

# EU:N SISÄINEN JALOSTUS JA TULLAUSME- NETTELYT VENÄJÄN KAUPASSA

Case: Pikval Oy

Sami Pelkonen

Opinnäytetyö  
Elokuu 2010

Liiketalous  
Yhteiskuntatieteiden, liiketalouden ja hallinnon ala





Tekijä(t) PELKONEN, Sami	Julkaisun laji Opinnäytetyö	Päivämäärä 18.08.2010
	Sivumäärä 87	Julkaisun kieli Suomi
	Luottamuksellisuus	Verkojulkaisulupa myönnetty (X)
Työn nimi EU:N SISÄINEN JALOSTUS JA TULLAUSMENETTELYT VENÄJÄN KAUPASSA Case: Pikval Oy		
Koulutusohjelma Liiketalous		
Työn ohjaaja(t) SVÄRD, Erica		
Toimeksiantaja(t) Pikval Oy		
Tiivistelmä <p>Opinnäytetyö on tehty Keski-Suomessa toimivan, myymäläkalusteita valmistavan yrityksen toimeksiannosta. Tavoitteena oli selvittää sisäisen jalostuksen käyttämistä tullausmuotona Venäjänkaupassa ja tytäryhtiön perustamiseen liittyviä seikkoja Venäjällä. Työn tarkoituksena oli antaa toimeksiantajalle mahdollisimman yksityiskohtainen kuvaus jalostusketjusta Suomen ja Venäjän välillä, jotta toimintaa olisi mahdollista harjoittaa tulevaisuudessa.</p> <p>Tutkimus toteutettiin käyttämällä kvalitatiivista tutkimusotetta. Opinnäytetyö koostuu kahdesta osiosta, teoreettisesta ja empiirisestä. Ensimmäinen osa käsittää teoriaosuuden, joka on koottu kirjallisuuden, Internetin ja muiden tietolähteiden pohjalta. Teoriaosuudessa perehdyttiin tytäryhtiön perustamisen vaiheisiin ja jalostusmenettelyyn liittyviin säännöksiin, määräyksiin ja lakeihin. Empiirisessä osiossa analysoitiin asiantuntijalausuntoja ja teemahaastatteluja, jotka kerättiin Suomen ja Venäjän tulleista sekä yhdeltä lakimieheltä.</p> <p>Työssä esitettiin tutkimustuloksiin ja johtopäätöksiin päädyttiin toteutettujen haastattelujen pohjalta. Tutkimustulokset osoittivat, että sisäisen jalostuksen harjoittaminen onnistuneesti vaatii erityistietämystä tullilainsäädännöstä, venäläisten toimintatapojen tuntemusta, hyviä sosiaalisia suhteita ja asiantuntijoiden apua. Tulokset nostivat esille myös jalostusketjussa esiintyviä mahdollisia ongelmakohtia, joihin pitää varautua etukäteen. Työn pohjalta voidaan tutkia esimerkiksi tullilainsäädännön muutosten vaikutusta jalostusketjuun.</p>		
Avainsanat (asiasanat) Venäjän-kauppa, sisäinen jalostus, ulkoinen jalostus, tulli, rajavastuu-yhtiö, yhtiön perustaminen		
Muut tiedot		



Author(s) Pelkonen, Sami	Type of publication Bachelor's Thesis	Date 18082010
	Pages 87	Language Finnish
	Confidential	Permission for web publication (X)
Title INTERNAL PROCESSING IN EU AND METHODS OF CUSTOMS CLEARANCE IN RUSSIAN TRADE Case: Pikval Oy		
Degree Programme Business Administration		
Tutor(s) SVÄRD, Erica		
Assigned by Pikval Oy		
Abstract <p>The thesis was commissioned by a company manufacturing shop fittings. The aim was to clarify the use of internal processing as a form of customs clearance in Russian trade and establishing an affiliated company in Russia. The thesis was meant to result in a detailed description for the client of the processing chain between Finland and Russia for future business operations.</p> <p>This survey was conducted with a qualitative approach. The thesis consists of two sections, theoretical and empirical. The first section is based on facts, collected from the literature, Internet and other sources. The theoretical section clarifies the steps of establishing a company in Russia and the regulations and laws related to internal processing. The empirical section analyzed interviews and statements by experts, collected from the customs of Finland and Russia and from one lawyer. The conclusions drawn were based on the interviews.</p> <p>The results indicate that practicing internal processing requires specific knowledge about the customs legislation and Russian practices, good social skills and professional advice. The results also indicate possible problems in the processing chain to be considered in advance. The results of this thesis suggest further research for example on the effect of the changing customs code on the processing chain.</p>		
Keywords Russian trade, Internal processing, External processing, Customs, Limited liability company		
Miscellaneous		

## SISÄLTÖ

1 SISÄINEN JALOSTUS – VAIHTOEHTOINEN TOIMINTAPOLKU VENÄJÄN MARKKINOILLE? .....	4
1.1 Tutkimuksen taustaa .....	5
1.2 Toimeksiantaja .....	6
1.3 Tutkimuksen tavoitteet ja tutkimusongelma .....	7
1.4 Tutkimuksen toteutus ja tutkimusmenetelmät .....	9
1.5 Työn rakenne .....	10
2 TYTÄRYHTIÖN PERUSTAMINEN VENÄJÄLLE.....	11
2.1 Rajavastuuyhtiö .....	12
2.2 Yhtiön pääoma ja osakkaat .....	13
2.3 Rajavastuuyhtiön perustamisprosessi.....	16
2.4 Rajavastuuyhtiön johtaminen .....	19
2.5 Voittojen kotiuttaminen Venäjältä .....	21
3 TAVARAN TUONTI VENÄJÄLTÄ SUOMEEN JALOSTETTAVAKSI.....	22
3.1 Ulkoinen jalostus .....	23
3.2 Ulkoisen jalostuksen lupamenettely .....	24
3.3 Jalostusaika ja tuotteiden yksilöinti .....	26
3.4 Mahdollinen luvan peruuttaminen .....	27
3.5 Jalostustuotteiden vapautus niitä rasittavista tulleista ja veroista .....	27
3.6 Menettelyn päättäminen .....	28
4 SISÄINEN JALOSTUS SUOMESSA .....	29
4.1 Menettelyyn tarvittavat luvat .....	31
4.2 Tavarantoonti ja menettelyyn asettaminen.....	33
4.3 Rajoitukset ja menettelyn päättäminen.....	33
4.4 Tullivelka, tullin palauttaminen ja menettelyn valvonta .....	35
5 LUPAMENETTELYN VAIHEET SUSPENSIOJÄRJESTELMÄSSÄ.....	35
5.1 Tuontivaihe.....	35
5.3 Vientivaihe.....	36
6 EMPIIRINEN TUTKIMUS.....	37
6.1 Haastattelumenetelmät .....	38
6.2 Haastattelujen käytännön toteutus .....	38
7 ULKOINEN JALOSTUS VENÄJÄLLÄ.....	40
7.1 Oikeus ulkoisen jalostuksen harjoittamiseksi .....	40
7.2 Anomus ulkoisen jalostusluvan myöntämiseksi.....	41
7.3 Tullauspäätöksiä käsittelevän osaston vaatimat tiedot.....	42

7.4 Tullaus- ja valvontaosaston kanta .....	43
7.5 Ulkoiseen jalostukseen liittyvät maksut ja muut asiat.....	44
7.6 Viipurin tullin lausunto .....	44
<b>8 SISÄINEN JALOSTUS SUOMESSA .....</b>	<b>45</b>
8.1 Menettelyn yleiset piirteet.....	45
8.2 Lupamenettelyt .....	46
8.3 Tavaroiden yksilöinti ja hävikki .....	47
8.4 Menettelyn päättäminen .....	48
<b>9 JOHTOPÄÄTÖKSET .....</b>	<b>48</b>
9.1 Venäjän tulli.....	48
9.2 Suomen tulli.....	51
<b>10 POHDINTA .....</b>	<b>52</b>
<b>LÄHTEET.....</b>	<b>57</b>
<b>LIITTEET .....</b>	<b>60</b>
LIITE 1. Suomen ja Venäjän välisen kaupan kehitys.....	60
LIITE 2. Yhtiön rekisteröintiin vaadittavat asiakirjat .....	61
LIITE 3. 601s – 03 Hakemus: Taloudellisesti vaikuttavat tullimenettelyt.....	62
LIITE 4. 658s – Hakemus: Lisätiedot, yksinkertaistettu lupamenettely .....	67
LIITE 5. Suorakaideputkien tekniset tiedot .....	71
LIITE 6. Suorakaideputken mitat ja kuvaus .....	72
LIITE 7. 601s – täyttöohje .....	73
LIITE 8. Kyselylomake Venäjän tulliin .....	79
LIITE 9. Haastattelupohja Suomen tulliin .....	80
LIITE 10. Kuvat suorakaideputkista ennen ja jälkeen jalostustoimia .....	82
LIITE 11. Venäjän tullin määräys nro. 267, ulkoisen jalostusluvan hakemus.....	84

## KUVIOT

KUVIO 1. Yhtiömalli .....	12
KUVIO 2. Liiketoiminnan aloittamisen toimintakehä.....	19
KUVIO 3. Esimerkki rajavastuuyhtiön mahdollisesta rakenteesta .....	21
KUVIO 4. Ulkoisen jalostuksen toimintaketju .....	23
KUVIO 5. Vienti Venäjälle; jälleenviennin osuus vuosina 2007–2009 .....	29
KUVIO 6. Suspensiojärjestelmän ja tullinpalautusjärjestelmän erot .....	31

## 1 SISÄINEN JALOSTUS – VAIHTOEHTOINEN TOIMINTAPOLKU VENÄJÄN MARKKINOILLE?

Tämä opinnäytetyö käsittelee sisäisen jalostustoiminnan aloittamista ja siihen liittyviä vaiheita keskisuomalaisen yrityksen näkökulmasta. Yrityksellä on kokemusta Venäjän kaupasta ja tämän opinnäytetyön avulla yritys voi laajentaa Venäjän kaupan osuuttansa yrityksen perustamisen ja jälleenviennin muodossa. Työssä kuvatussa tilanteessa jalostettavat tavarat tuodaan Venäjältä Suomeen. Sisäisen jalostusmenettelyn harjoittamisella pyritään taloudelliseen hyötyyn ja liiketoiminnan kasvuun Venäjällä.

Venäjän suuresta potentiaalista, kasvavista markkinoista ja kilpailukykyisistä raaka-aineiden hinnoista johtuen monet suomalaisyritykset hakevat kasvua itänaapuritamme. Tytäryrityksen perustaminen Venäjälle on yleistynyt etabloitumisen muotona ja tätä polkua myös toimeksiantaja yritys kulkee. Aina vuoden 2008 loppuun saakka suomalaisyritysten investoinnit Venäjälle olivat kasvussa. Tilannetta seurannut talouskriisi kuitenkin käänsi kehityksen väliaikaiseen laskuun. Tulevaisuuden näkymiin kuitenkin luotetaan vakaasti, ja etabloitumisen uskotaan kääntyvän taas kasvuun vuosien 2010–2011 aikana. (Tiri 2010, 11–12.) Opinnäytetyön kirjoitushetkellä viennin osuus Venäjälle on selkeästi piristynyt. Yritysten odotukset ovat vahvistuneet selkeästi viimeisen kuuden kuukauden aikana jopa talouskriisiä edeltäneelle tasolle. (Venäjän kaupan barometri 2010.)

Työssä kuvataan tytäryrityksen perustamisprosessia ja luodaan pohja jalostustoimien aloittamiseksi. Jalostustuotteiden tuonnilla Venäjältä yritys pyrkii edullisemman tullikohtelun saamiseen. Ideaalisessa tilanteessa yrityksen kustannukset laskevat ja liikevoitto kasvaa. Opinnäytetyön aihe on ajankohtainen ja se tutustuttaa lukijan vähemmän tunnettuun etabloitumisen muotoon. Vastaavasta aiheesta ei ole tehty aiempia tutkimuksia, eikä sisäistä jalostusmenettelyä tunneta kovinkaan laajasti yritysten keskuudessa. Konkreettista tietoa on aiheesta saatavilla melko rajoitetusti, joten syvemmälle tutkimukselle on ehdottomasti tarve.

Vientiä ja tuontia on Suomen ja Venäjän välillä harjoitettu jo pitkään, mutta sisäinen jalostus on tullausmuotona huomattavasti vähemmän käytetty. Kyseessä on erittäin potentiaalinen, kannattava ja tavallisesta poikkeava tullausmuoto, joka yhdistää tuonnin ja viennin. Sisäinen jalostus on osa laajempaa kokonaisuutta ja se on vain yksi mahdollinen tullausmenettely ja Venäjän kaupan muoto. (Ks. liite 1.) Vaikka opinnäytetyössä pureudutaan tullauksen erityismenettelyihin ja jälleenvientiin, lukijan ei tule unohtaa kokonaiskuvaa Venäjän kaupasta. Tutkimus on tehty toimeksiantajan näkökulmasta, mutta siitä voivat hyötyä myös muut Venäjän kauppaa harjoittavat yritykset, toimialaan tai yrityksen kokoon katsomatta.

Työn uutuusarvoa on syytä korostaa. Lainsäädännön ja säännösten muuttuminen Venäjällä on arkipäivää ja tämä opinnäytetyö on kirjoitettu viimeisimpien, keväällä 2010 voimassa olevien tietojen ja säännösten pohjalta. Työssä käytetyt asiantuntijalausunnat ja lakiviittaukset ovat niin ikään kirjoittamishetkellä voimassa olevia. Lainsäädännön mahdollisia tulevia uudistuksia on miltei mahdoton ennustaa, joten yrityksen on toimittava tämän hetken mukaan.

Aiheen valintaan vaikuttaneista tekijöistä mainittakoon vahva kiinnostukseni Venäjän markkinoihin ja niiden tarjoamiin mahdollisuuksiin ja haasteisiin. Kielitaitoni ansiosta minulla on ollut mahdollisuus perehtyä venäjänkielisiin julkaisuihin ja lähdekirjallisuuteen. Erot kulttuureissa, kielissä ja toimintamuodoissa takaavat mielenkiintoiset lähtökohdat opinnäytetyöhön. Oman ammatillisen kehitykseni kannalta aihe on ollut opettavainen ja haastava. Ennen kaikkea aiheen ainutkertaisuus, ja sen toteuttaminen kahden eri maan välillä on kehittänyt omaa osaamistani tällä Venäjän kaupan alalla.

## **1.1 Tutkimuksen taustaa**

Tutkimuksen tarve tuli esille, kun tarkastelimme toimeksiantajan kanssa heidän Venäjälle suuntautuvan liiketoimintansa nykytilannetta. Yrityksellä on kova halu panostaa vahvemmin toimintaansa Venäjällä, koska markkinat tiedetään suuriksi ja potentiaalisiksi. Lisäksi materiaalien hinnat ovat kilpailukykyisiä, ja jopa edullisia. Tuotanto-



laitoksen sijoittaminen Venäjälle vaatisi todella suuria investointeja, joten se suljettiin pois laskuista. Esille nousi idea tytäryrityksen perustamisesta, jonka toiminta rajoittuisi ostoihin ja myyntiin. Alustavan selvityksen mukaan, tytäryrityksen kautta on mahdollista harjoittaa ulkoista jalostusta Venäjällä ja sisäistä jalostusta Suomessa. Menettely mahdollistaa edullisen tullikohtelun saamisen. Pääperiaate on, että tavara voidaan asettaa erityismenettelyyn, joka mahdollistaa tavarantoiminnan Suomen tulli-alueella jalostustoimintoja varten. Tavara voidaan asettaa tähän menettelyyn joko osittain, tai kokonaan tuontitulleista vapaana. Ulkoinen ja sisäinen jalostus käsitteinä ja niiden harjoittaminen käytännössä, ovat toimeksiantajalle varsin tuntematonta aluetta.

## **1.2 Toimeksiantaja**

Tutkimuksen toimeksiantajana toimii keskisuomalainen, Vaajakoskella toimiva yritys. Yritys tarjoaa myymälä- ja kalustesuunnittelua, kalusteiden valmistusta sekä niiden asentamista. Asiakaskuntansa koostuu erikois- ja päivittäistavaraketjuista, tavarataloista, sekä muista julkisista tiloista. Palvelut kattavat kotimaan lisäksi Skandinavian, Baltian maat ja Venäjän.

Yrityksen historia ulottuu kauas 1950-luvulle, jolloin yritystoiminta alkoi. Pian perustamisen jälkeen yhtiön päätoiminta keskittyi myymäläkalusteiden pariin. 1970-luvulta, aina vuoteen 2008 saakka yritys oli osa suurempaa konsernia, kunnes se palasi juurilleen Keski-Suomeen vuonna 2008. Tänä päivänä yritys on oman alansa suurimpia toimijoita työllistäen yli 115 henkilöä. Vuonna 2009 yrityksen liikevaihto kipusi 20 miljoonaan euroon. Yritys tarjoaa asiakkailleen täyden palvelun myymäläsuunnittelua, joka kattaa asiakkaan projektin alusta loppuun. Kalusteita tuotetaan kaikille toimialoille ja projektit koostuvat joko räätälöidyistä paketeista, tai valmiista ratkaisuista, asiakkaan tarpeen mukaan.

Yritys on harjoittanut liiketoimintaa myös Venäjällä jo useiden vuosien ajan, mutta Venäjän kaupan osuus on ollut melko pientä verrattuna muuhun toimintaan. Lähitulevaisuudessa yrityksen aikeissa on perustaa tytäryhtiö Venäjälle ja näin ollen edistää

liiketoimintaansa siellä. Lisäksi suunnitelmissa on hankkia osa raaka-aineista Venäjältä, halvempien kustannuksien vuoksi. Monien muiden yritysten tavoin, myös toimeksiantaja yritys tähtää Venäjälle laajempien markkinoiden ja edullisempien raaka-aineiden innoittamana.

### **1.3 Tutkimuksen tavoitteet ja tutkimusongelma**

Tutkimuksen päällimmäisenä tavoitteena on selvittää prosessin vaiheet, jossa raaka-aine tuodaan Venäjältä Suomeen jalostettavaksi ja jälleenviedään takaisin myyntiin Venäjälle. Opinnäytetyössä selvitetään toimintaketjua säätelevät lait, määräykset ja tullien asettamat säännökset. Toimintaketjua voidaan lähestyä prosessin näkökulmasta. Yksinkertaisuudessaan prosessista puhuttaessa tarkoitetaan edistystä. Prosessilla on selkeä alkupiste ja loppu, jonka jälkeen sen tulisi tuottaa hyötyä yritykselle sekä asiakkaalle (Lecklin 2006, 137). Tämän opinnäytetyön tilanteessa voidaan puhua myös toimintaprosessista. Toimintaprosessi muodostaa kokonaisuuden toisiinsa liittyvien tapahtumien ketjusta. Voidaan lisäksi käyttää määritelmää liiketoimintaprosessi, jossa toisiinsa sidoksissa olevat tapahtumat ja vaiheet tuovat liiketoiminnalle taloudellista etua. (Mts. 122–123.) Perusajatus eri määritelmillä on kuitenkin jokseenkin sama, joten ei ole virheellistä puhua yksinkertaistetusti vain prosessista tai toimintaketjusta.

Toimintaketju pitää sisällään ulkoisen jalostusmenettelyn Venäjällä ja vastaavasti sisäisen jalostusmenettelyn Suomessa. Tarkoituksena on selvittää, mitä nämä tullien erityismenettelyt pitävät sisällään ja selvittää miten ne toimivat käytännössä, jotta tutkimustulokset palvelisivat toimeksiantajaa opinnäytetyön valmistumisen jälkeen. Kyseisten tullimenettelyjen käyttäminen vaatii niiden harjoittajalta paljon taustatietoa ja asiantuntemusta. Koska toiminta on sidoksissa Venäjään, sen aloittaminen vaatii paikallisten käytäntöjen, säännösten, ja lakien tuntemista.

Lisäksi opinnäytetyössä käydään läpi tytäryhtiön perustamisvaiheet Venäjällä, koska tytäryhtiö tulee olemaan oleellisessa osassa jalostustoimiin ryhdyttäessä. Jalostustoimintaa ei voida harjoittaa ilman venäläistä tytäryhtiötä, joten sen liittäminen työ-

höni on välttämätöntä. Tarkoituksena on luoda kattava kuva yrityksen perustamiseen liittyvästä lainsäädännöstä, yrityksen hallinnosta, organisaatorakenteesta ja perustamisprosessista kokonaisuutena. On syytä kuitenkin huomioida, että tutkimus painottuu ensisijaisesti käsittelemään sisäistä ja ulkoista jalostusta.

Tältä pohjalta tutkimusongelma lyhentyy muotoon: jalostusketjun vaiheiden määrittäminen ja tullaustoimenpiteiden selvittäminen. Tutkimusongelmat on purettu kolmen tutkimuskysymyksen muotoon:

- Mitä vaiheita sisäinen ja ulkoinen jalostus käsittävät?
- Mikä on tullien kanta sisäiseen ja ulkoiseen jalostukseen?
- Miten toimintaketju muodostuu?

Yhdessä toimeksiantajan kanssa on päätetty, että prosessista rajataan pois raaka-aineen hankinta- ja huolintakysymykset, joten kuvitteellisessa tilanteessa raaka-aine ja kuljetukset on jo hankittu. Myös yhtiömuoto on jo valittu ja se tulee olemaan rajavastuuyhtiö (OOO). Tutkimuksen avulla on tarkoitus luoda perusteellinen kuvaus ja eräänlainen infopaketti jalostusmenettelyistä ja toimintaketjusta kokonaisuutena.

Tutkimuksessa käytetty aineisto on kerätty mahdollisimman monipuolisesti, kirjallisuuden, lehtijulkaisujen, Internetin, teemahaastatteluiden ja asiantuntijalausuntojen avulla. Aineistona on käytetty suomen- ja englanninkielisen aineiston lisäksi myös venäjänkielisiä julkaisuja ja lakitekstejä. Tutkimus käsittää kaksi osiota, teoreettisen ja empiirisen. Ensiksi mainitussa on perehdytty Suomen ja Venäjän tullilainsäädäntöön sekä yrityksen perustamista säätelevään lainsäädäntöön ja materiaaliin. Tämä osa työstä koostuu faktatiedoista ja teoriapohjasta. Osiossa on selvitetty yrityksen perustamista koskevat säännökset ja lait sekä jalostusmenettelyä käsittävä lainsäädäntö, lupa-asiat ja muut tarvittavat tiedot, jotta liiketoimintaa voidaan harjoittaa mahdollisimman sujuvasti. Teoriaosuuden tarkoituksena on antaa lukijalle vahva ja syväkokonaiskuva valitusta aiheesta, siihen liittyvästä lainsäädännöstä ja kaikesta oleellisesta tiedosta, jota se pitää sisällään.

Tutkimuksen jälkimmäinen, empiirinen osio muodostuu teemahaastatteluista ja niiden analysoinnista. Tutkimusta varten on valittu henkilöitä, joilla on kokemusta ulkoisesta ja sisäisestä jalostusmenettelystä, ja liiketoiminnasta Venäjällä. Osalle haastateltavista tullausmenetelmät ovat tuttuja työn puolesta, kun taas osa toimii konsultointi- tai neuvontatehtävissä kyseisiä tullausmuotoja mahdollisesti käyttäviä yrityksiä varten.

#### **1.4 Tutkimuksen toteutus ja tutkimusmenetelmät**

Tutkimusongelman ja tutkimuskysymysten ratkaisemiseksi käytetään tässä luvussa esitettyjä menetelmiä. Tutkimuksessa on käytetty kvalitatiivista tutkimusotetta, jonka avulla on pyritty löytämään vastaukset tutkimuskysymyksiin ja itse tutkimusongelmaan. Laadullisessa tutkimuksessa päämääränä on ymmärtää tutkimuksen keskeisimmät ongelmat. Tutkittavasta ilmiöstä pyritään saamaan syvälinen ja tarkka käsitys. Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että ongelma-kohtiin perehdytään syvälinen ja pyritään saamaan tarkennettuja vastauksia yksittäisiin kohtiin kokonaisuuden muodostamiseksi. Tutkimusongelman johdosta laadullisen tutkimusotteen valinta oli helppo ja perusteltu. Tutkimusongelman selvittäminen vaati syvälinen, yksityiskohtaisia ja asiantuntevia vastauksia. (Kananen 2008, 67.)

Myös Hirsjärven, Remeksen ja Sajavaaran (2009, 160–161) mukaan kvalitatiivisen tutkimuksen perimmäisenä tarkoituksena on selvittää tutkittava ilmiö mahdollisimman kokonaisvaltaisesti. Laadullisen tutkimuksen piirteisiin luetaan myös tarkoituksen mukainen kohderyhmän valinta satunnaisen ryhmän sijaan. Tällä taataan asiantuntevat vastaukset kysymyksiin.

Alun perin tarkoituksena oli haastatella tullien ja Venäjän kaupan asiantuntijoita ja suorittaa haastattelut noin kuudenkymmenen minuutin mittaisina. Haastattelulla tuetaan valittua teoreettista viitekehystä (opinnäytetyön teoriaosuutta) ja saada siihen tarkennusta. Tutkimus eteni kuitenkin siihen suuntaan, että menetelmiä sen toteuttamiseksi tuli muuttaa. Tutkimusta varten haastateltiin Suomen läntisen tullipiirin johtoa, Venäjän kaupan asiantuntijoita sekä Viipurin tullilaitoksen johtohenki-

löitä. Haastattelut toteutettiin monessa osassa puhelimitse, kasvotusten ja sähköpostia käyttäen. Samanaikaisesti käytössä oli siis useampi kuin yksi tutkimusmenetelmä, mikä Kanasen (2009, 55) mielestä on mahdollista ja hyväksyttävää.

Hirsjärven ja muiden (2007, 170) mukaan kvalitatiivisen tutkimuksen aineisto voi koostua yhdestä, tai monista tapaamisista ja haastatteluista. Aineiston laajuutta ei voida määritellä, vaan se on riippuvainen tutkimuksen ilmeestä. Haastattelujen etuna on niiden joustavuus ja henkilöiden tavoitettavuuden helppous. Aineistoa on myös helppo käydä läpi jälkikäteen ja tehdä johtopäätöksiä tarkemman analysoinnin pohjalta. (Mts. 194.) Koska opinnäytetyön tutkimusongelma on verraten erikoinen ja laaja, nähtiin hyödyllisemmäksi toteuttaa haastatteluja lyhyinä ja asiakkohtaisina. Tällä tarkoitetaan sitä, että jokainen asiantuntija antoi lausuntonsa vain siihen osaan tutkimusongelmaa josta hänellä on konkreettista tietoa. Näin saatiin kohdistettua tarkat vastaukset juuri haluttuihin kohtiin tutkimusongelmaa. Lisäksi käsite ”aika on rahaa” pitää varsinkin Venäjällä paikkansa, joten on miltei mahdottomuus saada ns. ilmaista aikaa yritysjohtajilta tai tullipäälliköiltä. Haastattelumenetelmistä ja haastatteluiden toteutuksesta kerrotaan tarkemmin empiirisen osion alussa, luvussa yhdeksän. Empiirinen osio kiteytyy materiaalin analysointiin ja tutkimusaineiston raportointiin. Koodauksen eli luokittelun avulla tutkimusaineisto on jaettu pienempiin osiin analysoinnin helpottamiseksi. Aineistoa on huomattavasti helpompi analysoida, kun se on luokiteltu loogiseen järjestykseen. Analysoinnin avulla testattiin teorian paikkansapitävyyttä ja muodostettiin syvällisempiä asiakokonaisuuksia. Venäjänkielisen aineiston tulkinta oli osin haastavaa johtuen tulliasioihin liittyvästä erikoissanastosta. Empiirinen osio on koottu loogiseen tapahtumajärjestykseen ja tulokset on pyritty esittämään selkeästi ja ymmärrettävästi.

