

1.1.2009

Rekisteröity luottoasiakkuus

Kun yritys hakeutuu Tullin rekisteröidyksi luottoasiakkaaksi, niin tämä kohta rastietaan. Päätöksen hinta on 700 euroa.

Yritysjärjestely/Muu

Tullin luottoasiakkuus on yrityskohtainen (yksilöintitietona Y-tunnus). Mikäli Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan liiketoiminta siirtyy toiselle y-tunnukselle sulautumisen, jakautumisen, liiketoimintasiirron tai yhtiömuodon muutoksen johdosta, niin tämä kohta rastietaan. Lisäksi voidaan tarkentaa, mikä yritysjärjestely on tapahtunut. Lisätietoja ja liitteet kohdassa on hyvä antaa tarkempi selvitys yritysjärjestelystä. Päätöksen hinta on 700 euroa.

Mikäli hakemuksen syy ei ole mikään yllä mainituista eikä asiaa pysty ilmoittamaan muutosilmoituslomakkeellakaan, niin asiakas voi rastiittaa kohdan muu ja tarkentaa, mitä asia koskee.

Lisää toimipisteitä päätökseen

Rekisteröityä luottoasiakkuutta täytyy tarkastella sekä yrityksen (y-tunnus) että sen toimipisteiden (T-päätteet) tasolla. Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan päätös käsittää vain asiakkaan hakemuksessaan ilmoittamien toimipisteiden käyntiosoitteet ja niiden jaksoerittelyjen lähetysoitteet. Mikäli yritys haluaa enemmän kuin yhden toimipisteen asiakkaaksi, niin kustakin toimipisteestä on laadittava oma liite (muutosilmoituslomake A-kohta).

Jos päätökseen liitettävän uuden toimipisteen jaksoerittelyn lähetysoite on sama kuin jollakin nykyisistä toimipisteistä, niin muutospäätöksen hinta on 0 euroa. Jos puolestaan uuden toimipisteen jaksoerittelyn lähetysoite on eri kuin jollakin nykyisistä toimipisteistä, niin muutospäätöksen hinta on 150 euroa.

Sähköinen ilmoittaminen tuonnissa (Pakollinen tieto)

Tässä kohdassa on ilmoitettava hakeeko yritys lupaa tuonnin sähköiseen ilmoittamiseen. Päätökset ovat maksuttomia. Kyllä-vastauksen antaminen osoittaa, että yrityksen tull-ilmoitukset aiotaan lähettää Tulliin sähköisesti EDI-sanomilla. Ei-vastauksen antaminen osoittaa, että yrityksen tull-ilmoitukset aiotaan esittää manuaalisesti tullitoimipaikassa.

Jos hakemus koskee ainoastaan EDI-asiakkuutta lomakkeesta täytetään vain kohdat A, E, F, H ja I.

**A. HAKIJA
Yritys- ja yhteisötunnus (y-tunnus)**

Yritys- ja yhteisötunnus on viranomaisten yritykselle ja yhteisölle antama yksilöintitunnus.

Uusi yritys saa y-tunnuksen heti, kun yrityksen jättämä perustamisilmoitus kirjataan yritys- ja yhteisötietojärjestelmään (YTJ).

Ulkomaiset yhtiöt tai yhteisöt, jotka ovat sijoittautuneet muualle yhteisöön, mutta eivät Suomeen, ilmoittavat tässä kohdassa joko Suomen y-tunnuksensa (jos ovat hakeutuneet Suomessa arvonlisäverovelvollisiksi palautuksia varten) tai oman kotimaansa alv-tunnuksen maakoodineen (jos ovat hakeutuneet Suomessa vain ilmoituksenantovelvollisiksi ja ovat oikeutettuja ns. ulkomaalaispalautukseen).

Tullilomake nro 233s - 09

Yrityksen virallinen nimi

Virallinen nimi, jolla yritys on rekisteröity kaupparekisteriin.

Rekisteröity kaupparekisteriin

Päivämäärä, jolloin yritys on rekisteröity kaupparekisteriin.

Kotipaikka

Yrityksen kaupparekisteriin ilmoittama kotipaikka.

Omistus pohja

Yrityksen pääasialliset omistajat (osakkaat) sekä heidän omistusosuksiensa suhteet (osakkeiden jakautumisprosentit).

Mahdollinen kotisivuosoite

Yrityksen internet-kotisivun osoite.

Mahdollinen yritys, jonka toimintaa hakija jatkaa

Yritys, jonka toimintaa hakija jatkaa sulautumisen, jakautumisen, liiketoimintasiirron tai yhtiömuodon muutoksen johdosta.

Yrityksen päätoimiala

Yrityksen päätoimiala sanallisessa muodossa sen itsensä ilmoittamana.

