

Sisekaitseakadeemia

Finantskolledž

Rainis Unt

JÄRELKONTROLI KÄIGUS AVASTATUD
KLASSIFITSEERIMISE VEAD
(ELEKTROONSETE KAUPADE NÄITEL)

Lõputöö

JUHENDAJA:

Marina Šlõkova, MA

Tallinn 2008

| | |
|---|-----------|
| Finantskolledž | Mai, 2008 |
| JÄRELKONTROLI KÄIGUS AVASTATUD KLASSIFITSEERIMISE VEAD (ELEKTROONSETE KAUPADE NÄITEL) | |
| Töö autor: Rainis Unt | allkiri: |
| <p>Referaat:</p> <p>Käesoleva töö teemaks on järelkontrolli käigus avastatud klassifitseerimise vead (elektroonsete kaupade näitel). Töö autoriks on Rainis Unt ja käesolev töö on kirjutatud eesti keeles. Lõputöö maht ilma lisadeta on 35 lehekülge ning kasutatud on 15 allikat. Võõrkeelne kokkuvõte on koostatud saksa keeles.</p> <p>Antud töö eesmärgiks on:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vaadelda deklareeritud HS jaotise XVI ja rubriigi 8525 kaupu; • analüüsida andmeid; • miks on firmad teinud elektroonsete kaupade klassifitseerimisel vigu. <p>Lõputöö ülesehituses ja käsitletavate temade jaotused on paigutatud nelja põhipeatükki, millest esimene ja teine peatükk sisaldab teoreetilist osa ja kolmandas ning neljandas peatükis on analüüs, milles töö autor annab vastuse püstitatud eesmärkidele.</p> <p>Uurimismeetodina on kasutanud andmete vaatlemise-, tõlgendamise- ja analüüsimise meetodeid. Töö koostamisel on autor kasutanud valdavalt eesitkeelset erialast kirjandust enamasti interneti allikate kaudu.</p> <p>Analüüsi tulemusena saab väita, et ettevõtted on teinud klassifitseerimisel põhiliselt vigu seetõttu, et neil puudus kogu info deklareeritavate kaupade kohta. Samuti info kiire uuenemise tõttu (tehnika areng), ei osatud uut infot leida või rakendada. Kaubad, mis olid saanud uue sisu ja otstarbe, klassifitseeriti vanaviisi, osaliselt teadmatusest, osaliselt info halva kättesaadavuse tõttu. Esines palju inimlikku eksitust ja mugavust, mida põhjendati kiire elutempo ja vähese ajaga.</p> <p>Võtmesõnad : klassifitseerimise meetmed ja üldreeglid, HS rubriik 8525, valesti määratud kaubakood, maksmata tollimaks</p> <p>Keywords : Classify measures and Ceneral rules , HS article 8525, wrong definite commodity code, unpaid custom duty</p> <p>Säilitamise koht:</p> <p>Kaitsmisele lubatud: Juhendaja: allkiri:</p> | |

SISUKORD

| | |
|---|----|
| MÕISTETE JA LÜHENDITE SELGITUS | 4 |
| SISSEJUHATUS | 5 |
| 1. KLASSIFITSEERIMISE SÜSTEEM, MEETMED JA ÜLDREEGLID | 7 |
| 1.1. Klassifitseerimise meetmed Euroopa Liidus | 8 |
| 1.2. Klassifitseerimise meetmed Eestis | 8 |
| 1.3. Klassifitseerimise üldreeglid | 9 |
| 2. SEADUSED, MÄÄRUSED JA RAKENDUSSÄTTED, MILLE JÄRGI KAUPU KLASSIFITSEERITAKSE | 12 |
| 2.1. Euroopa Nõukogu määrus nr 2658/87 (Ühine tollitariifistik) | 12 |
| 2.2. EL Tolliseadustik | 13 |
| 2.3. EL Tolliseadustiku rakendussätted | 13 |
| 2.4. Eesti Tolliseadus | 14 |
| 3. ANDMETE KOGUMINE, KLASSIFITSEERIMISE JUHEND JA KAUBAKOODI LEIDMISE NÄIDE | 15 |
| 3.1. Kogutud andmed | 15 |
| 3.2. Kaubagrupi leidmine | 17 |
| 3.3. Klassifitseerimise näide, kuidas kaubakoodi leitakse | 19 |
| 4. ANDMETE ANALÜÜS, KLASSIFITSEERIMISE VEAD | 23 |
| 4.1. Valesti deklareeritud kaup Firma X ₁ näitel (8525 40 11 00 vs 8525 40 91 00 või 8525 40 99 00) | 23 |
| 4.2. Valesti klassifitseeritud kaup Firma X ₂ näitel (8525 40 11 00 vs 8525 30 90 90) | 26 |
| 4.3. Valesti delareerimise kahtlus firma X ₃ näitel | 27 |
| KOKKUVÕTE | 29 |
| RESÜMEE | 31 |
| KASUTATUD KIRJANDUS | 33 |
| LISAD | 35 |
| Lisa 1. Tollideklaratsiooni näide | 36 |
| Lisa 2. KN alamrubriikidesse 8525 30 ja 8525 40 kuuluvate toodete klassifitseerimine 2006. aasta KN järgi | 37 |
| Lisa 3. Klassifitseerimise rubriigi 8525 näide 2007. aasta KN järgi | 38 |
| Lisa 4. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2005, kokku 40 948256 mln EEK | 39 |
| Lisa 5. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2006, kokku 39 321,5 mln EEK | 40 |
| Lisa 6. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2007, kokku 34 630,8 mln EEK | 41 |

MÕISTETE JA LÜHENDITE SELGITUS

CTC - Tollialase Koostöö Nõukogu

ECICS - Euroopa keemiliste ainete elektroonne andmebaas.

EBTI - siduv tariifiinformatsiooni elektroonne andmebaas

EL - Euroopa Liit

EMTA - Eesti Maksu-ja Tolliamet

ETT - Eesti Tollitariifistik

EÜ - Euroopa Ühendus

HS - Harmoniseeritud süsteem

HSC - Harmoniseeritud süsteemi komitee

KN - Kombineeritud nomenklatuur; CN - Combined Nomenclature

MKT - Maksukontroll

TARIC (TARiff Integre Communautaire) - integreeritud tollitariifistik

WCO - Maailma Tolliorganisatsioon

SISSEJUHATUS

Eesti on olnud Euroopa Liidus juba üle kolme aasta ning Eestit läbivad mitmed transiidivood, seoses sellega deklareeritakse ka palju erinevaid kaupu. Seetõttu, et kaubavoogude tõrgeteta ja kiire liikumine on oluline kogu EL-i (s.h ka Eesti) majanduse arengule, kehtib kõigis Ühenduse maades ühtne tollitariifistiku andmebaas – TARIC. Mida kohaldatakse kõigis Ühenduse riikides kaupade impordil ja ekspordil. TARIC-u rakendamiseks Eestis on väljatöötatud ETT.

Klassifitseerimine tähendab kaubale kaubakoodi määramist. Kaubakood on eelkõige vajalik selleks, et määrata kaupadele õiged maksumäärad ning arvutada välja maksusummad. ETT-s on osade kaupade puhul lisaks kaubakoodile ära toodud ka kaubale rakenduvad lisameetmed (nt kauba lisakoodid). Kaubakoodi määramisel peab täpselt teadma, millise kaubaga on tegemist. Näiteks kas tegemist on vineeriga või saab seda toodet käsitleda mööbliesemena. Kaubale õige kaubakoodi määramine on äärmiselt oluline, sest sellest sõltuvad riigile makstavad tollimaksu summad.

2007. aastal oli Põhja Maksu-ja tollikeskuse järelkontrolliosakonna üheks prioriteediks teiste HS jaotiste seas just jaotise XVI rubriigi 8525, HS alamrubriigi 8525 40 “videofotoaparaadid ja muud salvestavad videokaamerad; digitaalkaamerad” kontroll. Autor loodab, et käesolev töö aitab mõista tehnikaseadmete klassifitseerimise keerukusest ning samuti loodab autor, et käesolevas töös autori poolt tehtud ettepanekutest on abiks MTA-s.

Antud töö eesmärgiks on:

- vaadelda deklareeritud HS jaotise XVI ja rubriigi 8525 kaupu;
- analüüsida andmeid;
- miks on firmad teinud elektroonsete kaupade klassifitseerimisel vigu.

Lõputöö teema on aktuaalne, kuna vale kaubakoodi määramine on maksuriskidega ning klassifitseerimise vead firmade poolt on MTA-s päevakorras ka 2008. aastal. Käesoleval

teemal ei ole enne lõputöid kirjutatud ning autor on kasutanud allikatena maksunduse-, Eesti ja Euroopa Liidu õigusakte, MTA internetilehekülgi ja ärireistri andmebaasi.

Kuigi ettevõtetal on kohustus kaubad reeglite järgi klassifitseerida on siiski esitatud deklaratsioonides palju klassifitseerimise vigu. Tolli järelkontrollil tuleb igapäevaselt tegeleda klassifitseerimisel tekkinud vigade avastamisega. Hüpotees: enamus klassifitseerimisvead on tekkinud liiga keerulise klassifitseerimise süsteemi tõttu.

Diplomitöö koosneb kolmest peatükist:

- esimeses tutvustatakse klassifitseerimise süsteemi, meetmeid ja reegleid;
- teises kirjutatakse seadustest, määrustest ja rakendussätetest, mille järgi kaupu klassifitseeritakse;
- kolmandas ja neljandas on andmete analüüs.

Antud töös on kasutatud Põhja Maksu - ja tollikeskuse järelkontrolliosakonnas kogutud andmeid.

1. KLASSIFITSEERIMISE SÜSTEEM, MEETMED JA ÜLDREEGLID

Kaupade klassifitseerimise ühtsustamiseks on loodud ülemaailmsed, ühtsed ja selged reeglid. Seda reeglistikku nimetatakse harmoniseeritud süsteemiks (HS) ning töötati välja ja võeti kasutusele Tollialase Koostöö Nõukogu (CTC) poolt.