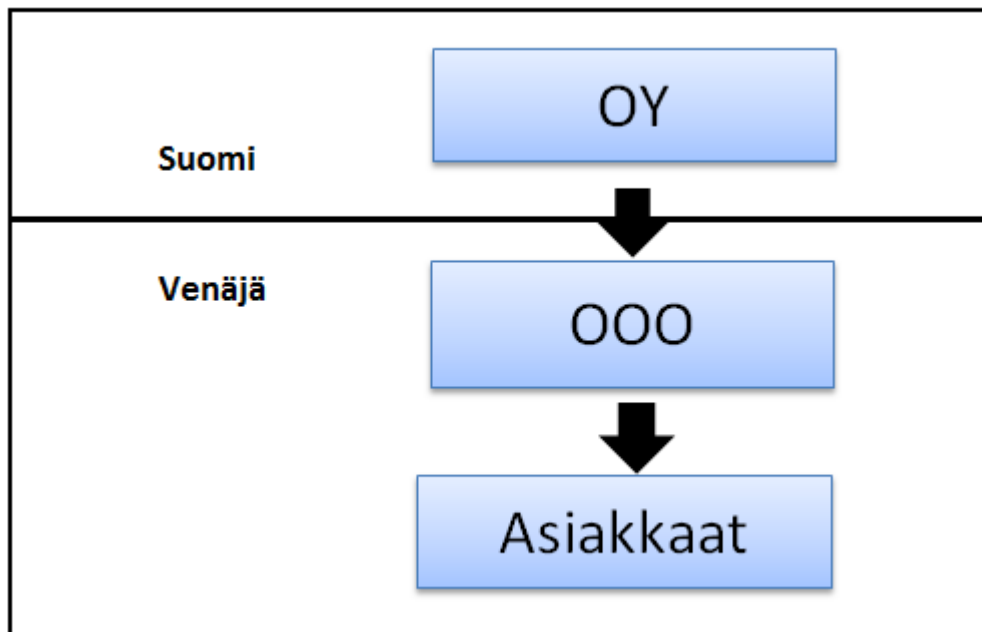
## **1.5 Työn rakenne**

Opinnäyte työ koostuu kymmenestä pääluvusta. Ensimmäisessä luvussa lukija johdellaan työn aiheeseen kertomalla toimeksiantajasta, työn tavoitteista ja käytetyistä menetelmistä tutkimuksen toteuttamiseksi. Toisessa luvussa kuvataan rajavastuuyhtiön perustamisen vaiheet Venäjälle ja esitellään yhtiömuodon keskeisin sisältö. Luku

kolme sisältää teoretietoa ulkoisesta jalostuksesta Venäjällä ja luvussa neljä kerrotaan vastaavasti sisäisestä jalostuksesta Suomessa. Viides luku tarkastelee sisäisen jalostusmenettelyn etenemistä vaihe vaiheelta. Työn empiirinen osuus alkaa luvusta kuusi, jossa lukija tutustutetaan haastattelumenetelmiin ja haastattelujen toteutukseen. Työn ydin muodostuu luvuista seitsemän ja kahdeksan. Niissä käsitellään Venäjän ja Suomen tullien kantaa ja ohjeita jalostusmenettelyihin. Luvut koostuvat asiantuntijoilta kerätystä aineistosta, mikä on johdettu raportin muotoon. Luvussa yhdeksän esitellään tutkimusaineistosta tehtyjä johtopäätöksiä. Opinnäytetyö päättyy lukuun kymmenen, missä esitetään opinnäytetyön pohdinta.

## **2 TYTÄRYHTIÖN PERUSTAMINEN VENÄJÄLLE**

Toimeksiantajan kaupankäynti Venäjälle on siinä pisteessä, että on perusteltua rekisteröidä tytäryhtiö Venäjälle. Se helpottaa toimintaa ja yritys pääsee toimimaan lähempänä venäläisiä asiakkaita, heidän omalla maaperällänsä. Tässä opinnäytetyössä tulevaisuiksi yhtiömuodoksi on valittu rajavastuuyhtiö ja näin ollen yhtiömuodon valintaan vaikuttaneisiin syihin ei puututa. Noin 90 % Venäjälle perustetuista tytäryhtiöistä on rajavastuuyhtiöitä (Tiri 2010, 53).



**KUVIO 1. Yhtiömalli**

## 2.1 Rajavastuuyhtiö

Rajavastuuyhtiö tunnetaan Venäjällä nimellä *obschestvo s ogranichennoj otvetstvennost'ju*, joka lyhentyä muotoon OOO (venäjäksi общество с ограниченной ответственностью). Rajavastuuyhtiöiden toimintaa säätelee 14. tammikuuta 1998 säädetty Venäjän rajavastuuyhtiölaki (RYL) (Tiri 2010, 57). Venäjän siviililaki ja rajavastuuyhtiölaki uudistuivat 1. heinäkuuta 2009. Voimaan tulleita muutoksia sovelletaan jo olemassa olevaan lakiin, ja ne koskevat sekä uusia että jo olemassa olevia yrityksiä. (Castren & Snellman 2009.)

Rajavastuuyhtiö on suosituin yhtiömuoto Venäjällä. Vuoden 2008 loppuun mennessä niitä oli rekisteröity noin 1,5 miljoonaa kappaletta. Suomalaisissa yritysmuodoissa rajavastuuyhtiölle ei ole suoraa vastinetta, mutta kansainvälisesti se vastaa lähinnä saksalaista GmbH-yhtiömuotoa. Rajavastuuyhtiö on kaupallista toimintaa harjoittava yhtiö, jonka pääoma jakaantuu osuuksiin ja jonka omistajien vastuu rajoittuu heidän yhtiöön sijoittamansa pääoman määrään. Rajavastuuyhtiössä osuuksia ei tarvitse rekisteröidä, kuten osakeyhtiössä osakkeita. Erillistä osuuksien rekisteröintiä Arvopaperikomiteaan ei myöskään tarvita. Tekemistään sitoumuksista yhtiö vastaa vain omaisuudellaan, joten vastuu ei sido yksittäisiä henkilöitä. Edellä mainitut seikat hel-

pottavat yhtiön perustamisprosessia ja hallintoa ja ovat näin ollen osasyynä yhtiömuodon suosioon. (Tiri 2010, 57.) Rajavastuuyhtiö voi omistaa erillistä omaisuutta, hankkia nimiinsä aineellisia oikeuksia ja velvoitteita sekä esiintyä oikeudessa (RYL 2 §, kohta 2). Yhtiö on oikeutettu avaamaan pankkitilejä Venäjän Federaation alueella, sekä ulkomailla (RYL 2 §, kohta 4). Yhtiöllä on oltava pyöreä leimasin, josta ilmenee yhtiön toiminimi sekä kotipaikka. Yhtiön on mahdollista käyttää sinettejä, logoja, omaa tunnusta sekä lakiteitse rekisteröityä tavaramerkkiä. (RYL 2 §, kohta 5.) Yhtiöllä tulee olla täydellinen venäjänkielinen toiminimi ja sen on sisällettävä rajavastuusana. Toiminimi lyhenteessä voidaan käyttää muotoa OOO. Yhtiön kotipaikkana pidetään sitä paikkakuntaa, joka on merkitty valtiorekisteriin. (RYL 4 §.)

## 2.2 Yhtiön pääoma ja osakkaat

Yhtiön peruspääoma määritellään yhtiöjärjestyksessä ja vähimmillään sen on oltava 10 000 ruplaa. Pääomaa koskeva uudistus tuli voimaan 1.7.2009 ja sillä korvataan vanha menetelmä, jossa yhtiön pääoma oli sidottu minimipalkkaan. Pääoman suorittamiseen kelpuutetaan raha, arvopaperit ja apporttiosuus. Apportilla tarkoitetaan muuta kuin rahasisiointusta yhtiöön. Apporttiosuudeksi luetaan yhtiölle taloudellista arvoa tuova omaisuus. (Apporttiosuus 2008.) Jos yhtiön omaisuus osoittautuu riittämättömäksi, ovat osuuden omistaja ja apporttiosuuden arvioija toisijaisesti vastuussa sitoumuksista, joissa apporttiosuuden todellinen arvo ylittyy. Ajallisesti vastuu kattaa kolme vuotta yhtiön rekisteröimishetkestä. (Tiri 2010, 58.) Yhtiön osakkaiden pääomaosuus määritetään prosenteissa tai murto-osana, ja sen tulee vastata osakkaan osuuden nimellisarvon ja koko peruspääoman välistä suhdetta. Yhtiöjärjestyksessä voidaan asettaa enimmäisraja osakkaan pääomaosuudelle. (RYL 14 §.) Jos osakas eroaa tai erotetaan yhtiöstä, hänen yhtiölle siirtämänsä apporttiosuus jää yhtiön omistukseen niin pitkäksi aikaa kuin omaisuus oli alun perin siirretty, ellei yhtiösopimuksessa määrätä toisin (RYL 15 §, kohta 4).

Yhtiön osakkaiden on suoritettava pääomaosuutensa yhtiölle perustamissopimuksensa määrätyn määräajan puitteissa, vähintään vuoden kuluessa yhtiön rekisteröimispäivästä. Maksetun summan tulee olla vähintään osuuden nimellisarvon suuruinen.



(RYL 16 §, kohta 1.) Osakepääomaa voidaan korottaa, mutta vasta kun peruspääoma on kokonaan maksettu. Pääoman korotus rekisteröidään aina rekisteröintipalatsissa. Pääoman korottamiseen on mahdollista käyttää yhtiön varoja, osakkaiden panoksia, sekä osakkaiksi hyväksyttävien kolmansien osapuolien panoksia, ellei yhtiöjärjestyksessä toisin määrätä. (RYL 14 §, SL 90 §, kohta 6.) Päätökset pääoman korottamisesta omilla varoilla tehdään yhtiökokouksessa sillä edellytyksellä että 2/3 äänimäärästä puoltaa korottamispäätöstä. Äänimäärä on myös mahdollista määrätä suuremmaksi yhtiöjärjestyksessä. Päätös pääoman korottamisesta voidaan tehdä vain edeltävän vuoden kirjanpitolietojen perusteella. (RYL 18 §, kohta 1.)

Korotettava summa ei saa olla suurempi kuin netto-omaisuuden ja peruspääoman, sekä vararahaston yhteenlasketun summan erotus. Kun peruspääoman korotus tehdään, korottuu samalla kaikkien osakkaiden osuuksien nimellisarvo. Yhtiön yksijäseninen toimeenpanoelin toimittaa peruspääoman korotusta koskevan hakemuksen rekisteröintiviranomaisille. Hakemuksesta tulee ilmetä, että yhtiö on noudattanut peruspääoman korottamisen säännöksiä. Kyseinen hakemus ja muut sen yhteydessä yhtiöjärjestykseen tulleet muutokset toimitetaan kuukauden kuluessa pääoman korotusta koskevan päätöksen tekemisestä. (RYL 18 §.) Peruspääoman korottaminen osakkaiden, tai kolmansien osapuolten panoksilla on mahdollista 2/3 äänienemmistöllä, ellei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty. Panostuksien kokonaisarvo määritellään ja osakkaille vahvistetaan samanlainen suhde panostuksen ja pääomaosuuden nimellisarvon korotuksen välille. Kaikilla yhtiön osakkailla on oikeus ylimääräisen panoksen sijoittamiseen. (RYL 19 §, kohta 1.)

Rajavastuuyhtiön voi perustaa yksi tai useampi henkilö, tai yhtiö, lukuun ottamatta sellaisia yhtiöitä, joissa on vain yksi henkilö (Tiri 2010, 58). Yhtiössä voi olla korkeintaan viisikymmentä osakasta. Jos yhtiön osakasmäärä ylittää tämän rajan, yhtiömuoto tulee muuttua vuoden sisällä avoimeksi osakeyhtiöksi tai tuotannolliseksi osuuskunnaksi. Jos yhtiömuotoa ei muuteta, tai osakasmäärää vähennetä määräajan sisällä, on rajavastuuyhtiö purettava oikeushenkilöiden toimesta. (RYL 7 §, kohta 3.) Yhtiön osakkaat voivat osallistua yhtiön hallintoon yhtiöjärjestyksen määräämässä järjestyksessä. Osakkailla on oikeus saada tietoja esimerkiksi yhtiön toiminnasta, kirjanpi-

dosta ym. asiakirjoista ja osallistua voitonjakoon. (RYL 8 §, kohta 1.) Rajavastuuyhtiölakiin heinäkuussa 2009 tulleiden muutosten nojalla osakkaiden osuuksien käyttöä, osuuksien luovuttamista sekä hallintoa koskevia toimia voidaan säädellä osakassopimuksessa. Mahdolliset toimet on vahvistettava ennen täytäntöönpanoa notaarilla. Ennen lakiuudistusta yhtiömiehillä oli oikeus myydä tai luovuttaa osuutensa jollekin muulle henkilölle ilman osakkaiden suostumusta. Voimaan tulleilla muutoksilla pyritään suojaamaan yhtiötä laittomilta valtauksilta. (Ernst & Young 2009.)

Yhtiön osakkaat ovat oikeutettuja eroamaan rajavastuuyhtiöstä, kun he luovuttavat pääomaosuutensa yhtiön omistukseen. Jos yhtiöjärjestys sallii eroamisen, osakkaat eivät tarvitse yhtiön tai muiden yhtiömiesten erillistä suostumusta. (RYL 26 § kohta 1.) Yhtiöjärjestyksessä voidaan lisäksi määritellä muita yhtiön osakkaan oikeuksia, ja ne voidaan kirjata yhtiöjärjestykseen yhtiön perustamisvaiheessa tai myöhemmin yhtiökokouksessa yksimielisellä päätöksellä. Yksimielisen päätöksen katsotaan syntyneen, kun sitä kannattaa 2/3 yhtiön äänimäärästä, sillä edellytyksellä että ylimääräisiä oikeuksia saava osakas äänestää päätöksen puolesta tai antaa kirjallisen suostumuksen. (RYL 8 §, kohta 2.) Yhtiön osakkaat voivat solmia osakkaiden oikeuksia käsittelevän sopimuksen, joka määrää osakkaiden toimintaa. Sopimus voi määrätä osakkaan äänestämään tietyllä tavalla yhtiökokouksessa tai myymään osuutensa tietyllä hinnalla jne. Sopimus pannaan täytäntöön kirjoittamalla asiakirja, jonka allekirjoittavat kaikki asianomaiset. (RYL 8 §, kohta 3.)

Yhtiön osakkaat ovat velvollisia maksamaan pääomaosuuden yhtiön perustamissopimuksen mukaisesti sekä pitämään salassa luottamukselliset tiedot. Yhtiökokouksessa on mahdollista määrätä muitakin osakkaita koskevia velvollisuuksia. Velvollisuuksia voidaan määrätä, jos 2/3 yhtiön äänimäärästä kannattaa päätöstä ja jos kyseessä oleva osakas äänestää päätöksen puolesta tai antaa kirjallisen suostumuksen. Määrätyt ylimääräiset velvollisuudet on mahdollista lakkauttaa yhtiökokouksen yksimielisellä päätöksellä. (RYL 9 §.) Osakas, joka laiminlyö yhtiön toimintaa, tai vaikeuttaa sitä, voidaan vaatia erotettavaksi, jos osakkaat, joiden yhteenlaskettu pääomaosuus on yli 10 % yhtiön pääomasta, sitä vaativat (RYL 10 §).

## 2.3 Rajavastuuyhtiön perustamisprosessi

Yhtiön perustamisesta päättää yhtiön perustaja tai perustajat. Perustamispäätös tehdään yhtiökokouksen päätöksellä (RYL § 11, kohta 1). Yhtiöjärjestyksestä tulee näin ollen ainoa virallinen perustamisasiakirja (RYL 12 §, kohta 1). Heti alussa on luonnollista etsiä tytäryhtiölle sopivat toimitilat, määrätä pääjohtaja ja valmistella tarvittavat dokumentit. Vuokranantajan kanssa on syytä tehdä esisopimus ja saada takuukirje. Toimenpiteellä pyritään välttämään tilanteita, joissa samaan osoitteeseen rekisteröidään useampia yrityksiä jotka tosiasiallisesti toimivat jossain aivan muualla. Myös veroviranomaiset saattavat tehdä tarkastuskäyntejä tarkastaakseen liiketoimintaa. Suomessa toimivalta osakeyhtiöltä vaaditaan kaupparekisteriote, yhtiöjärjestys, sekä kopio toimitusjohtajan passista, jonka virallinen kääntäjä on kääntänyt venäjän kielelle. Tämän lisäksi käännös on hyväksyttävä julkisella notaarilla, joka tarkistaa myös kaupparekisteriotteen. (Tiri 2010, 64.)

Seuraavaksi laaditaan yhtiöjärjestys ja rekisteröintihakemus, jotka venäläinen notaari vahvistaa. Yleisimmässä tilanteessa rajavastuuyhtiöllä on vain yksi perustaja, joten perustamissopimukselle ei ole tarvetta. Yhtiölle avataan pankkitili rekisteröimis- ja pääomamaksuja varten, ja asiakirjat toimitetaan verotoimistoon rekisteröintiä varten. Yhtiölle tilataan standardien mukainen pyöreä leimasin, suoritetaan tilastorekisteröinti ja maksetaan sosiaali-, eläke- ja sairausvakuutusmaksut. Vasta lopuksi yhtiölle avataan lopulliset pankkitilit, joihin tarvittavat asiakirjat yhtiön pääjohtaja allekirjoittaa ja vahvistaa ne notaarilla. Näiden toimenpiteiden jälkeen verotoimistoa informoidaan pankin toimesta ja yhtiö on valmis toimimaan. (Tiri 2010, 65.) Yhtiöjärjestyksestä tulee käydä ilmi yhtiön täydellinen ja lyhennetty toiminimi, kotipaikka, joh-toelimet, sekä yhtiön toimivalta (RYL 12 §, kohta 2). Osakkailla, tilintarkastajalla tai muilla asianosaisilla on oikeus tutustua yhtiöjärjestykseen ja sen mahdollisiin muutoksiin (RYL 12 §, kohta 3). Mahdolliset muutokset hyväksytään yhtiökokouksessa ja ne tulee merkitä valtiorekisteriin. Muutokset tulevat voimaan määräpäivänä tai sinä päivänä, kun ne on ilmoitettu rekisteröinnistä vastaavalle taholle. (RYL 12 §, kohta 4.)



3. Väliaikaisen pankkitilin avaaminen osakepääoman maksamista varten
4. Rekisteröinti Moskovan rekisteröintikamarissa
5. Rekisteröinti Valtiollisessa Rekisteröintikamarissa ja yrityksen merkitseminen valtiolliseen rekisteriin
6. Standardien mukaisen leimasimen teettäminen ja rekisteröiminen
7. Rekisteröinti Tilastokomiteassa
8. Rekisteröinti verovirastossa
9. Rekisteröinti sosiaaliturvarahastossa
10. Rekisteröinti eläkevakuutusrahastossa
11. Rekisteröinti sairausvakuutusrahastossa
12. Hakemus pankkitilien avaamisesta
13. Ilmoitus verovirastoon pankkitilin avaamisesta
14. Pankkitilin avaaminen
15. Rekisteröinti tullissa, jos yritys harjoittaa ulkomaankauppaa

### **Muuta huomioitavaa**

Perustamisprosessin jälkeen yrityksen tulee vielä tarkastaa lisensointiin ja sertifiointiin liittyvät määräykset. Tietyille toimialoille on Venäjällä haettava toimilupaa, eli lisenssiä. Lisenssiä haetaan toimilupahakemuksella paikalliselta lisenssiviranomaiselta. (Hultin ym. 1997, 260–261.) Lisäksi erilaiset viranomaisasiakirjat ja sertifikaatit ovat osana liiketoiminnan harjoittamista Venäjällä. Tavarat tai tuotteet jaetaan Venäjällä pakollisesti ja vapaaehtoisesti sertifiointiin. Sertifioinnista voidaan käyttää tuttavallisemmin termiä viranomaistarkastus tai viranomaishyväksyntä. (Sertifiointi ja viranomaisasiakirjat Venäjän kaupassa n.d.) Lisätietoa lisensseistä ja vaadituista sertifikaateista voi tiedustella esimerkiksi Venäjän kaupan edistämiseen suuntautuneilta yhdistyksiltä ja yrityksiltä sekä asiantuntijoilta.



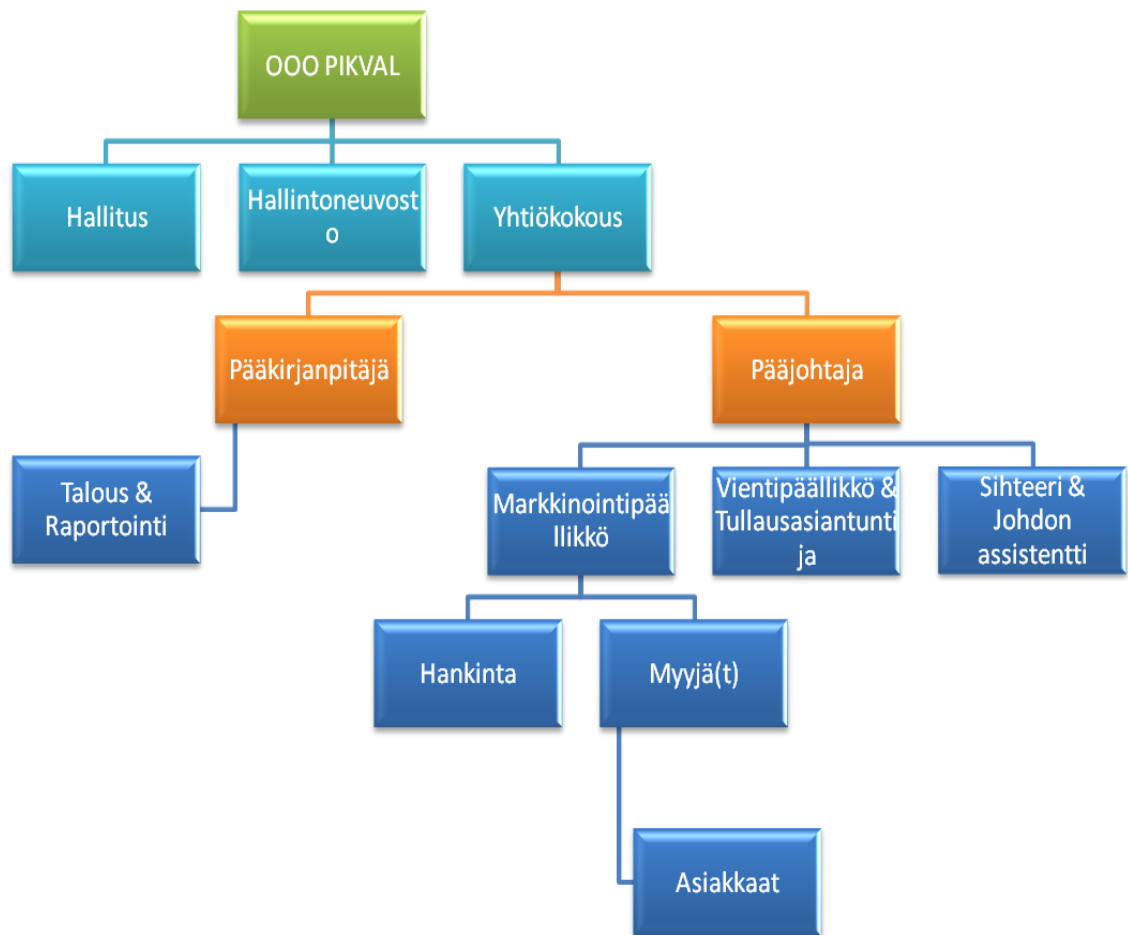
**KUVIO 2. Liiketoiminnan aloittamisen toimintakehä**

## 2.4 Rajavastuuyhtiön johtaminen

Yhtiön toimeenpaneuvat hallintoelimet valitaan rajavastuuyhtiön perustajien toimesta. Yhtiön ylimpänä hallintoelimenä toimii yhtiökokous. (RYL 32 § 1. kohta; SL 91 § 1. kohta.) Kaikki osakkaat ovat oikeutettuja osallistumaan yhtiökokoukseen ja siellä käsiteltäviin asioihin äänioikeudellaan. Yhtiökokouksen toimivalta määritellään yhtiöjärjestyksessä, ja se kattaa esimerkiksi päätoimialojen määrittämisen ja yhtiöjärjestyksen muutokset. Lisäksi yhtiökokouksessa voidaan valita tilintarkastaja, hyväksyä asiakirjoja, uudelleen järjestää yhtiö ja päättää muista valtakunnallisen lain edellyt-

tämistä seikoista. (RYL § 33, kohta 2.) Rajavastuuyhtiössä voidaan pitää kahdenlaisia yhtiökokouksia: varsinaisia yhtiökokouksia ja ylimääräisiä yhtiökokouksia. Varsinainen yhtiökokous on pidettävä vähintään kerran vuodessa, kun taas ylimääräinen yhtiökokous kutsutaan tarvittaessa toimeenpanoelimen johdosta. Ylimääräinen yhtiökokous kutsutaan koolle, jos johtajaneuvosto, tilintarkastuslautakunta, ulkopuolinen tilintarkastaja tai kymmenesosa osakkaiden äänimäärästä näin vaatii. (RYL 35 §, kohta 2.) Jos ylimääräinen yhtiökokous hyväksytään, se on pidettävä vähintään neljänkymmenenviiden (45) päivän kuluessa (RYL 35 §, kohta 3).

Yhtiön hallinto koostuu yksinkertaisimmillaan yhtiökokouksesta ja toimeenpanevesta pääjohtajasta. Pääjohtajan valtuuksia voidaan rajoittaa yhtiöjärjestyksessä ja johtajasopimuksessa. Jos yhtiölle valitaan venäläinen johtaja, on edellä mainittuihin seikkoihin ehdottomasti kiinnitettävä huomiota. (Tiri 2010, 59.) Pääjohtajan toimia on mahdollista rajoittaa lukuun ottamatta laissa mainittuja oikeuksia (Pätilä 2009). Pääjohtaja, joka voidaan valita myös osakkaiden ulkopuolelta, nimitetään yhtiökokouksessa, yhtiöjärjestyksen määräämälle ajalle (RYL 40 §, kohta 1). Pätilän (2010) mukaan on erittäin tärkeää huomioida, että yhtiön perustamisvaiheessa pääjohtajan tulee olla venäjän kansalainen. Vasta perustamisen jälkeen pääjohtajaksi on mahdollista valita esimerkiksi suomalainen henkilö. Pääjohtaja toimii yrityksen nimissä ilman valtakirjaa ja hän on oikeutettu tekemään toimenpiteitä koskevia päätöksiä. Hänellä on myös vastuu yhtiökokouksessa ja hallituksessa päätettyjen asioiden toteutumisesta. Pääjohtaja voi laatia valtakirjoja muille osakkaille, päättää nimityksistä, erottamisista ja kauppojen teosta. Pääjohtaja on myös oikeutettu hoitamaan muita valtuuksia, jotka eivät kuulu yhtiöjärjestyksen ja yhtiökokouksen piiriin. (Pätilä 2010, 22–23.)



