



Bryssel 28.9.2020
COM(2020) 581 final

**KOMISSION TIEDONANTO EUROOPAN PARLAMENTILLE, NEUVOSTOLLE JA
EUROOPAN TALOUS- JA SOSIAALIKOMITEALLE**

Tulliliiton vieminen seuraavalle tasolle: toimintasuunnitelma

I. Johdanto

EU:n tulliliitossa EU:n jäsenvaltioiden tulliviranomaisten tehtävänä on suorittaa erilaisia tarkastuksia ennen tavaroiden luovuttamista vapaaseen liikkeeseen EU:n tullialueella. Tarkastuksilla pyritään suojaamaan sekä EU:n tuloja että EU:n kansalaisten ja yritysten turvallisuutta, terveyttä ja hyvinvointia.

Viime vuosina on käynyt ilmi, että kaikkien eri tehtävien hoitaminen tuottaa haasteita jäsenvaltioiden tulliviranomaisille. Vaikka EU:n tullilainsäädäntöä uudistettiin merkittävästi vuonna 2016, edelleen esiintyy todistetusti esimerkiksi sellaisia ongelmia kuin tavaroiden alihinnoittelu tullien ja arvonlisäveron¹ välttämiseksi sekä laittomien tai vaarallisten tavaroiden salakuljetus. Huolenaiheina ovat myös jäsenvaltioiden välinen epätasapaino tullitarkastuksissa ja se, että tavaroita pyritään ohjaamaan EU:n tullialueen heikoimpiin saapumis- ja poistumispaikkoihin, jotta ne jäisivät havaitsematta. Nopeasti muuttuva maailma, digitalisaation kiihtyminen ja verkkokaupan kaltaiset uudet liiketoimintamallit ovat lisänneet haasteita, joita tullit kohtaa pannahsaan täytäntöön ja valvoessaan tuontia ja vientiä koskevaa EU:n lainsäädäntöä. Samanaikaisesti tullin toiminnalla on kuitenkin aina pyrittävä helpottamaan laillista kaupankäyntiä, sillä kansainvälinen kauppa on EU:n menestykselle elintärkeää. EU:n tulliviranomaisten työtaakkaa ovat lisänneet huomattavasti myös intensiiviset valmistelut, joita Yhdistyneen kuningaskunnan eroaminen EU:n tulliliitosta siirtymäkauden lopussa edellyttää. Jos näissä olosuhteissa ei ryhdytä toimiin kansallisten tulliviranomaisten toiminnan tukemiseksi kaikkialla EU:ssa, EU:n tulot vaarantuvat, kansalaisten turvallisuus on uhattuna ja lailliseen kauppaan kohdistuvat rasitteet saattavat kasvaa liian suuriksi.

Euroopan komission puheenjohtaja Ursula von der Leyen totesikin 16. heinäkuuta 2019 julkaistuissa uuden komission toimikautta koskevissa poliittisissa suuntaviivoissaan² seuraavasti: ”*On aika viedä tulliliitto seuraavalle tasolle ja luoda sitä varten vahvempi kehys, jonka turvin voimme paremmin suojella kansalaisiamme ja sisämarkkinoita*”. Von der Leyenin mukaan komissio ehdottaa ”*kunnianhimoista pakettia, jonka tarkoituksena on luoda yhdennetty eurooppalainen lähestymistapa. Sen avulla voidaan lujittaa tullialan riskienhallintaa ja tukea jäsenvaltioiden suorittamaa tehokasta valvontaa.*”

Tässä tiedonannossa esitetään toimintasuunnitelma, jolla puheenjohtaja von der Leyenin poliittisista suuntaviivoista saadaan konkreettista hyötyä Euroopan kansalaisille, yrityksille ja yhteiskunnalle.

Covid-19-pandemian suuren vaikutuksen johdosta on entistä tärkeämpää varmistaa EU:n tulliliiton järjevä hallinnointi. Komission tulliasiain yksiköt reagoivat nopeasti kriisiin hyväksymällä lainsäädäntöä, antamalla suuntaviivoja ja tukemalla aktiivisesti jäsenvaltioita ja yrityksiä. Tavoitteena oli etenkin huolehtia joustavuudesta tullivelkoihin liittyvissä asioissa, saada lääkinnällisten laitteiden ja suojaruusteiden tulliselvitykset tehtyä nopeasti ja estää väärennettyjen tai vaarallisten varusteiden

¹ Esimerkiksi Kiinasta yhteen jäsenvaltioon suuntautuneen tekstiilien ja jalkineiden tuonnin alihinnoittelun vuoksi vuosina 2013–2016 menetettyjen mahdollisten tullimaksujen ja arvonlisäveron arvoksi on laskettu lähes 5,2 miljardia euroa. Ks. Euroopan tilintarkastustuomioistuimen kertomus 19/2017 ”Tuontimenettelyt: oikeuskehysten puutteet ja täytäntöönpanon tehottomuus vaikuttavat EU:n taloudellisiin etuihin”.

² https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/political-guidelines-next-commission_fi.pdf

ja laitteiden pääsy EU:hun. Näiden toimien uskotaan helpottavan tullin toimintaa, jos covid-19-tapausten määrä kääntyy yleisesti jälleen nousuun. Kriisin myötä on kuitenkin käynyt selväksi, että juuri nyt on erittäin tärkeää selvittää kaikki tavat, joilla voidaan varmistaa, että tulliliitto ja jäsenvaltioiden tulliviranomaiset toimivat mahdollisimman tehokkaasti, säilyttävät joustavuutensa ja häiriöidensietokykynsä kriisiaikoina ja pystyvät ennakoimaan paremmin mahdollisia ongelmia. Tämä edellyttää ennen kaikkea sitä, että tietojen ja data-analyysien parempi saatavuus ja hyödyntäminen tulliasioihin liittyvissä yhteyksissä sekä asianmukaisten ennakoitvälineiden ja yhteisten kriisinhallintavälineiden kehittäminen asetetaan uudeksi painopisteeksi.

Osa ehdotetuista toimista edellyttää, että jäsenvaltiot kohdentavat niihin riittävästi kansallisen tason resursseja ja antavat tukensa sille, että EU:n tason rahoitusta myönnetään jo ehdotetulle EU:n uudelle tulliohjelmalle ja uudelle tullitarkastuslaitteiden rahoitusvälineelle. EU:n rahoituksen osalta kyseeseen tulevat summat ovat vaatimattomia³, kun taas niillä saavutettava mahdollinen hyöty on huomattava, sillä pelkästään tullimaksujen osuus EU:n talousarvion kokonaistuloista on 14 prosenttia (eikä luvussa huomioida jäsenvaltioiden alv-tuloihin kohdistuvia kerrannaisvaikutuksia). Noin 85 prosenttia EU:n uudelle tulliohjelmalle ehdotetusta rahoituksesta aiotaan käyttää sähköisten tullijärjestelmien toimintaan, ylläpitoon ja kehittämiseen. Sähköisten tullijärjestelmien avulla voidaan luoda saumattomasti toimivat, yhdenmukaiset rakenteet, joilla taataan tulliliiton moitteeton toiminta sekä huolehditaan sisämarkkinoiden ja EU:n kansalaisten suojelusta.

II. Tausta

EU:n tulliliitto tarkoittaa, että EU:n jäsenvaltiot soveltavat yhteistä tullimaksujärjestelmää EU:n tullialueen ulkopuolelta tuotaviin tavaroihin ja että EU:n jäsenvaltioiden välisillä rajoilla ei kanneta tullimaksuja eikä suoriteta tullitarkastuksia. EU on Maailman kauppajärjestön jäsen, sillä on yhteinen kauppapolitiikka ja se toimii kansainvälisiä kauppasopimuksia laadittaessa yhtenäisenä kaupan osapuolena. Jäsenvaltioiden tulliviranomaiset valvovat kaikkia EU:n tullialueelle saapuvia tai sieltä poistuvia tavaroita niiden saapumis- tai poistumistavasta riippumatta.

Tullisääntöjen ja -menettelyjä koskeva nykyaikaistettu oikeudellinen kehys on ollut käytössä vuodesta 2016. Sähköisten järjestelmien päivittämisen ja kehittämisen tarkoituksena on tehdä tulliliitosta nykyaikainen, verkottunut ja täysin paperiton toimintaympäristö, ja tämä työ on määrää saada valmiiksi koko EU:ssa vuoden 2025 loppuun mennessä.

Tulliviranomaisten EU:n tullialueelle tuotaviin tavaroihin liittyvät valvonta- ja tarkastustehtävät ovat nykyisellään erittäin laajoja. Tulliviranomaiset paitsi kantavat tuontitavaroista tullimaksut ja arvonlisäveron sekä tarvittaessa valmisteveron, myös tarkastavat tuontitavarat monien niiden taloudelliseen arvoon liittymättömien seikkojen osalta esimerkiksi varmistaakseen, että tavarat ovat esimerkiksi EU:n elintarvike-, terveys- ja ympäristönormien ja lainsäädännön mukaisia⁴.

³ Ehdotettu summa on alle miljardi euroa jaettuna seitsemälle vuodelle.

⁴ Tuotteiden vaatimustenmukaisuus ei tarkoita vain tuotteiden yhdenmukaistamista koskevan lainsäädännön noudattamista, vaan myös esimerkiksi tuoteturvallisuutta ja vammaisten henkilöiden esteetöntä käyttöä koskevien vaatimusten mukaisuutta.

