

TAVARAMAKSUT SUOMEN SATAMISSA 6.6.1995

ICC:n Suomen osaston kutsusta kokoontuva INCOTERMS 1990-tulkintaryhmä käsitteli joulukuussa -94 kysymystä, kuinka satamissa perittävää tavaramaksua on käsiteltävä toimituslausekkeita sovellettaessa.

Tulkintaryhmä katsoi, että tavaramaksut (aik. liikennemaksut) katsotaan INCOTERMS 1990-lausekkeita sovellettaessa sataman käyttöön liittyviksi palvelumaksuiksi. Aikaisemmin tavaramaksu oli katsottu veroluonteiseksi maksuksi. Tavaramaksujen maksuvelvollisuus myyjän ja ostajan kesken riippuu käytettävästä toimituslausekkeesta eli siitä, milloin tavara luovutetaan lausekkeen mukaan. Jos satamatoiminnot suoritetaan pääosin myyjän lukuun, on maksuvelvollisuus myyjällä. Näin esim. lauseketta FOB käytettäessä, jolloin myyjän tulee toimittaa tavara alukseen. Jos taas satamatoiminnot suoritetaan pääosin ostajan lukuun on maksuvelvollisuus ostajalla. Näin esimerkiksi lausekkeessa FCA (satamaterminaali). Tulkintaryhmän kanta koskee sekä vientiä että tuontia.

Kun toimituslausekkeita on käytetty oikein, jakaantuvat tavaramaksut myyjän ja ostajan kesken seuraavasti:

	<u>vientipää</u>	<u>tuontipää</u>
EXW:	ostaja	ostaja
FCA, FAS:	ostaja	ostaja
FOB:	myyjä	ostaja
CFR, CIF	myyjä	ostaja
CPT, CIP	myyjä	myyjä
DAF, DES,	myyjä	ostaja
DEQ	myyjä	myyjä
DDU, DDP	myyjä	myyjä

Ratkaisu toisti ICC:n päätoimiston yhteydessä toimivan kansainvälisen Incoterms-paneelin vuonna 1994 ottaman kannan asiassa, joka koski lain nojalla annettujen viranomais määräysten mukaisia satamamaksuja toisessa maassa. Myös Suomen EU-jäsenyys vaikutti ratkaisuun, sillä keskeisten tullaukseen liittyvien menettelyjen poistuttua ei ole tarkoituksenmukaista, että tavaramaksua käsiteltäisiin verona.

Joulukuussa -93 tehty tulkintakannanotto on herättänyt runsaasti kysymyksiä ja reaktioita, sillä huolinta-ala on voinut siirtyä uuteen käytäntöön hitaasti, ja ulkomaiset myyjät ovat yllättyneet saadessaan uuden kuljetukseen liittyvän kustannuksen maksettavakseen. Viejien ja tuojien tulisikin kiinnittää huomiota siihen, että heillä on sopimusta tehdessään yhtenäinen tulkinta siitä, kumpi maksaa tavaramaksun.

PORT DUTIES FOR MERCHANDISE IN FINLAND

The interpretation and advisory group for INCOTERMS 1990 convened by the Finnish Section of the ICC issued in December 1994 an opinion on the division, between seller and buyer, of port duties levied on merchandise. This opinion applies to port duties in both export and import ends of a sea transport.

The group held that these duties are to be treated as service charges relating to the use of the port. The division of these costs between the seller and the buyer of a trade transaction depends on the chosen INCOTERM and how it determines the point of delivery. If the main part of the port services are rendered for the seller - goods still being in his disposition - these duties will be on the seller. This is the case in using FOB, which provides that goods are to be delivered on board a vessel. If the term FCA (port terminal) is used, the goods are handled mainly for the buyer's account, depending, however, on the liner terms between the shipper and the carrier.

This interpretation is in line with the a decision of the INCOTERMS-panel of the ICC in 1994 in a similar case concerning port wharfage fee and landing charge in South Africa. This interpretation is also compatible with the simpler procedures followed by the Finnish accession to the EU.

A rough table on the division of the Finnish port duties on merchandise is, provided that the trade terms are used in a proper manner, as follows:

	<u>port of export</u>	<u>port of import</u>
EXW:	buyer	buyer
FCA, FAS:	buyer	buyer
FOB:	seller	buyer
CFR, CIF	seller	buyer
CPT, CIP	seller	seller
DAF, DES,	seller	buyer
DEQ	seller	seller
DDU, DDP	seller	seller

The group had previously regarded the above mentioned duties as taxes. The new interpretation is being gradually adopted by Finnish exporters and importers, but sellers and buyers should make sure they have the same interpretation on the division of these costs between them.

The members of the Finnish INCOTERMS-group represent exporters, importers, freight forwarders and transport lawyers. Although its opinions are not binding, they are widely followed in Finland. Any queries that need universal interpretation will be submitted to the international panel.