**KUVIO 3. Esimerkki rajavastuuyhtiön mahdollisesta rakenteesta**

## 2.5 Voittojen kotiuttaminen Venäjältä

Jossain vaiheessa onnistuneen perustamisprosessin jälkeen yritykselle tulee vastaan tilanne, jolloin kertyneitä voittoja halutaan kotiuttaa Suomeen. Venäläisen käytännön mukaan verottaja edellyttää voittojen syntymistä tietyn ajan kuluessa yritystoiminnan aloittamisesta. Kun liiketoimintaa harjoitetaan tytäryhtiön kautta, kertynyt tulos verotetaan Venäjällä. Tilanteessa kannattaa tehdä tarkka verosuunnitelma ja löytää mahdollisia vähennyskelpoisia kuluja kirjanpitoon. Verotettavaa tuloa voidaan pienentää esimerkiksi erilaisilla investoinneilla Venäjälle.

Voittoja kotiuttaessa voidaan käyttää esimerkiksi siirtohinnoittelua. Siirtohinnoittelu on konsernien välistä liiketoimien hinnoittelua. Siirtohinnoitteluun voidaan asettaa



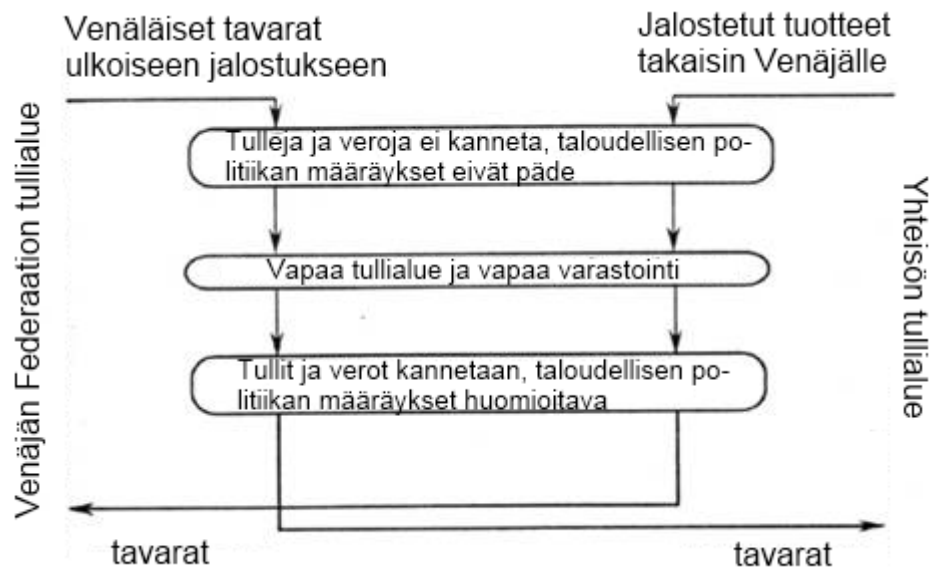
esimerkiksi tavaroita, palveluita ja aineetonta omaisuutta. (Kougappi 2009, 25.) Venäjän verokoodeksi sisältää liiketapahtumien hintatasoon liittyviä säädöksiä. Vaikka osapuolten keskinäisiä sopimuksia kauppahinnoista voidaan hyödyntää, on niiden oltava suhteessa kauppahintaan. Jos osapuolten välillä sovittu hinta eroaa yli 20 % asetetusta markkinahinnasta, voi verovirasto puuttua asiaan. (Pätilä 2010, 34.)

Useita vuosia kestäneen vaiheen jälkeen Venäjän Valtiovarainministeriö julkaisi siirtohinnoittelua käsittelevän muutosehdotuksen 30.10.2009. Ehdotuksessa ehdotetaan dokumentaation ottamista mukaan hinnoitteluprosessiin. Tämän opinnäytetyön kirjoittamishetkellä voimaantulo päivämääräksi on ehdotettu 1.7.2010 tai 1.1.2011. Seuraavassa lakiluonnoksen keskeisimmät muutokset:

- Markkinahintojen tarkastamiseen hyväksyttävien tietolähteiden määrittely
- Siirtohinnoittelun muutokset kansainvälisempään suuntaan
- Dokumentointi- ja raportointivaatimukset osaksi siirtohinnoittelua
- Sakkoja raportoinnin laiminlyönnistä
- Veroviranomaisten valvonta-valtuuksia rajoitetaan.

Kaikkia uusia siirtohinnoittelusäännöksiä ei ole julkaistu, joten asiaa on vaikea ennakoita. Edes säännösten hyväksyntää parlamentissa ei voida pitää itsestään selvänä. Suomalaisten yritysten kannattaa kuitenkin pitää itsensä ajan tasalla ja valmistautua mahdollisiin muutoksiin. Jos siirtohinnoittelu-uudistus saa hyväksynnän parlamentissa, se selkeyttää ja yksinkertaistaa siirtohinnoittelun käyttämistä. On syytä kuitenkin kiinnittää huomiota mahdollisiin vaatimuksiin liittyen raportointiin ja dokumentaatioon. (Tiri 2010, 146–147.)

### **3 TAVARAN TUONTI VENÄJÄLTÄ SUOMEEN JALOSTETTAVAKSI**



**KUVIO 4. Ulkoisen jalostuksen toimintaketju (Tullimääräykset n.d.)**

### 3.1 Ulkoinen jalostus

Ulkoinen jalostus mahdollistaa tavaroiden viennin jalostustoimiin yhteisön alueelle täysin vientitulleista vapautettuna. Yhteisöllä tarkoitetaan EU:n tullialuetta, jolla sovelletaan yhteistä tulli-, ja kauppapolitiikkaa EU:n ulkopuolisiin maihin. (EU:n tulli- ja veroalue 2010.) Menettelyssä tavarat viedään yhteisöön jalostustoimia varten, minkä jälkeen ne palautuvat Venäjälle (Venäjän Tullikoodeksi 197 §, kohta 1). Menettelyyn asetettavat tavarat eivät saa olla vastuussa mistään Venäjän liittovaltion lain asettamista taloudellisista rajoituksista (Venäjän tullikoodeksi 197 §, kohta 2).

Jalostustoimiksi lasketaan (Venäjän tullikoodeksi 200 §):

- tuotteiden valmistaminen
- tavaroiden korjaus
- tavaroiden entisöinti
- tavaroiden kunnostaminen
- tuotteiden purkaminen tai kokoaminen
- kaikenlainen muu käsittely.

Tullausprosessi, tullausasiakirjat ja rajanylitys ovat kolme keskeisintä ongelmaa Suomen ja Venäjän välisessä kaupassa. Vaikka tullausprosessi Venäjän puolella on osittain vakiintunut viime vuosina, muutokset ovat kuitenkin mahdollisia. Venäjällä tullausta säätelevät tullitariffilaki ja tullikoodeksi, josta ilmenevät vienti- ja tuontitullausta koskevat määräykset. Tietoihin tulee kuitenkin suhtautua varauksella, koska venäläiset tullivirkailijat tulkitsevat pykälää usein omalla tavallaan. Tullien asiakaspalvelu Venäjällä ei ole verrattavissa Suomen vastaavaan, joten on suositeltavaa käyttää venäjänkielentaitoista henkilöä. (Tiri 2010, 162.) Vaadittavia toimenpiteitä, asiakirjoja ja muista mahdollisia epäselvyyksiä kannattaa aina tiedustella vain siitä tullitoimipaikasta, jossa tullaustoimenpiteet aiotaan hoitaa, koska näkökulmat tullauksen suhteen voivat vaihdella tullitoimipaikasta riippuen (Alho 2010).

### **3.2 Ulkoisen jalostuksen lupamenettely**

Luvan saamiseksi jalostuslupahakemus toimitetaan tullitoimipaikkaan ja sen tulee sisältää seuraavat tiedot (Venäjän Tullikoodeksi 204 §, kohta 1):

- lupaa hakeva henkilö
- jalostustoimet suorittava henkilö, ja hänen sijaintinsa
- jalostettavaksi tarkoitetut tavarat, jalostustoimet ja jalostusaika
- paikka, jossa jalostustoimet suoritetaan
- jalostustuotteiden tuotemääränormit
- viedyistä tavaroista jalostetut tuotteet ja niiden määrä
- maasta vietyjen tavaroiden yksilöintimenetelmät
- jalostettujen tuotteiden korvaaminen ulkomaisilla tuotteilla.

Lisäksi hakemukseen tulee liittää kaikki asiakirjat, joilla ilmoitetut tiedot voidaan vahvistaa. Käytännön mukaan tullitoimipaikka käsittelee hakemuksen kolmenkymmenen päivän kuluessa sen vastaanottamisesta. (Venäjän tullikoodeksi 204 §, kohdat 2 ja 3.) Tämän ajanjakson aikana tulliviranomainen tarkastaa, että hakija on noudattanut vaadittuja määräyksiä, ja tekee päätöslauselman luvan myöntämiseksi tai epäämiseksi. Lisäksi tullitoimipaikalla on oikeus vaatia, että kolmannet osapuolet, esimerkiksi valtion virasto tai deklarantti, todistavat annetut tiedot oikeiksi. Tullitoimipaikalla on myös oikeus pidentää hakemuksen käsittelyaikaa korkeintaan kaksi kuukautta sen vastaanottamisesta. (Venäjän tullikoodeksi 204 §, kohta 3.) Tulli-ilmoitusta voidaan käyttää jalostuslupa-hakemuksena tapauksissa, joissa ulkoisen jalostuksen tarkoituksena on tavaroiden vastikkeeton korjaus, tai tavaroiden tullausarvo ei ylitä 500.000 ruplaa (Venäjän tullikoodeksi 204 §, kohta 4).

Tavaroita ulkoiseen jalostukseen saa asettaa ainoastaan se henkilö, jolle jalostuslupa on myönnetty (Venäjän Tullikoodeksi 203 §, kohta 1). Tämä luvanvarainen henkilö vastaa henkilökohtaisesti tullien ja verojen maksamisesta (Venäjän tullikoodeksi 320 §, kohta 2). Lupahakemus toimitetaan deklarantille. Deklarantilla tarkoitetaan henkilöä, jolla on valtuudet allekirjoittaa lupahakemus tai tehdä tulli-ilmoitus. Menettely vaatii tulliviranomaisen luvan, jonka muodon säättää tullitoimialan valtuuttama toimeenpaneva elin.

Luvan tulee sisältää seuraavat tiedot (Venäjän Tullikoodeksi 203 §, kohta 3):

- jalostustuotteiden kuvaus, laatu, ja määrä
- jalostustoimet ja niiden suoritusmenetelmät
- jalostustuotteiden tuotemääränormi, jos se on säädetty tai hyväksytty luvan myöntämispäivään mennessä
- menetelmät, joilla viedyt tuotteet tunnistetaan jalostetuiksi tuotteiksi
- jalostusaika
- muut tullin tarvitsemat tiedot.

### 3.3 Jalostusaika ja tuotteiden yksilöinti

Deklarantti ja tulliviranomainen yhdessä määrittävät jalostusajan, jonka ei kuitenkaan tule ylittää kahta vuotta (Venäjän tullikoodeksi 200 §, kohta 1). Jalostusajan määrittämisessä otetaan huomioon jalostustoimien vaatima aika ja jalostettujen tavaroiden kuljetukseen kuluva aika (Venäjän tullikoodeksi 200 §, kohta 2). Asianomaisen henkilön perustellulla pyynnöllä jalostusaikaan on mahdollista saada jatkoa (Venäjän tullikoodeksi 200 §, kohta 3). Jalostusaika lasketaan alkavaksi siitä hetkestä, kun tavarat asetetaan ulkoiseen jalostusmenettelyyn tai kun erikseen lähetettävien tavaroiden ensimmäinen tavaraerä on lähetetty menettelyyn (Venäjän tullikoodeksi 200 §, kohta 4).

Kun ulkoiseen jalostukseen asetetut tavarat palaavat valmiina tuotteena takaisin Venäjälle, on ne tunnistettava tehdyiksi alkuperäisistä tavaroista. Tunnistukseen voidaan käyttää seuraavia vaihtoehtoisia menetelmiä: (Venäjän tullikoodeksi 199 §, kohta 1):

- Vietävät tavarat sinetöidään, leimataan tai merkataan digitaalisesti deklarantin tai tulliviranomaisen toimesta.
- Vietävistä tuotteista annetaan yksityiskohtainen kuvaus sekä valokuvat ja piirustukset.
- Jalostettuja tuotteita verrataan viedyistä tavaroista otettuihin näytteisiin.
- Vietävistä tuotteista kirjataan ylös sarjanumerot
- Todistusasiakirjat ulkoiseen jalostusmenettelyyn asetettavista tuotteista
- Muut innovatiivisen tekniikan mahdollistamat tunnistusmenetelmät

Kun tavaroiden yksilöinti on esitetty, tulliviranomainen tekee päätöksen esitetyn yksilöintitavan hyväksymisestä. Asianomaisen henkilön pyynnöstä ja tullitoimipaikan hyväksynnällä tuotteiden tunnistaminen voidaan tehdä analysoimalla raaka-aineita,

rakennusosia, sekä muita tuotteen valmistamiseen käytettäviä komponentteja. (Venäjän tullikoodeksi 199 §, kohdat 2 ja 3.)

### **3.4 Mahdollinen luvan peruuttaminen**

Tulliviranomaisella on oikeus peruuttaa jo myönnetty jalostuslupa, jos jälkeempään havaitaan, että jalostuslupaa hakenut henkilö ei täytä asetettuja normeja. Lupa voidaan myös peruuttaa, jos tulliviranomaisen ja jalostuslupaa hakeneen henkilön välillä syntyy kiistaa esimerkiksi jalostusarvosta. Luvan peruutuksen pitää olla perusteltu, ja lupaa hakeneelle henkilölle annetaan kirjallinen asiakirja, josta käy ilmi luvan peruuttamiseen johtaneet syyt. (Venäjän tullikoodeksi 204 §, kohta 6.) Luvan peruuttamisen on oikeutettua myös silloin, jos Venäjän valtio vaatii sitä. Päätös luvan peruuttamisesta astuu voimaan sillä hetkellä, kun se hyväksytään Venäjän valtion lakeja säätelevässä elimessä. Tilanteissa, joissa osa tavaroista on ehditty asettaa ulkoiseen jalostusmenettelyyn ennen luvan peruuttamista, tulee noudattaa säädetyn mukaista menettelytapaa. (Venäjän tullikoodeksi 205 §, kohdat 2 ja 3.) Ulkoisen jalostusluvan peruuttamiseen johtaneen syyn määrittelee aina valtion tulliviranomainen (Venäjän tullikoodeksi 205 §, kohta 4).

### **3.5 Jalostustuotteiden vapautus niitä rasittavista tulleista ja veroista**

Ulkoiseen jalostukseen asetetut tuotteet vapautetaan täysin tulleista ja veroista, jos ne asetetaan takuun alaiseen korjaukseen. Vapaaseen liikkeeseen lasketuille tavaroille ei voida antaa täyttä vapautusta tulleista ja veroista, jos niiden korjaustyöt ovat aiheutuneet käyttövirheistä. (Venäjän tullikoodeksi 207 §, kohta 1.) Muissa tapauksissa jalostetut tuotteet vapautetaan osin tulleista ja veroista, valmisteveroa lukuun ottamatta, seuraavassa järjestyksessä (Venäjän tullikoodeksi 207 §, kohta 2):

1. Maksettavaksi kuuluvien tullien summaksi määritellään jalostustuotteisiin sovellettava tuontitulli, ja tuontitulli, jota sovellettaisiin maasta vietyihin tavaroihin, mikäli ne olisi luovutettu vapaaseen liikenteeseen.

2. Maksettavaksi kuuluva arvonlisävero määritellään tavaroiden jalostustuotteiden arvon perusteella, joka näiden toimien arvon vahvistavien asiakirjojen puuttuessa voidaan määritellä Venäjän tullialueelle tuotujen jalostustuotteiden tullausarvon ja jalostettavaksi maasta vietyjen tavaroiden tullausarvon välisenä erotuksena.
3. Jalostetuista tuotteista kannettu valmistevero kumotaan kokonaan, lukuun ottamatta tapauksia, joissa ulkoinen jalostusmenettely käsittää vietyjen tavaroiden korjaustyötä.
4. Jalostettuja tuotteita ei vapauteta tulleista tai veroista, jos tuotteita ei tuoda jalostusmenettelystä määrätyn jalostusajan puitteissa tai jos muita ulkoista jalostusmenettelyä koskevia sääntöjä rikotaan.

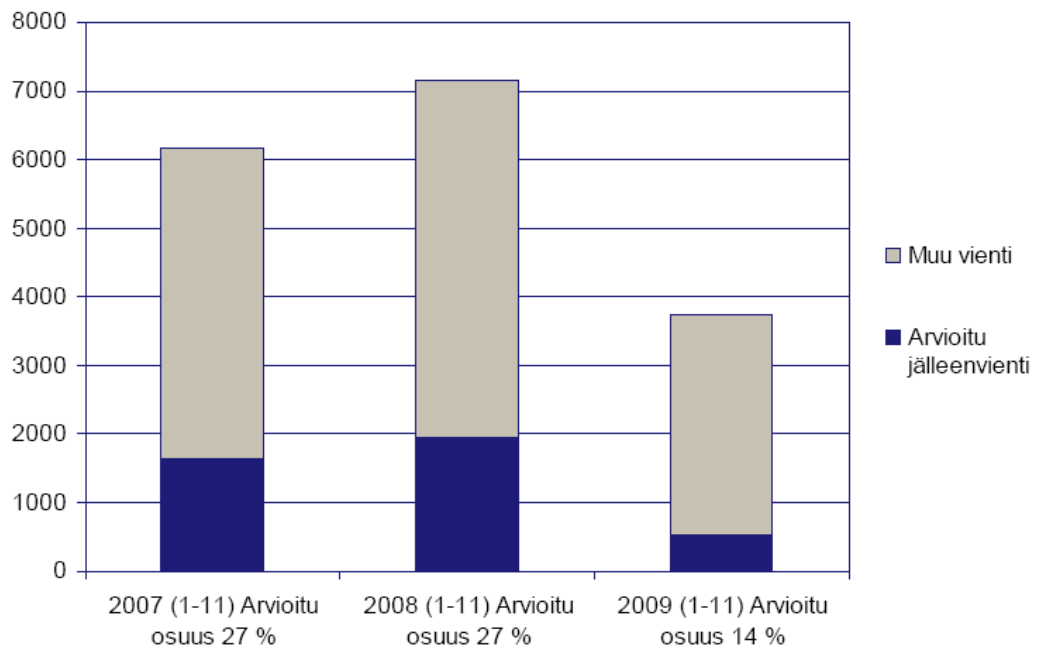
### **3.6 Menettelyn päättäminen**

Ulkoinen jalostusmenettely päättyy, kun siihen asetetut tavarat palaavat Venäjälle. Mikäli jalostustuotteet tuodaan maahan useissa erissä, jalostusluvassa mainitun määrän lopullinen tarkastus voidaan suorittaa jaksoittain jalostustuotteiden maahan-tuonnin jälkeen, vähintään joka kolmas kuukausi tai kolmenkymmenen päivän kulu-essa viimeisen erän tuonnista. Jos ulkoisen jalostusluvan haltija on velvollinen suorit-tamaan tullimaksuja, näiden maksujen summa vähennetään kaikista säädetyistä maksuista kymmenen työpäivän kuluessa siitä hetkestä, kun tullitoimipaikka on vas-taanottanut tätä asiaa koskevan kirjallisen ilmoituksen. (Venäjän tullikoodeksi 208 §, kohdat 1 ja 2.) Menettely päättyy myös, jos erikseen mainitut tavarat asetetaan tuo-tuihin tavaroihin tullikoodeksin mukaisesti sovellettavaan ja hyväksytyyn tullimenet-telyyn. Jalostusmenettelyyn asetettujen tavaroiden korvaaminen tuontituotteilla on kiellettyä, jos viedyt tuotteet ja niistä valmistetut jalostetut tuotteet ovat velvollisia Venäjän federaation mukaisesta pakollisesta jälleentuonnista. Korvattuihin tavaroi-hin voidaan soveltaa menettelyä, jota sovellettaisiin tuotuihin tavaroihin ilman tuot-teiden asettamista tullin tarkastukseen. Jos ulkoinen jalostusmenettely korvataan vientimenettelyllä, vietyjen tuotteiden tulee kantaa vientitullit, jos sellaiset on mää-

rätty. Myös kaikki korot, jotka ovat kertyneet siitä hetkestä, kun asianmukainen tullilmoitus on hyväksytty, tulevat maksettaviksi. (Venäjän tullikoodeksi 208 §, kohta 3.)

## 4 Sisäinen jalostus Suomessa

Sisäinen jalostusmenettely mahdollistaa tavaroiden väliaikaisen tullittoman tuonnin jalostustoimintoihin yhteisön alueelle ja jalostettujen tuotteiden jälleenviennin Venäjälle. Menettelyyn on mahdollista asettaa yhteisön ulkopuolelta tuotuja tavaroita, joita on tarkoitus käsitellä tai jalostaa eri menetelmin ja tämän jälkeen jälleenviedä valmiita jalostettuja tuotteita. Osoitetun kaltainen menettely on Venäjän osalta vielä vähäistä, mutta sen uskotaan lisääntyvän talouden elpymisen jälkeen.



**KUVIO 5. Vienti Venäjälle; jälleenviennin osuus vuosina 2007–2009**

(Tullihallituksen tilastoyksikkö 2010)

Jalostustoimiksi luetaan esimerkiksi:

- tuotteiden valmistaminen



- tavaroiden korjaus
- tavaroiden entisöinti
- tavaroiden kunnostaminen
- kaikenlainen muu käsittely.

Lisäksi jalostustoimintoihin katsotaan kuuluvan tiettyjen tuotteisiin sisältyvämmien, tuottamista helpottavien tavaroiden käyttäminen, vaikka ne kuluisivat loppuun käytön aikana. (Sisäinen jalostus 2008, 1.)

Menettelyn käyttöön on valittavissa kaksi eri tapaa, suspensiojärjestelmä tai tullinpalautusjärjestelmä. Suspensiojärjestelmässä periaatteena on, että sisäiseen jalostusmenettelyyn asetetuista tavaroista ei kanneta tuontitulleja tai muita maahantuonnista aiheutuvia veroja. Suspensiojärjestelmä mahdollistaa ennakkoviennin käyttämisen. Tullinpalautusjärjestelmässä tuontitullit on mahdollista palauttaa hakemusta vastaan viennin tai muun palauttamiseen oikeuttavan tullimenettelyn perusteella. Suspensiojärjestelmässä tavarat tuodaan yhteisön tullialueella jalostettaviksi jälleenvientiä varten, kun taas tullinpalautusjärjestelmässä yhteisön tullialueella vapaaseen liikenteeseen luovutettujen tavaroiden tullit joko palautetaan, tai peruutetaan, jos jalostetut tavarat viedään pois yhteisön tullialueelta. (Sneck 2002, 84–85.) Tämän opinnäytetyön toimintaketjussa toimeksiantaja jalostaa tuotteet nimenomaan jälleenvientiä varten, joten menettelytavaksi valikoituu suspensiojärjestelmä. Tästä eteenpäin käsitellään sisäistä jalostusmenettelyä suspensiojärjestelmään nojaten.

	Suspensio- järjestelmä	Tullinpalautus- järjestelmä
Kauppapoliittiset toimet	ei	kyllä
Tullit ja Alv kannetaan	ei	kyllä
Oikeus vakuuden vaatimiseen	kyllä	ei
Vastaavilla tavaroilla korvaaminen	kyllä	kyllä
Mahdollisuus jalostettujen tuotteiden ennakkovientiin	kyllä	ei
Rajoitettu järjestelmän käyttö	ei	kyllä
Tavarat vapaassa liikenteessä	ei	kyllä
Vaaditaan päätöstilitys	kyllä	ei
Mahdollisuus tullien palauttamiseen tai peruuttamiseen	ei	kyllä

**KUVIO 6. Suspensiojärjestelmän ja tullinpalautusjärjestelmän erot**  
(mukaillen Lauro 2010a.)

#### 4.1 Menettelyyn tarvittavat luvat

Lupa sisäiseen jalostukseen voidaan myöntää jalostustoiminnot teettävälle yritykselle tai henkilölle, joka on sijoittunut yhteisön tullialueelle. Tällä perusteella lupaa ei voida myöntää esimerkiksi maahantuojalle, joka jälleenmyy tavaran eteenpäin jalostustoimet suorittavalle yritykselle tai henkilölle. Jos kyse ei ole kaupallisesta toiminnasta, lupa voidaan poikkeuksellisesti myöntää yhteisön ulkopuoliselle tuojalle. Lupa myönnetään, jos jalostusmenettely luo edellytykset tuotteiden viennille ja jälleenviennille. Jalostustoimet eivät saa olla haitaksi yhteisön tuottajien keskeisille eduille. Edellä mainitut edellytykset ovat taloudellisia edellytyksiä. Luvan myöntämiseen on kaksi mahdollisuutta, tavanomainen tai yksinkertaistettu lupamenettely. (Sisäinen jalostus 2008, 1–2.)

Tavanomainen lupamenettely tulee kyseeseen tapauksissa, joissa taloudelliset edellytykset luvan myöntämiseksi on tutkittava Tullihallituksen toimesta, tai jo myönnettyt luvat on raportoitava komissiolle. Yleisesti ottaen taloudelliset edellytykset tutkitaan vain, jos hakemus koskee maataloustavaroita, jotka kuuluvat maatalouspolitiikan piiriin. Lupa on haettava Tullihallitukselta myös silloin, jos hakemus koskee yhteisölupaa tai erityissyistä haettavaa taannehtivaa lupaa. Kaikissa muissa tavanomaisen lupamenettelyn tapauksissa lupa haetaan yrityksen tai henkilön toimipaikan tullipiiriltä, joka tässä tapauksessa on Läntinen tullipiiri. Lupaa haetaan lomakkeella nro. 601s -03, joka löytyy tullin Internet-sivuilta (ks. liite 3). Lupa on voimassa 3 vuotta siitä hetkestä, kun se on myönnetty jalostustoimet suorittavalle yritykselle tai henkilölle. Poikkeuksia tässä tapauksessa ovat maataloustavarat, joille voidaan myöntää lyhyempi, kolmen tai kuuden kuukauden voimassaoloaika. (Erytymenettelyt n.d, 1–2.)

Yksinkertaistetussa lupamenettelyssä lupaa on mahdollista hakea tuonti-ilmoituksella. Menettelyä voidaan käyttää tilanteissa, joissa luvan myöntämiseksi vaaditut taloudelliset edellytykset täyttyvät, eikä hakemus koske ennakkovientiä, komissiolle raportoitavia lupia tai vastaavia tavaroita. Taloudellisten edellytysten katsotaan täyttyvän, kun hakemus koskee muita kuin maatalouspolitiikan piiriin kuuluvia tuotteita. Jos tulli-ilmoitus tehdään manuaalisesti, se toimitetaan tavaran saapumispaikan tullille, tai tavara voidaan vaihtoehtoisesti lähettää muuhun menettelyyn asettavaan tullitoimipaikkaan. Vastaavasti sähköinen tulli-ilmoitus tehdään Tullin sähköiseen tullauskeskukseen. Lisätiedot annetaan tullilomakkeella 658s -05 (ks. liite 4) tai sähköisesti lisäkoodeilla. Lupa myönnetään tulli-ilmoituksen hyväksynnällä. On tärkeää huomioida, että yksinkertaistetussa lupamenettelyssä myönnetty lupa koskee ainoastaan kyseessä olevaa tuontierää. (Erytymenettelyt n.d. 2; Sneck 2002, 88–89.) Jalostetusta tuotteesta jäävä hävikki ilmoitetaan tullille lupaa haettaessa. Tulli tutkii tämän selvityksen ja pyytää tarvittaessa lisätietoja hävikin käyttötarkoituksesta. Jos hävikki, esimerkiksi metallipöly, myydään eteenpäin, tulee siitä maksaa mahdolliset tullausmaksut. Vaihtoehtoisesti hävikki voidaan hävittää tullivalvonnassa. Nämä kaikki selvitykset on siis syytä kirjata jo hakemukseen. (Lauro 2010b.)

