksineen ilman arvonlisäveroa ja suomalainen ostaja suorittaa myynnistä arvonlisäveron myyjän puolesta. Ostaja ilmoittaa käännetyn verovelvollisuuden nojalla suoritettavan arvonlisäveron arvonlisäveroilmoituksellaan kotimaan myynnin veroissa ja lisäksi vähennettävissä veroissa, mikäli hankinta on tehty vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

- Suomalainen yritys myy prosessikoneen (ei kiinteistö) saksalaiselle yritykselle Saksaan toimitettuna. Molemmat kaupan osapuolet ovat arvonlisäverovelvollisia kotimaissaan eikä niillä ole kiinteitä toimipaikkoja ulkomailla. Myyntisopimuksen mukaan myyjä huolehtii koneen asennuksesta. Suomalainen myyjä käyttää asennustyössä saksalaista alihankkijaansa, joka veloittaa asennustyön suomalaiselta myyjäyhtiöltä. Suomalainen myyjä laskuttaa toimituksen kokonaisuudessaan (materiaali ja asennus) saksalaiselta ostajalta. Omistusoikeus koneeseen siirtyy ostajalle asennuksen jälkeen.
- Suomalaisen yrityksen myynti ei tässä tapauksessa ole yhteisömyynti, vaan kyse on tavaran mynnistä asennettuna AVL 63 §:n 3 momentissa tarkoitetulla tavalla. Suomalaisen yrityksen myynti on tapahtunut kokonaisuudessaan asennusmaassa eli Saksassa. Myyjän tulee selvittää Saksasta, onko hänen rekisteröidyttävä Saksassa arvonlisäverovelvolliseksi myynnistään. Suomessa annettavalla arvonlisäveroilmoituksella myynti ilmoitetaan 0-verokannan alaisena liikevaihtona. Myyjä ei ilmoita koneen siirtoa Suomesta Saksaan yhteisömyyntinä (liikeomaisuuden siirto).
- Suomalaisyrityksen ostaman asennuspalvelun myyntimaa määräytyy palvelukauppaa koskevien säännösten mukaisesti. Kyse on ns. yleissäännöksen (AVL 65 §) mukaisesta palvelusta, josta ostaja suorittaa arvonlisäveron Suomeen käännetyn verovelvollisuuden nojalla. Kansainvälistä palvelukauppaa ja käännettyä verovelvollisuutta käsitellään Verohallinnon ohjeessa [Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus](#).
- kotimaan myynnin veroissa ja lisäksi vähennettävissä veroissa, mikäli hankinta on tehty vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

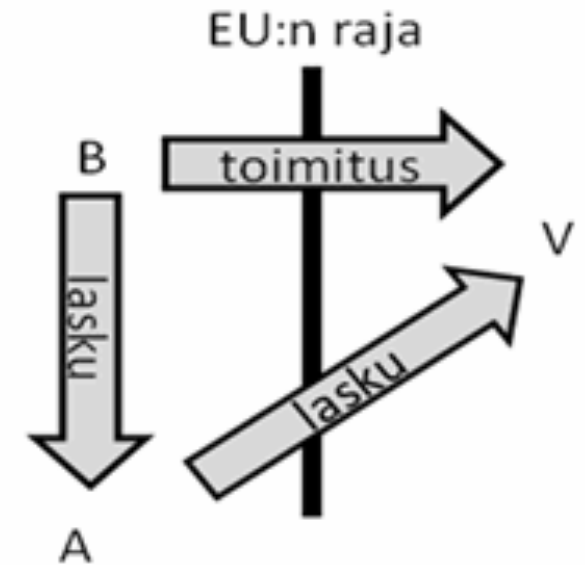
# Muutamia vienti ALV:n perusteita

- Venäläinen yksityishenkilö A ostaa huonekaluja suomalaisesta liikkeestä B. Huonekalut toimittaa Venäjälle joko B itse tai huolintaliike hänen lukuunsa. A vastaanottaa tavarat Venäjällä.
- B:n myynti on veroton. Näyttönä on Tullilta sähköisesti saatu poistumisvahvistettu luovutuspäätös tavarain viennistä, joissa B on merkitty viejäksi.
- Myynti voi siis tapahtua myös yksityishenkilölle.
- Tavaraita ei kuitenkaan saa luovuttaa ostajalle Suomessa. Ostaja ei voi vientiselvittää tavaraita myyjän puolesta.
- Jos tavarat luovutetaan Suomessa EU: n ulkopuolisesta maasta olevalle yksityishenkilölle, myynti voi olla verotonta vain noudattamalla taxfree-menettelyä



Suomalainen yritys A ostaa makeisia suomalaiselta tehtaalta B. B toimittaa makeiset suoraan Venäjälle.