Tulliviranomaiset myös tarkastavat, että tuontitavarat ovat teollis- ja tekijänoikeuksien suojelua koskevien sääntöjen mukaisia, valvovat huumausaineiden lähtöaineiden tuontia estääkseen niiden laittoman kulkeutumisen huumausaineiden valmistukseen, valvovat kulttuuriesineiden ja villieläinten kauppaa sekä jätekuljetuksia estääkseen laittoman viennin ja tuonnin sekä valvovat EU:hun saapuvia tai sieltä poistuvia laittomia rahavirtoja koskevien sääntöjen noudattamista osana EU:n rahanpesun vastaista lainsäädäntötyötä. Tulliviranomaiset tekevät yhteistyötä petosten, terrorismin ja järjestäytyneen rikollisuuden torjumiseksi yhdessä lainvalvontaviranomaisten, valtionhallinnon sekä rajaturvallisuudesta ja sisäisestä turvallisuudesta vastaavien virastojen kanssa. Lisäksi tulliviranomaisten tehtävänä on hallinnoida ja panna täytäntöön EU:n ja muiden maiden välillä solmittuja etuuskohtelukauppaa koskevia sopimuksia, joiden määrä kasvaa jatkuvasti.

EU:n sisämarkkinat muodostavat alueen, jonka sisällä tavarat liikkuvat rajattomasti. Sisämarkkinoiden perustamisen myötä on tullut entistä tärkeämmäksi varmistaa sääntöjen yhdenmukainen soveltaminen ulkorajoilla, sillä tullialueen sisäpuolelle päästyään tavarat liikkuvat vapaasti. Tullin on löydettävä tasapaino yhtäältä valvonnan ja toisaalta kansainvälisen kaupan ja globaalien toimitusketjujen toiminnan helpottamisen välillä. Muualle maailmaan suuntautuvasta viennistä on viime vuosikymmeninä tullut yhä merkittävämpää liiketoimintaa eurooppalaisille yrityksille ja työpaikkojen tarjoaja Euroopan kansalaisille⁵. Toisaalta 80 prosenttia EU:hun suuntautuvasta tuonnista on raaka-aineita EU:n tuotannolle. Koko EU:n kattavia toimia koskeva uusi lainsäädäntö muuta kuin tullia koskevilla politiikanaloilla tarkoittaa usein tullin tehtävien lisääntymistä, eikä tähän ole näkyvissä muutosta. Tullia esimerkiksi pyydetään keräämään tietoja ja jakamaan niitä muille viranomaisille. Aina kun tullille asetetaan uusia velvollisuuksia, on sitä varten kehitettävä uusi sähköinen järjestelmä, jota on ryhdyttävä hallinnoimaan ja josta aiheutuu komissiolle ja jäsenvaltioiden tulliviranomaisille lisää henkilöstötarpeita ja kustannuksia.

Näistä lähtökohdista komissio käynnisti vuonna 2018 hankkeen, jonka tarkoituksena on auttaa poliittisia päättäjiä varmistamaan EU:n tullitoiminnan tehokkuuden säilyminen pitkällä aikavälillä. Innovatiivisella ennakoitihankkeella ”Tullin tulevaisuus EU:ssa vuonna 2040”⁶ pyrittiin luomaan keskeisten sidosryhmien keskuudessa yhteinen strateginen käsitys tavoista, joilla voidaan vastata tullin nykyisiin ja tuleviin haasteisiin, sekä visio siitä, millaista EU:n tullitoiminnan tulisi olla vuonna 2040.

Ennakointihankkeen tuloksena muodostettiin käsitys siitä, miltä EU:n tulliliitto tulevaisuudessa näyttää. Tulevaisuuden tulliliitossa tulliviranomaisten täysin integroidun toiminnan avulla voidaan

- suojella yhteiskuntaa, ympäristöä ja EU:n taloutta laillista kauppaa helpottamalla ja valvomalla toimitusketjuja älykkäästi ja riskiperusteisesti
- toimia ennakoiden, tehdä saumatonta yhteistyötä sidosryhmien kanssa, sitoutua innovointiin ja kestävytyteen ja toimia mallina koko maailman tullilaitoksille
- toimia ulkoapäin tarkasteltuna yhtenäisesti.

⁵ EU:n ulkopuolelle suuntautuvan viennin arvo on vuodesta 2000 lähtien kasvanut keskimäärin kuusi ja tonnimäärä kolme prosenttia vuodessa. EU:n ulkopuolisiin maihin vietävien tuotteiden lukumäärä on kasvanut vuosittain 12 prosenttia vuodesta 2010.

⁶ <https://blogs.ec.europa.eu/eupolicylab/?s=future+of+customs>

Keinoina tämän vision saavuttamiseksi osallistujat toivat esiin muun muassa tiedonlouhinnan lisäämisen ja tietoresurssien paremman hyödyntämisen, tullin tietojärjestelmien ja muiden rajatietojärjestelmien yhteentoimivuuden lisäämisen, tulliliiton hallinnoinnin tehostamisen, tullivirkailijoiden koulutusjärjestelmän parantamisen sekä EU:n ja muiden maiden monenvälisen ja kahdenvälisen yhteistyön parantamisen.

III. Jatkoimet

Ennakointihanke tuotti parempaa sääntelyä koskevien komission pyrkimysten mukaisesti kahdenlaista hyötyä: siinä sekä luotiin visio siitä, millaista EU:n tullitoiminta voi tulevaisuudessa olla, että vahvistettiin laajasti tärkeitä yhteyksiä sidosryhmiin. Komissio ehdottaa useita toimikautensa aikana toteutettavia toimia, joilla tulliliiton toiminta saadaan vietyä seuraavalle tasolle. Toimien tarkoituksena on viedä ennakointihankkeen tulokset EU:n jäsenvaltioiden ja sidosryhmien kuultaviksi⁷ ja pohtia, mitä tulliasioihin liittyviä johtopäätöksiä taannoisesta covid-19-pandemiasta olisi syytä tehdä. Ensimmäinen vaihe kohti ennakointihankkeessa syntyneen vision saavuttamista ovat toimet, joissa keskitytään erityisesti parantamaan tietojen ja data-analyysien saatavuutta ja hyödyntämistä tulliasioihin liittyvissä yhteyksissä sekä varmistamaan toimitusketjujen älykäs ja riskiperusteinen valvonta. Toimet on jaoteltu neljään ryhmään seuraavasti:

a) Riskienhallinta on tullivalvonnassa keskeistä, sillä tullialueelle saapuvien ja sieltä poistuvien tavaroiden määrä on valtava, eivätkä tulliviranomaiset pysty tutkimaan jokaista erikseen. Huomioon on otettava myös laillisen kaupan helpottamisen tarve. Tulliviranomaisten nykyisessä riskienhallinnassa perustana on EU:n laajuinen yhteinen riskienhallintakehys, joka koostuu yhteisistä riskien arviointiperusteista⁸ ja -standardeista, toimenpiteistä riskeihin liittyvien tietojen vaihtamiseksi sekä sähköisistä riskianalyyseista. Keskeinen periaate muodostuu kahdesta puolustuslinjasta, joita ovat i) etukäteisarviointi ja ii) tarkastusten suorittamisesta sopivassa paikassa ja sopivana ajankohtana joko ennen tavaroiden luovuttamista EU:n tullialueelle tai sen jälkeen. Huolenaiheena on kuitenkin se, että riskienhallintakehystä ei toteuteta samalla tavalla kaikissa jäsenvaltioissa. Jäsenvaltioiden riskienarviointijärjestelmistä saattaa myös puuttua tärkeitä tietoja joko siksi, että tietoja ei ole kerätty tai jaettu jäsenvaltioiden kesken, tai siksi, että jäsenvaltioilla ei ole unionin laajuisia vertailukelpoisia tietoja, joiden pohjalta ne voisivat tulkita omia kansallisia tietojaan. EU:n tason data-analyysit ovat välttämättömiä, jotta eri lähteistä peräisin olevia tietoja saataisiin hyödynnettyä laajemmin ja paremmin ja riskienhallintaan, tullitarkastuksiin ja petostenvastaisiin toimiin liittyvien keskinäisten yhteyksien muodostaminen helpottuisi. Keinona tässä on esimerkiksi kansainvälinen tulliyhteistyö.

b) Verkkokaupan hallinta. Verkkokauppaa on syytä tukea sen yrityksille, etenkin pk-yrityksille, sekä kuluttajille tuomien hyötyjen vuoksi, ja sen helpottaminen on yksi digitaalisten sisämarkkinoiden strategian kulmakivistä. Vero- ja tulliviranomaisille on kuitenkin erittäin vaikeaa varmistaa, että tavaroiden verkkokauppa tapahtuu vero- ja tullilainsäädännön mukaisesti. Tulliviranomaisilla on lisäksi velvollisuus tarkastaa, että tavarat vastaavat edellä kuvattuja taloudelliseen arvoon liittymättömiä normeja, esimerkiksi

⁷ <https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12305-Action-Plan-on-the-Customs-Union>

⁸ Vain jäsenvaltioiden riskienhallinnan asiantuntijoiden saatavissa.

turvallisuutta sekä teollis- ja tekijänoikeuksia koskevia. Verkkokauppaa koskevan arvonlisäveropaketin⁹, joka hyväksyttiin 5. joulukuuta 2017 ja joka on määrä panna täytäntöön 1. heinäkuuta 2021 alkaen, tavoitteena on torjua arvonlisäveropetoksia ja varmistaa tasapuoliset toimintaedellytykset EU:n yrityksille samalla kun rajat ylittävää kauppaa helpotetaan. Tullilainsäädäntöä ja tietotekniikkajärjestelmiä mukautetaan parhaillaan uusia arvonlisäverosääntöjä vastaaviksi. Postipalveluja koskevat uudet raportointivelvoitteet, jotka tulevat voimaan 15. maaliskuuta 2021, auttavat osaltaan varmistamaan verkkokaupan kautta tapahtuvan tuonnin turvallisuuden. Lisätoimia ja myös kansainvälistä yhteistyötä tarvitaan kuitenkin varmistamaan, että tulli voi valvoa tätä tuontia tehokkaasti.