## 4.2 Tavarantoimittajan tuonti ja menettelyyn asettaminen

Jalostustoimiin tulevat tavarat tai tuotteet voidaan asettaa menettelyyn joko sähköisellä tai manuaalisella ilmoituksella. Jos käytetään tavanomaista lupamenettelyä, niin sähköinen tuonti-ilmoitus tehdään Tullin sähköiseen tullauskeskukseen ja manuaalinen ilmoitus toimitetaan tullitoimipaikalle, jonka alueella jalostustoimet suoritetaan. Yksinkertaistetussa lupamenettelyssä sähköinen ilmoitus tehdään vastaavalla tavalla kuin tavanomaisessa lupamenettelyssä. Manuaalinen ilmoitus toimitetaan tuontipaikan tullille tai vaihtoehtoisesti tavarat voidaan toimittaa johonkin muuhun menettelyyn asettavaan tullitoimipaikkaan. Muilta osin menettelyssä noudatetaan yleisiä tuontimenettelysääntöjä. Mahdolliset lisätiedot tulli-ilmoituksessa voidaan antaa tullilomakkeella nro 658s-05. Sähköisessä ilmoittamisessa lisätiedot voidaan taas antaa asiaankuuluvilla lisätietokoodilla. (Sisäinen jalostus 2008, 2.)

Käytettäessä suspensiojärjestelmää menettelyyn asetetut tavarat ovat vapaita tuontitulleista, vaikutukseltaan vastaavista maksuista, arvonlisäverosta, valmisteverosta ja muista mahdollisista veroista. Menettelyyn ei sovelleta kauppapoliittisia toimenpiteitä, joilla tarkoitetaan esimerkiksi valvonta- tai suojatoimenpiteitä, tuonti- ja vientikieltoja tai mahdollisia määrällisiä rajoituksia. Näin ollen suspensiojärjestelmään asetetuista tuotteista ei ole tarpeellista esittää tuonti- tai vientilupaa, tai tuonti- tai vientilisenssiä. Suspensiojärjestelmässä tavarat sekä niistä valmistetut tuotteet ovat tullivalvonnassa jälleenvientiin saakka. Toinen edellytys tullivalvonnan päättymiselle on tilanne, jossa tavarat on luovutettu vapaaseen liikkeeseen, vapaa-alueelle, vapaavarastoon. Tullivalvonnan voi myös päättää tavaroiden hävitys tai niiden luovutus valtion omistukseen. Tilanteissa, joissa tavaroille syntyy tullivelkaa esimerkiksi vapaaseen liikkeeseen luovutuksen johdosta, on velan määrälle maksettava hyvityskorkoa. (Sisäinen jalostus 2008, 2.)

## 4.3 Rajoitukset ja menettelyn päättäminen

Jalostuslupaa ei voida myöntää jalostustoiminnoissa käytettäville koneille tai laitteille. Myös koneiden ja laitteiden voimalähteet, energialähteet ja poltto- sekä voitelu-

aineet eivät kuulu luvan piiriin. Lupaa ei myönnetä työkaluille eikä muille välineille, joita käytetään jalostustoimintoja suorittaessa. Tilanteissa, joissa jalostettujen tuotteiden testaamiseen tai korjaamiseen tarvitaan energianlähdettä tai polttoainetta, lupa voidaan myöntää. Sama säännös koskee myös mahdollisia voiteluaineita, joita käytetään esimerkiksi jalostettujen tuotteiden säätämisen, muokkaamiseen tai testaamiseen. (Sisäinen jalostus 2008, 2.)

Suspensiojärjestelmässä menettely katsotaan päättyneeksi, kun jalostetut tuotteet jälleenviedään yhteisön alueelta. Menettely päättyy myös silloin, jos tavaroille voidaan osoittaa jokin muu hyväksynnän lunastanut tulliselvitysmuoto. Jos tuotteille osoitetaan uusi tulliselvitysmuoto, ne voidaan asettaa johonkin seuraavista tullimenettelyistä:

- luovutus vapaaseen liikenteeseen
- passitus
- tullivarastointi
- sisäinen jalostus uudelleen
- tullivalvonnassa tapahtuva valmistus
- väliaikainen maahantuonti. (Sisäinen jalostus 2008, 2–3.)

Menettely voidaan päättää myös luovuttamalla tuotteet vapaa-alueelle tai vapaavarastoon, tai ne voidaan joko hävittää tai luovuttaa valtion omistukseen. Menettelyn päättämisessä on noudatettava lupaan asetettua määräaika. Perusteltujen hakemusten tai olosuhde-muutosten perusteella määräaikoja on kuitenkin mahdollista pidentää. Määräajan pidennystä haetaan samalta tulliviranomaiselta, jolta alkuperäinen lupakin on anottu. Suspensiojärjestelmässä sisäiseen jalostukseen tulevista tavaroista on tehtävä päätöstilitys menettelyä valvovalle tullille viimeistään 30 päivän kuluessa siitä hetkestä, kun menettelyn päättämisen määräaika umpeutuu. Päätöstilityksessä tulee mainita tarvittavat tiedot menettelyn päättämiseksi sekä tullivelan

maksettavaksi määräämiseen. Lisäksi päätöstilityksessä tulee olla luvan viitetiedot. Tarkempia ohjeita päätöstilitykseen voi kysyä valvovalta tullilta. (Sneck 2002, 91–92.)

#### **4.4 Tullivelka, tullin palauttaminen ja menettelyn valvonta**

Menettelyä valvoo se tullia, joka luvassa on mainittu. Luvan myöntäneellä tulliviranomaisella on valtuudet peruuttaa tai muokata jo myönnettyä lupaa. Luvanhaltijan tulee pitää tavaroista sellaista kirjanpitoa, jolla voidaan luotettavasti osoittaa sisäiseen jalostukseen asetettujen tavaroiden laatu, määrä ja arvo. Tarvittaessa luvanhaltijan tulee olla valmis esittämään valvovalle tulliviranomaiselle riittävä kuvaus jalostetusta tuotteesta ja siihen liittyvistä tiedoista. Esimerkkinä voidaan mainita tekninen piirustus, josta käyvät ilmi vaadittavat tiedot. Luvan uusimista tai muuttamista on mahdollista hakea luvan myöntäneeltä tulliviranomaiselta vapaamuotoisella hakemuksella. (Sisäinen jalostus 2008, 2–4.)

### **5 Lupamenettelyn vaiheet suspensiojärjestelmässä**

Tässä opinnäytetyössä kyseessä oleva tuote on suorakaideputki, jonka mitoitukset ovat 30\*60\*2,5 mm ja 30\*80\*2,5 mm. Tarkemmat tiedot löytyvät liiteosiosta (ks. liitteet 5 ja 6). Kuten aikaisemmin on jo mainittu, tullittoman tuotteen ollessa kyseessä menetelmäksi valikoituu suspensiojärjestelmä. Näin ollen tuotteisiin ei sovelleta tulleja eikä kauppapoliittisia toimenpiteitä.

Yleisesti voidaan sanoa, että yksinkertaistettua lupamenettelyä käytetään, kun taloudelliset edellytykset täyttyvät ja tuonti on satunnaista, esimerkiksi muutama kerta vuodessa. Jos taas tuonti on jatkuva, kehoitetaan käyttämään tavanomaista lupamenettelyä. (Eryitysmenettelyt n.d. 1–2.) Yritys voi siis oman tarpeensa mukaan valita, kumpaa lupamenettelyä he käyttävät.

#### **5.1 Tuontivaihe**

Yksinkertaistetun luvan tullilmoitus tehdään aina yksivaiheisena. Tullilmoituksen pitää sisältää tavaraeräkohtainen taloudellisten edellytysten koodi, joka löytyy Tullihallituksen ohjeesta (ks. liite 7). Ilmoituskohtaisina tietoina tulee ilmoittaa määräaika menettelyn päättämiseksi, valvova tulli sekä päättävä tulli. Yleisesti valvova tulli määräytyy yrityksen kotipaikan mukaan, kun taas päättäviä tulleja voi olla useita ja ne voivat sijaita eri tullipiirien alueella. Seuraavaksi ilmoitetaan jalostustoimet suorittava paikka, jalostustoimet ja jalostetut/valmiit tuotteet. Jalostustoimia voidaan suorittaa useassa eri paikassa eri tullipiirien alueella. Jalostetuista tuotteista pitää ilmoittaa nimike ja kuvaus tuotteista. Lisäksi yrityksen tulee ehdottaa tunnistusmenetelmää, jonka avulla jalostetut tuotteet voidaan tunnistaa tehdyiksi alkuperäisistä tavaroista. Lopuksi arvioidaan tuotto tai tuoton määrittäminen, josta selviää jalostustoimilla saavutettua tuotteiden määrää tai prosentuaalista osuutta. Tuoton määrittäminen tulee vahvistaa luvassa tai viimeistään silloin, kun tavarat asetetaan menettelyyn. Tuonti päätetään määräajan sisällä ja tehdään päätöstilitys, jota määrätty tullitoimipaikka valvoo. (Tullihallituksen asiakasohje 2008, 2–4.)

Tavanomaisen lupamenettelyn tullilmoitus tehdään yksi- tai kaksivaiheisena. Tällöin menettelyä koskevat tiedot ilmoitetaan epätäydellisellä tullilmoituksella. (Tullihallituksen asiakasohje 2008, 1.) Epätäydellisellä tullilmoituksella tarkoitetaan ilmoitusta, joka sisältää vain osan vientilmoituksen tiedoista, ja puuttuvat tiedot ilmoitetaan täydentävällä ilmoituksella. Tullilmoituksen täyttöohjeesta selviää, mitkä tiedot vaaditaan etukäteen ja mitkä voidaan ilmoittaa jäljempänä. (Yksinkertaistetut vientimenettelyt 2009.) Luvan voimassaoloaikaan ja luvan kattamiin tavaroihin tulee kiinnittää erityistä huomiota, koska luvan tulee kattaa kaikki ilmoitetut tavarat. Tullilmoitus lähetetään luvassa merkittyyn tullitoimipaikkaan ja sen ilmoituskohtaisina tietoina tulee ilmoittaa lupanumero ja myöntämispäivämäärä, päivämäärä menettelyn päättämiseksi ja valvova tulli. Valvova tulli määräytyy samoin perustein kuin yksinkertaistettua lupamenettelyä käytettäessä. (Tullihallituksen asiakasohje 2008, 1–2.)

### **5.3 Vientivaihe**

Vienti-ilmoituksen koskiessa taloudellisesti vaikuttavaa tullimenettelyä se on toimitettava etukäteen ja yksinkertaistetussa menettelyssä ilmoituksen tulee olla täydellinen. Ei voida siis käyttää epätäydellistä ilmoittamista, jossa osa tiedoista annetaan etukäteen ja osa jäljempänä. Ilmoitus jätetään määrättyyn päättävään tullitoimipaikkaan. Myös sähköinen tullauskeskus luetaan päättävien tullitoimipaikkojen joukkoon. Yhdessä erillisessä tavanomaisen lupamenettelyn jälleenvienti-ilmoituksessa voi olla vain yhden luvan sisältämiä tavaroita, vaikka ne olisikin asetettu menettelyyn useammalla tuonti-ilmoituksella. (Tullihallituksen asiakasohje 2008, 4.)

Yksinkertaistetun lupamenettelyn jälleenvienti-ilmoituksella voidaan taas ilmoittaa useammalla tuontierällä ilmoitettuja tavaroita. Tästä johtuen ilmoituksessa voi olla monia eri päivämääriä. Päivämäärät ja tiedot voidaan ilmoittaa ensimmäisen tavaraerän yhteydessä. Tulee kuitenkin olla tarkka, että päätöstilityksessä tuotujen ja vietyjen tavaroiden määrä täsmää. Päätöstilitys tulee tehdä viimeistään kolmenkymmenen päivän kuluessa määräajan päättymisestä. Erikoistapauksissa tulli voi myöntää lisäaikaa päätöstilityksen tekemiseen. Tarkempia ohjeita päätöstilityksen tekemiseen voi tiedustella jalostustoimia valvovasta tullitoimipaikasta.

Jälleenvienti-ilmoituksen tulee sisältää lisäksi seuraavat tiedot:

- sovellettavan lupamenettelyn kansallinen koodi kumpaakin lupamenettelyä käytettäessä
- luvassa määritelty, menettelyä valvova tulli
- sisäisen jalostuksen lupa, numero ja myöntämispäivämäärä (Mts. 4–5.)

## 6 EMPIIRINEN TUTKIMUS

Opinnäytetyön empiirisessä osiossa kerrotaan haastattelumenetelmistä ja niiden valintaan vaikuttaneista syistä. Lukijalle kerrotaan haastatteluiden käytännön toteu-



tuksesta ja haastatteluiden etenemisestä. Tästä luvusta eteenpäin tutkimus koostuu asiantuntijoiden lausunnoista ja mielipiteistä, jotka on avattu raportin muotoon.

## 6.1 Haastattelumenetelmät

Tutkimusongelman selvittämiseksi käytettiin henkilöhaastatteluja, joiden avulla tarkoituksena oli saada täsmennettyjä vastauksia yksilöityihin ongelmiin. Tutkimushaastattelut voidaan jakaa erilaisiin ryhmiin niiden luonteen perusteella. Tutkimuksessa yhdistettiin strukturoituja- ja teemahaastatteluja. Strukturoidulla haastattelulla tarkoitetaan haastattelua, jossa käytetään kyselylomaketta. Kysymykset jäsenneltiin loogisesti ja niiden järjestys määrättiin etukäteen. (Hirsjärvi ym. 2007, 197.) Teemahaastatteluissa aihepiirit olivat haastateltavalle selvillä, mutta kysymysten tarkka muoto määräytyi haastattelun edetessä. Lisäksi apuna käytettiin puhelinhaastatteluja ja sähköisiä haastatteluja. Osittain Suomen ja Venäjän välisen välimatkan ja ajanpuutteen johdosta turvauduttiin myös näihin menetelmiin. Haastattelut onnistuivat halutulla tavalla ja menetelmät soveltuivat tutkimukseen varsin hyvin. Viipurin tulliin sovellettiin myös osittaista ryhmähaastattelua, jossa joukko asiantuntijoita vastasi esitettyihin kysymyksiin.

## 6.2 Haastattelujen käytännön toteutus

Opinnäytetyön luonteen johdosta tärkein kriteeri oli haastateltaviksi valittujen luotettavuus ja asiantuntemus tullilainsäädännöstä. Luotettavien ja ajankohtaisten vastausten saamiseksi haastateltavat valittiin molempien maiden tulleista. Empiirisen osion perusta koostuukin tullien työntekijöiden haastatteluista. Heti aluksi haluan kertoa, että haastateltavien löytäminen ja haastattelujen saanti Venäjältä oli erittäin monimutkaista, aikaa vievää ja kaikin puolin haasteellista. Ei ole liioiteltua sanoa, että ilman hyviä suhteita haastattelujen saanti Venäjän tulleista on miltei mahdottomuus. Tärkeitä tietoja, vinkkejä ja neuvoja ei haluta antaa tuntemattomille, varsinkaan ilman korvausta. Haastattelujen toteutumisesta tulee kiittää konsulttia, jonka suhteiden ansiosta vastauksia oli mahdollista saada.

Ensiksi oltiin yhteydessä Viipurin tullipiirin varapäällikköön, jolta tiedusteltiin mahdollisuutta haastatteluihin. Tarkoituksena oli löytää luotettavat ja oikeat henkilöt, koska kysymyksiin vastaajilta vaaditaan ehdotonta tietämystä aiheesta. Tullipäällikön kanssa, opinnäytetyön tilanne käytiin tarkasti läpi ja päädyttiin ratkaisuun, jossa heille lähetetään kirjalliset kysymykset. Haastattelua varten laadittiin kolmetoista kysymystä kattava venäjänkielinen kyselylomake jalostusprosessin vaiheista (ks. liite 8). Kysymykset laadittiin käyttäen hyväksi Venäjän tullikoodeksia. Viipurin tullin eri osastojen johtajat vastasivat kysymyksiin, jokainen kuitenkin vain niihin, joista heillä on faktatietoja. Täydellisen vastausaineiston palattua Viipurin tullista vastaukset käytiin vielä vaiheittain läpi Viipurin tullipäällikön kanssa. Tullista saatiin erittäin kattavat, yksilöidyt ja tarkat vastaukset. Vastauksia voidaan pitää erityisen arvokkaina, koska näin tarkkoja tietoja ja ohjeita ei yleensä ole saatavilla ilman hyviä henkilösuhteita.

Suomessa otettiin yhteyttä läntisen tullipiirin Turun ja Vaasan yksiköiden päällikköihin, joilta tiedusteltiin sisäiseen jalostukseen liittyviä seikkoja. Turun yksikön päällikölle lähetettiin kirjallinen selvitys tilanteesta, jotta hänen oli mahdollista perehtyä tilanteeseen etukäteen. Hänen haastattelunsa toteutettiin useammassa osassa puhelimitse ja sähköisesti haastattelupohjaa mukaillen (ks. liite 9). Tämä oli ainoa oikea ratkaisu mahdollisimman tarkkojen vastausten saamiseksi. Kaikki haastattelut nauhoitettiin tarkempaa analysointia varten. Lisäksi kerätty aineisto koostuu muiden asiantuntijoiden kanssa käydyistä keskusteluista ja sähköisestä kirjeenvaihdosta heidän kanssaan. Jotta väärinymmärryksiltä vältyttäisiin, aineistot ja vastaukset käytiin vielä kertaalleen läpi haastateltavien kanssa yhdessä.

### **Tutkimustulosten kohdistaminen jalostusprosessiin**

Haastatteluaineiston pohjalta aineistoa analysoitiin käyttäen hyväksi Hirjsärven ja muiden (2007, 209–215) antamia ohjeita aineiston analyysiä, tulkintaa ja johtopäätöksiä varten. Selkeyden vuoksi aineisto järjesteltiin prosessin mukaiseen järjestykseen, jotta analysointi sujuisi helpommin. Haastattelujen teemat käsittävät eri osalualueita, jotka ovat oleellisia jalostusprosessin kannalta. Seuraavaksi jalostusprosessin

vaiheet esitetään niin, että teoriaa tuetaan asiantuntijalausunnoilla ja pyritään välittämään mahdollisimman käytännönläheinen kuvaus jalostusprosessin etenemisestä.

## **7 ULKOINEN JALOSTUS VENÄJÄLLÄ**

Teoriaosuudessa esitetyt tiedot perustettiin lähinnä Venäjän tullikoodeksin antamiin tietoihin. Se on ainoa virallinen lähde ulkoisen jalostuksen suorittamista varten. Tullikoodeksista saatiin vahva teoriapohja tutkimukselle, mutta kuten niin useasti Venäjällä, käytännössä asiat saattavat erota virallisesta ohjeesta. Teoriapohjaa hyväksi käyttäen laadittiin kyselylomake, joka lähetettiin Viipurin tulliin. Seuraavaksi esitetty selvitys perustuu raporttiin, jonka laativat Viipurin tullin varapäällikkö (talousasiat), tullivalvonnan varapäällikkö, Viipurin tulliaseman päällikkö, tullaus- ja valvontaosaston päällikkö sekä tullikoodiosaston päällikkö. Edellä mainitut henkilöt ovat luotettavia ja heidän tietonsa ovat ajan tasalla.

### **7.1 Oikeus ulkoisen jalostuksen harjoittamiseksi**

Viipurin tullin varapäällikön mukaan kohdeyrityksen lähtökohdat ulkoisen jalostuksen harjoittamiseksi ovat kunnossa, eikä estettä jalostustoimille ole. Hänelle esitettiin tarkka selvitys toimeksiantajayrityksestä, heidän tilanteestaan ja suunnitelmistaan. Tullin varapäällikkö vaati jalostettavan tuotteen tiedot sekä kuvat tuotteesta ennen ja jälkeen jalostuksen (ks. liite 10). Pyydetyt tiedot toimitettiin tulliin, minkä jälkeen asiassa päästiin eteenpäin. Tullin varapäällikkö kertoi, että ensimmäinen vaihe ulkoista jalostusta harkittaessa on laatia anomus jalostusluvan myöntämiseksi. Samaisella anomuksella vahvistetaan myöhemmässä vaiheessa ulkoisen jalostuksen lupa ja tullikoodit. Hänen mielestään yrityksen tulee heti alkuvaiheessa selvittää tullikoodi käyttämälleen tuotteelle, koska suurin osa säädöksistä määrittellään koodin mukaisesti. Esimerkkinä hän mainitsee tullit ja arvonlisäveron määräytymisen. Lisäksi kauppakamarilta on saatava todistus jalostustoimia varten ja se pitää liittää ulkoisen

jalostusluvan anomukseen. Todistuksen voi saada esimerkiksi Pietarin tai Viipurin kauppakamareista.

## 7.2 Anomus ulkoisen jalostusluvan myöntämiseksi

Viipurin tulliaseman päällikkö kertoo, että anomus ulkoisen jalostusluvan myöntämiseksi laaditaan Venäjän tullin määräyksen nro 267 mukaan (ks. liite 11). Anomus osoitetaan sille tullipäällikölle, jonka tullialueelle yritys on rekisteröity veronmaksajaksi. *”Jos yritys on rekisteröity tai rekisteröidään Viipurin verohallinnon alueelle, niin ulkoista jalostuslupaa koskeva anomus jätetään Viipurin tullipäällikölle.”* Tulliaseman päällikkö kehottaa kiinnittämään huomiota siihen, että anomus jätetään tai toimitetaan oikealle henkilölle ja mieluiten tietysti henkilökohtaisesti. Näin turvataan nopeampi käsittely ja varmistetaan, että anomus menee perille asti. Anomuksessa tullipäälliköltä anotaan mahdollisuutta harjoittaa ulkoista jalostusta kohdeyrityksen toimesta, tullipäällikön johtamalla tullialueella. Anomuksen venäjänkielinen pohja löytyy jo aiemmin mainitusta määräyksestä nro 267. Mikäli alueen tullipäällikkö tulee siihen tulokseen, että kyseessä oleva yritys vastaa vientitoimintaa harjoittavia yrityksiä koskevia vaatimuksia, hän lähettää anomuksen eteenpäin. Seuraavaksi anomusta käsittelee tullauspäätöksiä tekevä osasto. Vastaajan mukaan tämä on se osasto, jossa lopulliset päätökset luvan myöntämiseksi tehdään. Eteen voikin tulla tilanne jossa tullipäällikkö puoltaa lupaa, mutta tullauspäätöksiä käsittelevä osasto hylkää sen ilman sen suurempia selityksiä. Tullipäällikkö lisää vielä, että anomus on syytä tehdä huolellisesti ja kohteliaaseen sävyyn, jotta parannettaisiin mahdollisuuksia puoltavan päätöksen saamiseksi.

Myönnetyn jalostusluvan numero määräytyy Venäjällä seuraavan kaavan mukaisesti:

XXXXXXXX / XX XX XX / XX / X.....  
 1.            2.            3.            4.

1. Kahdeksannumeroinen tullikoodi
2. Päivämäärä, kuukausi ja kuluvan vuoden viimeiset kaksi numeroa
3. Tullijärjestelmän koodi ulkoiselle jalostukselle

4. Myönnetyn luvan järjestysnumero ulkoiseen jalostukseen asetetuille tavaroille. Järjestysnumerot alkavat alusta aina vuoden vaihtuessa.

### 7.3 Tullauspäätöksiä käsittelevän osaston vaatimat tiedot

Yleensä vaaditut tiedot ovat tapauskohtaisia. Joskus voi selvittää vähemmällä ja joskus selvityksiä vaaditaan jokaisesta pienestäkin asiasta. Yleisesti ottaen osaston päällikön mukaan on kuitenkin tehtävä selvitys, josta käyvät ilmi seuraavat asiat:

- Vietävän tavarän nimike, venäläinen tullikoodi
- Tavarän määrä sekä arvo euroissa ja ruplissa
- Juridiset ja muut sopimusasiakirjat, jotka ovat merkityksellisiä tavaröiden sijoittamiseksi ulkoiseen jalostukseen. Lisäksi tähän yhteyteen on liitettävä kaikki ne asiakirjat, jotka koskevat jalostustoimia Suomessa.
- Tarkka ja yksilöity kuvaus jalostustoimista ja niiden suorittamiseen käytettävistä menetelmistä
- Jalostustoimiin asetetut määräajat
- Tuotannolliset normit, jalostettaviksi vietävien tavaröiden suhde jalostettuihin tuotteisiin sekä hävikin määrä prosenttiyksikköinä
- Valokuvat tavaroista ennen jalostustoimia
- Valokuvat jalostetuista tuotteista
- Selvitys tavaröiden kemiallisesta koostumuksesta ja alkuperäistodistus
- Todistus jalostettujen tavaröiden käyttötarkoituksesta ja alasta jolla niitä on tarkoitus käyttää.
- Identifioinnin eli tavaröiden yksilöinnin suorittaminen
- Jalostettavan tavarän ja jalostetun tavarän tekniset tiedot, Venäjän federaation asettamat standardit
- Kauppakamarin lausunto eli ns. ”akti”

Raportissa osaston päällikkö toteaa anomuksen lakisääteisen käsittelyajan olevan yksi kuukausi. Poikkeustapauksissa tulli voi jatkaa käsittelyaikaa enintään kahdella kuukaudella. Poikkeustapauksiin luetaan esimerkiksi tapaukset, joissa tulli katsoo

tarpeelliseksi tarkistaa ilmoitettuja tietoja lisätarkistuksilla tai vaatia lisätietoja muilta laitoksilta tai henkilöiltä.

Yllä olevassa listassa mainittu Kauppakamarin lausunto saadaan paikalliselta kauppakamarilta samoja asiakirjoja vastaan, jotka tullikin vaatii. Lausunnon tarkoituksena on saada viralliset laskelmat hävikin prosentuaalisesta osuudesta, tavarain painosta sekä muista tiedoista. Kyseisen lausunnon saaminen kestää noin yhden kuukauden.

## **7.4 Tullaus- ja valvontaosaston kanta**

Tullaus- ja valvontaosaston päällikkö jatkaa raporttia omilla lausunnoillaan. Ensimmäiseksi hän neuvoo yritystä kiinnittämään huomiota identifiointiin. Sillä tarkoitetaan tuotteiden yksilöintiä ja jalostettujen tuotteiden tunnistamista jalostettavaksi viedyistä tuotteista. Tähän kohtaan ja sen merkityksellisyyteen ottivat kantaa myös muut haastateltavat. Identifioinnin säännökset löytyvät tullikoodeksin artiklasta nro. 199. Tullaus- ja valvontaosaston päällikkö ottaa esimerkiksi tässä opinnäytetyössä käsiteltävät suorakaideputket. Jalostusvaiheessa poratut reiät tulee osoittaa poratuiksi juuri niihin samaisiin putkiin, jotka on alun perin viety Venäjältä. Hänen mukaansa yritys voi itse määrittää tavat, joilla he suorittavat identifioinnin.

