

OMISTAJA: DG TAXUD	ANTAMISPÄIVÄ: 17/01/2024	VERSIO: 6.00
Euroopan komissio Verotuksen ja tulliliiton pääosasto Tullin tietojärjestelmien määrittely, kehittäminen, ylläpito ja tuki Asia: CDMS - Käyttöopas Tullipäätösten käyttöopas		

ASIAKIRJAN HISTORIA

Versio	Julkaisupäivä	Laatija	Kuvaus
0.10	8.6.2017	CUSTDEV3	Toimitettu uudelleentarkasteluun verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfR)
1.00	26.6.2017	CUSTDEV3	Toimitettu hyväksyttäväksi verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfA)
1.10	26.7.2017	CUSTDEV3	Toimitettu hyväksyttäväksi – vain uudelleentarkastelu verotuksen ja tulliliiton pääosastossa (SfA)
2.00	4.8.2017	CUSTDEV3	Uudelleentarkastelussa annettujen huomautusten toimeenpano Toimitettu hyväksyttäväksi verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfA)
2.10	5.6.2018	CUSTDEV3	Asiakirjan päivitys viimeisimmän järjestelmämuutoksen vuoksi
3.00	20.6.2018	CUSTDEV3	Uudelleentarkastelussa annettujen huomautusten toimeenpano. Toimitettu hyväksyttäväksi verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfA)
3.10	29.6.2020	CUSTDEV3	Yhdenmukaistus vastaamaan tullipäätösjärjestelmän versiota 1.24. Tämä versio on päivitetty vastaamaan viimeisintä järjestelmäpäivitystä, eikä siihen omistajan kanssa sovitun mukaisesti sisälly Eurolook-mallin päivitystä. Toimitettu uudelleentarkasteluun verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfR)
4.00	8.7.2020	CUSTDEV3	Uudelleentarkastelussa annettujen huomautusten toimeenpano. Toimitettu hyväksyttäväksi verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfA)
4.10	30.9.2020	CUSTDEV3	Jäsenvaltioiden suorittaman ulkoisen arvioinnin jälkeisten huomautusten täytäntöönpano. Toimitettu uudelleentarkasteluun verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfR)
5.00	7.10.2020	CUSTDEV3	Asiakirjaan ei ole tehty muutoksia. Toimitettu hyväksyttäväksi verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfA)
5.10	5.1.2024	SOFT-DEV	Yhdenmukaistus vastaamaan tullipäätösjärjestelmän uutta liitettä A ja versiota 1.32. Toimitettu uudelleentarkasteluun verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfR)
6.00	17.1.2024	SOFT-DEV	Uudelleentarkastelussa annettujen huomautusten toimeenpano. Toimitettu hyväksyttäväksi verotuksen ja tulliliiton pääosastolle (SfA)

SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO	11
1.1 Asiakirjan tavoite.....	11
1.2 Soveltamisala.....	11
1.3 Kohdeyleisö	11
1.4 Asiakirjan rakenne	11
1.5 Asiakirjan merkinnät	12
2 VIITEASIAKIRJAT JA SOVELLETTAVAT ASIAKIRJAT	13
2.1 Viiteasiakirjat.....	13
2.2 Sovellettavat asiakirjat	13
3 SANASTO	14
3.1 Lyhenteet ja akronyymit.....	14
4 MUUTOSLOKI.....	16
5 TULLIPÄÄTÖSTEN HALLINTAJÄRJESTELMÄ – SOVELTAMISALA JA RAKENNE	19
5.1 Johdanto	19
5.1.1 Viitteet lainsäädäntöön.....	20
5.1.2 Käyttöyhteyden kuvaus.....	20
5.1.3 EU:n tulliprosessien mallintaminen (BPM)	21
5.2 Tullipäätösjärjestelmän edut.....	22
5.3 Suunnittelu	22
5.4 Soveltamisala.....	23
5.5 Määritelmät	24
5.6 Sidosryhmät	24
5.7 Tullipäätösjärjestelmän rakenneosien yleiskatsaus.....	25
5.7.1 Komponenttien arkkitehtuuri.....	25
5.7.2 Lähestymistavat	27
5.7.3 Esimerkkejä.....	29
5.7.4 Kuinka sovelluksia pääsee käyttämään?	30
5.8 Lupatyypit.....	34
5.9 Yksittäistä jäsenvaltiota ja useita jäsenvaltioita koskevat päätökset	35
5.10 Prosessi	36
5.10.1 Luvan myöntäminen.....	36
5.10.2 Luvan hallinnointi	37
5.10.3 Ilmoitus asianomaisille jäsenvaltioille	38
5.11 Voimassa olevien lupien siirtäminen	38
6 HAKEMUKSEN HYVÄKSYMINEN	39
6.1 Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	39
6.2 Prosessi	39

6.2.1	Tavoitteet ja prosessin kulku	39
6.2.2	Hyväksymisedellytykset	40
6.2.3	Lisätietojen pyytäminen.....	41
6.2.4	Hakemuksen peruminen	42
6.3	Tarkistuslista: hyväksymisedellytykset	43
6.3.1	Tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaisen varastoinnin menettelyyn	43
6.3.2	Erityismenettelyt.....	44
6.3.3	Passitus.....	48
6.3.4	Säännöllinen alusliikenne.....	52
6.3.5	Muu hakemus (vakimuotoinen prosessi).....	53
7	PÄÄTÖKSEN TEKEMINEN	56
7.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät	56
7.2	Prosessi	56
7.2.1	Edellytysten ja kriteerien tarkastaminen	58
7.2.2	Lisävaiheet.....	86
7.2.3	Päätöksenteko ja ilmoittaminen.....	86
7.2.4	Hakemuksen peruminen	87
8	MUUTOSTEN HALLINTA	89
8.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	89
8.2	Prosessi	89
9	LISÄTIETOJEN PYYTÄMINEN.....	92
9.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	92
9.2	Prosessi	92
10	PÄÄTÖKSENTEON MÄÄRÄAJAN PIDENTÄMINEN	95
10.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	95
10.2	Prosessi	95
11	ASIANOMAISTEN JÄSENVALTIOIDEN KONSULTOINTI (TYYPPI I)	98
11.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	98
11.2	Prosessi	98
12	ASIANOMAISTEN JÄSENVALTIOIDEN KUULEMINEN (TYYPPI II).....	101
12.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	101
12.2	Prosessi	101
12.3	TIIVISTELMÄ KUULEMISESTA LUPATYYPEITTÄIN	104
13	HAKEMUKSEN PERUMINEN.....	106
13.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	106
13.2	Prosessi	106
14	MUUTOKSENHAKUOIKEUS	108
14.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät.....	108

14.2	Prosessi	108
15	PÄÄTÖKSEN KESKEYTTÄMINEN	110
15.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät	110
15.2	Prosessi	110
15.2.1	keskeyttäminen – Pääprosessi.....	112
15.2.2	Soveltamisen keskeyttäminen – Toteutettavat toimenpiteet	113
15.2.3	Kuinka soveltamisen keskeyttämisen voi lopettaa?	115
16	PÄÄTÖKSEN MUUTTAMINEN	117
16.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät	117
16.2	Prosessi	117
17	PÄÄTÖKSEN PERUUTTAMINEN	122
17.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät	122
17.2	Prosessi	122
18	PÄÄTÖKSEN KUMOAMINEN	126
18.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät	126
18.2	Prosessi	126
19	PÄÄTÖKSEN UUELLEENARVIOINTI	130
19.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät	130
19.2	Prosessi	130
20	OIKEUS TULLA KUULLUKSI.....	134
20.1	Prosessiin osallistuvat sidosryhmät	134
20.2	Prosessi	134

TAULUKKOLUETTELO

Taulukko 1: Viiteasiakirjat	13
Taulukko 2: Sovellettavat asiakirjat	13
Taulukko 3: Lyhenteet ja akronyymit	15
Taulukko 4 – Määritelmät	24
Taulukko 5 Roolit tullipäätösten hallintajärjestelmässä	33
Taulukko 6 Roolit EU:n kaupan alan portaalissa	34
Taulukko 7 Lupatyypin koodit	35
Taulukko 8 – "Maantieteellinen voimassaolo – unioni" -dataelementin määritelmä	35
Taulukko 9 Mahdolliset arvot hyväksymisedellytysten täyttymistä koskevan tarkastuksen tuloksille	40
Taulukko 10 Hyväksymisedellytysten tulos on täytettävä lisätietoja pyydettyä	41
Taulukko 11 Edellytykset, jotka tulliviranomaisen on tarkastettava – tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaiseen varastointiin	43
Taulukko 12 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaiseen varastointiin	44
Taulukko 13 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullivarastointi	44
Taulukko 14 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tullivarastointi	44
Taulukko 15 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely	45
Taulukko 16 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely	45
Taulukko 17: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – lisätarkastus A	45
Taulukko 18 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely	46
Taulukko 19 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely	46
Taulukko 20 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus	46
Taulukko 21 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus	47
Taulukko 22: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – lisätarkastus A	47
Taulukko 23 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti	47
Taulukko 24 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti	47
Taulukko 25: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – lisätarkastus A	48
Taulukko 26 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja	48
Taulukko 27 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja	48
Taulukko 28 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu TIR-vastaanottaja	49
Taulukko 29 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu TIR-vastaanottaja	49
Taulukko 30 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja	49
Taulukko 31 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu lähettäjä	50
Taulukko 32 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu antaja	50
Taulukko 33 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu antaja	50
Taulukko 34 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – erityiset sinetit	51
Taulukko 35 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – erityiset sinetit	51
Taulukko 36 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistettu passitusilmoitus	51

Taulukko 37 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yksinkertaistettu passitusilmoitus	52
Taulukko 38 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja	52
Taulukko 39 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja	52
Taulukko 40 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne	53
Taulukko 41 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne	53
Taulukko 42: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus	53
Taulukko43: Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus	54
Taulukko 44: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – maksunlykkäys	54
Taulukko 45: Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – maksunlykkäys.....	54
Taulukko 46: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – maksunlykkäys – lisätarkastus A	54
Taulukko 47: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullausarvon määrittämisen yksinkertaistaminen	55
Taulukko 48: Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tullausarvon määrittämisen yksinkertaistaminen	55
Taulukko 49 Päätöksenteolle vahvistettava määräaika lupatyypeittäin (yksittäistä jäsenvaltiota koskeva päätös)	57
Taulukko 50 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ilmoittajan kirjanpitoon tehtävä merkintä – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	59
Taulukko 51 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ilmoittajan kirjanpitoon tehtävä merkintä – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	60
Taulukko 52 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – keskitetty tulliselvitys	60
Taulukko 53 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – keskitetty tulliselvitys	60
Taulukko 54 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistettu ilmoitus – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija.....	61
Taulukko 55 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistettu ilmoitus – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija.....	61
Taulukko 56 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu banaanien punnitsija – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	61
Taulukko 57 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu banaanien punnitsija – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	62
Taulukko 58 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – oma-aloitteinen määrääminen	62
Taulukko 59 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – oma-aloitteinen määrääminen.....	62
Taulukko 60 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija.....	63
Taulukko 61 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	63
Taulukko 62 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakemus koskee lupaa käyttää muita paikkoja.....	63
Taulukko 63 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakemus koskee lupaa siirtää tavaroita eri väliaikaisten varastotilojen välillä	64
Taulukko 64 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullivarastointi – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	64
Taulukko 65 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullivarastointi – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	64
Taulukko 66 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely	65
Taulukko 67 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely	65

Taulukko 68 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – lisätarkastus A	65
Taulukko 69 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – Lisätarkastus B	65
Taulukko 70 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – lisätarkastus C	66
Taulukko 71 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely.....	66
Taulukko 72 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely	67
Taulukko 73 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely – lisätarkastus A	67
Taulukko 74 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	67
Taulukko 75 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	68
Taulukko 76 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	68
Taulukko 77 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	68
Taulukko 78 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – lisätarkastus B.....	68
Taulukko 79 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	69
Taulukko 80 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	69
Taulukko 81 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija.....	69
Taulukko 82 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	70
Taulukko 83 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – lisätarkastus B	70
Taulukko 84 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	70
Taulukko 85 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	71
Taulukko 86 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – TIR-toimenpiteisiin valtuutettu vastaanottaja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija.....	71
Taulukko 87 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – TIR-toimenpiteisiin valtuutettu vastaanottaja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	72
Taulukko 88 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu lähettäjä – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	72
Taulukko 89 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu lähettäjä – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	73
Taulukko 90 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu antaja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	73
Taulukko 91 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu antaja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	74
Taulukko 92 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – erityiset sinetit – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	74
Taulukko 93 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – erityiset sinetit – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	75

Taulukko 94 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistetun datasisällön sisältävä passitusilmoitus – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija.....	75
Taulukko 95 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistetun datasisällön sisältävä passitusilmoitus – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	76
Taulukko 96 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	76
Taulukko 97 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	77
Taulukko 98 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija.....	77
Taulukko 99 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija.....	78
Taulukko 100 Tullivelan tyypin perusteella eritellyt haettavat vakuustasot	78
Taulukko 101 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – ei alennusta (mikä tahansa velkatyyppi).....	79
Taulukko 102 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – ei alennusta (mikä tahansa velkatyyppi).....	79
Taulukko 103 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija.....	79
Taulukko 104 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	80
Taulukko 105 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	80
Taulukko 106 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija.....	80
Taulukko 107 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	81
Taulukko 108 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija.....	81
Taulukko 109 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija.....	81
Taulukko 110 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	82
Taulukko 111 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdolliset velat) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija.....	82
Taulukko 112 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija	82
Taulukko 113 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdolliset velat) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	83
Taulukko 114 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija.....	83
Taulukko 115 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – vapautus vakuuden antamisesta (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija.....	84
Taulukko 116 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – vapautus vakuuden antamisesta (olemassa olevat velat) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	84
Taulukko 117 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – maksunlykkäys – riippumatta siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija.....	85
Taulukko 118 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullausarvon määrittäminen – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija.....	85

Taulukko 119 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullausarvon määrittäminen – hakija on AEO-valtuutuksen haltija	86
Taulukko 120 Päätöksentekoprosessin yleiset enimmäismääräajat erityyppisissä määräajan pidentämistä koskevilla tilanteilla	96
Taulukko 121 Määräaika hyväksynnän tai vastalauseiden toimittamiselle	103
Taulukko 122 Yhteisymmärryksen saavuttamisen määräajat	104
Taulukko 123 Tiivistelmä kuulemosesta lupatyypeittäin	105
Taulukko 124 Syyt luvan muuttamiseen	119
Taulukko 125 Syyt päätöksen peruuttamiseen	124
Taulukko 126 Syyt luvan kumoamiseen	128
Taulukko 127 Syyt luvan uudelleenarviointiin	132
Taulukko 128 Tilanteet, joissa on oikeus tulla kuulluksi	136

1 JOHDANTO

1.1 ASIAKIRJAN TAVOITE

Tämän asiakirjan päätavoitteena on toimia tullipäätösjärjestelmää koskevana käyttöoppaana. Sen tarkoituksena on tarjota ohjeita, joita tullipäätösten hallintajärjestelmän (CDMS) ja EU:n kaupan alan toimijoiden portaalien (EU TP) loppukäyttäjät voivat käyttää ymmärtääkseen paremmin tullipäätösprosessia.

1.2 SOVELTAMISALA

Tässä asiakirjassa esitellään tullipäätösprosessin piirteet, joiden avulla lukija voi tutustua tullipäätöksiä koskeviin käsitteisiin.

Tämä asiakirja ei ole oikeudellisesti sitova, sillä sen tarkoituksena on tarjota lisäarvoa tullipäätösjärjestelmän käyttäjille.

1.3 KOHDEYLEISÖ

Asiakirja on tarkoitettu lukijoille, joilla on erilaiset taustat ja toiminnalliset tehtävät tullipäätösjärjestelmän alalla. He voivat olla

- EU:n kansallisia viranomaisia
- EU:n virkamiehiä
- EU:ssa toimivia tullivirkailijoita – CDMS-sovelluksen käyttäjinä
- EU:n kaupan alan yhteisöjä – EU TP -sovelluksen käyttäjinä.

1.4 ASIAKIRJAN RAKENNE

Tämä asiakirja sisältää seuraavat luvut:

- **Luku 1: Johdanto** – sisältää käyttöoppaan johdannon
- **Luku 2: Viitteet ja sovellettavat asiakirjat** – sisältää luettelon kaikista viitatuista ja sovellettavista asiakirjoista
- **Luku 3: Sanasto** – sisältää kuvauksen tässä asiakirjassa käytetyistä lyhenteistä ja määritelmistä.
- **Luku 4: Muutosloki** – kuvaus eri versioiden muutoksista
- **Luku 5: Tullipäätösjärjestelmä – soveltamisala ja rakenne** – yleiskuvaus prosesseista sekä niihin liittyvistä järjestelmistä ja niiden osista
- **Luku 6: Hakemusten hyväksyminen** – hakemusprosessi, joka alkaa, kun kaupan alan toimija jättää hakemuksen, ja päättyy, kun tulliviranomainen hyväksyy hakemuksen
- **Luku 7: Päätöksen tekeminen** – vaiheet, jotka tulliviranomaisen (sekä kuultujen jäsenvaltioiden) on käytävä lävitse voidakseen hyväksyä luvan
- **Luku 8: Muutosten hallinta** – kuinka hakija voi tehdä muutoksia hakemukseensa ennen sen hyväksymistä
- **Luku 9: Lisätiedot** – tavat, joilla tullivirkailija voi pyytää lisätietoja lupaa hakevalta kaupan alan toimijalta

- **Luku 10: Määräajan pidentäminen** – syyt ja olosuhteet, joiden vuoksi päätöksenteon määräaika voidaan pidentää
- **Luvut 11 ja 12: Asianomaisen jäsenvaltion (1) kuuleminen ja asianomaisen jäsenvaltion (2) kuuleminen** – päätöksen tekevän tulliviranomaisen ja asianomaisten jäsenvaltioiden vuoropuhelu, kun jäsenvaltio(i)lta tarvitaan palautetta
 - **Luku 13: Peruminen** – kuinka kuinka hakemuksen perumista voidaan hallinnoida
- **Luku 14: Valitusoikeus** – kuinka kaupan alan toimija voi hakea muutosta mihin tahansa tulliviranomaisen tekemään päätökseen
- **Luku 15: Soveltamisen keskeyttäminen** – kuinka käynnistetään prosessi, jonka tarkoituksena on keskeyttää luvan soveltaminen
- **Luku 16: Muuttaminen** – luvan muuttamisprosessi
- **Luku 17: Peruuttaminen** – luvan peruuttamisprosessi
- **Luku 18: Kumoaminen** – luvan kumoamisprosessi
- **Luku 19: Uudelleenarviointi** – luvan uudelleenarvioimisprosessi
- **Luku 20: Oikeus tulla kuulluksi** – kuinka kaupan alan toimija voi antaa lausuntonsa aiotusta päätöksestä, joka koskee hänen (tulevaa) lupaansa.

Lukuun ottamatta **lukuja 1–5** kukin luku sisältää vähintään seuraavat jaksot:

1. **Prosessiin osallistuvat sidosryhmät:** luettelo toimijoista, jotka ovat osallisina prosessissa (on huomionarvoista, että osa toimijoista on "passiivisia", ts. toimija saattaa yksinkertaisesti vastaanottaa ilmoituksen, joka ei edellytä toimia hänen osaltaan).
2. **Prosessi:** asiakirjassa esitellyn prosessin tavoitteet, sen toiminnallinen kulku ja kuinka se on sidosryhmien tavoitettavissa.

1.5 ASIAKIRJAN MERKINNÄT

Viiteasiakirjat on merkitty hakasulkeisiin [].

2 VIITEASIAKIRJAT JA SOVELLETTAVAT ASIAKIRJAT

2.1 VIITEASIAKIRJAT

Viite	Nimike	Viite	Versio	Päivämäärä
R01	EU Customs Functional Requirement BPM Report for Customs Decisions	SC02-QTM347- DLV-347-5.3-4-2- BPM Package Customs Decisions to Align with Annex A after External Review	13.10	5.1.2024

Taulukko 1: Viiteasiakirjat

2.2 SOVELLETTAVAT ASIAKIRJAT

Viite	Nimike	Viite	Versio	Päivämäärä
A01	Puitesopimus	TAXUD/2021/CC/162	Ei sovelleta	24.6.2021
A02	Sopimus n°02	TAXUD/2021/DE/347	Ei sovelleta	20.12.2021
A03	SOFT-DEV Laatupuitesuunnitelma	SD-FQP	1.00	10.1.2023
A04	SC10-020 – tullipäätösjärjestelmää koskevan käyttömateriaalin ja loppukäyttäjien oppaiden päivitys	SC10-QTM020	1.10	20.4.2020
A05	SC02-080 – GUM Käyttöopas	SC02-QTM080	1.00	3.11.2022

Taulukko 2: Sovellettavat asiakirjat

3 SANASTO

3.1 LYHENTEET JA AKRONYYMIT

Tämän asiakirjan ja käyttöoppaan keskeisimpien asiakirjojen ymmärtämisen helpottamiseksi seuraavassa taulukossa on luettelo useimmin käytetyistä lyhenteistä ja akronyymeisterä.

Lyhenne/akronyymi	Määritelmä
AEO	Valtuutettu talouden toimija
AEOC	Tulliyksinkertaistuksiin oikeutettu valtuutettu talouden toimija
AEOF	Sekä AEOC että AEOS yhdessä
AEOS	Vaarattomuuteen ja turvallisuuteen liittyviin helpotuksiin oikeutettu valtuutettu talouden toimija
BPM	Liiketoimintaprosessimalli
CCN2	Yhteinen tietoliikenneverkko 2
CD	Tullipäätös (-päätökset)
CDMS	Tullipäätösten hallintajärjestelmä
CDS	Tullipäätösjärjestelmä
CNP	Viestintä, ilmoittaminen ja julkaisu
CO	Tullivirkailija
COUI	Tullivirkailijan käyttöliittymä
CRS	Tulliasiakkaan viitepalvelut
DA	Delegoidut säädökset
DG TAXUD	Verotuksen ja tulliliiton pääosasto
DTCA	Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
ECS	Vientivalvontajärjestelmä
EORI	Talouden toimijan rekisteröinti- ja tunnistejärjestelmä
EU	Euroopan unioni
FQP	Laatupuitesuunnitelma
GAAP	Yleisesti hyväksytyt kirjanpidon periaatteet
IA	Täytäntöönpanosäädökset
ICS	Tuontivalvontajärjestelmä
ISO	Kansainvälinen standardoimisjärjestö
IT	Tietotekniikka
MS	Jäsenvaltio(t)
Ei sovelleta	Ei sovelleta
NA	Kansallinen laitos
NCTS	Uusi tietokoneavusteinen passitusjärjestelmä
RSS	Säännöllinen alusliikenne
RTBH	Oikeus tulla kuulluksi

Lyhenne/akronyymi	Määritelmä
SfA	Toimitettu hyväksyttäväksi
SfR	Toimitettu uudelleentarkasteluun
TIR	Kansainvälinen maantiekuljetus
TP	Kaupan alan toimijoiden portaali
UTK	Unionin tullikoodiksi, jota kutsutaan tässä asiakirjassa myös koodeksi
YKH&DA	Yhtenäinen käyttäjien hallintajärjestelmä ja digitaalinen allekirjoitus

Taulukko 3: Lyhenteet ja akronyymit

4 MUUTOSLOKI

Tässä osassa esitetään luettelo käyttöoppaisiin tehdyistä muutoksista.

Asiakirjan versio	Ala-asiakirja/prosessi	Muutetut tiedot
2.10	Kansilehti	Jakso 4: lisäys muutoslokiin
	Soveltamisala ja rakenne	Jakso 1.3: päivitys päivämäärän 2.10.2017 viittaamisesta menneisyyteen
		Jakso 1.7.3: DG TAXUD:n kotisivun linkin lisääminen
		Jakso 1.7.4.1: roolin "Tee tullihakemus" poistaminen
		Jakso 1.7.4.2: DG TAXUD:n kotisivun linkin lisääminen
		Jakso 1.9: koodiin 2 liittyvän huomautuksen lisääminen
		Jakso 1.10: "Hakemuksen hylkäämiseen" liittyvän huomautuksen lisääminen
	Hakemuksen hyväksyminen	Jakso 2.2.1: lisäys "vapaiden merkkien" selitykseen
		Jakso 2.2.2: järjestelmässä käytettäviä arvoja koskevan taulukon 1 päivitys
	Päätöksen tekeminen	Jakso 3.2.3: lisäys "vapaiden merkkien" selitykseen
	Jäsenvaltion 1 kuuleminen	Jakso 7.2: kuulemisen määräajan päivitys
	Keskeyttäminen	Jakso 11.2: lisäys tilanmuutosta koskevaan huomautukseen
	Muuttaminen	Jakso 12.2: lisäys tilanmuutosta koskevaan huomautukseen
		Jakso 12.2: aluksia/satamia koskevaan muutokseen liittyvän huomautuksen tarkistus
	Peruuttaminen	Jakso 13.2: lisäys tilanmuutosta koskevaan huomautukseen
3.10	Kansilehti	Jakso 14.2: lisäys tilanmuutosta koskevaan huomautukseen
		Jakso 14.2: päivitys määräaikaan (1 vuosi), jonka kuluessa kaupan alan toimija ei voi hakea samaa päätöstä
	Soveltamisala ja rakenne	Jakso 4: kirjauksen lisäys muutoslokitaulukkoon
		Jakso 1.1: käyttöyhteyden kuvauksen tarkistus
		Jakso 1.3: suunnittelun päivitys
		Jakso 1.7.4: uusien roolien lisääminen
	Hakemuksen hyväksyminen	Jakso 2.2.2: hakemuksen passiivisen hyväksymisen selventäminen
		Jakso 2.2.3: lisätietopyyntöön liittyvän huomautuksen lisääminen
		Jakso 2.3: kunkin tullipäätöstyyppin tarkastuksen tuloksen lisääminen
	Päätöksen tekeminen	Jakso 3.2: kunkin tullipäätöstyyppin päätöksenteolle vahvistettavan määräajan päättymistä ja tulosten tarkistusta koskevan huomautuksen lisääminen
		Jakso 3.2.3: tehtävän validointia koskevan huomautuksen lisääminen
	Jäsenvaltion 1 kuuleminen	asiakirjan nimen päivittäminen
		Jakso 7.2: niiden lupatyyppien päivittäminen, joihin sovelletaan konsultoimista (tyyppi I)
		asiakirjan nimen päivittäminen

	Jäsenvaltion 2 kuuleminen	Jakso 8.2: niiden lupatyyppien päivittäminen, joihin sovelletaan konsultointia (tyyppi I)
	Muuttaminen	Jakso 12.2: koko asiakirjan päivittäminen siten, että siihen sisällytetään konsultointi ja vähäinen muutos. Tehtävän validointia koskevan huomautuksen lisääminen
	Peruuttaminen	Jakso 13.2: tehtävän validointia koskevan huomautuksen lisääminen
	Kumoaminen	Jakso 14.2: tehtävän validointia koskevan huomautuksen lisääminen
4.00	Kaikki	Uudelleentarkasteluun liittyvien huomautusten, vähäisten muotoilujen ja korjausten toimeenpano
	Kansilehti	Tarkistustaulukon poistaminen
	Jäsenvaltion 2 kuuleminen	Jakson 8.3 lisääminen
4.10	Kaikki	Jäsenvaltioiden arvioinnin jälkeisten huomautusten täytäntöönpano.
	Soveltamisala ja rakenne	"Validointi" -osion lisääminen.
5.10	Kaikki	Isojen kirjainten ja sukupuolineutraalin kielen käytön yleinen tarkistaminen.
	Kansilehti	Jakso 2: viiteasiakirjojen ja sovellettavien asiakirjojen päivittäminen
	Soveltamisala ja rakenne	Jakso 5.1.2: DG TAXUD:n kotisivun linkin ja kuvakaappauksen päivittäminen
		Jakso 5.3: hankkeen aikajanan ja kuvakaappauksen päivittäminen
		Jakso 5.7.4.1: roolin "Tullilupien hallinta (Manage Customs Authorisations)" poistaminen ja roolin kuvausten päivittäminen
	Hakemuksen hyväksyminen	Jakso 6.2.1: hakemuksen viitenumeron muodon päivittäminen
		Jakso 6.2.2: hakemuksen hyväksymisen/hylkäämisen asiayhteyden päivittäminen
		Jakso 6.3: hyväksymisedellytysten luettelon päivittäminen
	Päätöksen tekeminen	Jakso 7.2.1: päätöksen tekemisen edellytysten ja kriteerien päivittäminen
		Jakso 7.2.3: tullipäätöksen viitenumeron muodon päivittäminen
	Lisätietojen pyytäminen	Jakso 9.2: lisätietojen lähettämistä kuullulle jäsenvaltiolle koskevan huomautuksen tarkistaminen
	Asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointi (tyyppi I)	Jakso 11.2: tiettyjen tullipäätöstyyppien hyväksymisen määräajan lisääminen ja kuulluille jäsenvaltioille lähetetyn hyväksytyn määräajan pidentämistä koskevan ilmoituskäytännön päivittäminen.
	Muutoksenhakuoikeus	Jakso 14.2: muutoksenhakuoikeuden poistaminen päätöksen tekemisen määräajan umpeutumisen vuoksi
	Päätöksen soveltamisen keskeyttäminen	Jakso 15.2: tapauksen lisääminen kuulemisoikeuden ohittamisen takia
		Jakso 15.2.1: tapauksen lisääminen kuulemisoikeuden ohittamisen takia
	Päätöksen muuttaminen	Jakso 16.2: muutoksen peruutuksen lisääminen, päätöksiä tekevän tulliviranomaisen päivittäminen sekä nimi- ja osoiteprosessien päivittäminen
	Päätöksen peruuttaminen	Jakso 17.2: peruuttamisperusteiden päivittäminen ja asian lisääminen kuulemisoikeuden ohittamisen takia
	Päätöksen kumoaminen	Jakso 18.2: kumoamisperusteiden päivittäminen ja asian lisääminen kuulemisoikeuden ohittamisen takia

Customs Decisions Business User Guide	VERSIO: 6.00
Muutosloki	

6.00	Kaikki	Uudelleentarkasteluun liittyvien huomautusten, vähäisten muotoilujen ja korjausten toimeenpano.
------	--------	---

5 TULLIPÄÄTÖSTEN HALLINTAJÄRJESTELMÄ – SOVELTAMISALA JA RAKENNE

5.1 JOHDANTO

Ensimmäistä kertaa tulliliiton toiminnan aikana päätökset tulevat voimaan EU:n laajuisesti (ts. päätökset, jotka ovat voimassa ja tunnustettu yhtä aikaa kaikissa tai useissa jäsenvaltioissa).

Tästä lähtien päätösten tekemiseen ja niiden soveltamiseen kaikkialla EU:ssa on tarkoitus käyttää yhdenmukaista lähestymistapaa, ja talouden toimijoiden on tarkoitus käyttää ainutlaatuaista EU:n kaupan alan toimijoiden portaalia (EU TP), jonka kautta on pääsy yhteiseurooppalaiseen tietojärjestelmään eli tullipäätösjärjestelmään ("CDS").

Tullipäätökset ovat päätöksiä, joita toimivaltaiset tulliviranomaiset tekevät talouden toimijoiden pyynnöstä. Mahdollisten päätösten valikoima on laaja, ja siihen sisältyvät esimerkiksi tullien maksamisen lykkääminen, hallinnolliset yksinkertaistukset, tuontitavaroiden luokittelu jne. Tullipäätöksiä koskevaa tietoa käytetään ennen kaikkea tulliselvitysjärjestelmissä, maksutapahtumajärjestelmissä (ICS, NCTS, ECS) ja kansallisissa tulliriskin hallintajärjestelmissä.

Koodeksin (UTK), jonka tukena ovat sitä koskevat delegoitu ja täytäntöönpanosäädös (UTK DA ja UTK IA), mukaan periaatteena on, että kaiken viestinnän on oltava sähköistä ja paperinen menettely on mahdollista ainoastaan määritellyissä poikkeustapauksissa. Tullipäätösten tietojärjestelmän tarkoituksena on panna tämä periaate yksityiskohtaisesti täytäntöön.

UTK tarjoaa myös oikeudellisen perustan, joka varmistaa yhtenäisen lähestymistavan tullipäätöksiin liittyvissä prosesseissa ensimmäisistä hakemuksista lupien myöntämiseen) ja jonka perusteella tullipäätöksiä hallinnoidaan ja säilytetään Euroopan laajuisessa tietojärjestelmässä. **Tullipäätösten tietojärjestelmä** on hybridijärjestelmä, joka muodostuu keskustietojärjestelmästä ja valinnaisista kansallisista tietojärjestelmistä. Keskustietojärjestelmässä jäsenvaltion, jolla ei ole kansallisia järjestelmiä, on mahdollista yhdistää kaikki tullipäätöksiä koskevat hakemukset ja luvat sähköiseen muotoon yhteen tietokantaan, joka on kaikkien jäsenvaltioiden käytettävissä. Jäsenvaltiot, joissa on käytössä kansallisia järjestelmiä, julkaisevat kansallisissa tietojärjestelmissään käsiteltävien hakemusten ja lupien tilatiedot keskustietojärjestelmässä, minkä ansiosta varmistetaan kaikkien EU:n tullipäätösten keskitetty seuranta.

Keskustietojärjestelmä – **keskitetty tullipäätösten hallintajärjestelmä (CDMS)** – sisältää viestintämoduulin, jonka kautta voidaan kuulla useita jäsenvaltioita ja joka mahdollistaa viestinnän keskitetyn järjestelmän ja yhden tai useamman kansallisen järjestelmän välillä.

Kaikki tehdyt päätökset (j niiden tilamuutokset annetaan saataville keskustietojärjestelmän asiakasviitetieto-osassa.

Tullin asiakasviitetietojärjestelmä (CRS) -tietokannassa säilytetään kaikkia tehtyjä päätöksiä. Se tarjoaa yhden EU:n laajuisen tietokannan kaikille EU:ssa annetuille luvulle. Niin tullipäätösten keskustietojärjestelmässä kuin kansallisissa tullipäätösjärjestelmissä (CDS) on käytettävä sitä kaikkien tehtyjen päätösten tallentamiseksi.

Tullipäätösten tietojärjestelmän tukena on **EU:n kaupan alan toimijoiden portaali**, joka toimii yhteyspisteenä kaupan alan toimijoille ja heidän edustajilleen (täytäntöönpanosäädöksen 10 artiklassa määritellyllä tavalla). Portaalia voivat käyttää kaikki eurooppalaiset kaupan alan toimijat (yli 3 000 000 yritystä), jotka tarvitsevat tullipäätöksiä EU:n sisäisessä toiminnassaan. Tämän portaalin kautta talouden toimijat voivat jättää hakemuksia, seurata hakemuksensa tilaa, tehdä hakemuksen jälkeisiä toimia (esim. muutoksia), saamaan yleiskäsityksen hyväksytyistä tai käsiteltävänä olevista päätöksistä ja hallinnoida itselleen myönnettyjä päätöksiä.

Jaksossa 5.7 on yksityiskohtaisempi kuvaus eri toiminnoista ja niiden välisistä yhteyksistä.

5.1.1 VIITTEET LAINSÄÄDÄNTÖÖN

Unionin tullikoodiksi (UTK 6, 16, 22 ja 23 artikla)

Unionin tullikoodiksi (UTK) hyväksyttiin 9. lokakuuta 2013 Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksena (EU) N:o 952/2013.

UTK:n delegoitu säädös (delegoidun säädöksen 11–18 artiklat, liite A)

UTK:n delegoitu säädös hyväksyttiin 28. heinäkuuta 2015 komission delegoituna asetuksena N:o 2015/2446.

UTK:n täytäntöönpanosäädös (täytäntöönpanosäädöksen 10 artikla, liite A)

UTK:n täytäntöönpanosäädös hyväksyttiin 24. marraskuuta 2015 komission täytäntöönpanoasetuksena N:o 2015/2447.

UTK:n työohjelma

Unionin tullikoodiksissa säädettyjen sähköisten järjestelmien kehittämistä ja käyttöönottoa koskeva työohjelma hyväksyttiin 13. joulukuuta 2019 komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2019/2151.

5.1.2 KÄYTTÖYHTEYDEN KUVAUS

Yleistietoa unionin tullikooduksista on saatavilla englanniksi Europa-verkkosivustolta osoitteesta

https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code_en

Kuten Kuva 1 esitetään, kyseisellä sivustolla on seuraavat tiedot unionin tullikooduksista:

- ohjeasiakirjoja
- EU:n tulliprosessien mallintaminen (BPM).

An official website of the European Union How do you know? ▾

European Commission English Search

Business, Economy, Euro

Taxation and Customs Union

Home Taxation Customs Online services Tenders and grants News Events

Home > Customs > Union Customs code

Union Customs Code

The Union Customs Code (UCC) is a key element of the ongoing actions to modernise EU customs. It provides a comprehensive framework for customs rules and procedures in the EU customs territory adapted to modern trade realities and modern communication tools. The Union Customs Code aims at a paperless and fully automated customs union. To achieve that objective, the Commission and the Member States have to upgrade some existing electronic systems and introduce some new ones for the completion of all customs formalities. The UCC entered into force on 1 May 2016, but some transitional arrangements still apply, most notably because not all of the electronic systems to deal with formalities are in place yet. [Read More](#)

News: 24 February 2023 [UCC Work Programme Progress Report](#)
Commission publishes a report on the progress in developing the electronic systems provided for under the Union Customs Code.

UCC - Legislation

Information about UCC legislation

UCC - Work Programme

UCC work programme, planning of the electronic systems defined in the UCC WP, further information about the individual projects and their scope

UCC BPM

EU customs BPM approach, EU customs BPM in ARIS BP, EU customs BPM user guide, VACD notation, BPMN 2.0 notation

EU Customs Data Model (EUCDM)

EU customs data model repository in native GEFEG FX format, EU customs data model html publication

eLearning courses and eBooks

Online learning materials to support the implementation of EU legislation and the dissemination of good customs and taxation practices

National customs administrations

Member States Customs websites

UCC - Guidance documents

These guidance documents are of an explanatory and illustrative nature.