Pääasialliset maahantuontiartikkelit

Hakijan on ilmoitettava pääasialliset tuontiartikkelinsa. Jos yritys tuo useita erilaisia tavaroita, ilmoitetaan se, jota tuodaan eniten.

B. ARVIO TULLILASKUTUKSEN MÄÄRÄSTÄ

Arvio yrityksen tullilaskutuksen määrästä seuraavan vuoden pituisena ajanjaksona (tulli, arvonlisävero ja muut maksut/euroa). Tai prosentuaalinen arvio laskutuksen kehityksestä aiempaan nähden.

C. EDUSTAJAKSI HAKEUTUVAT TÄYTTÄVÄT (koskee vain huolintaliikkeitä)**Välillinen edustaja**

Välillinen edustaja toimii omissa nimissään, mutta toisen lukuun.

Suora edustaja takaajan vastuulla

Suora edustaja toimii toisen nimissä ja toisen lukuun. Suora edustaja takaajan vastuulla (=takaaja) on suora edustaja, joka antaa asiakkaan puolesta takauksen tullivelan maksamisesta määräajassa.

Suora edustaja takaajan vastuulla (rajoitettu takaus-sitoumus)

Jos huolintaliike antaa rajatun takauksittomuksen koskien suoraa edustusta takaajan vastuulla, takauksittomuksen perusteella yrityksen vastuu on rajattu korkeintaan kaksinkertaiseksi suhteessa annettuun yleisvakuuden määrään. Kun tähän lisätään vielä yleisvakuuden määrä, niin yrityksen suurin mahdollinen vastuun määrä on kolminkertainen suhteessa annettuun yleisvakuuteen.

1.1.2009

D. HAKEMUKSEN MAHDOLLINEN RAJAUS (haetaan vain seuraavia Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan oikeuksia)

Hakemuksen rajaamisella on merkitystä suoritemaksuihin ja vaadittavien vakuuksien määrään. Pääsääntöisesti rajaminen pienentää molempia.

Varastointi

Jotta yritys saisi varastoluvan, niin yrityksen on oltava Tullin rekisteröity luottoasiakas. Tullihallituksen Asiakas- ja luotonhallintayksikkö toteuttaa tullipiiriin vaatimuksen varastovakuudeksi.

Päätöksen hinta on 350 euroa.

Laivanselvitys

Jotta laivanselvittäjä (meklari) saisi maksuaikaa omille tai päämiestensä merenkulkumaksuille, yrityksen täytyy olla luottoasiakas. Mikäli yritys harjoittaa vain laivanselvitystoimintaa, yleisvakuuden määrä on Tullihallituksen määräämään laivanselvitysvakuuden suuruisen.

Päätöksen hinta on 700 euroa.

Tuonti muualta yhteisöstä Ahvenanmaalle

Jotta asiakas saisi maksuaikaa tuonnista kannettavalle arvonlisäverolle, niin yrityksen täytyy olla Tullin rekisteröity asiakas. Yksistään tuontia muualta yhteisöstä Ahvenanmaalle harjoittavan asiakkaan ei tarvitse toimittaa vakuutta.

Päätöksen hinta on 100 euroa.

Sähkön ja maakaasun tuonti

Vaikka arvonlisäveroa ei kanneta enää sähkön tai maakaasun maahantuonnin yhteydessä, tullausilmoitusten antamisessa ei ole tapahtunut muutoksia. Sähköntuonnin luonne edellyttää pääsääntöisesti yritykseltä jaksotullauslupaa ja sitä kautta saatavaa yhden kuukauden koontijaksoa.

Jotta yritys saisi EDI-ilmoittajan luvan tai jaksotullausluvan, yrityksen on oltava Tullin rekisteröity luottoasiakas.

Vuoden 2005 alusta sähköntuojina toimivilta rekisteröidyiltä asiakkailta ei ole edellytetty vakuuksia. Sähkön ja maakaasun tuojan rekisteröidyn asiakkaan päätöksen hinta on 100 euroa.

Muutos halvemmasta päätöksestä kalliimpaan päätökseen: maksu on päätösten hintojen erotus. Muutos kalliimmasta päätöksestä halvempaan päätökseen: ei maksua.

E. HAKIJAN TOIMIPISTEEN TIEDOT**Toimipisteen mahdollinen tarkenne (esim. aputoiminimi, tehtaan nimi tai c/o)**

Yritys voi käyttää aputoiminimeä esimerkiksi jonkun toiminnan osan nimenä. Vaihtoehtoisesti hakija voi yksilöidä eri paikkakunnilla sijaitsevat tehtaata.

Ulkomaiset yhtiöt tai yhteisöt, jotka ovat sijoittautuneet muualle yhteisöön mutta eivät Suomeen, ilmoittavat tässä kohdassa asiamiehensä nimen Suomessa. Käynti- ja laskutusosoitekohdissa ilmoitetaan asiamiehen tiedot.

