

AEOC -toimijan (VIEJÄ) sisäisen valvonnan omavalvontaraporttien täyttöohjeet

Viejät joilla on useampia tullimenettelyjä, käyttävät vain huolintaliikkeen omavalvontaraporttipohjaa ja täyttävät siitä niiden menettelyjen välilehdet, joita yritys käyttää. Huolintaliikkeiden raporttipohjalle on oma täyttöohje.

Tämä ohje sisältää AEOC -toimijan (yksinkertaistetut menettelyt) tulli-ilmoitusten jälkikäteisen oikeellisuusseurannan ja raportoinnin ohjeistuksen.

AEOC -toimijan on sisäisellä tarkastustoiminnalla (sisäinen valvonta) kyettävä havaitsemaan laittomat ja luvattomat tapahtumat (AEO -lainsäädäntö). AEO -suuntaviivojen (liite 2) mukaisesti Tullin tulee varmistua AEOC -toimijan sisäisen valvonnan laadusta, joten yrityksen on pystyttävä osoittamaan tämä sisäisen valvonnan raportoinnilla (omavalvonta).

AEOC -toimijan hyötyjä omavalvonnasta ovat mm. logistiikan sujuvuuden varmistaminen, yllättävien kustannusten minimointi (esim. jälkikannot, virhemaksut), ”kerralla oikein” -toimintamallin lisääntyminen (vähentää virheitä) sekä luotettavan ja yhteiskuntavastuullisen toimijan maine.

Vienti-ilmoitusten jälkikäteinen oikeellisuusseuranta ja raportointi

- yritys tekee jälkikäteistä oikeellisuusseurantaa vienti-ilmoituksiinsa vähintään 2 krt/ vuosi. Jos yrityksen tarkastettavien vienti-ilmoitusten määrä on vähäinen (max 15), seurannan voi tehdä 1 krt/vuosi.
- vienti-ilmoituksia valitaan seurantaan mahdollisimman kattavasti niin, että ne kohdistuvat eri tekijöihin, eri kuljetusmuotoihin, eri huolitsijoihin, eri nimikkeisiin jne.
- tarkastettavien vienti-ilmoitusten määrät:

AEOC -yritykset

Yrityksen vienti-ilmoitusten/ määrä /edellinen vuosi	Tarkastettavien vienti-ilmoitusten määrä vähintään/ vuosi
1-50	3
51-100	5
101-250	8
251-1000	15
1001-	25

Tulli+ -yritykset

Tarkastettavien vienti-ilmoitusten määrä/vuosi/Tulli määrittää yrityskohtaisesti	40-130
--	--------

- yritys seuraa myös vienti-ilmoituksiin tehtyjä muutoksia (1 krt/ vuosi) ja raportoi, mihin toimenpiteisiin se ryhtyy virheistä johtuvien muutosten vähentämiseksi
- yritys voi käyttää raportoinnissa tullin laatimia raporttipohjia (ohjeistus alempana) tai omia raporttipohjiaan

Tullin laatimien menettelykohtaisten seurantaraporttien täyttäminen

Viennin tulli-ilmoitukset -seuranta (1-2 kertaa vuodessa)

- seuranta tehdään vientiasiakirjojen ja poistumisvahvistetun luovutus päätöksen vertailuna (tai sähköisen ilmoituksen vertailuna, jos yritys lähettää sen itse)
- raportin yläreunaan kirjataan yrityksen nimi, y-tunnus, ajanjakso: 1.1. -31.12 (seuranta 1 krt/v) tai 1.1 -30.6 tai 1.7 -31.12 (seuranta 2 krt/v), ensimmäinen seuranta tehdään tammi-kesäkuussa ja toinen seuranta heinä-joulukuun aikana, seurannan tekijän nimi ja päivämäärä milloin seuranta on tehty
- ”yhteenveto vienti-ilmoitusten oikeellisuustarkastuksista” -kohtiin kirjataan tarkastettujen tulli-ilmoitusten kokonaismäärä, tulli-ilmoitusten määrä tarkastetuista, jotka olivat täysin oikein, oikeellisuus %, tiivistelmä toimenpiteistä virheiden vähentämiseksi sekä havaittujen virheiden määrä lajeittain (esim. 4 nimikevirhettä, 2 arvovirhettä jne.). Tiivistelmä on **yhteenveto** yksittäisten tulli-ilmoitusten virheiden korjaamisen toimenpiteistä

- lisäksi kirjataan kaikista tarkastetuista tulli-ilmoituksista viitenumerot, viennin MRN-numerot, huolitsijat ja kaikkiin vienti-ilmoitusta koskeviin kohtiin sanomalla ilmoitettu tieto.
- Jos havaitaan virhe, raportilla tulee ilmoittaa myös tarkastetut tiedot:
 - ilmoitettu = poistumisvahvistetussa luovutus päätöksessä oleva tieto (tai sanomalla oleva tieto, jos yritys lähettää sen itse) (kirjataan aina raportille)
 - tarkastettu = vientiasiakirjoissa oleva tieto

Jos tarkastettavissa kohdissa ei havaita virheitä, merkitään OK. Mikäli tarkastettu tieto ei vastaa ilmoitettua, tulee tieto kirjata ja merkitä korjaavat toimenpiteet kohtaan.

- useampi nimikkeisessä tullauksessa tullausnumero ilmoitetaan vain kerran ensimmäisen nimikkeen kohdalla ja jokaisen nimikkeet tiedot omalla rivillään
- **harmaalla merkityt kohdat** tulee myös täyttää (toimitusehto, tavarankuvaus, kauppalaskun arvo ja valuutta, lisättävät ja vähennettävät erät) vaikka ovat vain seurannan tueksi, eikä niiden virheitä oteta mukaan laskettaessa oikeellisuusprosenttia.
- Jos tarkastuksissa havaitaan virheitä, kirjataan mikä virhe löydetty ”korjaavat toimenpiteet” –kohtiin.
- ”miten ja milloin toimenpiteet toteutettu” -kohtiin kirjataan miten ja milloin virhe on korjattu, vastuuhenkilön nimi ja pvm.
- jos toimijalla ei ole kyseisenä vuotena lainkaan vienti-ilmoituksia tulee myös tämä mainita raportilla

Viennin tulli-ilmoituksiin tehtyjen muutosten -seurannan raportointi (1 kerta vuodessa)

- Tulli toimittaa yritykselle tulli-ilmoituksiin tehtyjen muutosten (jälkikäteen jätetyt, oikaistut, mitätöidyt) kokonaismäärät vuosittain
- raportin yläreunaan kirjataan yrityksen nimi, y-tunnus, ajanjakso: 1.1 - 31.12, seurannan tekijän nimi ja päivämäärä milloin seuranta on tehty
- Tullilta saatujen tietojen perusteella kirjataan vähintään otsikkotasolla analyysi muutoksien syistä ja toimenpiteet muutoksien vähentämiseksi ja milloin toimenpiteet on toteutettu