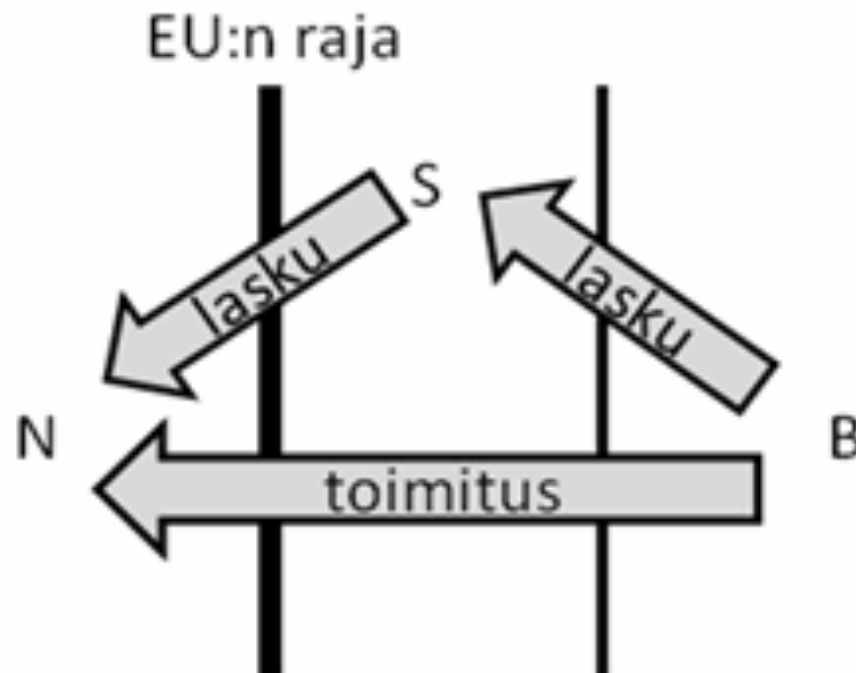
B voi laskuttaa myynnin A:lle ilman arvonlisäveroa. Näytöksi viennistä B liittää kirjapitoonsa Tullin sähköisesti poistumisvahvistetun luovutuspäätöksen tavarán viennistä, jossa hänet on merkitty viejäksi. A myy makeiset venäläiselle V:lle. A voi laskuttaa myynnin V:lle ilman Suomen arvonlisäveroa, koska myynti ei tapahdu Suomessa. Näyttönä verottomuudesta ovat B:n Tullilta sähköisesti saama poistumisvahvistettu luovutuspäätös tavarán viennistä sekä A:n osto- ja myyntilasku, joilla todennetaan A:n myyneen V:lle B:ltä ostamansa ja tämän Venäjälle viemät tavarat.