Harmoniseeritud Süsteem loodi selleks, et lihtsustada väliskaubanduse statistiliste andmete kogumist, võrdlemist ja analüüsimist, et aidata kaasa kaubanduslike dokumentide unifitseerimisele, vähendada kulutusi statistiliste andmete üleviimiseks ühest klassifitseerimissüsteemist teise ja saavutada kooskõla erinevate riikide väliskaubandus-, tööstus- ja transpordistatistika vahel. (Kaupade kirjeldamise ja kodeerimise harmoniseeritud süsteem, köide I)

Harmoniseeritud süsteem on rahvusvaheline kaupade kirjeldamise ja kodeerimise (klassifitseerimise) süsteem (*Harmonized Commodity Description and Coding System*), tuntud kui HS nomenklatuur (*Harmonized System Nomenclature*), mis võeti kasutusele 01.01.1988. (Maksu- ja Tolliameti kodulehekül; 5.12.2007)

HS rakendamine hõlbustab rahvusvahelise kaubanduse toiminguid, sest kaubakoodid on kaubanduslepingute lahutamatu osa ja nende põhjal on kindlaks määratud kaubakvoodid, - litsentsid ja samuti tollitariifid. Kaubakoodidel põhineb ka rahvusvahelise kaubandusstatistika andmete kogumine, võrdlemine ja analüüs ning HS lihtsustab kaubandusdokumentatsiooni käsitlemist, näiteks kui kaup liikus rahvusvahelises kaubanduskoridoris ühest klassifitseerimissüsteemist teise, siis mitu süsteemi põhjustas kauba ümberklassifitseerimisel lisakulutusi.

HS on kõikide füüsiliste objektide (sh elekter) klassifikatsioon, kuid ei hõlma teenuseid. Kõik realselt transporditavad kaubad saab klassifitseerida HS nomenklatuuri järgi, kusjuures igal kaubale saab leida õige koodi. Täna kasutatakse HS-i ülemaailmselt tollitariifide alusnomenklatuurina ja kaubandusstatistiliseks otstarbeks. Nomenklatuuri on eelnevalt muudetud aastatel 1992, 1996 ja 2002 ning mitmeid aastaid toimunud

ettevalmistustöö tulemusena kehtestati 01.01.2007 uus muudetud nomenklatuur, mis on ühtlasi alusnomenklatuuriks ka EL kombineeritud nomenklatuurile KN-le. (Maksu-ja Tolliameti kodulehekül; 5.12.2007)

HS süsteemi haldab Maailma Tolliorganisatsioon (WCO). Selle alusel koostab Euroopa Liit oma KN-i. Kombineeritud nomenklatuur vaadatakse üle igal aastal ning igal aastal kinnitatakse uus KN. Esialgne KN on esitatud Euroopa Nõukogu määruse 2658/87 esimeses lisas. KN ametlikud keeled on inglise ja prantsuse keel. Kui tekib erimeelsusi rahvusvahelisel tasandil või tekib kahtlus eestikeelse KN sõnastuses, tuleb pöörduda inglise- või prantsuskeelse originaali poole.

1.1. Klassifitseerimise meetmed Euroopa Liidus

Kaupade klassifitseerimine on Euroopa Liidus sätestatud mitmete õigusaktide ja selgitavate märkustega. Samas tugineb kogu Euroopa Liidu kaupade klassifitseerimise süsteem siiski WCO poolt määratud alustel. Põhilised kaupade klassifitseerimiseks kasutatavad õigusaktid ning märkused EL-s on järgmised:

- KN-i esimese osa (2658/87/EÜN Lisa I) eelsätted.
- Iga-aastane KN (nt 2007. ja 2008. aasta KN).
- Euroopa Komisjoni määrused kaupade klassifitseerimise kohta, mis on kehtestatud määruse 2658/87 artiklist 9 tuleneva volitusnormi alusel.
- Euroopa Kohtu otsused, mis on kohustuslikud liikmesriikide tollidele ja kohtutele.
- Siduv tariifiinformatsioon.
- Harmoniseeritud süsteemi ja Kombineeritud nomenklatuuri selgitavad märkused ning klassifitseerimise arvamus (Väliskaubanduse käsiraamat; 2004. a)

1.2. Klassifitseerimise meetmed Eestis

Alates 1. maist 2004 rakendused ka Eestis kõikide kaupade impordile kolmandatest riikidest EÜ tollitariifistikul põhinevad tollimaksud, samas kaubavahetuselt EL-maadega tollimaksud kadusid. Sellest ajast kehtivad Ühendusse importimiseks ja Ühendusest

eksportimiseks Eestis ühtsed meetmed kaupade klassifitseerimisel. Meetmete kohaldamiseks Eesti seadusandlusega kasutatakse EÜ integreeritud tollitariifistikku – TARIC. Eestis on TARIC-u rakendamiseks väljatöötatud Eesti Tollitariifistik – ETT. Eesti riiklikud meetmeid on selleks, et kaupade impordil ja ekspordil oleks täidetud ja tagatud Eesti seadused ja määrused. ETT-d haldab Eesti toll ja päringumoodul on kättesaadav Maksu-ja Tolliameti koduleheküljelt. (Maksu-ja Tolliameti kodulehekülg; 5.12.2007)

ETT on kasutatav veebiliidese abil, mis ei vaja kasutajapoolset rakenduste installeerimist või brauseri lisavahendite kasutamist. ETT liidese kasutajaid on kahte liiki:

- avalikkus, kes saab teha päringuid andmete vaatamiseks ja arvutada impordimakse;
- piiratud õigusega kasutajad - ametnikud, kellel on õigus andmeid sisestada ja muuta.

Kuna kahe kasutajagrupi õigused on erinevad, on erinevad ka nõudmised nende poolt kasutatavatele internetibrauseritele:

- avalikkus võib kasutada suvalist brauserit, millel on samad võimalused nagu Internet Explorer /Netscape Navigator'il alates versioonist 4.0;
- ametnikud saavad kasutada Microsoft Internet Explorer 5.5 või hilisemat versiooni. Päringute kasutajaliidese töö alustamiseks ava oma interneti brauser ja sisesta aadressireale vastav aadress: <http://app2.emta.ee/emts/do/index> või <http://www.emta.ee> ja valideer ETT. Süsteemi on võimalik kasutada nii eesti- kui inglisekeelsena. (ETT kasutusjuhend; 5.12.2007)

1.3. Klassifitseerimise üldreeglid

Kõigis HS-ga ühinenud riikides, nii EL-maades kui ka teistes riikides, toimub kaupade klassifitseerimine samade reeglite alusel. Nende reeglitega on paika pandud klassifitseerimise üldised põhimõtted, mis omakorda on nomenklatuuri tõlgendamise seaduslikuks aluseks. Muuhulgas määravad reeglid kaupade täpse koha antud nomenklatuuris.

EL-s kasutusel olev KN kehtestab kaupade klassifitseerimiseks kuus reeglit, mida tuleb rakendada kindlas ettenähtud järjekorras- alles siis, kui esimest reeglit ei saa mingil põhjusel rakendada, tuleb rakendada teist reeglit, seejärel kolmandat jne. Üldreeglid on toodud KN-i alguses. See on õiguslikult siduv nomenklatuuri osa, mida klassifitseerimisel ei tohi kõrvale jätta.

Esimene üldreegeli kohaselt on kaubad Nomenklatuuris rühmitatud jaotistesse, mis koosnevad gruppidest ja mõned grupid alamgruppidest. Kõigil jaotistel on nimetused, mis aitavad nomenklatuuris orienteeruda. Nende nimetuste järgi on võimalik sisukorrast leida vajalik nomenklatuuri osa, kuid kaupade arv ja mitmekesisus on selline, et kõiki nende nimetustega haarata pole võimalik ja selle tõttu on nad vaid teabeks ning ei ole klassifitseerimise aluseks. Näiteks on XV jaotise pealkiri “Mitteväärismetallid ja nendest valmistatud tooted”, kuid paljud metallist tooted, nt masinad, mis on suuremas osas metallist, kuuluvad hoopis teistesse jaotistesse. Kui esimest reeglit eirata, siis kindlasti viib see vale klassifitseerimisele.

Samuti ei piisa ainult nomenklatuuri tabeliosa kasutamisest, vaid tuleb alati tähelepanelikult uurida jaotiste ja gruppide märkusi ja lähtuda ikkagi klassifitseerimise üldreeglitest. Võib juhtuda, et kui rubriikide kirjeldused või jaotiste või gruppide märkused on vastuolus üldreeglitega, siis on kirjeldused ja märkused prioriteetsed. (Kombineeritud Nomenklatuur, 2008, lk 11, 19.03.2008)

Peale esimest reeglit on teine üldreegel, mis koosneb kahest osast, kus esimene osa näitab, et sama koodiga on nii valmistoode kui ka mittekomplektne või lõpetamata toode, juhul kui mittekomplektisel või lõpetamata tootel on valmistoote põhiomadused ja teine osa viitab mingile materjalile või ainele, ka selle materjali või aine segudele või ühenditele teiste materjalide või ainetega. (Kombineeritud Nomenklatuur, 2008, lk 11, 19.03.2008)

Materjalide segusid ja ühendeid ning kaupu, mis koosnevad enam kui ühest aineist või materjalist ning mida saaks esmapilgul klassifitseerida mitmesse rubriiki, klassifitseeritakse reegli 3 järgi. Kolmas reegel koosneb kolmest osast ja kasutatakse alles siis, kui eelmiste reeglite põhjal ei saanud kaupa klassifitseerida. Ka reegli kolm puhul proovitakse õige kood leida kõigepealt esimese osa järgi, siis teise osa järgi ja lõpuks pöörduetakse kolmanda osa poole, st:

- konkreetne kirjeldus;
- põhiomadus;
- viimane võimalikest rubriikidest. (Kombineeritud Nomenklatuur, 2008, lk 11, 19.03.2008)

Kaupu, mida pole võimalik klassifitseerida reeglite 1, 2 ja 3 järgi, siis neile laieneb neljas reegel, kuna kõiki kaupu pole lihtsalt füüsiliselt võimalik nomenklatuuris otseselt hõlmata. Reegli 4 alusel võrreldakse kaupu analoogsete kaupadega, nagu kirjeldus, iseloom, otstarve jms, leidmaks neile kõige sarnasemaid tooted. Neljanda reegli kasutamisel peab olema ettevaatlik ja seda tehakse ainult siis, kui midagi muud üle ei jää. (Kombineeritud Nomenklatuur, 2008, lk 11, 19.03.2008)

