

AEOC-toimijan (TUOJA) sisäisen valvonnan omavalvontaraporttien täyttöohjeet

Tämä ohje sisältää AEOC-toimijan (yksinkertaistetut menettelyt) tullilmoitusten 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.

Tuonti-ilmoitusten jälkikäteinen oikeellisuusseuranta ja raportointi

- yritys tekee jälkikäteistä oikeellisuusseurantaa tuonti-ilmoituksiinsa vähintään 2 krt/ vuosi. Jos yrityksellä on vähäinen määrä tuonti-ilmoituksia (max 15), seurannan voi tehdä 1 krt/vuosi.
- tuonti-ilmoituksia valitaan seurantaan mahdollisimman kattavasti niin, että ne kohdistuvat eri teki-
jöihin, eri kuljetusmuotoihin, eri huolitsijoihin, eri nimikkeisiin jne.
- **Huom!** jos yrityksellä on tuonnin kotitullauslupa, seurantoihin sisällytetään **aina** tuonnin kotitullauksia
- tarkastettavien tuonti-ilmoitusten määrät:

AEOC-yritykset

Yrityksen tuonti-ilmoitusten/ määrä /vuosi	Tarkastettavien tuonti-ilmoitusten määrä <u>vähintään</u> / vuosi
1-50	5
51-100	8
101-250	15
251-1000	30
1001-	40

Tulli+ -yritykset

Tarkastettavien tuonti- ilmoitusten määrä/vuosi	50-150
--	--------

- yritys seuraa myös tuonti-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

Tuonnin tullilmoitukset -seuranta (1-2 kertaa vuodessa)

- seuranta tehdään tuontiasiakirjojen ja sähköisen ilmoituksen vertailuna
- jos yrityksellä on tuonnin kotitullauslupa, seurantaan otetaan **aina** myös kotitullauksia
- 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), seurannan tekijän nimi ja päivämäärä milloin seuranta on tehty
- "yhteenveto tuonti-ilmoitusten oikeellisuustarkastuksista" -kohtiin kirjataan tarkastettujen tullilmoitusten kokonaismäärä, tullilmoitusten 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, tullausnumerot, tuojat **ja jos havaitaan virhe**, raportilla olevien tarkastettavien kohtien ilmoitetut ja tarkastetut tiedot:
 - ilmoitettu = sanomalla oleva tieto
 - tarkastettu = tuontiasiakirjoissa oleva tieto
- Jos tarkastettavissa kohdissa ei havaita virheitä, merkitään OK.
- **harmaalla merkityt kohdat** (toimitusehto, tavarankuvaus, kauppalaskun arvo ja valuutta, lisättävät ja vähennettävät erät) ovat vain seurannan tueksi, eikä niiden virheitä oteta mukaan laskettaessa oikeellisuusprosenttia.
- mikäli tarkastukset aiheuttavat jatkotoimenpiteitä, kirjataan toimenpiteet ja vastuuhenkilö ja päivämäärä ” korjaavat toimenpiteet”-kohtiin
- ”miten ja milloin toimenpiteet toteutettu” -kohtiin kirjataan jatkotoimenpiteiden toteutuminen ja päivämäärä

Tuonnin tulli-ilmoituksiin tehdyt muutokset -seuranta (1 kerta vuodessa)

- Tulli toimittaa yritykselle tulli-ilmoituksiin tehtyjen muutosten (peruutukset, palautukset, jälkikannot, tilastokorjaukset) 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 kaikkien tulli- ilmoitusten määrä/vuosi, tehtyjen muutoksien kokonaismäärät aiheittain, muutosten prosentti (%) osuudet, toimenpiteet muutosten vähentämiseksi sekä miten ja milloin toimenpiteet on toteutettu