UCC - Q&A

General provisions, origin, valuation, guarantees, import & entry, simplifications, TIR transit procedure after export, customs goods manifest

Share this page

Twitter Facebook LinkedIn E-mail More share options

Kuva 1 – UTK:n verkkosivu – kotisivu

5.1.3 EU:N TULLIPROSESSIEN MALLINTAMINEN (BPM)

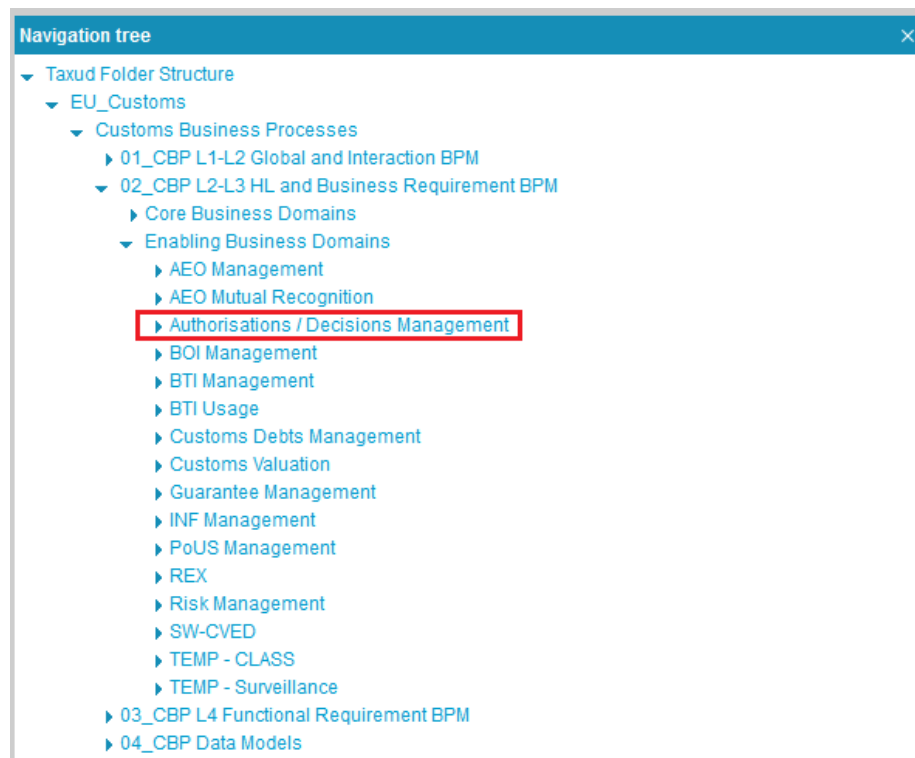
UTK:ssa ja sen delegoidussa ja täytäntöönpanosäädöksessä kuvatut tulliprosessit on mallinnettu. Lopullinen julkaisu "High Level and Business Requirements" on saatavilla tutustumista ja tiedonhakua varten. BPM on saatavilla seuraavassa osoitteessa:

<https://itsmtaxud.europa.eu/businesspublisher/login.do?login=anonymous&password=anonymous>

Tällä alustalla BPM on lupiin / päätösten hallintaan liittyen saatavilla osoitteessa:

Taxud-kansiorakenne > EU_tulli > Tulliprosessit > 02_CBP L2-L3 HL ja tullialan BPM > Liiketoiminnan osa-alueiden käyttöönotto > Luvat / päätösten hallinta.

Navigointipuu on Kuva 2.



Kuva 2 – Navigointipuu, jota seuraamalla pääsee kohtaan Luvat / päätösten hallinta.

5.2 TULLIPÄÄTÖSJÄRJESTELMÄN EDUT

Tullipäätösjärjestelmän käytöstä on useita etuja. Euroopan laajuista järjestelmää (CDS) käytetään 22 erilaisen hakemuksen/luvan käsittelyyn. Tämä yksinkertaistaa hakemusten/lupien hallintaa merkittävästi, ja sen avulla kaikkien viranomaisten on mahdollista toimia yhdessä.

Hakemus- ja lupamenettelyiden hallinnan sekä tietovaatimusten harmonisoinnista muodostuu etu, kun menettelyt on määritelty EU:n tullialan BPM:ssä.

EU:n kaupan alan toimijoiden portaalin käyttö (täytäntöönpanosäädöksen 10 artiklassa määritellyllä tavalla) talouden toimijoiden varmentamiseen ja pääsyyn (YKH&DA) johtaa talouden toimijoiden tehokkaampaan vuorovaikutukseen tulliviranomaisten kanssa.

5.3 SUUNNITTELU

Uusi tullipäätösjärjestelmä otettiin käyttöön 2. lokakuuta 2017. Käyttöönoton jälkeen kaikki tietojenvaihto, hakemusten ja lupien myöntäminen, on tapahtunut tullipäätösjärjestelmän kautta (UTK 6 artiklan 1 kohta). Paperipohjaisia hakemuksia ei enää käsitellä.

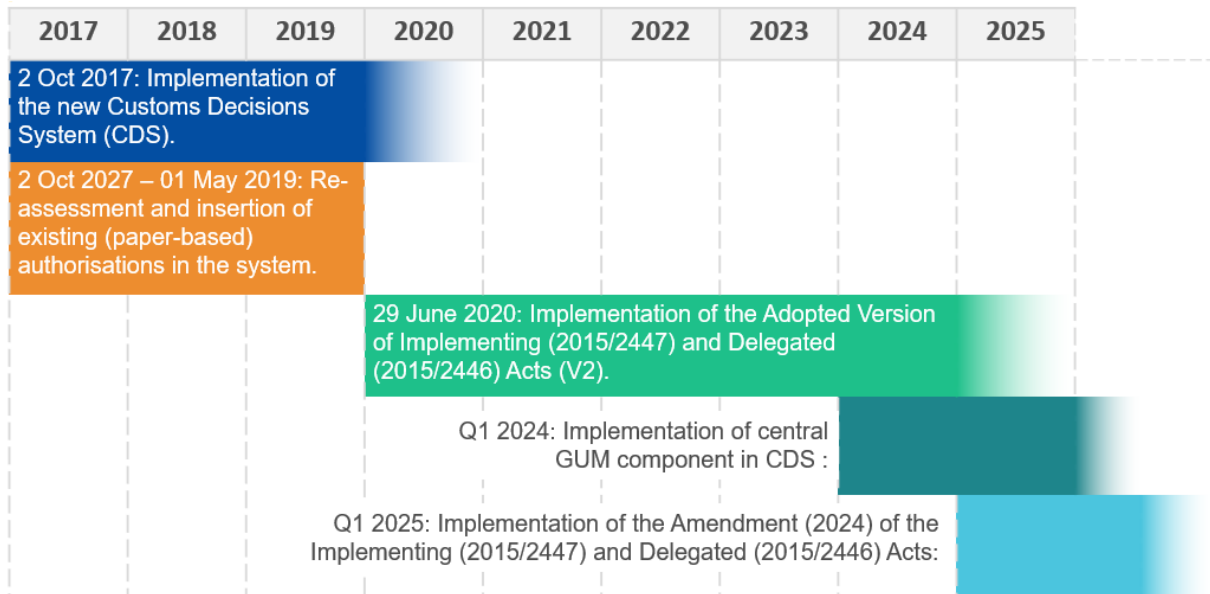
Olemassa olevien (paperipohjaisten) lupien uudelleenarviointi ja niiden syöttäminen järjestelmään oli mahdollista 2. lokakuuta 2017 ja 1. toukokuuta 2019 välisenä aikana.

Toiminnassa oleva tullipäätösjärjestelmä mukautettiin 29. kesäkuuta 2020 alkaen täytäntöönpanosäädöksen (2015/2447) ja delegoidun säädöksen (2015/2446) mukautettuihin versioihin (V2).

Vuoden 2024 ensimmäisestä vuosineljänneksestä (maaliskuusta) alkaen vakuudenhallinnan keskeinen komponentti sisällytetään tullipäätösjärjestelmään GUM-käyttöoppaassa [A05] kuvatus mukaisesti .

Täytäntöönpanoasetuksen (2015/2447) ja delegoidun asetuksen (2015/2446) muuttamisen (2024) täytäntöönpanon odotetaan alkavan vuoden 2025 ensimmäisellä vuosineljänneksellä.

Kuva 3 esitetään näiden toimintojen aikajana.



Kuva 3 – Toimintojen aikajana

5.4 SOVELTAMISALA

Tullipäätösjärjestelmän tavoitteena on käsitellä luvat ainutlaatuisesti käyttämällä yhteistä sähköistä tietojärjestelmää. Komission delegoidun asetuksen liitteessä A on lueteltu lupien ja päätösten tyypit, joista 22 voidaan tehdä tullipäätösjärjestelmässä (jaksossa 5.8 lueteltu). Seuraavat luvat eivät kuulu tullipäätösjärjestelmän soveltamisalaan:

- AEOC: Tulliyksinkertaistuksiin oikeutetun valtuutetun talouden toimijan asemaa koskeva valtuutus
- AEOS: Vaarattomuuteen ja turvallisuuteen liittyviin helpotuksiin oikeutetun valtuutetun talouden toimijan asemaa koskeva valtuutus
- AEOF: Vaarattomuuteen ja turvallisuuteen liittyviin helpotuksiin sekä tulliyksinkertaistuksiin oikeutetun valtuutetun talouden toimijan asemaa koskeva valtuutus
- SAT: Sitovaa alkuperätietoa koskeva päätös
- STT: Sitovaa tariffitietoa koskeva päätös
- REM: Tuonti- tai vientitullin määrien peruuttamista koskeva päätös
- REP: Tuonti- tai vientitullin määrien palautusta koskeva päätös

AEO-valtuutukset ja STT-päätökset tehdään edelleen omissa järjestelmissään.

5.5 MÄÄRITELMÄT

Taulukko 4 esitetään käyttöoppaassa käytetyt määritelmät.

Termi	Määritelmä
Hakija	Henkilö, joka hakee päätöstä tulliviranomaisilta (BPM).
Hakemus	Tulliviranomaiselle toimitettu virallinen pyyntö tullipäätöksen myöntämistä varten.
Lupa	Tulliviranomaisen suorittama tullilainsäädäntöä koskeva toimi, jolla ratkaistaan yksittäistapaus ja jolla on oikeudellisia vaikutuksia yhteen tai useampaan asianomaiseen henkilöön (UTK:n 5 artiklan 39 kohta).
Konsultoitava tulliviranomainen	Jäsenvaltio, jota toimivaltainen tulliviranomainen on pyytänyt osallistumaan hakemusta tai voimassa olevaan päätöstyö koskevaan päätöksentekoprosessiin antamalla lisätietoja tai arvioida kriteerejä tai muulla tavoin.
Tulliviranomainen	Tullilainsäädännön soveltamisesta vastuussa olevat jäsenvaltioiden tulli- ja muut viranomaiset, joilla on kansallisen lainsäädännön perusteella oikeus soveltaa tiettyjä tullilainsäädännön osia. UTK:n 5 artiklan 1 kohta
Tullipäätös	Tässä yhteydessä tarkoittaa samaa kuin lupa.
Toimivaltainen viranomainen	Tulliviranomainen, jolla on toimivalta 1) tehdä päätös ja 2) hallinnoida sitä.
Talouden toimija	Henkilö, joka liiketoimintaa harjoittaessaan osallistuu tullilainsäädännön piiriin kuuluviin toimiin (UTK:n 5 artiklan 5 kohta). Tässä yhteydessä talouden toimijaa voidaan kutsua myös kaupan alan toimijaksi.
Haltija	Henkilö, jolle päätös annetaan. Tällä voidaan viitata myös haltijan edustajaan (BPM).
Asianomainen jäsenvaltio	jäsenvaltio, johon päätös vaikuttaa suoraan.
Useita jäsenvaltioita koskeva päätös	Päätös tai lupa, joka vaikuttaa useampaan kuin yhteen jäsenvaltioon (täytäntöönpanosäädöksen 10 artiklan 1 kohta).
Yksittäistä jäsenvaltiota koskeva päätös	Päätös tai lupa, joka vaikuttaa vain yhteen jäsenvaltioon.
Päätöksenteon määräaika	Tietty ajanjakso, mihin mennessä tullivirkailijan on päätettävä, myönnetäänkö hakijalle lupa vai ei.

Taulukko 4 – Määritelmät

5.6 SIDOSRYHMÄT

Tämän jakson tavoitteena on luetella mahdolliset eri sidosryhmät, jotka edustavat tullipäätösjärjestelmän loppukäyttäjiä.

Kaupan alan toimijoiden portaalien käyttäjät:

- **Kaupan alan toimija:** kuten jaksossa 5.2 on kuvattu, tässä yhteydessä kaupan alan toimijaa kutsutaan myös "talouden toimijaksi", "hakijaksi", tai "haltijaksi".

- **Edustaja** on henkilö, joka toimii kaupan alan toimijan puolesta. Myös epäsuora edustaminen on mahdollista. Toisin sanoen edustaja voi antaa **toimeksiannon** toiselle käyttäjälle, jolla on näin ollen oikeus toimia edustajan puolesta.

Tullipäätösten hallintajärjestelmän käyttäjät:

- Toimivaltaisen viranomaisen tullivirkailija, joka tekee päätöksiä, on vastuussa seuraavista tehtävistä:
 - omaan tullitoimipaikkaansa toimitettujen hakemusten hyväksyminen (tai hylkääminen)
 - omaan tullitoimipaikkaansa toimitettuja hakemuksia koskevien lupien myöntäminen (tai epääminen)
 - myönnettyjen lupien hallinta.
- Konsultoidun tulliviranomaisen virkailija on vastuussa palautteen antamisesta konsultointipyyntöä jälkeen.
- Asianomaisen jäsenvaltion tullivirkailija voi lukea ja /tai antaa tietoja luvista, joissa kyseinen valtio on osallisena.

Kaupan alan toimijat ja heidän edustajansa voivat käyttää kaupan alan toimijoiden portaalia hakemustensa ja lupiensä hallinnointiin (täytäntöönpanosäädöksen 10 artikla). Kaupan alan toimijoiden portaali voi olla joko kansallinen kaupan alan toimijoiden portaali (NA TP) tai Euroopan unionin kaupan alan toimijoiden portaali (EU TP).

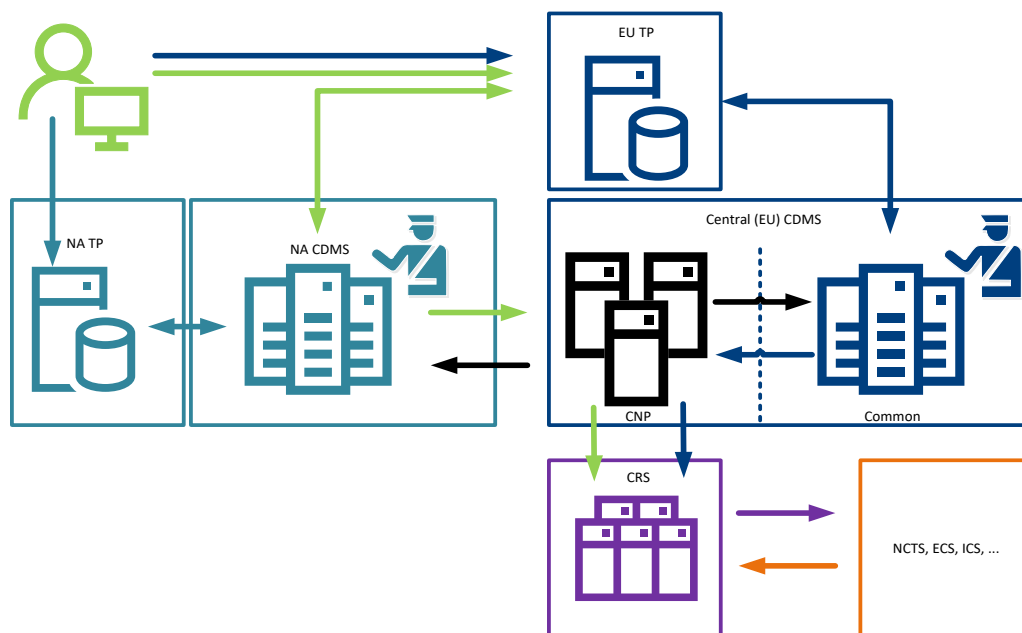
Tullivirkailijat käyttävät tullipäätösten hallintajärjestelmää hakemusten ja lupien hallinnointiin. Järjestelmä voi olla joko kansallinen tullipäätösten hallintajärjestelmä (NA CDMS) tai Euroopan unionin tullipäätösten hallintajärjestelmä (EU CDMS):

5.7 TULLIPÄÄTÖSJÄRJESTELMÄN RAKENNEOSIEN YLEISKATSAUS

5.7.1 KOMPONENTTIEN ARKKITEHTUURI

Kuten tämän jakson johdannossa on esitetty, tullipäätösten tietojärjestelmä on hybridijärjestelmä, joka muodostuu keskusjärjestelmästä ja valinnaisista kansallisista järjestelmistä.

Kokonaisjärjestelmä muodostuu siten useista osista, joista osa on kansallisia kokonaisuuksia ja osa EU:n laajuisia / keskitettyjä kokonaisuuksia. Kuva 4 esitetään ylätasoa kuvaava kuva tästä rakenteesta sekä mahdollisista tiedon kulkureiteistä (jotka eritellään tarkemmin jäljempänä).



Kuva 4 Ylätason kuvaus tullipäätösjärjestelmän rakenteesta

Tässä on luettelo osista, jotka muodostavat kokonaisrakenteen:

Keskeiset osat.

- **EU TP:** EU:n kaupan alan toimijoiden portaali. Se voi olla yhteydessä
 - o Euroopan unionin tullipäätösten hallintajärjestelmään
 - o kansalliseen tullipäätösten hallintajärjestelmään.
- **Keskittetty tullipäätösten hallintajärjestelmä (EU):** keskitetty tullipäätösten hallintajärjestelmä. Siitä voidaan erottaa
 - o **yhteinen osa**, jota käytetään eri prosessien käsittelyyn (esim. muutokset, kumoamiset jne.). Se on yhteydessä
 - EU TP:hen
 - **CNP-moduuliin** (viestintä, ilmoittaminen ja julkaisu).
 - o **CNP-moduuli:** Viestinnän, ilmoittamisen ja julkaisun moduuli. Sitä käytetään kansallisten tullipäätösten hallintajärjestelmien ja asiakasviitetietojärjestelmän välisessä viestinnässä. Näin ollen se on yhteydessä
 - **tullipäätösten hallintajärjestelmän yhteiseen moduuliin**
 - **kansallisiin tullipäätösten hallintajärjestelmiin** (hybridimuotoinen lähestymistapa)
 - **asiakasviitetietojärjestelmään.**
- **CRS, asiakasviitetietojärjestelmä**, jonne kaikki luvat tallennetaan, jotta ne ovat käytettävissä (tullipäätösjärjestelmän) ulkopuolisilla välineillä (NCTS, tuontivalvontajärjestelmä jne.). Se on myös paikka, johon prosessien tulokset tallentuvat (esim. tullipäätöksen peruuttaminen jne.). Tämä moduuli on yhteydessä
 - o **EU:n tullipäätösten hallintajärjestelmän CNP-moduuliin**
 - o **ulkopuolisiin sovelluksiin** (NCTS, vientivalvontajärjestelmä, tuontivalvontajärjestelmä).

Kansalliset osat:

- **NA TP:** kansallinen kaupan alan toimijoiden portaali. Se on yhteydessä

- kansalliseen tullipäätösten hallintajärjestelmään.
- **Kansallinen tullipäätösten hallintajärjestelmä (NA CDMS):** kansallinen tullipäätösten hallintajärjestelmä. Se voi olla yhteydessä
 - **NA TP:hen**
 - **EU:n tullipäätösten hallintajärjestelmän CNP-moduuliin** (hybridimuotoinen lähestymistapa).

Seuraavissa jaksoissa esitellään tarkemmin, kuinka eri käyttäjät voivat käyttää järjestelmiä tehokkaasti.

5.7.2 LÄHESTYMISTAVAT

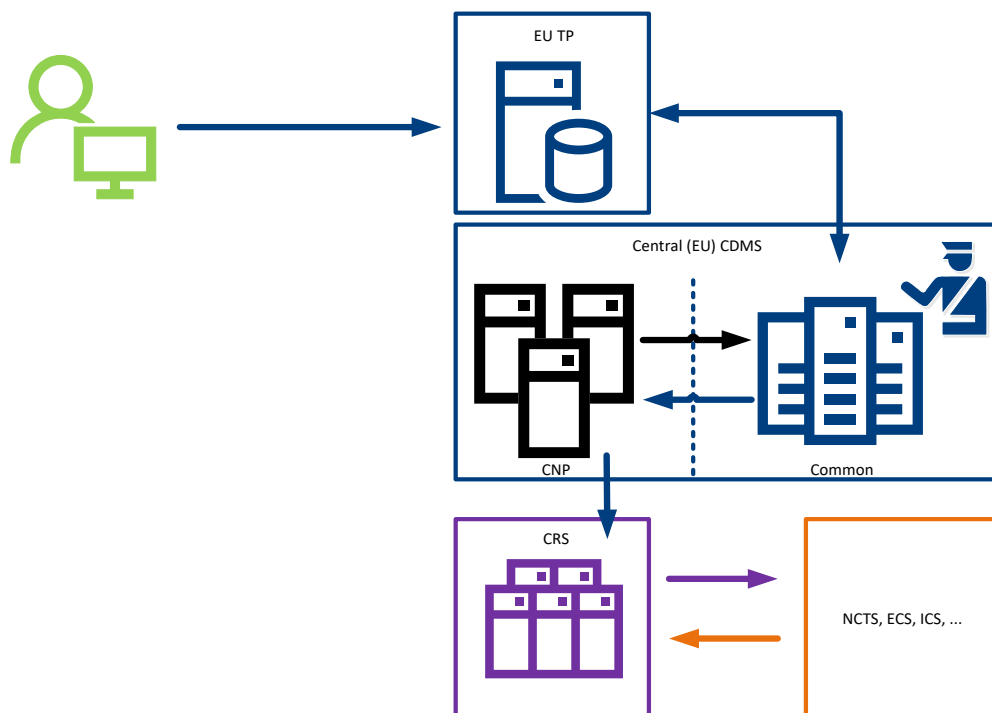
Kuten edellä on jo kuvattu, jäsenvaltiot voivat päättää, käyttävätkö ne EU:n sovelluksia vai kehittävätkö omia versioita.

Paremmen kuvan luomiseksi edellä mainittujen osien toiminnasta seuraavissa kappaleissa kuvataan, missä kaupan alan toimija voi hakea tullipäätöstä riippuen jäsenvaltion noudattamasta lähestymistavasta.

Lähestymistapoja on määritelty kolme: keskitetty lähestymistapa, jossa jäsenvaltio käyttää ainoastaan EU:n sovelluksia, kansallinen lähestymistapa, jossa jäsenvaltio käyttää ainoastaan omia sovelluksiaan tai hybridimuotoinen lähestymistapa, jossa käytössä on kansallisten ja EU:n sovellusten yhdistelmä.

5.7.2.1 Lähestymistapa 1: keskitetty lähestymistapa

Mikäli jäsenvaltio päättää noudattaa keskitettyä lähestymistapaa, kaikki hakemukset on toimitettava EU:n portaalin kautta. Päätös luvan myöntämisestä tai epäämisestä sekä luvan hallinnointi tapahtuu keskitetyssä tullipäätösten hallintajärjestelmässä. Kuva 5 esitetään keskitetty lähestymistapa.



Kuva 5 Keskitetty lähestymistapa

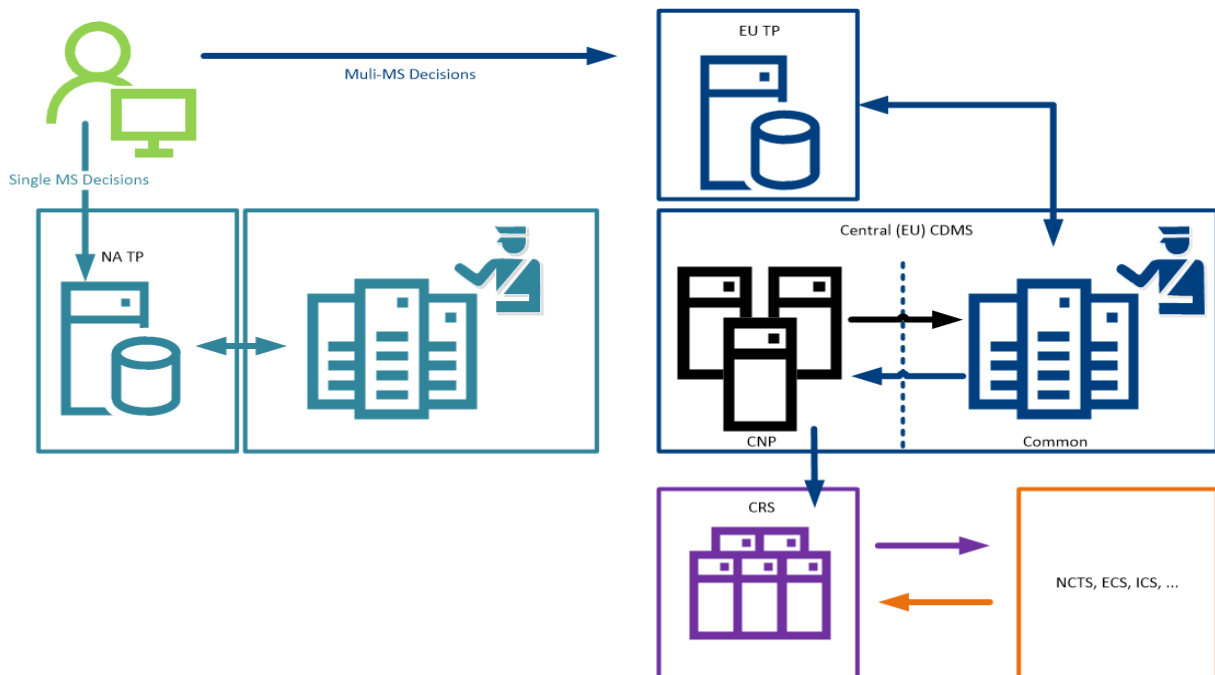
Kaikki tiedot (yksittäistä jäsenvaltioita ja useita jäsenvaltioita koskevat päätökset) kopioidaan asiakasviitetietojärjestelmään, ja ne ovat (myönnettyjä) lupatietoja tarvitsevien ulkopuolisten palveluiden ja sovellusten käytettävissä.

5.7.2.2 Lähestymistapa 2: keskitetty ja kansallinen tullipäätösten hallintajärjestelmä

Kun jäsenvaltiolla on oma tullipäätösjärjestelmä ja sähköinen asiointipalvelu asiakkaille, niin siellä tapahtuu lupien hallinnointi. Järjestelmässä käsitellään vain yhtä jäsenmaata koskevia lupia. (päätöksiä ei julkaista CRS, asiakasviitetietokannassa.)

useita jäsenvaltioita koskevat hakemukset voidaan -jättää ainoastaan EU:n kaupan alan toimijoiden portaalin kautta. niitä koskee sama lähestymistapa kuin keskitetyn lähestymistavan strategiassa.

Kuva 6 esitetään lähestymistapa, jossa käytetään sekä keskitettyä tullipäätösten hallintajärjestelmää että kansallista tullipäätösten hallintajärjestelmää.

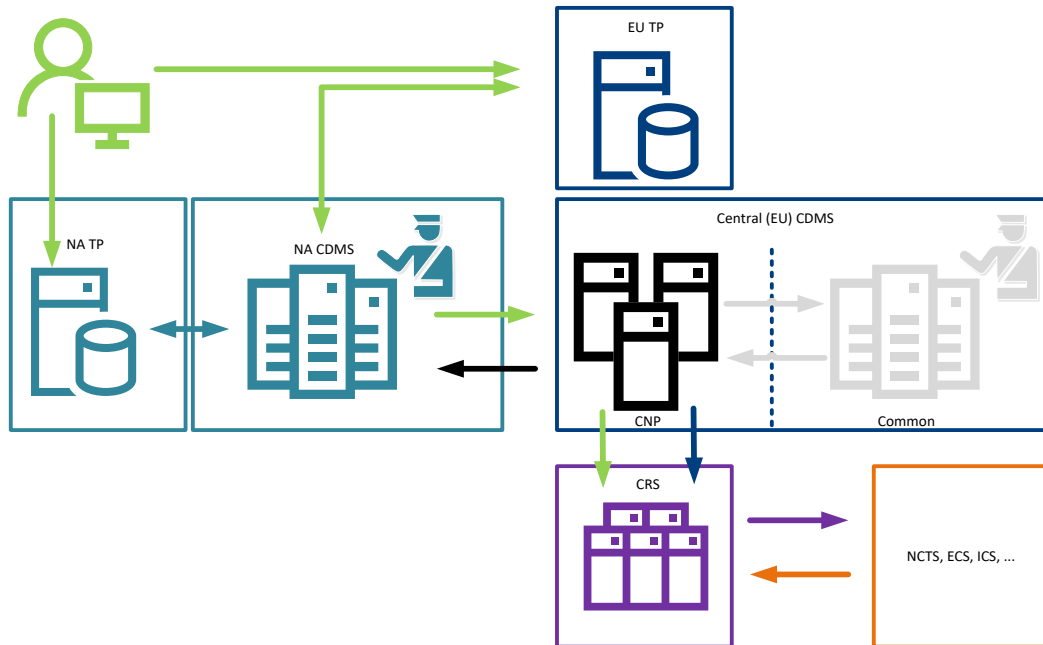


Kuva 6 Keskitetty tullipäätösten hallintajärjestelmä ja kansallinen tullipäätösten hallintajärjestelmä

5.7.2.3 Lähestymistapa 3: hybridimuotoinen lähestymistapa

Mikäli jäsenvaltio valitsee hybridimuotoisen lähestymistavan, talouden toimijat voivat valita vapaasti, tekevätkö he hakemuksen kansallisen kaupan alan toimijoiden portaalin kautta vai EU:n kaupan alan toimijoiden portaalin kautta. Molemmissa tapauksissa kaupan alan toimijoiden portaali on suoraan

yhteydessä ainoastaan kansalliseen tullipäätösten hallintajärjestelmään. Kuva 7 esittää hybridimuotoinen lähestymistapa.



Kuva 7 Hybridimuotoinen lähestymistapa

Yksittäistä jäsenvaltiota koskevissa päätöksissä jäsenvaltio päättää, mitä kaupan alan toimijoiden portaalia on käytettävä ja julkaistaanko päätökset asiakasviitetietojärjestelmässä vai ei.

Useita jäsenvaltioita koskevissa päätöksissä on käytettävä EU:n kaupan alan toimijoiden portaalia.

Kansallinen tullipäätösten hallintajärjestelmä on sen jälkeen yhteydessä keskitettyyn tullipäätösten hallintajärjestelmään CNP-moduulinsa kautta.

On huomioitava että jäsenvaltio, joka käyttää hybridimuotoista lähestymistapaa, on käytettävä sitä kaikkiin tullipäätöksiin. kaikki päätökseen liittyvä viestintä on hoidettava saman portaalin kautta.

5.7.3 ESIMERKKEJÄ

Seuraavassa on lueteltu joitakin tilanteita ja tapoja, joilla toimijat voivat olla yhteydessä tietojärjestelmään:

- Portugalissa toimiva talouden toimija, tarvitsee useita jäsenvaltioita koskevaa päätöstä (Portugali käyttää keskitettyä lähestymistapaa). Hän täyttää hakemuksen EU:n kaupan alan toimijoiden portaaliin. Portugalin tullin virkailija hallinnoi päätöstä keskitetyssä tullipäätösten hallintajärjestelmässä. Lupa julkaistaan asiakasviitetietojärjestelmässä.
- -Portugalissa toimiva talouden toimija, joka tarvitsee yksittäistä jäsenvaltiota koskevaa päätöstä (Portugali käyttää keskitettyä lähestymistapaa). Hän täyttää hakemuksen EU:n kaupan alan toimijoiden portaaliin. Portugalin tullin virkailija hallinnoi päätöstä keskitetyssä tullipäätösten hallintajärjestelmässä. Lupa julkaistaan asiakasviitetietojärjestelmässä.
- Saksassa toimiva talouden toimija, tarvitsee useita jäsenvaltioita koskevaa päätöstä (Saksa käyttää keskitettyä lähestymistapaa useita jäsenvaltioita koskeviin päätöksiin). Hän täyttää hakemuksen EU:n kaupan alan toimijoiden portaaliin. Saksan tullin virkailija hallinnoi päätöstä keskitetyssä tullipäätösten hallintajärjestelmässä. Lupa julkaistaan asiakasviitetietojärjestelmässä.

- Saksassa toimiva talouden toimija, tarvitsee yksittäistä jäsenvaltiota koskevaa päätöstä (Saksa käyttää kansallista lähestymistapaa yksittäistä jäsenvaltiota koskeviin päätöksiin). Hän täyttää hakemuksen kansallisessa kaupan alan toimijoiden portaalissa. Saksan tullin virkailija hallinnoi päätöstä kansallisessa tullipäätösten hallintajärjestelmässä. Lupaa ei julkaista asiakasviitetietojärjestelmässä.
- Ranskassa toimiva talouden toimija tarvitsee useita jäsenvaltioita koskevaa päätöstä (Ranska käyttää hybridimuotoista lähestymistapaa). Hän täyttää hakemuksen kansallisessa tai EU:n kaupan alan toimijoiden portaalissa. Ranskan tullin virkailija hallinnoi päätöstä kansallisessa tullipäätösten hallintajärjestelmässä. Lupa julkaistaan asiakasviitetietojärjestelmässä.

Täydellinen luettelo jäsenvaltioiden valitsemista lähestymistavoista on saatavilla verotuksen ja tulliliiton pääosaston verkkosivustolla osoitteessa https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/customs-decisions_en.

5.7.4 KUINKA SOVELLUKSIA PÄÄSEE KÄYTTÄMÄÄN?

5.7.4.1 Keskitetty tullipäätösten hallintajärjestelmä

Tullivirkailijoiden on tunnistauduttava CCN2-infrastruktuurissa. CCN2-käyttäjät yhdistetään tiettyyn jäsenvaltioon. Käyttäjien tunnistautuminen ja käyttäjärooliensa osoittaminen CCN2-välineiden avulla on kunkin jäsenvaltion vastuulla. Tullivirkailijat saavat pääsyn tullipäätösten hallintajärjestelmäsovelluksen käyttöliittymään CCN2:n kautta.

Tullivirkailijat voivat tehdä kyselyitä, antaa lausuntoja ja/tai muuttaa tietoja, jotka koskevat hakemuksia, lupia ja konsultaatioita, joissa heidän jäsenvaltionsa on osallisena, konsultoituna tai toimivaltaisena viranomaisena. Virkailijat saavat ilmoituksia tullivirkailijan käyttöliittymässä hakemuksiin, lupiin ja kuulemisiin liittyen.

Pääsyä sovelluksen toimintoihin säädellään käyttäjäroolien perusteella. Käyttäjäroolit määritellään organisaation tehtävien perusteella. Ne antavat käyttöoikeuden toimintoihin, joita tarvitaan tietoteknisten tehtävien suorittamiseen. Käyttäjärooli antaa pääsyoikeuden kaikkeen kyseisen tullivirkailijan jäsenvaltion omistamaan tietoon. Käyttäjille voidaan myöntää lisärooleja, joilla he voivat saada lukuoikeuden tai tehdä muutoksia hakemusten ja lupien tietoihin.

Taulukko 5 on luettelo eri rooleista, jotka ovat mahdollisia tullipäätösten hallintajärjestelmässä (myös turvallisuusroolit määritellään CCN2-tasolla). Tullipäätösten hallintajärjestelmän COUI (tullivirkailijan käyttöliittymä) -roolit ja CCN2-roolien välillä on yhdestä yhteen -suhde. Molemmissa ympäristöissä roolilla on sama nimi¹ ja prosessin kuvaukset ovat identtiset.

Yhdelle tullivirkailijalle voidaan myöntää useita rooleja.

Tullipäätösten hallintajärjestelmän roolin nimi	Roolin kuvaus
Consultation ("konsultaatio")	Tällä roolilla käyttäjä saa lukuoikeuden käyttöliittymässä oleviin hakemuksiin/lupiin. Käyttäjä voi tehdä kyselyitä ja tarkastella kaikenlaista yritysdataa, joita hakemuksissa on. Käyttäjät voivat tarkastella ainoastaan heidän toimivaltaiselle tullitoimipaikalle osoitettuja konsultaatioita.
Accept Customs Applications ("tullihakemusten hyväksyminen")	Tällä roolilla käyttäjä voivat suorittaa hakemuksen hyväksymisprosessin. Prosessi käynnistyy, kun hakemuslomake ja mahdollisesti vaadittavat täydentävät asiakirjat on otettu vastaan. Käyttäjällä on oikeus hyväksyä tullihakemuksia toimivaltaisen tulliviranomaisen puolesta käyttämällä tullivirkailijoiden käyttöliittymää

¹ CCN2-rooli nimi voi olla muodostettu ketjuttamalla "CCN2.Role.CDMS" ja CamelCase-muodossa oleva tullipäätösten hallintajärjestelmän roolin nimi. Esimerkiksi tullipäätösten hallintajärjestelmän roolinimeä "Accept Customs Application" vastaa CCN2:ssa "CCN2.Role.CDMS.AcceptCustomsApplication".