Käyntiosoite (ei PL-osoite)

Toimipisteen käyntiosoite on se, missä kyseinen toimipiste sijaitsee. Toimipisteen osoitteena ei voi olla postilokero, vaan aina katuosoite.

Mikäli yrityksen toimipiste ei ole käyttänyt omissa tullaussissaan edustajaa, luovutus- ja tullauspäätökset lähetetään yrityksen käyntiosoitteeseen.

Jaksoerittelyn (= laskutusosoite) lähetysosoite

Toimipisteen osoitteeseen liitetään yksi laskutusosoite eli jaksoerittelyn toimitusosoite. Yrityksen jaksoerittelyn lähetysosoite voi olla sama kuin tarkasteltavana olevan toimipisteen käyntiosoite, mutta se voi olla myös saman yrityksen toisen toimipisteen osoite tai ulkopuolinen laskutusosoite. Toimipisteen jaksoerittelyn lähetysosoitteeksi voidaan ilmoittaa myös postilokero-osoite.

Toimipisteen pankkitilinumero (mahdollisia verojen ja maksujen palautuksia varten)

Toimipisteen pankkitilinumero ilmoitetaan mahdollisia verojen ja maksujen palautuksia varten.

Ulkomaiset yhtiöt tai yhteisöt, jotka ovat sijoittautuneet muualle yhteisöön mutta eivät Suomeen, ja joilla on ulkomaalainen pankkitili, ilmoittavat tässä kohdassa IBAN-tilinumeronsa ja käyttämänsä pankin SWIFT-tunnuksen. IBAN –tilinumeron on ulkomaan maksuliikenteessä käytettävä kansainvälinen tilinumero (International Bank Account Number). SWIFT on puolestaan kansainvälistä pankkitoimintaa ja maksuliikennettä hoitavien pankkien välinen maksujen välitysjärjestelmä.

Yhteyshenkilö (tullilaskujen maksaminen)

Tullihallitus kirjaa tietojärjestelmänsä, kuka on hakijan ilmoittama tullilaskujen maksamisen yhteyshenkilö. Henkilön tulisi pystyä vastaamaan tullilaskuja ja maksuliikennettä koskeviin kyselyihin.

Ulkomaiset yhtiöt tai yhteisöt, jotka ovat sijoittautuneet muualle yhteisöön mutta eivät Suomeen, ilmoittavat tässä kohdassa asiamiehensä yhteystiedot Suomessa.

F. SÄHKÖINEN ILMOITTAMINEN TUONNISSA

Jos yritys hakeutuu tuonnin sähköiseksi ilmoittajaksi, ilmoitetaan mitä asiakkuutta haetaan. Päätökset ovat maksuttomia.

EDI-ilmoittaja

Rekisteröity luottoasiakas, jolle Tullihallitus on antanut luvan tullii-ilmoitusten **antamiseen** EDIFACT-standardin mukaisina tullii-ilmoitussanomina. Tyypillinen EDI-ilmoittaja on tavaranhaltija, joka käyttää huolintaliikettä suorana edustajana.

EDI-ilmoittajalla on mahdollisuus hakea lupaa tullii-asiakirjojen itsearkistointiin. Lisätietoja www.tulli.fi
> Yritykset > Sähköinen asiointi > lomakkeet > EDI-lomakkeet.

Mikäli yrityksenne käyttää suoraa edustajaa tuontitullausten tekemiseen, on suositeltavaa hakeutua EDI-ilmoittajaksi.

EDI-lähetäjä

Rekisteröity luottoasiakas, jolle Tullihallitus on antanut luvan tullii-ilmoitusten **lähettämiseen** EDIFACT-standardin mukaisina tullii-ilmoitussanomina.

1.1.2009

F.1. EDI-TULLAUKSEN JA ARKISTOINNIN YHTEYSHENKILÖ

Ilmoitetaan sen henkilön yhteystiedot, joka toimii yhteyshenkilönä EDI-tullauksiin ja tullausasiakirjojen arkistointiin liittyvissä asioissa.

Ilmoitetaan postiosoite, johon yritys haluaa, että sähköistä ilmoittamista koskeva päätös lähetetään. Tämä osoite toimitetaan myös päätöksessä mainitun Tullin arkistotoimipaikan käyttöön.

F.2. EDI-LÄHETTÄJÄKSI HAKEUTUVA TÄYTTÄÄ

Tekninen yhteyshenkilö vastaa testausvaiheeseen liittyvistä asioista.

Ohjelmatalo kohtaan täytetään tullausohjelman toimittajan nimi ja yhteyshenkilö.

Operaattorilla tarkoitetaan yritystä, jonka kanssa hakija on sopinut/sopimassa tullaussanomien välityksestä Tullin ja hakijan välillä.