Viies reegel käsitleb kaupu sisaldavate pakendite klassifitseerimisest. See reegel hõlmab kõiki tavalisi pakendeid, mille eraldi klassifitseerimise peale tavaliselt ei tulekski, nagu võipaber võipaki ümber või pappkarp, millesse on pakitud televiisor. (Kombineeritud Nomenklatuur, 2008, lk 11, 19.03.2008)

Kuues reegel näitab, et reegleid 1–5 on kohaldatavad ka rubriigi tasemest edasi klassifitseerimiseks. Kui on kätte leitud õige rubriik, tuleb selles võrrelda omavahel kõigepealt ühe (-) kriipsu taga olevaid tekste ja kui õige on leitud, siis selle all (- -) tekste, edasi õige kahekriipsulise teksti alt (- - -) jne. (Kombineeritud Nomenklatuur, 2008, lk 12, 19.03.2008)

2. SEADUSED, MÄÄRUSED JA RAKENDUSSÄTTED, MILLE JÄRGI KAUPU KLASSIFITSEERITAKSE

2.1. Euroopa Nõukogu määrus nr 2658/87 (Ühine tollitariifistik)

Euroopa Nõukogu määrusega 2658/87 tariifi- ja statistikanomenklatuuri kohta (art 1) kehtestatakse EL kombineeritud nomenklatuur KN, mis peab vastama nii ühise tollitariifistiku kui ka ühenduse väliskaubanduse statistika nõuetele. Kombineeritud nomenklatuur on esitatud määruse nr 2658/87 I lisas koos vastavate ühise tollitariifistiku ühepoolsete ja kokkuleppeliste tollimaksumääradega ja täiendavate statistiliste mõõtühikutega. Kombineeritud nomenklatuuri muudetakse, et võtta arvesse statistika või kaubanduspoliitikaga seotud nõuete muudatusi, tehnika või kaubanduse arengut, vajadust tekste kohandada või selgemaks muuta. (Maksu-ja Tolliameti kodulehekülg; 5.12.2007)

Kaupade impordil kolmandatest maadest EL territooriumile tuleb kaup lisaks KN klassifitseerida ka vastavalt EL integreeritud tollitariifistikule TARIC. TARIC alamrubriik on 10-kohaline kaubakood, mille 8 esimest kohta on KN-kood (KN koodi 6 esimest kohta tuleneb omakorda Harmoneeritud süsteemi (HS) koodist) ja 9 ja 10 koht on seotud ühenduse meetme integreerimisega tollitariifistikus. Kui 10 kohalisest TARIC koodist ei piisa ühenduse meetmete rakendamiseks, tuleb kasutada TARIC neljakohalist lisakoodi. Lisakoodid ei ole kaubakoodi osa, vaid täiendavad neid (v.a eksporditoetuste nomenklatuuri korral, kus 8-kohalist KN koodi eraldi ei kasutata vaid ainult 12-kohalisena kombineeritud nomenklatuuri koodi ja eksporditoetuste neljakohalise lisakoodi kombinatsioonina (8+4)). (Maksu-ja Tolliameti kodulehekülg; 5.12.2007)

Kuna KN-i alusnomenklatuur on HS, siis on mõistetav, et HS ja KN põhistruktuur on ühesugune. Nad mõlemad on hierarhilise ülesehitusega. HS kood on 6-kohaline numbriline kood ja kuna KN on HS edasiarendus, siis lisandub 2 kohta ja KN kood on 8-kohaline numberkood. Kõige suuremad on jaotised, neid on 2008. a KN-is 21 ja tähistatakse rooma numbritega. Jaotised koosnevad gruppidest, mida on 99. Alates gruppidest tähistatakse kõiki koode araabia numbritega.

Euroopa Komisjoni Tolli ja Maksupoliitika Peadirektoraat (TAXUD) haldab:

- TARIC elektroonset andmebaasi, mis sisaldab ajakohastatult kõiki TARIC koodile EL õigusaktidega kehtestatud kaubavahetusega seotud tariifseid ja mittetariifseid meetmeid.
- EBTI siduvat tariifiinformatsiooni puudutavat elektroonset andmebaasi, mis võimaldab teostada päringuid ELs väljaantud siduva tariifiinformatsiooni (*inglise k. Binding tariff information (BTI)*) kohta.
- ECICS keemiliste ainete klassifitseerimiseks on võimalik päringuid teostada Euroopa keemiliste ainete elektroonses andmebaasis.

(Maksu-ja Tolliameti kodulehekülj; 5.12.2007)

2.2. EL Tolliseadustik

Euroopa Tolliseadustikust teise jaotise, esimese peatüki artikkel 20 lõige 1. ütleb, et Tollivõla tekkimisel seaduse alusel tasumisele kuuluvad tollimaksud põhinevad Euroopa ühenduste tollitariifistikul.

Lõikes 6. määratakse vastavalt kehtivatele eeskirjadele kindlaks ja klassifitseeritakse: a) koondnomenklatuuri alamrubriik või mõne muu lõike 3 punktis b nimetatud nomenklatuuri alamrubriik või b) mis tahes muu alamrubriik nomenklatuuris, mis põhineb täielikult või osaliselt koondnomenklatuuril või lisab sellele alajaotisi ja on kehtestatud konkreetseid valdkondi reguleerivate ühenduse õigusaktidega, selleks et kohaldada kaubavahetuse suhtes muid kui tariifseid meetmeid. (Ühenduse Tolliseadustik, Nõukogu Määrus (EMÜ) nr 2913/92, 12. oktoober 1992; 10.12.2007)

2.3. EL Tolliseadustiku rakendussätted

Rakendussätted on selleks, et muuta EL Tolliseadustikus nimetatud õigusakte ühtsemaks, neid lihtsustada ja kõrvaldada neis esinevusi ja teatavad puudusi.

2.4. Eesti Tolliseadus

Eesti tolliseadustikus on § 25, mis räägib kauba tariifsest klassifitseerimisest. Lõige (1) Deklarant määrab vastavalt õigusaktidele kauba tariifse klassifikatsiooni. Lõige(2) Kui deklarandi poolt määratud kauba tariifne klassifikatsioon ei vasta kaubale, teatab toll viivitamatult sellest deklarandile ja määrab kauba tariifse klassifikatsiooni vastavalt Eesti tollitariifistikule kümne päeva jooksul, arvates päevast, millal deklarandile teatati kauba tariifse klassifikatsiooni muutmise vajadusest. Põhjendatud juhtudel võib nimetatud tähtaeg olla pikem. Deklarandi soovil peab toll tähtaja pikenemist kirjalikult põhjendama. (Eesti tolliseadus, 5.12.2007)

3. ANDMETE KOGUMINE, KLASSIFITSEERIMISE JUHEND JA KAUBAKOODI LEIDMISE NÄIDE

3.1. Kogutud andmed

Andmed koguti lühikese aja jooksul Põhja Maksu-ja tollikeskuse järelkontrolliosakonnas. Andmed on kogutud vaatluse ning dokumentide analüüsi teel. Saadud andmed on üldist laadi. Firmad, mida uuriti on tähistatud X-ga.

Töös vaadeldud HS jaotise XVI (HS grupi 84-85) kaupu on deklareeritud alates EL-ga ühinemisest võrreldes teiste kaubagruppidega suurel hulgal. Euroopa Ühendusse imporditava kauba vabasse ringlusse lubamise tolliprotseduur hõlmab endast kaubanduspoliitiliste meetmete rakendamist, formaalsuste täitmist, tasumisele kuuluvate maksude sissenõudmist. Seega on vabasse ringlusse lubamise tolliprotseduuri eesmärk saada Ühendusevälisele kaubale Ühenduse tollistaatus, selle kasutamiseks Ühenduses samadel tingimustel nagu Ühenduses valmistatud kauba kasutamisel. Eestis oli vabas ringluses kõiki kaubagruppe järgmises koguses:

- 2005. aastal kokku 40948,3 mln EEK;
- 2006. aastal kokku 39321,5 mln EEK;
- 2007. aastal kokku 34630,8 mln EEK.

Kaubagrupiti moodustasid suurima osa just HS grupi (84-85) masinad ja mehaanilised seadmed; elektriseadmed; nende osad; helisalvestus-ja taasesitusseadmed, telepildi ja heli salvestus-ja taasesitusseadmed, nende osad ja tarvikud. Vabasse ringlusse on lubatud antud HS grupi tooteid aastate lõikes järgmiselt:

- 2005. aastal - 27%; (joonis 2, lisa 2);
- 2006. aastal - 47,9 %; (joonis 3, lisa 3);
- 2007. aastal - 26,4%. (joonis 4, lisa 4).

Kontrollitavate tollideklaratsioonide valik Põhja MTK järelkontrolliosakonnas põhineb eelnevalt kogutud materjalidel, riskianalüüsil ja riigi huvidel maksustamisel. Seega

valitakse kontrolli objektideks enamasti deklaratsioonid, kus oluliste vigade esinemise tõenäosus on kõige suurem. Eelisjärjekorras vaadatakse üle need deklaratsioonid, kus võimalikud vead võivad tekitada oluliselt suuremat kahju riigile maksudena laekumata tulu näol.

Esialgset andmed imporditavate kaupade kohta saadakse firmade tollideklaratsioonidest (tollideklaratsiooni blanketi näidis, lisa 1) ja nendele lisatavatest dokumentidest. Imporditavate (või vabasse ringlusesse lubatud) kaupade klassifitseerimise kontrolli esimene etapp on kauba nimetuse ja kaubakoodi omavahelise kokkusobimise kontrollimine. Seda tehakse ka tollipunktides, kus tolliametnik reaalselt tollidokumente ja vajadusel ka kaupa kontrollib. Kauba õigest klassifitseerimisest sõltub riigile makstav makstav tollimaksu ja impordikäibemaksu summad. Kaubale rakendatav tollimaksumäär HS rubriigis 8525 võib olla vastavalt vahemikus 0% kuni 14%. (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1214/2007, lk 573).