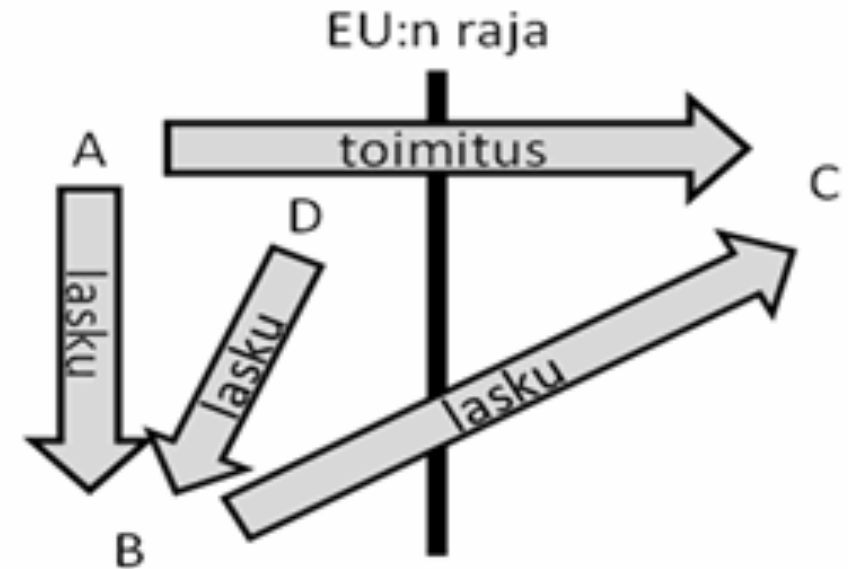
Ruotsalainen yritys S ostaa terästä suomalaiselta tehtaalta B. Kauppasopimuksen mukaan B toimittaa teräksen Norjaan. Kyseessä ei ole yhteisömyynti, vaan veroton EU:n ulkopuolelle tapahtuva myynti, vaikka ostajana on ruotsalainen yritys.

Näyttönä viennistä on Tullin sähköisesti poistumisvahvistettu luovutuspäätös tavarán viennistä, jossa B on merkitty viejäksi Norjaan. S myy teräksen norjalaiselle yritykselle N. Myynti ei tapahdu Suomessa, joten siihen ei sovelleta Suomen arvonlisälakia.



Suomalainen yritys A myy tavaroita suomalaiselle yritykselle B, joka myy ne edelleen venäläiselle yritykselle C. Kuljetusliike D noutaa tavarat A:lta B:n toimeksiannosta ja kuljettaa ne suoraan Venäjälle. Vienti tapahtuu B:n nimissä.

A:n myynti on veroton. Näyttönä viennistä ovat kopio sähköisesti saadusta tavaraviennin poistumisvahvistetusta luovutuspäätöksestä, jonka mukaan B on viejänä, jäljennös rahtiasiakirjasta ja tavarankuljetuslaskusta. Myös B:n myynti on Suomessa veroton, koska myynti on tapahtunut B:n nimissä ja tavara on luovutettu C:lle Venäjällä.

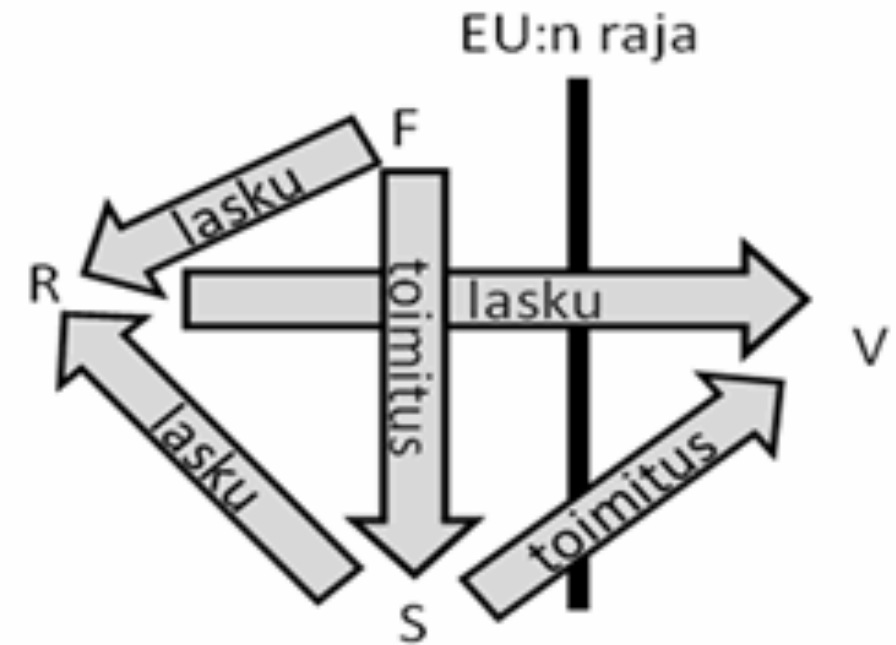


Ruotsalainen yritys R on myynyt sahatavaraa venäläiselle yritykselle V. R ostaa puutavaran suomalaiselta maanviljelijältä F, joka toimittaa puutavaran R:n toimeksiannosta suomalaiselle sahalle S sahausta ja kuivatusta varten. S laskuttaa kyseessä olevan puutavaran sahauksesta ja kuivatuksesta R:ää. S toimittaa sahatavaran Venäjälle.