Tullipäätösten hallintajärjestelmän roolin nimi	Roolin kuvaus
Take Customs Decisions ("tullipäätösten tekeminen")	Tällä roolilla käyttäjä, voi suorittaa päätöksentekoprosessin. Prosessi käynnistyy, kun hakemus on hyväksytty hakemuksen hyväksymisprosessissa. Käyttäjillä on oikeus tehdä tullipäätöksiä toimivaltaisen tulliviranomaisen puolesta käyttämällä tullivirkailijoiden käyttöliittymää.
Re-Assess Customs Authorisations ("tullilupien uudelleenarviointi")	Tällä roolilla käyttäjä, voi suorittaa päätöksen uudelleenarviointiprosessin. Tämä prosessi käynnistyy seuraavissa tapauksissa: -haltijalta saadaan tietoja, jotka vaikuttavat päätöksen jatkuvuuteen tai sisältöön - tullivirkailija on päättänyt uudelleenarvioinnin aloittamisesta - päätöksen uudelleenarvioimista koskeva tieto saadaan toiselta viranomaiselta. Käyttäjillä on oikeus uudelleenarvioida tullilupapäätöksiä toimivaltaisen viranomaisen puolesta tullivirkailijoiden käyttöliittymää.
Suspend Customs Authorisations ("tullilupien keskeyttäminen")	Tällä roolilla käyttäjät, voivat suorittaa päätöksen keskeyttämisprosessin. Tämä prosessi käynnistyy seuraavissa tapauksissa: -viranomaisella on riittävä syy uskoa, että päätöstä on muutettava tai se on kumottava tai peruutettava - uudelleenarvioitu päätös vaatii päätöksenkeskeyttämistä - haltija on jättänyt keskeytyspyynnön, johon sisältyy toimenpiteitä ja määräajan, minkä kuluessa ne suoritetaan. Toimivaltaisen viranomaisen aloittaa keskeyttämisprosessin. - viranomaisen katsoo, että päätöksen haltija voi toteuttaa toimenpiteitä, joilla se voi varmistaa päätökselle asetettujen edellytysten täyttämisen tai päätöksessä määriteltyjen velvoitteiden noudattamisen. Käyttäjille annetaan oikeus keskeyttää toimivaltaisen tulliviranomaisen puolesta tullivirkailijoiden käyttöliittymällä.
End Suspension ("keskeytyksen päättäminen")	Tällä roolilla käyttäjät voivat päättää keskeyttämisprosessin. Prosessi käynnistyy seuraavissa tapauksissa: - kun peruuttamista, kumoamista tai muuttamista koskevien edellytysten tunnistamiselle asetettu määräaika päättyy - kun keskeytetty päätös ei täytä kumoamisen, peruuttamisen tai muuttamisen ehtoja -kun määräaika päättyy tarkastetaan, ovatko tehdyt toimenpiteet edellytysten tai velvollisuuksien mukaisia - kun haltija on toteuttanut toimivaltaisen tulliviranomaisen edellyttämät välttämättömät toimenpiteet edellytysten täyttämiseksi tai velvollisuuksien noudattamiseksi -kun keskeytettyyn päätökseen tehty muutos tulee voimaan. Tullivirkailijoiden käyttöliittymän Käyttäjille annetaan oikeus päättää keskeytys toimivaltaisen tulliviranomaisensa puolesta tullivirkailijoiden käyttöliittymää.
Amend Customs Authorisations (tullilupien muuttaminen)	Tällä roolilla käyttäjät, voivat suorittaa päätöksen muutosprosessin. Prosessi käynnistyy seuraavissa tapauksissa: - kun-luvanhaltija haluaa muuttaa lupaa. Hän voi jättää muutospynnön toimivaltaiselle tulliviranomaiselle

Tullipäätösten hallintajärjestelmän roolin nimi	Roolin kuvaus
	- kun yksi tai useampi luvan ehto ei enää täyty. - kun päätös ei ole voimassa olevan lainsäädännön mukainen, jolloin tullivirkailija tekee muutospäätösesityksen ja tekee siitä päätöksen.. L Tämä koskee niitä tullipäätöksen tosiasiallisia arvoja, joita virkailija haluaa muuttaa: -kun päätöksen uudelleenarvointi-, keskeytys- tai peruuttamisprosessi päättyy ja muutoksen tekeminen on tarpeen, päätöksen muutosprosessi käynnistyy. Tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjille annetaan oikeus muuttaa toimivaltaisen tulliviranomaisensa puolesta käyttämällä tullivirkailijoiden käyttöliittymää.
Revoke Customs Authorisations ("tullilupien kumoaminen")	Tällä roolilla tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjät , voivat suorittaa päätöksen kumoamisprosessin. Prosessi käynnistyy seuraavissa tapauksissa: - kun tullivirkailija katsoo, että kumoaminen on tarpeen. Tullivirkailija kirjaa luvan kumoamista koskevan esityksen tullipäätösjärjestelmään - kun päätöksen peruuttamis-, uudelleenarvointi- tai keskeytysprosessi päättyy ja kumoaminen on tarpeen -kun luvanhaltija jättää luvan kumoamista koskevan hakemuksen. Tullivirkailijoille annetaan oikeus kumota tullilupia toimivaltaisen tulliviranomaisensa puolesta käyttöliittymällä.
Annul Customs Authorisations ("tullilupien peruuttaminen")	Tällä roolilla tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjät , voivat suorittaa päätöksen peruuttamisprosessin. Prosessi käynnistyy seuraavissa tapauksissa: - kun tullivirkailija havaitsee, että päätös ei ole enää tullilainsäädännön mukainen, kun päätös on perustunut virheellisiin/epätäydellisiin hakijan tietoihin kun-peruuttaminen on tarpeen ilman UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaista kuulemisoikeusprosessia - kun uudelleenarvioinnin tulos osoittaa, että päätös on peruutettava - kun-uudelleenarvioinnin tai keskeytyksen tulos osoittaa, että päätös on peruutettava. Tullivirkailija tekee esityksen päätöksen peruuttamisesta. Tullivirkailijoille annetaan oikeus peruuttaa tullilupia toimivaltaisen tulliviranomaisen puolesta käyttöliittymällä.
Handle Consultation Requests ("konsultointipyyntöjen käsittely")	Tällä roolilla tullivirkailijoiden käyttöliittymien käyttäjät , voivat käsitellä konsultointipyyntöjä konsultoitavana jäsenvaltiona päätöksentekoprosessin aikana. Tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjillä on oikeus käsitellä muista jäsenvaltioista peräisin olevia konsultointipyyntöjä, jotka on osoitettu niiden toimivaltaiselle tulliviranomaiselle tullivirkailijoiden käyttöliittymällä.
Consult Member States ("jäsenmaiden konsultointi")	tällä roolilla tullivirkailijat voivat konsultoida jäsenvaltiota päätöksenteko-, muutos-, tai päätöksen uudelleenarvointiprosessin aikana. Tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjillä on oikeus konsultoida jäsenvaltioita toimivaltaisen tulliviranomaisensa puolesta tullivirkailijoiden käyttöliittymällä.
Create Customs Authorisations ("tullilupien antaminen")	Tällä roolilla käyttäjät voivat myöntää luvan hakemuksen hyväksymisen jälkeen. Tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjillä on oikeus antaa tullilupia toimivaltaisen tulliviranomaisensa puolesta tullivirkailijoiden käyttöliittymällä.
Manage Customs Authorities Customers ("tulliviranomaisen ylläpidon hallinta ")	Tällä roolilla tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjät, voivat lisätä uusia käyttäjiä eri tullitoimipaikoille. Tullivirkailijat saavat pääsyn tullivirkailijoiden

Tullipäätösten hallintajärjestelmän roolin nimi	Roolin kuvaus
	ylläpidonhallintaan tullivirkailijoiden osalta, jotka työskentelevät tietyssä toimivaltaisen tulliviranomaisen puolesta omassa jäsenvaltiossaan.
Assign Human Tasks ("Tehtävien siirtäminen virkailijoille")	Tällä roolilla tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjät, voivat siirtää tehtäviä muille käyttäjille. Tullivirkailijoiden käyttöliittymän käyttäjille annetaan oikeus siirtää toimivaltaisen tulliviranomaisen puolesta tehtäviä käyttäjille tullivirkailijoiden käyttöliittymällä.
Validate Human Tasks ("käyttäjä vahvistaa päätöksen")	Tällä roolilla tullivirkailija voi vahvistaa päätöksen.

Taulukko 5 Roolit tullipäätösten hallintajärjestelmässä

5.7.4.1.1 Validointi

Ennen käyttäjän osallistumista edellyttävän viimeisen tehtävän suorittamista seuraavissa keskeisissä toiminnoissa:

- Päätöksen tekeminen
- Päätöksen muuttaminen
- Päätöksen soveltamisen keskeyttäminen
- Päätöksen kumoaminen
- Päätöksen peruuttaminen.

Tullivirkailijan tekemän lopullisen päätöksen vahvistaa käyttäjä, jolla on "Validate Human Task" -rooli, jotta päätös tulee voimaan. Vahvistamisen jatkotoimena joko tullivirkailijan on tarkistettava päätös, (tai joitakin sen osaa) ennen kuin hän pyytää uudelleen vahvistamista, tai jos päätös vahvistetaan, päätös tulee voimaan välittömästi. Tällä menettelyllä varmistetaan, että kahden silmäparin periaatteita noudatetaan ennen lopullisen päätöksen tekemistä.

5.7.4.2 EU:n kaupan alan toimijoiden portaali

Talouden toimijat on tunnistettava YKH&DA-järjestelmässä, joka on Euroopan laajuinen yhtenäinen käyttäjien hallintajärjestelmä. Käyttäjien sekä heidän ja talouden toimijoiden välisten suhteiden tunnistaminen YKH&DA:ssa kuuluu jäsenvaltioiden vastuulle niiden omien kansallisten talouden toimijoiden käyttäjien hallintajärjestelmien kautta. Talouden toimijat voivat käyttää kaupan alan portaalia internetin kautta.

Talouden toimijat ja edustajat voivat tehdä kyselyitä, tarkastella tai muuttaa tietoja vain omien hakemustensa ja lupiensä osalta.

EU:n kaupan alan portaaliin myös käyttäjille on määritelty joitakin rooleja.

EU:n kaupan alan portaalin roolin nimi	Roolin kuvaus
Profiili, joka oikeuttaa tullipäätösten katseluun	Rooli antaa oikeuden katsella yhteisiä osioita ja tietoja, jotka liittyvät tullipäätöshakemusten ja -lupien hallintaan kaupan alan portaaliin.
Profiili, joka oikeuttaa tullipäätösten hallinnointiin	Rooli antaa oikeuden tarkastella yhteisiä osioita, tarkastella ja syöttää tietoja, jotka liittyvät tullipäätöshakemusten ja -lupien hallintaan kaupan alan portaaliin.
Profiili, joka oikeuttaa tullipäätösten hakemiseen	Rooli antaa oikeuden tarkastella yhteisiä osioita, tarkastella, syöttää ja antaa tietoja, jotka liittyvät tullipäätöshakemusten ja -lupien hallintaan kaupan alan portaaliin.

Taulukko 6 Roolit EU:n kaupan alan portaalissa

Jäsenvaltiosta riippuu, voiko talouden toimijoilla olla edustajia vai ei (ensimmäisen ja toisen tason valtuuttaminen). Lisätietoja, onko omassa jäsenvaltiossasi tällainen mahdollisuus, on saatavilla osiossa "How I can access the system?" tullipäätöksiä koskevalla sivulla verotuksen ja tulliliiton pääosaston kotisivuilla osoitteessa https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/customs-decisions_en.

5.7.4.3 Kansalliset sovellukset

Kansallisten sovellusten käyttämisestä saat lisätietoja kansallisilta viranomaisilta.

5.8 LUPATYYPIT

Luvat, jotka voidaan myöntää tullipäätösjärjestelmän kautta, on luokiteltu viiteen ryhmään niiden tyyppien perusteella.

Kullekin lupatyypille on annettu yksilöllinen koodi. Taulukko 7 sisältää luettelon näistä koodeista ja lupien ryhmittelystä.

Lupatyyppi		Koodi
Tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaisen varastoinnin menettelyyn		
Lupa antaa tulli-ilmoitus ilmoittajan kirjanpitoon tehtävänä merkintänä myös silloin, kun kyseessä on vientimenettely		EIR
Keskitettyä tulliselvitystä koskeva lupa		CCL
Yksinkertaistetun ilmoituksen käyttöä koskeva lupa		SDE
Valtuutetun banaanien punnitsijan asemaa koskeva lupa		AWB
Oma-aloitteista määräämistä koskeva lupa		SAS
Väliaikaisten varastotilojen pitoa koskeva lupa		TST
Erityismenettelyt		
Tavaroiden tullivarastointiin tarkoitettujen varastotilojen pitoa koskeva lupa	Tyyppi 1	CW1
	Tyyppi 2	CW2
	Yksityinen	CWP
Sisäisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa		IPO
Ulkoisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa		OPO
Tiettyyn käyttötarkoitukseen perustuva lupa		EUS
Väliaikaista maahantuontia koskeva lupa		TEA
Passitus		
Unionin passitusmenettelyn valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus		ACE
TIR-toimenpiteen valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus		ACT
Unionin passitusmenettelyn valtuutetun lähettäjän asemaa koskeva valtuutus		ACR
Valtuutetun antajan asemaa koskeva valtuutus		ACP

Lupatyyppi	Koodi
Erityisten sinettien käyttöä koskeva lupa	SSE
Yksinkertaistetun datasisällön sisältävän passitusilmoituksen käyttöä koskeva lupa	TRD
Lupa käyttää sähköistä kuljetusasiakirjaa tulli-ilmoituksena	ETD
Säännöllinen alusliikenne	
Säännöllisen alusliikenteen aloittamista koskeva lupa	RSS
Muut hakemukset²	
Yleisvakuuden antamista koskeva lupa, mukaan lukien mahdollinen alennus tai vapautus	CGU
Maksunlykkäystä koskeva lupa	DPO
Tavaroiden tullausarvoon sisältyvien määrien määrittämisen yksinkertaistamista koskeva lupa.	CVA

Taulukko 7 Lupatyyppien koodit

5.9 YKSITTÄISTÄ JÄSENVALTIOTA JA USEITA JÄSENVALTIOITA KOSKEVAT PÄÄTÖKSET

Jaksossa 5.5 määriteltiin, että yksittäistä jäsenvaltiota koskeva päätös on päätös, joka vaikuttaa ainoastaan yhteen jäsenvaltioon ja useita jäsenvaltioita koskeva päätös vaikuttaa useampaan kuin yhteen jäsenvaltioon. Nämä kaksi parametria perustuvat dataelementtiin ”Maantieteellinen voimassaolo”, joka on määritelty komission täytäntöönpanoasetuksen liitteessä A.

Tämän dataelementin määritelmä on seuraava:

Dataelementti 31 04 000	Koodi: 1x
Maantieteellinen voimassaolo – unioni	Maakoodi: 99x

Taulukko 8 – ”Maantieteellinen voimassaolo – unioni” -dataelementin määritelmä

Koodin mahdolliset arvot ovat seuraavat:

- 1 hakemus tai lupa voimassa kaikissa jäsenvaltioissa
- 2 hakemus tai lupa voimassa vain tietyissä jäsenvaltioissa
- 3 hakemus tai lupa voimassa vain yhdessä jäsenvaltiossa.

Näin ollen koodit 1 ja 2 tarkoittavat useita jäsenvaltioita koskevia päätöksiä ja koodi 3 tarkoittaa yksittäistä jäsenvaltiota koskevaa päätöstä.

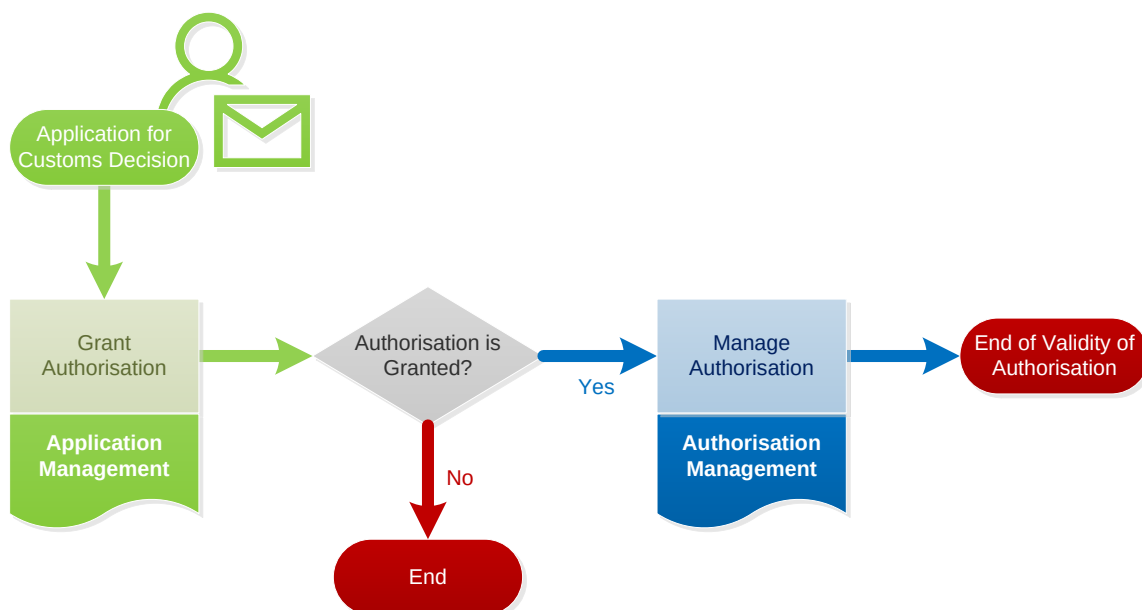
Koodin 2 (hakemus tai lupa voimassa vain tietyissä jäsenvaltioissa) osalta on todettava, että hakijan on nimenomaisesti lueteltava hakemuksessaan kaikki jäsenvaltiot, joissa päätöksen on tarkoitus olla voimassa.

² Tunnetaan myös ”vakiomuotoisen prosessin” hakemuksina, erityisesti niissä tulliprosesseissa, joihin viitataan jaksossa 5.1.3.

5.10 PROSESSI

Tullipäätösten antamisprosessi voidaan jakaa kahteen päävaiheeseen:

1. **Luvan myöntäminen**, joka käynnistyy, kun kaupan alan toimija tai edustaja jättää tullipäätöshakemuksen. Tähän vaiheeseen sisältyy asianomaisten jäsenvaltioiden konsultaatio, ja se päättyy johonkin seuraavista tapauksista:
 - hakemus hylätään (ts. hakemusta ei hyväksytä)
 - hakemus perutaan
 - lupa myönnetään
 - lupaa ei myönnetä.
2. **Luvan hallinnointi** käynnistyy heti, kun lupa on myönnetty. Lupa pysyy voimassa. Sitä voidaan päivittää useilla eri tavoilla. Tämä toinen vaihe päättyy, kun lupa ei ole enää voimassa.



8Ylätason kuvaus tullipäätösten antamisprosessista

Kuva

5.10.1 LUVAN MYÖNTÄMINEN

Jotta lupa voidaan myöntää, hakemuksen on käytävä lävitse kaksi pääasiallista prosessia:

- hakemuksen hyväksyminen
- päätöksen tekeminen.

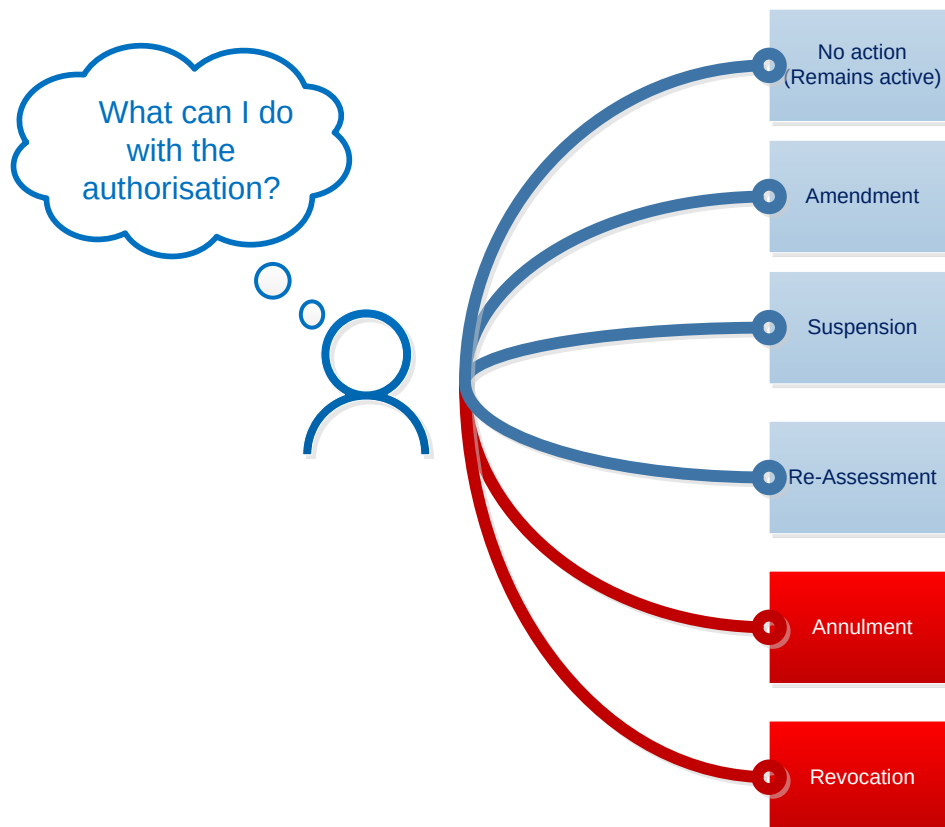
Hakemuksen hyväksymisprosessissa pyritään varmistamaan, että edellytykset täyttyvät. Tämä vaihe kestää 30 päivää (UTK:n 22 artiklan 2 kohta) Tulliviranomaiset voivat pidentää tätä vaihetta vähäisessä määrin.

– – Päätöksen tekeminen prosessissa tullivirkailija tekee analyysin hakemuksesta ja tarkastaa, täyttääkö hakija kaikki edellytykset ja kriteerit, mitkä on asetettu luvan myöntämiselle.

Toimivaltainen tulliviranomainen voi tarvita apua muilta viranomaisilta asianomaisissa jäsenvaltioissa ja/tai sen on pyydettävä lisätietoja kaupan alan toimijalta. Yhteydenpito näihin sidosryhmiin on näin ollen

mahdollista. Toisaalta hakija voi tehdä joitakin muutoksia hakemukseensa auttaakseen tullivirkailijaa päätöksen tekemisessä. Päätöksenteon määräaika on 30-120 päivää, mikä vaihtelee lupatyyppin mukaan. Sitä voidaan myös pidentää erityisolosuhteissa. Tämä määräaika on vain ohjeellinen. Tullivirkailijan on joka tapauksessa tehtävä lopullinen päätös järjestelmässä, vaikka määräaika olisi jo päättynyt.

5.10.2 LUVAN HALLINNOINTI



Kuva 9 Toimet, joita voidaan suorittaa, kun lupa on myönnetty

Kun lupa on myönnetty kaupan alan toimijalle, lupa voidaan kohdistaa seuraavia lisätoimia:

- ei lisätoimia: lupa on kunnossa ja voi pysyä voimassa
- päätöksen muuttaminen, jonka tavoitteena on päivittää yhtä tai useampaa luvan dataelementtiä (UTK:n 22, 23 ja 28 artikla, täytäntöönpanosäädöksen 10 artikla)
- päätöksen skeskeyttäminen tietyksi ajaksi, jonka aikana se ei ole enää voimassa (delegoidun säädöksen 16, 17 ja 18 artikla, UTK:n 6 artikla, täytäntöönpanosäädöksen 10 artikla)
- päätöksen uudelleenarviointi, jonka tavoitteena on varmistaa, että myönnetty lupa täyttää yhä alkuperäiset edellytykset ja kriteerit (delegoidun säädöksen 15 artikla)
- päätöksen peruuttaminen, jonka tavoitteena on tehdä päätöksestä käyttökeltoton – kuin sitä ei olisi koskaan ollutkaan (UTK:n 23 ja 27 artikla, täytäntöönpanosäädöksen 10 artikla)
- päätöksen kumoaminen, jonka tavoitteena on tehdä päätöksestä käyttökeltoton – mutta säilyttää sen tiedot (UTK:n 22, 23 ja 28 artikla, delegoidun säädöksen 16 ja 18 artiklan täytäntöönpanosäädöksen 10, 15 ja 259 artikla).

5.10.3 ILMOITUS ASIANOMAISILLE JÄSENVALTIOILLE

Kun luvissa on osallisena useampi kuin yksi jäsenvaltio, tullipäätösjärjestelmä määrittelee asianomaiset jäsenvaltiot hakemuksen jättämisen jälkeen hakemuksen maantieteellisen voimassaolon perusteella.

Päätöksen tekevä tulliviranomainen voi **konsultoida** mahdollisia asianomaisia jäsenvaltioita ennen päätöksen antamista (täytäntöönpanosäädöksen 14 artikla). Lisäksi kaikille —asianomaisille jäsenvaltioille (ts. jotka tullivirkailija katsoo asianomaisiksi) ilmoitetaan joka tapauksessa sellaisen luvan myöntämisestä, missä ne ovat osallisena.

Kun lupa on myönnetty, asianomaisille jäsenvaltioille olisi ilmoitettava mahdollisista muutoksista lupiin, joissa ne ovat osallisina. Tästä syystä asianomaisille jäsenvaltioille ilmoitetaan automaattisesti päivityksistä kaikkien sellaisten prosessien aikana, joissa on mahdollista muuttaa luvan tilaa ja/tai muuttaa luvan perusteena olevaa dataa.

5.11 VOIMASSA OLEVIENT LUPIENT SIIRTÄMINEN

Koska tullipäätösjärjestelmän käyttöönottopäivän jälkeen ei voida käsitellä paperipohjaisia hakemuksia ja lupia, voimassa olevat luvat on siirrettävä.

Jos lupa oli myönnetty ennen 1. toukokuuta 2016, se uudelleenarvioitiin 1. toukokuuta 2019 mennessä (täytäntöönpanosäädöksen 345 artiklan ja delegoidun säädöksen 250 artiklan 1 kohdan mukaisesti). Tarvittaessa myönnettiin uusi lupa, joka oli syötettävä järjestelmään (uudelleenarvioitu lupa kumottiin). Jos uutta lupaa ei tarvittu, uudelleenarvioitu lupa kumottiin (ja jätettiin siirtämättä).

Jos lupa on myönnetty 1. toukokuuta 2016 jälkeen, mutta ennen uuden järjestelmän käyttöönottoa, lupa ei välttämättä sisällä kaikkia järjestelmässä tarvittavia dataelementtejä (täytäntöönpanosäädöksen 2 artiklan 4 kohdan mukaisesti). Tässä tapauksessa tulliviranomaisten on pyydettävä puuttuvia tietoja kaupan alan toimijalta ennen kuin lupa voidaan siirtää järjestelmään. Kaikki (voimassa olevat) luvat siirretään järjestelmään.

6 HAKEMUKSEN HYVÄKSYMINEN

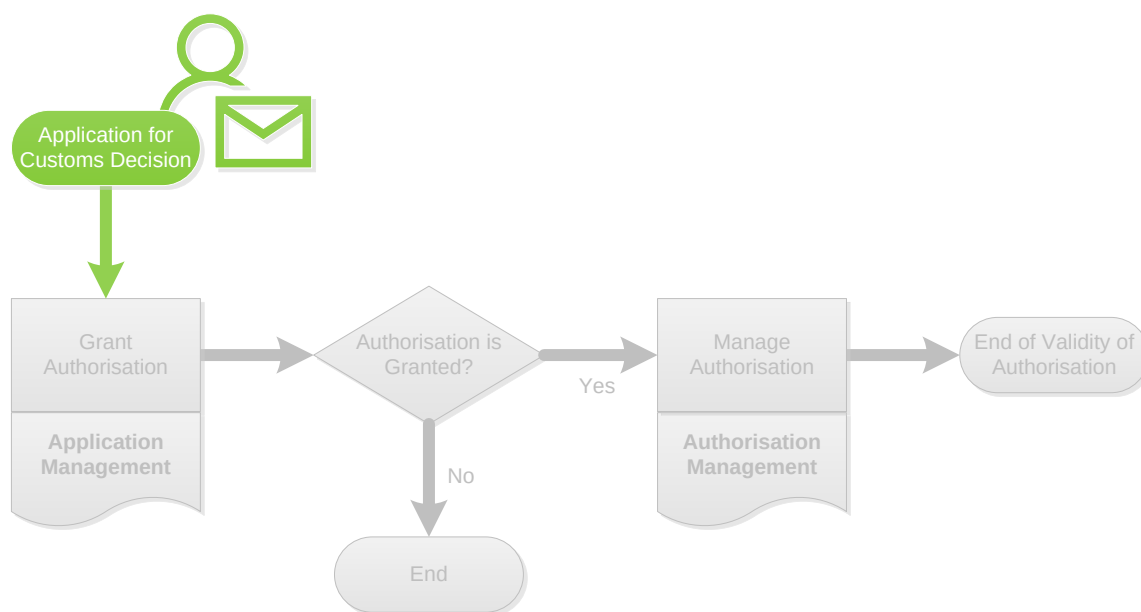
6.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Hakija / kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen

6.2 PROSESSI

Hakemuksen hyväksyminen käynnistyy, kun kaupan alan toimija jättää tullipäätöstä koskevan hakemuksen. Tämä on ensimmäinen vaihe luvan myöntämisessä.

Tullipäätösprosesseja kuvaavassa yleistasoisessa katsauksessa hakemuksen hyväksyminen kuuluu prosessin ensimmäiseen vaiheeseen, kuten Taulukko 10 käy ilmi.



Kuva 10 Hakemuksen hyväksyminen osana tullipäätösprosessia

6.2.1 TAVOITTEET JA PROSESSIN KULKU

Kun hakemus jätetään ja validoidaan tullipäätösjärjestelmässä, hakemus saa automaattisesti yksilöllisen *hakemuksen viitenumeron*. Sen rakenne on seuraava:

[Maakoodi][Lupatyyppin koodi][Vapaat merkit]

Esimerkki: LUCGULU700000-2023-A-WLE165

jossa

- **maakoodi** on hakemuksesta vastaavan tulliviranomaisen kaksimerkkinen ISO-koodi (esimerkissä koodi "LU" tarkoittaa Luxemburgia)

- **lupatyyppin** koodi, joka on esitetty ensimmäisessä asiakirjassa *Tullipäätösjärjestelmä – soveltamisala ja rakenne* (esimerkissä CGU tarkoittaa yleisvakuuden antamista koskevaa lupaa, johon sisältyy vakuudesta vapauttaminen vakuusluokan mukaisesti)
- **vapaat merkit**, jotka muodostetaan automaattisesti (enimmillään 29 merkkiä, esimerkissä LU700000-2023-A-WLE165). Oletusarvoisesti tullipäätösten hallintajärjestelmässä käytetään seuraavaa algoritmia vapaiden merkkien määrittelyyn:
 - o päätöksiä tekevä tulliviranomainen
 - o yhdysmerkki (" - ")
 - o kuluva vuosi
 - o yhdysmerkki (" - ")
 - o kirjain "A"
 - o yhdysmerkki (" - ")
 - o 3 satunnaista kirjainta
 - o juokseva numero.

Tämän jälkeen tapahtuu hyväksymisprosessi, jossa tulliviranomaiset analysoivat ja tarkastavat , voidaanko hakemus hyväksyä.

Jos hakemus hyväksytään, tullivirkailija jatkaa analyysia määrittelemällä, täyttääkö hakija ja hakemus luvan myöntämisen kriteerit. Tätä seuraavaa vaihetta kuvataan myöhemmässä luvussa (päätöksentekoprosessi).

Jos hakemusta ei hyväksytä, prosessi päättyy ja kaupan alan toimijalle ilmoitetaan edellytykset, joita se ei ole täyttänyt. Toimija voi silti jättää uuden hakemuksen.

6.2.2 HYVÄKSYMISEDELLYTYKSET

Kuten edellä on todettu, tulliviranomaiset tekevät useita tarkastuksia ennen kuin hakemus voidaan hyväksyä. Lisäksi järjestelmä vahvistaa automaattisesti hakemuksen sisällön perusteella, ovatko tietyt edellytykset täyttyneet.

Nämä tarkastukset ovat eri lupatyypeillä erilaisia. Kaikkia tarkastuksia ei tehdä kaikille lupatyypeille. Jaksossa 6.3 eritellään tehtävät tarkastukset.

Kirjattaessa, ovatko hyväksymisedellytykset täyttyneet, tullivirkailijan olisi ilmoitettava kunkin tarkastuksen osalta yksi seuraavista tuloksista:

Tarkastuksen tulos
Kyllä
Ei
Lykätty

Taulukko 9 Mahdolliset arvot hyväksymisedellytysten täyttymistä koskevan tarkastuksen tuloksille
jossa

- **Kyllä:** tarkastuksen perusteella edellytys täyttyy
- **Ei:** tarkastuksen perusteella edellytys ei täyty

- **Lykäty:** tarkastuksen perusteella ei voida vielä sanoa, täyttyykö edellytys vai ei. Lisätietoja saatetaan tarvita.

Tulliviranomaisen on annettava vastaus kaikkien tarkastusten tuloksiin 30 kalenteripäivän kuluessa. Tämän määräajan jälkeen hakemus hyväksytään ilman eri toimenpiteitä passiivisesti, paitsi jos jotkin järjestelmän automaattisesti laskemat tarkastusten tulokset, kuten EORI-järjestelmän vahvistaminen ja voimassaolo, on asetettu arvoon "Ei", jolloin hakemus hylätään automaattisesti. Jos lisätietoja on pyydetty eikä niitä ole toimitettu ajoissa, hakemusta ei myöskään hyväksytä.

Jos kaikkien edellytysten arvoksi on asetettu "Kyllä", hakemus hyväksytään. Joissakin erityistapauksissa tiettyjen edellytysten ei tarvitse olla asetettu arvoon "Kyllä" hakemuksen hyväksymiseksi. Tällaisia tapauksia ovat seuraavat:

- Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle
 - IPO:n, EUS:n (delegoidun säädöksen 161 artiklan mukaisesti) ja DPO:n osalta tulliviranomaiset voivat satunnaisissa tapauksissa myöntää luvan unionin tullialueen ulkopuolelle sijoittautuneille henkilöille.
 - TEA:n (UTK:n 250 artiklan c alakohdan mukaisesti) osalta tulliviranomaiset voivat satunnaisissa tapauksissa myöntää luvan unionin tullialueelle sijoittautuneille henkilöille.
- Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa
 - Vastaus tähän edellytykseen annetaan vain tiedoksi. Se ei vaikuta järjestelmän arvioiman hakemuksen hyväksymiseen.

Toisaalta jäljitettävyyden vuoksi on huomioitava, että vaikka järjestelmän tekemä ensimmäinen tarkastus tai tullivirkailijan toimesta tehdyn tarkastuksen tulos olisi negatiivinen, tullivirkailijan on tarkastettava kaikki hyväksymisedellytykset, jotta kaupan alan toimija voi saada täydellisen palautteen (jossa on lueteltu kaikki negatiiviset tarkastukset) siinä tapauksessa, että hakemusta ei hyväksytä.

6.2.3 LISÄTIETOJEN PYYTÄMINEN

Kun tulliviranomaiset katsovat, että hakemus ei sisällä kaikkia vaadittuja tietoja, he voivat pyytää kaupan alan toimijalta lisätietoja. Tällainen pyyntö voidaan esittää vain kerran.

Tämän tehdäkseen tullivirkailijan olisi kirjattava seuraava ilmoitus kirjatessaan tarkastusten tuloksia:

Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot: negatiivinen

Taulukko 10 Hyväksymisedellytysten tulos on täytettävä lisätietoja pyydettyäessä

Tämän kirjauksen jälkeen virkailijan on ilmoitettava, mihin tarkastuskohtaan tarvitaan lisätietoja. Tästä syystä kaupan alan toimijaa pyydetään toimittamaan tarvittavat lisätiedot tullivirkailijan (lisätietopyyntöä kirjatessaan) asettamassa määräajassa.

Hakemuksen hyväksymisen määräaikaa – joka sitoo tullivirkailijaa – pidennetään kyseisellä lisätietojen toimittamiseen annetulla ajalla.

Jos kaupan alan toimija ei toimita pyydettyjä tietoja määräaikaan mennessä, hakemus hylätään automaattisesti. Jos hän toimittaa ne, tulliviranomaiset analysoivat tiedot ja täyttävät tarkastusten tulokset uudelleen. Mikäli tullivirkailija ei reagoi uudelleen tarkastusten tuloksiin saatuaan lisätiedot kaupan alan toimijalta, hakemus hyväksytään ilman eri toimenpiteitä passiivisesti, kun määräaika hakemuksen hyväksymiselle päättyy (eli 30 kalenteripäivän kuluttua hakemuksen vastaanottopäivästä).

Customs Decisions Business User Guide	VERSIO: 6.00
Hakemuksen hyväksyminen	

6.2.4 HAKEMUKSEN PERUMINEN

On huomionarvoista, että kaupan alan toimija voi missä vaiheessa tahansa pyytää hakemuksensa perumista. Kun järjestelmä vahvistaa perumisen, tulliviranomaiset eivät voi enää analysoida sitä eikä kyseiselle hakemukselle voida suorittaa toimenpiteitä.

Kaupan alan toimija voi tämän jälkeen hakea uutta lupaa jättämällä uuden tullipäätöstä koskevan hakemuksen.

6.3 TARKISTUSLISTA: HYVÄKSYMISEDELLYTYKSET

Seuraavissa taulukoissa on lueteltu hyväksymisedellytykset, joiden tarkastamisesta vastaa lupatyypistä riippuen joko tullivirkailija tai järjestelmä.



Jotta lukija saisi nopeasti kuvan kunkin lupatyypin hyväksymisedellytyksistä, seuraavien taulukoiden oikean yläkulman solussa on yksi tai useampi seuraavista tiedoista:

- koodi, joka sisältää lupatyypin koodin ja joissakin tapauksissa sen jälkeen tulevat lisämerkit, jotka kuvaavat erityistilannetta (esim. CGU – yleisvakuutta koskeva lupa)
- symboli  : tullivirkailijan tekemät tarkastukset (manuaalinen tarkastus)
- symboli  : järjestelmän tekemät tarkastukset (automaattinen tarkastus).

6.3.1 TAVAROIDEN ASETTAMINEN TULLIMENETTELYYN JA VÄLIAIKAISEN VARASTOINNIN MENETTELYYN

Taulukko 11 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 12 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- lupa antaa tulli-ilmoitus ilmoittajan kirjanpitoon tehtävänä merkintänä myös silloin, kun kyseessä on vientimenettely
- keskitettyä tulliselvitystä koskeva lupa
- yksinkertaistetun ilmoituksen käyttöä koskeva lupa
- valtuutetun banaanien punnitsijan asemaa koskeva lupa
- oma-aloitteista määräämistä koskeva lupa
- väliaikaisten varastotilojen pitoa koskeva lupa.

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	EIR, CCL, SDE, AWB, SAS, TST 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 11 Edellytykset, jotka tulliviranomaisen on tarkastettava – tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaiseen varastointiin

Huomaa, että jos on todettu, muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	EIR, CCL, SDE, AWB, SAS, TST
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 12 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaiseen varastointiin

6.3.2 ERITYISMENETTELYT

6.3.2.1 Tavaroiden tullivarastointiin tarkoitettujen varastotilojen pitoa koskeva lupa

Taulukko 13 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 14 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Tavaroiden tullivarastointiin tarkoitettujen varastotilojen pitoa koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CW1, CW2, CWP
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 13 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullivarastointi

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CW1, CW2, CWP
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 14 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tullivarastointi

6.3.2.2 Sisäisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa

Taulukko 15 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 16 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Sisäisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	IPO 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuva pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 15 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	IPO 
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	AUX-IPO-APP

Taulukko 16 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely

AUX-IPO-APP – Sisäistä jalostusta koskeva lisätarkastus A: seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen tulos "**Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle**" on "Ei":

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	IPO 
Hakemus voidaan silti hyväksyä hakijan sijoittautumispaikan perusteella	
Hakija hakee siellä, missä tavaroita aiotaan jalostaa ensimmäisen kerran	

Taulukko 17: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – lisätarkastus A

6.3.2.3 Ulkoisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa

Taulukko 18 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 19 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Ulkoisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	OPO
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 18 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä kyseiset edellytykset.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	OPO
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 19 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely

6.3.2.4 Tiettyyn käyttötarkoitukseen perustuva lupa

Taulukko 20 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 21 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Tiettyyn käyttötarkoitukseen perustuva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	EUS
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 20 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava		EUS
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero		
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle		AUX-EUS-A

Taulukko 21 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus

AUX-EUS-A – Tiettyä käyttötarkoitusta koskeva lisätarkastus A: seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen tulos **"Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle"** on "Ei":

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		EUS
Hakemus voidaan silti hyväksyä hakijan sijoittautumispaikan perusteella		
Hakija hakee siellä, missä tavaroita aiotaan käyttää ensimmäisen kerran		

Taulukko 22: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – lisätarkastus A

6.3.2.5 Väliaikaista maahantuontia koskeva lupa

Taulukko 23 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 24 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Väliaikaista maahantuontia koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		TEA
Hakija hakee siellä, missä tavaroita aiotaan käyttää ensimmäisen kerran		
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin kumotun tai peruutetun päätöksen tarkoitus		
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot		
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen		

Taulukko 23 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava		TEA
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero		
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle		AUX-TEA-A

Taulukko 24 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti

AUX-TEA-A – Väliaikaista maahantuontia koskeva lisätarkastus A: seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen tulos ”**Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle**” on ”Kyllä”:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TEA
Hakemus voidaan silti hyväksyä hakijan sijoittautumispaikan perusteella	

Taulukko 25: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – lisätarkastus A

6.3.3 PASSITUS

6.3.3.1 Unionin passitusmenettelyn valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus

Taulukko 26 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 27 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Unionin passitusmenettelyn valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACE
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakemus on jätetty siinä jäsenvaltiossa, jossa unionin passitustoimenpiteet päättyvät	
Hakija vastaanottaa säännöllisesti tavaroita, jotka on asetettu unionin passitusmenettelyyn	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 26 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja

huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	ACE
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 27 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja

6.3.3.2 TIR-toimenpiteen valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus

Taulukko 28 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 29 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- TIR-toimenpiteen valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACT 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakemus valtuutetun vastaanottajan asemaa varten on jätetty sen jäsenvaltion päätöksiä tekevälle tulliviranomaiselle, jossa TIR-toimenpiteiden on tarkoitus päättyä	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 28 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu TIR-vastaanottaja

huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	ACT 
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 29 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu TIR-vastaanottaja

6.3.3.3 Unionin passitusmenettelyn valtuutetun lähettäjän asemaa koskeva valtuutus

Taulukko 30 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 31 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Unionin passitusmenettelyn valtuutetun lähettäjän asemaa koskeva valtuutus

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACR 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakemus on jätetty siinä jäsenvaltiossa, jossa unionin passitustoimenpiteet alkavat	
Hakija/haltija on ilmoittanut hakemuksesta tai luvasta käyttää yleisvakuutta tai takuun vapautusta	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 30 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja

huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	ACR
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 31 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu lähettäjä

6.3.3.4 Valtuutetun antajan asemaa koskeva valtuutus

Taulukko 32 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 33 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Valtuutetun antajan asemaa koskeva valtuutus

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACP
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 32 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu antaja

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	ACP
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 33 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – valtuutettu antaja

6.3.3.5 Erityisten sinettien käyttöä koskeva lupa

Taulukko 34 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 35 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Erityisten sinettien käyttöä koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	SSE
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös, joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 34 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – erityiset sinetit

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	SSE
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 35 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – erityiset sinetit

6.3.3.6 Yksinkertaistetun datasisällön sisältävän passitusilmoituksen käyttöä koskeva lupa

Taulukko 36 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 37 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Yksinkertaistetun datasisällön sisältävän passitusilmoituksen käyttöä koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TRD
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös, joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 36 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistettu passitusilmoitus

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot..