Tehnika kiire arenguga käib kaasas tehnikaseadmete ja elektroonika kiire uuenemine. Samuti pole nendest uuendustest kõrvale jäänud telekaamerad, digitaalkaamerad ja salvestavad videokaamerad, nagu ka enamus teistest uuritavasse HS jaotisse XVI, gruppi 85 kuuluvatest toodetest. Rohked eksimused kaupade klassifitseerimisel ongi seotud sageli nende uuenevate kaupadega.

Vaadeldud ja analüüsitud andmete põhjal võib öelda, et mitmed tollideklaratsioonid, millega lubati vabasse ringlusse kaubad HS grupist 85 ja mis jõuavad tolli järelkontrolliosakonda täpsemale vaatlusele, sisaldavad eksimusi telekaamerate, digitaalkaamerate või salvestavate videokaamerate klassifitseerimisesel.

Antud töös uuritakse, mis põhjustel tehakse vigu HS grupi 8525: “raadiotelefoniside, raadiodelegraafi, ringhäälingu ja televisiooni saateaparaadid vastuvõtuseadmetega või vastuvõtuseadmeteta, helisalvestus või taasesitus aparatuuriga või ilma; telekaamerad; videofotoaparaadid ja muud salvestavad videokaamerad; digitaalkaamerad“ (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1719/2005, lk 571) kaupade deklareerimisel.

3.2. Kaubagrupi leidmine

Klassifitseerimist alustatakse üldreeglit nr 1, mis ütleb: Jaotiste, gruppide ja alamgruppide nimetused on antud suunaval eesmärgil; ametlik klassifitseerimine peab toimuma lähtuvalt rubriikide kirjeldustest ja vastavate jaotiste ja gruppide märkustest ning alljärgnevatest reeglitest tingimisel, et need rubriigid või märkused ei sätesta muud. (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1214/2007, lk 11). Selle reegli eiramine viib kindlasti valele klassifitseerimisele. Paljud kaubad saab klassifitseerida siiski reegli 1 järgi, ilma edasise viitamiseta teistele reeglitele, see tähendab, et kas kaup on juba nimetatud rubriigi pealkirjas või täpsustab rubriigi klassifitseerimist jaotiste või grupi märkustega.

Samuti tuleb jälgida üldreeglit 6, mis ütleb: kaupade klassifitseerimine iga rubriigi alajaotistesse toimub nende alamrubriikide kirjelduste ja alamrubriikide kohta käivate märkuste põhjal, kasutades vastavalt ülaltoodud reegleid ning arvestades, et omavahel on võrreldavad vaid sama taseme alamrubriigid. Selle reegli kohaselt kasutatakse ka vastavaid märkusi jaotiste ja gruppide kohta, kui tekstis pole öeldud teisiti. (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1214/2007, lk 12). Reeglit 6 ei saa rakendada, kui jaotise või grupi märkused sätestavad muud.

Kaubakoodi hierarhiline struktuur on järgmine:

1 2 - HS grupp;

1 2 3 4 - HS rubriik;

1 2 3 4 5 6 - HS alamrubriik;

1 2 3 4 5 6 7 8 - KN alamrubriik (KN kaubakood);

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 - TARIC alamrubriik (TARIC kaubakood).

KN kaubakood on 8-kohaline arv, kus 6 esimest kohta on HS nomenklatuuri alamrubriik, KN alamrubriigi kohad 7 ja 8 võivad olla koht "00", kui edasist jagunemist ei toimu. (Väliskaubanduse käsiraamat; 2004)

Sellisel moodustatud koodide süsteemi tuleb lugeda kahe numbriga kaupa, kõigepealt grupi number, siis juurde kaks numbrit, et saada rubriigi kood, edasi moodustub alamrubriik ja lõpuks kogu 8-kohaline kood.

Kaubakoodi struktuuri ülesehitus on põhiliselt tehtud järgnevalt:

- lihtsamalt keerulisemale;
- toormaterjalilt vahetoodeteni;
- pooltoodete kaudu valmiskaubani.

Põhiliselt jaotatakse kaubad jaotistesse koostise ja materjali põhjal või nende kaupade funktsiooni järgi. Paljude jaotiste lõpus on grupp, kuhu kuuluvad muud mujal nimetatud kaubad, mis kuuluvad samuti sellesse jaotisesse.

Kui tollikontrolli läbiva kauba puhul on tegemist kaubaartikliga, mida imporditakse mõnda Euroopa Liidu riiki (nt Eestisse) ja mis pärineb kolmandatest maadest (nt Jaapan), siis äriühingud ja deklarandid, kes impordivad kaupu ja teevad tollideklaratsioone, peaksid juhinduma järgnevalt:

- mis kaubaga on tegemist (üldjuhul saab kauba kohta informatsiooni kauba tootja kodulehelt);
- kauba pakend, pakend annab toote kohta palju informatsiooni;
- kauba kasutusala, tootja poolt ettenähtud funktsioonid, põhiomadused;
- kaubale vastav jaotis ETT-st või siis TARIC-st;
- kaubagrupid;
- HS jaotised ja grupi märkused, grupi märkused hõlmavad ka märkusi rubriikide ja alamrubriikide kohta. Märkused on selleks, et määrata jaotiste ja gruppide ulatus - kas need kaubad kuuluvad või ei kuulu nendesse jaotistesse, gruppidesse;
- HS selgitavaid märkused ja KN selgitavaid märkused. Vaadata tuleb ETT-s ka kaubakoodide seoste tabeleid ja kasutada vastava aasta KN. Aastate lõikes võib olla erinevusi. Näiteks lähtudes 2006. aasta KN-st, siis klassifitseeritakse digitaalkaamerad KN alamrubriiki 8525 40 11 ning 2007. aasta KN kohaselt on need klassifitseeritavad juba KN alamrubriiki 8525 80 30;

- Euroopa Liidu siduvast tariifiinformatsiooni puudutavast elektroonses andmebaasist EBTI, mis võimaldab teostada päringuid ELs väljaantud siduva tariifiinformatsiooni kohta;
- kohtulahendid.

3.3. Klassifitseerimise näide, kuidas kaubakoodi leitakse

Lähtudes eelnevalt kirjeldatud juhendist läbib töö autor kaubakoodi leidmise etapid, et leida kui raske on klassifitseerida kaupa, Jaapanist ostetud digitaalse videokaamera “Sony” näitel.

Selleks, et 2008. aastal kaupa klassifitseerida, tuleb kasutada 2008. aasta KN-i. Vaadates seal olevaid jaotisi, ei leia sellist sõna nagu “digitaalne videokaamera”, ning siit ka esimene mõte, et videokaamerat ei saagi ühegi jaotise alla panna. Kuid minnes tagasi KN üldreegli nr 1 juurde, mis ütleb: jaotiste, gruppide ja alamgruppide nimetused on antud suunaval eesmärgil; ametlik klassifitseerimine peab toimuma lähtuvalt rubriikide kirjeldustest ja vastavate jaotiste ja gruppide märkustest ning alljärgnevatest reeglitest tingimisel, et need rubriigid või märkused ei sätesta muud, mis tähendab, et rubriikide kirjeldused ja märkused jaotiste ja gruppide kohta on prioriteetsed, ehk neid vaadeldakse klassifitseerimisel esmajärjekorras (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1214/2007, lk 11). Sellest lähtuvalt tutvume jaotise XVI, grupi 85 märkustega. Selgub, et grupi 85 märkustes ei ole videokaamerate kohta midagi öeldud. Liikudes edasi rubriigi 8525 juurde, selgub et see on õige koht, kus kaupa kirjeldatakse juba täpsemalt ning on kirjutatud järgnev seletus:

- ringhäälingu ja televisiooni saateaparaadid, vastuvõtuseadmetega või vastuvõtuseadmeteta, helisalvestus või- taasesitusaparatuuriga või ilma; telekaamerad, digitaalkaamerad ja salvestavad videokaamerad. (Klassifitseerimise rubriigi 8525 näide 2007. aasta KN järgi, mis asub lisa 3).

Kui õige rubriik on leitud, siis peale seda tuleb leida õige alamrubriik, selleks liigutakse üks aste edasi ning saadakse esimese taseme alamrubriik 8525 80.

- (- telekaamerad, digitaalkaamerad ja salvestavad videokaamerad)

Lugedes 2007. aasta HS selgitavatest märkustest telekaamerate spetsiifika kohta, siis seal on kirjas, et neil võib olla või mitte olla sisseehitatud seadis objektiivide ja avade kaugjuhtimiseks, samuti ka kaugjuhtimine kaamera horisontaal- ja vertikaalsuunas liikumiseks (nt telestuudiote telekaamerad, reportaažikaamerad, tööstuslikul või teadusotstarbel kasutatavad, turvakaamerad (valvekaamerad) või liiklusjärelvalves kasutatavad). Nendel kaameratel ei ole sisseehitatud võimalust piltide salvestamiseks. Sellest lähtuvalt saab välistada, et telekaamera alla digitaalvideokaamerat ei saa klassifitseerida ning vaatluse alla tuleb võtta digitaalkaamerad ja salvestavad videokaamerad.

Kuna esimese astme rubriik ei anna veel vastust, siis peab edasi liikuma teise astme alamrubriiki 8525 80 30.

- (- - digitaalkaamerad)
- (- - salvestavad videokaamerad)

Sellest alamrubriigist tuleb tahtmine kinni haarata sõnast “digitaalkaamera”, kuna klassifitseerimise all on “digitaalne” videokaamera ning klassifitseerimine olekski sellega tehtud. Eksitav sõna ongi “digitaalne” ja kohe automaatselt sisestaks selle kaubakoodi. Loomulikult annab see kood tollimaksumääraks 0% ja arvatavasti on ka mugav, et see nii on, kuna kes ikka sooviks tollimaksu tasuda.