c) Vaatimusten noudattamisen edistäminen. Vaatimusten noudattamisen tehostaminen ja helpottaminen on olennaisen tärkeää, jotta tullitoiminnasta saadaan vapautettua resursseja siihen, että päähuomio voi olla epäilystä herättävissä tavaroiden liikkeissä. Olemassa on jo järjestelmä, jolla luotettaville elinkeinonharjoittajille tarjotaan etuja vastineeksi siitä, että ne täyttävät EU:n tullilainsäädännössä vahvistetut kriteerit. Järjestelmä on laajalti käytössä, mutta sitä on hallinnoitava paremmin väärinkäytösten estämiseksi. Samalla on jatkettava työtä, jolla helpotetaan vaatimuksia noudattavien vähäriskisten elinkeinonharjoittajien toimintaa ja varmistettava erityisesti, että tullilainsäädännössä säädetty tullimenettelyjen yksinkertaistaminen toimii myös käytännössä. Toinen tärkeä vaatimusten noudattamiseen liittyvä seikka on yhteistyön kehittäminen edelleen keskeisten kansainvälisten kumppaneiden kanssa kahden- ja monenvälisellä tasolla samalla, kun seurataan kolmansien maiden kanssa tehtyjen EU:n nykyisten etuuskohtelujärjestelyjen toteutumista ja valvotaan niiden sääntöjen noudattamista.

d) Tulliviranomaisten yhtenäinen toiminta. Jäsenvaltiot tekevät jo yhteistyötä monilla aloilla, mutta tullin keskeisten painopisteiden toteutumisen varmistaminen edellyttää tulliviranomaisten laajempaa ja käytännönläheisempää yhteistyötä aihekohtaiselta tai maantieteelliseltä pohjalta. Tulliviranomaisten ja muiden kansallisten viranomaisten välistä yhteistyötä on myös parannettava, ja EU:n on toimittava tulliasioissa yhtenäisesti kansainvälisellä tasolla. Jäsenvaltioiden väliseen tullitarkastuksien epätasapainoon on myös puututtava, erityisesti varmistamalla, että kaikilla jäsenvaltioilla on riittävät ja koulutetut henkilöresurssit sekä nykyaikaiset ja luotettavasti toimivat tullitarkastuslaitteet. Ulkorajoilla tehtävien tarkastusten tulosten vastaavuus on myös varmistettava mittaamalla täsmällisesti tullin tehtävien suorittamista. Ennen kaikkea on tarpeen pohtia perusluonteisia kysymyksiä, kuten taannoisen covid-19-pandemian kaltaisissa kriisitilanteissa toimimista, tullin sähköisten järjestelmien kustannusten hallinnointia, tullin välineiden, koulutuksen, menetelmien ja organisaatorakenteiden riittävyyden ja tarkoituksenmukaisuuden varmistamista sekä tullin roolin näkyvyyden varmistamista yhteiskunnassa ja keinoja houkutellessa kyvykkäitä ja motivoituneita ihmisiä töihin tullin palvelukseen.

Seuraavassa luvussa kerrotaan toimista, joita komissio aikoo toteuttaa näiden neljän pääotsikon puitteissa. Joidenkin toimien osalta valmistelutyö on jo aloitettu, mutta nämäkin toimet on syytä mainita, sillä ne ovat tärkeitä tulliliiton seuraavalle tasolle viemistä koskevissa suunnitelmissa.

⁹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

Komissio tukee näiden toimien toteuttamista viedäkseen tulliliiton seuraavalle tasolle teknisten tukiohjelmiansa kautta. Seuraavassa esitetyistä toimista huolimatta tullia voidaan edellyttää toteuttamaan myös muita EU:n politiikkoja EU:n rajoilla. Tätä varten sillä on oltava käytettävissään tarvittavat henkilö- ja taloudelliset resurssit, vaikutuksia politiikkaan ja tietoteknisiin järjestelmiin on arvioitava ja toiminnasta on tehtävä asianmukaiset suunnitelmat.

IV. Toimet

a) Tehokkaampi tullialan riskienhallinta tehokkaampien tarkastusten mahdollistamiseksi

1) EU:n yhteiset analyysivalmiudet

Tullitarkastuksista käydyissä neuvotteluissa on käynyt ilmi, että tulliviranomaisille olisi useissa tulliasioihin liittyvissä yhteyksissä runsaasti hyötyä siitä, että tietoa ja data-analyyseja olisi saatavilla enemmän. Laadukkaammilla data-analyyseilla helpotettaisiin riskienhallintaa, tulliselvitysten ja jälkitullausten tekemistä sekä petostentorjuntaan liittyviä toimia. Erilaisten kehityssuuntausten ja tunnusomaisten ilmiöiden seurannalla data-analyysien avulla voitaisiin pidemmällä aikavälillä esimerkiksi auttaa komissiota ja tulliviranomaisia yksilöimään puutteita ja heikkoja kohtia sekä tekemään vahvemmin tietoon perustuvia poliittisia päätöksiä.

EU:n ja jäsenvaltioiden lukuisissa tietokannoissa ja tietotalustoilla on runsaasti tietoa, jota jo jossain määrin hyödynnetään riskienhallinnassa. Lisäksi EU:n tasolla on tulossa saataville vielä lisää tietoa, kun uudet unionin tullikoodeksiin (UTK) liittyvät sähköiset järjestelmät ja päivitykset saadaan verkkoon. Tämän suuren tietomäärän keskinäinen yhdistäminen ja hyödyntäminen on kuitenkin ollut tähän saakka puutteellista. Tiedot on tuotava paremmin tulliviranomaisten ja komission saataville esimerkiksi petostentorjuntaa varten.

Komissio ehdottaakin, että sen yksiköissä käynnistetään EU:n yhteisiä analyysivalmiuksia koskeva aloite, jolla helpotetaan tiedonkeruuta ja tullin ja muista lähteistä saatavien tietojen hyödyntämistä sekä tarjotaan välineitä tietojen pitemmälle vietyä jakamista ja keskinäistä yhdistämistä varten. Tässä tehdään tiiviistä yhteistyötä jäsenvaltioiden kanssa, ja työn tulokset jaetaan jäsenvaltioiden kanssa niiden omien tietojen ja välineiden täydentämiseksi. Data-analyysit tuodaan saataville myös petostentorjunta- ja täytäntöönpanotoimia varten, mukaan lukien perinteisten omien varojen menettämisen estämiseen liittyvät toimet.

Yhteisiä analyysivalmiuksia koskevan aloitteen lähtökohtana on riskienhallinnan parantaminen. Nykyisen riskienhallintastrategian mukaisesti siinä asetetaan etusijalle unionin taloudellisten etujen suojaamisen kehittäminen sekä EU:n ja sen kansalaisten turvallisuuden parantaminen. Työn tulosten avulla tulliviranomaiset kykenevät helpommin tunnistamaan riskialttiit kauppavirrat myös kriisitilanteissa. Näin tulliviranomaiset pystyvät parantamaan suoritettavien tarkastusten kohdentamista, vaikuttavuutta ja kustannustehokkuutta ja hyödyntämään niukat resurssit optimaalisesti. Tämän odotetaan vuorostaan parantavan tulliliiton suorituskykyä mittaavilla indikaattoreilla saatavia tuloksia (ks. jäljempänä).

Tässä yhteydessä keskitytään aluksi hyödyntämään tietoja, jotka ovat jo saatavilla EU:n tullivalvontajärjestelmän tuonti- ja vientitietojen tietokannassa kauppavirtojen analysointia varten.

Valvontajärjestelmän tietojen analysointi auttaa myös varmistamaan, että unionin tullitariffit pannaan asianmukaisesti ja yhdenmukaisesti täytäntöön jäsenvaltioiden tulliselvitysjärjestelmissä.

Tullin uusi sähköinen tuontivalvontajärjestelmä (ICS2) tarjoaa lisää dataa ja data-analyysiin tarvittavia valmiuksia. Se otetaan käyttöön kolmessa vaiheessa vuosina 2021–2024, ja järjestelmän tavoitteena on tunnistaa turvallisuutta uhkaavat tekijät ennen niiden saapumista EU:hun. ICS2:n yhteisten analyysivalmiuksien kartoittamiseen tähtäävä alustava työ alkaa vuonna 2020 ja ICS2:n analyysivälineen hyväksymistä esitetään tullipoliittiselle ryhmälle joulukuussa 2020.

Käytettävissä olevista resursseista riippuen komission yksiköt voivat myöhemmin laajentaa data-analyysitoimintaansa pohtimalla, voidaanko muista lähteistä saaduilla tiedoilla täydentää yhteisiä analyysivalmiuksia ja millä tavalla tämä tapahtuisi. Esimerkkejä ovat tullivalvontajärjestelmästä saatavien tietojen yhdistäminen väärennösten ja piratismiin vastaisessa COPIS-tietojärjestelmässä oleviin teollis- ja tekijänoikeuksien loukkauksia koskeviin tietoihin, petostentorjunnan tietojärjestelmän (AFIS) tietojen hyödyntäminen sekä uusien tietolähteiden hyödyntäminen, mukaan lukien tiedot, joita voitaisiin kerätä useilla tässä tiedonannossa kuvatuilla toimilla (arvonlisäveron maksutiedot, verkkoalustat, tulliliiton suorituskykyä koskeva järjestelmä, unionin tullikoodeksin sähköiset järjestelmät jne.). Yhteisiin analyysivalmiuksiin voidaan ajan mittaan ja mahdollisuuksien mukaan sisällyttää myös tekoäly ja koneoppiminen.