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	TRD 
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 37 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yksinkertaistettu passitusilmoitus

6.3.3.7 Lupa käyttää sähköistä kuljetusasiakirjaa tull-ilmoituksena

Taulukko 38 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 39 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Lupa käyttää sähköistä kuljetusasiakirjaa tull-ilmoituksena

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ETD 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös, joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuva pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 38 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	ETD 
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 39 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja

6.3.4 SÄÄNNÖLLINEN ALUSLIIKENNE

Taulukko 40 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppejen osalta, kun taas Taulukko 41 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Säännöllisen alusliikenteen aloittamista koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	RSS 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös, joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa säilytetään tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 40 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	RSS 
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 41 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne

6.3.5 MUU HAKEMUS (VAKIOMUOTOINEN PROSESSI)

6.3.5.1 Yleisvakuuden antamista koskeva lupa, mukaan lukien mahdollinen alennus tai vapautus

Taulukko 42 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 43 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Yleisvakuuden antamista koskeva lupa, mukaan lukien mahdollinen alennus tai vapautus.

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös, joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa hoidetaan tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 42: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CGU
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko43: Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus

6.3.5.2 Maksunlykkäystä koskeva lupa

Taulukko 42 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko43 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Maksunlykkäystä koskeva lupa

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	DPO
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös, joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa hoidetaan tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 44: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – maksunlykkäys

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	DPO
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	<u>AUX-DPO-A</u>

Taulukko 45: Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – maksunlykkäys

AUX-DPO-A – Maksunlykkäystä koskeva lisätarkastus A: seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen tulos **"Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle"** on "Ei":

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	DPO
Hakemus voidaan silti hyväksyä hakijan sijoittautumispaikan perusteella	

Taulukko 46: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – maksunlykkäys – lisätarkastus A

6.3.5.3 Tavaroiden tullausarvoon sisältyvien määrien määrittämisen yksinkertaistamista koskeva lupa

Taulukko 42 esitetään tulliviranomaisten tarkastamat edellytykset seuraavien lupatyyppeiden osalta, kun taas Taulukko 43 esitetään järjestelmän automaattisesti tarkastamat edellytykset.

- Tavaroiden tullausarvoon sisältyvien määrien määrittämisen yksinkertaistamista koskeva lupa.

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CVA 
Hakijan hakemus ei koske samaa tarkoitusta kuin päätös, joka peruutettiin tai kumottiin hakemusta edeltäneen vuoden aikana, koska hakija ei noudattanut mainitussa päätöksessä asetettua velvoitetta	
Hakemus sisältää kaikki tarvittavat tiedot	
Hakijan tullitarkoituksiin soveltuvaa pääkirjanpitoa hoidetaan tai se on saatavilla toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Hakijan osittaiset toimet suoritetaan toimivaltaisen tulliviranomaisen hyväksymässä paikassa	
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa hakemuksen hylkäämiseen	

Taulukko 47: Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullausarvon määrittämisen yksinkertaistaminen

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa hakemuksen hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CVA 
Hakijalla on voimassa oleva EORI-numero	
Hakija on sijoittautunut unionin tullialueelle	

Taulukko 48: Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tullausarvon määrittämisen yksinkertaistaminen

7 PÄÄTÖKSEN TEKEMINEN

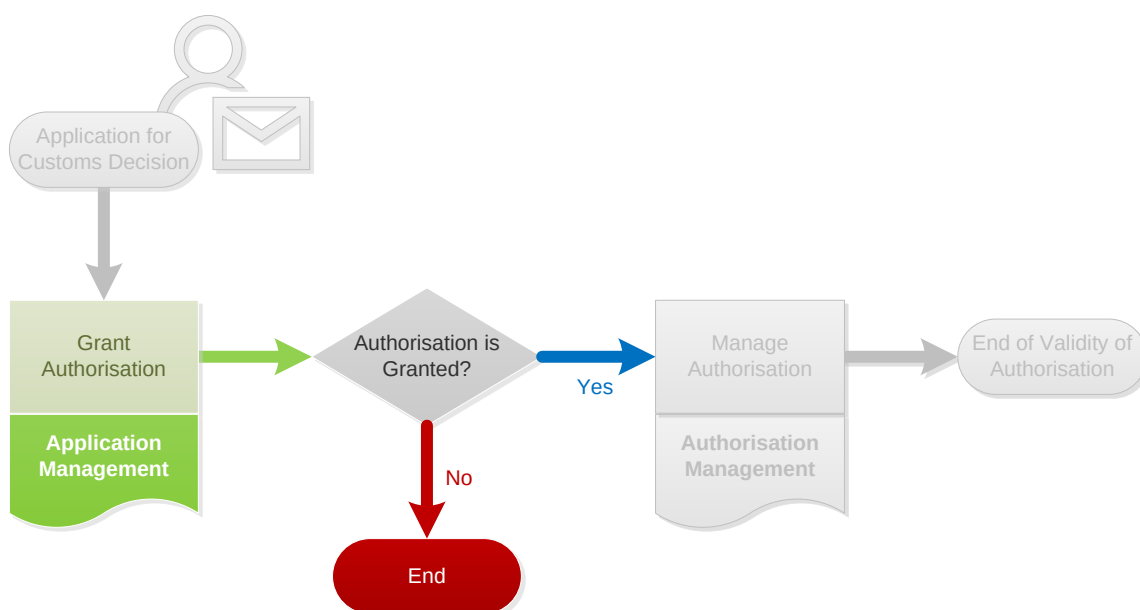
7.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Asianomaiset jäsenvaltiot / konsultoidut tulliviranomaiset

7.2 PROSESSI

Kun hakemus on hyväksytty, se on valmis tulliviranomaisten tarkempaa analyysia varten, jotta lupa voidaan myöntää.

Tullipäätösprosessien yltäson kuvauksessa päätöksentekoprosessi kuuluu osaksi prosessin ensimmäistä vaihetta, kuten Kuva 11 käy ilmi.



Kuva 11 Päätöksentekoprosessi osana tullipäätösprosessia

tulliviranomaisille asetetaan lupatyypistä riippuen määräaika luvan myöntämistä varten. Taulukko 7 esitetään vahvistettavista määräaikojen pituuksista lupatyypeittäin, kun kyse on yksittäistä jäsenvaltiota koskevasta päätöksestä.

Lupatyyppe	Päätöksenteon määräaika (päivää)
Tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaisen varastoinnin menettelyyn	
Lupa antaa tulli-ilmoitus ilmoittajan kirjanpitoon tehtävänä merkintänä myös silloin, kun kyseessä on vientimenettely	120
Keskitettyä tulliselvitystä koskeva lupa	120
Yksinkertaistetun ilmoituksen käyttöä koskeva lupa	120
Valtuutetun banaanien punnitsijan asemaa koskeva lupa	30
Oma-aloitteista määräämistä koskeva lupa	120
Väliaikaisten varastotilojen pitoa koskeva lupa	120
Erityismenettelyt	
Tavaroiden tullivarastointiin tarkoitettujen varastotilojen pitoa koskeva lupa	60
Sisäisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa	30
Ulkoisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa	30
Tiettyyn käyttötarkoitukseen perustuva lupa	30
Väliaikaista maahantuontia koskeva lupa	30
Passitus	
Unionin passitusmenettelyn valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus	120
TIR-toimenpiteen valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus	120
Unionin passitusmenettelyn valtuutetun lähettäjän asemaa koskeva valtuutus	120
Valtuutetun antajan asemaa koskeva valtuutus	120
Erityisten sinettien käyttöä koskeva lupa	120
Yksinkertaistetun datasisällön sisältävän passitusilmoituksen käyttöä koskeva lupa	120
Lupa käyttää sähköistä kuljetusasiakirjaa tulli-ilmoituksena	120
Säännöllinen alusliikenne	
Säännöllisen alusliikenteen aloittamista koskeva lupa	120
Muu hakemus (vakiomuotoinen prosessi)	
Yleisvakuuden antamista koskeva lupa, mukaan lukien mahdollinen alennus tai vapautus	120
Maksunlykkäystä koskeva lupa	120
Tavaroiden tullausarvoon sisältyvien määrien määrittämisen yksinkertaistamista koskeva lupa.	120

Taulukko 49 Päätöksenteolle vahvistettava määräaika lupatyypeittäin (yksittäistä jäsenvaltiota koskeva päätös)

Jos on kyseessä useita jäsenvaltioita koskeva päätös, määräajaksi vahvistetaan 120 kalenteripäivää lupatyypistä riippumatta.

Samoin kuin hakemuksen hyväksymisprosessissa toimivaltainen tulliviranomainen on ennen päätöksenteon määrääjän umpeutumista tarkastettava joitakin edellytyksiä ja kriteereitä.

Jaksossa 7.2.1 **Edellytysten ja kriteerien tarkastaminen** käsitellään edellytysten ja kriteerien tehokkaaseen tarkastamiseen sisältyvät vaiheet.

Koska hakemus ei välttämättä yksin riitä luvan myöntämisen perusteeksi, tullivirkailijan voi olla tarpeen toteuttaa sen tueksi lisätoimia, kuten pyytää hakijalta lisätietoja tai konsultoida hakemukseen tai lupaan liittyviä jäsenvaltioita tai yksinkertaisesti pidentää päätöksenteon määräaika. Lisäksi kaupan alan toimija saattaa haluta tehdä joitakin muutoksia hakemukseensa päätöksentekovaiheen aikana. Tulliviranomaisten on käsiteltävä nämä muutokset.

Jaksossa 7.2.2 **Lisävaiheet** kuvataan erilaiset lisätoimet, jotka voidaan toteuttaa ennen luvan myöntämistä ja jotka tukevat edellytysten ja kriteerien tarkastamista.

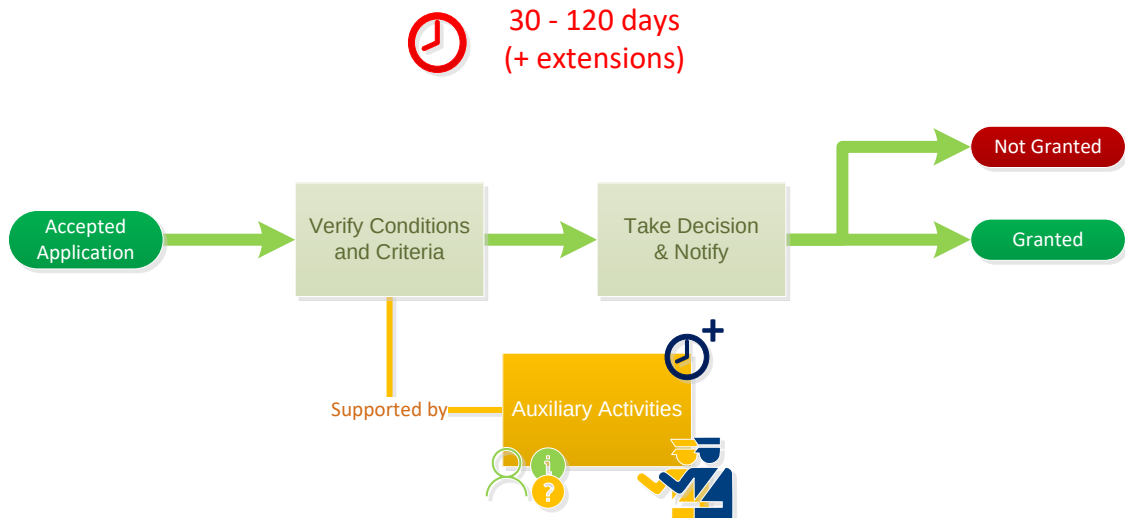
Edellytysten ja kriteerien tarkastamisen tulosten perusteella sekä lisätoimien toteuttamisen jälkeen tullivirkailija pystyy lopulta tekemään lopullisen päätöksen, myönnetäänkö lupa kaupan alan toimijalle vai ei.

Jaksossa 7.2.3 **Päätöksenteko ja ilmoittaminen** eritellään luvan myöntämisen viimeiset vaiheet, joista ilmoitetaan hakijalle (josta tulee myöntämisen jälkeen päätöksenhaltija) ja asianomaisille jäsenvaltioille.

Kaupan alan toimija voi missä tahansa vaiheessa haluta peruuttaa tullipäätöstä koskevan pyyntönsä.

Jaksossa 7.2.4 **Hakemuksen peruminen** selitetään lyhyesti hakemuksen perumisprosessi.

Kuva12 esitetään ylätasoon kuvaus päätöksentekoprosessista, joka on kuvattu edellä.



Kuva12 Ylätasoon kuvaus päätöksentekoprosessista

7.2.1 EDELLYTUSTEN JA KRITERIEN TARKASTAMINEN

Tullivirkailija tarkastaa edellytykset ja kriteerit tavallisesti seuraavaa kaavaa noudattaen:

- Järjestelmä tarkistaa osan edellytyksistä (automaattiset tarkastukset).
- Tulliviranomaiset tarkastavat osan edellytyksistä (automaattiset tarkistukset).
- Näiden tulosten perusteella tullivirkailija päättää, ovatko lisävaiheet tarpeellisia (ks. jakso 7.2.2). Jos tarvitaan vähintään yksi lisävaihe, tullivirkailija käynnistää uudelleen edellytysten ja kriteerien tarkastamisen (lisävaiheiden suorittamisen jälkeen).

Seuraavissa alajaksoissa esitellään eri tarkastusten yksityiskohdat lupatyypin perusteella. Huomaa, että tarkistettavat edellytykset ja kriteerit riippuu lupatyypin lisäksi myös siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija vai ei.

Tullipäätösjärjestelmä tarkastaa automaattisesti hakijan EORI-numeron perusteella, onko hakija tällaisen valtuutuksen haltija.



Jotta lukija saisi nopeasti kuvan kunkin lupatyypin hyväksymisedellytyksistä ja arviointiperusteista, seuraavien taulukoiden oikean yläkulman solussa on yksi tai useampi seuraavista tiedoista:

- koodi, joka sisältää lupatyypin koodin ja joissakin tapauksissa sen jälkeen tulevat lisämerkit, jotka kuvaavat erityistilannetta (esim. CGU-30-E – yleisvakuutta koskeva lupa, jossa on 30 prosentin vakuustaso olemassa olevien velkojen osalta)
- symboli : tullivirkailijan tekemät tarkastukset (manuaalinen tarkastus)
- symboli : järjestelmän suorittamat tarkastukset (automaattinen tarkastus)
- symboli (punainen todistus): ilmoittaa, että hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija
- symboli (tummansininen todistus): ilmoittaa, että hakija on AEO-valtuutuksen haltija
- symboli (vaaleanharmaa todistus): ilmoittaa, että tarkastukset on tehtävä riippumatta siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija vai ei.

Lisäksi kun jossakin tarkastuksessa vahvistetaan yhden tai useamman edellytyksen täyttyminen, taulukossa on viittaus lisätarkastukseen sekä kyseiseen edellytykseen. Viittaus noudattaa kaavaa "AUX-...", jossa kolmen pisteen (...) tilalla on yksilöllinen koodi.

7.2.1.1 Tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaisen varastoinnin menettelyyn

7.2.1.1.1 Lupa antaaulli-ilmoitus ilmoittajan kirjanpitoon tehtävänä merkintänä myös silloin, kun kyseessä on vientimenettely

Kun hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	EIR
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa, että hän hallitsee toimintaansa ja tavaravirtojaan korkealla tasolla kaupallisen ja tarvittaessa kuljetuskirjanpidon hallintajärjestelmän avulla, joka mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaan liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Viitataan tullimenettelyihin luovutus vapaaseen liikkeeseen, tullivarastointi, väliaikainen maahantuonti, tietty käyttötarkoitus, sisäinen jalostus, ulkoinen jalostus, vienti tai jälleenvienti	
Tulliviranomaisten välistä vakioitua tietojenvaihtoa edellytetään, mikäli menettely on delegoidun säädöksen 181 artiklassa tarkoitettu erityismenettely	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 50 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ilmoittajan kirjanpitoon tehtävä merkintä – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot..

Kun **hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	EIR
Viitataan tullimenettelyihin luovutus vapaaseen liikkeeseen, tullivarastointi, väliaikainen maahantuonti, tietty käyttötarkoitus, sisäinen jalostus, ulkoinen jalostus, vienti tai jälleenvienti	
Tulliviranomaisten välistä vakioitua tietojenvaihtoa edellytetään, mikäli menettely on delegoidun säädöksen 181 artiklassa tarkoitettu erityismenettely	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 51 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ilmoittajan kirjanpitoon tehtävä merkintä – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.1.2 Keskitettyä tulliselvitystä koskeva lupa

Seuraavat tarkastukset on tehtävä:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CCL
Viitataan tullimenettelyihin luovutus vapaaseen liikkeeseen, tullivarastointi, väliaikainen maahantuonti, tietty käyttötarkoitus, sisäinen jalostus, ulkoinen jalostus, vienti tai jälleenvienti	
Tulli-ilmoitus annetaan ilmoittajan kirjanpitoon tehtävänä merkintänä ja delegoidun säädöksen 150 artiklassa säädetyt edellytykset täyttyvät	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 52 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – keskitetty tulliselvitys

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CCL
Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	

Taulukko 53 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – keskitetty tulliselvitys

Kuten tästä voidaan huomata, AEOC- tai AEOF-valtuutus on ennakkoehto keskitettyä tulliselvitystä koskevan luvan myöntämiselle. Tästä syystä virkailijan tekemät tarkastukset ovat tästä tilanteesta riippumattomia, ja järjestelmätarkastuksen tulokset otetaan huomioon, kun tullivirkailija tekee lopullisen päätöksensä.

7.2.1.1.3 Yksinkertaistetun ilmoituksen käyttöä koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	SDE 
Työntekijät ovat tietoisia, että heidän tulee ilmoittaa tullille vaatimusten noudattamiseen liittyvistä vaikeuksista	
Hakijan/haltijan lisenssi- ja lupamenettelyt ovat tyydyttäviä	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Tuonti- ja/tai vientilisenssien käsittelyyn sovelletaan tarvittaessa menettelyjä	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 54 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistettu ilmoitus – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun **hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	SDE 
Ei sovelleta	

Taulukko 55 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistettu ilmoitus – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

7.2.1.1.4 Valtuutetun banaanien punnitsijan asemaa koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	AWB 
Hakija pitää kirjaa, jonka perusteella tulliviranomaiset voivat tehdä tehokkaat tarkastukset	
Hakijalla on käytössään asianmukaiset punnituslaitteet	
Hakija antaa tarvittavat takeet punnituksen asianmukaisesta suorittamisesta	
Hakija on osallisena tuontitullin alaisten CN-koodin 0803 90 10 tuoreiden banaanien tuomisessa, kuljettamisessa, varastoinnissa tai käsittelyssä	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 56 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu banaanien punnitsija – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomattava, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun **hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	AWB 
Hakijalla on käytössään asianmukaiset punnituslaitteet	
Hakija antaa tarvittavat takeet punnituksen asianmukaisesta suorittamisesta	
Hakija on osallisena tuontitullin alaisten CN-koodin 0803 90 10 tuoreiden banaanien tuomisessa, kuljettamisessa, varastoinnissa tai käsittelyssä	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 57 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu banaanien punnitsija – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.1.5 Oma-aloitteista määräämistä koskeva lupa

Seuraavat tarkastukset on tehtävä:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	SAS 
Viitataan tullimenettelyihin luovutus vapaaseen liikkeeseen, tullivarastointi, väliaikainen maahantuonti, tietty käyttötarkoitus, sisäinen jalostus, ulkoinen jalostus, vienti tai jälleenvienti	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 58 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – oma-aloitteinen määrääminen

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot. .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	SAS 
Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	

Taulukko 59 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – oma-aloitteinen määrääminen

Kuten tästä voidaan huomata, AEOC- tai AEOF-valtuutus on ennakkoehto oma-aloitteista määräämistä koskevan luvan myöntämiselle. Tästä syystä virkailijan tekemät tarkastukset ovat tästä tilanteesta riippumattomia, ja järjestelmätarkastuksen tulokset otetaan huomioon, kun tullivirkailija tekee lopullisen päätöksensä.

7.2.1.1.6 Väliaikaisten varastotilojen pitoa koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TST 
Hakemus koskee lupaa käyttää muita paikkoja	<u>AUX-TST-A</u>
Tulliviranomaiset voivat harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija on asettanut vakuuden	
Hakija antaa tarvittavat takeet toiminnan asianmukaisesta suorittamisesta	
Hakija pitää kirjaa, jonka perusteella tulliviranomaiset voivat tehdä tehokkaat tarkastukset	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 60 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot. .

Kun **hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TST 
Hakemus koskee lupaa käyttää muita paikkoja	<u>AUX-TST-A</u>
Tulliviranomaiset voivat harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija on asettanut vakuuden	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 61 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

AUX-TST-A – Väliaikaista varastoa koskeva lisätarkastus A: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen tulos ”**Hakemus koskee lupaa käyttää muita paikkoja**” on ”Kyllä”:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TST-A 
Hakemus koskee lupaa siirtää tavaroita eri väliaikaisten varastojen välillä	<u>AUX-TST-B</u>

Taulukko 62 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakemus koskee lupaa käyttää muita paikkoja

AUX-TST-B – Väliaikaisen varastoinnin koskeva lisätarkastus B: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkistuksen tulos "**Hakemus koskee lupaa siirtää tavaroita eri väliaikaisten varastotilojen välillä**" on "Kyllä":

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TST-B  
Tavaroiden siirtäminen ei lisää petoksen riskiä	

Taulukko 63 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen varastointi – hakemus koskee lupaa siirtää tavaroita eri väliaikaisten varastotilojen välillä

7.2.1.2 Erityismenettelyt

7.2.1.2.1 Tavaroiden tullivarastointiin tarkoitettujen varastotilojen pitoa koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CW1, CW2, CWP  
Tulliviranomaiset voivat harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija on asettanut vakuuden	
Hakija pitää asianmukaista kirjanpitoa tulliviranomaisten hyväksymässä muodossa	
Hakija antaa tarvittavat takeet toiminnan asianmukaisesta suorittamisesta	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 64 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullivarastointi – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

On huomattava, että jos muiden edellytysten ilmoitetaan voivan johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä edellytykset.

Kun **hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CW1, CW2, CWP  
Tulliviranomaiset voivat harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija on asettanut vakuuden	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 65 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullivarastointi – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.2.2 Sisäisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa

Riippumatta siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		IPO
Toimenpiteet, joilla pyritään varmistamaan, että jalostetut tuotteet ovat syntyneet jalostusmenettelyyn asetettujen tavaroiden käsittelystä, määritellään		
Taloudelliset edellytykset on tutkittava		AUX-IPO-ECO
Menettelyllä ei saa kiertää tuontitavaroiden alkuperäsääntöjen ja määrällisten rajoitusten vaikutuksia		
Toimenpiteet, joilla varmistetaan vastaavien tavaroiden käytön edellytykset täyttyvät, määritellään		
Hakija on asettanut vakuuden		
Asianomaiset tuotannon apuvälineet		AUX-IPO-A
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen		

Taulukko 66 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava		IPO
Tuontitullin määrä on määritelty UTK:n 86 artiklan 3 kohdan mukaisesti		
Hakemus on jätetty takautuvasti		AUX-IPO-B
		AUX-IPO-C

Taulukko 67 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely

AUX-IPO-A – Sisäistä jalostusta koskeva lisätarkastus A: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen ”Asianomaiset tuotannon apuvälineet” tulos on ”Kyllä”:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		IPO
Sisäinen jalostus voidaan myöntää tuotantotarvikkeille		

Taulukko 68 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – lisätarkastus A

AUX-IPO-B – Sisäistä jalostusta koskeva lisätarkastus B: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen ”Tuontitullin määrä on määritelty UTK:n 86 artiklan 3 kohdan mukaisesti” tulos on ”Kyllä”:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		IPO
Jalostuksen jälkeen tavaroita ei voida palauttaa taloudellisesti sellaiseen tavarankuvaukseen tai tilaan, jossa ne olivat niiden menettelyyn asettamisen hetkellä		

Taulukko 69 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – Lisätarkastus B

AUX-IPO-C – Sisäistä jalostusta koskeva lisätarkastus C: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen ”**Hakemus on jätetty takautuvasti**” tulos on ”Kyllä”:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	IPO
Päätöksiä tekevä tulliviranomainen vahvistaa, että kaikki takautuvasti vaikuttavan luvan myöntämisen edellytykset täyttyvät	 

Taulukko 70 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sisäinen jalostusmenettely – lisätarkastus C

AUX-IPO-ECO – Sisäisen jalostuksen taloudellisia edellytyksiä koskeva lisätarkastus: kun tullivirkailija ilmoittaa, että taloudellisia edellytyksiä on tarkastettava tarkemmin, kaupan alan toimijalle ilmoitetaan siitä automaattisesti.

Tämän jälkeen tullivirkailija ottaa yhteyttä komissioon.³ Euroopan komission tulliasiantuntijaryhmä päättää tämän jälkeen, täyttyvätkö taloudelliset edellytykset, ja ilmoittavat tuloksesta tullivirkailijalle, joka kirjaa tuloksen järjestelmään.

Jotta määräajat eivät ennästä umpeutua, tullivirkailija rekisteröi – ennen kuin hän ilmoittaa komissiolle i tarpeesta tarkastaa taloudelliset edellytykset – onko päätöksenteon määräajan pidentäminen tarpeen.



Päätöksenteon määräaikaa voidaan pidentää jopa yhdellä vuodella, jotta tulliasiantuntijaryhmä voi päättää taloudellisten edellytysten täyttymisestä.

7.2.1.2.3 Ulkoisen jalostusmenettelyn käyttöä koskeva lupa

Riippumatta siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	OPO
Toimenpiteet, joiden tavoitteena on varmistaa, että jalostetut tuotteet ovat syntyneet jalostusmenettelyyn asetettujen tavaroiden jalostamisesta, on määritelty	
Taloudelliset edellytykset on tutkittava	AUX-OPO-ECO
Toimenpiteet, joilla varmistetaan vastaavien tavaroiden tai vakiovaihtojärjestelmän käyttöedellytysten täyttyminen, on määritelty	
Hakija on asettanut vakuuden	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 71 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

³ Yhteydenotossa komissioon ei käytetä tullipäätösjärjestelmää.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava		OPO
Hakemus on jätetty takautuvasti		
		AUX-OPO-A

Taulukko 72 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely

AUX-OPO-A – Ulkoista jalostusta koskeva lisätarkastus A: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen ”**Hakemus on jätetty takautuvasti**” tulos on ”Kyllä”:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		OPO
Toimivaltainen tulliviranomainen vahvistaa, että kaikki takautuvasti vaikuttavan luvan myöntämisen edellytykset täyttyvät		

Taulukko 73 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – ulkoinen jalostusmenettely – lisätarkastus A

AUX-OPO-ECO – Taloudellisia edellytyksiä koskeva ulkoisen jalostuksen lisätarkastus: kun tullivirkailija ilmoittaa, että taloudelliset edellytykset on tarkastettava tarkemmin, kaupan alan toimijalle ilmoitetaan siitä automaattisesti.

Tullivirkailija on tämän jälkeen yhteydessä komissioon.⁴ Euroopan komission tulliasiantuntijaryhmä päättää siellä taloudellisten edellytysten täytymisestä, ja ilmoittaa tuloksen tullivirkailijalle, joka kirjaa tuloksen järjestelmään.

Jotta määräajat eivät ennästä umpeutua, tullivirkailija kirjaa – ennen kuin hän ilmoittaa komissiolle tarpeesta tarkastaa taloudelliset edellytykset – onko päätöksen tekeminen määräajan pidentäminen tarpeen.



Päätöksenteon määräaikaa voidaan pidentää jopa yhdellä vuodella, jotta tulliasiantuntijaryhmä voi päättää taloudellisten edellytysten täytymisestä.

7.2.1.2.4 Tiettyä käyttötarkoitusta koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		EUS
Tulliviranomaiset voivat harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä		
Hakija on asettanut vakuuden		
Hakija pitää asianmukaista kirjanpitoa tulliviranomaisten hyväksymässä muodossa		
Hakija antaa tarvittavat takeet toimintojen asianmukaisesta suorittamisesta		
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen		

Taulukko 74 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

⁴ Viestintä komission kanssa tapahtuu tullipäätösjärjestelmän ulkopuolella.

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava		EUS 
Pyydetty alkamispäivä on ennen hakemuksen jättöpäivää		AUX-EUS-B

Taulukko 75 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Kun **hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		EUS 
Tulliviranomaiset voivat v harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä		
Hakija on asettanut vakuuden		

Taulukko 76 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava		EUS 
Hakemus on jätetty takautuvasti		AUX-EUS-B

Taulukko 77 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

AUX-EUS-B– Tiettyä käyttötarkoitusta koskeva lisätarkastus B: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen ”**Hakemus, jolla on takautuva vaikutus**” tulos on ”Kyllä”:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava		EUS 
Toimivaltainen tulliviranomainen vahvistaa, että kaikki takautuvasti vaikuttavan luvan myöntämisen edellytykset täyttyvät		

Taulukko 78 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tietty käyttötarkoitus – lisätarkastus B

7.2.1.2.5 Väliaikaista maahantuontia koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TEA 
Tulliviranomaiset voivat harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija on asettanut vakuuden	
Hakijalla pitää asianmukaista kirjanpitoa tulliviranomaisen hyväksymässä muodossa	
Hakija antaa tarvittavat takeet toimintojen asianmukaisesta suorittamisesta	
Hakija käyttää tavaroita tai järjestää niiden käytön tai suorittaa tavaroille jalostustoimintoja tai järjestää niiden suorittamisen	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 79 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	TEA 
Pyydetty alkamispäivä on ennen hakemuksen jättöpäivää	AUX-TEA-B

Taulukko 80 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Kun **hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TEA 
Tulliviranomaiset voivat harjoittaa tullivalvontaa ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija on asettanut vakuuden	
Hakija käyttää tavaroita tai järjestää niiden käytön tai suorittaa tavaroille jalostustoimintoja tai järjestää niiden suorittamisen	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 81 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	TEA 
Hakemus on jätetty takautuvasti	AUX-TEA-B

Taulukko 82 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

AUX-TEA-B– Väliaikaista maahantuontia koskeva lisätarkastus B: riippumatta siitä, onko hakija AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, seuraava tarkastus on tehtävä, jos tarkastuksen "**Hakemus, jolla on takautuva vaikutus**" tulos on "Kyllä":

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TEA 
Toimivaltainen tulliviranomainen vahvistaa, että kaikki takautuvasti vaikuttavan luvan myöntämisen edellytykset täyttyvät	

Taulukko 83 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – väliaikainen maahantuonti – lisätarkastus B

7.2.1.3 Passitus

7.2.1.3.1 Unionin passitusmenettelyn valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACE 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja suorittamaan tarkastuksia ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjanpitoonsa	
Hakija vastaanottaa säännöllisesti tavaroita, jotka on asetettu unionin passitusmenettelyyn	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa, että hallitsee toimintaansa ja tavaravirtojaan korkealla tasolla kaupallisen ja tarvittaessa kuljetuskirjanpidon hallintajärjestelmän avulla, mikä mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaan liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 84 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACE 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja suorittamaan tarkastuksia ilman suhteetonta hallinnollista järjestelyä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjapitoonsa	
Hakija vastaanottaa säännöllisesti tavaroita, jotka on asetettu unionin passitusmenettelyyn	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 85 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu vastaanottaja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

7.2.1.3.2 TIR-toimenpiteen valtuutetun vastaanottajan asemaa koskeva valtuutus

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACT 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja suorittamaan tarkastuksia ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija/haltija vastaanottaa säännöllisesti TIR-toimenpiteessä siirrettäviä tavaroita, joiden toimivaltaisella tulliviranomaisella on syytä uskoa velvoitteiden täyttyvän	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjanpilotietoihin	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa toimintaansa ja tavaravirtojaan korkealla tasolla kaupallisen ja tarvittaessa kuljetuskirjapidon hallintajärjestelmän avulla, joka mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaansa liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 86 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – TIR-toimenpiteisiin valtuutettu vastaanottaja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACT 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tarkastuksia ilman suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija/haltija vastaanottaa säännöllisesti TIR-toimenpiteessä siirrettäviä tavaroita, joiden toimivaltaisella tulliviranomaisella on syytä uskoa velvoitteiden täyttyvän	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjapitoihinsa	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 87 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – TIR-toimenpiteisiin valtuutettu vastaanottaja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

7.2.1.3.3 Unionin passitusmenettelyn valtuutetun lähettäjän asemaa koskeva valtuutus

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACR 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen voi valvoa menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjapitoonsa	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa toimintaansa ja tavaravirtojaan valvonnan korkealla tasolla kaupallisten ja tarvittaessa kuljetuskirjapidon hallintajärjestelmän avulla, joka mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaansa liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 88 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu lähettäjä – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACR 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen voi valvoa menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjanpitolietoihinsa	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 89 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu lähettäjä – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot .

7.2.1.3.4 Valtuutetun antajan asemaa koskeva valtuutus

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACP 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen voi valvoa menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa toimintaansa ja tavaravirtojaan valvonnan korkealla tasolla kaupallisten ja tarvittaessa kuljetuskirjanpitolietojen hallintajärjestelmän avulla, mikä mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaansa liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 90 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu antaja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot..

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ACP
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 91 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – valtuutettu antaja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.3.5 Erityisten sinettien käyttöä koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	SSE
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Sinetit voidaan hyväksyä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjapitotietoihinsa	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa toimintaansa ja tavaravirtojaan valvonnan korkealla tasolla kaupallisten ja tarvittaessa kuljetuskirjapitotietojen hallintajärjestelmän avulla, mikä mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaansa liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 92 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – erityiset sinetit – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	SSE 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Sinetit voidaan hyväksyä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjapitotietoihinsa	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 93 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – erityiset sinetit – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.3.6 Yksinkertaistetun datasisällön sisältävän passitusilmoituksen käyttöä koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TRD 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjapitotietoihinsa	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa toimintaansa ja tavaravirtojaan valvonnan korkealla tasolla kaupallisten ja tarvittaessa kuljetuskirjapitotietojen hallintajärjestelmän avulla, mikä mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaansa liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 94 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistetun datasisällön sisältävä passitusilmoitus – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	TRD 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetuskirjapitotietoihinsa	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 95 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yksinkertaistetun datasisällön sisältävä passitusilmoitus – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.3.7 Lupa käyttää sähköistä kuljetusasiakirjaa tulli-ilmoituksena

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ETD 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija liikennöi huomattavan määrän lentoja/matkoja unionin sisällä	
Sähköisen kuljetusasiakirjan tiedot ovat saatavilla	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija voi osoittaa toimintaansa ja tavaravirtojaan valvonnan korkealla tasolla kaupallisten ja tarvittaessa kuljetuskirjapitotietojen hallintajärjestelmän avulla, mikä mahdollistaa asianmukaisen tullivalvonnan	
Hakijalla on toimintaan i liittyvä käytännön pätevyys tai ammattipätevyys	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 96 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	ETD 
Hakija/haltija käyttää säännöllisesti unionin passitusjärjestelyjä	
Toimivaltainen tulliviranomainen pystyy valvomaan menettelyä ja tehdä tarkastuksia aiheuttamatta suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä	
Hakija liikennöi huomattavan määrän lentoja/matkoja unionin sisällä	
Sähköisen kuljetusasiakirjan tiedot ovat saatavilla	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 97 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – sähköinen kuljetusasiakirja – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.4 Säännöllinen alusliikenne

7.2.1.4.1 Säännöllisen alusliikenteen aloittamista koskeva lupa

Kun **hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	RSS 
Hakija sitoutuu siihen, että säännöllisen alusliikenteen reiteillä ei tehdä tavaroiden jälleenlaivauksia	
Hakija sitoutuu siihen, että säännöllisen alusliikenteen reiteillä ei käydä millään unionin satamassa sijaitsevalla vapaa-alueella	
Hakija sitoutuu siihen, että säännöllisen alusliikenteen reiteillä ei käydä missään unionin tullialueen ulkopuolella sijaitsevassa satamassa	
Hakija sitoutuu rekisteröimään säännölliseen alusliikenteeseen osoitetut alukset ilmoittamalla niiden nimet, sataman, josta alus aloittaa säännöllisen alusliikenteensä, ja käyntisatamat	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakija sitoutuu käyttämään säännölliseen alusliikenteeseen aluksia, jotka se on rekisteröinyt kyseistä tarkoitusta varten	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 98 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne – hakija ei ole AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	RSS 
Hakija sitoutuu siihen, että säännöllisen alusliikenteen reiteillä ei tehdä tavaroiden jälleenlaivauksia	
Hakija sitoutuu siihen, että säännöllisen alusliikenteen reiteillä ei käydä millään unionin satamassa sijaitsevalla vapaa-alueella	
Hakija sitoutuu siihen, että säännöllisen alusliikenteen reiteillä ei käydä missään unionin tullialueen ulkopuolella sijaitsevassa satamassa	
Hakija sitoutuu rekisteröimään säännölliseen alusliikenteeseen osoitetut alukset ilmoittamalla niiden nimet, sataman, josta alus aloittaa säännöllisen alusliikenteensä, ja käyntisatamat	
Hakija sitoutuu käyttämään säännölliseen alusliikenteeseen aluksia, jotka se on rekisteröinyt kyseistä tarkoitusta varten	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 99 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – säännöllinen alusliikenne – hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

7.2.1.5 Muu hakemus (vakimuotoinen prosessi)

7.2.1.5.1 Yleisvakuuden antamista koskeva lupa, mukaan lukien mahdollinen alennus tai vapautus

Edellytykset ja kriteerit, jotka on varmistettava, jotta yleisvakuuden antamista koskeva lupa voidaan myöntää, riippuvat hakemuksessa mainittujen tullivelkojen tyypistä sekä näille tyypeille haettujen alennusten tasosta.