Vaadates 2007. aasta HS-i selgitavaid märkusi, siis seal on kirjeldatud järgnevalt digitaal- ja videokaamerate omadused: digitaal- ja videokaamerates salvestatakse pildid sisemäluseadmele või kandjatele (nt magnetlint, optilised kandjad, pooljuhtkandjad või muud kandjad rubriigist 85.23). Nende hulka võivad kuuluda analoog-digitaalmuundur (ADC) ja väljundterminal, mis on vahendiks piltide saatmisel automaatsete andmetöötlusseadmete plokkidesse, printeritesse, teleritesse või muudesse piltinäitavatesse seadmetesse. Mõnedes digitaal- ja videokaamerates on sisendterminal ja nendega saab salvestada analoog- või digitaalpildifaile taolistest väljaspool asuvatest aparaatidest. Need kaamerad on tavaliselt varustatud optilise pildinäidikuga või vedelkristallkuvariga (LCD) või mõlemaga. Mitmetes LCD-ga varustatud kaamerates võib kuvarit kasutada pildinäidikuna nii pildistamisel kui ka ekraanina piltide näitamisel, mis on saadud muudest allikatest, või juba salvestatud piltide taasesitamisel.

Sellel põhjal, et silm haarab esimesena “digitaalkaamerad”, oleks suuremal süvenemisel näinud ka alamrubriiki “salvestavad videokaamerad”, mis jaguneb omakorda kolmanda astme alamrubriigiks ja mida on kaks 8525 80 91 või 8525 80 99.

- (- - - võimelised salvestama üksnes telekaamerateist tulenevat heli ja pilti)
- (- - - muud)

Siin tekib jälle teine koht, kus ei oska koheselt edasi klassifitseerida, sest lõpliku koodi määramiseks tuleb kindlasti üle vaadata märkused, mis täpsustaksid ja defineeriks kaamera klassifitseerimise põhimõtteid. Selleks tulebki vaadata määrusi, mis Komisjon on välja andnud teatud kaupade klassifitseerimise kohta KN-is ja HS-is ning samuti tuleb lugeda kaameral kaasasolevast dokumentatsioonist, mis on selle kaamera spetsiifika, näiteks kas kaamera on varustatud millegi erilisega.

Vaadates 2006. aasta KN-i, siis sealses selgitavates märkustes on kaubakoodi 8525 80 99 “muud” kirjutatud, et sellesse alamrubriiki kuuluvad seadmete kombinatsioonid, milles on videokaamera ja videosalvestus- või videotaasesitusseadmed (nn salvestavad helivideokaamerad), mis ei salvesta üksnes kaameraga võetud pilte, vaid ka teleprogramme. Selliselt salvestatud pilte saab taasesitada eraldi teleri abil. Sellesse alamrubriiki kuuluvad ka salvestavad helivideokaamerad, milles videosisend on plaadiga või muul viisil suletud või milles videoliidest saab hiljem tarkvara abil videosignaali sisestamiseks aktiveerida. Seadmed on sellest hoolimata kavandatud teleprogrammide või muude väljastpoolt tulevate videosignaali salvestamiseks. Salvestavad helivideokaamerad, millega saab salvestada üksnes kaameraga võetud pilte ja taasesitada neid eraldi teleri abil, klassifitseeritakse alamrubriiki 8525 40 91.

Eelneva märkuse põhjal tulebki kaubakoodi lõplikuks leidmiseks vaadata nüüd ka kaamera kasutusjuhendis olevat tehnilist spetsifikatsiooni. Selleks saab vaadata näiteks näitena toodud “Sony” kasutusjuhendist, et kaameral on järgmised tehnilised omadused: 60 GB kõvaketas; Wide Hybrid LCD-näidik; Memory Stick DUO mälukaardi pesa; liidesed: heli-, video-, USB- ja S-videoväljundid.

Kasutusjuhendi tehniliste omaduste järgi selgubki, et digitaalne videokaamera “Sony” ei ole erinevate seadmete kombinatsioon ning saab klassifitseerida kaubakoodiga 8525 80 91 “võimelised salvestama üksnes telekaamerateist tulenevat heli ja pilti” ning tollimaksu tuleb

tasuda 4,9% (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1214/2007, lk 573), kuna kaameraga saab salvestada üksnes võetud pilte ja taasesitada neid eraldi teleri abil ja muud erilised omadused (salvestamise võimalused) sellel aparaadil puuduvad.

Käesoleva lõputöö autor on seisukohal, et nii nagu eelnevast näitest võib järeldada, kui ei ole aega ega teadmisi, siis võibki väga lihtsalt kauba valesti klassifitseerida. Samuti tuleb alati põhjalikult kauba kohta olevat informatsiooni uurida ning määruste ja selgitavate märkuste abil on võimalik leida kaubale õige kood.

4. ANDMETE ANALÜÜS, KLASSIFITSEERIMISE VEAD

4.1. Valesti deklareeritud kaup Firma X₁ näitel (8525 40 11 00 vs 8525 40 91 00 või 8525 40 99 00)

Põhja MKT järelkontrolliosakond kontrollis firma X₁ ajavahemikul 01.01.2005 - 31.03.2006. aastal deklareeritud kaupade tollivormistuse, tollimaksu ja käibemaksu arvestamise ja tasumise õigsust. Esitatud olid tollideklaratsioonid, mille alusel lubati vabasse ringlusse digitaalsed videokaamerad ja fotoaparaadid.

Firmat X₁ vaadeldi käesolevas töös 2006. aasta jooksul esitatud tollideklaratsioonide põhjal, millega vabasse ringlusse lubati digitaalsed videokaamerad. Firma oli märkinud tollideklaratsiooni lahtrisse nr 33 (“Kauba kood”) kaubakoodiks 8525 40 11 00, mille korral tasumisele kuuluva imporditollimaksu määr on 0%. Selline klassifikatsioon põhines 2005. aasta KN üldreegli 1 ja KN üldreegli 6, mille järgi klassifitseeritakse digitaalne videokaamera HS rubriiki 8525 ja HS alamrubriiki 8525 40 “videofotoaparaadid ja muud salvestavad videokaamerad; digitaalkaamerad“ ning nad kuuluvad KN alamrubriigi alla “digitaalsed” ja on tollimaksuvabad. Sarnaste toodete klassifitseerimine 2006. aasta KN põhjal on toodud joonisel, mis asub lisa 2.

Samas tollideklaratsiooni lahtrist nr 31 (“Pakkeüksused ja kauba kirjeldus”) ei selgunud täpsemalt, kas antud digitaalne videokaamera, mida deklareeriti, oli kaamera, fotoaparaat, valvekaamera või mõni muu seade. Nimelt videoaparaadid ja muud salvestavad videokaamerad; digitaalkaamerad; kuuluvad HS alamrubriiki 8525 40 ning sellesse rühma kuuluvad ka kõik kaameratüübid, mis salvestavad kujutisi (liikumatu ja/või liikuvaid pilte) elektrooniliste vahenditega (nt magnetlint, optilised salvestuskandjad või pooljuhtkandjad). Samas salvestatud andmed võivad olla analoog- või digitaalkujul-, mille järgi määratakse kaubakoodiks hoopis 8525 40 11 00, vaatamata sellele, et nendel võib olla videofunktsioon, mis aga ei anna digikaamerale põhifunktsiooni. (HS selgitavad märkused 2002)

Juhul, kui tollideklaratsioonist ei ole võimalik aru saada, millise kaubaga täpsemalt on tegemist, näiteks, kas kaameraga Y saab salvestada pilte ja videosid, saadab tolliametnik järelepärimise, et firma esitaks kaamera kirjelduse ja dokumentatsiooni. Teine võimalus on leida vastava kauba kasutusjuhend, tehniline spetsifikatsioon internetist või muudest allikatest. Nii toimiti ka antud juhtumi puhul. Järelepärimisel selgus, et tegemist oli tegelikult liikuvaid pilte/videosid salvestava videokaameraga.

Vaadates 2006. aasta KN selgitavaid märkusi, leiti, et alamrubriigi 8525 40 99 "muud" alla on märgitud järgnev selgitus: sellesse alamrubriiki kuuluvad seadmete kombinatsioonid, milles on videokaamera ja videosalvestus- või videotaasesitusseadmed (nn salvestavad helivideokaamerad), mis ei salvesta üksnes kaameraga võetud pilte, vaid ka teleprogramme. Selliselt salvestatud pilte saab taasesitada eraldi teleri abil. Samasse alamrubriiki kuuluvad ka salvestavad helivideokaamerad, milles videosisend on plaadiga või muul viisil suletud või milles videoliidest saab hiljem tarkvara abil videosignaali sisestamiseks aktiveerida. Seadmed on sellest hoolimata kavandatud teleprogrammide või muude väljastpoolt tulevate videosignaali salvestamiseks. Salvestavad helivideokaamerad, millega saab salvestada üksnes kaameraga võetud pilte ja taasesitada neid eraldi teleri abil, klassifitseeritakse hoopis KN alamrubriiki 8525 40 91. Seega firma X₁ deklaratsioonist oli antud kaup valesti klassifitseeritud. (EÜ, KN selgitavad märkused 2006/c50/01)

Eelnevast lähtuvalt oleks pidanud kaamera Y olema klassifitseeritud kaubakoodiga 8525 40 91, kuna sellega saab salvestada üksnes kaameraga võetud pilte ja taasesitada neid eraldi teleri abil, sest sellel puudub audio - video signaali sisendpistik või muu informatsiooni sisestamise võimalus teistest allikatest (sh väline kaameramoodul).