F voi käsitellä puutavaran myynnin R:lle verottomana. Verottomuus perustuu seuraavaan näyttöön:

- lasku R:lle
- jäljennös kuljetusasiakirjasta S:lle
- jäljennös S:n R:lle osoittamasta kuljetuslaskusta
- kopio sähköisesti poistumisvahvistetusta luovutuspäätöksestä, johon S on merkitty tavarán viejäksi Venäjälle.

S voi käsitellä sahaus- ja kuivaustyön myynnin R:lle verottomana. Vienti-ilmoituksessa S ilmoittaa tavarán toimituksen kokonaisarvon, joka on R:n V:ltä veloittama kokonaismyyntihinta, eli tavarán ja kuivatustyön yhteishinta.

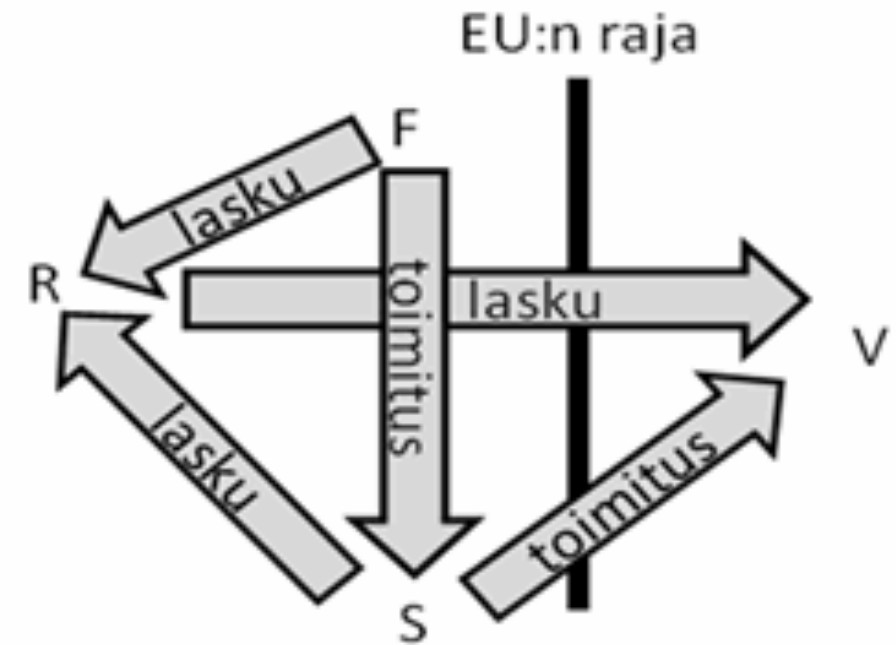


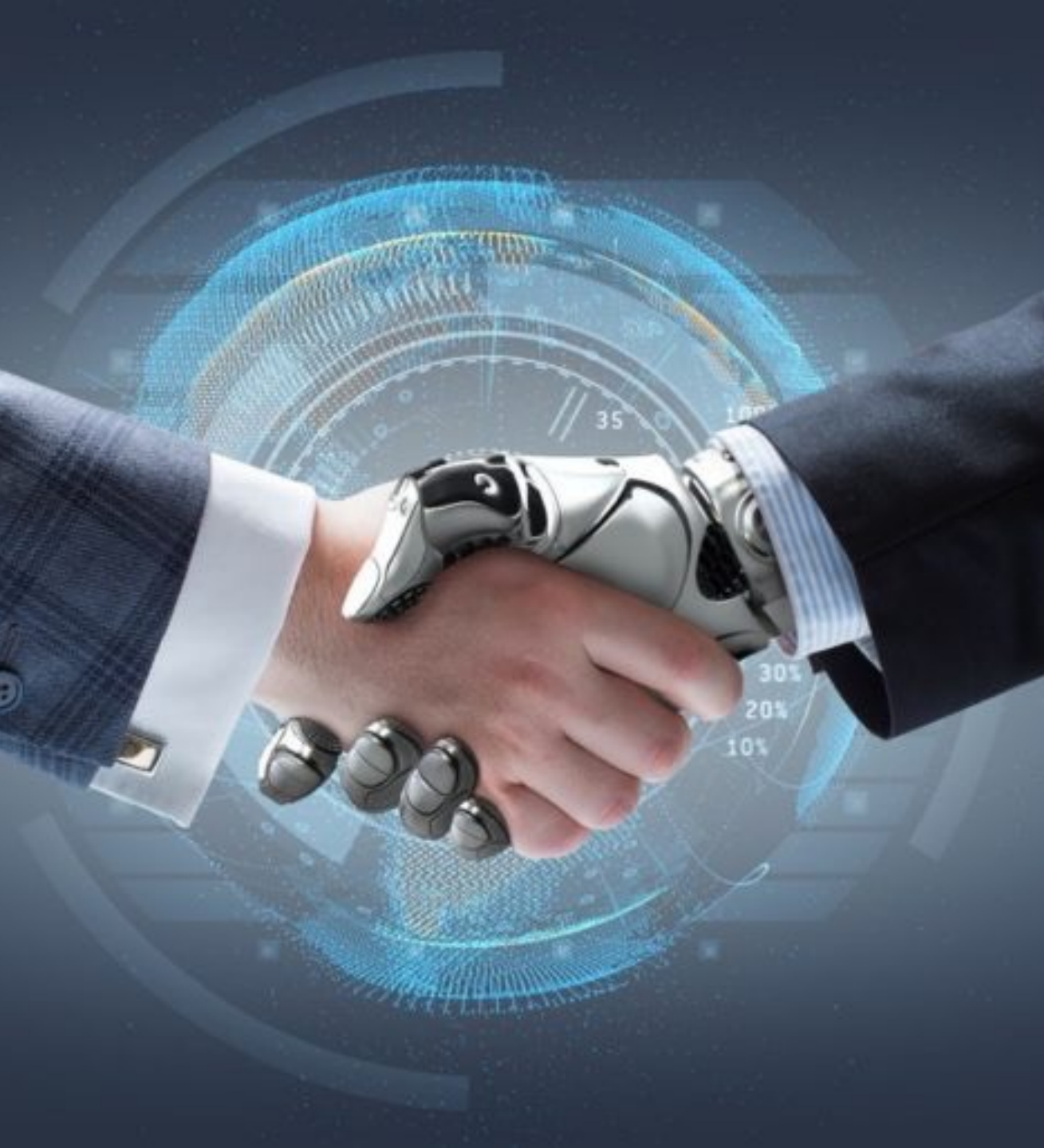
Ruotsalainen yritys R on myynyt sahatavaraa venäläiselle yritykselle V. R ostaa puutavaran suomalaiselta maanviljelijältä F, joka toimittaa puutavaran R:n toimeksiannosta suomalaiselle sahalle S sahausta ja kuivatusta varten. S laskuttaa kyseessä olevan puutavaran sahauksesta ja kuivatuksesta R:ää. S toimittaa sahatavaran Venäjälle.

F voi käsitellä puutavaran myynnin R:lle verottomana. Verottomuus perustuu seuraavaan näyttöön:

- lasku R:lle
- jäljennös kuljetusasiakirjasta S:lle
- jäljennös S:n R:lle osoittamasta kuljetuslaskusta
- kopio sähköisesti poistumisvahvistetusta luovutuspäätöksestä, johon S on merkitty tavarán viejäksi Venäjälle.

S voi käsitellä sahaus- ja kuivaustyön myynnin R:lle verottomana. Vienti-ilmoituksessa S ilmoittaa tavarán toimituksen kokonaisarvon, joka on R:n V:ltä veloittama kokonaismyyntihinta, eli tavarán ja kuivatustyön yhteishinta.





Kiitos!