Huomaa, että kaikki alennustasot eivät ole haettavissa kaikille tullivelkatyypeille. Seuraavassa taulukossa on ilmoitettu mahdolliset vaihtoehdot:

Tullivelat	Vakuuden taso (prosenttia viitemäärästä)
Olemassa olevat tullivelat	100 prosenttia asiaankuuluvasta viitemäärän osasta (ei alennusta)
	30 prosenttia asiaankuuluvasta viitemäärän osasta
Mahdolliset tullivelat	100 prosenttia asiaankuuluvasta viitemäärän osasta (ei alennusta)
	50 prosenttia asiaankuuluvasta viitemäärän osasta
	30 prosenttia asiaankuuluvasta viitemäärän osasta
	0 prosenttia asiaankuuluvasta viitemäärän osasta (vapautus vakuudesta)

Taulukko 100 Tullivelan tyypin perusteella eriteltyt haettavat vakuustasot

Kun hakemus koskee vaihtoehtoa **ei alennusta** missä tahansa velkatyypissä ja riippumatta siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija vai ei, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-0
Hakija käyttää asianomaisia tullimenettelyitä säännöllisesti tai hakijalla on riittävät resurssit velvollisuuksien täyttämiseen. Ne ovat: 1) tullimenettelyjen säännöllinen käyttö 2) väliaikaisen varastojen pitäjä 3) täyttävät 39 artiklan d alakohdassa asetetut vaatimukset (toimivalta)	
Hakijaa ei ole vakavia tai toistuvia tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomisista eikä merkintöjä hakijan taloudelliseen toimintaan liittyvistä vakavista rikkomuksista.	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 101 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – ei alennusta (mikä tahansa velkatyyppi)

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CGU-0
Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	

Taulukko 102 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – ei alennusta (mikä tahansa velkatyyppi)

Kun hakemus koskee mahdollisten tullivelkojen **30 prosentin alennustasoa** ja kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-30-P
Hakija käyttää asianomaisia tullimenettelyitä säännöllisesti tai hakijalla on riittävät resurssit velvollisuuksien täyttämiseen. Ne ovat: 1) tullimenettelyjen säännöllinen käyttö 2) väliaikaisen varastojen pitäjä 3) täyttävät 39 artiklan d alakohdassa asetetut vaatimukset (toimivalta)	
Hakijalla ei ole vakavia tai toistuvia tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomisista eikä merkintöjä hakijan taloudelliseen toimintaan liittyvistä vakavista rikoksista.	
Hakijalla on kirjanpitojärjestelmä, joka vastaa yleisesti hyväksytyjä kirjanpitoperiaatteita	
Hakijalla on liiketoiminnan lajin ja laajuuden kannalta asianmukainen hallinnollinen organisaatio	
Työntekijät ovat tietoisia että, tullille on ilmoitettava vaatimusten noudattamiseen liittyvistä vaikeuksista	
Hakijaa vastaan ei ole käynnissä konkurssimenettelyä	
Hakija on täyttänyt tulleeihin, veroihin ja muihin maksuihin liittyvät taloudelliset velvoitteensa viimeisten kolmen vuoden aikana	
Hakija voi osoittaa riittävän taloudellisen tilanteen olevan riittävän hyvä sekä ettei hänellä ole sellaista negatiivista varallisuutta, jota ei voida kattaa	
Hakijalla on riittävät varat kattamaan viitemäärän se osa, jota vakuus ei kata	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 103 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CGU-30-P
Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	  

Taulukko 104 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun hakemus koskee minkä tahansa mahdollisen tullivelan **30 prosentin alennustasoa** ja kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-30-P
Hakijalla on riittävät taloudelliset resurssit kattamaan viitemäärä , jota vakuus ei kata	 
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 105 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CGU-30-P
Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	  

Taulukko 106 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Kun hakemus koskee olemassa olevien tullivelkojen **30 prosentin alennustasoa** ja kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-30-E
Hakija käyttää asianomaisia tullimenettelyitä säännöllisesti tai hakijalla on riittävät resurssit velvollisuuksien täyttämiseen	
Hakijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä hakija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomiseen	
Hakijalla on kirjanpitojärjestelmä, joka vastaa yleisesti hyväksyttyjä kirjanpitoperiaatteita	
Hakijan hallinnollinen organisaatio vastaa liiketoiminnan lajia ja laajuutta	
Työntekijät ovat tietoisia tarpeesta ilmoittaa tullille vaatimusten noudattamiseen liittyvistä vaikeuksista	
Hakijaa vastaan ei ole käynnissä konkurssimenettelyä	
Hakija on täyttänyt tulleeihin, veroihin ja muihin maksuihin liittyvät taloudelliset velvoitteensa viimeisten kolmen vuoden aikana	
Hakija voi osoittaa taloudellisen tilanteensa olevan riittävän hyvä sekä ettei hänellä ole sellaista negatiivista varallisuutta, jota ei voida kattaa	
Hakijalla on riittävät varat kattamaan viitemäärän se osa, jota vakuus ei kata	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa epäsuotuisaan päätökseen	

Taulukko 107 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

On huomattava, että jos muiden edellytysten ilmoitetaan voivan johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä edellytykset.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CGU-30-E
Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	  

Taulukko 108 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Kun hakemus koskee minkä tahansa olemassa olevan tullivelan **30 prosentin alennustasoa** ja kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-30-E
Hakijalla on riittävät varat kattamaan viitemäärän se osa, jota vakuus ei kata	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa epäsuotuisaan päätökseen	

Taulukko 109 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava

CGU-30-E



Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Taulukko 110 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 30 prosentin alennus (olemassa oleva velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Kun hakemus koskee mahdollisten tullivelkojen **50 prosentin alennustasoa** ja kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava

CGU-50



Hakija käyttää säännöllisesti asianomaisia tullimenettelyjä tai hän on väliaikaiseen varastointiin tarkoitettujen tilojen pitäjä tai hän täyttää UTK 39 artiklan d alakohdassa säädetyt edellytykset (käytännön pätevyys tai ammattipätevyys).

Hakijaa ei ole vakavia tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomisia eikä merkintöjä hakijan taloudelliseen toimintaan liittyvistä vakavista rikoksista

Hakijalla on kirjanpitojärjestelmä, joka vastaa yleisesti hyväksyttyjä kirjanpitoperiaatteita

Hakijalla on liiketoiminnan lajin ja laajuuden kannalta asianmukainen hallinnollinen organisaatio

Hakijaa vastaan ei ole käynnissä konkurssimenettelyä

Hakija on täyttänyt tulleeihin, veroihin ja muihin maksuihin liittyvät taloudelliset velvoitteensa viimeisten kolmen vuoden aikana

Hakija voi osoittaa taloudellisen tilanteensa olevan riittävän hyvä sekä ettei hänellä ole sellaista negatiivista varallisuutta, jota ei voida kattaa

Hakijalla on riittävät varat kattamaan viitemäärän se osa, jota vakuus ei kata

Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen

Taulukko 111 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdolliset velat) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava

CGU-50



Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija

Taulukko 112 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Kun hakemus koskee mahdollisten tullivelkojen **50 prosentin alennustasoa** ja kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-50
Hakijalla on riittävät varat kattamaan viitemäärän osa, jota vakuus ei kata	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 113 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdolliset velat) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava	CGU-50
Hakija on AEOC- tai AEOF-valtuutuksen haltija	

Taulukko 114 Edellytykset, jotka järjestelmän on tarkastettava – yleisvakuus – 50 prosentin alennus (mahdollinen velka) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Kun hakemus koskee mahdollisia tullivelkoja koskevaa **vapautusta vakuuden antamisesta** ja kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-W 
Hakija käyttää säännöllisesti asianomaisia tullimenettelyjä tai hän on väliaikaiseen varastointiin tarkoitettujen tilojen pitäjä tai hän täyttää UTK 39 artiklan d alakohdassa säädetyt edellytykset (käytännön pätevyys tai ammattipätevyys).tai hakijalla on riittävät resurssit velvollisuuksien täyttämiseen	
Hakijalla ei ole vakavia tai toistuvia tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomisia eikä merkintöjä hakijan taloudelliseen toimintaan liittyvistä vakavista rikoksista	
Hakijalla on kirjanpitojärjestelmä, joka vastaa yleisesti hyväksyttyjä kirjanpitoperiaatteita	
Hakija antaa tulliviranomaiselle pääsyn tulli- ja tarvittaessa kuljetustietoihinsa	
Hakijalla on logistinen järjestelmä, jossa tavarat voidaan tunnistaa unionitavaroiksi tai muiksi kuin unionitavaroiksi	
Hakijalla on liiketoiminnan lajin ja laajuuden kannalta asianmukainen hallinnollinen organisaatio	
Hakijalla on tarvittaessa asianmukaiset menettelyt kauppapoliittisiin toimenpiteisiin tai maataloustuotteiden kauppaan liittyvien lupien ja todistusten käsittelemiseksi	
Hakijalla on käytössään asianmukaiset menettelyt yrityksensä kirjanpidon arkistoinniseksi ja tietojen häviämisen estämiseksi	
Työntekijät ovat tietoisia, että ilmoittavat tullille vaatimusten noudattamiseen liittyvistä vaikeuksista	
Hakijalla on asianmukaiset tietoturvajärjestelyt järjestelmänsä suojaamiseksi luvaton tunkeutumista vastaan ja asiakirjojensa turvaamiseksi	
Hakijaa vastaan ei ole käynnissä konkurssimenettelyä	
Hakija on täyttänyt tulleihin, veroihin ja muihin maksuihin liittyvät taloudelliset velvoitteensa viimeisten kolmen vuoden aikana	
Hakija voi osoittaa taloudellisen tilanteensa olevan riittävän hyvä sekä ettei hänellä ole sellaista negatiivista varallisuutta, jota ei voida kattaa	
Hakijalla on riittävät varat kattamaan viitemäärän se osa, jota vakuus ei kata	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 115 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – vapautus vakuuden antamisesta (mahdollinen velka) – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun hakemus koskee mahdollisia tullivelkoja koskevaa **vapautusta vakuuden antamisesta** ja kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CGU-W 
Hakijalla on riittävät varat kattamaan viitemäärän se osa, jota vakuus ei kata	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 116 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – yleisvakuus – vapautus vakuuden antamisesta (olemassa olevat velat) – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Järjestelmä ei tee erityisiä tarkastuksia missään edellä kuvatuissa tapauksissa.

7.2.1.5.2 Lykkäyksen myöntämistä tullin maksamiselle koskeva lupa, jos lupaa ei myönnetä yksittäiselle toimelle

Riippumatta siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija, on tehtävä seuraava tarkastus:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	DPO
Vakuus on annettu	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 117 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – maksunlykkäys – riippumatta siitä, onko hakija AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Järjestelmä ei tee mitään erityisiä tarkistuksia.

7.2.1.5.3 Tavaroiden tullausarvoon sisältyvien määrien määrittämisen yksinkertaistamista koskeva lupa.

Kun **hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CVA
Hakijalla ei ole vakavia tai toistuvia tullilainsäädännön tai verosääntöjen rikkomisia eikä merkintöjä hakijan taloudelliseen toimintaan liittyvistä vakavista rikoksista	
Hakijalla on kirjanpitojärjestelmä, joka vastaa yleisesti hyväksyttyjä kirjanpitoperiaatteita	
Hakijalla on liiketoiminnan lajin ja laajuuden kannalta asianmukainen hallinnollinen organisaatio	
UTK:n 166 artiklassa tarkoitettujen menettelyiden noudattaminen aiheuttaisi kyseisissä olosuhteissa kohtuuttomia hallinnollisia kustannuksia	
Määritetty tullausarvo ei poikkea merkittävästi ilman lupaa määritetystä tullausarvosta	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 118 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullausarvon määrittäminen – hakija ei ole AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Kun **hakija on AEO-valtuutuksen haltija**, on tehtävä seuraavat tarkastukset:

Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava	CVA 
UTK:n 166 artiklassa tarkoitettujen menettelyiden noudattaminen aiheuttaisi kyseisissä olosuhteissa kohtuuttomia hallinnollisia kustannuksia	
Määritetty tullausarvo ei poikkea merkittävästi ilman lupaa määritetystä tullausarvosta	
Tullivirkailija vahvistaa, ettei mikään muu syy voi johtaa kielteiseen päätökseen	

Taulukko 119 Edellytykset, jotka tulliviranomaisten on tarkastettava – tullausarvon määrittäminen – hakija on AEO-valtuutuksen haltija

Huomaa, että jos on todettu, että muut olosuhteet voivat johtaa luvan hylkäämiseen, tullivirkailijan on täsmennettävä nämä ehdot.

Järjestelmä ei tee erityisiä tarkastuksia missään edellä kuvatuissa tapauksissa.

7.2.2 LISÄVAIHEET

Päätöksentekoprosessin aikana on mahdollista toteuttaa ennen luvan myöntämistä erilaisia lisätoimia, jotka tukevat edellytysten ja kriteerien tarkastamista. Prosessiin voi sisältyä seuraavia toimia:

- Asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointi – jos päätös vaikuttaa tomivaltaisen tulliviranomaisen jäsenvaltion lisäksi muihinkin jäsenvaltioihin, kyseiset jäsenvaltiot ovat osallisina päätöksentekoprosessissa. jäsenvaltioita konsultoidaan tietyn määräajan kuluessa.
- Lisätietojen pyytäminen – jossakin päätöksentekoprosessin vaiheessa tullivirkailija voi havaita, ettei hänellä ole kaikkia päätöksentekoon tarvittavia tietoja. Tällaisessa tapauksessa tullivirkailija pyytää kaupan alan toimijalta lisätietoja. Kaupan alan toimijan odotetaan lähettävän pyydetyt tiedot tullivirkailijan asettamaan määräaikaan mennessä. Määräaika ei saa olla pidempi kuin 30 päivää. Tullivirkailija varmistaa, vastaavatko toimitetut lisätiedot odotuksia.
- Muutosten hallinta – Päätöksentekoprosessin aikana kaupan alan toimija voi tehdä muutoksia varmistaakseen, että haettuun luvan myöntämisen edellytykset ja kriteerit täyttyvät. Kaupan alan toimija ehdottaa myös määräaika, jonka kuluessa se toteuttaa muutokset. Kaupan alan toimija voi panna muutokset täytäntöön vain, mikäli tullivirkailija on hyväksynyt sekä muutokset että ehdotetun määräajan. Jos tullivirkailija hylkää muutokset, kaupan alan toimija voi toimittaa uuden muutosehdotuksen. Myös asianomaisille jäsenvaltioille ilmoitetaan muutoksista. Kun kaupan alan toimija ilmoittaa toteutuksesta, tullivirkailija tarkastaa, vastaavatko ne odotuksia.
- Päätöksenteon määräajan pidentäminen – jos tullivirkailija ei voi tehdä päätöstä määräajan kuluessa, hän voi pidentää määräaika. Mahdollinen aikarajan pidentämisen pituus vaihtelee ja riippuu siitä, tarvitseeko tullivirkailijan tehdä hakijaan liittyvää tutkintaa. Ilmoitus kaupan alan toimijalle annetaan riippuen siitä, voisiko se vaarantaa tutkinnan vai ei.

Näitä lisävaiheita selvitetään tarkemmin niitä koskevissa luvuissa.

7.2.3 PÄÄTÖKSENTEKO JA ILMOITTAMINEN

Kun kaikki edellytykset ja kriteerit on tarkastettu ja varmistettu, ettei tullivirkailijan tarvitse tehdä lisävaiheita, tullivirkailija kirjaa, aikooko hän tehdä myönteisen päätöksen vai ei.

Myönteisen päätöksen tapauksessa tullivirkailija kirjaa kaikki myönnetyn luvan tiedot, ja luvasta ilmoitetaan sekä luvan haltijalle että asianomaisille jäsenvaltioille.

Kielteisen päätöksen tapauksessa hakijalle ilmoitetaan aiotun päätöksen perusteet, ja hänellä on oikeus ilmaista (kuulemisoikeutta koskevan prosessin kautta) näkemyksensä, joka tullivirkailijan on

analysoitava. Tullivirkailija voi tämän jälkeen muuttaa päätöstä – positiivisessa tapauksessa – myöntää luvan.

Kun myönteinen päätös on tehty, sille annetaan automaattisesti yksilöllinen *päätöksen viitenumero*. Sen rakenne on seuraava:

[Maakoodi][Lupatyypin koodi][Vapaat merkit]

Esimerkki: LUTSTLU701000-2023-D-MHU148

jossa

- **maakoodi** on hakemuksesta vastaavan tulliviranomaisen kaksimerkkinen ISO-koodi (esimerkissä koodi "LU" tarkoittaa Luxemburgia)
- **lupatyypin koodi** (esimerkissä TST)
- **vapaat merkit**, jotka muodostetaan automaattisesti (enimmillään 29 merkkiä, esimerkissä LU701000-2023-D-MHU148). Oletusarvoisesti tullipäätösten hallintajärjestelmässä käytetään seuraavaa algoritmia⁵ vapaiden merkkien määrittelyyn:
 - o päätöksiä tekevä tulliviranomainen
 - o yhdysmerkki (" - ")
 - o kuluva vuosi
 - o yhdysmerkki (" - ")
 - o kirjain "D"
 - o yhdysmerkki (" - ")
 - o 3 satunnaista kirjainta
 - o juokseva numero.

Kun lupa on myönnetty hakijalle ja hän on hakemuksessaan sallinut luvan julkaisemiseen luvanhaltijoiden luettelossa, kyseistä luetteloa päivitetään syöttämällä asianomaisille verkkosivuille seuraavat tiedot:

- luvanhaltija
- lupatyyppi
- voimaantulopäivä tai tarvittaessa voimassaoloaika
- päätöksen tekevän tulliviranomaisen jäsenvaltio
- toimivaltainen/valvova tullitoimipaikka.

Kun lopullinen päätös on yhä hakijan kannalta kielteinen, hakijalla on oikeus valittaa päätöksestä.

Valitusprosessi on esitelty tarkemmin sitä koskevassa jaksossa jäljempänä.



SANASTO

Kun lupa on myönnetty, **hakijasta** tulee **luvanhaltija**.

Näitä kahta sanaa käytetään asiakirjassa hakemuksen hallinnoinnin ja luvan hallinnoinnin erottamiseksi toisistaan. On kuitenkin syytä huomata, että hakija ja haltija ovat yksi sama henkilö.

7.2.4 HAKEMUKSEN PERUMINEN

Samalla tavalla kuin hakemuksen hyväksymisprosessissa kaupan alan toimija voi pyytää hakemuksensa perumista missä tahansa vaiheessa ennen luvan myöntämistä tai sen myöntämättä

⁵ On tärkeä huomata, että olemassa olevia lupia (paperipohjaiset järjestelmään syötetyt luvat) ei voida koodata samalla kaavalla. Järjestelmä hylkää niiden syöttämisen.

Customs Decisions Business User Guide	VERSIO: 6.00
Päätöksen tekeminen	

jättämisestä tehdään . Kun järjestelmä vahvistaa perumisen, tulliviranomaiset eivät voi enää analysoida sitä eikä kyseiselle hakemukselle voi tehdä toimenpiteitä.

Kaupan alan toimija voi tämän jälkeen hakea uutta lupaa jättämällä uuden tullipäätöstä koskevan hakemuksen.

8 MUUTOSTEN HALLINTA

8.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Konsultoitavat tulliviranomaiset

8.2 PROSESSI

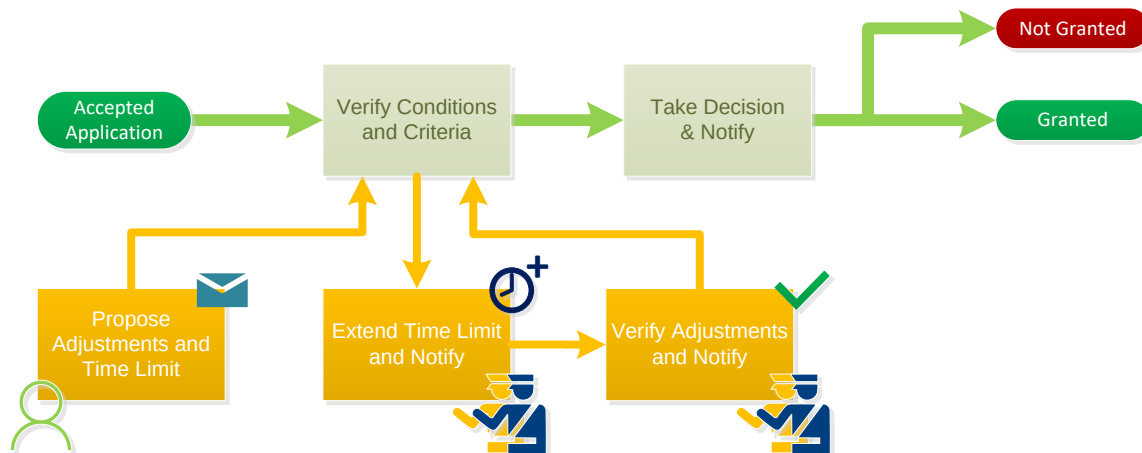
Muutostenhallintaprosessi on osa päätöksentekoprosessia. Kuva 13 esitetään ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista. Muutostenhallintaprosessi on osa lisätoimia.



Kuva 13 Ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista

Päätöksentekoprosessin aikana kaupan alan toimija voi tehdä muutoksia varmistaakseen luvan myöntämiseksi tarvittavat edellytykset ja kriteerit täyttyvät. Kaupan alan toimija voi ehdottaa muutoksia hakemuksen vastaanottamisesta alkaen siihen asti, kunnes päätös tehdään.

Kuva 14 esitetään ylätason kuvaus muutostenhallintaprosessista.



Kuva 14 Ylätason kuvaus muutostenhallintaprosessista

Muutostenhallintaprosessi käynnistyy, kun kaupan alan toimija toimittaa ehdotetut muutokset. Muutoksessa esitetään kaikki tarkastuksia koskevia tietoja, jotka tullivirkailijan on tarkistettava ja jotka edistävät positiivisen arvion saamista. Asianmukaisella tarkastuksella tarkoitetaan kaikkia luvussa "7. Päätöksen tekeminen" lueteltuja tarkastuksia. Kaupan alan toimija ehdottaa muutosten lisäksi myös määräaika ehdotettujen muutosten tekemiselle. Ehdotettua määräaika ei ole rajoitettu, mutta sen tulisi olla kohtuullinen ottaen huomioon ehdotettujen muutosten tekemiseen tarvittava aika.

Tullivirkailijan on tehtävä ehdotettuja muutoksia koskeva päätös. Päätöksen tulos voi olla toinen seuraavista:

- **ehdotus hyväksytään** – tullivirkailija hyväksyy sekä muutokset että niiden täytäntöönpanon määräajan
- **ehdotusta ei hyväksytä** – tullivirkailija ei hyväksy joko muutoksia tai niiden tekemisen määräaika tai ei kumpaakaan.

Mikäli tullivirkailija päättää hylätä muutokset jostain syystä, kaupan alan toimijalle on ilmoitettava tästä sekä t hylkäämistä koskevista tiedoista. Tässä tapauksessa kaupan alan toimija voi toimittaa uuden muutosehdotuksen.

Jos ehdotetut muutokset hyväksytään, tullivirkailijan on analysoitava, olisiko päätöksenteon määräaika pidennettävä. Seuraavat tilanteet ovat mahdollisia:

- Tullivirkailija päättää pidentää olemassa olevaa määräaika ja kirjaa uuden määräajan järjestelmään. Uusi määräaika ilmoitetaan kaupan alan toimijalle.
- Määräaika pysyy samana, eikä kaupan alan toimijalle lähetetä ilmoitusta.

Kun päätöksenteon määräaika on pidennetty, tullipäätösjärjestelmä tarkastaa, onko käynnissä yhden tai useamman jäsenvaltion konsultointi. Jos vähintään yksi konsultointi on käynnissä, tullivirkailija kirjaa, onko jäsenvaltioiden konsultoinnin määräaika pidennettävä. Jos virkailija päättää pidentää määräaika, tästä ilmoitetaan kyseisille jäsenvaltioille.

Mikäli hakija ei tee muutoksia määräajan kuluessa, prosessi yksinkertaisesti päättyy.

Toisaalta, kun kaupan alan toimija on toteuttanut muutokset määräajassaa, hän ilmoittaa muutoksista tullivirkailijalle ja toimittaa todisteet muutosten toteuttamisesta .

Tullivirkailijan on viimein varmistettava, että tehdyt muutokset ovat odotustenmukaiset. Tämän jälkeen hän kirjaa tämän varmistuksen tuloksen.

Customs Decisions Business User Guide	VERSIO: 6.00
Muutosten hallinta	

Jos käynnissä on vähintään yksi jäsenvaltioiden konsultointi, jäsenvaltioille ilmoitetaan automaattisesti tehdyistä muutoksista. Konsultoidun jäsenvaltion tullivirkailija voi ottaa tämän huomioon arvioidessaan edellytysten ja kriteerien täyttymistä.

9 LISÄTIETOJEN PYYTÄMINEN

9.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Konsultoitavat tulliviranomaiset

9.2 PROSESSI

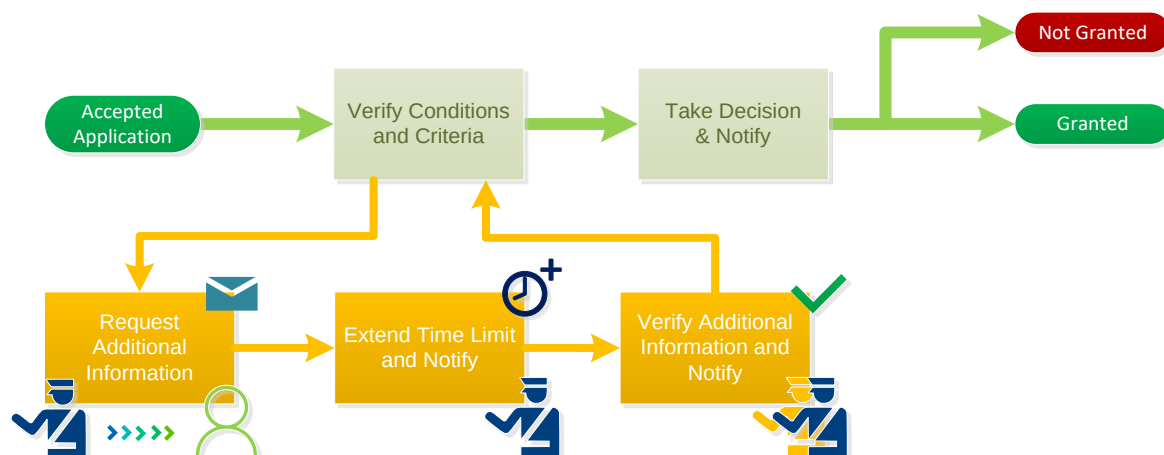
Lisätietojen pyytämisprosessi on osa päätöksentekoprosessia. Kuva 15 esitetään ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista. Lisätietojen pyytämisprosessi on yksi lisätoimista.



Kuva 15 Ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista

Jos tullivirkailija katsoo, ettei hänen hallussaan olevat tiedot ole riittävät päätöksen tekemiseen, hän voi pyytää kaupan alan toimijalta lisätietoja. Samalla tullivirkailija pidentää päätöksen tekemisen määräaika kaupan alan toimijalle lisätietojen toimittamiseen annetulla määräajalla.

Kuva 16 esitetään yleistasoisen katsaus lisätietojen pyytämisprosessista.



Kuva 16 Ylätason kuvaus lisätietojen pyytämisprosessista

Lisätietojen pyytämisprosessi käynnistyy, kun tullivirkailija havaitsee, ettei hänellä ole kaikkia päätöksentekoon tarvittavia tietoja. Jotta virkailija voi pyytää puuttuvia tietoja kaupan alan toimijalta, hänen on määriteltävä selkeästi, mitä tietoja pyydetään. Pyydetty tiedot liittyvät tullivirkailijan tekemiin tarkastuksiin (edellytykset ja kriteerit). tullivirkailijan on asetettava määräaika, mihin mennessä kaupan alan toimijan on toimitettava pyydetty tiedot. Tietojen toimittamiseen annettu aika voi olla korkeintaan 30 kalenteripäivää.



Kun kaupan alan toimijalta on pyydetty lisätietoja, tullivirkailija ei voi välttämättä edetä edellytysten ja kriteerien tutkinnassa pidemmälle. Tämän seurauksena päätöksenteon määräaika pidennetään automaattisesti yhtä paljon kuin kaupan alan toimijalle annetaan aikaa lisätietojen toimittamiseen.

Kaupan alan toimijalle ilmoitetaan automaattisesti lisätietopyynnöstä ja näiden tietojen toimittamiselle asetetusta määräajasta. Kaupan alan toimija voi toimia kahdella tavalla lisätietopyynnön vastaanotettuaan:

- kaupan alan toimija noudattaa pyyntöä ja toimittaa pyydetty tiedot ennen määräajan umpeutumista
- kaupan alan toimija ei toimita tietoja ennen määräajan umpeutumista tai ei toimita niitä ollenkaan.



Lisätietojen vastaanottamisen määräajan umpeutuminen ei kuitenkaan välttämättä tarkoita, että hakemukseen tehdään kielteinen päätös. Tullivirkailija voi pyytää lisätietoja uudestaan.

Kun kaupan alan toimija on toimittanut lisätiedot, tullivirkailija tarkastaa, ovatko toimitetut tiedot odotuksen mukaisia. Jos toimitetut tiedot ovat odotusten mukaisia, niitä käytetään

Customs Decisions Business User Guide	VERSIO: 6.00
Lisätietojen pyytäminen	

päätöksentekoprosessissa edellytysten ja kriteerien varmistamiseen. Jos toimitetut lisätiedot eivät osoittautuneet oikeiksi tai riittämättömiksi, tullivirkailija voi pyytää uudelleen lisätietoja kaupan alan toimijalta ja määritellä odotetut tiedot tarkasti.

Jos käynnissä on vähintään yksi jäsenvaltion konsultointi ja jos toimivaltaisen tulliviranomaisen virkailija katsoo sen tarpeelliseksi, jäsenvaltioille ilmoitetaan automaattisesti kaupan alan toimijan toimivaltaiselle tulliviranomaiselle toimittamista lisätiedoista. Konsultoidun jäsenvaltion tullivirkailija voi ottaa tämän huomioon arvioidessaan edellytysten ja kriteerien täyttymistä.

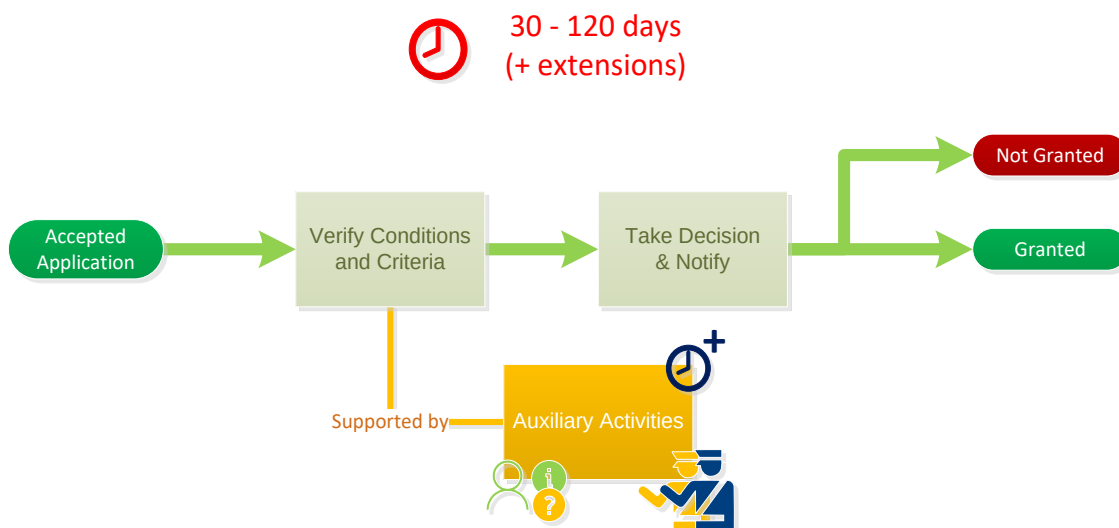
10 PÄÄTÖKSENTEON MÄÄRÄAJAN PIDENTÄMINEN

10.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen

10.2 PROSESSI

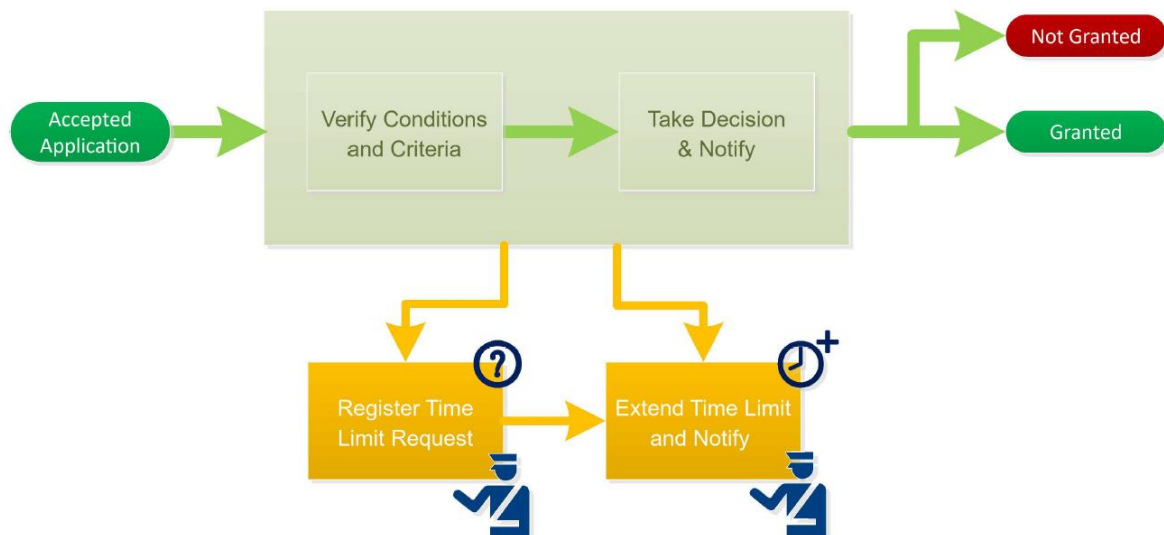
Määräajan pidentämisprosessi on osa päätöksentekoprosessia. Kuva 17 esitetään ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista. Määräajan pidentämisprosessi on yksi lisätoimista.



Kuva 17 Ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista

Tullivirkailija voi pyytää määräajan pidentämistä päätöksentekoprosessin aikana, kun hän ei pysty tekemään päätöstä päätöksentekoon varatun 30–120 kalenteripäivän kuluessa (kuten päätöksentekoprosessia kuvaavassa osiossa on esitetty).

Kuva 18 esitetään ylätason kuvaus määräajan pidentämisprosessista.



Kuva 18 Ylätason kuvaus määräajan pidentämisprosessista

Kun tullivirkailija ei pysty tekemään päätöstä 30–120 päivän vakiomääräajan kuluessa, hän voi kirjata pyynnön päätöksenteon määräajan pidentämisestä. Seuraavat tilanteet ovat mahdollisia:

- tullivirkailija pyytää määräajan pidentämistä, koska hän ei pysty tekemään päätöstä vakiomääräajan kuluessa
- kun virkailijalla on vakavat perusteet epäillä tullilainsäädännön rikkomista ja tullivirkailija suorittaa kaupan alan toimijaa koskevaa tutkintaa, tullivirkailija voi pyytää määräajan pidentämistä käynnissä olevan tutkinnan vuoksi.

Edellä kuvattujen tapausten määräajat eroavat toisistaan. Taulukko 120 on luettelo päätöksentekoprosessin enimmäismääräajoista erityyppisissä määräajan pidentämistä koskevissa tilanteissa.

Määräajan pidennyksen tyyppi	Määräaika
Tullivirkailija pyytää määräajan pidentämistä, koska hän ei pysty tekemään päätöstä vakiomääräajan kuluessa	Enintään 30 päivää
Tullivirkailija pyytää määräajan pidentämistä, koska hän suorittaa kaupan alan toimijaa koskevia tutkimuksia	Enintään 9 kuukautta

Taulukko 120 Päätöksentekoprosessin yleiset enimmäismääräajat erityyppisissä määräajan pidentämistä koskevissa tilanteissa

Päätöksenteon määräajan pidentämistä voidaan pyytää useita kertoja, mutta yhteenlaskettu aika ei saa olla pidempi kuin Taulukko 120 vahvistettu aika. Tullipäätösjärjestelmä hallinnoi määräaikojen arviointia ja hyväksymistä. Jos päätöksentekoon varattu yhteisaika on lyhyempi kuin Taulukko 120 vahvistettu aika, järjestelmä hyväksyy määräajan pidentämistä koskevan pyynnön. Muussa tapauksessa

määräajan siirtämistä koskeva pyyntö hylätään. Molemmissa tapauksissa tuloksesta ilmoitetaan tullivirkailijalle.

Kun määräajan pidentämispyyntö on hyväksytty, kaupan alan toimijalle ilmoitetaan päätöksenteon määräajan pidentämisen syistä sekä uusi päätöksenteon määräaika.



Poikkeus kaupan alan toimijalle annettavaan ilmoitukseen

- Jos tullivirkailija tekee tutkimuksia, hänen on määritettävä, vaarantaako kaupan alan toimijalle annettava ilmoitus tutkimukset. Jos ilmoitus voisi vaarantaa käynnissä olevat tutkimukset, kaupan alan toimijalle ei ilmoiteta määräajan pidentämisestä.

11 ASIANOMAISTEN JÄSENVALTIOIDEN KONSULTOINTI (TYYPPI I)

11.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Konsultoitavat tulliviranomaiset

11.2 PROSESSI

Asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointiprosessi on osa päätöksentekoprosessia. Kuva 19 esitetään ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista. Asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointiprosessi on yksi lisätoimista.



On huomattava, että konsultointia (tyyppi I) sovelletaan ainoastaan lupiin

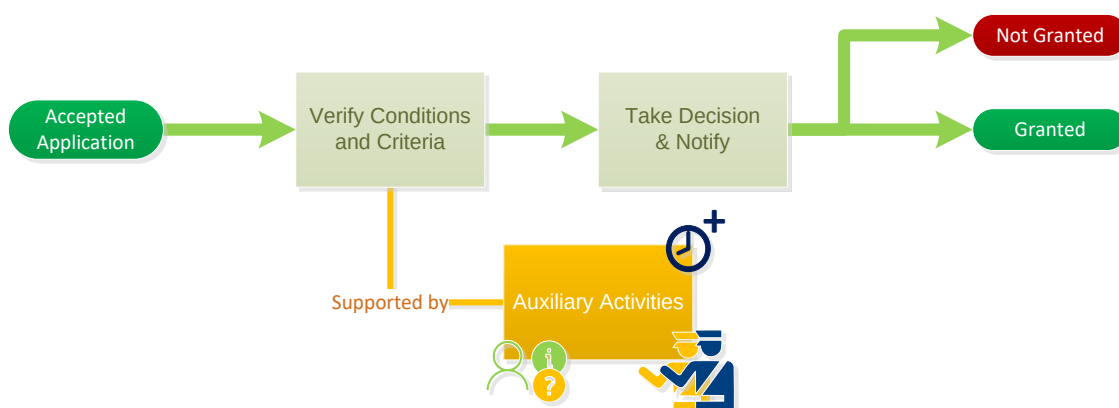
- ryhmässä "vakiomenettely", lukuun ottamatta yleisvakuutta
- ryhmässä "tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaisen varastoinnin menettelyyn", lukuun ottamatta keskitettyä tulliselvitystä ja väliaikaista varastointia
- ryhmässä "säännöllinen alusliikenne"

valtuutettu antaja, sähköinen kuljetusasiakirja ja yksinkertaistetun datasisällön sisältävä yksinkertaistettu ilmoitus.

Lisäksi asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointi on luvan tyypistä riippuen vapaaehtoista tai pakollista. Konsultointi (tyyppi I) on pakollista, kun kyseessä on säännöllinen alusliikenne (RSS) tai sähköinen kuljetusasiakirja (ETD). Muussa tapauksessa se on valinnainen.