Seuraavaan kehoitukseen tullihenkilökunta pyytää kiinnittämään erityistä huomiota. Viipurin tulli ehdotti seuraavaa ratkaisua identifiointiin: ennen tavaroiden vientiä jalostettaviksi jokaiseen putkeen leimataan tai porataan esimerkiksi sarjanumero. Viipurin tulli kehottaa merkitsemään jokaisen putken eri sarjanumerolla mahdollisten epäselvyyksien välttämiseksi. Tämän toimenpiteen jälkeen sarjanumerot tulisi valokuvata. Tämä tulisi tapahtua siis ennen tavaroiden vientiä. Jalostustoimenpiteiden aikana kyseiseen sarjanumeroon ei saa koskea, eikä sitä saa missään nimessä muuttaa. Tullin mielestä edellä mainittu tapa sopii parhaiten kyseessä olevalle yritykselle ja jalostettaviksi vietäville tavaroille. Näitä ohjeita noudattamalla yrityksen pitäisi välttyä ongelmilta identifiointivaiheessa.

Samanaikaisesti identifioinnin kanssa anomus jatkaa matkaansa tullikoodiosastolle, missä ilmoitetut tullikoodit tarkistetaan ja vahvistetaan oikeiksi.

## 7.5 Ulkoiseen jalostukseen liittyvät maksut ja muut asiat

Viipurin tullin talousasioiden varapäälikkö otti kantaa maksukysymyksiin. Hänen mukaansa ulkoiseen jalostukseen liittyviin kustannuksiin voidaan lukea tavalliset tullimaksut, tuontivero ja arvonlisävero. Käsittelykulut veloitetaan erikseen ja tuontivero lasketaan tavaran tullikoodin mukaan. Arvonlisäveroa maksetaan jalostuslaskun yhteydessä ja rahtilaskun maksamisen yhteydessä. Tarkkoja summia ja kustannuksia hän ei halua tuoda julki, koska ne saattavat vaihdella tapauskohtaisesti. Tullimaksut ja arvonlisävero lasketaan jalostettavan ja jalostetun tuotteen arvon erotuksesta. Esimerkiksi jos putket maksavat Venäjällä 100 USD/kpl ja niiden jalostuskustannukset Suomessa olisivat 30 USD/kpl tuonti- ja arvonlisävero lasketaan suhteessa jalostuskustannuksiin. Näin ollen edellä mainitut verot maksetaan summasta 30 USD.

Viipurin tullin talousasioiden varapäälikkö totesi vielä lopuksi, että ulkoinen jalostus edellyttää 100 %:n tullitarkastusta jokaisessa vaiheessa (vientä ja tuonti). Tullitarkastuksen pääasiallisena tarkoituksena on tarkistaa tuotteiden identifiointi. Hän lisäsi vielä, että kohdeyrityksen on ehdottomasti pidettävä kiinni sovituista määrärajoista, vienti- ja tuontirajoituksista sekä muista ulkoisen jalostuksen ehdoista.

## 7.6 Viipurin tullin lausunto

Lopuksi Viipurin tulli tiivistä raporttinsa yhteiseen lausuntoon. Johtohenkilöstön ja eri päätöselinten yhteisen kannan mukaan suorakaideputkien ulkoiseen jalostukseen ei löydy esteitä. He perustavat lausuntonsa siihen seikkaan, että kyseisten suorakaideputkien identifiointi jalostuksen jälkeen on suhteellisen helppoa. Edelleen he kehoittavat käyttämään identifiointivaiheessa heidän esittämänsä vaihtoehtoa. Lisäksi tulli toteaa, että heidän mielestään jalostettu suorakaideputki ei aiheuta erimielisyyksiä eikä riitoja tullin eri osastojen kesken.

Tullin kanta asiaan on pääasiallisesti myönteinen, mutta he kehoittavat miettimään tarkkaan ulkoiseen jalostukseen ryhtymistä.

Kun lopulliset vastaukset saatiin Viipurin tullilta, otettiin yhteyttä Venäjällä toimivaan lakimieheen lisätietojen selvittämiseksi ulkoisen jalostuksen suurimmista ongelmista. Myös hänen kantansa tuki tullista saatuja vastauksia liittyen identifioinnin tärkeyteen.

*”Perehdyttyäni asiaan, ymmärrän tapauksen luonteen. Omien kokemuksieni pohjalta voin antaa seuraavan esimerkin. Monet ulkoista jalostusta harjoittavat törmäävät ylitsepääsemättömiin vaikeuksiin siinä vaiheessa kun ne yrittävät todistaa, että valmis tuote on jalostettu juuri niistä tavaroista jotka on alun perin viety jalostettaviksi. Tämä on suuri kompastuskivi esimerkiksi huonekaluvalmistajille, jotka vievät Venäjältä sahatavaraa jalostettavaksi. Venäjän ulkopuolella sahatavarasta tehdään varaosia ja ne tuodaan takaisin Venäjälle kokoonpanoa varten. Juuri tässä vaiheessa ongelmat alkavat, koska maahantuojan on todistettava että nämä hyllyt, päätykappaleet ja muut varaosat on valmistettu juuri viedystä sahatavarasta joka vietiin jalostettavaksi aikaa siten. Juuri tästä syystä paikalliset välimiesoikeudet ovat aina täynnä tällaisia riitoja.” (Informantti 2010.)*

## 8 SISÄINEN JALOSTUS SUOMESSA

### 8.1 Menettelyn yleiset piirteet

Kun tavarat on saatu asetettua ulkoiseen jalostukseen Venäjällä, on seuraava vaihe asettaa ne sisäiseen jalostukseen Suomessa. Läntisen tullipiirin, Vaasan yksikön erityismenettelyiden asiantuntijan (informantti) mukaan suorakaideputkien asettaminen sisäiseen jalostukseen on mahdollista, eikä hän nähnyt kuvatululle prosessille mitään esteitä. Tutustuttuaan tapaukseen hän huomioi heti alussa suorakaideputkien kuuluvan tullittomiin tuotteisiin. Hän lisäsi, että normaali olosuhteissa tullittoman tuotteen asettaminen sisäiseen jalostukseen on mahdotonta. Informantin mukaan ainoa mahdollisuus on suorittaa jalostustoimet palkkatyönä. Tällä hän tarkoittaa tilannetta, jossa suorakaideputkien omistus säilyy koko prosessin ajan venäläisellä yh-



tiöllä. Näin ollen suorakaideputket pysyvät tytäryhtiön omistuksessa, josta ne lähetetään jalostustoimiin Suomeen. Lähtökohtaisesti Suomessa toimiva yritys laskuttaa tytäryhtiötään suhteessa tehtyyn työhön. Siinä vaiheessa kun tavaroita asetetaan menettelyyn ja käytetään tavanomaista lupamenettelyä, todistusta palkkatyöstä ei tarvitse osoittaa tullille. Tullin asiantuntija kehottaa kuitenkin solmimaan kirjallisen sopimuksen osapuolten välille, koska sitä voidaan joissain tapauksissa vaatia jälkittarkastuksen yhteydessä.

## 8.2 Lupamenettelyt

Asiantuntijan mukaan kyseessä olevassa tapauksessa käytettäväksi valitaan suspensiojärjestelmä. Tullinpalautusjärjestelmää ei voida käyttää, koska suorakaideputki on tulliton tuote. Suspensiojärjestelmää käytettäessä voidaan valikoida joko yksinkertaistettu- tai tavanomainen lupamenettely. Menettelyn valintaan johtavat syyt ovat useimmiten tapauskohtaisia. Heti aluksi on syytä miettiä, aiotaanko jalostustoimia harjoittaa kertaluontoisesti vai onko kyseessä jatkuva toiminta. Jos kyseessä on esimerkiksi yksi tavaraerä, voidaan se asettaa yksinkertaistetun luvan menettelyyn. Jos yrityksellä on epävarmuutta jalostustoimien suhteen, tai yritys haluaa jostain muusta syystä ensiksi kokeilla menettelyä pienemmässä mittakaavassa, olisi käytännöllistä hakea lupaa yksinkertaistetulla lupamenettelyllä. Jos toiminta käynnistyy odotusten mukaisesti ja se on kannattavaa, voidaan hakea tavanomaista lupaa yksinkertaistetun luvan tilalle. Tavanomainen lupa on voimassa maksimissaan kolme vuotta ja jalostustoimille myönnettävä lupa maksimissaan yhden vuoden. Asiantuntija kuitenkin totesi vielä, että ideaalitulanteessa yrityksen suunnitelmat ovat selvät, jolloin lupaa kannattaa hakea heti alkuun tavanomaisella lupamenettelyllä. Lopuksi hän kehotti tutustumaan tullin Internet-sivuilta löytyvään lupamenettelyjen täyttöohjeeseen. Tarvittavat tiedot ja täytettävät kohdat ilmenevät selkeästi tästä ohjeesta.

Läntisen tullipiirin asiantuntija korosti myös asiakkuuden merkitystä lupa-asioissa. Tullilla on pienasiakkaita, avainasiakkaita ja kumppanuusasiakkaita. Pienasiakkaiksi luetaan satunnaisesti tullin palveluita käyttävät yritykset ja yksityishenkilöt. Avainasiakkaat taas koostuvat säännöllisesti tullin palveluita käyttävistä henkilöistä ja yrityk-

sistä. He ovat myös tullin rekisteröityjä asiakkaita. Kumppanuusasiakkaat käyttävät palveluita päivittäin ja ovat pääasiassa yrityksiä. Pääsääntöisesti tavanomaisia lupia myönnetään tullin avainasiakkaille ja yksinkertaistettuja lupia pienasiakkaille. Tavanomaisen luvan saanti pienasiakkaana voi olla vaikeampaa kuin avainasiakkaana. Näinpä hän kehotti yritystä liittymään tullin avainasiakkaaksi, jos he eivät sitä vielä ole tehneet.

Tuontivaiheessa yksinkertaistettu lupahakemus toimitetaan siihen tullitoimipaikkaan, jonka alueella maahantuonti tapahtuu. Jos tullaus tehdään sähköisesti, lupahakemus menee tullin sähköiseen tullauskeskukseen. Tavanomainen lupahakemus toimitetaan Turkuun, joka toimii Läntisen tullipiirin päätoimipaikkana.

### **8.3 Tavaroiden yksilöinti ja hävikki**

Kun tavarat (suorakaideputket) asetetaan suspensiojärjestelmään, toimenpiteen suorittaneesta henkilöstä tulee tilitysvelvollinen. Käytännössä se tarkoittaa sitä, että kun tuodut suorakaideputket on viety takaisin Venäjälle, on tämä henkilö velvollinen tekemään päätöstilityksen tullille. Tilitykseksi ei riitä pelkkä vienti-ilmoitus, vaan tullille on toimitettava myös tuontivaiheen asiakirjat. Tällä toimenpiteellä valvotaan suorakaideputkien asianmukaista vientiä ja eliminoidaan tilanteet, joissa suorakaideputkia jäisi mahdollisesti Suomeen.

Tavaroiden yksilöinti on aina tapauskohtaista. Menettelytavat eroavat toisistaan tuotteesta riippuen. Suorakaideputkien kohdalla kyseessä on ns. massatuote, jolloin Suomen tulli ei vaadi jokaisen kappaleen yksilöintiä. Yleensä riittäväksi yksilöinniksi katsotaan tavarakerän paino ja kappalemäärä. Poikkeuksia ei kuitenkaan kannata unohtaa tässä yhteydessä. Tulli voi vaatia tarkempaa yksilöintiä, jos kyseessä on jokin erikoistuote tai erikoisputki.

Tutustuttuaan annettuun ennakkomateriaaliin Läntisen tullipiirin asiantuntija kommentoi myös hävikkiä. Jos hävikin prosentuaalinen osuus on tiedossa lupaa haettaessa, kuten tässä tapauksessa, tulee siitä ilmoittaa. Yksinkertaistetussa lupamenettelys-

sä hävikin osuus ilmoitetaan kohdassa viisi ja tavanomaista lupaa haettaessa lomakkeen kohdassa kahdeksan. Hävikki ilmoitetaan aina prosentuaalisesti koko tavaraerästä eikä yksittäisestä suorakaideputkesta. Tullin mukaan jalostustoimista aiheutuva hävikki voidaan toimittaa esimerkiksi kierrätykseen.

## **8.4 Menettelyn päättäminen**

Vastaajan mukaan suorakaideputkien sisäiselle jalostukselle ei ole näkyvissä esteitä. Tullin ohjeita noudattamalla menettelyn yhteydessä tuskin tulee ongelmia. Hän kuitenkin korosti, että tämä on vain Suomen tullin kanta, eikä hän halua ottaa minkäänlaista kantaa Venäjän tullin toimintatapoihin. Kustannuksiin liittyviin kysymyksiin hän ei halunnut ottaa kantaa sen kummemmin vaan totesi ainoastaan, että lupamenettelyt itsessään ovat ilmaisia. Jos lupahakemukset jostain syystä päätyvät Tullihallituksen käsiteltäviksi, tulee tästä toimenpiteestä maksaa suoritemaksu. Jos tuoduista suorakaideputkista osa jää Suomeen, kannetaan niistä tullimaksut ja arvonlisävero. Jos sääntöjä tai määräaikoja laiminlyödään, niin edellä mainitut maksut maksetaan korotettuina. Lisäksi jos päätöstilitys jätetään toimittamatta tai se toimitetaan myöhässä, muistutetaan yritystä virhemaksulla.

Asiantuntija kertoi sisäisen jalostuksen päättyvän vientimenettelyyn, jossa vientitilaus suoritetaan ja päätöstilitys annetaan viimeistään yhden kuukauden kuluessa menettelyn päättymisestä.

Lopuksi asiantuntija halusi vielä korostaa tarkkuutta hakemuksia täytettäessä. Hän kehotti tutustumaan dokumentteihin etukäteen, jotta virheitä vältyttäisiin. Päätöstilityksen tekeminen on sisäisen jalostusketjun kulmakivi. Sen tulee täsmätä aiemmin annettuihin tietoihin ja se tulee aina toimittaa määräajan puitteissa.

## **9 JOHTOPÄÄTÖKSET**

### **9.1 Venäjän tulli**

Kaikki haastatteluihin vastanneet henkilöt näkivät jalostustoimien aloittamisen varsin positiivisena. Viipurin tullin antamat vastaukset olivat erittäin kattavia ja heidän antamistaan tiedoista on mahdollista tehdä konkreettisia johtopäätöksiä. Yleisesti voidaan todeta venäläisten olevan erittäin tarkkoja tietyissä kohdissa ja asioissa. Tullikoodeksin, lainsäädännön ja kielen osaaminen nousee erittäin korkeaan arvoon. Tullin mukaan ulkoiseen jalostukseen ei ole syytä ryhtyä ilman huolellisesti suunniteltua prosessia ja selviä tulevaisuuden suunnitelmia. Hyvät henkilökohtaiset suhteet tulliin myötävaikuttavat prosessin etenemistä. Onhan yleisestikin tiedossa, että hyvät henkilökemiat ovat erittäin tärkeässä osassa liiketoiminnan harjoittamisessa Venäjällä. Venäläiset ovat mentaliteetiltaan tunneihmisiä ja erittäin perhekeskeisiä. Nämä luonteenpiirteet tulevat esille myös jokapäiväisessä liike-elämässä. Käytännössäkin törmäsin tähän tilanteeseen haastatteluja toteutettaessa. Aluksi tullissa oltiin erittäin vaitonaisia antamaan vastauksia tuntemattomalle henkilölle tai tuntemattomalle yritykselle. Vastapainoksi tiedoille he vaativat tietoja yrityksestä ja suunnitelluista jalostustoimista sekä menettelyyn asetettavista tavaroista. Minulta vaadittiin valokuvia ja teknisiä tietoja suorakaideputkista. Vasta useamman puhelinkeskustelun ja konsultin avun jälkeen tullin suostui haastatteluun.

Vuonna 2003 voimaan tullutta Venäjän Federaation tullikoodeksia on muovattu vastaamaan lähemmin Euroopan Unionissa käytettäviä säännöksiä. Vaikka Suomen ja Venäjän tullikoodeksit ovat ajan saatossa lähentyneet toisiaan, Venäjä pitää kuitenkin oman linjansa ja eroavaisuudet tulevat esille käytännön asioissa.

Ulkoisen jalostusluvan hakeminen Venäjällä on pitkäjänteisyyttä, tarkkuutta ja suhteita vaativa prosessi. Lisäksi hakemuksen ymmärtäminen ja täyttäminen vaatii sujuvaa venäjän kielen taitoa. Lupahakemus kiertää monen eri tahon läpi, eikä luvan myöntäminen ole yhden henkilön vastuulla. Tullikoodeksista voidaan virheellisesti olettaa, että luvan hakemiseen riittää pelkkä lupa-anomus. Tämän lisäksi on kuitenkin annettava monenlaisia lisätietoja ja selvityksiä. Haastattelujen mukaan on suositeltavaa antaa jalostettavista tavaroista ja jalostustoimista erityisen tarkat tiedot, koska niiden toimittaminen jälkikäteen tuskin onnistuu. Jalostuslupa voidaan evätä

puutteellisten tietojen vuoksi. Vaikka venäläiset ovat ajan suhteen joustavia ja kii-  
reittämiä, tulee yrityksen pysyä ehdottomasti niissä aikamääreissä, jotka on jalostus-  
lupaun säädetty. Viipurin tullista saaduista vastauksista kävi selkeästi ilmi identifioin-  
nin tärkeys. Kaikki vastaajat pitivät identifiointia tärkeimpänä yksittäisenä asiana  
ulkoisessa jalostuksessa. Miltei aina ulkoisen jalostuksen ongelmat liittyvät tähän  
kohtaan. Erityisen tärkeää on noudattaa tullin antamia ohjeita ja on jopa suositelta-  
vaa suorittaa identifiointi heidän esittämällään tavalla.

Ulkoista jalostusta harkittaessa kannattaa pitää silmällä usein muuttuvaa lainsäädän-  
töä. Venäjällä erilaiset lait voivat muuttua hyvinkin nopeasti ja näin ollen muutokset  
voivat tulla yllätyksenä ulkomaalaiselle yritykselle. Muutoksia ja muita uutisia on suo-  
sittelavaa seurata tiiviisti. Yrityksen kannattaa turvautua asiantuntijapalveluihin Ve-  
näjällä tapahtuvan ulkoisen jalostuksen suhteen. Henkilöltä on edellytettävä kielitai-  
toa ja tulli- sekä muun lainsäädännön tuntemusta. Lisäksi jalostuslupahakemukset  
kannattaa kääntää suomen kielelle ja tutustua hakemuksen kohtiin ajoissa. Jos pie-  
nimpiäkin epäselvyyksiä ilmenee, kannattaa ottaa yhteyttä tulliin tai muihin asian-  
tuntijoihin asian selvittämiseksi. Tärkein yksittäinen mielessä pidettävä asia on se,  
että Venäjällä lainsäädäntö voi sanoa yhtä ja käytäntö usein toista. Virke voi kuulos-  
taa kummalliselta yrityksen korvaan, mutta valitettavan usein se pitää paikkansa.  
Ajatusta tukee myös Keskisuomalaisessa 20.10.2009 julkaistu, korruptiota Venäjällä  
käsittelevä artikkeli. Ylisipolan (2009) mukaan korruptio on ”välttämätön paha”, jo-  
hon suomalaisten yritysten tulee varautua. Yleisimmin ylimääräisiin maksuihin ja ku-  
luihin törmäävät kuljetusalan yritykset, raakapuun tuojat sekä muut vientiä ja tuontia  
harjoittavat yritykset. Ylimääräisiä ruplia voi joutua pulittamaan esimerkiksi ajoneu-  
vojen kuormista tai erilaisista ”asiointikuluista”. Venäjällä huomattava osa virkamie-  
histä pitää korruptiota tietyissä tilanteissa sallittuna. Mielestäni asia kiteytyy hyvin  
seuraavassa lausunnossa. ”Jos virkamiehen perheenjäsen tai lapsi on sairastunut, tai  
tarvitsee ruokaa, niin lahjus katsotaan sallituksi.” (Lehti 2009.)

*”Puukuljetuksissa Suomalainen yrittäjä voi ajaa yhden keikan, kun venä-  
läinen ajaa samassa ajassa 5-6 keikkaa. Tarkastukset sattuvat yllättä-  
vän usein suomalaisiin kuljettajiin.” (Näätänen 2009)*

Yllä esitetty lausunto kannattaa huomioida, koska valitettavan usein se pitänee paikansa. Tarkastukset eivät välttämättä koske vain puukuljetuksia, vaan ylimääräisiä viivytyksiä voi tulla myös muussa tavaraliikenteessä. Suomessa korruptioon suhtaudutaan kielteisillä jyrkästi ja usein liian sinisilmäisesti, koska Suomessa sitä harvoin havaitaan. Yrityksen tulee kuitenkin ottaa nämä asiat huomioon ja varautua erikoisiin tilanteisiin Venäjän puolella.

## 9.2 Suomen tulli

Kuten Venäjän puolella, myös Suomen tullissa oltiin positiivisia sisäisen jalostusmenettelyn suhteen. Päällimmäisenä asiana haastattelumateriaalista ilmenee asioiden vaivattomampi kulku Suomessa verrattuna Venäjään. Sisäinen jalostus Suomessa on hyvin pitkälti peilikuva ulkoisesta jalostuksesta Venäjällä. Menettelyn vaiheet ja pääpiirteet ovat samankaltaisia, sillä erotuksella, että Suomessa menettely kokonaisuutena on yksinkertaisempaa. Suomessa yritykselle annetaan vapaus valita kaksi erilaista tapaa tavaroiden menettelyyn asettamiseen. Yritys voi näin ollen valita itselleen sopivimman järjestelmän. Tärkeänä rajoitteena jalostustoimille voidaan pitää sitä, että tavaran omistus tulee säilyä Venäjällä koko jalostustoimien ajan. Helpoin tapa on perustaa Venäjälle tytäryhtiö, joka teettää jalostustoimet palkkatyönä toimeksiantaja yrityksellä. Tämä ratkaisu ilmenee jo työn teoriaosuudesta, mutta haastateltava nosti asian vielä erikseen esille.

Menettelytavaksi valikoituu suspensiojärjestelmä, mutta luvan hakemisen muoto on yrityksen päätettävissä. Tilanteesta riippuen yritys voi valita joko yksinkertaistetun tai tavanomaisen lupamenettelyn. Menettelyjen erot ja käyttötilanteet on selitetty aiemmin tässä opinnäytetyössä. Yrityksen suunnitelmia ei tunneta tarpeeksi tarkasti, jotta voitaisiin suositella toista lupamenettelyistä, mutta aluksi olisi riskittömämpää hakea yksinkertaistettua lupaa, jos ei olla täysin varmoja tulevaisuudesta. Yksinkertaistettu lupa myönnetään tavaraerää kohti ja sitä haetaan joka kerta erikseen. Jos toiminnasta tulee jatkuvaa, voidaan myöhemmässä vaiheessa hakea tavanomaista lupaa yksinkertaistetun luvan tilalle. Myös Suomen puolella on luonnollisesti pidettävä kiinni annetuista määräajoista sakkojen välttämiseksi.

Haastattelujen perusteella suurin eroavaisuus maiden välillä liittyy identifiointiin. Siinä missä Venäjän tulli kehottaa merkitsemään jokaisen suorakaideputken erikseen, Suomen tullille riittää yhden tavanaerän merkitseminen. Toki Suomessakin identifiointin tavat riippuvat tullattavista tavaroista, mutta pääasiassa toimenpiteet eivät ole niin tarkkoja kuin Venäjällä.

Lausuntojen mukaan identifiointin ohella tärkeäksi kohdaksi nousee päätöstilityksen tekeminen ja sen toimittaminen täydellisenä valvovalle tullille. Päätöstilitys pitää sisällään kaikki viennin ja tuonnin yhteydessä käytetyt asiakirjat. Suomessa menettelyn valvonta on tarkkaa, mutta käytännön asiat ovat huomattavasti yksinkertaisempia kuin Venäjällä. Ohjeet sisäiseen jalostukseen ovat selkeät ja ne ovat helposti saatavilla. Varsinaisia ongelmakohtia ei mielestäni ilmene prosessin missään vaiheessa. Haastatteluilla kerätty aineisto vahvistaa käsitystä siitä, että jalostusketjuun liittyvät mahdolliset ongelmat esiintyvät enimmäkseen Venäjän puolella. Kulttuurierot, tuntematon ympäristö ja vieras kieli vaikeuttavat kukin omalta osaltaan prosessia. On tärkeää lähteä liikkeelle perusasioista ja valmistautua kunnolla. Jos yrityksen tietotaito on korkealla tasolla jo ennen jalostusprosessiin ryhtymistä, se säästää aikaa, vaivaa ja rahaa myöhemmissä vaiheissa.

## **10 POHDINTA**

Opinnäytetyön tekeminen aloitettiin vuoden 2009 joulukuussa. Tutkimustyön aloittamisesta on kulunut nyt noin puoli vuotta. Opinnäytetyön suunnittelu- ja kirjoitusprosessi on sisältänyt kirjavia vaiheita ja käänteitä. Mukaan on mahtunut innostusta, takapakkia, sekasortoa ja kaikkea siltä väliltä. Pidempiä taukoja en työn teossa kuitenkaan pitänyt ja motivaatio kirjoittamiseen säilyi varsin hyvin. Ei sovi kuitenkaan sivuuttaa hetkiä, jolloin eteen tuntui tulevan ylitsepääsemättömiä vaikeuksia ja ongelmia, jolloin stressitaso on päässyt nousemaan korkealle. Kaikista vaiheista on kuitenkin nyt selvitty kunnialla ja on pohdinnan aika.

Ensimmäiseksi on syytä mainita, että opinnäytetyön kirjoitushetkellä on tullut suunnitteille uusi tulliliitto, johon kuuluisivat Venäjä, Kazakstan ja Valko-Venäjä. Toteutuksessaan se voi mahdollisesti mullistaa tällä hetkellä voimassa olevan tullikoodeksin. Suunnitellun tulliliiton ja sen tullikoodeksin sisältöä on tällä hetkellä vielä vaikea ennustaa. Alun perin tulliliiton tuli astua voimaan heinäkuussa 2010, mutta viimeisimpien tietojen mukaan hanke on viivästynyt. (Venäjän, Valko-Venäjän ja Kazakstanin tulliliitto 2010.) Tilannetta on syytä kuitenkin pitää silmällä, koska tässä opinnäytetyössä esitettyjen tietojen ja tutkimustulosten paikkansapitävyys voidaan taata vain kirjoitushetkellä, eikä mahdollisiin muutoksiin voida vielä ottaa kantaa.

Opinnäytetyön aihe ja tutkimuksen toteuttaminen osoittautui todella haastavaksi. Työssä tutkitaan mahdollisuutta sisäisen jalostuksen suorittamista Venäjältä tuotaville suorakaideputkille Suomessa toimeksiantajan näkökulmasta. Kyseisen toimenpiteen suorittaminen vaatii venäläisen tytäryhtiön, jonka perustamisen vaiheet liitintyöni alkuun. Vaikka itse jalostustoimenpiteet tapahtuvat Suomessa, tulee samalla tavalla perehtyä ulkoiseen jalostukseen Venäjällä, koska tavarat tuodaan sieltä. Tietoperustani oli ennakkoon melko suppea, ja sisäinen, sekä ulkoinen jalostus oli terminä miltei tuntematon. Opintojen pohjalta vienti- ja tuontitoiminta olivat tuttuja, mutta tullin erikoismenettelyihin en ollut törmännyt. Alussa jouduin käyttämään runsaasti aikaa perehtyäkseni aihepiiriin ja ymmärtääkseni tullin erikoismenettelyjen kattaman teorian. Lisäksi osittain vieraskielisestä materiaalista johtuen aihepiirin kartoitukseen vierähti suunniteltua enemmän aikaa. Suomessa tapahtuvasta sisäisestä jalostuksesta saatavilla oleva teoretieto ei ole kovin laajaa johtuen menettelyn vähäisestä käytöstä. Näin ollen teoriaosuutta kirjoittaessani jouduin turvautumaan useisiin puhelinsoittoihin varmistaakseni vastaan tulleita epäselviä kohtia.