Analyysin tuloksia varten kehitetään asianmukaiset hallinnointiratkaisut, ja tietosuojaa ja luottamuksellisuutta koskevat kysymykset otetaan huomioon. Keskipitkällä aikavälillä voitaisiin vaikutustenarvioinnin tulosten perusteella tarvittaessa kehittää tietojen tallentamista ja hallintaa koskeva EU:n tason rakenne nykyisten rakenteiden puitteissa tai myöhemmin perustettavassa uudessa virastossa (ks. myös jäljempänä).

Toimi: 2020–2024:

- **Vuodesta 2020 alkaen:** EU:n sähköiseen valvontajärjestelmään kehitetään parhaillaan välineitä, joiden avulla voidaan hyödyntää järjestelmässä olevia kattavia tuonti- ja vientitietoja unionin taloudellisiin etuihin vaikuttavien suuntausten kartoittamiseksi. Jäsenvaltioiden on määrä hyväksyä ehdotettu ICS2-analyysiväline joulukuussa.
- **Vuoden 2021 loppupuolelta lähtien** komission yksiköt käyttävät valvontajärjestelmän tietojen data-analyysia unionin tullitariffien asianmukaisen ja yhdenmukaisen täytäntöönpanon tukemiseksi.
- **Vuoden 2023 loppuun mennessä**, kun valvontajärjestelmän datajoukko on saatu suunnitelman mukaisesti laajennettua kattamaan uusia tietoelementtejä ja edellyttäen, että resurssit on saatavilla, komission yksiköt laajentavat analyysien kattavuutta niin, että valvontajärjestelmän tiedot yhdistetään muiden järjestelmien tietoihin. Nämä muut järjestelmät koskevat esimerkiksi väärennettyjen tavaroiden takavarikoita (COPIS), petostentorjuntaa koskevia tietoja (AFIS), arvonlisäveron maksutietoja, verkkoalustoja ja tulliliiton suorituskykyä. Lisäksi tietoja saadaan unionin tullikoodeksin sähköisistä järjestelmistä. Kun ICS2-analyysiväline on kehitetty ja sen kolmesta vaiheesta kaksi on saatu käyttöön, komissio ja jäsenvaltiot ryhtyvät analysoimaan myös posti-, pikälähetys- ja lentorahtiliikenteen harjoittajien lastausta ja saapumista edeltäviä ennakkotietoja.
- **Vuoden 2024 loppuun mennessä** ICS2:n viimeisen vaiheen käyttöönoton jälkeen komissio ja jäsenvaltiot analysoivat kaikkien meri-, maantie- ja lentoliikenteen harjoittajien sekä logistiikkapalvelujen tarjoajien toimittamat lastausta ja saapumista edeltävät ennakkotiedot.

2) *Tarkistettu riskienhallintastrategia*

Komissio aikoo muokata ja tehostaa nykyistä riskienhallintajärjestelmää, jotta lähestymistapa riskienhallintaan olisi nykyistä strukturoidumpi ja herkemmin reagoiva. Riskienhallintatyössä keskitytään turvallisuus- ja taloudellisiin riskeihin. Komissio haluaa tehostaa järjestelmää hyödyntämällä ehdotettuja uusia yhteisiä analyysivalmiuksia. Lisäksi se haluaa kehittää taloudellisten riskien käsittelemiseen moitteetonta ja tehokasta hallintotapaa taloudellisten riskien arviointiperusteista vuonna 2018 tehdyn komission päätöksen täytäntöönpanon puitteissa¹⁰.

EU:n sisämarkkinoiden ja kansalaisten suojelemiseksi komissio pyrkii myös vahvistamaan nykyistä riskienhallintaprosessia niiden lukuisten muiden kuin taloudellisten riskien osalta, joiden valvonnasta tullit vastaa, kuten edellä on esitetty. Tullilaitosten väliseen tosiaikaiseen yhteistyöhön ja riskien tunnistamiseen tarkoitettuja uudet välineet, jotka otetaan käyttöön tullin tuontivalvonnan sähköisen apujärjestelmän (ICS2) yhteydessä, on määrä auttaa tulliviranomaisia huomattavasti saapumista edeltävien turvallisuusriskien hallinnassa, sillä niiden avulla tullilaitokset voivat tehdä tosiaikaista yhteistyötä riskilähetysten paikantamiseksi jo ennen niiden lastaamista kolmansissa maissa. Lisäksi on parannettava prosesseja, joilla yksilöidään ja hallinnoidaan riskejä, joita voi syntyä tavaroiden EU:n tullialueelle saapumisen jälkeen. Uudella riskienhallintajärjestelmällä pyritään vastaamaan uusiin haasteisiin, joita esimerkiksi tullialueelle saapuvien verkkokaupan lähetysten lisääntyvä määrä aiheuttaa.

Toimi: 2021

- Komission tiedonannossa esiteltävä uusi riskienhallintastrategia (jonka tavoitteena on hyödyntää yhteistä analyysityötä, kehittää taloudellisten riskien hallinnointitapaa, vahvistaa muiden kuin taloudellisten riskien hallintaa ja vastata verkkokaupan nopean kasvun tuottamiin haasteisiin), on määrä hyväksyä **vuoden 2021 toisella neljänneksellä**.

b) Verkkokaupan hallinnointi

3) Arvonlisäverotietojen hyödyntäminen tulliasioihin liittyvissä yhteyksissä

Oikeudenmukaista ja yksikertaista verotusta koskevassa toimintasuunnitelmassa elpymisstrategian tueksi¹¹ komissio aikoo tutkia mahdollisuutta perustaa veropetoksia torjuvaan Eurofisc-verkoston¹² EU:n verotietokeskus, joka palvelee arvonlisäveroviranomaisten lisäksi myös tullit- ja petostentorjuntaviranomaisia, sekä luoda tullilaitoksille suora yhteys Eurofisc-verkoston. Näiden välillä on jo jonkin verran tiedonvaihtoa¹³, mutta sitä on virtaviivaistettava ja jäseneltävä luomalla tulliviranomaisille suora pääsy verotietoihin.

Komissio pyrkii myös varmistamaan, että tullit pystyy hyödyntämään arvonlisäveroasioissa maksupalveluntarjoajille 1. tammikuuta 2024 alkaen asetettavia uusia maksutietojen

¹⁰ C(2018) 3293 (vain jäsenvaltioiden riskienhallinnan asiantuntijoiden saatavissa).

¹¹ COM(2020) 312, 15.7.2020.

¹² Eurofisc-verkosto on tarkoitettu nopeaan jäsenvaltioiden väliseen tietojenvaihtoon, rajat ylittäviä veropetoksia koskevien kohdennettujen tietojen käsittelyyn ja analysointiin sekä jatkotoimien koordinointiin.

¹³ Tällaista tiedonvaihtoa on toteutettu esimerkiksi Euroopan monialaisen rikosuhkien torjuntafoorumin (EMPACT) puitteissa. Foorumissa EU:n verohallinnot osallistuivat Eurofisc-verkoston kautta tullihallintojen sekä Europolin ja OLAFin käytännön operatiiviseen yhteistyöhön arvonlisäveropetosten havaitsemiseksi ja ehkäisemiseksi.

raportointivelvoitteita¹⁴. Maksutiedoissa yksilöidään kyseisten maksujen vastaanottajat ja annetaan tiedot maksujen summista ja päivämääristä sekä maksun/maksajan alkuperäjäsenvaltiosta. Mahdollisuus tarkastella näitä tietoja auttaisi tulliviranomaisia seuraamaan tavaroita niiden lähtöpaikkaan saakka ja siten havaitsemaan erityisesti tuontitavaroiden alihinnoittelutapaukset. Kun tulliviranomaiset voisivat tarkastella näitä tietoja, myös synergia tulli- ja veroviranomaisten välillä paranisi, mikä tehostaisi petostentorjuntaa.

Toimet: 2020–2024

- Suoran pääsyn luominen tulliviranomaisille Eurofisc-verotietokeskukseen¹⁵ vuoteen **2022** mennessä.
- Komissio arvioi vuoden **2020 kolmannesta neljänneksestä** alkaen, mitä järjestelyjä tarvitaan sen varmistamiseksi, että tulliviranomaiset pääsevät tarkastelemaan arvonlisäverojen maksutietoja, ja ehdottaa arvioinnin perusteella lopullista ratkaisua **1.1.2024** mennessä.

4) Verkkokaupan toimijoiden, erityisesti alustojen, roolin ja velvollisuuksien tarkistaminen

Verkkokauppaa koskevalla arvonlisäveropakettilla, joka hyväksyttiin 5. joulukuuta 2017 ja joka tulee voimaan 1. heinäkuuta 2021, poistetaan nykyinen 10/22 euron raja-arvo, jota edullisemmat tuontitavarat on vapautettu arvonlisäverosta. Tämä tarkoittaa sitä, että paketin voimaantulopäivästä alkaen tullin on kannettava arvonlisävero kaikista EU:hun saapuvista tavaroista, ellei myyjä ole jo perinyt arvonlisäveroa ostohetkellä IOSS-järjestelmässä (tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä). Verkossa toimivilla markkinapaikoilla (alustoilla) on samasta päivästä alkaen myös velvollisuus säilyttää määrättyjä tietoja arvonlisäverotusta varten ja toimittaa ne pyynnöstä veroviranomaiselle.