30 - 120 days
(+ extensions)

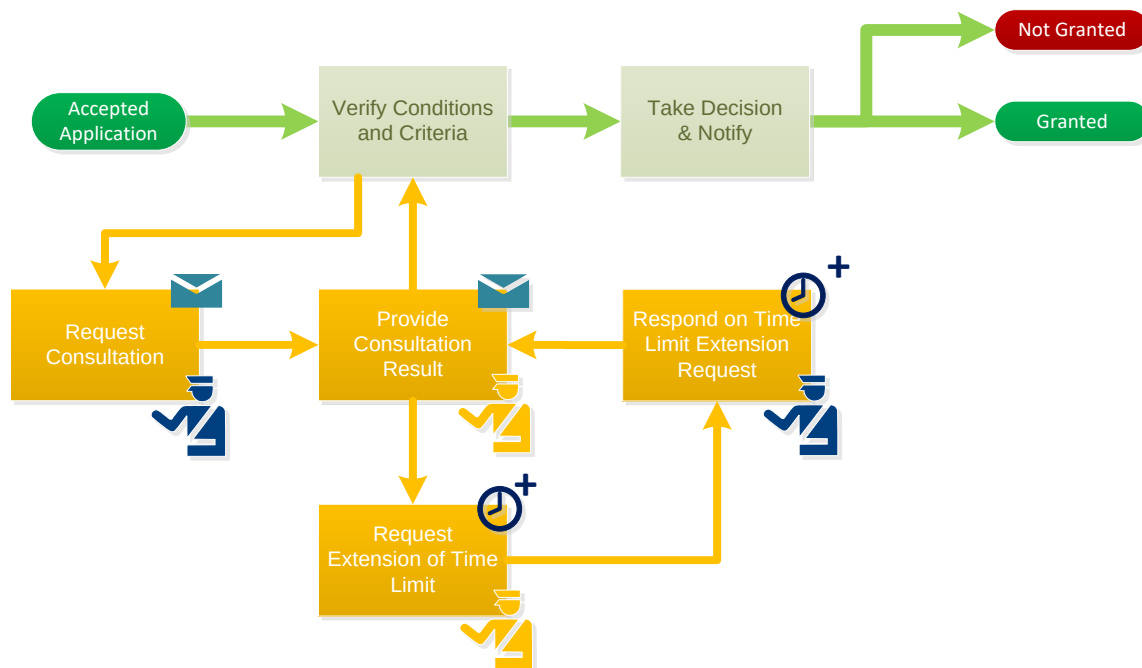


Kuva 19 Ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista

Kun tullipäätökseen liittyy yksi tai useampi asianomainen jäsenvaltio (toimivaltaisen tulliviranomaisen jäsenvaltion lisäksi), tullivirkailija voi kuulla asianomaisten jäsenvaltioiden kanssa tarkastettavat edellytykset ja kriteerit. Hakija on määritellyt asianomaiset jäsenvaltiot tullipäätöshakemuksen dataelementissä "Maantieteellinen voimassaolo". Niiden lupatyypin osalta, joiden kuuleminen on vapaaehtoista, tullivirkailijan on valittava asianomaisten jäsenvaltioiden luettelosta ne jäsenvaltiot, joita kuullaan. Niiden lupatyypin osalta, joiden osalta kuuleminen on pakollista, kaikkia asianomaisia jäsenvaltioita kuullaan automaattisesti.

Konsultointipyyntö sisältää luettelon tarkistettavista edellytyksistä ja kriteereistä sekä niihin liittyvän määräajan kuulemisen tuloksen toimittamiselle. Edellä mainittujen lupatyypin lakisääteinen määräaika on 45 päivää, lukuun ottamatta säännöllistä alusliikennettä (RSS), jonka määräaika on 15 päivää.

Kuva 20 esitetään ylätasoon kuvaus asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointiprosessista.



Kuva 20 Ylätasoon kuvaus asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointiprosessista

Prosessi alkaa päätöksentekoprosessin aikana, kun tullivirkailijan on neuvoteltava asianomaisen jäsenvaltion kanssa edellytysten ja kriteerien osalta. Asianomaisen jäsenvaltion tullivirkailijalle lähetetty kuulemispyyntö sisältää seuraavat tiedot

- hakemuksen viitenumeron, johon kuulemista pyydetään
- varmistettavat edellytykset ja kriteerit
- määräajan kuulemisen saattamiselle päätökseen.

Kun pyyntö on vastaanotettu, sen tulliviranomaisen tullivirkailija, jolta on kuultu, aloittaa asiaankuuluvien edellytysten ja kriteerien tarkastamisen.

Tarkastuksella on kaksi mahdollista tulosta:

- edellytykset ja kriteerit täyttyvät
- vähintään yksi edellytys tai kriteeri ei täyty.

Kun tarkastus on suoritettu, kuulemisen tulos – joka sisältää kaikki vaaditut tarkastukset varmennuksen – lähetetään automaattisesti takaisin päätöksiä tekevän tulliviranomaisen tullivirkailijalle.

Kun kuuleminen on saatettu loppuun, tullivirkailija kirjaa kuulemisen lopputuloksen (positiivinen tai negatiivinen) perusteluineen. He voivat jatkaa edellytysten ja kriteerien tarkastamista kuulemisesta saatujen yksittäisten tulosten perusteella.

Jos edellytyksiä ja kriteereitä tarkastellessaan pyynnön vastaanottaneet viranomaiset havaitsevat, että ehdotettu määräaika ei ole riittävä tarkastukseen, sen tulliviranomaisen tullivirkailija, jolta on pyydetty lausuntoa voi pyytää määräajan pidentämistä toimivaltaiselta tulliviranomaiselta. Toimivaltaisen tulliviranomaisen tullivirkailijalle ilmoitetaan tällaisesta pyynnöstä, jonka perusteella hän joko hyväksyy tai hylkää sen.



Konsultoidun tulliviranomaisen tullivirkailija voi pyytää vain yhtä pidennystä määräaikaan.

Jos tullivirkailija hyväksyy määräajan pidentämispyynnön, tullipäätösjärjestelmä pidentää automaattisesti jäsenvaltion kuulemisen määräaika. Sen jälkeen kuulemisen kohteena olevan jäsenvaltion tullivirkailijalle ilmoitetaan määräajan pidentämistä koskevan pyynnön tuloksesta. Ilmoitus voi olla jokin seuraavista:

- Määräajan pidentämistä koskeva pyyntö on hyväksytty
- Määräajan pidennyspyyntö hylätään. Ilmoituksesta käy ilmi myös hylkäämisen syy.

Jos kuulemisen saanut jäsenvaltio ei ole lähettänyt kuulemistulosta määräaikaan mennessä, edellytysten ja kriteerien katsotaan täyttyvän tässä jäsenvaltiossa.

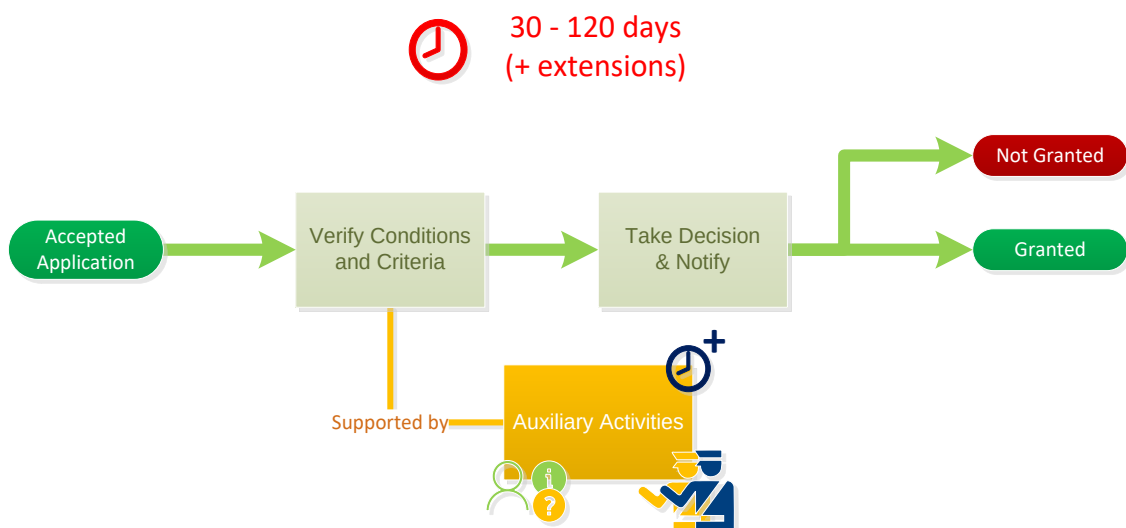
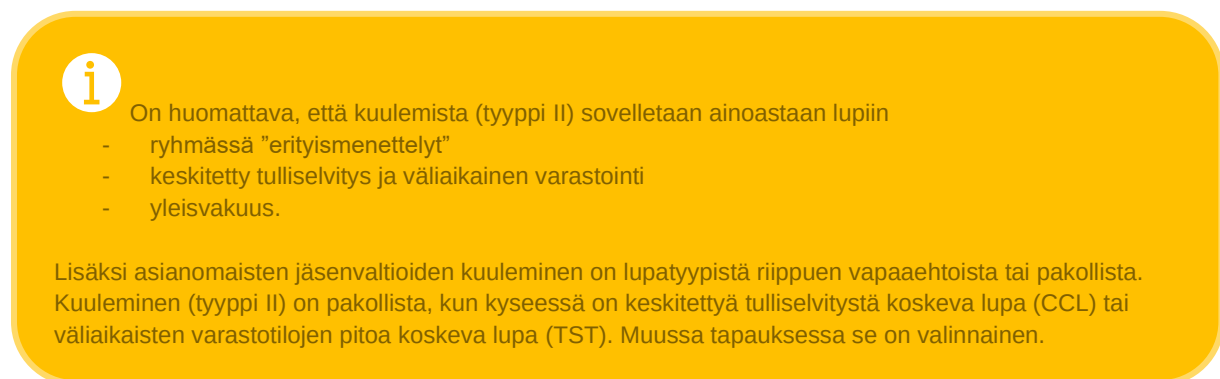
12 ASIANOMAISTEN JÄSENVALTIOIDEN KUULEMINEN (TYYPPI II)

12.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Toimivaltainen tulliviranomainen
- Asianomaiset jäsenvaltiot / kuulemiseen osallistuvat tulliviranomaiset

12.2 PROSESSI

Asianomaisten jäsenvaltioiden kuulemisprosessi on osa päätöksentekoprosessia. Kuva 21 esitetään ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista. Asianomaisten jäsenvaltioiden kuulemisprosessi on yksi lisätoimista.

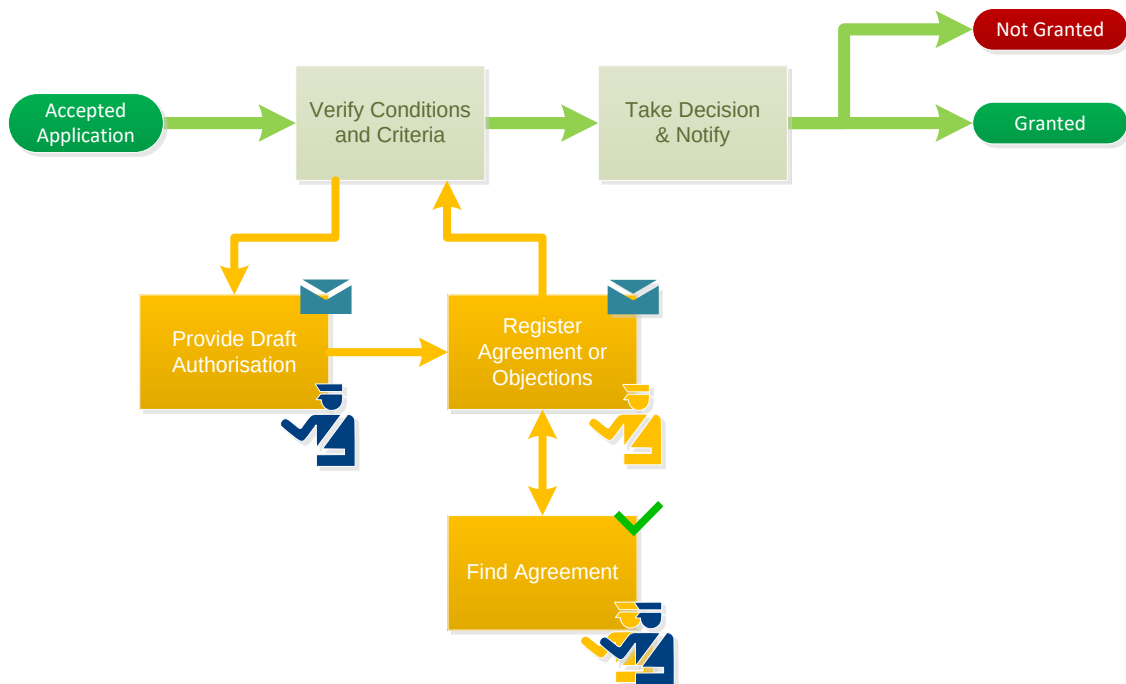


Kuva 21 Ylätason kuvaus päätöksentekoprosessista

Kun tullipäätökseen osallistuu yksi tai useampi jäsenvaltio (Toimivaltainen tulliviranomaisen jäsenvaltion lisäksi), tullivirkailija voi pyytää asianomaista jäsenvaltiota tai I asianomaisia jäsenvaltioita tarkastamaan lupaluonnoksen. Hakija on määritellyt asianomaiset jäsenvaltiot

tullipäätöshakemuksen dataelementissä "Maantieteellinen voimassaolo". Niiden lupatyyppejen osalta, joiden osalta kuuleminen on vapaaehtoista, tullivirkailijan on valittava jäsenvaltiot, joita kuullaan. Niiden lupatyyppejen osalta, joiden kuuleminen on pakollista, kaikkia asianomaisia jäsenvaltioita kuullaan automaattisesti.

Kuva 22 esitetään ylätason kuvaus asianomaisten jäsenvaltioiden kuulemisprosessista.



Kuva 22 Ylätason kuvaus asianomaisten jäsenvaltioiden kuulemisprosessista

Prosessi käynnistyy eri tavoilla edellä mainitussa lupatyypissä:

- **Keskitetty tulliselvitys ja väliaikainen varastointi** – järjestelmä tunnistaa jäsenvaltiot, joita on kuultava;
- **Erityismenettelyt ja yleisvakuus** – tullivirkailija kirjaa kunkin asianomaisen jäsenvaltion osalta, onko ennakkosopimuksen ja toimitettavat tiedot sovittu korvaamaan vai onko sovittu olla jatkamatta kuulemista. Seuraavat tulokset ovat mahdollisia:
 - o jokaiselle jäsenvaltiolle, jossa on sovittu aikaisemman sopimuksen ja toimitettavien tietojen korvaamisesta, lähetetään yksinkertainen ilmoitus tulevasta luvasta, eikä lisä kuulemista tarvita
 - o prosessi päättyy jokaisen sellaisen jäsenvaltion osalta, jossa on sovittu, ettei kuulemista tehdä
 - o prosessi jatkuu kaikkien muiden jäsenvaltioiden osalta, joita on kuultava.

Jos kuulemisprosessi jatkuu, tullivirkailija pyytää asianomaisia jäsenvaltioita hyväksymään lupaluonnoksen tai lähettämään sitä koskevat vastalauseet. Kuulemisen kohteena olevan jäsenvaltion tullivirkailijalle lähetetty kuulemispyyntö sisältää seuraavat tiedot:

- hakemuksen hyväksyminen

- lupaluonnos
- tarvittaessa valvontasuunnitelma
- määräaika lupaluonnokseen liittyvän suostumuksen tai sitä koskevien vastalauseiden esittämiselle.

Kuullun jäsenvaltion tullivirkailijan on annettava lupaluonnoksen hyväksyntä tai vastalauseet määritellyn määräajan kuluessa. Lupaluonnosta koskevan hyväksynnän tai vastalauseiden antamisen määräaika määritellään lainsäädännössä ja se vaihtelee lupatyypin mukaan, kuten Taulukko 121 käy ilmi.

Lupatyyppi	Määräaika hyväksynnän/vastalauseiden antamiselle (päivää)
Tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaisen varastoinnin menettelyyn	
Keskitettyä tulliselvitystä koskeva lupa	45
Väliaikaista varastointia koskeva lupa	30
Erityismenettelyt	
Kaikki luvat	30
Vakiomenettelyt	
Yleisvakuutta koskeva lupa	30

Taulukko 121 Määräaika hyväksynnän tai vastalauseiden toimittamiselle

Kun asianomaisen jäsenvaltion tullivirkailija vastaanottaa kuulemispyynnön, hänen on toimittava seuraavasti:

- hyväksyy toimitetun lupaluonnoksen tai
- esittää lupaluonnosta koskevat vastalauseet.

Jos asianomaisen jäsenvaltion tullivirkailija ei anna hyväksyntää tai vastalauseita lupaluonnosta koskien määräajassa, kuulemisen kohteena olevan jäsenvaltion katsotaan automaattisesti hyväksyneen lupaluonnoksen.

Jos asianomaisen jäsenvaltion tullivirkailija hyväksyy ehdotetun lupaluonnoksen, hän ilmoittaa siitä toimivaltaiselle tulliviranomaiselle, jonka jälkeen hänen velvollisuutensa päättyvät. Toimivaltaisen tulliviranomaisen tullivirkailijalle ilmoitetaan tuloksesta.

Jos kuultavan jäsenvaltion tullivirkailija ei hyväksy lupaluonnosta, hänen on esitettävä vastalauseet ja toimitettava ne toimivaltaisen tulliviranomaisen tullivirkailijalle.

Kun toimivaltainen tulliviranomainen on vastaanottanut vastalauseet, hänen on päätettävä, ovatko vastaanotetut vastalauseet hyväksyttäviä vai ei, ja tehtävä jokin seuraavista:

- Tullivirkailija päättää päivittää lupaluonnoksen **saavuttaakseen yhteisymmärryksen**. Tullivirkailija valitsee jäsenvaltiot, joille on ilmoitettava muutoksesta, ja lupaluonnos toimitetaan sitten näiden jäsenvaltioiden tullivirkailijoille.
- Tullivirkailija päättää olla päivittämättä lupaluonnosta.



On huomionarvoista, että yhteisymmärryksen saavuttaminen on iteratiivinen prosessi. Tiedonvaihdon lisääminen toimivaltaisen tulliviranomaisen ja asianomaisten tullivirkailijoiden välillä on mahdollista.

Yhteisymmärryksen saavuttamiselle on lainsäädännössä määritelty määräaika. Taulukko 122 esitetään kunkin lupatyyppin määräajat.

Lupatyyppi	Määräaika yhteisymmärryksen saavuttamiselle (päivää)
Tavaroiden asettaminen tullimenettelyyn ja väliaikaisen varastoinnin menettelyyn	
Keskitettyä tulliselvitystä koskeva lupa	90
Väliaikaista varastointia koskeva lupa	60
Erityismenettelyt	
Kaikki luvat	60
Vakiomenettelyt	
Yleisvakuutta koskeva lupa	60

Taulukko 122 Yhteisymmärryksen saavuttamisen määräajat

Jos kuulemisen kohteena olevan jäsenvaltion tullivirkailija on ilmoittanut vastalauseesta eikä yhteisymmärrystä ole saavutettu määräajan kuluessa (ks. Taulukko 122), lupa myönnetään sille osalle, jota vastaan ei ole esitetty vastalauseita.



Kaikki tässä jaksossa tarkoitetut määräajat ovat pysyviä, eikä niitä voida pidentää.

12.3 TIIVISTELMÄ KUULEMISESTA LUPATYYPEITTÄIN

Lupa	Tyyppi	Consultation ("konsultaatio")	Määräaika hyväksynnän/vastalauseiden antamiselle (päivää)	Määräaika yhteisymmärryksen saavuttamiselle (päivää)
ACE	Ei sovelleta	Ei	Ei sovelleta	Ei sovelleta
ACP	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
ACR	Ei sovelleta	Ei	Ei sovelleta	Ei sovelleta

ACT	Ei sovelleta	Ei	Ei sovelleta	Ei sovelleta
AWB	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
CCL	II	Pakollinen	45	90
CGU	II	Valinnainen	30	60
CVA	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
CW	II	Valinnainen	30	60
DPO	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
EIR	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
ETD	I	Pakollinen	45	Ei sovelleta
EUS	II	Valinnainen	30	60
IPO	II	Valinnainen	30	60
OPO	II	Valinnainen	30	60
RSS	I	Pakollinen	15	Ei sovelleta
SAS	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
SDE	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
SSE	Ei sovelleta	Ei	Ei sovelleta	Ei sovelleta
TEA	II	Valinnainen	30	60
TRD	I	Valinnainen	45	Ei sovelleta
TST	II	Pakollinen	30	60

Taulukko 123 Tiivistelmä kuulemosesta lupatyypeittäin

13 HAKEMUKSEN PERUMINEN

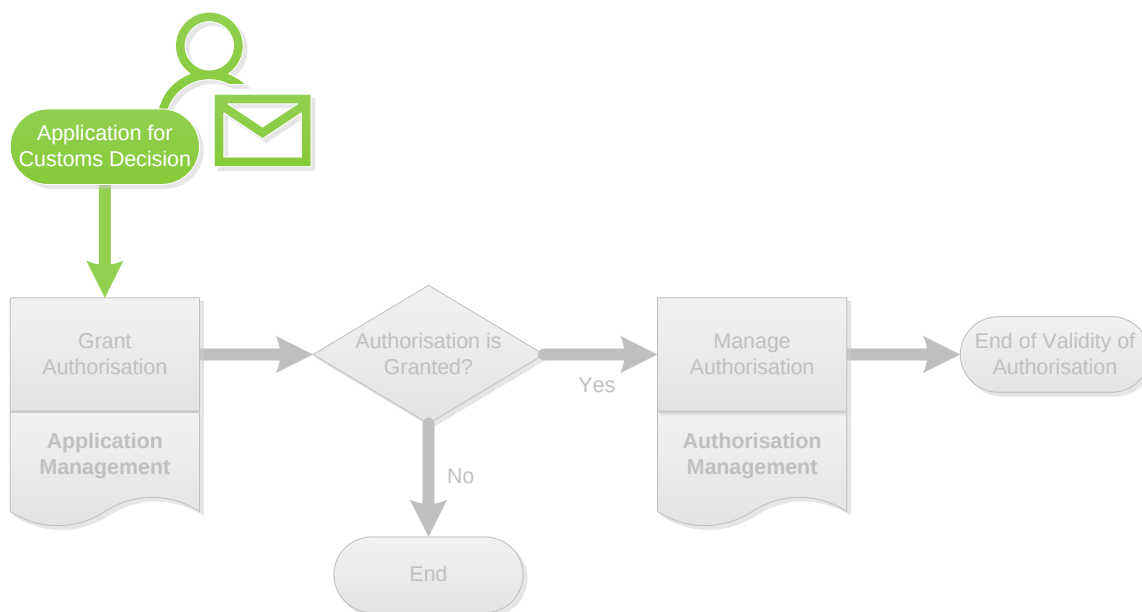
13.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Toimivaltainen tulliviranomainen
- Mukana olevat jäsenvaltiot.

13.2 PROSESSI

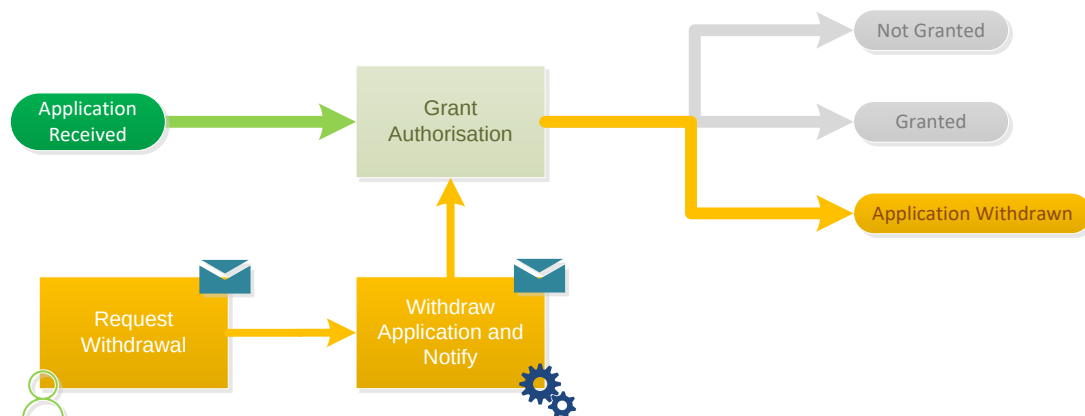
Kaupan alan toimija voi myös perua jättämänsä hakemuksen. Hakemuksen peruminen on mahdollista joko hakemuksen hyväksymis- tai päätöksentekovaiheen aikana siihen saakka, kun päätös luvan myöntämisestä (tai epäämisestä) on tehty.

Tullipäätösprosesseja kuvaavassa yleistasoisessa katsauksessa hakemuksen peruminen kuuluu prosessin ensimmäiseen vaiheeseen, kuten Kuva 23 käy ilmi.



Kuva 23 Päätöksentekoprosessi osana tullipäätösprosessia

Kuva 24 esitetään ylätason kuvaus perumisprosessista.



Kuva 24 Ylätason kuvaus poistamisprosessista

Kun kaupan alan toimija on lähettänyt perumispyynnön, se hyväksytään automaattisesti ja hyväksynnästä ilmoitetaan kaupan alan toimijalle. Hakemuksen tilaksi tulee "Peruttu".

Jos päätöksentekoprosessissa on osallisena useampi kuin yksi jäsenvaltio, niille ilmoitetaan perumisesta. Osallistuvat jäsenvaltiot määritellään hakemuksen tietoelementin "Maantieteellinen voimassaolo" perusteella.



Jos hakemus perutaan ennen kuin se on hyväksytty (se on tilassa "Vastaanotettu"), perumisesta ei ilmoiteta asianomaisille jäsenvaltioille, sillä ne eivät ole vielä saaneet ilmoitusta hakemuksestaan.

Kun hakemuksen peruminen on onnistunut, kaupan alan toimija voi jättää uuden hakemuksen.

14 MUUTOKSENHAKUOIKEUS

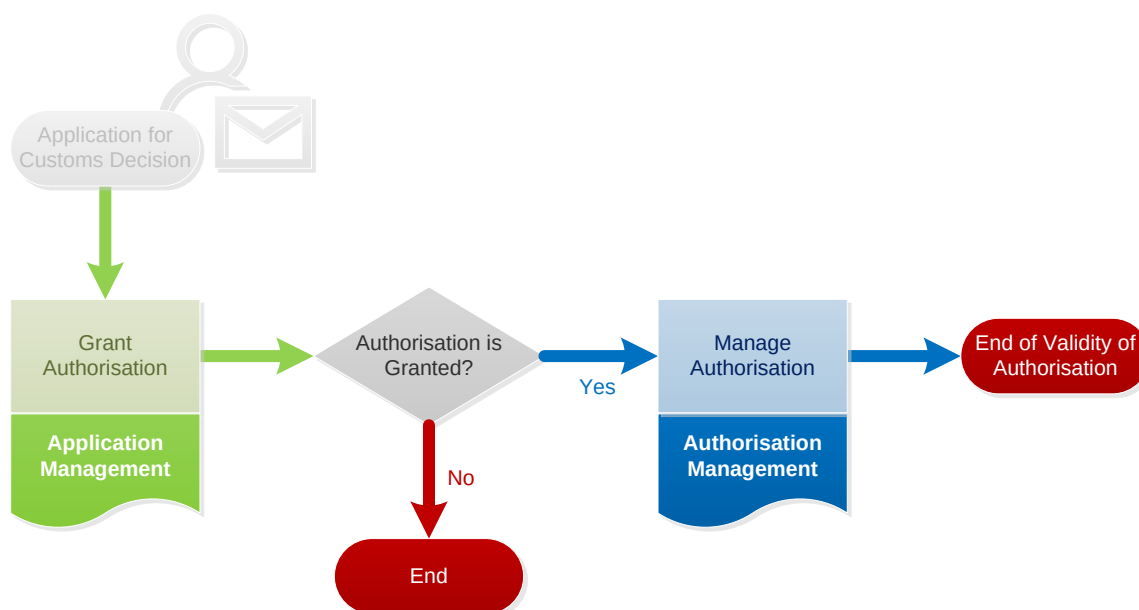
14.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Toimivaltainen tulliviranomainen
- Mukana olevat jäsenvaltiot.

14.2 PROSESSI

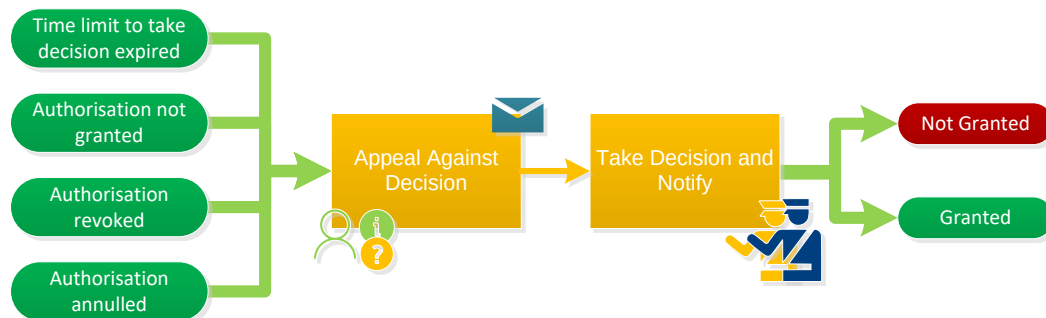
Kaupan alan toimijalla on oikeus valittaa tulliviranomaisen tekemään päätökseen, joka liittyy hakemukseen tai siihen koskevaan päätökseen.

Tullipäätösprosessien ylätason kuvauksessa päätöksentekoprosessi kuuluu osaksi prosessin ensimmäistä vaihetta, kuten Kuva 25 käy ilmi.



Kuva 25 Päätöksentekoprosessi osana tullipäätösprosessia

Kuva 26 esitetään ylätason kuvaus valitusoikeusprosessista.



Kuva 26 Ylätason kuvaus valitusoikeusprosessista

Valitusoikeutta säädellään kansallisilla säädöksillä, minkä vuoksi valitusoikeuhaku käsitellään tullipäätösjärjestelmän ulkopuolella. Ainoastaan valitusoikeusprosessin tulos vaikuttaa järjestelmään.

Kaupan alan toimijalla on oikeus valittaa, kun luvan myöntämistä koskeva päätös on tehty ja se on hakijaa kohtaan epäedullinen.



Kuten Kuva 26 esitetään, kaupan alan toimija voi valittaa myös kumoamiseen tai peruuttamiseen. Tätä toimintaa ei kuitenkaan ole vielä tullipäätösten hallintajärjestelmässä, vaan toiminto on käsiteltävä kansallisella tasolla.

Kun kaupan alan toimija valittaa, tullivirkailija kirjaa järjestelmään menettelyn alkamispäivän ja perustelee syyn valitusoikeudenhauille.

Kun valitusoikeusmenettely on päättynyt, tullivirkailija kirjaa järjestelmään tiedot menettelyn tuloksesta sekä siihen liittyvät perustelut.

Jos valitusoikeuden tulos on yhä epäsuotuisa, kaupan alan toimijalle ja asianomaisille jäsenvaltioille ilmoitetaan asiasta.

Kun valitusoikeuden lopputulos on kaupan alan toimijalle myönteinen, luvalla annetaan päätöksen viitenumero. Tästä ilmoitetaan kaupan alan toimijalle sekä asianomaisille jäsenvaltioille. Kun menettelyn tuloksesta on ilmoitettu jäsenvaltioille ja kaupan alan toimija on antanut luvan päätöksen julkaisemiseen, päätös julkaistaan automaattisesti asianmukaisella verkkosivulla lisäämällä kaupan alan toimija luvanhaltijoiden luetteloon.

15 PÄÄTÖKSEN KESKEYTTÄMINEN

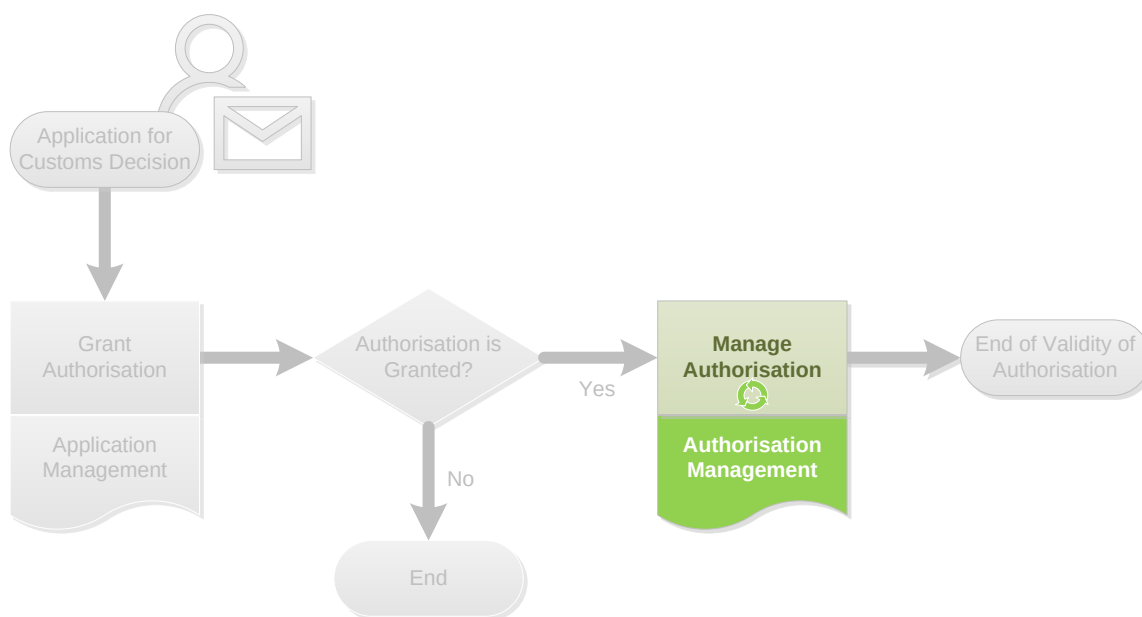
15.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Toimivaltainen tulliviranomainen
- Mukana olevat jäsenvaltiot.

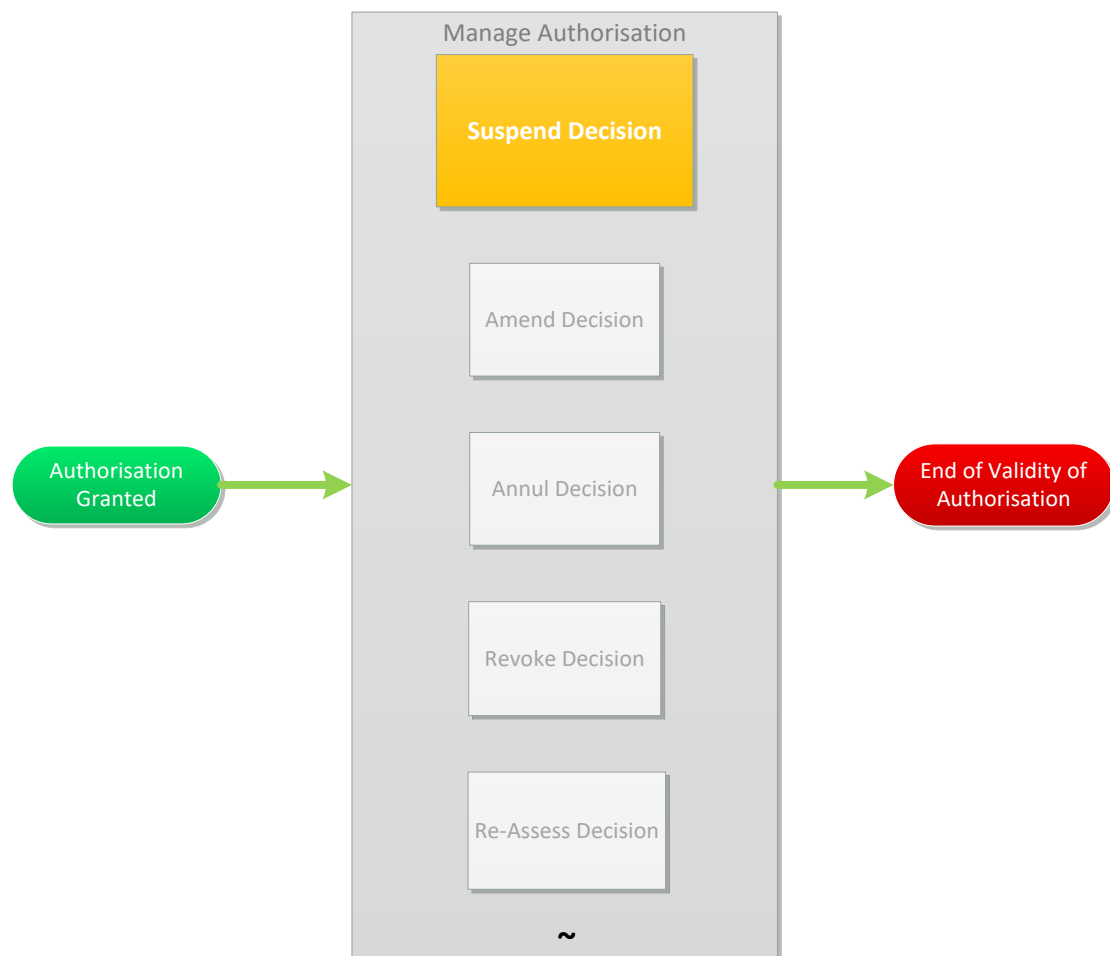
15.2 PROSESSI

Päätös voidaan keskeyttää tietyissä tapauksissa. Tämän seurauksena se ei enää ole voimassa tietyn ajanjakson aikana. Keskeyttämistä voi hakea joko tulliviranomainen tai päätöksen haltija.

Tullipäätösprosesseja kuvaavassa ylätasoon katsauksessa (Kuva 27) päätöksen keskeyttäminen kuuluu osaksi luvanhallintaprosessia, kuten Kuva 28 käy ilmi.



Kuva 27: Ylätasoon kuvaus tullipäätösprosessista



Kuva 28: Päätöksen keskeyttäminen on osa luvanhallintaprosessia

Tulliviranomainen käynnistää keskeyttämisen, kun

- päätöksen peruuttamiselle, kumoamiselle tai muuttamiselle on riittävästi perusteita, mutta lisätutkimuksia tarvitaan
- päätöksen haltija ei enää täytä edellytyksiä tai ei noudata päätöksessä asetettuja velvoitteita, mutta voi ryhtyä toimenpiteisiin varmistaakseen vaatimusten noudattamisen
- uudelleenarvioinnin jälkeen tullivirkailija katsoo, että päätös on keskeytettävä.
- Eriyistapauksissa tullivirkailija voi todeta, että päätös on keskeytettävä ilman oikeutta tulla kuulluksi UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaisesti.

Päätöksen haltija voi vapaaehtoisesti pyytää päätöksen keskeyttämistä, kun

- He eivät tilapäisesti pysty täyttämään päätöksen edellytyksiä tai noudattamaan päätöksessä asetettuja velvoitteita. Siinä tapauksessa haltijan tulee ilmoittaa asiasta tulliviranomaisille ja ilmoittaa niille toimenpiteistä, joihin he ryhtyvät, ja kuinka kauan aikaa he tarvitsevat niiden toteuttamiseen .



On haltijan etujen mukaista hakea vapaaehtoisesti päätöksen keskeyttämistä. Haltija voi esimerkiksi havaita, ettei se enää täytä voimassa olevan luvan edellytyksiä. Tällöin se voi pyytää päätöksen keskeyttämistä. Tässä tapauksessa keskeyttäminen voidaan lopettaa heti, kun haltija taas täyttää edellytykset.

Jos kuitenkin tulliviranomainen huomaa ennen kaupan alan toimijaa, ettei tämä enää täytä päätöksessä asetettuja velvoitteita, viranomainen voi aloittaa kumoamisprosessin.