Kaubakoodi vastavuse kontrolliks, kas kaubakood 8525 40 91 vastab kaamerale Y, tegi tolliametnik veel elektroonse järelepärimise Euroopa Liidu elektroonsest andmebaasist EBTI, mis võimaldab teostada päringut ELs väljaantud siduva tariifiinformatsiooni kohta. Sellisel juhul info saaja ehk tolliametnik vastutab, et info kauba kohta vastaks järelepärimises kirjeldatule. Käsitletava juhtumi puhul sai tolliametnik vastuseks, et Prantsusmaal on klassifitseeritud täpselt samadel tingimustel kaamerat Y ning kaamera kaubakoodiks määrati 8525 40 91. Tuginedes sarnasele juhtumile pidi firma X₁ maksma tollimaksu 4,9%. (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1719/2005, lk 571)

Sarnane juhtum KN alamrubriigi 8525 40 (91 ja 99) klassifitseerimisel, kui firma X₁ puhul, on leidnud lahendi Euroopa Kohtus. Täpsemalt on tegu Euroopa Kohtu kohtuasja C-208/06, milles firma Medion AG ja Canon Deutschland GmbH esindaja pöördus 2004. aasta veebruaris Essen-Stadthafeni (Saksmaa) pädeva tolliasutuse poole digitaalsete salvestavate videokaamerate MD 9069 tollivormistuseks vabasse ringlusesse lubamise eesmärgil, deklareerides need KN alamrubriiki 8525 40 91 kuuluvatena. Tolliasutus klassifitseeris aga hoopis need videokaamerad KN alamrubriiki 8525 40 99 kuuluvaks kaubaks. Lahkarvamus tekkis sellest, kas neil kaameratel on „DV-in”-funktsioon või mitte. Canon väitis, et vaidlusaluste videokaamerate puhul saab selle funktsiooni aktiveerida ainult riistvara muudatuse teel. Samuti rõhutas Canon, et kui tollivormistusjärgselt aktiveeritud „DV-in”-funktsiooni puhul jäädakse KN alamrubriiki 8540 25 99 klassifitseerimise juurde, on see vastuolus tariifse klassifitseerimise olulise aluspõhimõttega. (EUR-Lex, Euroopa Liidu Teataja, Euroopa Kohtu otsus (kolmas koda), 27. september 2007, liidetud kohtuasi C-208/06 ja C-209/06)

Canoni väidetele tuginedes leidis Kohtu Komisjon, et asjaomased salvestavad videokaamerad kuuluvad alamrubriigi 8525 40 99 tähenduses kategooriasse „muud”. Komisjon oli seisukohal, et KN-i klassifitseerimine sõltub neist funktsioonidest, mida videokaamerad saavad sooritada importimise ajal, st neist potentsiaalsetest funktsioonidest, mis neil sel hetkel objektiivselt olemas on. (EUR-Lex, Euroopa Liidu Teataja, Euroopa Kohtu otsus (kolmas koda), 20.03.2008)

Kohtuotsusus oli järgmine:

Esitatud kombineeritud nomenklatuuri alamrubriiki 8525 40 99 saab salvestava videokaamera klassifitseerida ainult siis:

- kui muust allikast kui integreeritud kaamerast või mikrofonist tuleva pildi või heli salvestamise funktsioon on tollivormistuse ajal aktiivne;
- kui pärast tollivormistust saab selle funktsiooni aktiveerida eriteadmisteta kasutaja seadme lihtsa manipulatsiooni teel videokaamera riistvara muutmata, isegi kui tootja ei ole seda omadust esile toonud.
- Hilisema aktiveerimise korral peab videokaamera peale aktiveerimist:

- funktsioneerima analoogselt sellise videokaameraga, mille muust allikast kui integreeritud kaamerast või mikrofonist tuleva pildi või heli salvestamise funktsioon on tollivormistuse ajal aktiivne;
- videokaamera peab funktsioneerima autonoomselt.

Neile tingimustele vastavust peab saama kontrollida tollivormistuse ajal. Siseriiklik kohus peab andma hinnangu sellele, kas need tingimused on täidetud. Kui tingimused ei ole täidetud, tuleb videokaamera klassifitseerida kombineeritud nomenklatuuri alamrubriiki 8525 40 91. (EUR-Lex, Euroopa Liidu Teataja, Euroopa Kohtu otsus (kolmas koda), 20.03.2008)

Tuginedes eelpool toodud näitele võib järeldada, et juhul, kui puudub piisav info kauba kohta, jääb siiski võimalus neid erinevalt klassifitseerida. Sarnased juhtumid muudavad EMTA tööd tunduvalt keerulisemaks, sest lõplik lahend võib tulla alles läbi kohtuvaidluste.

4.2. Valesti klassifitseeritud kaup Firma X₂ näitel (8525 40 11 00 vs 8525 30 90 90)

Esmapilgul võib tunduda, et mõningaid kaupu ei ole võimalik KN reeglistiku abil klassifitseerida. Kuid alati on olnud võimalik neid tooteid rühmitada nende omaduste hilesema täpsustamise käigus. Alati tekib palju segadust sellest, kui kaubakood ja toote kirjeldus ei ole omavahel seoses. Deklaratsioonile on näiteks tollideklaratsiooni lahtris nr 33 (“Kaubakood”) deklareeritud kaubakoodiks 8525 40 11 00 ning lahtris nr 31 (“Pakkeüksused ja kauba kirjeldus”) kaamerad. Olgugi, et KN-i rubriigi sõnastuses ning jaotise või grupi märkustes on määratletud, et kaupade tariifse klassifitseerimist teostatakse kaupade objektiivsete tunnuste ja omaduste järgi.

Firma X₂ deklareeris 2006. aasta tollideklaratsioonidega vabasse ringlusse valvekaamerad Y ja deklaratsioonide lahtris nr 33 (“Kaubakood”) oli märgitud selle kaubakoodiks 8525 40 11 00, mis on 2006. aasta KN järgi tollimaksu vaba kaup. Antud juhul tekkis maksuhalduril kahtlus, kas neid kaameraid saab ka teisiti klassifitseerida. Firmale tehti

korraldus teabe/dokumentide esitamiseks kaamera Y kohta (näiteks, kas kaamera Y on tehniliste omaduste poolest tavaline digitaalkaamera või on sellel kaamerale ka lisavõimalused, mis annavad talle hoopis uue funktsiooni).

Firma saatis kaamera Y kasutusjuhendi, millest ei saanud päris täpselt välja lugeda, kas kaamera Y on digitaalkaamera või hoopis telekaamera, mille kaubakoodiks oleks TARIC alamrubriigis hoopis 8525 30 90 90 ning KN (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1719/2005, lk 571) järgi tuleks maksta tollimaksu 4,9%. Sellegipoolest, et firma poolt saadetud kasutusjuhendist ei saadud päris täpselt aru, mis seadmega täpsemalt tegemist, tegi maksuhaldur järelepärimise kauba tootja firmale ning konsulteerimise käigus selgus, et tegemist on telekaameratega, kuna nendes ei ole kujutise salvestamise võimalust (HS selgitavad märkused, g851s.pdf, 2002), mille õige klassifitseerimise tulemusena saadi kaubakoodiks 8525 30 90 90. Näide sama toote klassifitseerimise kohta on toodud 2006. aasta KN järgi joonisel, mis asub lisa 2.

Sarnaseid olukordi tuleb ette just selle tõttu, et tootjate poolt kauba kohta antav info on ebapiisav. Sellepärast ei saa ka alati kasutusjuhendist täpsemalt teada, mis kaubaga on tegemist. Maksuhaldur tegi järelepärimise kauba tootja firmale ning konsulteerimise käigus selgus, et tegemist on telekaameratega mille õige kaubakood on 8525 30 90 90.

4.3. Valesti delareerimise kahtlus firma X₃ näitel

Sageli satuvad järelkontrolli huviorbiiti firmad, kelle tollideklaratsioonides esineb pettuse varjundiga eksimusi (“näpukaid”) klassifitseerimisel. Näiteks, kui sama kaup deklareeritakse erinevate koodide all või kui kaup klassifitseeritakse sarnase kaubagrupi alla (kuigi kontrollimisel selgub kohe, et tegemist on vale kaubakoodiga) ning vabanduseks tuuakse inimlik eksitus. Reeglina sellised juhtumid lahenevad suuremate vaidlusteta.

Vaadeldav firma X₃ esitas 2006. aasta tollideklaratsioonid ja deklareeris seal televisioonikaamera, talle kohaldati 2006. aasta alguses vabasse ringlusse lubamise tolliprotseduur. Firma tollideklaratsioonide lahtris nr 33 oli kaubakoodiks märgitud 8525

30 90 90 ja 8525 40 11 00 ning lahtris nr 31 (“Pakkeüksused ja kauba kirjeldus”) oli televisioonikaamera Y.

Lähtudes HS rubriigist 8525, HS alamrubriigist 8525 30 telekaamerad, KN alamrubriigist 8525 30 90 rühmitub antud kaup alamrubriigi “muud” alla, mida tollimaksustatakse 4,9% ja KN alamrubriigist 8525 40 11 rühmitub antud kaup hoopis alamrubriigi “digitaalsed” alla, mida tollimaksustatakse 0%. (Komisjoni Määrus (EÜ) nr 1719/2005, lk 570-571) HS-i 2002. aasta selgitavad märkused annab vastuse, et televisioonikaamerates ei ole kujutise salvestamise võimalust ning seega ei saa olla digitaalne kaamera. Näited sama rubriigi kaubakoodi määramise kohta 2006. aasta KN põhjal on toodud joonisel, mis asub lisa 2.

Ettevõtte sattus kahtluse alla seetõttu, et järelkontrolli käigus, kui maksuhaldur sai firmalt kauba kirjelduse ja ostutšekid, selgus, et sama kaup oli klassifitseeritud osades tollideklaratsioonides valesti ja osades õieti. Firma esindaja oli eksinud ETT-s kauba klassifitseerimisega. Põhjuseks toodi eksitus. Sarnaste juhtumite puhul jääb aga alati õhku küsimus, kas tegemist oli inimliku eksituse või tahtliku petmisega.

KOKKUVÕTE

Antud töö eesmärgiks oli:

- vaadelda deklareeritud HS jaotise XVI ja rubriigi 8525 kaupu;
- analüüsida andmeid;
- miks on firmad teinud elektroonsete kaupade klassifitseerimisel vigu.

Seoses sellega vaadeldi ja analüüsiti Põhja Maksu - ja tollikeskuse järelkontrolliosakonnas tollideklaratsioone, millele oli tehtud maksuotsus, kuid ka alles käimasolevaid maksumenetlusi. Samuti määras töö autor kaubale kaubakoodi, et mõista, kas vaadeldud ettevõtted on sihilikult eksinud, või on klassifitseerimise süsteem liiga raske.

Hüpotees- enamus klassifitseerimisvead on tekkinud liiga keerulise klassifitseerimise süsteemi tõttu- ei leidnud töös kinnitust.