Näiden verotustietoja koskevien raportointivaatimusten pohjalta komissio tarkastelee, olisiko verkkokaupan aiheuttamiin haasteisiin vastaamiseksi syytä asettaa alustoille velvoite raportoida tiedot tulliviranomaisille. Vaikka alustat eivät yleensä osallistu verkossa ostettujen tavaroiden tulliselvittämiseen, niiden hallussa on jaettavissa olevaa tietoa, josta käy ilmi koko myyntiketju alkuperäisestä myyjästä kauppaa-arvon kautta loppuostajaan. Nämä tiedot täydentäisivät tullilmoituksissa annettuja tietoja, ja niiden avulla tulli ja veroviranomaiset voisivat torjua tehokkaammin petollista toimintaa, jota on esimerkiksi alihinnoittelu, tavaroiden virheelliset kuvaukset, väärät alkuperäilmoitukset sekä arvonlisävero- ja tullipetokset, sekä torjua myös muita kuin taloudellisia riskejä. Kun alustat toimittaisivat hallussaan olevat tiedot, myös kauppa hyötyisi, sillä tietojen avulla voitaisiin havaita ja selvittää nopeammin vähäriskiset lähetykset, joiden arvo jää tulleista vapauttavan kynnysarvon alapuolelle ja joiden arvonlisävero on jo maksettu IOSS-järjestelmässä. Komissio tarkastelee myös verkkokaupan vaikutuksia tullien kantamiseen ja EU:n toimijoiden tasapuolisiin toimintaedellytyksiin. Osana tätä kartoitetaan tullien kantamista koskevia järjestelyjä arvonlisäveron kantamista koskevan uuden toimintamallin mukaisesti.

¹⁴ Neuvoston direktiivi (EU) 2020/284, annettu 18. helmikuuta 2020 (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 7) ja neuvoston asetus (EU) 2020/283, annettu 18. helmikuuta 2020 (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 1).

¹⁵ Ks. oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskeva toimintasuunnitelma elpymisstrategian tueksi, toimi 9 (alaviite 10).

Toimet: 2021–2023

- Pilottitestauksen jälkeen ja vaikutustenarvioinnin tulosten perusteella unionin tullikoodeksia koskevaan pakettiin tehdään oikeudellinen muutos, jolla alustoille asetetaan velvollisuus raportoida tietoja tulliviranomaisille: **vuoden 2023 ensimmäinen neljännes**.
- Analyysi verkkokaupan vaikutuksista tullien kantamiseen ja EU:n toimijoiden tasapuolisiin toimintaedellytyksiin: käynnistetään vuonna **2021**.

c) Vaatimusten noudattamisen vahvistaminen ja helpottaminen

5) AEO-ohjelman tehostaminen

Vuodesta 2008 käytössä olleella valtuutettuja talouden toimijoita (AEO) koskevalla EU:n ohjelmalla pyritään parantamaan kansainvälisten toimitusketjujen turvallisuutta ja helpottamaan laillista kauppaa. Sen ansiosta kaupan toimijat voivat hyödyntää erilaisia yksinkertaistettuja tullimuodollisuuksia, jos ne puolestaan tehostavat toimenpiteitään varmistaakseen vaatimusten noudattamisen ja yhteistyön tullin kanssa. Komissio on kehittänyt kattavan strategian ja menetelmän, joilla tehostetaan ohjelman täytäntönpäntöä muun muassa vahvistamalla yhteyksiä tullialan riskienhallintaan ja lisäämällä kaupan toimijoiden tietämystä ohjelmasta.

Jäsenvaltioihin tehtyjen tiedonhankintamatkojen tulosten perusteella komissio harkitsee, onko syytä antaa lainsäädäntöä, jolla asetetaan jäsenvaltioille täsmällisempiä velvoitteita valvoa valtuutettuja talouden toimijoita sen varmistamiseksi, että ne täyttävät edelleen AEO-arviointiperusteet. Toisaalta komissio saattaa ajan tasalle AEO-suuntaviivat, joiden tarkoituksena on avustaa jäsenvaltioita ja talouden toimijoita AEO-ohjelman soveltamisessa.

Toimet: 2021

- Lainsäädäntöehdotus tarkemmista seurantavelvoitteista (tarvittaessa): **vuoden 2021 toinen/kolmas neljännes**.
- AEO-suuntaviivojen päivitys: **vuoden 2021 toinen/kolmas neljännes**.

6) EU:n tullialan keskitetyn palvelupisteen kehittäminen ja käyttöönotto

Komissio valmistelee parhaillaan ehdotusta EU:n tullialan keskitetystä palvelupisteestä, jonka etuina olisivat tehokkaammat valvontamahdollisuudet ja kaupan helpottuminen.

Yritykset hyötyisivät mahdollisuudesta hoitaa yhdellä sähköisellä toimella kaikki rajamuodollisuudet – paitsi tullaukseen, myös terveyst- ja ympäristöasioihin sekä tuote- ja elintarviketurvallisuuteen liittyvät – sekä tulliselvitysten nopeutumisesta tavaroiden tuonnissa ja viennissä. Valtion virastoille palvelupiste antaisi mahdollisuuden yhteistyöhön perustuvaan tietojen käsittelyyn, jakamiseen ja vaihtoon sekä laadukkaampaan riskinarviointiin. Vastaavaa mallia noudattava tulliviranomaisten ja elintarvikeketjusta vastaavien kumppaniviranomaisten välinen, puutavaran tuontiin ja kasvinsuojeluun liittyviä muodollisuuksia koskeva pilottihanke on jo käytössä yhdeksässä jäsenvaltiossa¹⁶.

¹⁶ Bulgaria, Irlanti, Kypros, Latvia, Portugali, Puola, Slovenia, Tšekki ja Viro.

Toimet: 2020

- Lainsäädäntöehdotus tullialan keskitetystä palvelupisteestä **vuoden 2020 viimeiseen neljännekseen** mennessä.

7) Unionin tullikoodeksin arviointi

Tullisääntöjen ja -menettelyjen uudistettu oikeudellinen kehys, unionin tullikoodeksi (UTK), on ollut voimassa vuodesta 2016. Yli puolet unionin tullikoodeksin 17 sähköisestä järjestelmästä, joiden tarkoituksena on tehdä tulliliitosta nykyaikainen, täysin paperiton toimintaympäristö, on jo toiminnassa, ja loput järjestelmät saadaan valmiiksi viimeistään vuoden 2025 loppuun mennessä. Komissio saattaa vuoden 2021 loppuun mennessä päätökseen väliarvioinnin selvittääkseen, ovatko unionin tullikoodeksi ja siihen mennessä loppuun saatetut sähköiset järjestelmät edelleen tarkoituksenmukaisia tavoitteensa kannalta eli pystytäänkö niillä varmistamaan nykyaikaiset, virtaviivaiset ja yksinkertaistetut menettelyt sääntöjä noudattavien kaupan toimijoiden ja tulliviranomaisten avustamiseksi. Arviointia käytetään perustana päätettäessä siitä, olisiko tullikoodeksia ja sen täytäntöönpanosäädöksiä ja delegoituja säädöksiä tarkistettava. Arvioinnissa tarkastellaan erityisesti sitä, onko tullikoodeksi riittävän joustava tullimuodollisuuksien hallinnoinnin käsittelyssä esimerkiksi covid-19:n kaltaisissa kriisitilanteissa ja verkkokaupan kaltaisissa uusissa liiketoimintamalleissa.

Toimi: 2021

- Unionin tullikoodeksin väliarviointi: **vuoden 2021 viimeinen neljännes**.

8) Yhteinen tulliseuraamusjärjestelmä

Vaikka tullilainsäädäntö on yhdenmukaistettu, sen täytäntöönpanossa on vaihtelua, sillä täytäntöönpanosta vastaavat jäsenvaltioiden kansalliset viranomaiset. Yhteisen rikkomus- ja seuraamusjärjestelmän puuttuminen aiheuttaa yrityksille oikeudellista epävarmuutta ja saattaa vääristää kilpailua sisämarkkinoilla. Tämä tarkoittaa erityisesti puutteita tulojen keräämisessä ja heikkouksia politiikkojen täytäntöönpanossa. Maailman kauppajärjestön sääntöjen mukaan EU:n on varmistettava tullilainsäädännön yhdenmukainen soveltaminen, myös säännösten noudattamatta jättämisestä määrättävien seuraamusten osalta.

Komissio ehdottaakin uutta lähestymistapaa asiaan, sillä komission vuonna 2013 tekemästä, tullirikkomuksia ja -seuraamuksia koskevaa unionin oikeudellista kehystä koskevasta ehdotuksesta ei ole päästy yhteisymmärrykseen¹⁷.

Komissio ehdottaa päivitetyn, kattavan kertomuksen laatimista jäsenvaltioiden muodostaman hankeryhmän tuella kunkin jäsenvaltion omista seuraamusjärjestelmistä unionin tullikoodeksin 42 artiklan mukaisesti. Kertomuksen perusteella komissio laatii suuntaviivat 42 artiklan 1 kohdassa vahvistettujen perusteiden (”seuraamusten on oltava tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia”)

¹⁷ COM(2013) 884 final, 13.12.2013.

soveltamisesta kansallisiin järjestelmiin. Tämä työ voi aikanaan johtaa toiseen lainsäädäntöehdotukseen vuoden 2013 ehdotuksen sijasta.

Toimet: 2020–2022

- Suuntaviivat kansallisten seuraamusjärjestelmien perusteista: **vuoden 2021 viimeinen neljännes**.
- Komissio harkitsee suuntaviivoista saatujen kokemusten perusteella, onko tarpeen ehdottaa säännösten noudattamatta jättämisestä määrättäviä seuraamuksia koskevaa lainsäädäntöä: **vuosi 2022**.

9) Tullipetosten torjuntaa koskeva oikeudellinen kehys

Unionin tasolla asetus (EY) N:o 515/97¹⁸ on tärkein oikeudellinen väline, jolla torjutaan tullipetoksia jäsenvaltioiden välisen ja komission kanssa tehtävän yhteistyön ja tietojenvaihdon avulla. Komissio suorittaa parhaillaan tämän asetuksen perusteellista arviointia, jonka päätarkoituksena on arvioida, soveltuuko asetus edelleen uudenlaisten tullipetosten aiheuttamien haasteiden ratkaisemiseen. Arvioinnin tulosten perusteella komissio päättää, onko asetusta tarpeen tarkistaa.