Tällöin haltija voi menettää lupansa ja oikeuden hakea samaa lupaa uudelleen seuraavan vuoden aikana. Huomaa, että jos lupa peruutetaan, sen haltija menettää oikeuden hakea samaa lupaa uudelleen seuraavien kolmen vuoden aikana.

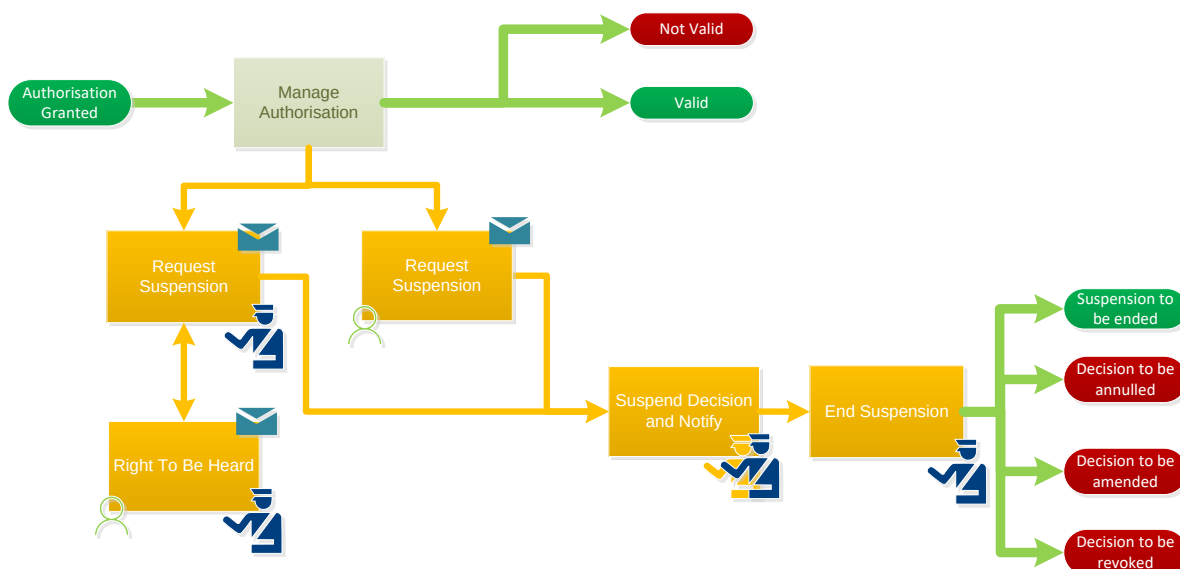
keskeyttämisen syystä käynnistyy jompikumpi seuraavista kahdesta prosesseista:

- Päätöksen keskeyttäminen – pääprosessi (kuvaus jaksossa 15.2.1)
- Päätöksen keskeyttäminen – suoritettavat toimenpiteet (kuvaus jaksossa 15.2.2)

Järjestelmä ei anna mahdollisuutta muuttaa luvan tilaa useammin kuin kerran päivässä. Tästä syystä keskeyttämisprosessi voidaan aloittaa heti, kun lupa on myönnetty, mutta järjestelmä estää käyttäjää varmistamasta luvan muuttamista tilaan ”keskeytetty”, jos luvan voimassaolo alkamispäivä on samana päivänä tai jos luvan tila on jo muuttunut kyseisen päivän aikana. Järjestelmä pyytää käyttäjää jatkamaan aikaisintaan seuraavana päivänä.

15.2.1 KESKEYTTÄMINEN – PÄÄPROSESSI

Päätöksen keskeyttäminen on osa luvanhallintaprosessia. Kuva 29 esitetään ylätasoon kuvaus päätöksen keskeyttämisen pääprosessista.



Kuva 29: Ylätasoon kuvaus päätöksen soveltamisen keskeyttämisen pääprosessista

Päätöksen keskeyttämisprosessi käynnistyy, kun tulliviranomainen katsoo, että päätöksen peruuttamiselle, kumoamiselle tai muuttamiselle voi olla riittävät perusteet, mutta sillä ei vielä ole kaikkia

tarvittavia tietoja päättää peruuttamisesta, kumoamisesta tai muuttamisesta. Se voidaan käynnistää myös automaattisesti, kun päätöksen uudelleenarviointi johtaa päätöksen keskeyttämiseen.

Tullivirkailija kirjaa syyn keskeyttämiselle ja myös, onko keskeyttämisessä kyse siitä, että edellytys "Haltijaa ei ole tuomittu vakavasta rikoksesta eikä haltija ole syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön tai verotussääntöjen rikkomiseen" ei ole täytynyt.

Jos keskeytyksen syy liittyy "UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaiseen keskeyttämiseen ilman oikeutta tulla kuulluksi", kuulemisoikeusprosessi ohitetaan.

Muussa tapauksessa heti kun tullivirkailija on kirjannut soveltamisen keskeyttämisen syyn, kaupan alan toimijalle ilmoitetaan aiotun soveltamisen keskeyttämisen perusteet (kuulemisoikeutta koskevan prosessin kautta). Tämän jälkeen haltijalla on 30 päivää esittää näkemyksensä. Näkemyksen esittämisen jälkeen tulliviranomainen voi arvioida haltijan toimittamia perusteluita ja määrittää, keskeytetäänkö päätöksen soveltaminen vai ei.

Jos päätöksen soveltaminen keskeytetään, keskeyttämisen keston on vastattava aikaa, jonka kyseinen tulliviranomainen tarvitsee vahvistaakseen, täytyvätkö peruuttamisen, kumoamisen tai muuttamisen edellytykset.

Keskeytys ei tavallisesti voi kestää pidempään kuin 30 kalenteripäivää. Mikäli tulliviranomainen kuitenkin katsoo, että päätöksenhaltija ei ehkä täytä kriteerejä, koska hän on syyllistynyt vakavaan tullilainsäädännön rikkomiseen, soveltamisen keskeytyksen kestolla ei ole rajoitusta ja se jatkuu siihen saakka, kun tuomioistuim on antanut asiassa päätöksen.

Heti kun tullivirkailija on vahvistanut soveltamisen keskeytyksen, siitä ilmoitetaan sekä haltijalle että mahdollisille asianomaisille jäsenvaltioille. Päätöksen tilaksi päivittyy "Soveltaminen keskeytetty".

Tätä seuraa kolme mahdollista skenaariota:

1. Jos kyse on siitä, että vakavia rikoksia tai vakavia tullilainsäädännön rikkomisia koskevia edellytyksiä ei ole täytetty, päätöksen soveltaminen keskeytetään siihen saakka, kun oikeusviranomaiset antavat päätöksen tulliviranomaisille.

Tämä päätös voi johtaa

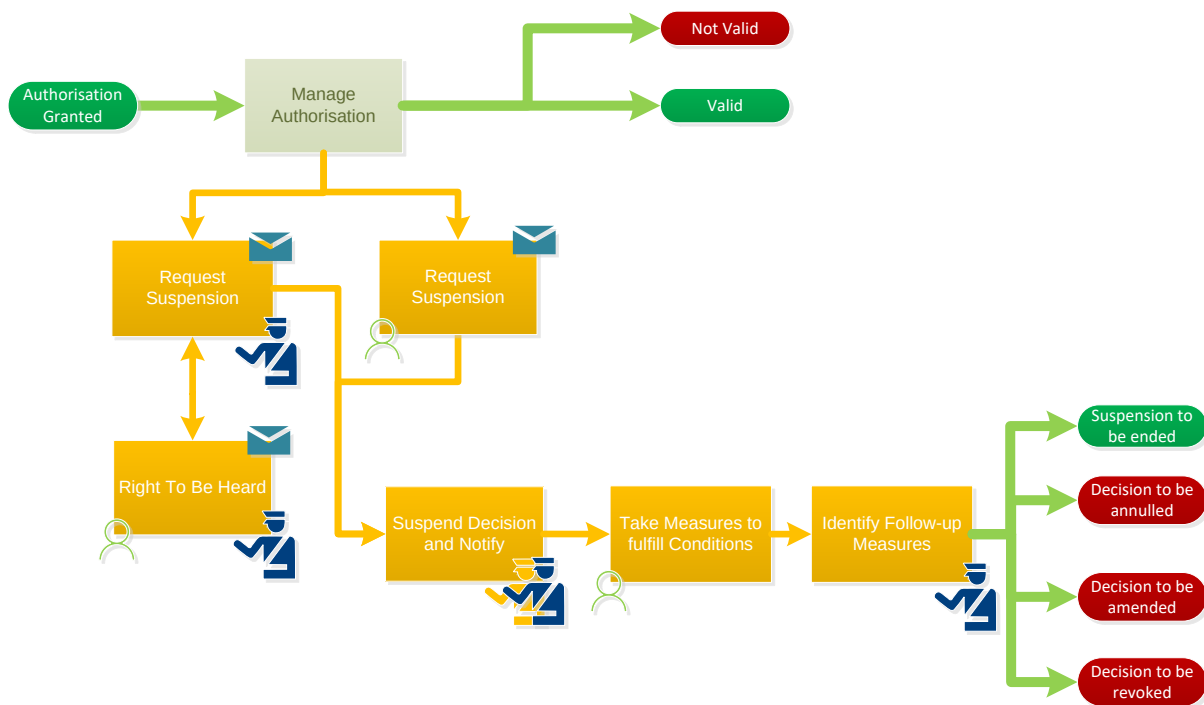
- soveltamisen keskeyttämisen päättymiseen ja päätöksen voimassa pysymiseen
- päätöksen muuttamiseen
- päätöksen peruuttamiseen
- päätöksen kumoamiseen.

2. Siinä tapauksessa, että täyttymättömät edellytykset eivät koske edellä mainittua tapausta, tullivirkailija analysoi, onko päätöstä muutettava vai onko se peruutettava tai kumottava. Jos ei, soveltamisen keskeyttäminen päättyy ja päätös pysyy voimassa. Muussa tapauksessa käynnistyy erityisprosessi.

3. Määräaika muuttamisen, peruuttamisen tai kumoamisen edellytysten tutkimiselle umpeutuu, jolloin keskeyttäminen päättyy välittömästi.

15.2.2 SOVELTAMISEN KESKEYTTÄMINEN – TOTEUTETTAVAT TOIMENPITEET

Soveltamisen keskeyttäminen – Toteutettavat toimenpiteet ovat osa luvanhallintaprosessia, josta esitetään ylätasoinen kuvaus.



Kuva 30: Ylätason kuvaus päätöksen soveltamisen keskeyttämisestä, joka liittyy toteutettavia toimenpiteitä koskevaan prosessiin

Tämä prosessi käynnistyy kun

- tulliviranomainen katsoo, että päätöksen edellytykset eivät täyty tai että päätöksenhaltija ei noudata kyseisessä päätöksessä asetettuja velvoitteita, ja on asianmukaista antaa päätöksenhaltijan toteuttaa tarvittavat toimenpiteet edellytysten täyttymisen tai velvoitteiden noudattamisen varmistamiseksi
- Uudelleenarviointiprosessin aikana tullivirkailija tutkii, täyttyvätkö päätöksen edellytykset ja kriteerit edelleen. Jos edellytykset tai kriteerit eivät enää täyty, voidaan käynnistää peruuttamis-, muuttamis-, kumoamis- tai keskeyttämisprosessi.
- haltija on lähettänyt omatoimisesti pyynnön keskeyttää päätöksen soveltaminen, koska hän ei pysty tilapäisesti täyttämään edellytyksiä. Tämä pyyntö sisältää ehdotuksen toteutettavista toimenpiteistä ja niiden toteuttamiseen tarvittavasta ajasta.

Kun yhden tai useamman edellytyksen täyttyminen tai velvoitteiden noudattaminen voidaan varmistaa haltijan toteuttamilla toimenpiteillä, tullivirkailija kirjaa syyn, jonka vuoksi päätöksen soveltaminen keskeytetään, mukaan lukien pyydetyt toteutettavaksi tarkoitetut toimenpiteet. Kaupan alan toimijalle ilmoitetaan tästä vastaavasti. Kun kaupan alan toimija on saanut ilmoituksen, sillä on oikeus tulla kuulluksi. Kuulemisprosessin lopputuloksen perusteella päätöksen soveltamisen keskeyttäminen voidaan lopettaa. Muussa tapauksessa haltijan tulee tulliviranomaisen pyynnön perusteella ehdottaa toimenpiteitä, jotka se voi toteuttaa, sekä määrääkää kyseisten toimenpiteiden toteuttamiselle.

Odottaessaan toimenpide-ehdotusta tullivirkailija voi tulla siihen lopputulokseen, ettei kaupan alan toimija aio koskaan toimittaa sitä. Tästä syystä virkailija voi päättää lopettaa odottamisen ja saattaa menettelyn päätökseen. Tämän seurauksena virkailija kirjaa, olisiko päätöksen pysyvä voimassa, pitäisikö sitä muuttaa tai pitäisikö se kumota tai peruuttaa.

Kun ehdotus on toimitettu, tullivirkailija arvioi ehdotetut toimenpiteet ja niiden toteuttamiseen tarvittavan ajan (joita haltija on ehdottanut joko omasta aloitteestaan tai tullivirkailijan pyynnöstä). Virkailija voi vielä tässä vaiheessa hylätä toimenpiteet tai niiden toteuttamiseen tarvittavan ajan ja näin ollen päättää, että päätöstä muutetaan tai se peruutetaan, kumotaan tai pidetään voimassa.

Jos ehdotetut toimenpiteet ja niiden toteuttamiseen tarvittava aika hyväksytään, tullivirkailija määrittelee päätöksen soveltamisen keskeytysjakson, jonka olisi vastattava päätöksenhaltijan ilmoittamaa aikaa.

Heti kun tullivirkailija on vahvistanut soveltamisen keskeytyksen, siitä ilmoitetaan sekä haltijalle että mahdollisille asianomaisille jäsenvaltioille. Päätöksen tilaksi päivittyy "Soveltaminen keskeytetty". Tästä seuraa kolme mahdollista lopputulosta:

- haltija toteuttaa määräajan kuluessa toimenpiteet, joita vaatimusten noudattaminen edellyttää
- haltija pyytää määräajan pidentämistä toimenpiteiden toteuttamiseksi
- määräaika toimenpiteiden toteuttamiselle umpeutuu.

Jos haltija toteuttaa toimenpiteet sovitusajassa, tullivirkailija arvioi toteutetut toimenpiteet. Mikäli ne täyttävät odotukset, soveltamisen keskeyttäminen lopetetaan. Mutta mikäli toimenpiteet eivät täytä edellytyksiä tai eivät ole velvoitteiden mukaiset, tullivirkailijan on päätettävä, muutetaanko, peruutetaanko vai kumotaanko päätös. Tämän jälkeen käynnistetään asianmukainen prosessi.

Jos haltija pyytää toimenpiteiden toteuttamista koskevan määräajan pidentämistä, tullivirkailija arvioi, voidaanko määräaika pidentää, ja ilmoittaa myönteisestä tai kielteisestä päätöksestä haltijalle.

Jos toimenpiteiden toteuttamista koskeva määräaika umpeutuu, päätös kumotaan ja kumoamisprosessi käynnistyy automaattisesti.

15.2.3 KUINKA SOVELTAMISEN KESKEYTTÄMISEN VOI LOPETTAA?

Kuten edellä olevista jaksoista käy ilmi, soveltamisen keskeyttäminen voidaan lopettaa usealla eri tavalla.

- 1) Mikäli soveltamisen keskeyttämisen tavoitteena oli tutkia, olisiko päätös peruutettava, kumottava vai olisiko sitä muutettava, koska siihen vaikuttaisi olevan riittävät perusteet,
 - a. tullivirkailija voi päättää muuttaa päätöstä, jolloin soveltamisen keskeyttäminen päättyy päätöksen muuttamisen jälkeen ja lupa on jälleen voimassa
 - b. tullivirkailija voi päättää peruuttaa päätöksen, jolloin päätöksen soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti
 - c. tullivirkailija voi päättää kumota päätöksen, jolloin päätöksen soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti
 - d. peruuttamisen, kumoamisen tai muuttamisen määräaika voi umpeutua, jolloin soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti ja päätös on jälleen voimassa.
- 2) Mikäli soveltamisen keskeyttäminen perustui siihen, että haltija oli syyllistynyt tullilainsäädännön tai verotussääntöjen rikkomiseen, ja sen tavoitteena oli antaa tuomioistuimelle tai muulle oikeudelliselle elimelle aikaa päätöksen tekemiseen,
 - a. viranomaiset voivat päättää muuttaa päätöstä, jolloin soveltamisen keskeyttäminen päättyy päätöksen muuttamisen jälkeen ja lupa on jälleen voimassa
 - b. viranomaiset voivat päättää peruuttaa päätöksen, jolloin päätöksen soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti
 - c. viranomaiset voivat päättää kumota päätöksen, jolloin päätöksen soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti
 - d. viranomaiset voivat päättää pitää päätöksen voimassa ja tällöin soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti ja päätös on jälleen voimassa.
- 3) Mikäli soveltamisen keskeyttämisen tavoitteena on antaa kaupan alan toimijalle aikaa toteuttaa tarvittavat toimenpiteet,
 - a. määräaika toimenpiteiden toteuttamiselle voi umpeutua, jolloin soveltamisen keskeyttäminen päättyy ja päätös kumotaan

- b. tullivirkailija voi tulla siihen lopputulokseen, että velvoitteiden noudattamiseksi toteutetut toimenpiteet eivät ole tyydyttäviä, ja hän päättää muuttaa päätöstä, jolloin soveltamisen keskeyttäminen päättyy päätöksen muuttamisen jälkeen ja lupa on jälleen voimassa
- c. tullivirkailija voi tulla siihen lopputulokseen, että velvoitteiden noudattamiseksi toteutetut toimenpiteet eivät ole tyydyttäviä, ja hän päättää peruuttaa päätöksen, jolloin päätöksen soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti
- d. tullivirkailija voi tulla siihen lopputulokseen, että velvoitteiden noudattamiseksi toteutetut toimenpiteet eivät ole tyydyttäviä, ja hän päättää kumota päätöksen jolloin päätöksen soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti
- e. tullivirkailija voi tulla siihen lopputulokseen, että toteutetut toimenpiteet noudattavat velvoitteita, ja soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti ja lupa on jälleen voimassa
- f. määräaika sen päättämiseksi, täyttävätkö toimenpiteet edellytykset tai noudattavatko ne velvollisuuksia, umpeutuu, jolloin soveltamisen keskeyttäminen päättyy automaattisesti ja lupa on jälleen voimassa.

Kaikissa edellä mainituissa tapauksissa, joissa soveltamisen keskeyttäminen päättyy ja päätös on tämän jälkeen taas voimassa, haltijalle ilmoitetaan automaattisesti soveltamisen keskeyttämisen päättymisestä. Mikäli luvassa on osallisena yksi tai useampia asianomaisia jäsenvaltioita, myös niille ilmoitetaan vastaavasti.

16 PÄÄTÖKSEN MUUTTAMINEN

16.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Asianomaiset jäsenvaltiot.

16.2 PROSESSI

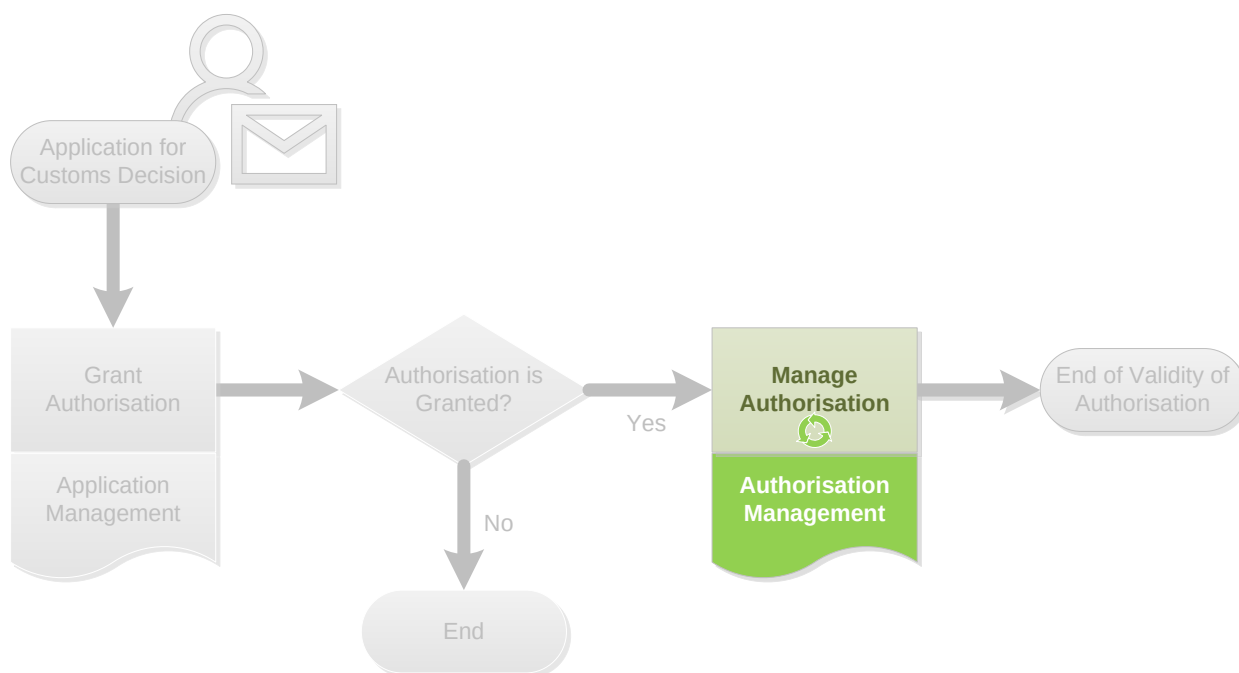
Kun lupa on myönnetty, joko kaupan alan toimija tai tullivirkailija voi pyytää päätöksen muuttamista. Muutos voi seurata myös uudelleenarviointiprosessista, päätöksen soveltamisen keskeyttämisprosessista tai päätöksen peruuttamisprosessista seuraavilla tavoilla:

- Uudelleenarviointiprosessin aikana tullivirkailija tutkii, täyttyvätkö päätöksen edellytykset ja kriteerit edelleen. Jos edellytykset ja kriteerit eivät enää täyty, voidaan käynnistää muuttamisprosessi.
- Jos on riittävät perusteet uskoa, että päätöstä on muutettava, mutta tullivirkailijalla ei vielä ole kaikkia tarvittavia tietoja, päätöksen soveltaminen voidaan keskeyttää ennen muuttamista.
- Jos päätös peruutetaan, sitä ei voida muuttaa. Jos päätöstä ei kuitenkaan peruuteta peruuttamisprosessin aikana, sitä voidaan yhä muuttaa.

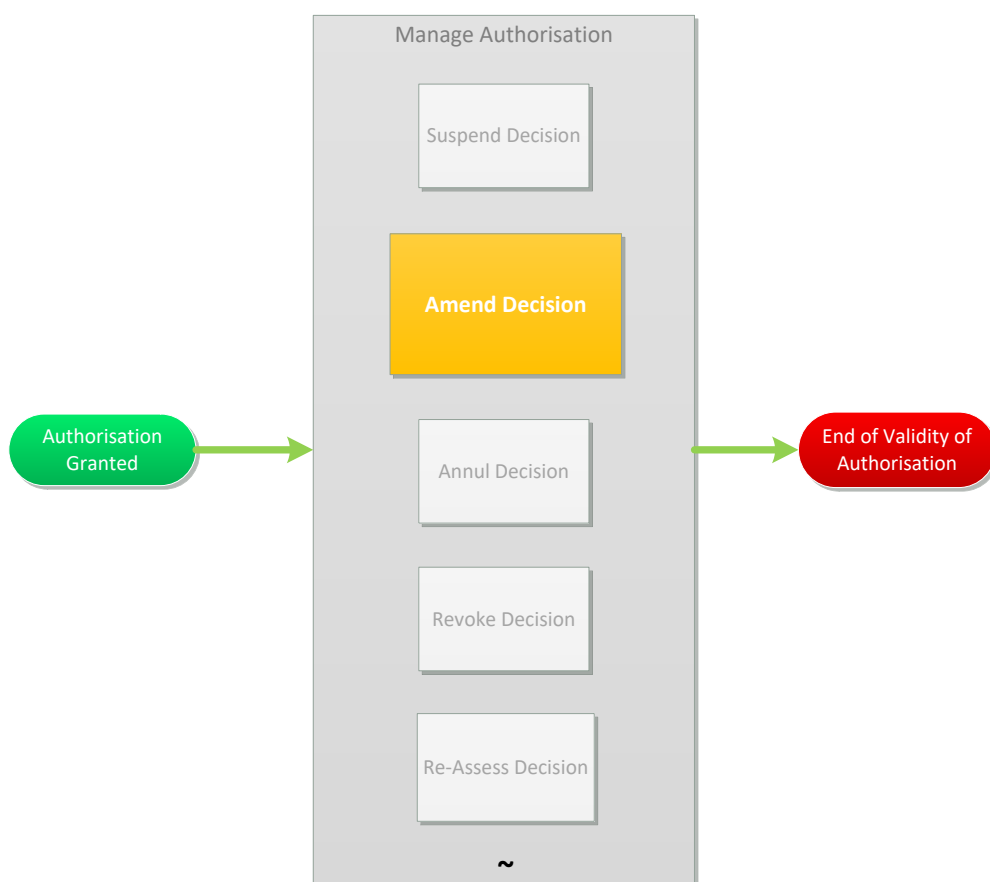
On huomattava, että haltija voi pyytää myöhempiä muutoksia vain, jos aiemmin jätetty muutos on saatettu päätökseen. Kaupan alan toimija voi milloin tahansa ennen lopullisen päätöksen tekemistä pyytää muutospyyntönsä peruuttamista. Kun järjestelmä vahvistaa poistamisen, muutos päättyy välittömästi eikä kyseiselle muutokselle voida enää suorittaa toimenpiteitä.

Kaupan alan toimija ja tullivirkailija voivat tämän jälkeen tehdä uuden muutoksen kyseiseen lupaan jättämällä uuden aikomuksen muuttaa lupaa.

Tullipäätösprosesseja kuvaavassa ylätasen katsauksessa (Kuva 31) päätöksen soveltamisen muuttaminen kuuluu osaksi luvanhallintaprosessia, kuten Kuva 32 käy ilmi.

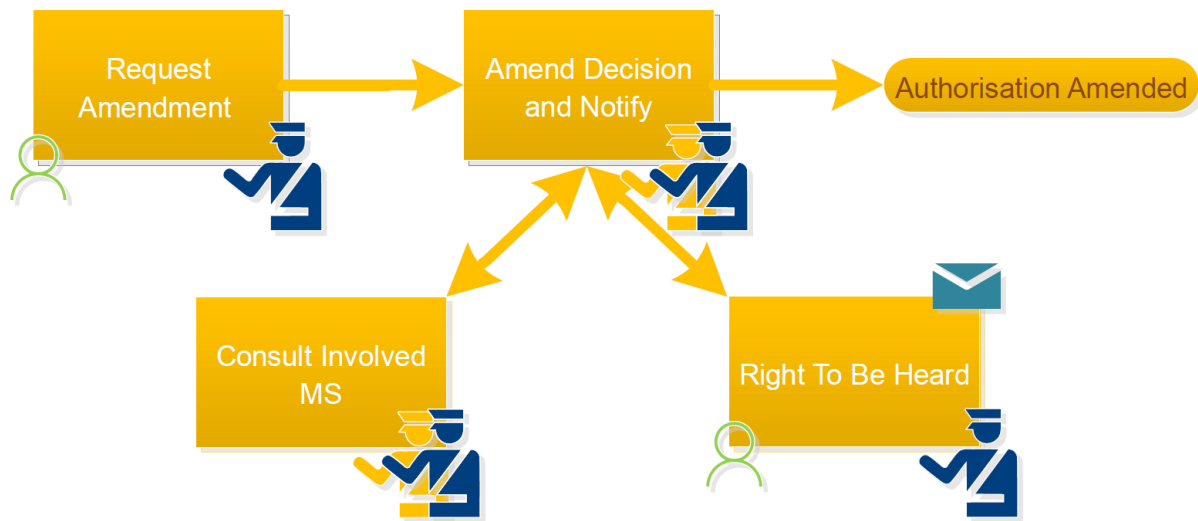


Kuva 31 Luvanhallintaprosessi osana tullipäätösprosessia



Kuva 32 Päätöksen muuttaminen osana luvanhallintaprosessia

Kuva 33 esitetään ylätason kuvaus muuttamisprosessista.



Kuva 33 Ylätason kuvaus muuttamisprosessista

Muuttamisprosessi käynnistyy muuttamistarpeesta, joka voi olla jonkin sidosryhmän alulle panema. Taulukko 124 on kaikki syyt muuttamiselle niiden alullepanijan mukaan.

Muutoksen syy	Alullepanija
Haltija haluaa muuttaa päätöstä	Kaupan alan toimija
Haltija toimittaa tietoja, jotka voivat vaikuttaa päätöksen jatkumiseen tai sen sisältöön	Kaupan alan toimija
Yksi tai useampi edellytyksistä ei enää täyty	Tullivirkailija
Päätös ei ole voimassa olevan lainsäädännön mukainen	Tullivirkailija
Päätöksen uudelleenarviointi-, päätöksen soveltamisen keskeyttämis- tai päätöksen peruuttamisprosessi päättyy ja muutos on tarpeen	Tullipäätösjärjestelmä

Taulukko 124 Syyt luvan muuttamiseen

Kun yksi tai useampi luvan edellytys ei enää täyty tai kun päätös ei ole voimassa olevan lainsäädännön mukainen, tullivirkailija kirjaa syyt aikeelle muuttaa päätöstä ja aiotun muutoksen. Lisäksi tullivirkailija ilmoittaa, onko muutos vähäinen. Jos se on vähäinen, asianomaisten jäsenvaltioiden konsultoimista tai oikeutta tulla kuulluksi ei käynnistetä prosessin loppuvaiheessa. Muussa tapauksessa prosessi jatkuu jäljempänä kuvatulla tavalla.



Tullivirkailija päättää, onko muutos vähäinen vai ei. Järjestelmä ei tarkista edellytyksiä.

Jos asia koskee useampaa kuin yhtä asianomaista jäsenvaltiota, tullivirkailija voi tehdä päätöksen niiden konsultoisesta. Mahdollisen konsultointiprosessin jälkeen tullivirkailija kirjaa, onko päätöstä yhä

tarkoitus muuttaa vai ei. Jos muutosta ei tarvita eikä kaupan alan toimija ole sitä pyytänyt, konsultoiduille jäsenvaltioille ilmoitetaan, että lupa pysyy ennallaan.

Jos muutos on tarpeen eikä se ollut kaupan alan toimijan pyytämä, prosessi jatkuu kuulemisoikeutta koskevalla prosessilla, jotta kaupan alan toimija voi ilmaista näkemyksensä asiaan. Kuulemisprosessin jälkeen tullivirkailija kirjaa, onko päätöstä yhä tarkoitus muuttaa vai ei. Jos muutosta ei tarvita, kaupan alan toimijalle ilmoitetaan, että päätös pysyy voimassa.

Kun päätöstä on yhä tarkoitus muuttaa, tullivirkailija kirjaa muutetun päätöksen. Kun kaupan alan toimijan oikeutettu etu sitä edellyttää, tullivirkailija voi lykätä muutoksen voimaantulopäivää korkeintaan vuodella. Muissa tapauksissa muutos tulee voimaan välittömästi.

Kun päätös on muutettu, kaupan alan toimijalle ilmoitetaan muutoksesta automaattisesti. Mikäli päätöksentekoprosessissa on osallisena useampi kuin yksi asianomainen jäsenvaltio, myös niille ilmoitetaan muutoksesta automaattisesti.



Luvan tiettyjä aloja voidaan muuttaa käyttämällä toimintoja, jotka suorittavat nopeita muutoksia:

- Jos haltijan tai edustajan nimi ja osoite eivät vastaa tulliasiakkaan viitepalvelujen tietoja, päätöksiä tekevän tulliviranomaisen tullivirkailija voi päivittää nämä tiedot "Päivitä nimi ja osoite" -toiminnolla.
- Luvan myöntäneen päätöksiä tekevän tulliviranomaisen päivittäminen on mahdollista käyttämällä päätöksiä tekevän tulliviranomaisen päivitettyä toimintoa.

Näitä kahta erityistä tarkistusta käsitellään vähäisinä tarkistuksina (konsultaatiota tai oikeutta tulla kuulluksi ei tarvita), ja ne tulevat voimaan välittömästi.



Jos muutos koskee säännöllisessä alusliikenteessä käytettävien alusten nimiä ja/tai ensimmäistä satamaa ja/tai käyntisatamia, päätös tulee voimaan viimeistään pyynnön vastaanottamista seuraavana arkipäivänä. Kun siis kaupan alan toimija pyytää muutosta, se on voimassa välittömästi (eikä tulliviranomaisen vahvistusta tarvita).



Kun muutos vaikuttaa päätökseen, jonka soveltaminen on keskeytetty, keskeytys päättyy ja luvan tila muuttuu voimassa olevaksi heti, kun muuttamisprosessi päättyy.

17 PÄÄTÖKSEN PERUUTTAMINEN

17.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Asianomaiset jäsenvaltiot.

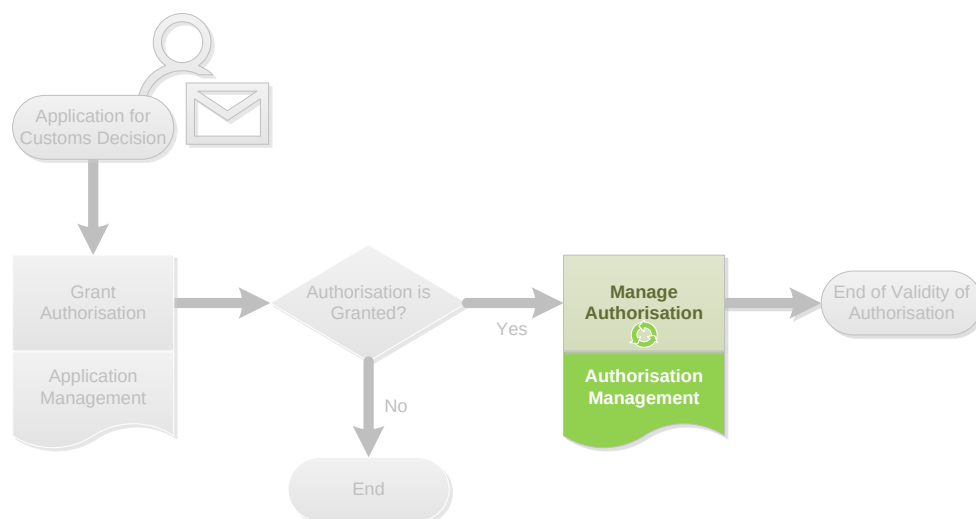
17.2 PROSESSI

Kun lupa on myönnetty, tullivirkailija voi päättää peruuttaa päätöksen. Peruuttaminen voi seurata myös uudelleenarviointiprosessista tai päätöksen soveltamisen keskeyttämisprosessista seuraavilla tavoilla:

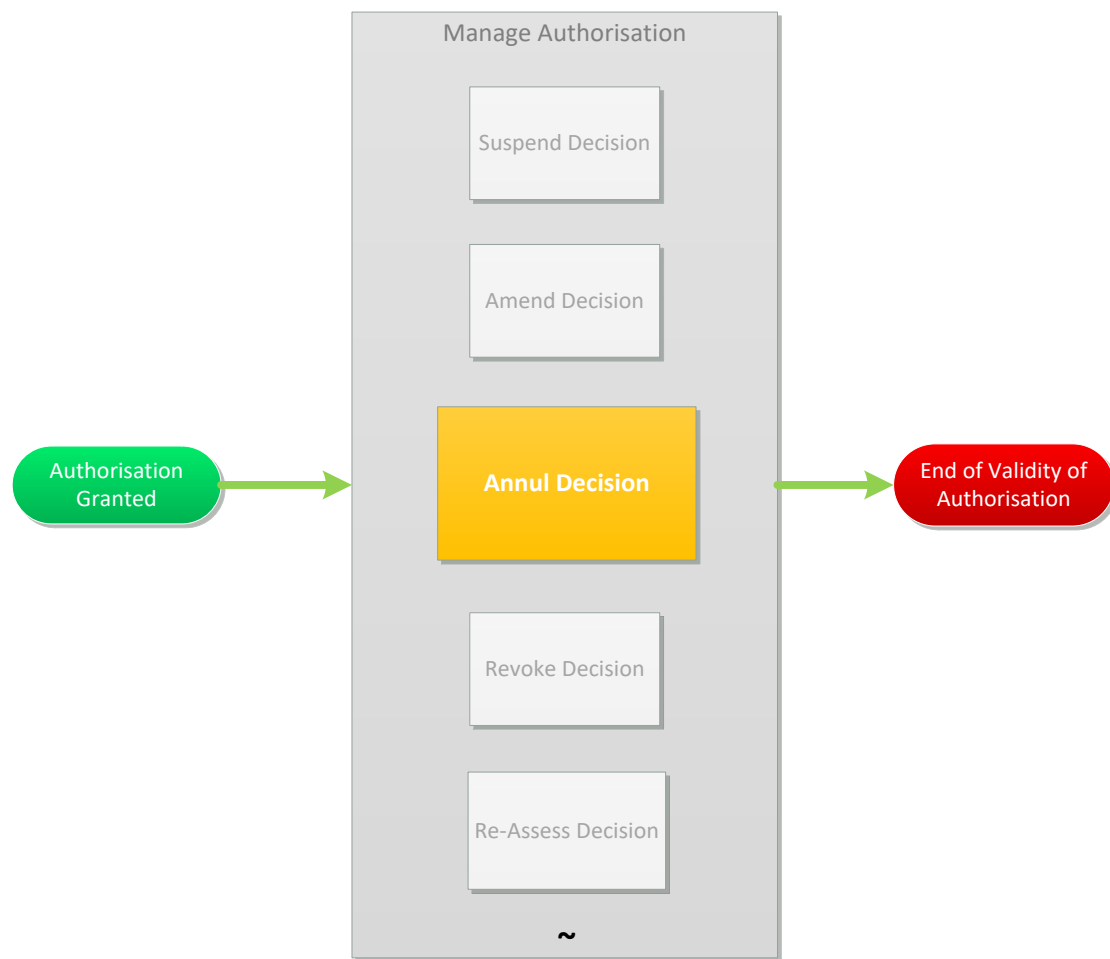
- Uudelleenarviointiprosessin aikana tullivirkailija tutkii, täyttyvätkö päätöksen edellytykset ja kriteerit edelleen. Jos edellytykset tai kriteerit eivät enää täyty, voidaan käynnistää peruuttamis-, muuttamis-, kumoamis- tai keskeyttämisprosessi.
- Jos on riittävät perusteet uskoa, että päätös on peruutettava, mutta tullivirkailijalla ei vielä ole kaikkia tarvittavia tietoja, päätöksen soveltaminen voidaan keskeyttää ennen peruuttamista.

Järjestelmä ei kuitenkaan anna mahdollisuutta muuttaa luvan tilaa useammin kuin kerran päivässä. Tästä syystä peruuttamisprosessi voidaan aloittaa heti, kun lupa on myönnetty, mutta järjestelmä estää käyttäjää varmistamasta luvan muuttamista tilaan "Peruutettu", jos luvan voimassaolo alkaa samana päivänä tai jos luvan tila on jo muuttunut kyseisen päivän aikana. Järjestelmä pyytää käyttäjää jatkamaan aikaisintaan seuraavana päivänä.