Vaadeldud deklaratsioonide analüüsi tulemusena saab väita, et ettevõtted on teinud klassifitseerimisel põhiliselt vigu seetõttu, et neil puudus kogu info deklareeritavate kaupade kohta. Samuti info kiire uuenemise tõttu (tehnikate areng), ei osatud uut infot leida või rakendada. Kaubad, mis olid saanud uue sisu ja otstarbe, klassifitseeriti vanaviisi, osaliselt teadmatusel, osaliselt info halva kättesaadavuse tõttu. Esines palju inimlikku eksitust ja mugavust, mida põhjendati kiire elutempo ja vähese ajaga.

Tuginedes antud tulemustele, leiab autor, et oleks vaja EMTA interneti elektroonsesse andmebaasi ETT kasutusjuhendisse luua lisa, milles on kaubakoodi ära toodud kaupade klassifitseerimise näited. Lisaks sellele tuleks muuta lihtsamaks ka klassifitseerimise näited selle kohta, kuidas klassifitseerimise kood muutub, kui kaubal on erinevad lisafunktsioonid. Otstarbeks oleks ka lisada välistavaid näiteid selle kohta, milliste lisafunktsioonidega kaubad antud kaubakoodi alla ei kuulu (tuleks lähtuda põhilistest eksimustest).

Osade deklaratsioonide puhul on antud töö autoril alust arvata, et firmad soovisidki sihilikult valesti klassifitseerida ja seda arvatavasti järgnevatel põhjustel:

- firmad ei soovinudki õigesti deklareerida, sest kaubakood, mida nad deklareerisid andis neile tollimaksu määraks 0% kõrgema tollimaksu määra asemel;
- loodeti, et nende firmadeni tollikontrollijad ei jõua;
- vale deklareerimisega sooviti tollimaksu tasumist edasi lükata.

Töös toodud arutluskäigu jooksul sai selgeks, et klassifitseerimise süsteem ei ole käesoleval aastal raske, kuid deklarant või firma esindaja peab olema kursis uuenevate määrustega, otsima erinevatest allikatest kauba kohta käivat infot ning kaubakoodi määrates tähelepanelik olema. Samuti arvab autor, et ei ole õige sihilikult klassifitseerida kaupu soodsama tollimaksumääraga, kui ei ole selleks alust.

RESÜMEE

Das Thema der vorliegenden Arbeit sind die während einer Nachprüfung aufgedeckten Klassifikationsfehler in Zollerklärungen (am Beispiel elektronischer Waren). Der Verfasser der Arbeit ist Rainis Unt. Diese ist der estnischen Sprache geschrieben. Der Umfang der Abschlussarbeit beträgt ohne Anfang 35 Seiten, wobei 15 Quellen benutzt wurden.

Das Ziel der Abschlussarbeit bestand darin, Zollerklärungen zu prüfen und zu analysieren, aus welchen Gründen die Unternehmen bei der Klassifizierung von Waren fehlerhafte Angaben gemacht haben, um zu gewissen Schlussfolgerungen zu gelangen.

Der Aufbau der Abschlussarbeit wurde so gestaltet, dass die behandelten Themen in drei Kapitel untergliedert sind, wobei das erste und zweite Kapitel der theoretischen Abhandlung vorbehalten ist. Das dritte und vierte Kapitel umfasst die Analyse, in der Verfasser seine Antworten auf die gestellten Ziele und entsprechende Schlussfolgerungen formuliert.

Als Untersuchungsmethode kommt die Methode der Überprüfung, Interpretierung und Analyse zum Einsatz. Beim Verfassen der Abschlussarbeit wurde überwiegend estnischsprachige Fachliteratur, die meist im Internet zugänglich ist, verwendet.

Auf Grund der in der Abschlussarbeit benutzten Angaben und ihrer Analyse kann geschlussfolgert werden, dass die Unternehmen bei der Warenklassifizierung die wesentlichen Fehler aus folgenden Gründen gemacht haben:

- Das Unternehmen hatte keine umfassende Informationen über die zu deklarierenden Waren und deshalb haben sich Fehler eingeschlichen.
- Die Information veraltet rasch (Entwicklung der Technik), neuste Informationen vermochte man nicht aufzufinden oder anzuwenden.
- Waren, die einen neuen Inhalt erhielten und einen neuen Zweck erfüllten, wurde auf die althergebrachte Weise klassifiziert.

- Menschliche Irrtümer, Bequemlichkeit (zum Aufsuchen des richtigen Klassifikationscodes wollte man keine Zeit aufwenden).

KASUTATUD KIRJANDUS

1. Eesti tolliseadus, <https://www.riigiteataja.ee/ert/act.jsp?id=740392> 5.12.2007
2. EL tolliseadustik, Nõukogu Määrus (EMÜ) nr 2913/92; [http://www.emta.ee/public/EL TSRS osaliste muudatustega.pdf](http://www.emta.ee/public/EL_TSRS_osaliste_muudatustega.pdf) 10.12.2007
3. ETT kasutusjuhend, <http://www.emta.ee/?op=&query=ETT+kasutusjuhend&q=Otsi&label=document> 5.12.2007
4. EUR-Lex, Euroopa Liidu Teataja, Euroopa Kohtu otsus (kolmas koda), 27. september 2007, liidetud kohtuasi C-208/06 ja C-209/06; <http://eur-lex.europa.eu/Notice.do?val=456097%3Acs&lang=et&list=461212%3Acs%2C460662%3Acs%2C457807%3Acs%2C456097%3Acs%2C455298%3Acs%2C455300%3Acs%2C453331%3Acs%2C452348%3Acs%2C452345%3Acs%2C451193%3Acs%2C&pos=4&page=1&nbl=84&pgs=10&hwords=klassifitseerimine%7E&checktexte=checkbox&visu=> 20.03.2008
5. Euroopa siduva tariifiinformatsiooni süsteem (ESTI); Siduv tariifiinformatsioon; siduva tariifiinformatsiooni viide FR-E4-2006-000830 (toote kirjeldus ja klassifikatsioon) http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/cgi-bin/ebtidet?Lang=ET&reference=FR-E4-2006-000830 7.01.2008
6. Euroopa ühenduste kombineeritud nomenklatuuri selgitavad märkused, 2006/C50/01, <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2006:050:0001:0381:ET:PDF> , 8.01.2008
7. HS selgitavad märkused, (ZIP) 2002. aasta versioon; <http://www.emta.ee/?id=1263>, 9.12.2007
8. HS seosetabel 2002-2007, <http://www.emta.ee/?id=4793> 10.12.2007

9. Kaupade kirjeldamise ja kodeerimise harmoniseeritud süsteem, köide I : jaotised I-VIII, Tallinn 1992
10. Kombineeritud Nomenklatuur, 2008; Komisjoni määrus (EÜ) nr 1214/2007, 20. september 2007, millega muudetakse tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühist tollitariifistikku käsitleva nõukogu määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisa, lk 1-894
http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/et/oj/2007/l_286/l_28620071031et00010894.pdf
19.03.2008
11. Kombineeritud Nomenklatuur 2006; Komisjoni määrus (EÜ) nr 1719/2005, 27. oktoober 2005, millega muudetakse tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühist tollitariifistikku käsitleva nõukogu määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisa, lk 1-886;
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2005:286:0001:0886:ET:PDF>
12.12.2007
12. Maksu-ja Tolliameti kodulehekül; <http://www.emta.ee/?id=1171> 5.12.2007
13. Maksu-ja Tolliameti kodulehekül ; <http://www.emta.ee/?id=1263> 5.12.2007
14. Väliskaubanduse Käsiraamat; osa 9.1, "Kauba tariifne klassifitseerimine", Sirje Põldre, Äripäeva kirjastus, Tallinn 2004
15. Ühenduse Tolliseadustik, Nõukogu Määrus (EMÜ) nr 2913/92, 12. oktoober 1992,
http://www.emta.ee/public/EL_tolliseadustik_648_osaliste_muudatustega.pdf;
10.12.2007

LISAD

Lisa 1. Tollideklaratsiooni näide.

Lisa 2. KN alamrubriikidesse 8525 30 ja 8525 40 kuuluvate toodete klassifitseerimine 2006. aasta KN järgi.

Lisa 3. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2005, kokku 40 948256 mln EEK.

Lisa 4. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2006, kokku 39 321,5 mln EEK.

Lisa 5. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2007, kokku 34 630,8 mln EEK.