Toimi 2020–2021

- Asetuksen (EY) N:o 515/97 arviointikertomus: **vuoden 2020 viimeinen neljännes**.
- Arvio tarpeesta saattaa asetus (EY) N:o 515/97 ajan tasalle, jotta voidaan vastata nykyaikaisten tullipetosten aiheuttamiin haasteisiin: **vuoden 2021 ensimmäinen neljännes**.

10) Tullin osallistuminen sisämarkkinoiden suojaamiseen vaatimustenvastaisten ja vaarallisten tuotteiden tuonnilta

Vuonna 2021 tulee voimaan uusi asetus¹⁹ markkinavalvonnasta ja tuotteiden vaatimustenmukaisuudesta, jonka avulla EU:hun tulevia tuotteita pystytään valvomaan tehokkaammin. Covid-19-kriisi on jälleen korostanut laittomien tuotteiden muodostamaa uhkaa. Kriisin aikana on ollut useita tapauksia, joissa kolmansista maista lähetettiin vaarallisia, vaatimustenvastaisia tai väärennettyjä suojarusteita, jotka päätyivät jäsenvaltioihin saakka. Komissio aikoo antaa täytäntöönpanosäädöksiä, joiden tarkoituksena on tehostaa tullitoimia ja yhteistyötä muun muassa vahvistamalla riskienhallintakehystä, ja kehittää uuden EU:n tason rajapinnan tulli- ja markkinavalvontajärjestelmien välille tietojenvaihdon tukemiseksi.

Toimet: 2021–2025

- Komissio hyväksyy vuodesta **2021** alkaen markkinavalvonta-asetusta koskevat täytäntöönpanosäädökset, joissa käsitellään tulliin liittyviä näkökohtia.
- Komissio kehittää vuoteen **2025** mennessä uuden EU:n tason rajapinnan yleiseurooppalaista markkinavalvontaa koskevan tieto- ja viestintäjärjestelmän ja EU:n tullialan keskitetyn

¹⁸ Neuvoston asetus (EY) N:o 515/97, annettu 13 päivänä maaliskuuta 1997, jäsenvaltioiden hallintoviranomaisten keskinäisestä avunannosta sekä jäsenvaltioiden hallintoviranomaisten ja komission yhteistyöstä tulli- ja maatalousasioita koskevan lainsäädännön moitteettoman soveltamisen varmistamiseksi (EYVL L 082, 22.3.1997, s. 1), sellaisena kuin se on muutettuna.

¹⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2019/1020, annettu 20 päivänä kesäkuuta 2019, markkinavalvonnasta ja tuotteiden vaatimustenmukaisuudesta sekä direktiivin 2004/42/EY ja asetusten (EY) N:o 765/2008 ja (EU) N:o 305/2011 muuttamisesta (EUVL L 169, 25.6.2019, s. 1–44).

11) Etuuskohtelukauppaa koskevien menettelyjen toiminnan seuranta

EU:n muiden maiden kanssa laatimat etuuskohtelukauppaa koskevat järjestelyt muodostavat tärkeän tuen EU:n tuottajien ja viejien pääsyyllä ulkoisille markkinoille, mutta ne voivat johtaa kauppaa koskevien toimenpiteiden kiertämiseen, jos etuuskohteluun oikeuttavaa alkuperää koskevia sääntöjä ei noudateta. Komissio seuraa edelleen etuuskohteluun oikeuttavaa alkuperää koskevien sääntöjen ja menettelyjen täytäntöönpanoa ja laajentaa valvontatoimensa koskemaan myös vapaakauppasopimuksia niin, että valvonta kattaa tuonnin tärkeimmistä kumppanimaista ja EU:n vienti-intressit. Seurannan avulla kartoitetaan aloja, joilla sääntöjä voitaisiin parantaa ja ajantasaistaa. Lisäksi komissio kehittää käytettävissään olevia välineitä parantaakseen yhteistyötä kaikkien toimijoiden, erityisesti edunsaajamaiden viranomaisten ja viejien, kanssa. Samalla komissio pohtii, miten asiaan liittyviä sitoumuksia olisi helpointa valvoa. Välineitä ovat muun muassa tiedonsaannin parantaminen, yksityiskohtaiset ohjeet, tekninen apu ja koulutus.

Perimmäisenä tavoitteena on turvata EU:n omat varat varmistamalla, että etuuskohtelu myönnetään ainoastaan tuotteille, jotka ovat aidosti siihen oikeutettuja, sekä takaamalla samalla EU:n tuotteille etuuskohteluun perustuva pääsy kumppanimaiden markkinoille.

Toimi: Vuodesta 2021 lähtien

- Komission yksiköt laajentavat **vuodesta 2021** lähtien etuuskohteluun oikeuttavaa alkuperää koskevien sääntöjen ja menettelyjen soveltamisen valvonnan kattamaan myös vapaakauppasopimukset ja pyrkivät ratkaisemaan asianomaisten maiden kanssa ongelmia, jotka liittyvät kyseisten sääntöjen ja menettelyjen täytäntöönpanon heikkouksiin ja puutteisiin.
- Jos voimassa olevia alkuperäsääntöjä ja menettelyjä selvästi rikotaan, komissio aloittaa keskustelut asianomaisten maiden kanssa ja käyttää kyseisen etuusjärjestelyn yhteydessä asetettuja mekanismeja, jotta sääntöjä ryhdytään jälleen noudattamaan ja EU:n taloudelliset edut turvataan.

12) Unionin tärkeiden kauppakumppanien, erityisesti Kiinan, kanssa käytössä olevien kansainvälisten tulliyhteistyöjärjestelmien analysointi ja tarvittaessa niiden parantaminen

Komissio analysoi ja tarvittaessa kehittää unionin kansainvälisiä yhteistyöjärjestelmiä ja keskinäistä hallinnollista avunantoa tulliasioissa tärkeiden kauppakumppaneiden kanssa ja monenvälisillä foorumeilla. Yhteistyön ja keskinäisen hallinnollisen avun kehittäminen Kiinan kanssa on ensisijainen tavoite, kun otetaan huomioon EU:n ja Kiinan kahdenvälisen kaupan koko ja erityisesti verkko-ostosten määrän räjähdysmäinen kasvu.

Toisena painopistealueena komissio harkitsee yhteistyön kehittämistä tai tehostamista muiden kauppakumppaneiden kanssa ottaen huomioon erilaisia perusteita, kuten EU:hun liittymistä koskevat näkökohdat, maantieteellinen läheisyys ja naapuruus, kauttakulkureitit ja EU:n kaupalliset edut. Tähän yhteistyöhön sisältyy tarvittaessa erilaisten aloitteiden kehittäminen, kuten tulliasiakirjojen sähköisen vaihdon helpottaminen, tuoteturvallisuutta verkkokaupassa koskevan toimintasuunnitelman toteuttaminen, riskienhallinnan tukeminen ja toimitusketjun turvallisuus (kuten tullilaitosten välinen

tietojenvaihto, valtuutettujen talouden toimijoiden (AEO) vastavuoroinen tunnustaminen sekä tullitarkastukset). Työhön voi sisältyä voimassa olevien kahdenvälisten sopimusten uudelleentarkastelu täytäntöönpanoon liittyvien näkökohtien vahvistamiseksi.

Tulliyhteistyön tehostamisesta voi olla hyötyä myös kumppanimaille, sillä sen avulla saadaan näiden maiden kotimaiset resurssit paremmin käyttöön.

Toimi: 2020–2021

- Kiina: EU:n on määrä sopia uudesta Kiinan kanssa tehtävän tulliyhteistyön strategisesta kehyksestä vuosiksi 2021–2024 **ennen vuoden 2020 loppua**. Komissio arvioi samanaikaisesti Kiinan kanssa laadittua tulliyhteistyötä ja keskinäistä hallinnollista avunantoa koskevaa voimassaolevaa sopimusta määrittääkseen, onko tarpeen pyytää neuvotteluohjeita sopimuksen tarkistamiseksi.
- Komissio käynnistää vuoden 2020 lopussa kattavan analyysin unionin kansainvälisestä yhteistyöstä ja keskinäisestä hallinnollisesta yhteistyöstä tulliasioissa. Tarkoituksena on ehdottaa mahdollisia yleisluonteisia tai erityisiä parannuksia vuonna **2021**.

d) Tullin yhtenäinen toiminta

13) Tulli-, turvallisuus- ja rajaturvallisuusviranomaisten välisen yhteistyön ja tietojärjestelmien välisen synergian tehostaminen

Tullitietojärjestelmien ja muiden EU:n ulkorajojen suojaamiseen ja sisäisen turvallisuuden parantamiseen tarkoitettujen tietojärjestelmien välisten aukkojen kurominen umpeen on välttämätöntä. Tavoitteena on torjua turvallisuusriskejä ja muita rajoilla ilmeneviä riskejä kaikkien kansalaisten hyödyksi tukemalla uusia yhteistyömenetelmiä ja tietojen ristiinvertailua. Näin pyritään varmistamaan, että eri toimivaltaisten viranomaisten toimet ovat keskenään johdonmukaisia ja tulevaisuuden vaatimukset huomioon ottavia samalla kun vältetään päällekkäisiä raportointijärjestelyjä.