Tullipäätösprosesseja kuvaavassa ylätasoinen kuvauksessa (Kuva 34) päätöksen peruuttaminen kuuluu osaksi luvanhallintaprosessia, kuten Kuva 35 käy ilmi.

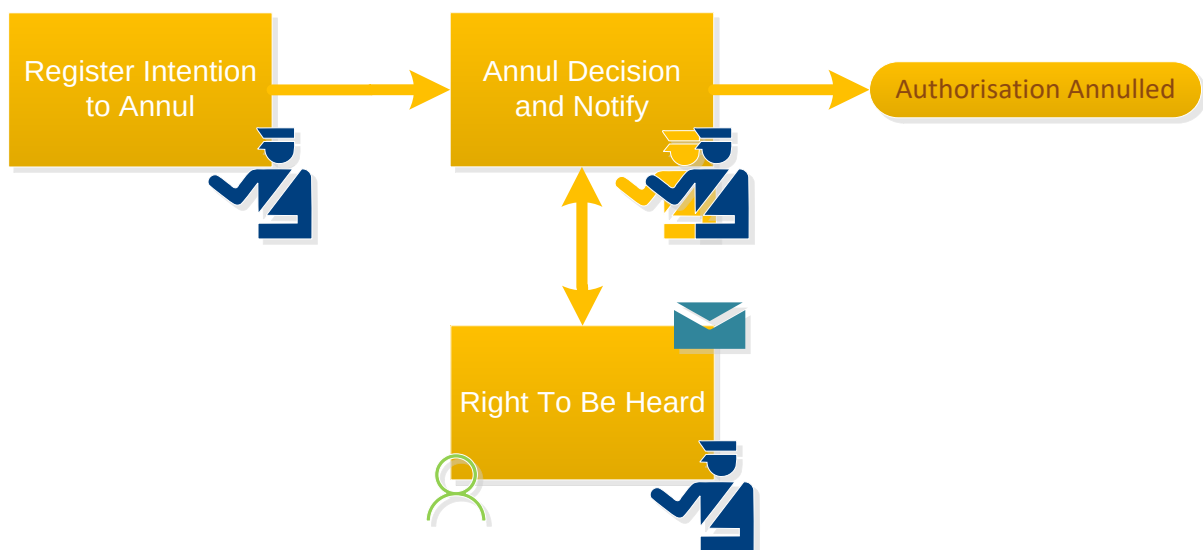


Kuva 34 Luvanhallintaprosessi osana tullipäätösprosessia



Kuva 35 Päätöksen peruuttaminen osana luvanhallintaprosessia

Kuva 36 esitetään ylätason kuvaus peruuttamisprosessista.



Kuva 36 Ylätason kuvaus peruuttamisprosessista

Peruuttamisprosessi käynnistyy peruuttamistarpeesta, joka voi olla tullivirkailijan tai muun prosessin alulle panema. Taulukko 125 on kaikki syyt peruuttamiselle niiden alullepanijan mukaan.

Peruuttamisen syy	Alullepanija
Päätös ei ole lainsäädännön mukainen	Tullivirkailija
Päätös perustuu väärin tai puutteellisiin tietoihin hakijasta ja hakija tiesi tai hänen olisi kohtuullisesti arvioiden pitänyt tietää, että tiedot olivat väärä tai puutteellisia, ja päätös olisi ollut erilainen, mikäli tiedot olisivat olleet oikeita/täydellisiä.	Tullivirkailija
Uudelleenarviointiprosessin tai soveltamisen keskeyttämisprosessin tulos osoittaa, että päätös on peruutettava.	Tullipäätösjärjestelmä
Peruuttaminen on tarpeen ilman oikeutta tulla kuulluksi UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaisesti	Tullivirkailija

Taulukko 125 Syyt päätöksen peruuttamiseen

Kun tullivirkailija kirjaa aikeen peruuttaa päätös, hän ilmoittaa peruuttamisaikkeen syyn, joka voi olla joko se, että päätös ei ole enää tullilainsäädännön mukainen tai että päätös on perustunut väärin/puutteellisiin tietoihin hakijasta ja että päätös olisi ollut erilainen, mikäli tiedot olisivat olleet oikeat/täydelliset, tai jos peruuttaminen on tarpeen ilman kuulemisoikeutta UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaisesti.

Jos keskeytyksen syy liittyy ”UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaiseen keskeyttämiseen ilman oikeutta tulla kuulluksi”, kuulemisoikeusprosessi ohitetaan.

Kun peruuttamisaie on kirjattu, kuulemisoikeutta koskeva prosessi käynnistyy, jotta talouden toimijalla on mahdollisuus ilmaista näkemyksensä peruuttamisesta.

Kuulemisprosessin tuloksen perusteella, tai ilman sitä, jos kuulemisoikeus on sivuutettu, tullivirkailija päättää, tarvitseeko päätös yhä peruuttaa, tarvitaanko tullipäätöksen muuttamista tai kumoamista vai voiko päätös pysyä voimassa. Kun peruuttaminen on tarpeen, päätös peruutetaan. Kun peruuttamista ei tarvita, päätös voi pysyä voimassa tai päätöksen muutos- tai kumoamisprosessi käynnistyy tullivirkailijan päätöksestä riippuen.

Kun päätös on peruutettu, sitä ei voida enää käsitellä. Kaupan alan toimijalle ilmoitetaan peruuttamisesta automaattisesti. Mikäli päätöksessä on osallisena useampi kuin yksi asianomainen jäsenvaltio, myös niille ilmoitetaan peruuttamisesta automaattisesti.



Kumoamis- ja peruuttamisprosessien välillä on yhtäläisyyksiä. Niiden ero on se, että kumoamisen jälkeen päätös ei ole enää voimassa, mutta peruuttamisen jälkeen on kuin päätöstä ei olisi koskaan ollutkaan.

Kun lupa on peruutettu, kaupan alan toimija ei voi hakea samaa lupaa kolmeen vuoteen, jos syy peruuttamiselle oli kaupan alan toimijan kykenemättömyys täyttää päätöksessä asetettuja velvoitteita.

18 PÄÄTÖKSEN KUMOAMINEN

18.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Asianomaiset jäsenvaltiot.

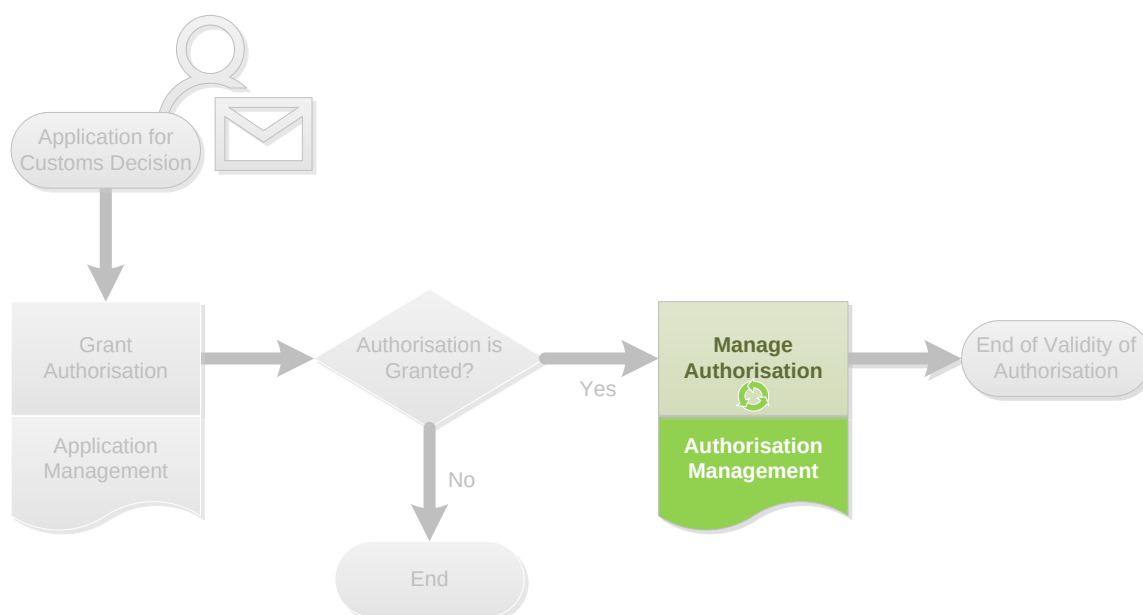
18.2 PROSESSI

Kun lupa on myönnetty, joko kaupan alan toimija tai tullivirkailija voi pyytää päätöksen kumoamista. Päätöksen kumoaminen voi seurata myös uudelleenarviointiprosessista, päätöksen soveltamisen keskeyttämisprosessista tai päätöksen peruuttamisprosessista seuraavilla tavoilla:

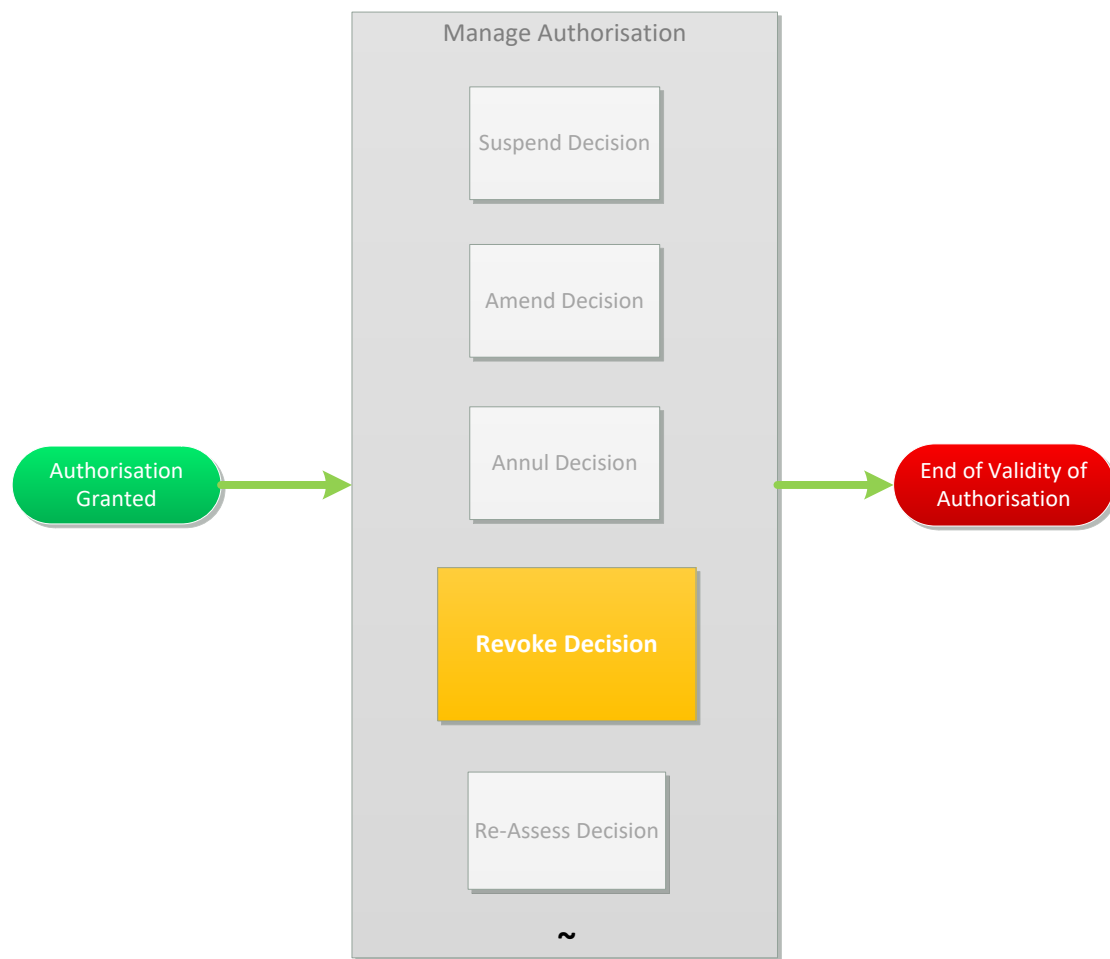
- Uudelleenarviointiprosessin aikana tullivirkailija tutkii, täyttyvätkö päätöksen edellytykset ja kriteerit edelleen. Jos edellytykset ja kriteerit eivät enää täyty, voidaan käynnistää peruuttamisprosessi.
- Jos on riittävät perusteet uskoa, että päätös on peruutettava, mutta tullivirkailijalla ei vielä ole kaikkia tarvittavia tietoja, päätöksen soveltaminen voidaan keskeyttää ennen peruuttamista.
- Jos päätös peruutetaan, sitä ei voida kumota. Jos päätöstä ei kuitenkaan peruuteta peruuttamisprosessin aikana, se voidaan yhä kumota.

Järjestelmä ei kuitenkaan anna mahdollisuutta muuttaa luvan tilaa useammin kuin kerran päivässä. Tästä syystä kumoamisprosessi voidaan *aloittaa* heti, kun lupa on myönnetty, mutta järjestelmä estää käyttäjää varmistamasta luvan muuttamista tilaan "Kumottu", jos luvan voimassaolo alkaa samana päivänä tai jos luvan tila on jo muuttunut kyseisen päivän aikana. Järjestelmä pyytää käyttäjää jatkamaan aikaisintaan seuraavana päivänä.

Tullipäätösprosesseja kuvaavassa ylätasen kuvauksessa (Kuva 37) päätöksen kumoaminen kuuluu osaksi luvanhallintaprosessia, kuten Kuva 38 käy ilmi.



Kuva 37 Luvanhallintaprosessi osana tullipäätösprosessia



Kuva 38 Päätöksen kumoaminen osana luvanhallintaprosessia

Kuva 39 esitetään ylätason kuvaus kumoamisprosessista.



Kuva 39 Ylätason kuvaus kumoamisprosessista

Kumoamisprosessi käynnistyy kumoamistarpeesta, joka voi olla jonkin sidosryhmän alulle panema. Taulukko 126 on kaikki syyt kumoamiselle niiden alullepanijan mukaan.

Kumoamisperuste	Alullepanija
Päätöksenhaltija pyytää päätöksen kumoamista	Kaupan alan toimija
Päätöksenhaltija ei pysty vahvistetussa määräajassa toteuttamaan tarvittavia toimenpiteitä täyttääkseen päätökselle asetetut edellytykset tai noudattaakseen päätöksessä asetettuja velvoitteita	Tullivirkailija
Päätös ei ole voimassa olevan lainsäädännön mukainen	Tullivirkailija
Yksi tai useampi edellytyksistä ei enää täyty	Tullivirkailija
Peruuttaminen on tarpeen ilman oikeutta tulla kuulluksi UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaisesti	Tullivirkailija
Virheellinen EORI-numero	Tullivirkailija
Päätöksen uudelleenarviointi-, päätöksen soveltamisen keskeyttämis- tai päätöksen peruuttamisprosessi päättyy ja vaaditaan kumoamista	Tullipäätösjärjestelmä

Taulukko 126 Syyt luvan kumoamiseen

Kun jokin edellä luetelluista kumoamisen syistä on voimassa, tullivirkailijan on tutkittava, onko kaupan alan toimijalla yhä oikeus pitää hallussaan kyseistä lupaa. Tullivirkailija päättää, onko kumoaminen tarpeen. Jos kumoamista vaaditaan, tullivirkailija kirjaa aikeen kumota lupa. Tullivirkailija kirjaa myös syyn, jonka vuoksi lupa on tarkoitus kumota.

Kuulemisoikeusprosessia ei käynnistetä, jos kumoamispyyntö on peräisin kaupan alan toimijalta tai jos päätös on keskeytetty tai jos kumoamisen syynä on "Kumoaminen on tarpeen ilman oikeutta tulla kuulluksi UTK:n 22 artiklan 6 kohdan mukaisesti" tai "Virheellinen EORI-numero".

Muussa tapauksessa prosessi jatkuu kuulemisoikeusprosessilla, jotta kaupan alan toimija voi ilmaista näkemyksensä asiaan.

Tullivirkailijan on tämän jälkeen kirjattava, onko päätös yhä kumottava vai ei. Jos kumoamista ei tarvita, kaupan alan toimijalle ilmoitetaan, että päätöstä ei kumota. Jos päätös on kumottava, tullivirkailija kirjaa kumoamisen voimaantulopäivän.

Kun kaupan alan toimijan oikeutettu etu sitä edellyttää, tullivirkailija voi lykätä kumoamisen voimaantulopäivää korkeintaan yhden vuoden päähän. Muissa tapauksissa kumoaminen tulee voimaan välittömästi.

Kun päätös on kumottu, sitä ei voida enää käsitellä. Kaupan alan toimijalle ilmoitetaan kumoamisesta automaattisesti. Mikäli päätöksessä on osallisena useampi kuin yksi asianomainen jäsenvaltio, myös niille ilmoitetaan kumoamisesta automaattisesti.



Kumoamis- ja peruuttamisprosessien välillä on yhtäläisyyksiä. Niiden ero on se, että kumoamisen jälkeen päätös ei ole enää voimassa, mutta peruuttamisen jälkeen on kuin päätöstä ei olisi koskaan ollutkaan.

Kun lupa on kumottu, kaupan alan toimija ei voi hakea samaa lupaa vuoteen, jos syy kumoamiselle oli kaupan alan toimijan kykenemättömyys täyttää päätöksessä asetettuja velvoitteita.

19 PÄÄTÖKSEN UUDELLAENARVIOINTI

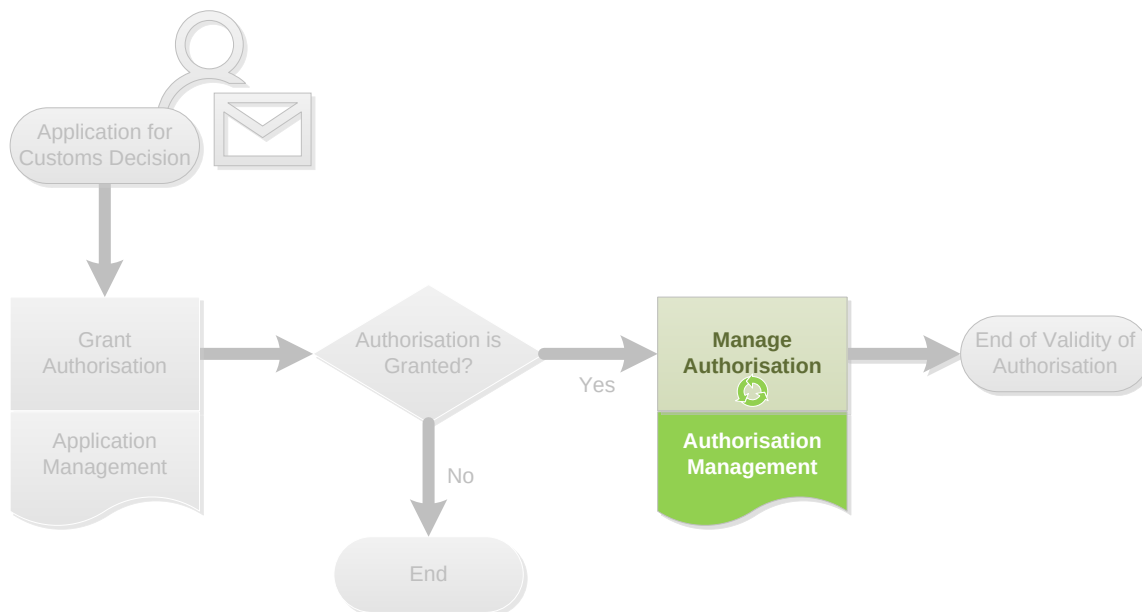
19.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen
- Asianomaiset jäsenvaltiot
- Muu viranomainen

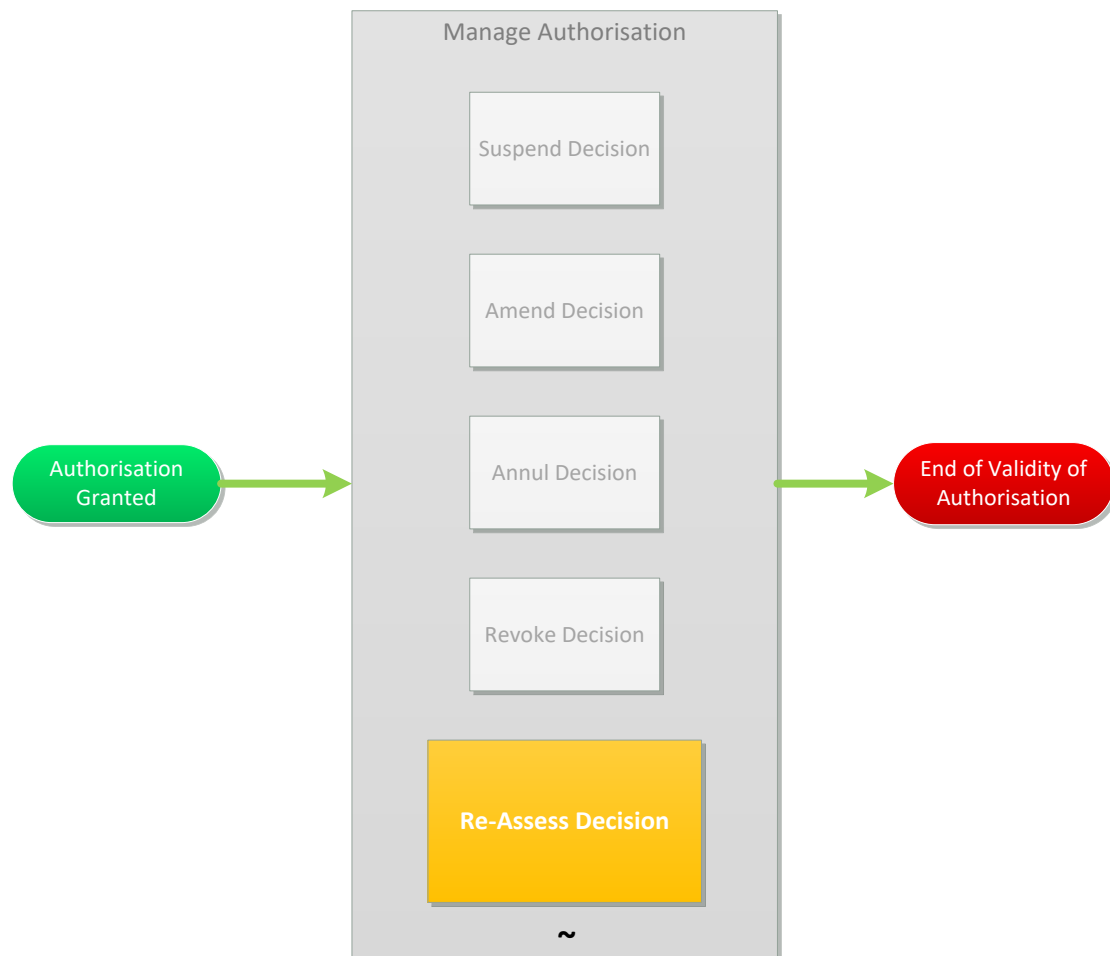
19.2 PROSESSI

Kun lupa on myönnetty, kaupan alan toimija, päätöksiä tekevän tulliviranomaisen tullivirkailija, asianomaisten jäsenvaltioiden tulliviranomaiset tai muut viranomaiset voivat pyytää päätöksen uudelleenarviointia.

Tullipäätösprosesseja kuvaavassa ylätason kuvauksessa (Kuva 40) päätöksen uudelleenarviointi kuuluu osaksi luvanhallintaprosessia, kuten Kuva 41 käy ilmi.

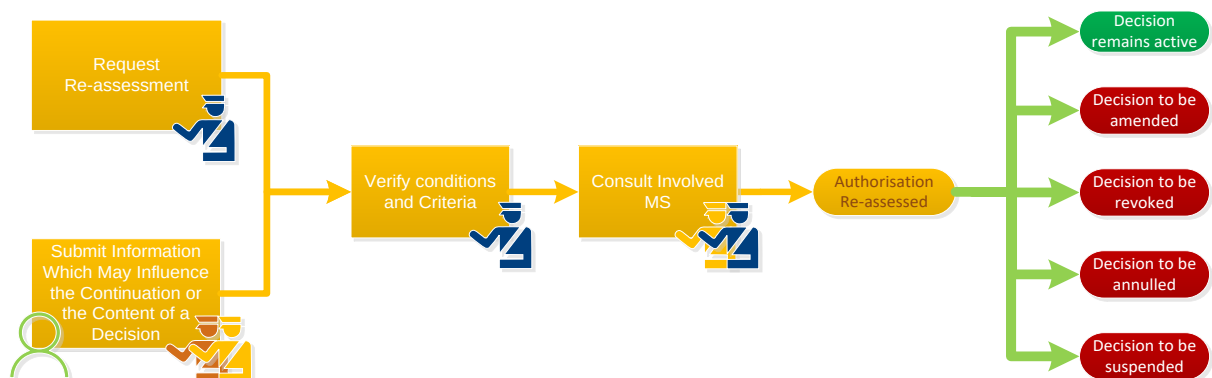


Kuva 40: Ylätason kuvaus tullipäätösprosessista



Kuva 41: Päätöksen uudelleenarviointi on osa luvanhallintaprosessia

Kuva 42 esitetään ylätason kuvaus uudelleenarviointiprosessista.



Kuva 42: Ylätason kuvaus uudelleenarviointiprosessista

Uudelleenarviointi käynnistyy uudelleenarviointitarpeesta, joka voi olla jonkin sidosryhmän alulle panema. Taulukko 127 on kaikki syyt uudelleenarvioinnille niiden alullepanijan mukaan.

Uudelleenarvioinnin syy	Alullepanija
Haltija toimittaa tietoja, jotka voivat vaikuttaa päätöksen voimassaolon jatkumiseen tai sen sisältöön	Kaupan alan toimija
Lainsäädännössä on tapahtunut merkittäviä muutoksia	Tullivirkailija
Valvonnan tulokset osoittavat, että päätös on arvioitava uudelleen	Tullivirkailija
Asianomainen jäsenvaltio toimittaa tietoja, jotka voivat vaikuttaa päätöksen voimassaolon jatkumiseen tai sen sisältöön	Asianomainen jäsenvaltio
Muu viranomaisen toimittaa tietoja, jotka voivat vaikuttaa päätöksen voimassaolon jatkumiseen tai sen sisältöön	Muu viranomaisen
AEO-valtuutus on kumottu ⁶	Tullipäätösjärjestelmä

Taulukko 127 Syyt luvan uudelleenarviointiin



Uudelleenarviointiprosessi voidaan käynnistää ainoastaan, jos päätös on voimassa.

Jos prosessi ei ole tullivirkailijan käynnistämä, hänen täytyy ensin varmistaa, että vastaanotettujen tietojen perusteella uudelleenarviointi on syytä tehdä. Jos arviointia ei ole syytä tehdä, virkailija voi päättää jonkin toisen prosessin aloittamisesta (muutos, peruuttaminen, kumoaminen, keskeyttäminen).

Jos prosessi on tullivirkailijan käynnistämä, hän kirjaa uudelleenarviointia koskevan aikeensa sekä syyn uudelleenarvioinnille.

Molemmissa tapauksissa kaupan alan toimijalle ilmoitetaan uudelleenarvioinnista.

Tämän jälkeen tullivirkailija tarkistaa, ovatko ennen myönteisen päätöksen tekemistä tarkastetut edellytykset ja kriteerit edelleen voimassa. Lisäksi jos asiassa on osallisena useampi kuin yksi jäsenvaltio, tullivirkailija voi päättää konsultoida niitä (konsultointiprosessi on kuvattu jaksossa "Asianomaisten jäsenvaltioiden konsultointi").

Kun edellytykset ja kriteerit on varmistettu ja (mahdolliset) konsultoinnit suoritettu, päätöksiä tekevän tulliviranomaisen tullivirkailijalla on kaikki tiedot sen määrittelemiseksi, tulisiko päätöksen pysyä voimassa, tulisiko se kumota tai perua, tulisiko sen soveltaminen keskeyttää vai tulisiko sitä muuttaa. Tämän jälkeen virkailija kirjaa uudelleenarvioinnin tuloksen sekä päätöksen (mahdollisen) vaikutuksen.

Jos tullivirkailija katsoo, että edellytykset ja kriteerit täyttyvät edelleen, ja uudelleenarvioinnin tuloksena on pitää päätös voimassa, tästä ilmoitetaan haltijalle.

Muussa tapauksessa, jos päätös kumotaan, peruutetaan, sitä muutetaan tai sen soveltaminen keskeytetään, asianmukainen prosessi käynnistyy. Luvanhaltijalle ilmoitetaan asianmukaisesta prosessista.

⁶ Tätä sovelletaan ainoastaan tapauksissa, joissa on kyse "tavaroiden asettamisesta tullimenettelyyn tai väliaikaisen varastoinnin menettelyyn"

Customs Decisions Business User Guide	VERSIO: 6.00
Päätöksen uudelleenarviointi	

20 OIKEUS TULLA KUULLUKSI

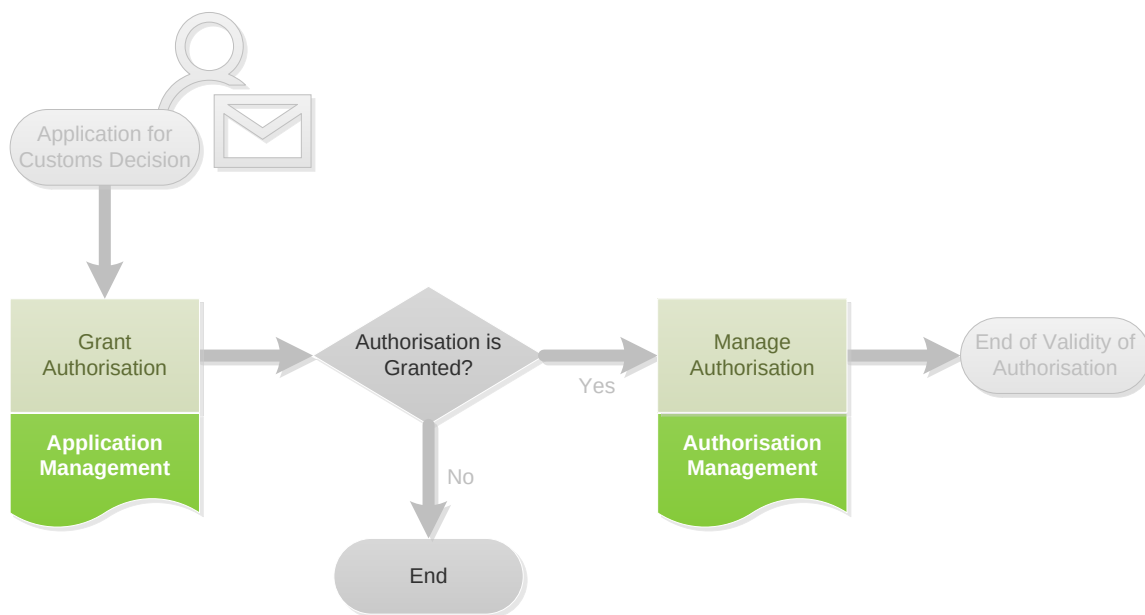
20.1 PROSESSIIN OSALLISTUVAT SIDOSRYHMÄT

- Kaupan alan toimija
- Päätöksiä tekevä tulliviranomainen

20.2 PROSESSI

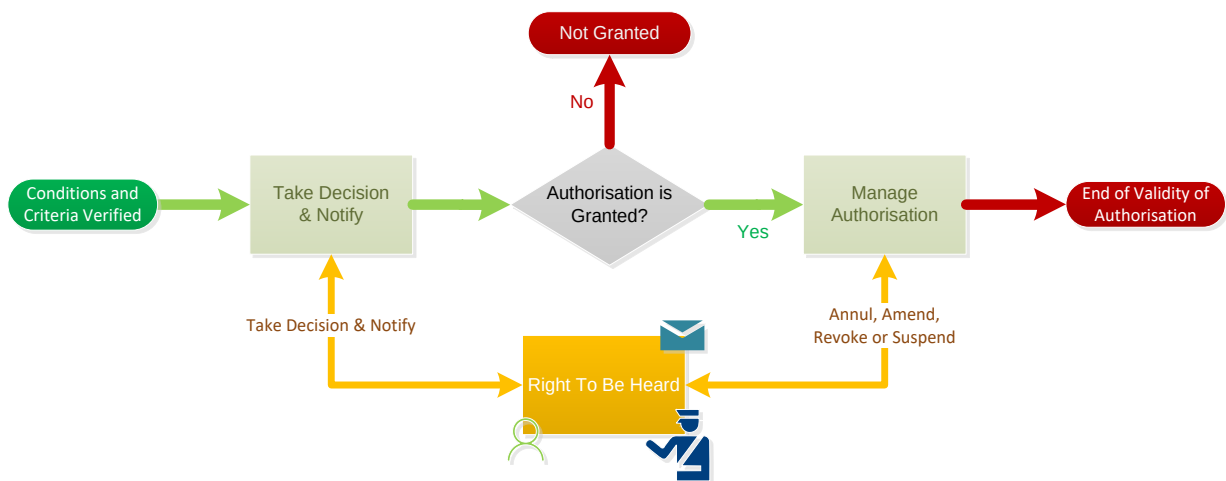
Kuulemisoikeusprosessi käynnistyy tapauksissa, joissa aiotaan tehdä sellainen päätös, joka vaikuttaisi negatiivisesti kaupan alan toimijaan. Kyseinen prosessi antaa kaupan alan toimijalle mahdollisuuden ilmaista näkemyksensä / hakea muutosta.

Tullipäätösprosessien ylätasen kuvauksessa kuulemisoikeusprosessi kuuluu osaksi luvan myöntämiseen ja luvan hallinnointiin liittyviä osia, kuten Kuva 43 käy ilmi.



Kuva 43 Kuulemisoikeusprosessi osana tullipäätösprosessia

Kuva 44 esitetään tilanteet, joissa kuulemisoikeusprosessia voidaan käyttää.



Kuva 44 Tapaukset, joissa kuulemisoikeusprosessi voi käynnistyä

Prosessi käynnistyy aina, kun kaupan alan toimijalla on oikeus tulla kuulluksi. Tämä voi tapahtua päätöksenteko- ja ilmoitusprosessissa, päätöksen muuttamisprosessissa, päätöksen peruuttamisprosessissa, päätöksen kumoamisprosessissa sekä päätöksen soveltamisen keskeyttämispösessissa. Taulukko 128 on luettelo tilanteista, joissa sovelletaan oikeutta tulla kuulluksi.

Tilanteet, joissa on oikeus tulla kuulluksi
Päätöksentekoprosessi
Kun tullivirkailija on tarkastanut kaikki edellytykset ja kriteerit ja aikoo tehdä kielteisen päätöksen.
Päätöksen soveltamisen keskeyttämispösessi
Kun tullivirkailijalla on riittävät perusteet uskoa, että päätös olisi peruutettava, kumottava tai sitä olisi muutettava, ja päätöksen soveltamisen keskeyttämispösessi käynnistyy.
Kun tullivirkailija havaitsee, että päätöksen edellytysten täyttyminen tai velvoitteiden noudattaminen voidaan varmistaa haltijan toteuttamilla toimenpiteillä, ja päätöksen soveltamisen keskeyttämispösessi käynnistyy.
Uudelleenarviointipösessin tuloksena, kun päätöksen soveltamisen keskeyttämispösessi käynnistyy.
Päätöksen muuttamisprosessi
Kun tullivirkailija havaitsee, että yksi tai useampi edellytys ei enää täyty eikä kyse ole pienestä asiasta, ja päätöksen muuttamisprosessi käynnistyy.
Kun tullivirkailija havaitsee, että päätös ei ole voimassa olevan lainsäädännön mukainen UTK:n 23 artiklan 3 kohdan mukaisesti eikä kyse ole pienestä asiasta, ja päätöksen muuttamisprosessi käynnistyy.
Uudelleenarviointipösessin tuloksena, Päätöksen muuttamisprosessi käynnistyy eikä kyse ole pienestä asiasta
Päätöksen soveltamisen keskeyttämispösessin tuloksena, Päätöksen muuttamisprosessi käynnistyy eikä kyse ole pienestä asiasta
Päättymättömän peruuttamisprosessin tuloksena, Päätöksen muuttamisprosessi käynnistyy eikä kyse ole pienestä asiasta.

Tilanteet, joissa on oikeus tulla kuulluksi
Päätöksen peruuttamisprosessi
Kun tullivirkailija havaitsee, että päätös ei ole tullilainsäädännön mukainen, ja päätöksen peruuttamisprosessi käynnistyy.
Kun päätös on perustunut väärin/puutteellisiin tietoihin ja hakija tiesi tai hänen olisi kohtuullisesti arvioiden pitänyt tietää, että tiedot olivat väärä/puutteellisia ja että päätös olisi ollut erilainen, mikäli tiedot olisivat olleet oikeat/täydelliset, ja päätöksen peruuttamisprosessi käynnistyy.
Uudelleenarviointiprosessin tuloksena, kun päätöksen peruuttamisprosessi käynnistyy.
Päätöksen soveltamisen keskeyttämisprosessin tuloksena, kun päätöksen peruuttamisprosessi käynnistyy.
Päätöksen kumoamisprosessi
Kun haltija ei toteuta tarvittavia toimenpiteitä niille varatussa ajassa täyttääkseen edellytykset ja kriteerit tai noudattaakseen päätöksessä asetettuja velvoitteita, ja päätöksen kumoamisprosessi käynnistyy.
Kun tullivirkailija havaitsee, että päätös ei ole voimassa olevan lainsäädännön mukainen, ja päätöksen kumoamisprosessi käynnistyy.
Kun tullivirkailija katsoo, että yksi tai useampi edellytys ei ole täyttynyt tai ei enää täyty eikä tilanteessa vaadita peruuttamista, ja päätöksen kumoamisprosessi käynnistyy.
Kun tullivirkailija katsoo, että valtuutetulla lähettäjällä ei ole enää voimassa olevaa valtuutusta käyttää yleisvakuutta tai vapautusta vakuuden antamisesta, ja päätöksen kumoamisprosessi käynnistyy. ⁷
Uudelleenarviointiprosessin tuloksena, kun päätöksen kumoamisprosessi käynnistyy.
Keskeyttämisprosessin tuloksena ja lupaa ei keskeytetä, kun päätöksen kumoamisprosessi käynnistyy.
Päättymättömän peruuttamisprosessin tuloksena, kun päätöksen kumoamisprosessi käynnistyy.

Taulukko 128 Tilanteet, joissa on oikeus tulla kuulluksi

Tullivirkailija ilmoittaa ensin aiotun päätöksen perusteet kaupan alan toimijalle (aiottu lupa / soveltamisen keskeyttämisen / muutoksen/peruuttamisen/kumoamisen syy) Kaupan alan toimijalle annetaan 30 päivää aikaa vastata aiotun päätöksen perusteisiin. Kaupan alan toimijan odotetaan toimittavan näkemyksensä tämän määräajan kuluessa.

Jos kuulemisoikeusprosessi käydään päätöstä koskevan hakemuksen yhteydessä, päätöksenteon määräaika pidennetään 30 päivällä.

Kun kaupan alan toimija toimittaa tullivirkailijalle näkemyksensä, hän voi ilmoittaa lisää näkemyksiään toisessa viestissä. Tällä ei kuitenkaan ole vaikutusta edellä mainittuun määräaikaan. Lisänäkelys on toimitettava saman määräajan kuluessa.

Kun tullivirkailija vastaanottaa kaupan alan toimijan näkemyksen, sitä käytetään sen prosessin yhteydessä, joka käynnisti kuulemisoikeusprosessin.

⁷ Koskee ainoastaan tilanteita, joissa on kyse valtuutetun lähettäjän asemaa koskevasta valtuutuksesta

Customs Decisions Business User Guide	VERSIO: 6.00
Oikeus tulla kuulluksi	