G. VAKUUDET

Muut hakemusasiat, jotka ovat tällä hetkellä vireillä Tullissa.

Tällaisia hakemusasioita ovat mm. kotitullaus- ja jakso-tullauslupa. Yrityksen toimipiste ei voi saada näitä lupia, mikäli lupaa hakevaa toimipistettä ei ole merkitty Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan päätökseen.

Tässä kohdassa ilmoitetaan lisäksi mahdolliset hakemukset/muutoshakemukset koskien rekisteröityä valmiste- tai autoverovelvollisuutta.

Mahdolliset aikaisemmat vakuudet Tullissa (*passitusta lukuun ottamatta*)

Hakija ilmoittaa tässä tullipiireihin antamansa vakuudet, jotta Tullihallitus voi yhdistää ne yhdeksi yleisvakuudeksi. Tullihallitukselle annetut mahdolliset valmistevero- ja autoverovakuudet on hyvä myös ilmoittaa.

Passitusvakuuksia ei ilmoiteta, koska niitä ei voida vakuusteknisistä syistä yhdistää Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan vakuuteen. Tullipiireihin annettuja yksittäisiä, kertaluonteisia vakuuksia ei tarvitse myöskään mainita.

Mahdolliset muut yritykset (*konserni*), joiden kanssa hakija voisi antaa yhteisen vakuuden

Konserniyritykset ja muutkin yritykset voivat niin halutessaan antaa yhteisen yleisvakuuden. Tämä voi pienentää tarvittavan vakuuden määrää. Tässä kohdassa tulee mainita, minkä yrityksen/yritysten kanssa hakija haluaisi antaa yhteisen yleisvakuuden. Kaikkien yhteisen vakuuden antavien yritysten tulee olla Tullin rekisteröityjä luottoasiakkaita tai hakeutua sellaiseksi omalla hakemuslomakkeellaan.

Yrityksen vakuuden määrittely

Vaikka yritys itse haluaisikin päättää vakuutensa määrän, niin Tullihallitus on aina yhteydessä asiakkaaseen oikeanlaisen vakuusmallin toimittamisen johdosta. Asiakkaan ei pidä toimittaa hakemuksen yhteydessä vakuutta.

Ehdotuksemme vakuusmuodoksi

Tämä kohta ei sido asiakasta. Asiakas voi halutessaan vaihtaa ehdotettua vakuusmuotoa toiseen hakemuksen käsittelyn aikana. Yleisimmät asiakkaiden käyttämät vakuusmuodot ovat pankkitakaus ja tilinpanttaus.

Vakuusasioiden yhteyshenkilö

Tullihallitus kirjaa tietojärjestelmäänsä, kuka on hakijan ilmoittama vakuusasioiden yhteyshenkilö. Henkilön tulisi pystyä vastaamaan Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan luottovakuutta koskeviin kyselyihin.

Ulkomaiset yhtiöt tai yhteisöt, jotka ovat sijoittautuneet muualle yhteisöön mutta eivät Suomeen, ilmoittavat tässä kohdassa asiamiehensä yhteystiedot Suomessa.

H. LISÄTIETOJA JA LIITTEET

Hakija voi ilmoittaa tietoja, joilla se katsoo olevan merkitystä hakemusta käsiteltäessä tai vakuutta määriteltäessä. Yritys voi antaa samat tiedot vaihtoehtoisesti myös liitteellä.

Jos tila on loppunut kesken jossakin hakemuksen aikaisemmassa kohdassa, hakija voi täydentää asiaa tässä kohdassa.

Tilinpäätöstiedot

Hakijan tulee aina toimittaa liitetietoina viimeksi päättyneeltä tilikaudelta vahvistetut tilinpäätöstiedot. Tilinpäätöstiedot sisältävät toimintakertomuksen, tuloslaskelman, taseen, mahdollisen rahoituslaskelman ja liitetiedot sekä tilintarkastuskertomuksen. Jos yritys on konsernin emo tai tytäryhtiö, tulee lisäksi toimittaa vastaavanlaajuinen konsernitasekirja, joka sisältää myös tilintarkastuskertomuksen.

Jos hakijalla on käytettävissään uudempi epävirallinen tilinpäätös, myös se on hyvä toimittaa.

Uuden yrityksen tulee toimittaa aloittava tase erittelyineen sekä lyhyt selostus yrityksen rahoitussuunnitelmista.

I. ALLEKIRJOITUS**Hakemusvaiheen yhteyshenkilö**

Ulkomaiset yhtiöt tai yhteisöt, jotka ovat sijoittautuneet muualle yhteisöön mutta eivät Suomeen, ilmoittavat tässä kohdassa asiamiehensä yhteystiedot Suomessa.

Mikäli hakija käyttää asiamiestä, niin hakemukseen on liitettävä valtakirja.