Komission yksiköt ovat jo kehittämässä periaatteita, joilla varmistetaan turvallisuuden, rajaturvallisuuden ja muuttoliikkeen hallinnan tietojärjestelmien yhteentoimivuus. Komission koolle kutsuma jäsenvaltioiden turvallisuus-, rajavalvonta- ja tulliasiantuntijoiden ryhmä on saanut valmiiksi alustavan arvioinnin kyseisten järjestelmien yhteentoimivuudesta tullijärjestelmien kanssa turvallisuuden ja siihen kohdistuvien riskien arvioinnissa. Arvioinnissa suositellaan erityisesti Schengenin tietojärjestelmän (SIS) ja Europolin tietojen liittämistä tullin tuontivalvontajärjestelmään (ICS2), joka otetaan käyttöön kolmessa vaiheessa vuosina 2021–2024. Asiantuntijoiden mukaan näiden järjestelmien yhteentoimivuus voisi tehostaa turvallisuusriskien hallintaa. Asiantuntijoiden suosituksesta komissio teettää toteutettavuustutkimuksen, jossa arvioidaan näiden kolmen järjestelmän yhteentoimivuuden tuomia mahdollisuuksia ja asiaan liittyviä taloudellisia, toiminnallisia, teknisiä ja oikeudellisia haasteita, joita ovat esimerkiksi tietosuoja- ja luottamuksellisuuskysymykset. ICS2:n lisäksi olisi etsittävä tullin muiden sähköisten järjestelmien sekä turvallisuus- ja rajaturvallisuusviranomaisten käyttämien järjestelmien välisiä synergioita.

Toimi: 2021–2024

- Schengenin tietojärjestelmän ja Europolin tietojen yhteentoimivuutta tullin tuontivalvontajärjestelmän (ICS2) kanssa koskevan toteutettavuustutkimuksen loppuun saattaminen **vuoden 2021 loppuun** mennessä, jotta mahdolliset yhteydet saataisiin valmiiksi ICS2:n lopulliseen käyttöön ottoon mennessä (**2024**).

14) Tulliliiton suorituskykyä koskeva järjestelmä

Komissio pyrkii virallistamaan välineen, jolla se kerää jäsenvaltioilta vuosittaisia ja neljännesvuosittaisia tietoja tulliin liittyvistä prosesseista. Tarkoitus on kuitenkin välttää päällekkäisyyttä muiden tullin kannalta merkityksellisten politiikan alojen raportointivelvoitteiden kanssa. Tulliliiton suorituskykyä koskevien tietojen keruu perustuu nykyään vapaaehtoisuuteen, mistä aiheutuu tiettyjä puutteita prosessissa ja herää kysymyksiä myös tietojen laadusta. Kattavampi raportointi parantaisi vertailtavuutta ja viime kädessä käytäntöjen lähentämistä eri lainkäyttöalueiden välillä. Näin saataisiin myös tärkeää yleisen tason tietoa, jolla tuettaisiin analyysivalmiuksien kehittämistä riskinarviointeja varten. Oikeudellinen kehys voisi edesauttaa kansallisen tason tiedonkeruukäytäntöjen yhdenmukaistamista, mikä puolestaan tehostaisi keskeisten tulosindikaattoreiden käyttöä ja auttaisi tullipoliittisten päätösten vaikutusten arvioinnissa. Ensin on kuitenkin harkittava huolellisesti oikeudellisen kehityksen tarvetta ja mahdollisia vaihtoehtoja.

Toimi: 2021

- Arvioidaan, onko tulliliiton toiminnalle ollut haittaa siitä, että tulliliiton suorituskykyä koskevalta säännölliseltä raportoinnilta puuttuu erityinen oikeuskehys. Asiaa olisi käsiteltävä osana unionin tullikoodeksin täytäntöönpanon väliarviointia **vuoden 2021 loppuun mennessä**.

15) Nykyaikaisten ja luotettavien tullitarkastuslaitteiden antaminen jäsenvaltioiden käyttöön

Komissio on ehdottanut seuraavaan, vuoden 2020 loppuun mennessä hyväksyttävään monivuotiseen rahoituskehukseen rahoitusvälinettä²⁰, jonka tuella voidaan hankkia oikeanlaisia, uusinta kehitystä edustavia ja luotettavia tullitarkastuslaitteita (kuten röntgenlaitteita, skannereita, kannettavia laitteita, rekisterikilpien automaattiseen tunnistamiseen tarkoitettuja laitteita ja laboratoriolaitteita) sekä huoltaa ja päivittää näitä laitteita.

Jos käytössä olisi nykyaikaisia ja luotettavia tullitarkastuslaitteita, olisi helpompaa puuttua tavaroiden tullialueelle saapumisen ja sieltä poistumisen heikkoihin kohtiin, jotka heikentävät turvallisuutta ja EU:n taloudellisten etujen suojaamista. Laitteiden hankinnalla voitaisiin myös varmistaa, että tullitarkastukset ovat jatkossa samalla tasolla. Ehdotetulla välineellä vastataan monien jäsenvaltioiden usein esittämiin pyyntöihin saada taloudellista tukea tullitarkastuslaitteiden hankintaan. Onkin olennaisen tärkeää, että Euroopan parlamentti ja neuvosto hyväksyvät mahdollisimman pian komission ehdotuksen tullitarkastuslaitteiden rahoittamiseen tarkoitettun välineen perustamisesta, jotta eri jäsenvaltioissa suoritettujen tullitarkastusten tulokset saadaan vastaamaan toisiaan.

Toimi: 2021

- Jos rahoitusväline hyväksytään, komissio ja jäsenvaltiot osallistuvat **vuodesta 2021 alkaen**

²⁰ COM(2018) 474 final, 12.6.2018.

16) Tulliohjelman yhteistyömekanismien käyttöönotto ja syventäminen (monivuotinen rahoituskehys 2021–2027)

Seuraavassa monivuotisessa rahoituskehyksessä, joka on määrä hyväksyä vuoden 2020 loppuun mennessä, tulliohjelman tavoitteena²¹ on tukea tulliliiton toimintaa ja nykyaikaistamista, myös sisämarkkinoiden vahvistamiseksi. Tulliohjelman tarkoituksena on helpottaa osallistujamaiden, niiden tulliviranomaisten ja virkamiesten välistä yhteistyötä. Tätä yhteistyötä on välttämätöntä saada lisättyä ja parannettua.

Jäsenvaltiot ovat viime vuosina osoittaneet kasvavaa kiinnostusta tulliviranomaisten välisen operatiivisen yhteistyön lisäämiseen maantieteelliseltä tai aihekohtaiselta pohjalta muodostamalla asiantuntijaryhmiä, jotka ovat yksi ohjelman välineistä. Näyttää siltä, että operatiivisen yhteistyön laajentaminen useammille aloille, kuten verkkokauppaan, ja entistä useampiin osallistujamaihin herättää todellista kiinnostusta ja sille on todellista tarvetta.

Tullialan ammattikunnan profiilin nostaminen on myös tarpeen, jotta tullin palvelukseen voidaan houkutella parhaita työntekijöitä ja kehittää yhteisiä toimintamalleja koulutukseen, myös kustannusten alentamiseksi. Tässä yhteydessä harkittaviin ideoihin voisi kuulua ”liikkuvuusohjelma”, jonka avulla tullivirkailijat voisivat työskennellä kaikkialla EU:ssa tutkintojen vastavuoroisen tunnustamisen ja EU:n laajuisen tullivirkailijoiden yhteisen koulutuksen ja inhimillisten valmiuksien kehittämisen avulla, tarvittaessa yhteistyössä muiden virastojen, kuten CEPOLin, kanssa²².

Tulliohjelman toimia voidaan täydentää jäsenvaltioiden tullihallinnoille vuosien 2021–2027 teknisen tuen välineestä annettavalla teknisellä tuella.

Toimi: Vuodesta 2021 lähtien

- Komissio kannustaa vuodesta **2021 (aina vuoteen 2028 saakka)** jäsenvaltioita hyödyntämään entistä enemmän tulliohjelmaan kuuluvia operatiivista yhteistyötä ja inhimillisten valmiuksien kehittämistä koskevia välineitä mahdollisimman monella alalla.

17) Tulliliiton järkevämpi hallinnointi

Covid-19-pandemian johdosta komissio on viime kuukausina hyväksynyt useita lainsäädäntötoimia ja antanut lainsäädännön tulkintaa koskevia ohjeita auttaakseen tulliviranomaisia ja elinkeinonharjoittajia kriisin aikana. Unionin tullikoodeksin tulevassa arvioinnissa pyritään lisäksi selvittämään, onko tullikoodeksi riittävän joustava tullimuodollisuuksien hoitamiseksi kriisiaikoina. On kuitenkin esitetty, että tarvetta olisi tullikoodeksia pidemmälle meneville ratkaisuille. Eräät tahot toivovat myös, että ennakointihankkeen jälkeen keskusteluja jatkettaisiin siitä, miten voidaan huolehtia tulliliiton valmistautumisesta tulevaisuutta varten.

Näiden seikkojen perusteella komissio ehdottaa, että tulliohjelman puitteissa perustetaan

²¹ COM(2018) 442 final, 8.6.2018.

²² Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto.

jäsenvaltioiden ja sidosryhmien mietintäryhmä, joka pohtii, miten tulliliitosta voitaisiin tehdä älykkäämpi, mukautuvampi, teknologisesti kehittyneempi ja kriisinkestävämpi. Tarkastelun kohteena voisivat olla muun muassa keinot, joilla ongelmia voidaan ennustaa ja ennakoida entistä paremmin, nopean toiminnan mekanismit, covid-19-kriisistä saadut kokemukset sekä se, miten tulliliiton tavoitteiden täyttyminen voidaan parhaiten varmistaa.