Ulkoista jalostusta Venäjällä käsittelevän teorian kirjoittaminen oli kuitenkin edellistä haastavampaa. Venäjän täydellistä tullikoodeksia ei ole saatavilla suomen kielellä, joten jouduin käsittelemään venäjänkielistä aineistoa. Tullikoodeksi sisältää paljon erikoissanastoa, eikä useista käsitteistä ja määräyksestä ole suoria käännöksiä suomen kielelle. Käännöstyöt vaativat erityistä tarkkuutta ja malttia. Venäjän tullin jul-



kaisemat ohjeet olivat osittain erittäin tarkkoja mutta osittain ne jättivät avoimia kysymyksiä. Myös Venäjän puolella turvauduin asiantuntijoiden ohjeisiin, jotta sain vastaukset niihin kohtiin, joita ei tullikoodeksista suoraan ilmennyt. Kaiken kaikkiaan olen tyytyväinen teoriaosuuden kattavuuteen, luotettavuuteen ja toteutukseen. Teoriaosuus tuli kirjoittaa hyvin pitkälti tullin julkaisemiin virallislähteisiin nojaten, joten en voinut käyttää ns. epävirallisia lähteitä, koska kyseessä on molempien maiden lakien alainen tullausmenettely. Teoriaosuuden kirjoittaminen eteni hyvin pitkälti suunnitellun rungon mukaisesti, eikä ongelmakohtia juuri esiintynyt muuten kuin hienoisessa aikataulun venymisessä. Teoriaosuus antoi tutkimukselle kuitenkin vain lähtökohdat ja lukijan on syytä huomioida työssä esille tuodut käytäntöön liittyvät erot.

Empiirisessä tutkimuksessa tavoitteena oli selvittää jalostusketjun vaiheet, konkretisoida teoriassa esitetyt asiat ja selvittää mahdolliset kompastuskivet. Suomessa tapahtuvan sisäisen jalostuksen tutkimusosuus ei tuottanut varsinaisia ongelmia. Teoriaosuuden ja oman tietämykseni pohjalta kävi selväksi, että jalostusketjun suurimmat kysymykset, ongelmat ja epäselvyydet liittyvätkin ulkoiseen jalostukseen Venäjällä. Asia ei tullut yllätyksenä, kun huomioidaan vieras kieli ja kulttuuri sekä paikallinen byrokratia. Näistä seikoista johtuen kohdistin tutkimukseni pääpainon Venäjällä tapahtuvaan toimintaan. Venäjän tullista saamiini vastauksiin ja neuvoihin olin erittäin tyytyväinen. Vastaukset antoivat tietoa juuri niihin kohtiin, jotka olivat tutkimuksessa epäselviä. Myös uusia, tullikoodeksista kokonaan puuttuvia asioita tuli esille, joten tutkimustulosten laatu ylitti odotukset. Lisäksi sain haltuuni ulkoiseen jalostukseen vaadittavat asiakirjat sekä lomakkeet ja minua opastettiin niiden täyttämässä. Näihin seikkoihin nojaten tulokset saavuttivat korkean validiteetin. Validiteetilla tarkoitetaan vastaajien vastauksia suhteessa tutkimusongelmaan tai tutkimuskysymykseen. Voidaan esimerkiksi tarkastella, saavutetaanko kysymyksillä juuri ne vastaukset, jotka halutaankin. Kyseinen mittari nousee tärkeämpään rooliin toteuttamani kaltaisessa kvantitatiivisessa tutkimuksessa, jossa tarkastellaan suurempaa määrää vastauksia. (Hirsjärvi ym. 2007, 216–217.)

Pohdittaessa tutkimustuloksiin vaikuttaneita seikkoja, en voi sivuuttaa hyvien suhteiden merkitystä. Voinkin jopa sanoa, että ilman suhteita tutkimustulokset olisivat jääneet huomattavasti suppeimmiksi ja epäluotettavimmiksi. Virallisista virastoista, kuten tullista, ei ole tapana antaa minkäänlaisia vastauksia tuntemattomille tahoille. Jos mietitään henkilösuhteiden käänköpuolta, on tietysti olemassa mahdollisuus, jossa ongelmakohtien käsittely jätetään vajanaiseksi, koska ei haluta pilata yrittäjän intoa. Pidän kuitenkin tätä mahdollisuutta erittäin minimaalisena, koska venäläiset ovat luonteeltaan suorapuheisia, eikä asioita yleensä jätetä sanomatta. Tutkimustulosten nojalla voin vakuuttaa, ettei asioiden ja säännösten yleistäminen kannata puhuttaessa ulkoisesta jalostuksesta Venäjällä. Lait ja tavarakohtaiset määräykset vaihtelevat tapauskohtaisesti, joten suosittelen erityistä huolellisuutta ulkoiseen jalostukseen liittyvissä asioissa.

Tutkimusaineiston ja tutkimustulosten saavuttamiseen haastattelujen avulla saateen suhtautua usein skeptisesti, mutta mielestäni saavuttamiani tutkimustuloksia voidaan pitää luotettavina. Tutkimustuloksia voidaan tarkastella lisäksi reliabiliteetin mukaan. Reliabiliteetilla tarkoitetaan tulosten toistuvuutta, joka ilmenee, jos esimerkiksi useampi kuin yksi henkilö ovat saamaa mieltä tutkittavasta asiasta. (Hirsjärvi ym. 2009, 231.) Tutkimustuloksistani pystyin havainnoimaan tutkittua asiaa koskevia toistuvia vastauksia. Mielestäni vastausten toistuvuus osoittaa yhdenmielisyyttä tutkittavan asian suhteen ja vakuuttaa jo saatuja vastauksia. Lisäksi pyrin parantamaan tutkimukseni luotettavuutta selostamalla kaikki vaiheet mahdollisimman tarkasti. Vastauksia on tarkastettu ja käyty läpi useaan otteeseen vastaajien kanssa.

Kokonaisuutena opinnäytetyöprosessi oli mielenkiintoinen, haastava ja uusi kokemus. Jälkeenpäin ajateltuna koen kehittyneeni ammatillisesti ja oppineeni runsaasti uusia asioita tullauksesta ja Venäjälle suuntautuvasta liiketoiminnasta sekä yrittäjyydestä. Myös uusia aiheeseen liittyviä tutkimuskohteita nousi esille tutkimustyön aikana. Tämän opinnäytetyön pohjalta voidaan tutkia esimerkiksi prosessiin liittyviä kustannusarvioita ja tehdä kannattavuuslaskelmia. Lisäksi voidaan myös tutkia mahdollisuutta harjoittaa ulkoista jalostusta Suomessa ja sisäistä jalostusta Venäjällä. Kyseistä menettelyä käytetään esimerkiksi vaateteollisuudessa. Uuden suunnitteilla

olevan tulliliiton vaikutuksia toimintaketjuun on myös mahdollista ja aiheellista tutkia tulevaisuudessa.

Koen työni antavan minulle hyvät valmiudet ja etulyöntiaseman työskennellä Venäjän kaupan parissa tulevaisuudessa. Myös yritystoiminnan aloittamisen perusteet Venäjällä tulivat tutuiksi. Vaikka olen kokonaisuuteen tyytyväinen, aina jää kuitenkin parantamisen varaa. Opinnäytetyön aiheen rajaaminen ja näkökulman valinta kirjoitusprosessiin tuottivat aluksi vaikeuksia. Vaikka opinnäytetyön näkökulma oli tutkia sisäistä jalostusta toimeksiantajan näkökulmasta, niin ulkopuolelle ei voitu rajata ulkoista jalostusta Venäjällä, koska se kattaa 50 % toimintaketjusta. Tästä johtuen työ piti kirjoittaa ns. kahdesta eri näkökulmasta, mutta kuitenkin sillä tavalla, että runko pysyy selkeänä. Lisäksi tytäryhtiön perustamisprosessin liittämistä työhön mietittiin pitkään, mutta tulimme yhdessä toimeksiantajan ja ohjaajan kanssa siihen tulokseen, että se liitetään työn alkuun. Muun muassa edellä mainittujen asioiden pohdintaan ja jäsentelyyn kului ehkä liian paljon aikaa. Kokonaisuuteen olen kuitenkin tyytyväinen ja toivon tästä opinnäytetyöstä olevan hyötyä itselleni, toimeksiantajalle ja kaikille muille Venäjän kaupan parissa työskentelevillä, tai Venäjän markkinoista kiinnostuneille.

## LÄHTEET

Alho, A. 2010. Ohjeita Venäjän tullissa asioimiseen. Sähköpostiviesti 11.3.2010. Lähettäjä A. Alho Suomalais-Venäläinen kauppakamari. Vastaanottaja S. Pelkonen.

Apostille in Russia. n.d. Apostille information for Russia. Viitattu 30.5.2010.  
<http://www.apostilleinfo.com/russia.htm>

Apporttiomaisuus. 2008. Patentti- ja rekisterihallituksen määritelmä apportista 8.3.2008. Viitattu 30.5.2010.  
<http://www.prh.fi/fi/kaupparekisteri/osakeyhtio/perustaminen/apporttiehto.html>

EU:n tulli- ja veroalue. 2010. Tullihallituksen 6.4.2010 julkaisema Internet artikkeli. Viitattu 12.4.2010.  
[http://www.tulli.fi/fi/suomen\\_tulli/tulli\\_tutuksi/termit\\_selviksi/tulli\\_ja\\_veroalue/index.jsp](http://www.tulli.fi/fi/suomen_tulli/tulli_tutuksi/termit_selviksi/tulli_ja_veroalue/index.jsp)

Erityismenettelyt. n.d. Tullihallituksen ohje erityismenettelyistä. Viitattu 15.4.2010.  
[http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/muut\\_tullimenettelyt/erityismenettelyt/lupamenettely.pdf](http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/muut_tullimenettelyt/erityismenettelyt/lupamenettely.pdf).

Hirsjärvi, S., Remes, P. & Sajavaara, P. 2007. Tutki ja kirjoita. 10. uud. p. Jyväskylä: Gummerus Kirjapaino.

Hirsjärvi, S., Remes, P. & Sajavaara, P. 2009. Tutki ja kirjoita. 15. uud. p. Hämeenlinna: Kariston Kirjapaino.

Hultin, T. ym. 1997. Uuden Venäjän kaupan opas. Helsinki: Interpress & PT Projektit.

Informantti, A. 2010. Venäjällä toimivan yrityksen toimitusjohtaja ja lakimies. Haastattelu 5.4.2010

Kananen, J. 2008. KVALI Kvalitatiivisen tutkimuksen teoria ja käytänteet. Jyväskylä: Jyväskylän yliopistopaino.

Kougappi, S. 2009. Yritysverotus Venäjällä. Opinnäytetyö. Laurea Ammattikorkeakoulu, Liiketalouden koulutusohjelma. Viitattu 25.5.2010.  
[https://publications.theseus.fi/bitstream/handle/10024/4872/Kansilehti\\_Trebuchet\\_MS\\_mv\\_181208.pdf?sequence=1](https://publications.theseus.fi/bitstream/handle/10024/4872/Kansilehti_Trebuchet_MS_mv_181208.pdf?sequence=1)

Lakiuudistus Venäjällä. 2009. Ernst & Youngin Venäjän asiantuntijoiden ohjeita 16.4.2009. Viitattu 17.3.2010. [http://www.ey.com/FI/fi/Newsroom/News-releases/Tiedote\\_160409\\_Venaja\\_OOO\\_lakiuudistus](http://www.ey.com/FI/fi/Newsroom/News-releases/Tiedote_160409_Venaja_OOO_lakiuudistus).

Lauro, K. 2010a. Suspensio- ja tullinpalautusjärjestelmän erot. Turun tullin ohjeet. Puhelinkeskustelu 27.3.2010.

Lauro, K. 2010b. Ohjeita hävikin käsittelyyn. Sähköpostiviesti 9.3.2010. Lähettäjä K. Lauro Turun tulli. Vastaanottaja S. Pelkonen.

Lecklin, O. 2006. Laatu yrityksen menestystekijänä. 5. uud. p. Helsinki: Talentum Media.

Pätilä, A. 2010. Kasvua Venäjältä. Liiketoiminnan käynnistämisen ABC seminaari Jyväskylässä 16.3.2010.

Rajavastuuyhtiölain muutokset. 2009. Castren & Snellmanin sivustolla julkaistava artikkeli 5.5.2009. Viitattu 25.3.2010. [http://www.castren.fi/en\\_publications](http://www.castren.fi/en_publications).

Sertifiointi ja viranomaisasiakirjat Venäjän kaupassa. n.d. Suomalais-Venäläisen Kauppakamarin julkaisema artikkeli. Viitattu 30.5.2010. <http://www.finruscc.fi/index.phtml?s=214>

Sisäinen jalostus. 2008. Tullihallituksen ohje sisäiseen jalostukseen 11.6.2008. Viitattu 10.4.2010. [http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/muut\\_tullimenettelyt/erityismenettelyt/sisainenjalostus/sisainen\\_jalostus.pdf](http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/muut_tullimenettelyt/erityismenettelyt/sisainenjalostus/sisainen_jalostus.pdf)

Sneck, T. 2002. Tullilainsäädäntö. Vantaa: Dark.

Tiri, M. (Toim.) 2010. Etabloituminen Venäjälle – Yrityksen perustaminen ja yritystoiminta Venäjällä. Helsinki: Suomalais-Venäläinen kauppakamari.

Tiri, M. (Toim.) 2009. Venäjän liiketoiminnan perusopas. Helsinki: Suomalais-Venäläinen kauppakamari.

Tullihallituksen asiakasohje. 2008. Ohjeet suspensiojärjestelmän käyttöön 5.11.2008. Viitattu 20.4.2010. [http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/sahkoinenasiointi/edi/ITU/ITU\\_ohjeita/edi/08\\_13.pdf](http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/sahkoinenasiointi/edi/ITU/ITU_ohjeita/edi/08_13.pdf)

Tullihallituksen tilastoyksikkö. 2010. Ulkomaankauppatilastot 4.3.2010. Viitattu 29.5.2010. [http://www.tulli.fi/fi/suomen\\_tulli/ulkomaankauppatilastot/grafiikkaa/liitteet/Kuvio\\_t\\_2009FI.pdf](http://www.tulli.fi/fi/suomen_tulli/ulkomaankauppatilastot/grafiikkaa/liitteet/Kuvio_t_2009FI.pdf)

Tullimääräykset, n.d. Ohjeita tullaukseen Venäjällä. Viitattu 2.6.2010. <http://works.tarefer.ru/79/100034/index.html>

Yksinkertaistetut vientimenettelyt. 2009. Artikkelit Tullihallituksen sivuilla 17.8.2009. Viitattu 22.4.2010. [http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/vienti/yksinkertaistetut\\_menettelyt/index.jsp](http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/vienti/yksinkertaistetut_menettelyt/index.jsp)

Venäjän kaupan barometri. 2010. Suomalais-Venäläisen Kauppakamarin lehdistötiedote 6.5.2010. Viitattu 30.5.2010. [http://svkk.fi/?680\\_m=10362&s=315](http://svkk.fi/?680_m=10362&s=315)

Venäjän rajavastuuyhtiölaki (RYL)  
(Federalnyj zakon "Ob obstsestvah s ogrannitsennoj otvetstvennostju" ot 8.2.1998)

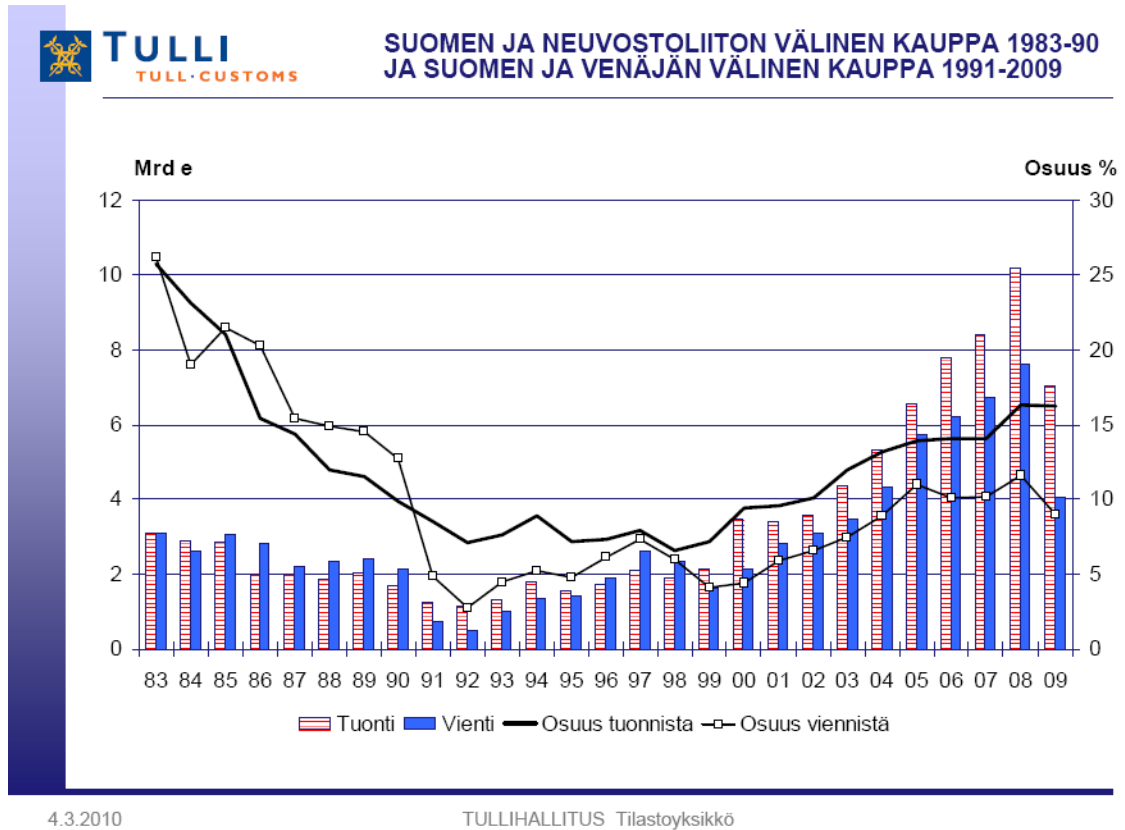
Venäjän siviililaki (SL)  
(Grazdanskij kodeks Rossijskoj Federacii tsast pervaja ot 21.10.1994)  
(Grazdanskij kodeks Rossijskoj Federacii tsast vtoraja ot 22.12.1995)

Venäjän, Valko-Venäjän ja Kazakstanin tulliliitto. 2010. YLE:n Internet sivuilla  
22.5.2010 julkaisema uutinen maiden välisestä tulliliitosta. Viitattu 30.5.2010.  
[http://yle.fi/uutiset/ulkomaat/2010/05/venajan\\_valko-venajan\\_ja\\_kazakstanin\\_tulliliitto\\_viivastyy\\_1703635.html?origin=rss](http://yle.fi/uutiset/ulkomaat/2010/05/venajan_valko-venajan_ja_kazakstanin_tulliliitto_viivastyy_1703635.html?origin=rss)

Ylisipola, H. 2009. Korruptio Venäjällä. Keskisuomalainen 20.10.2009, 1

## LIITTEET

### LIITE 1. Suomen ja Venäjän välisen kaupan kehitys (Tullihallituksen tilastoyksikkö 2010)



**LIITE 2. Yhtiön rekisteröintiin vaadittavat asiakirjat**

(Tiri 2009, 251-252)

- Perustajien toimittama kirjallinen anomus yhtiön rekisteröinnistä ja merkitsemisestä Venäjän valtion yhtiörekisteriin
- Alkuperäinen, sekä apostillalla varustettu yhtiöjärjestys ja kaupparekisteriote
- Todistus osakepääoman suorittamisesta
- Kaikki mahdolliset maksukuitit suoritetuista rekisteröintimaksuista
- Myönnetty lupa paikallisilta viranomaisilta
- Apostillalla varustettu pankin todistus olemassa olevasta asiakassuhteesta
- Apostillalla varustettu perustajayrityksen myöntämä päävaltakirja
- Kopio pääjohtajan passista
- Apostillalla varustettu ulkomaisen yrityksen myöntävä päätös yrityksen perustamisesta Venäjälle, tai vaihtoehtoisesti perustamiskokouksen pöytäkirja
- Todistus toiminimen varaamisesta ja tarkistuksesta
- Asiantuntijalausunnot tietyissä tapauksissa
- Rekisteröintikortti

Apostille-todistus on julkisen notaariin antama todistus asiakirjan allekirjoittaneen henkilön allekirjoittamisoikeudesta (Apostille in Russia n.d.)



**LIITE 3. 601s – 03 Hakemus: Taloudellisesti vaikuttavat tullimenettelyt**  
(Tullihallituksen lomakkeet 2010)



**EUROOPAN YHTEISÖ**

Taloudellisesti vaikuttavaa tullimenettelyä /  
tietyä käyttötarkoitusta koskeva lupahakemus

Huom: Katso lomakkeen täyttöohjeet huomautuksista.

A L K U P E R Ä I S K A P P A L E	1. Hakija, osoite		Tullin merkintöjä			
	1A. Y-tunnus					
	1B. Yhdyshenkilön nimi, puhelin, faksi ja s-posti					
2. Tullimenettely(t)			3. Hakemustaji		4. Jatkolomakkeet	
5. Kirjanpitoaineiston/kirjanpidon sijaintipaikka ja laji						
6. Luvan voimassaoloaika						
a     b						
7. Tullimenettelyyn asetettavat tavarat						
CN-koodi	Tavaran kuvaus		Pajous	Yks.	Arvo	Yks.

8. Jalostetut tai valmistetut tuotteet			
CN-koodi	Tavaran kuvaus	Tuotto	
9. Suunniteltuja toimintoja koskevat tiedot			
10. Taloudelliset edellytykset			
11. Tullitoimipaikka (-paikat)			
a	menettelyyn asettava		
b	menettelyn päättävä		
c	valvova(t) toimipaikka (-paikat)		
12. Tunnistus	13. Menettelyn päättämisen määräaika (kk)	14. Yksinkertaistetut menettelyt	
		a	b
15. Tavaroiden siirto			
16. Lisätietoja			
17.			
Päiväys _____		Allekirjoitus _____	
		Nimen selvitys	



## EUROOPAN YHTEISÖ

Tullivaraaston pitoa tai menettelyn käyttöä  
E-luokan varastoosa koskeva lupahakemus  
-jatkolomake -

A L K U P E R Ä I S K Ä P P A L E	18. Varastoluokka		
	19. Varasto tai varastotilat (E-luokka)		
	20. Määräaika varastonmäärityksen esittämiselle		
	21. Hävikki		
	22. Tullivaraastointimenettelyyn kuulumattomien tavaroiden varastointi		
	CN-koodi	Tavaran kuvaus	Tavaraajittulimenettely
	23. Tavanomaiset käsittelyt		
	24. Väliaikainen poissulkeminen; tarkoitus:		
	25. Lisätietoja		
26.			
Päiväys _____		Allekirjoitus _____	
Nimen selvitys			



## EUROOPAN YHTEISÖ

Sisäistä jaloitusta koskeva lupahakemus  
- jatkolomake -

A L K U P E R Ä I S K A P P A L E	18. Vastaavat tavarat	
	CN-koodi	Tavaran kuvaus
	19. Ennakkoviesti	
	20. Luovutus vapaaseen liikkeeseen ilman tull-ilmoitusta	
21. Lisätietoja		
22.		
Päiväys _____ Allekirjoitus _____		
Nimen selvitys _____		



## EUROOPAN YHTEISÖ

Ulkoista jalostusta koskeva lupahakemus  
- jatkolomake -

A L K U P E R Ä I S K A P P A L E	18. Järjestelmä	
	19. Korvaavat tuotteet	
	CN-koodi	Tavaran kuvaus
	20. Koodeksin 147 artiklan 2 kohta	
	21. Koodeksin soveltamisasetuksen 586 artiklan 2 kohta	
22. Lisätietoja		
23.		
Päiväys _____	Allekirjoitus _____	
	Nimen selvennys _____	

## LIITE 4. 658s – Hakemus: Lisätiedot, yksinkertaistettu lupamenettely

(Tullihallituksen lomakkeet 2010)



TALOUDELLISESTI VAIKUTTAVAT TULLIMENETTELYT  
YKSINKERTAISTETTU LUPAMENETTELY  
(tulli-ilmoituksella haettava lupa)  
LISÄTIEDOT TULLI-ILMOITUKSEEN, vltte

Ilmoitettavat lisätiedot haettaessa lupaa taloudellisesti vaikuttavaan tullimenettelyyn (tulli-ilmoituksen kohta 44)

1. Hakija	nimi	Y-tunnus
	osoite	
Yhteyshenkilö	nimi	s-posti
	puhelin	faksi
2. Jalostus- tai muun toiminnon suorituspaikka/-paikat (myös jalostuksen tai muun toiminnon suorittaja mainittava, jos eri kuin hakija)		
3. Tavaroiden jalostuksen tai muun toiminnon luonne (tavaroihin kohdistettavat toiminnot, esim. leikkaus ja ompelu; koneistus ja kokoonpano)		
4. Jalostetut tai valmistetut tuotteet (myös tullinimikkeet ilmoitettava)		
5. Arvioitu tuotto tai tuoton määrittystapa (tavaroista saatavien jalostettujen tuotteiden paljous tai niiden prosentuaalinen osuus)		
6. Ilmoitus, halutaanko tavaroiden siirrot tehdä tulli-ilmoituksella (SovA 512 artikla)		
<input type="checkbox"/> siirrot jalostus- tai muun toiminnon suorituspaikkojen välillä menettelyyn asettamista koskevilla tulli-ilmoituksella (SovA 512.1) <input type="checkbox"/> siirto saapumispaikasta (menettelyyn asettamispaikasta) tavaranhaltijan (luvanhaltijan) tai toimijan tiloihin tai käyttöpaikkaan menettelyyn asettamista koskevilla tulli-ilmoituksella (SovA 512.2) <input type="checkbox"/> siirto poltumispaikkaan jälleenvientiä varten vientimenettelyyn asettamista koskevilla tulli-ilmoituksella (SovA 512.3)		
7. Ehdotettu tunnistusmenetelmä (tavaroiden jalostuksen tai muun toiminnon valvonta; esim. tavara- ja varastokirjanpito, sarja- tai valmistenumerot, näytteidenotto, tekniset kuvaukset, analyysit jne.)		
8. Taloudellisten edellytysten koodit		
1. (Sisäinen jalostus, SovA 502 artikla, liite 70)		
2. (Tullivalvonnassa tapahtuva valmistus, SovA 552 artikla, liite 76 A-osa)		
9. Menettelyn päättämisen arvioitu määräaika (pv-kk-vuosi)		
Paikka ja päiväys		Allekirjoitus
_____		
Nimenseivennys		

### SISÄINEN JALOSTUS, TALOUDELLISET EDELLYTYKSET (SovA 502 artikla, liite 70)

Lupaa haettaessa on ilmoitettava taloudellisten edellytysten koodi, jonka tarkoittamalla perusteella lupaa haetaan. Seuraavassa on lueteltu ne koodit, joita tulee käyttää haettaessa lupaa tulli-ilmoituksella (ote liitteestä 70):

Koodit ja tarkat arviointiperusteet

- 30:1. toiminnot kohdistuvat muihin kuin kaupallisiin tuontitavariihin;
2. toiminnot suoritetaan palkkatyösopimuksen nojalla;
  3. 531 artiklassa tarkoitettujen tavanomaiset käsittelyt;
  4. korjaukset;
  5. jalostustoiminnot kohdistuvat sisäistä jalostusta varten aikaisemmin myönnetyn luvan nojalla tuotettuihin jalostettuihin tuotteisiin, ja kyseinen aiempi lupa on myönnetty taloudellisten edellytysten tutkimisen jälkeen;
  6. yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeen 1001 10 00 makaroni- eli durumvehnän jalostaminen alanimikkeiden 1902 11 00 ja 1902 19 makaronivalmisteiksi;
  7. toiminnot, joissa liitteessä 73 lueteltujen tuontitavaroiden arvo<sup>(1)</sup> on enintään 150 000 euroa tai muiden tavaroiden arvo enintään 500 000 euroa kutakin yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroista alanimikettä, hakijaa ja kalenterivuotta kohti (vähimmäistason arvo); tai
  8. siviili-ilma-alusten tai satelliittien taikka niiden osien rakentaminen, muuttaminen tai varustaminen.