Lisa 1. Tollideklaratsiooni näide

| TOLLIDEKLARATSIOON | | | | | A LÄHETUS-EKSPORDI-SIHT TOLLIASUTUSE MÄRKMED | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------|--|------------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|--|---------------------------|--|----------------------|--|-------------------|--|
| 16 LÄHTERIIGI TOLLILE SIHTRIIGI TOLLILE | 2 Kaubasaaja / Eksportija Nr. | | | | 1 DEKLARATSIOON | | | | | | | | | | | |
| | 8 Kaubasaaja Nr. | | | | 3 Vormid | | 4 Lastinimek. | | | | | | | | | |
| | 14 Deklarant / Esindaja Nr. | | | | 5 Kaubanimetused | | 6 Pakkeüksused | | 7 Viitenumber | | | | | | | |
| | 18 Transpordivahend saabumisel/lahetamisel Riik | | | | 19 Kont. | | 10 1. siht/viimane välisriik | | 11 Kauplev riik | | 12 Tollivõltsuse lisainfo | | 13 Ü.P.P. | | | |
| | 21 Aktiivne transpordivahend piiril Riik | | | | 22 Valuuta | | Summa | | 23 Vahetuskurs | | 24 Tehingu liik | | | | | |
| | 25 Transp. liik piiril | | | | 26 Transp. liik riigis | | 27 Mahalaadimis-/laadismiskoht | | 28 Finants- ja pangaandmed | | | | | | | |
| | 29 Väljumis-/sisenemistolliasutus Kood | | | | 30 Kauba asukoht | | 15 Lahetus- / Eksportiriik | | 16 Päritoluriik | | 17 Sihtriik | | 15 L- / E-riigi kood | | 17 Sihtriigi kood | |
| | 31 Pakkeüksused ja kauba kirjeldus | | | | 32 Kauba nr. | | 33 Kauba kood | | 34 Päritoluriigi kood | | 35 Brutomass (kg) | | 36 Soofustus | | | |
| | 44 Lisateave/ Esitatud dokumentid/ Sertifikaadid ja load | | | | 40 Ülddeklaratsioon/Teine dokument | | 41 Täiendav kogus | | 42 Kauba maksumus | | 43 Hind. viis | | 45 Hinnatäpsustus | | | |
| | 47 Maksude arvestus | | | | 48 Tähtaja pikendus | | 49 Tolliliidu | | 37 PROTSEDUUR | | 38 Netomass (kg) | | 39 Kvoot | | | |
| 50 Printsipaal Nr. | | | | Altkiri | | C LÄHTETOLLIASUTUSE MÄRKMED | | 46 Statistiline väärtus | | 44 Lisateave/ Esitatud dokumentid/ Sertifikaadid ja load | | 45 Hinnatäpsustus | | | | |
| 51 Eeldatavad vahetolliasutused (ja -riigid) | | | | 52 Tagatis | | 53 Sihtolliasutus (ja -riik) | | 47 Maksude arvestus | | 48 Tähtaja pikendus | | 49 Tolliliidu | | | | |
| 52 Tagatis | | | | 53 Sihtolliasutus (ja -riik) | | 54 Koht ja kuupäev | | B ARVESTUSE TÄPSUSTUS | | 50 Printsipaal Nr. | | Altkiri | | | | |
| D/J LÄHTE-SIHTTOLLIASUTUSE KONTROLL | | | | Pitser: | | 54 Koht ja kuupäev | | 51 Eeldatavad vahetolliasutused (ja -riigid) | | 52 Tagatis | | 53 Sihtolliasutus (ja -riik) | | | | |
| Otsus: | | | | Paigaldatud tõkendid: Arv: | | Tunnus: | | Kuupäev: | | Altkiri: | | Deklarandi / Esindaja nimi ja allkiri: | | | | |

EV Riikliku Tolliameti loomikolitus nr. 1:1-@B03 03.02.2003 Riiklikud KTSOJUU tel. 656 3214

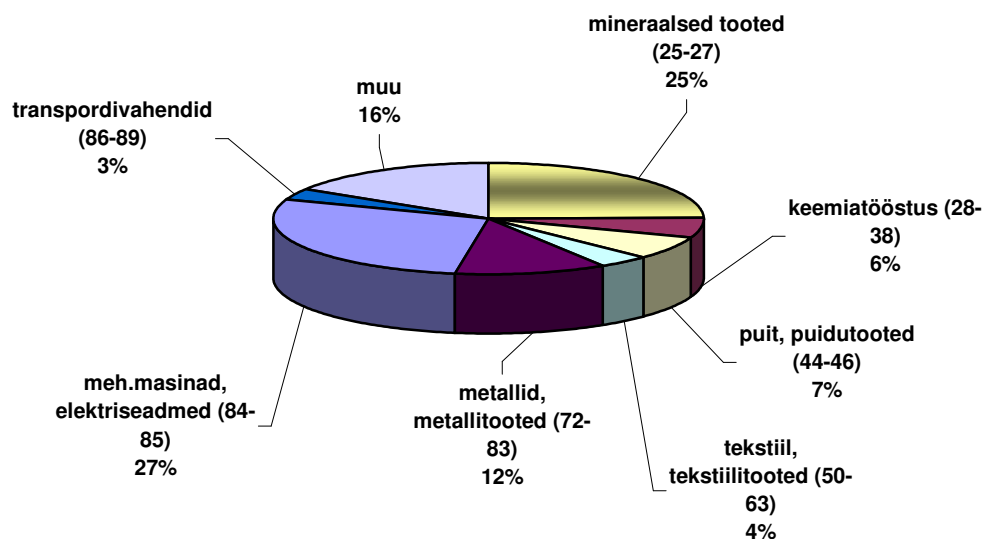
Lisa 2. KN alamrubriikidesse 8525 30 ja 8525 40 kuuluvate toodete klassifitseerimine 2006. aasta KN järgi.

| | | |
|------------|--|----------------|
| 8525 | Raadiotelefoniside, raadiotelegraafi, ringhäälingu ja televisiooni saateaparaadid, vastuvõtuseadmetega või vastuvõtuseadmeteta, helisalvestus- või -taasesitusaparatuuriga või ilma; telekaamerad; videofotoaparaadid jm salvestavad videokaamerad; digitaalkaamerad: | |
| 8525 10 | – saateaparatuur: | |
| 8525 10 20 | – – raadiotelegraafi- ja raadiotelefonaparatuur | Tollimaksuvaba |
| 8525 10 80 | – – muud | 3,6 |
| 8525 20 | – saateaparatuur, varustatud vastuvõtuseadmega: | |
| 8525 20 20 | – – mobiilsidevõrkudele (mobiiltelefonid) | Tollimaksuvaba |
| 8525 20 80 | – – muud | Tollimaksuvaba |
| 8525 30 | – telekaamerad: | |
| 8525 30 10 | – – kolme ja enama saatetoruga | 3 |
| 8525 30 90 | – – muud | 4,9 |
| 8525 40 | – videofotoaparaadid ja muud salvestavad videokaamerad; digitaalkaamerad: | |
| | – – videofotoaparaadid; digitaalkaamerad: | |
| 8525 40 11 | – – – digitaalsed | Tollimaksuvaba |
| 8525 40 19 | – – – muud | 4,9 |
| | – – muud salvestavad videokaamerad: | |
| 8525 40 91 | – – – võimelised salvestama üksnes telekaamerast tulevat heli ja pilti | 4,9 |
| 8525 40 99 | – – – muud | 14 |

Lisa 3. Klassifitseerimise rubriigi 8525 näide 2007. aasta KN järgi

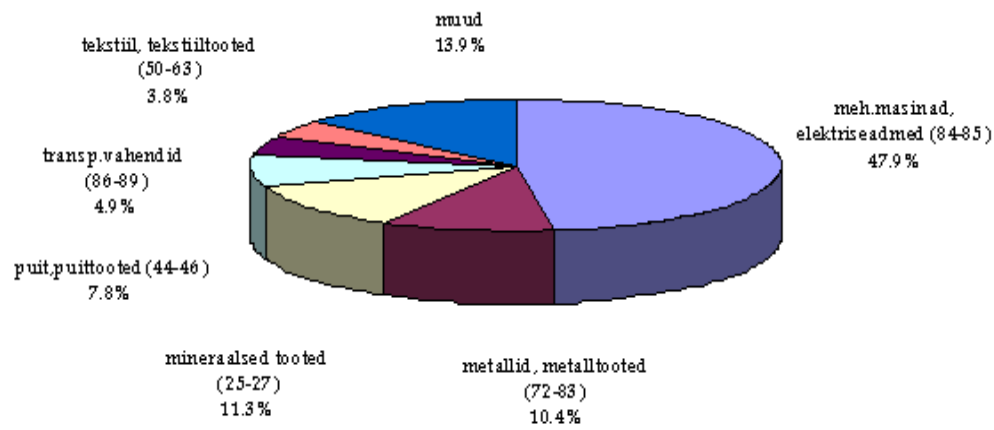
| | | |
|------------|---|-------------------|
| 8525 | Ringhäälingu ja televisiooni saateparaadid, vastuvõtuseadmetega või vastuvõtu- seadmeteta, helisalvestus või -taasesitusaparatuuriga või ilma; telekaamerad, digi- taalkaamerad ja salvestavad videokaamerad: | |
| 8525 50 00 | – saateaparatuur | 3,6 |
| 8525 60 00 | – vastuvõtuseadmega varustatud saateaparatuur | Tollimaksuvaba |
| 8525 80 | – telekaamerad, digitaalkaamerad ja salvestavad videokaamerad: – – telekaamerad: | |
| 8525 80 11 | – – – kolme ja enama saatetoriga | 3 |
| 8525 80 19 | – – – muud | 4,9 |
| 8525 80 30 | – – digitaalkaamerad | Tollimaksuvaba |
| | – – salvestavad videokaamerad: | |
| 8525 80 91 | – – – võimelised salvestama üksnes telekaamerast tulevat heli ja pilti | 4,9 |
| 8525 80 99 | – – – muud | 14 ⁽¹⁾ |

Lisa 4. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2005, kokku 40 948256 mln
EEK



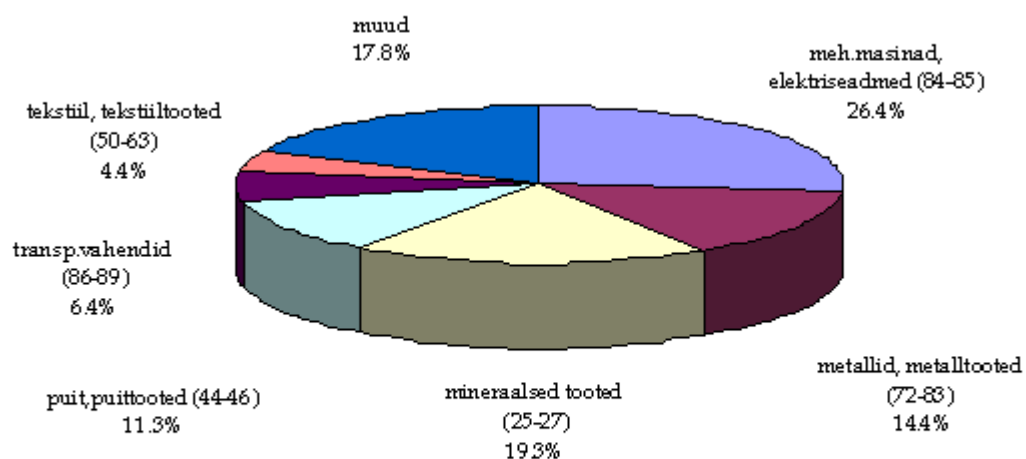
Allikas: Tollistatistika aruanne 2005.

Lisa 5. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2006, kokku 39 321,5 mln
EEK



Allikas: Tollistatistika aruanne 2006.

Lisa 6. Vaba ringlus kaubagruppide lõikes aastal 2007, kokku 34 630,8 mln
EEK



Allikas: Tollistatistika aastaaruanne 2007.