Nyt saattaisi olla myös oikea aika harkita toimivampaa kehystä tullitoiminnalle. Perustamissopimuksessa säädetyt, tiettyjen toimivaltuuksien virastoille antamista koskevat rajoitukset huomioon ottaen voitaisiin tutkia virastorakennetta. Tätä varten komissio käynnistää aikanaan vaikutustenarvioinnin määrittääkseen, voitaisiinko EU:n tullivirastolle (joko uudelle virastolle tai olemassa olevan viraston osalle) riittävät toimivaltuudet antamalla parantaa tullin operatiivisen toiminnan koordinoitua kriisitilanteissa, seurata kehityssuuntauksia ja tunnusomaisia ilmiöitä ja tunnistaa haavoittuvuuksia.

Lisäksi vaikutustenarvioinnissa pyritään selvittämään, sosisiko virasto data-analyysien hallinnointiin, tallentamiseen, kehittämiseen ja tehokkaaseen jakamiseen, millä avustettaisiin kaikkia jäsenvaltioita omassa riskienhallinnassaan ja petostentorjunnassaan, ja voitaisiinko viraston avulla myös varmistaa tehokkaan ja yhdenmukaisen riskienhallinnan toimintamallin soveltaminen koko EU:n tullialueella. Arvioinnissa selvitetään myös, voisiko tullialan sähköisten järjestelmien hallinnointia, kehittämistä ja ylläpitoa parantaa se, että niitä hallinnoisi EU:n virasto, mikä vähentäisi jäsenvaltioille aiheutuvia kustannuksia verrattuna tilanteeseen, jossa jäsenvaltiot rahoittavat kyseisiä järjestelmiä erikseen. Komissio arvioi myös, voisiko virasto muodostaa virallisen rakenteen jäsenvaltioiden väliselle yhteistyölle tullitarkastuksissa ja tarvittaessa kansainvälisille nopean toiminnan asiantuntijaryhmille, auttaa kehittämään tullialan ammattimaisuutta ja vähentää jäsenvaltioiden koulutuskustannuksia liikkuvuusohjelmien ja yhteisen koulutuksen avulla. Kun päätetään, onko virastomuoto oikea ratkaisu tulevaisuuden kannalta, olisi tarkasteltava huolellisesti synergiaetuja ja mahdollisia päällekkäisyyksiä olemassa olevien lainvalvontavirastojen kanssa.

Toimi: 2021–2023

- Ennakointia ja kriisinhallintaa käsittelevä jäsenvaltioiden ja sidosryhmien mietintäryhmä – toiminta käynnistyy vuoden **2021** alussa.
- Komissio käynnistää vuonna 2022 mennessä vaikutustenarvioinnin, jonka tulokset saadaan vuoteen **2023** mennessä. Aiheena ovat tulliyhteistyön eri alat kattavan virastomallin edut ja haitat, jotta voidaan päättää, esitetäänkö viraston perustamista seuraavassa monivuotisessa rahoituskehityksessä.

V. Päätelmät

Toimintasuunnitelmassa esitetään kunnianhimoisia toimia, joilla pyritään varmistamaan yhdenmukaisempi ja vahvempi tulliliitto keskittymällä neljään toiminta-alaan: riskienhallinta, verkkokauppa, vaatimusten noudattaminen ja tulliliiton toiminta yhtenä kokonaisuutena. Tämä komission laatima työsuunnitelma kattaa vuoteen 2025 ulottuvan ajanjakson, ja siinä otetaan huomioon jäsenvaltioiden ja sidosryhmien tiedonannossa kuvatuissa kuulemismuodoissa esittämät näkemykset. Työsuunnitelma vastaa ennakointihankkeen puitteissa laadittua tulliliiton pitkän aikavälin visiota, ja siinä otetaan huomioon covid-19-kriisin vaikutus tulliviranomaisiin ja talouden toimijoihin.

Yksi toiminnan keskeisistä painopisteistä on data-analyysivalmiuksien lisääminen EU:n tasolla, millä tuetaan kaikkien jäsenvaltioiden riskianalyysityötä ja tätä kautta valvonnan tehostamista. Tavoitteena on erilaisia riskeihin ja valvontaan liittyviä seikkoja tukemalla ja tehostamalla vahvistaa kaikkia rakenteita, alentaa jäsenvaltioille aiheutuvia kustannuksia ja helpottaa laillista kaupankäyntiä entisestään.

On syytä mainita, että ehdotettujen toimien joukossa on myös sellaisia, joiden laajuus ja toteutuskelpoisuus niin toiminnan rahoituksen kuin hallinnoinninkin näkökulmasta määräytyvät seuraavaa monivuotista rahoituskehystä koskevien neuvottelujen lopputuloksen perusteella. Huomattakoon myös, että jäsenvaltioiden rooli on merkittävä ja niiden on annettava käyttöön tarvittavat resurssit kansallisella tasolla. Jos nämä edellytykset eivät täyty, kaikkia toimia ei voida toteuttaa.

Komissio haluaa jatkaa keskustelua jäsenvaltioiden kanssa siitä, miten tulliliitosta voidaan tehdä älykkäämpi, mukautuvampi ja kriisinkestävämpi. Keskipitkällä aikavälillä komissio haluaa tarkastella mahdollisuutta perustaa tullivirasto, mikä tekisi tulliliiton hallinnoinnista tuloksellisempaa ja kustannustehokkaampaa. Tulliviraston avulla voitaisiin myös estää jäsenvaltioiden päällekkäisten kustannusten syntyminen ja varmistaa tehokkaampi ja nopeampi reagointi kriiseihin.

Komissio pyytää Euroopan parlamenttia ja neuvostoa tukemaan tätä toimintasuunnitelmaa.

LISÄYS: luettelo toimista ja määräajoista

2020

1. Yhteiset analyysivalmiudet: data-analyysit suuntausten kartoittamiseksi EU:n valvontajärjestelmää käyttäen: käynnissä
2. Tullialan keskitetty palvelupiste – lainsäädäntöehdotus: vuoden 2020 viimeinen neljännes
3. Tullipetoksista annetun asetuksen (EY) N:o 515/97 tarkistaminen: vuoden 2020 viimeinen neljännes
4. Kiina: Kansainvälinen yhteistyö: Uusi strateginen kehys Kiinan kanssa: vuoden 2020 lopussa
5. Käynnistetään analyysi unionin kansainvälisestä tulliyhteistyöjärjestelmästä: vuoden 2020 lopussa

2021

1. Yhteiset analyysivalmiudet: valvontajärjestelmän tietojen hyödyntäminen unionin tullitariffien asianmukaisen täytäntöönpanon tukemiseksi
2. Tarkistettu riskienhallintastrategia: vuoden 2021 toinen neljännes
3. Arvioidaan tarvetta saattaa asetus (EY) N:o 515/97 ajan tasalle tullipetoksiin liittyviin haasteisiin vastaamiseksi: vuoden 2021 ensimmäinen neljännes
4. AEO-ohjelma: mahdollinen lainsäädäntöehdotus tarkemmista seurantavelvoitteista: vuoden 2021 toinen/kolmas neljännes
5. AEO-ohjelma: Päivitetyt suuntaviivat: vuoden 2021 toinen/kolmas neljännes
6. Unionin tullikoodeksin väliarviointi: vuoden 2021 viimeinen neljännes
7. Markkinavalvonta-asetus – tullinäkökohtia koskevat täytäntöönpanosäädökset: vuodesta 2021 alkaen
8. Etuuskohtelukauppaa koskevat järjestelyt – seurannan tehostaminen: vuodesta 2021 alkaen
9. Mahdolliset parannukset kansainväliseen yhteistyöhön ja keskinäiseen hallinnolliseen avunantoon tulliasioissa analyysin tulosten perusteella: aloitetaan vuonna 2021
10. Tulliliiton toiminta – oikeusperustan puuttumiseen liittyvien ongelmien arviointi: vuoden 2021 lopussa
11. Yhteinen seuraamusjärjestelmä – suuntaviivat: vuoden 2021 viimeinen neljännes
12. Tullitarkastuslaitteet: laitteiden rahoittamiseen liittyvä työ alkaa vuonna 2021
13. Uusi tulliohjelma: tiiviimpi yhteistyö alkaa vuonna 2021
14. Käynnistetään selvitys verkkokaupan vaikutuksista tullien kantamiseen / tasapuolisiin toimintaedellytyksiin
15. Tutkimus tulli- ja rajajärjestelmien yhteentoimivuudesta: vuoden 2021 lopussa
16. Ennakointia ja kriisinhallintaa käsittelevä mietintäryhmä – toiminta käynnistyy vuoden 2021 alussa

2022

1. Tullin pääsy Eurofisc-verkoston verotietokeskukseen
2. Yhteinen seuraamusjärjestelmä – lainsäädännön tarkastelu

2023

1. Yhteiset analyysivalmiudet: aloitetaan valvontajärjestelmän tietojen yhdistäminen muista uusista ja olemassa olevista sähköisistä järjestelmistä saatuihin tietoihin, ICS2-analyysit posti-, pikälähetys- ja rahtilentoliikenteen harjoittajien lastausta ja saapumista edeltävistä ennakkotiedoista
2. Verkkokaupan alustojen tulliasioihin liittyvät velvoitteet – ehdotus raportoinnista: vuoden 2023 ensimmäinen neljännes

3. Tullivirasto – vaikutustenarvioinnin loppuun saattaminen

2024

1. Yhteiset analyysivalmiudet: ICS2-analyysit meri-, maantie- ja lentoliikenteen harjoittajien sekä logistiikkapalvelujen tarjoajien lastaamista ja saapumista edeltävistä ennakkotiedoista
2. Yhteistyö ja yhteentoimivuus turvallisuus- ja rajaturvallisuusviranomaisten kanssa – yhteyksien luomisen aikataulu (ICS2:n lopullisen käyttöönoton mukaisesti)
3. Tullin pääsy arvonlisäveron maksutietoihin

2025

1. Uusi rajapinta markkina- ja tullivalvontajärjestelmän (ICSMS) ja EU:n tullialan keskitetyn palvelupisteen välillä