<sup>(1)</sup> Arvolla tarkoitetaan tavaroiden tullausarvoa, joka on määritetty tiedossa olevien seikkojen ja hakemuksen tekohehkellä esitettyjen asiakirjojen perusteella.

### TULLIVALVONNASSA TAPAHTUVA VALMISTUS, TALOUDELLISET EDELLYTYKSET

(SovA 552 artikla, liite 76 A-osa)

Lupaa haettaessa on ilmoitettava taloudellisten edellytysten järjestysnumero, jonka tarkoittamalla perusteella lupaa haetaan. Seuraavassa on lueteltu ne koodit, joita tulee käyttää haettaessa lupaa tulli-ilmoituksella (ote liitteestä 76 A-osa)

Seuraavien tavaralajien ja toimintojen taloudellisia edellytyksiä pidetään täyttyneinä:

Järjestysnumero	Tavarat	Valmistus
1	Kaikenlaiset tavarat	Valmistus seillaisinaan tai kokoelmana esiteltäviksi näytteiksi
2	Kaikenlaiset tavarat	Saattaminen jätteiksi tai romuksi tai hävittäminen
3	Kaikenlaiset tavarat	Denaturointi
4	Kaikenlaiset tavarat	Osien tai aineiden talteenotto
5	Kaikenlaiset tavarat	Vahingonittuneiden osien erottaminen ja/tai hävittäminen
6	Kaikenlaiset tavarat	Valmistus, jonka tarkoituksena on tavaroille aiheutuneiden vahinkojen korjaaminen
7	Kaikenlaiset tavarat	Tavanomaiset käsittelyt, jotka voidaan suorittaa tullivarastoissa tai vapaa-alueilla

8	Kaikenlaiset tavarat	Valmistus siviili-ilma-aluksiin yhdistettäväksi tai niissä käytettäväksi tuotteiksi, joille Euroopan ilmailuviranomaisten tai kolmannen maan ilmailuviranomaisten tätä varten valtuuttama yritys myöntää lentokelpoisuustodistuksen
8a	Kaikenlaiset tavarat	Valmistus tuotteiksi, joihin voidaan soveltaa tiettyihin aseisiin ja puolustustarvikkeisiin sovellettavaa tuontitullien yksipuolista suspensioita
9	551 artiklan 1 kohdan toisessa luettelumakohdassa tarkoitetut tavarat	Mikä tahansa valmistus
10	Kaikenlaiset tavarat, joihin ei sovelleta maatalous- tai kauppapoliittisia toimenpiteitä taikka väliaikaisia tai lopullisia polkumyyni- tai tasointustulleja	Mikä tahansa valmistus, jos menettelyn käytöstä saatavan tuontitullietuuden arvo on enintään 50 000 euroa hakijaa ja kalenterivuotta kohti
11	Elektroniset komponentit, osat, yhdistelmät (myös alayhdistelmät) ja materiaalit (myös muut kuin elektroniset), jotka ovat välttämättömiä valmistetun tuotteen elektroniselle suorituskyvylle	Valmistus informaatioteknologiatuotteiksi, jotka kuuluvat: 1. neuvoston päätöksellä 97/359/EY <sup>1</sup> hyväksytyyn, informaatioteknologiatuotteiden kauppaan koskevan sopimuksen soveltamisalaaan, jos luvan myöntämispäivänä sovelletaan tullittomuutta, tai 2. CN-alanimikkeeseen, josta säädetään neuvoston asetuksen (EY) N:o 2216/97 <sup>2</sup> 1, 2 tai 3 artiklassa, jos luvan myöntämispäivänä sovelletaan tullittomuutta.  <sup>1</sup> EYVL L 155, 12.6.1997, s. 1 (ITA-sopimus) <sup>2</sup> EYVL L 305, 8.11.1997, s. 1
12	CN-alanimikkeen 1511 90 19 palmuöljyn jähmeät jakeet tai CN-alanimikkeen 1511 90 91 palmuöljyn nestemäiset jakeet tai CN-alanimikkeen 1513 11 10 kookosöljy tai CN-alanimikkeen ex 1513 19 30 kookosöljyn nestemäiset jakeet tai CN-alanimikkeen 1513 21 11 palmunydinöljy tai CN-alanimikkeen ex 1513 29 30 palmunydinöljyn nestemäiset jakeet tai CN-alanimikkeen 1513 21 19 babassuöljy	Valmistus: - CN-alanimikkeiden 3823 11 00, 3823 12 00, ex 3823 19 10, ex 3823 19 30 ja ex 3823 19 90 rasvahappojen seokseksi - CN-alanimikkeiden 2915 70 15, 2915 70 25, 2915 90 10, ex 2915 90 80, ex 2916 15 00 ja ex 2916 19 80 rasvahapoiksi - CN-alanimikkeen ex 3824 90 95 rasvahappojen metyyliesterien seokseksi - CN-alanimikkeiden ex 2915 70 20, ex 2915 70 80, ex 2915 90 80, ex 2916 15 00 ja ex 2916 19 80 rasvahappojen metyyliesteiksi - CN-alanimikkeen 3823 70 00 rasva-alkoholien seokseksi - CN-alanimikkeiden 2905 16 80, 2905 17 00 ja 2905 19 00 rasva-alkoholiksi - CN-alanimikkeen 1520 00 00 glyseriiniksi
13	CN-alanimikkeen 1515 30 90 risiiniöljy	Valmistus: - CN-alanimikkeen 1516 20 10 hydratuksi risniöljyksi ("opaalivahaksi") - CN-alanimikkeeseen ex 3823 19 10 kuuluvaksi 12-hydrosteariinihapoksi (puhtaus vähemmän kuin 90 %) - CN-alanimikkeeseen 2918 19 99 kuuluvaksi 12-hydrosteariinihapoksi (puhtaus vähintään 90 %) - CN-alanimikkeen 2905 45 00 glyseroliksi



14	Yhdistetyn nimikkeistön 24 ryhmään kuuluva tupakka	Valmistus CN-alanimikkeen 2403 91 00 "homogenisoiduksi" tai "rekonstruoiduksi" tupakaksi ja/tai CN-alanimikkeen ex 2403 99 90 tupakkajauheeksi
15	CN-alanimikkeen 2401 10 raaka tai valmistamaton tupakka CN-alanimikkeen ex 2401 20 osittain riivitty raaka tai valmistamaton tupakka	Valmistus CN-alanimikkeen 2401 20 osittain tai kokonaan riivityksi tupakaksi ja CN-alanimikkeen 2401 30 00 tupakanjätteeksi
16	CN-alanimikkeiden 2707 10, 2707 20, 2707 30, 2707 50, 2707 91 00, 2707 99 30, 2707 99 91, 2707 99 99 ja 2710 00 tuotteet	Valmistus CN-alanimikkeen 2710 00 71 tai 2710 00 72 tuotteiksi
17	CN-alanimikkeen 2707 99 11 raakaöljyt	Valmistus CN-alanimikkeiden 2707 10 90, 2707 20 90, 2707 30 90, 2707 50 90, 2707 99 30, 2707 99 99, 2902 20 90, 2902 30 90, 2902 41 00, 2902 42 00, 2902 43 00 ja 2902 44 90 tuotteiksi
18	CN-alanimikkeen 2710 00 68 kaasuöljyt, rikkipitoisuus suurempi kuin 0,2 painoprosenttia CN-alanimikkeen 2710 00 55 petroli CN-alanimikkeen 2710 00 21 raskasbenssiini	1 sarakkeen tavaroiden sekoitus keskenään tai jonkin sarakkeen 1 tavaran sekoitus CN-alanimikkeen 2710 00 68 tai 2710 00 67 kaasuöljyn kanssa, jonka rikkipitoisuus on enintään 0,2 painoprosenttia, sellaisen CN-alanimikkeen 2710 00 66 tai 2710 00 67 kaasuöljyn valmistamiseksi, jonka rikkipitoisuus on enintään 0,2 painoprosenttia.
19	CN-alanimikkeen 3921 90 60 PVC-aines	Valmistus CN-alanimikkeen 9010 60 00 valkokankaiksi
20	CN-alanimikkeen 6402 19 00 luistin- tai rulla-luistinjalkineet ilman kiinnitettyjä luistimia CN-alanimikkeen 6403 19 00 luistin- tai rulla-luistinjalkineet ilman kiinnitettyjä luistimia	Valmistus: CN-alanimikkeen 9506 70 10 luistimiksi CN-alanimikkeen 9506 70 30 rullaluistimiksi
21	CN-alanimikkeen 8704 21 31 ohjaamoin ja moottorein varustetut auton alustat	Valmistus CN-alanimikkeeseen 8705 30 00 kuuluviksi palo-autoiksi, joden kiinteänä osana on palontorjunta- ja/tai hengenpelastuslaitteisto

## LIITE 5. Suorakaideputkien tekniset tiedot

### VENDOR SPECIFICATION

WELDED TUBES MADE OF HOT-ROLLED, PICKLED STEEL STRIP, EN 10305 / DIN 2395.

ЭЛЕКТРОСВАРНЫЕ ТРУБНЫЕ БАЛКИ ИЗ ГОРЯЧЕКАТАННОЙ СТАЛЬНОЙ ЛЕНТЫ, ХОЛОДНОДЕФОРМИРОВАННЫЕ, ПО EN 10305 / DIN 2394.

- Raw materials, stripe: S 235 JRG 2, acc.to EN 10025.
- Материал сырья, лента: S 235 JRG 2 или соответствующий по EN 10025.
- Sizes and quantities of the tubes, according to Appendix No. 1.
- Размеры и объемы, указаны в Приложение No. 1.
- Steel must be completely pickled, No glowing.
- Сталь должен быть, нет калия.
- The material must be oiled with a clean protection oil, without any black sediments, so that it is rustproof during 3 months, when it is stocked in a normally heated room.
- Продукция упакована в коррозионноустойчивый промасленный материал, на время складирование 3 мес.
- Protection oil must always be removable with a heated, alcalic ungreasing installation.
- Защитное масло должно удаляться щелочным обезжиривающим раствором.
- Radius of the exterior corner: R= 1,5-2,5 mm.
- Радиус угла, наружный: R= 1,5-2,5 мм.
- Straightness 0,1% of measured length.
- Прямолинейность 0,1% от общей длины.
- Joint at the outside: Smooth and without errors.
- Шов с наружи: гладкий, без внешних дефектов.
- Joint at the inside: Slightly noticeable, max height 0,5 mm.
- Шов внутри труб: видимы, максимальная высота сварного шва 0,5 мм.
- Position of the joint: In the middle of the broad side  $\pm 5,0$  mm, see Appendix No. 2
- Отклонение продольного шва от центра широкой стороны  $\pm 5,0$  mm, см. Приложение No. 2
- With fixed lengths of 6350 mm – 0, + 50 mm
- Длина труб 6350 мм – 0, + 50 мм
- Packing: Bundled with band steel, protected from moisture, in packages of 1 ton maximum.
- Максимальная вес защищенной от влага упаковки 1 т.

## LIITE 6. Suorakaideputken mitat ja kuvaus

terkki	numero	Pvm	Muut

*App. No. 2*

The diagram shows a rectangular pipe cross-section with dimensions A (width), B (height), C (inner radius), D (outer radius), and E (height of the weld joint). A weld joint is indicated by a dashed line and an arrow pointing to the joint.

A	B	C	D <sub>max</sub>	E <sub>min</sub>	E <sub>max</sub>
30	20	1.5	1.0	8	12
30	20	2.0	1.0	8	12
30	30	1.5	0.4	10	20
30	30	2.0	0.4	10	20
30	60	2.0	0.5	20	40
30	60	2.5	0.5	20	40
30	80	2.5	0.5	31	49

Hitsausseama  
WELD JOINT

## LIITE 7. 601s – täyttöohje

(Viipurin tullin ohje 2010)

### SELITTAVAT HUOMAUTUKSET

I osasto  
Hakemuslomakkeen eri kohtiin merkittävät tiedot

Yleinen huomautus:

Viittauksissa tarkoitetaan koodeksin soveltamissäännöksiä, ellei toisin ilmoiteta.

#### 1. Hakija, osoite

Merkitään hakijan täydellinen nimi ja osoite. Hakija on henkilö, jolle lupa olisi myönnettävä.

#### 2. Tullimenettely(t)

Merkitään tullimenettely(t), johon tai joihin 7 kohdassa luetellut tavarat on tarkoitus asettaa. Kyseeseen tulevat seuraavat tullimenettelyt:

- vapaaseen liikkeeseen luovutus tietyn käyttötarkoituksen perusteella
- tullivarastointi
- sisäinen jalostus - suspensiojärjestelmä
- sisäinen jalostus - tullinpalautusjärjestelmä
- tullivalvonnassa tapahtuva valmistus
- väliaikainen maahantuonti
- ulkoinen jalostus

Huomautus:  
Jos haetaan lupaa useampaan kuin yhteen tullimenettelyyn (yhdistetty lupa) ja lomake ei vastaa vaatimuksia (esim. koska tullimenettelyihin asetettavat tavarat eivät ole samoja jokaisessa menettelyssä), on käytettävä erillisiä lomakkeita.

#### 3. Hakemuslaji

Hakemuslaji on merkittävä tähän kohtaan vähintään yhdellä seuraavista koodeista:

- 1 = ensimmäinen hakemus
- 2 = luvan muuttamista tai uusimista koskeva hakemus (ilmoitettava myös asianomaisen luvan numero)
- 3 = yhteisölupaa koskeva hakemus
- 4 = peräkkäistä lupaa koskeva hakemus (sisäinen jalostus)

#### 4. Jatkolomakkeet

Merkitään liitteenä olevien jatkolomakkeiden lukumäärä.

Huomautus:  
Jatkolomakkeita on seuraavia tullimenettelyjä varten: tullivarastointi, sisäinen jalostus (tarvittaessa) ja ulkoinen jalostus (tarvittaessa).

#### 5. Kirjanpitoaineiston/kirjanpidon sijaintipaikka ja laji

Merkitään kirjanpitoaineiston sijaintipaikka. Tämä on paikka, jossa hakijan liike- tai verokirjanpito tai muu kirjanpito taikka tämän puolesta hoidettu kirjanpito sijaitsee. Lisäksi yksilöidään kirjanpitoaineiston laji antamalla tietoja käytetystä järjestelmästä. Ilmoitetaan myös tullimenettelyssä käytettävän kirjanpidon (tavarakirjanpidon) laji. Kirjanpidolla tarkoitetaan aineistoa, joka sisältää kaikki tiedot ja tekniset yksityiskohdat, joita tulliviranomaiset tarvitsevat tullimenettelyn valvontaa ja tarkastusta varten.

Huomautus:  
Jos tarkoituksena on käyttää B-luokan tullivarastoa, 5 kohtaa ei täydetä.  
Väliaikaisessa maahantuonnissa 5 kohta on täytettävä ainostaan, jos tulliviranomaiset sitä edellyttävät.  
Yhteisölupaa koskevassa hakemuksessa ilmoitetaan pääkirjanpidon sijaintipaikka ja laji.

#### 6. Luvan voimassaoloaika

a	b
---	---

Merkitään 6a kohtaan päivämäärä, jona luvan halutaan tulevan voimaan (päivä - kuukausi - vuosi). Periaatteessa luvan voimassaolo alkaa aikaisintaan sen myöntämispäivänä. Tällöin kohtaan tehdään merkintä "myöntämispäivä". Luvan voimassaolon päättymispäivää koskeva ehdotus voidaan merkitä 6b kohtaan.

7. Tullimenettelyyn asetettavat tavarat			
CN-koodi	Tavaran kuvaus	Paljous	Arvo

- CN-koodi

Täytetään yhdistetyn nimikkeistön mukaan (yhdistetyn nimikkeistön alanimike = 8 numeroa).

- Tavaran kuvaus

Tavaran kuvauksella tarkoitetaan kaupanimitystä ja/tai teknistä kuvausta.

- Paljous

Merkitään tullimenettelyyn asetettaviksi tarkoitettujen tavaroiden ennakoitu paljous.

- Arvo

Merkitään tullimenettelyyn asetettaviksi tarkoitettujen tavaroiden ennakoitu arvo euroina tai muuna valuuttana.

Huomautuksia:

Tullilomake nro 601s - 03

#### Tietty käyttötarkoitus:

1. Jos hakemus koskee muita kuin jäljempänä 2 kohdassa mainittuja tavaroita, kohtaan "CN-koodi" merkitään tarvittaessa Taric-alanimike (10 numeroa tai 14 numeroa).

2. Jos hakemus koskee yhdistetyn nimikkeistön johdantomääräyksiin sisältyvien erityismääräysten A ja B osaan kuuluvia tavaroita (tavarat tiettyjä laiva-, vene- ja muita alusluokkia sekä poraus- tai tuotantolaitteita varten / siviili-ilma-alukset ja siviili-ilma-aluksissa käytettävät tavarat), Yhdistetyn nimikkeistön alanimikettä ei tarvitse ilmoittaa. Hakijoiden on tehtävä kohtaan "Tavaran kuvaus" esimerkiksi seuraava merkintä: "Siviili-ilma-alukset ja niiden osat / yhdistetyn nimikkeistön erityismääräykset, B osa". Myöskään tavaroiden yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeestä, paljoudesta ja arvosta ei tällöin tarvitse antaa yksityiskohtaisia tietoja.

#### Tullivaroitointi:

Jos hakemus koskee suurta lukumäärää eri tavaralajeihin kuuluvia tavaroita, kohtaan "CN-koodi" voidaan merkitä sana "useita". Tällöin määritellään varastoitavien tavaroiden luonne kohdassa "Tavaran kuvaus". Tavaroiden yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeestä, paljoudesta ja arvosta ei tarvitse antaa yksityiskohtaisia tietoja.

#### Sisäinen ja ulkoinen jalostus:

**Chickoo:** Voidaan ilmoittaa nelinumeroinen nimike. Kahdeksannumeroinen alanimike on kuitenkin ilmoitettava, jos

- tarkoitus on käyttää vastaavia tavaroita tai vaihtovaihtojärjestelmää,
- sovelletaan 586 artiklan 2 kohtaa,
- taloudelliset edellytykset yksilöidään koodilla 01, 10, 11, 31 tai 99,
- kyse on neuvoston asetuksen (EY) N:o 1255/99 1 artiklassa tarkoitettuja maitoa ja maitotuotteita, ja koodia 30 käytetään kyseisen koodin 2, 5 ja 7 kohdassa tarkoitettuihin tilanteisiin, tai
- tulliviranomaiset edellyttävät tätä 499 artiklan ensimmäisen kohdan mukaisesti.

**Tavaran kuvaus:** kaupanimityksen ja/tai teknisen kuvauksen on oltava riittäväns selvä ja täsmällinen, jotta hakemus voidaan käsitellä. Jos tarkoituksena on käyttää vastaavia tavaroita tai vaihtovaihtojärjestelmää, on tavaroiden kaupallinen laatu ja tekniset ominaisuudet eriteltävä.

**Paljous:** Tätä tietoa ei tarvitse merkitä sisäisen jalostuksen yhteydessä, jos taloudellisten edellytysten koodi on 30 ja edellyttäen, ettei aiota käyttää vastaavia tavaroita. Paljous on kuitenkin ilmoitettava, kun makaroni- eli durumvehnää jalostetaan makaronivalmisteliksi tai kun maidolle tai maitotuotteille on annettava kahdeksannumeroinen alanimike.

**Arvo:** Tätä tietoa ei tarvitse ilmoittaa, jos paljouden ilmoittamista ei vaadita, paitsi jos hakijan aloitteuksena on käyttää koodia 30 (vähimmäistason arvo).

8. Jalostetut tai valmistetut tuotteet		
CN-koodi	Tavaran kuvaus	Tuotto

Yleinen huomautus:

Merkitään tiedot kaikista jalostustoimintojen tuloksena saatavista jalostetuista tuotteista ja osoitetaan, mitkä ovat pääasiallisia jalostettuja tuotteita (PJT) ja mitkä toissijaisia jalostettuja tuotteita (TJT).

CN-koodi ja tavaran kuvaus

Katso 7 kohtaa koskevat huomautukset.

Tuotto

Merkitään arvioitu tuotto tai tuoton määritystapa. Jos kyse on vakiotuotosta, merkitään asianomainen järjestysnumero liitteen 69 mukaisesti.

### 9. Suunniteltuja toimintoja koskevat tiedot

Luonnehditaan niitä toimintoja, jotka tavaroille on tarkoitus suorittaa tullimenettelyssä (esim. antamalla tietoja palkkatyösopimuksen nojalla suoritettavista toiminnoista tai ilmoittamalla tavaranomaisten käsittelyjen laji). Merkitään lisäksi jalostuspaikka/-paikat.

Jos 2 kohdassa haetaan useamman kuin yhden tullimenettelyn käyttöä, kuvauksesta on käytävä selvästi ilmi, onko kyse vaihtoehtoisista vai peräkkäisistä tullimenettelyistä.

Jos menettely koskee useita tullihallintoja, merkitään jäsenvaltion tai -valtioiden nimi ja asianomaiset paikat.

Huomautus:

Jos kyse on "tietystä käyttötarkoituksesta", merkitään aiottu käyttötarkoitus ja paikka tai paikat, jossa tavarat käytetään kyseiseen tarkoitukseen.

Tarvittaessa merkitään muiden asianomaisten toimijoiden nimi, osoite ja tehtävät.

Jos tarkoituksena on siirtää oikeudet ja velvollisuudet (koodista 82 artiklan 2 kohta ja 90 artikla), merkitään 9 kohtaan mahdollisuuksien mukaan tiedot siironsaajasta.

### 10. Taloudelliset edellytykset

Hakijan on perusteltava taloudellisten edellytysten täytyminen.

Erityisesti on

- tullivarastointimenettelyssä osoitettava, että varastointiin on taloudellinen tarve,
- sisäisessä jalostuksessa merkittävä kullekin 7 kohdassa ilmoitetulle yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeelle vähintään yksi lisäyksessä ilmoitettua kaksinumeroisista koodeista,
- tullivalvonnassa tapahtuvassa valmistuksessa osoitettava, että yhteisön ulkopuolisten lähteiden käyttö edistää valmistustoiminnan aloittamista tai säilyttämistä yhteisössä.

Huomautus:

Jos on kyse

- tietystä käyttötarkoituksesta, 10 kohtaa ei täytetä;
- väliaikaisesta maahantuonnista, on ilmoitettava se artikla tai ne artikkelit, joiden perusteella lupaa haetaan, ja yksilöitävä 7 kohdassa ilmoitettujen tavaroiden omistaja;
- ulkoisesta jalostuksesta, on 10 kohta täytettävä vain, jos tulliviranomaiset sitä edellyttävät 585 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

11. Tullitoimipaikka (-paikat)	
a	menettelyyn asettava
b	menettelyn päättävä
c	valvova(t) toimipaikka (-paikat)

Merkitään toivotut tullitoimipaikat.

Huomautus:

Jos kyse on tietyistä käyttötarkoituksista, 11b kohtaa ei täytetä.

### 12. Tunnistus

Aiottu tunnistusmenetelmä merkitään 12 kohtaan vähintään yhdellä seuraavista koodeista:

- 1 = sarjanumero tai valmistusnumero
- 2 = lyijykkeiden, sinettien, suljinmerkkien tai muiden yksilöllisten tunnusten kiinnittäminen
- 3 = INF-tiedotuslomake
- 4 = näytteiden otto, kuvat tai tekniset kuvaukset
- 5 = analyysit
- 6 = liitteessä 104 oleva tiedonantolomake (vain ulkoisessa jalostuksessa)
- 7 = muut tunnistusmenetelmät (yksilöidään lisätiedoille varatussa 16 kohdassa)
- 8 = ei tunnistustoinia koodeksin 139 artiklan toisen alakohdan nojalla (vain väliaikaisessa maahantuonnissa)

Huomautus:

Kun kyse on sisäisestä jalostuksesta, jossa käytetään vastaavia tavaroita, vakiovalvontajärjestelmän mukaisesta ulkoisesta jalostuksesta tai 586 artiklan 2 kohdan soveltamisesta, 12 kohtaa ei täytetä. Sen sijaan täytetään sisäistä jalostusta koskevan jatkolomakkeen 18 kohta tai ulkoista jalostusta koskevan jatkolomakkeen 19 tai 21 kohta.

Tullivarastointimenettelyssä tämä kohta on täytettävä vain, jos kyse on ennakoita rahoitettuja tavaroista tai jos tulliviranomaiset sitä edellyttävät.

### 13. Menettelyn päättämisen määräaika (kk)

Merkitään aika, joka arviolta tarvitaan toimintojen suorittamiseen tai tavaroiden käyttämiseen 2 kohdassa haetussa yhdessä tai useammassa tullimenettelyssä. Määräaika alkaa, kun tavarat asetetaan tullimenettelyyn. Se päättyy, kun tavaroille tai tuotteille on osoitettu uusi hyväksytty tulliselvitysmuoto, joka mahdollistaa tapauksen mukaan tuontitullen palauttamista koskevan sisäisen jalostuksen jälkeen (tullinpalautusjärjestelmä) taikka täydellisen tai osittaisen tuontitullittomuuden saamisen luovutettaessa tavaroita vapaaseen liikkeeseen ulkoisen jalostuksen jälkeen.

Huomautus:

-Kun kyse on tietyistä käyttötarkoituksista, merkitään aika, joka tarvitaan tavaroiden asettamiseksi kyseeseen tarkoitukseen tai niiden siirtämiseksi toiselle luvanhaltijalle.

-Tullivarastointimenettelyssä tämä aikaa ei ole rajoitettu; näin ollen kohta jätetään täyttämättä.

-Jos sisäisestä jalostuksesta kaikkien tietyn aikana menettelyyn asetettujen tavaroiden menettelyn päättämisen määräaika päättyy tietynä päivänä, luvassa voidaan määrätä, että menettelyn päättämisen määräaika jatketaan ilman eri toimenpiteitä tavaroille, joiden menettely on vielä päättämättä kyseisenä päivänä. Jos tämä yksinkertaistettu menettelyä tarvitaan, merkitään "542 art. 2 k." ja annetaan yksityiskohtaiset tiedot 16 kohdassa.

### 14. Yksinkertaistetut menettelyt

14 a kohta:

Jos tarkoituksena on käyttää yksinkertaistettuja menettelyjä tavaroita menettelyyn asetettaessa, ne on yksilöitävä vähintään yhdellä seuraavista koodeista:

- 1 = Epätäydellinen ilmoitus (253 artiklan 1 kohta)
- 2 = Yksinkertaistettu ilmoitusmenettely (253 artiklan 2 kohta)
- 3 = Kotitullausmenettely, johon liittyy tavaroiden esittäminen tullille (253 artiklan 3 kohta)
- 4 = Kotitullausmenettely, jossa tavaroita ei tarvitse esittää tullille (253 artiklan 3 kohta)

14 b kohta:

Jos tarkoituksena on käyttää yksinkertaistettuja menettelyjä menettelyä päätettäessä, ne on yksilöitävä vähintään yhdellä seuraavista koodeista: Katso 14 a kohta.

## 15. Tavaroiden siirto

Jos tavarat tai tuotteet on tarkoitus siirtää, ilmoitetaan aiotut siirtomuodollisuudet vähintään yhdellä seuraavista koodeista:

- 1 = siirto haettavassa luvassa nimettyjen paikkojen välillä ilman tullimuodollisuuksia  
 2 = siirto saapumistoimipaikasta hakijan tai toimijan tiloihin tai käyttöpaikkaan tullimenettelyyn asettamista koskevilla ilmoituksella  
 3 = siirto poistumistoimipaikkaan jälleenvientiä varten tullimenettelyn yhteydessä  
 4 = siirto luvanhaltijalta toiselle luvanhaltijalle liitteen 68 mukaisesti

Tullilomake nro 601s - 03

Huomaus:

Ehdotettu menettely merkitään 16 kohtaan.

- 5 = T5-valvontakappale (vain kun kyse on tietystä käyttötarkoituksesta)  
 6 = muut asiakirjat (vain kun kyse on tietystä käyttötarkoituksesta); yksilöidään 16 kohdassa).

Huomaus:

Siirtoja ei voida tehdä, jos tavaroiden lähtö- tai määrärajoitus on B-luokan varasto.

## 16. Lisätietoja

Merkitään kaikki hyödyllisiksi katsotut lisätiedot.

17.

Päiväys

Allekirjoitus

Nimen selvennys

Jatkolomakkeita käytettäessä täytetään sen sijaan vain asianomainen kohta (22, 23 tai 26).

**II osasto**  
**Jatkolomakkeita koskevat huomautukset**  
**Tullivarastointia koskeva jatkolomake**

## 18. Varastoluokka

Merkitään jokin seuraavista luokista: A-, B-, C-, D- tai E-luokka.

## 19. Varasto tai varastotilat (E-luokka)

Merkitään tullivarastona käytettäväksi tarkoitetun paikan tarkka sijainti tai, jos hakemus koskee E-luokan varastoa, tiedot hakijan käyttämistä varastotiloista.

## 20. Määräaika varastonmäärityksen esittämiselle

Merkitään mahdollinen ehdotus varastonmäärityksen esittämisen määräajaksi.

## 21. Hävikki

Merkitään tarvittaessa hävikkiä koskevat tiedot.

## 22. Menettelyyn kuulumattomien tavaroiden varastointi

CN-koodi	Tavaran kuvaus	Tavaralaji/tullimenettely

CN-koodi ja tavaran kuvaus

Jos tarkoituksena on käyttää yhteisvarastointia, ilmoitetaan tavaroiden yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroinen alanimike, kaupallinen laatu ja tekniset ominaisuudet. Kaikissa muissa tapauksissa riittää kauppanimitys ja/tai tekninen kuvaus tai jos menettelyyn kuulumattomien tavaroiden varastointi käsittää suuren määrän eri tavaralajeihin kuuluvia tavaroita, kohtaan "CN-koodi" voidaan merkitä sana "useita". Tällöin määritellään varastoitavien tavaroiden luonne kohdassa "Tavaran kuvaus".

*Tavaralaji/tullimenettely*

Merkitään kohtaan "Tavaralaji/tullimenettely" tapauksen mukaan yksi tai useampi seuraavista koodeista:

- 1 = maataloustuotteet, yhteisötavaraa  
 2 = teollisuustuotteet, yhteisötavaraa  
 3 = maataloustuotteet, muuta kuin yhteisötavaraa  
 4 = teollisuustuotteet, muuta kuin yhteisötavaraa  
 ja eritellään, mihin tullimenettelyyn tuotteet mahdollisesti on asetettu.

## 23. Tavanomaiset käsittelyt

Täydennetään, jos tarkoituksena on suorittaa tavanomaisia käsittelyjä.

## 24. Väliaikainen poissiirtäminen; tarkoitus:

Täydennetään, jos suunnitelmiin kuuluu väliaikainen poissiirtäminen.

## 25. Lisätietoja

Merkitään kaikki 18-24 kohdan hyödyllisiksi katsotut lisätiedot.

## Sisäistä jalostusta koskeva jatkolomake

18. Vastaavat tavarat CN-koodi	Tavaran kuvaus

Jos tarkoituksena on käyttää vastaavia tavaroita, ilmoitetaan näiden tavaroiden yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroinen alanimike, kaupallinen laatu ja tekniset ominaisuudet, jotta tulliviranomaiset voisivat tehdä tarvittavat vertailut tuontitavaroiden ja vastaavien tavaroiden välillä. Vertailun apuna käytettäviä keinoja koskevia ehdotuksia voidaan tehdä 12 kohdassa esitettyjä koodeja käyttäen. Jos vastaavat tavarat ovat pidemmälle valmistettuja kuin tuontitavarat, tätä koskevat tiedot ilmoitetaan 21 kohdassa.

19. Ennakkovienti

Jos tarkoituksena on käyttää ennakkovientijärjestelmää, merkitään määräaika, jossa muut kuin yhteisötavarat olisi asetettava menettelyyn ottaen huomioon tavaroiden hankintaan ja niiden yhteisöön kuljettamiseen tarvittava aika.

20. Luovutus vapaaseen liikkeeseen ilman tulli-ilmoitusta

Jos pyydetään jalostettujen tuotteiden tai samassa tilassa olevien tavaroiden luovutusta vapaaseen liikkeeseen ilman muodollisuuksia, merkitään "KYLLÄ".

21. Lisätietoja

Merkitään kaikki 18-20 kohdan hyödyllisiksi katsotut lisätiedot.

## Ulkoista jalostusta koskeva jatkolomake

18. Järjestelmä

Merkitään tarvittaessa sopiva koodi tai koodit:

1 = vakiovaihtojärjestelmä ilman ennakkotuontia

2 = vakiovaihtojärjestelmä, johon liittyy ennakkotuonti

19. Korvaavat tuotteet CN-koodi	Tavaran kuvaus

Jos tarkoituksena on käyttää vakiovaihtojärjestelmää (mahdollista vain, kun kyse on korjauksista), ilmoitetaan korvaavien tuotteiden yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroinen alanimike, kaupallinen laatu ja tekniset ominaisuudet, jotta tulliviranomaiset voisivat tehdä tarvittavat vertailut väliaikaisesti vietyjen tavaroiden ja korvaavien tuotteiden välillä. Vertailun apuna käytettäviä keinoja koskevia ehdotuksia voidaan tehdä 12 kohdassa esitettyjä koodeja käyttäen.

20. Koodeksin 147 artiklan 2 kohta

Jos hakija ei ole jalostustoiminnot suorittava tai suoritettava henkilö, lupa voidaan myöntää koodeksin 147 artiklan 2 kohdan mukaisesti (vain kun kyse on yhteisötavaroista). Tällöin 20 kohtaan merkitään "KYLLÄ" ja asiasta annetaan tarvittavat lisätiedot.

21. Koodeksin soveltamisasetuksen 586 artiklan 2 kohta

Jos jalostustoimintojen luonteen vuoksi ei ole mahdollista vahvistaa, että jalostetut tuotteet ovat peräisin väliaikaisesti viedyistä tavaroista, lupa voidaan kuitenkin myöntää asianmukaisesti perustelluissa tapauksissa, jos luvanhakija voi tarjota riittävät takeet siitä, että jalostustoiminnoissa käytetyt tavarat kuuluvat samaan yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroiseen alanimikkeeseen kuin väliaikaisesti viedyt tavarat ja että niiden kaupallinen laatu ja tekniset ominaisuudet ovat samat kuin kyseisillä tavaroilla. Tämän varmistamiseksi käytettävissä olevia keinoja koskevia ehdotuksia voidaan tehdä 12 kohdassa esitettyjä koodeja käyttäen. Tällaista lupaa haettaessa merkitään 21 kohtaan "KYLLÄ" ja asiasta annetaan tarvittavat lisätiedot.

22. Lisätietoja

Merkitään kaikki 18-21 kohdan hyödyllisiksi katsotut lisätiedot.



**SISÄISEEN JALOSTUSMENETTELYYN SOVELLETTAVIEN TALOUDELLISTEN EDELLYTYSTEN  
TARKAT ARVIOINTIPERUSTEET**

(602 artikla, ote liitteestä 70)

*Koodit ja tarkat arviointiperusteet*

- 01: Kyseessä ovat tuontitavarat, joita ei mainita liitteessä 73, eikä koodia 30 sovelleta.
- 10: Saatavissa ei ole yhteisössä tuotettuja tavaroita, jotka kuuluvat samaan yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroiseen alanimikkeeseen ja ovat kaupalliselta laadultaan ja teknisiltä ominaisuuksiltaan samanlaisia kuin hakemuksessa tarkoitetut tuontitavarat (verrattavissa olevat tavarat).
- Se, että verrattavissa olevia yhteisössä tuotettuja tavaroita ei ole saatavissa, tarkoittaa verrattavissa olevien tavaroiden tuotannon täydellistä puuttumista yhteisössä, mahdottomuutta saada niitä paljojuoksina, jotka riittävät suunniteltujen jalostustoimintojen toteuttamiseen tai sitä, että verrattavissa olevia yhteisötavaroita ei voida toimittaa hakijalle niin ajoissa, että aiottu kaupallinen toiminto voitaisiin suorittaa, vaikka asianmukainen pyyntö on tehty hyvissä ajoin.
- 11: Verrattavissa olevia tavaroita on saatavissa, mutta niitä ei voida käyttää, koska niiden hinta on sellainen, että aiottu kaupallinen toiminto olisi taloudellisesti kannattamaton.
- Arvioitaessa sitä, onko yhteisössä tuotettujen verrattavissa olevien tavaroiden hinta sellainen, että aiottu kaupallinen toiminto on taloudellisesti kannattamaton, on otettava huomioon muun muassa yhteisössä tuotettujen tavaroiden käytön vaikutus jalostetun tuotteen omakustannushintaan ja näin ollen tämän tuotteen menekkiin kolmansien maiden markkinoilla, jolloin on otettava huomioon:
- tullaamattoman jalostustoimintoihin tarkoitetun tavaroiden hinta ja verrattavissa olevien yhteisössä tuotettujen tavaroiden hinta, josta on vähennetty maakohtaiset verot, jotka on palautettu tai palautetaan viennin yhteydessä, ja lisäksi on otettava huomioon myyntiehdot ja vientituet tai muut yhteiseen maatalouspolitiikkaan liittyvät maksut,
  - hinta, joka on mahdollista saada jalostetusta tuotteesta kolmansien maiden markkinoilla kauppakiereenvaihdon tai muiden tietojen perusteella.
- 12: Verrattavissa olevat tavarat eivät vastaa kolmannessa maassa olevan jalostettujen tuotteiden ostajan esittämiä vaatimuksia tai jalostetut tuotteet on tuotettava tuontitavaroista teollisen tai kaupallisen omaisuuden suoja koskevien säännösten noudattamisen varmistamiseksi (sopimusvelvoitteet).
- 30: 1. toiminnot kohdistuvat muihin kuin kaupallisiin tuontitavaroihin;
2. toiminnot suoritetaan palkkatyösopimuksen nojalla;
3. 531 artiklassa tarkoitetut tavanomaiset käsittelyt;
4. korjaukset;
5. jalostustoiminnot kohdistuvat sisäistä jalostusta varten aikaisemmin myönnetyn luvan nojalla tuotettuihin jalostettuihin tuotteisiin, ja kyseinen aiempi lupa on myönnetty taloudellisten edellytysten tutkimisen jälkeen;
6. yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeen 1001 10 00 makaroni- eli durumvehnän jalostaminen alanimikkeiden 1902 11 00 ja 1902 19 makaronivalmisteiksi;
7. toiminnot, joissa liitteessä 73 lueteltujen tuontitavaroiden arvo <sup>(1)</sup> on enintään 150 000 euroa tai muiden tavaroiden arvo enintään 500 000 euroa kutakin yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroista alanimikettä, hakijaa ja kalenterivuotta kohti (vähimmäistason arvo); tai
8. siviili-ilma-alusten tai satelliittien taikka niiden osien rakentaminen, muuttaminen tai varustaminen.
- 31: Kyseessä ovat liitteessä 73 olevassa A osassa tarkoitetut tuontitavarat, joista hakija esittää toimivaltaisen viranomaisen antaman asiakirjan, joka mahdollistaa kyseisten tavaroiden asettamisen menettelyyn hankintataseen avulla määritettyjen määrien rajoissa neuvoston asetuksen (EY) N:o 3448/93 11 artiklan mukaisesti.
- 99: Hakija pitää taloudellisia edellytyksiä täyttyneinä muista kuin edellä mainittuja koodeja vastaavista syistä. Nämä syyt mainitaan hakemuksessa.

Huomautus: Koodeja 10, 11, 12, 31 ja 99 voi käyttää ainoastaan, kun kyseessä ovat liitteessä 73 mainitut tavarat.

<sup>(1)</sup> Arvolla tarkoitetaan tavaroiden tullausarvoa, joka on määritetty tiedossa olevien seikkojen ja hakemuksen tekohetkellä esitettyjen asiakirjojen perusteella.

## LIITE 8. Kyselylomake Venäjän tulliin

### Переработка вне таможенной территории

#### Исходная ситуация

Российская компания (далее – ООО) закупает на территории РФ некий товар. ООО вывозит этот товар на территорию Финляндии для переработки. Переработкой занимается финская компания (далее ОЮ). Право собственности на товар в течение срока переработки остается за ООО. За услуги/работу по переработке ОЮ выставляет в адрес ООО счет. Переработанный товар в течение определенного срока ввозится обратно на территорию РФ в адрес все того же ООО. После этого ООО, являясь собственником товара, продает его своим клиентам.

*Для информации (если имеет значение): речь идет о цилиндрических/профильных трубах размером 30 x 60 x 2,5 мм*

#### Задание

**Подробнейшим образом** объяснить суть, содержание и порядок перемещения товаров в режиме переработки вне таможенной территории. В частности, необходимы детальные ответы на следующие вопросы:

1. Что включает в себя режим переработки вне таможенной территории? (далее используется сокращение ПТТ)?
2. Кто имеет право использовать этот режим? Индивидуальный предприниматель? Юридическое лицо? Есть ли какие-либо ограничения по субъекту (т.е. если юридическое лицо, то любое или только то, которое соответствует каким-либо требованиям)? Каким?
3. Порядок присвоения товару таможенного кода?
4. ВСЕ действующие условия ПТТ и ограничения режима ПТТ?
5. Какие разрешения и документы необходимы для работы в режиме ПТТ?  
Кто выдает разрешения и документы?  
На основании чего и каких документов выдаются разрешения и документы?  
В какие сроки выдаются разрешения и документы?  
Кому выдаются разрешения и документы?  
На какой срок выдаются разрешения и документы?  
Что / какую информацию должно содержать разрешение/разрешения?

*При возможности приложить образцы / образцы выдаваемых разрешений и документов!!!  
При возможности приложить образцы таможенных деклараций, заполняемых при ПТТ!!!*

6. Пошаговое описание режима ПТТ? С чего начинается и чем заканчивается?
7. Что необходимо обязательно учитывать при планировании и осуществлении деятельности, связанной с ПТТ? Рекомендации, основанные на опыте?
8. Есть личный опыт работы в режиме ПТТ? Что можете порекомендовать, исходя из личного опыта?
9. Основные/главные проблемы при использовании режима ПТТ? На что надо обратить особое внимание?
10. Является ли режим ПТТ популярным / востребованным среди субъектов предпринимательской деятельности? Кто (предприятия какой отрасли) чаще всего прибегает к использованию этого режима? Можно ли выделить какую-то взаимосвязь между использованием режима ПТТ и какими-то определенным товаром / группой товаров?
11. Порядок ценообразования при ПТТ? Как рассчитываются таможенные пошлины? Как поступать с НДС при режиме ПТТ? Кто осуществляет контроль за правильность начисления и уплаты указанных платежей и сборов?
12. Порядок действий (также необходимые документы) в случае, если в процессе переработки часть товара превращается в отходы или иным образом изменяется?
13. Любые иные мысли, пожелания, рекомендации, которые считаете необходимым изложить в связи с режимом ПТТ

## LIITE 9. Haastattelupohja Suomen tulliin

Sami Pelkonen  
Jyväskylän ammattikorkeakoulu  
Liiketalous

Haastattelupohja

### Sisäinen jalostusmenettely

Tutkin opinnäytetyössä mahdollisuutta sisäisen jalostusmenettelyn harjoittamiseen toimeksiantajani näkökulmasta. Tarkoituksena on tuoda Venäjältä Suomeen jalostettavaksi suorakaideputkia, joiden mitat ovat 30\*60\*2,5 mm ja 30\*80\*2,5 mm. Jalostustoimet suoritetaan keskisuomessa sijaitsevalla tehtaalla, jonka jälkeen valmis tuote viedään takaisin Venäjälle. Vastaavasti Venäjälle suorakaideputket asetetaan ulkoiseen jalostusmenettelyyn.

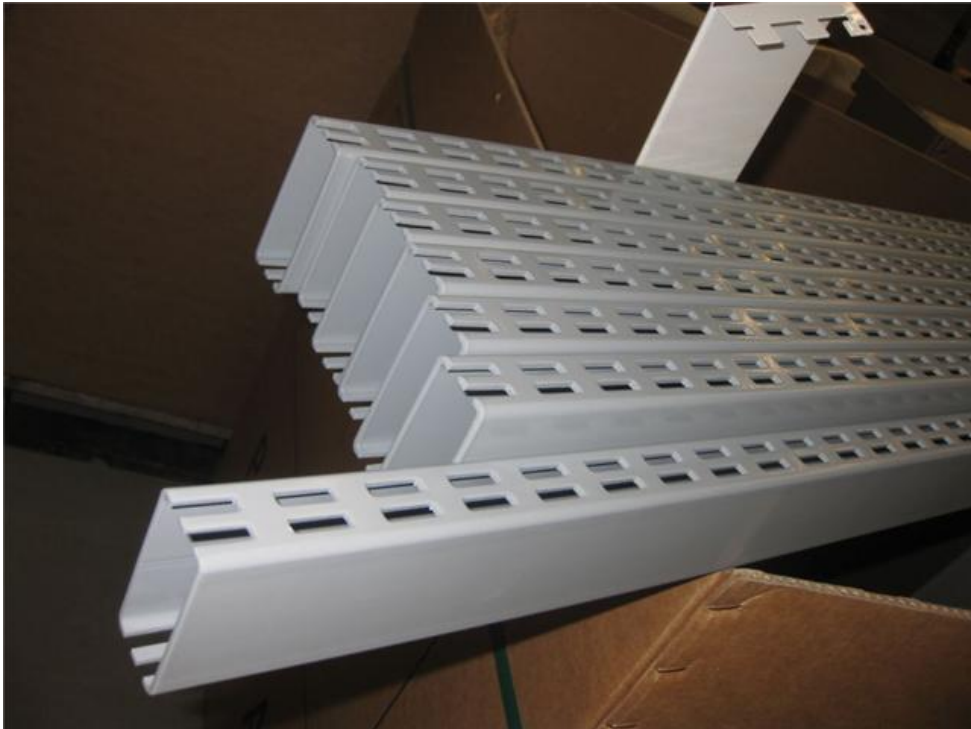
### Kysymykset

1. Näettekö näiden taustatietojen pohjalta minkäänlaisia esteitä sisäisen jalostusmenettelyn harjoittamiselle? Jos , niin mitä?
2. Menettelyyn vaikuttavat asiat? Kumpaa lupamenettelyä suosittelette käytettävän ja miksi?
3. Asiat joihin tulisi kiinnittää erityistä huomiota
4. Suspensiojärjestelmän sisältö?
  - a. luvat
  - b. kaavakkeet
  - c. muut asiat
5. Onko menettelyyn asettamiselle olemassa huomioitavia erityisrajoituksia?

6. Kuinka menettelyyn asettaminen hoidetaan jos tavarat tulevat esimerkiksi useammassa erissä?
7. Menettelyn päättäminen ja sen pääpiirteet?
8. Miten menettelyn valvominen toteutetaan käytännössä?
9. Miten sisäisen jalostusmenettelyn toimintaketju muodostuu ja missä järjestyksessä?
10. Miten hävikin suhteen tulee toimia?
11. Mikä on kantanne sisäiseen jalostusmenettelyyn kokonaisuudessaan tässä haastattelussa ilmenneiden tietojen perusteella? Millaisena näette prosessin onnistumisen?
12. Muuta lisättävää?

**LIITE 10. Kuvat suorakaideputkista ennen ja jälkeen jalostustoimia**





## LIITE 11. Venäjän tullin määräys nro. 267, ulkoisen jalostusluvan hakemus

(Viipurin tullin ohje 2010)

### ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ НА ПЕРЕРАБОТКУ ТОВАРОВ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

Начальнику \_\_\_\_\_ таможни  
(наименование)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

1. Заявитель \_\_\_\_\_
2. Местонахождение заявителя \_\_\_\_\_
3. Товары для переработки \_\_\_\_\_
4. Наименование и реквизиты документов, свидетельствующих о заключении внешнеэкономической сделки \_\_\_\_\_
5. Наименование лица (лиц), непосредственно совершающего (совершающих) операции по переработке товаров, и местонахождение их производственных площадей \_\_\_\_\_
6. Операции по переработке (описание) \_\_\_\_\_
7. Продукты переработки \_\_\_\_\_
8. Нормы выхода \_\_\_\_\_
9. Способы идентификации \_\_\_\_\_
10. Замена продуктов переработки иностранными товарами \_\_\_\_\_
11. Срок переработки товаров \_\_\_\_\_

Руководитель заявителя \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер  
заявителя \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Печать заявителя \_\_\_\_\_  
(дата)

Приложение N 2  
к Инструкции о совершении отдельных  
таможенных операций при использовании  
таможенного режима переработки  
вне таможенной территории

**ФОРМА РАЗРЕШЕНИЯ  
НА ПЕРЕРАБОТКУ ТОВАРОВ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ**

\_\_\_\_\_ таможенное управление  
(наименование регионального таможенного управления)

\_\_\_\_\_ таможня  
(наименование таможни)

Разрешение на переработку товаров  
вне таможенной территории

N \_\_\_\_\_

1. Выдано: \_\_\_\_\_  
(полное наименование декларанта, коды ИНН, КПП, ОГРН, место

нахождения и почтовый адрес, название банков, где открыты расчетный

и валютный счета, МФО, телефон, телекс, факс)

2. Товары для переработки:

Наименование товаров	Код по ТН ВЭД ТС	Количество товаров в единицах измерения по ТН ВЭД ТС <*>	Стоимость, руб.	Таможенный орган
1	2	3	4	5

<\*> Если имеется необходимость, то дополнительно могут указываться и другие единицы измерения, обычно используемые для измерения количества товаров.

3. Нормы выхода продуктов переработки: \_\_\_\_\_

4. Продукты переработки:

Наименование товаров	Код по ТН ВЭД ТС	Количество товаров в единицах измерения по ТН ВЭД ТС <*>	Стоимость, руб.	Таможенный орган
1	2	3	4	5

<\*> Если имеется необходимость, то дополнительно могут указываться и другие единицы измерения, обычно используемые для измерения количества товаров.

5. Краткое описание операций по переработке товаров: \_\_\_\_\_

6. Способы идентификации вывозимых товаров в продуктах их переработки:

7. Лицо (лица), непосредственно совершающее (совершающие) операции по переработке товаров: \_\_\_\_\_

(полное наименование, местонахождение производственных мощностей, страна, адрес)

8. Наименование и реквизиты документов, свидетельствующих о заключении внешнеэкономической сделки, в соответствии с которой вывозятся на переработку товары и непосредственно осуществляются операции по переработке вывезенных товаров (включая дополнения, изменения, имеющие отношение к вывозимым товарам): \_\_\_\_\_

9. Срок переработки: \_\_\_\_\_  
(указывается в полных календарных месяцах)

10. Особые отметки таможни: \_\_\_\_\_

Начальник таможни \_\_\_\_\_  
(либо лицо, его замещающее) (подпись) (инициалы, фамилия)

Печать таможни



Приложение N 4  
к Инструкции о совершении отдельных  
таможенных операций при использовании  
таможенного режима переработки  
вне таможенной территории

Книга учета  
выданных разрешений на переработку товаров  
вне таможенной территории

N	Номер разрешения на переработку товаров	Наименование декларанта	Дата получения, подпись декларанта в получении	Срок переработки	Дата окончания выверки продуктов переработки	Дата завершения таможенного режима	Дата отзыва разрешения на переработку (номер и дата акта Правительства Российской Федерации)	Должность, фамилия, инициалы должностного лица таможни, принявшего решение о завершении действия таможенного режима
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение N 5  
к Инструкции о совершении отдельных  
таможенных операций при использовании  
таможенного режима переработки  
вне таможенной территории

Отзыв  
разрешения на переработку  
товаров вне таможенной территории

(оформляется на официальном бланке таможни)

Отзывается с \_\_\_\_\_ разрешение на переработку товаров  
(число, месяц, год)  
вне таможенной территории N \_\_\_\_\_ в связи  
с \_\_\_\_\_  
(номер и дата распоряжения или постановления Правительства  
Российской Федерации)

Начальник таможни  
(лицо, его замещающее) \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Мес:

Приложение N 6  
к Инструкции о совершении отдельных  
таможенных операций при использовании  
таможенного режима переработки  
вне таможенной территории

(в ред. Приказа ФТС РФ от 25.12.2009 N 2384)

формуляр  
выверки продуктов переработки в соответствии  
с разрешением на переработку  
N \_\_\_\_\_

Товары для переработки

Таблица 1

N	Номер ГТД	Наименование товара	Код по ТН ВЭД ТС	Ед. измерения по ТН ВЭД ТС	Количество	Таможенная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО по кодам ТН ВЭД ТС: <*>						
			1	2	3	4

<\*> В итоговых строках указываются код товаров для переработки по ТН ВЭД ТС, единица измерения количества товаров для переработки, общее количество товаров для переработки, общая сумма таможенной стоимости товаров для переработки, имеющих данный код по ТН ВЭД ТС.

## Продукты переработки

Таблица 2

N	Номер ГТД	Наименование товара	Код по ТН ВЭД ТС	Ед. измерения по ТН ВЭД ТС	Кол-во	Таможенная стоимость, руб.	Сумма уплаченных пошлин и налогов, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО по кодам ТН ВЭД ТС: <*>							
			1	2	3	4	5

<\*> В итоговых строках указываются код продуктов переработки по ТН ВЭД ТС, единица измерения количества продуктов переработки, общее количество продуктов переработки, общая сумма таможенной стоимости продуктов переработки, имеющих данный код по ТН ВЭД ТС.

Баланс  
соответствия количества ввезенных продуктов  
переработки нормам выхода

Таблица 3

N	Наименование продуктов переработки	Код по ТН ВЭД ТС	Количество фактически ввезенного продукта переработки	Количество продукта переработки, которое должно быть получено по нормам выхода	Баланс <*> (гр. 4 - гр. 5)
1	2	3	4	5	6

