

## Ifyllningsanvisning för AEOC-aktörens (IMPORTÖR) rapporter över egenkontroll gällande intern kontroll

Importörer med flera tullförfaranden ska bara använda speditorsfirmors rapportmall för egenkontroll och fylla i flikarna för de förfaranden som de tillämpar. För speditorsfirmors rapportmall finns en egen ifyllningsanvisning.

Denna anvisning innehåller instruktioner för i efterhand utförd uppföljning av riktigheten hos AEOC-aktörens (tullförenklings) tulldeklarationer och rapporteringen om detta.

En AEOC-aktör ska genom sin interna granskningsverksamhet (intern kontroll) kunna upptäcka olagliga och olovliga transaktioner (AEO-lagstiftning). Enligt AEO-riktlinjerna (bilaga 2) ska Tullen försäkra sig om kvaliteten på AEOC-aktörens interna kontroll och företaget ska kunna påvisa detta genom rapportering av den interna kontrollen (egenkontroll).

För en AEOC-aktör är nyttan av egenkontrollen bl.a. säkerställandet av logistikens smidighet, minimeringen av överraskande kostnader (t.ex. efteruppörd och felavgifter), ett rykte som en tillförlitlig och samhällsansvarig aktör samt att saker och ting oftare blir rätt med en gång (mindre fel).

### Uppföljning i efterhand av riktigheten hos tulldeklarationer och rapportering om detta

- företaget ska i efterhand granska riktigheten hos sina importdeklarationer minst två gånger per år. Om antalet deklarationer som företaget ska granska är litet (max 15 st.), räcker det att uppföljningen görs en gång per år.
- till uppföljningen väljs ett så varierat urval importdeklarationer som möjligt så att de omfattar olika aktörer, olika transportsätt, olika speditörer, olika varukoder etc.
- **Obs!** om företaget har tillstånd till registrering i deklaratens bokföring vid import (f.d. hemförtullningstillstånd), ska förtullningar som gjorts med detta tillstånd **alltid** ingå i uppföljningen
- antal importdeklarationer som ska granskas:

#### AEOC-företag

Antal importdeklarationer som företaget har / föregående år	Antal importdeklarationer som <b>minst</b> ska granskas / år
1-50	5
51-100	8
101-250	15
251-1000	30
1001-	40

#### Tull+-företag

Antal importdeklarationer som ska granskas / år / fastställs av Tullen företagsspecifikt	50-150
--	--------

- företaget granskar också vilka ändringar som gjorts i importdeklarationerna (en gång per år) och rapporterar vilka åtgärder företaget ämnar vidta för att minska ändringarna
- vid rapporteringen kan företaget använda rapportmallen som Tullen utarbetat (anvisningar nedan) eller sina egna rapportmallar

## Ifyllande av de förfarandespecifika uppföljningsrapporter som Tullen utarbetat

### Uppföljning av importtulldeklarationer – rapportering av fortlöpande uppföljning av samlad garanti (1-2 gånger per år)

- uppföljningen görs genom att jämföra importdokumenten med den elektroniska deklARATIONEN eller med överlåtelse-/förtullningsbeslutet. Uppgifter som inte går att granska i överlåtelse- eller förtullningsbeslutet, behöver inte granskas. **Detta gäller bara importörer som inte gör elektroniska tulldeklarationer själv.**
- om företaget har tillstånd till registrering i deklaratens bokföring ska förtullningar som gjorts med detta tillstånd **alltid** ingå i uppföljningen
- i rapportens övre kant anges företagets namn, FO-nummer, tidsperiod och granskningsdagarna: till exempel År 2018, namnet på den som gjort uppföljningen (granskaren) och datumet då uppföljningen har gjorts. I fråga om uppföljning som ska göras två gånger om året görs den första uppföljningen under januari-juni och den andra under juli-december. Om uppföljning sker regelbundet och kontinuerligt, anges som tidsperiod År 2018/kontinuerligt och i stället för granskningsdagarna anges kontinuerligt. Då ifylls rapporten kontinuerligt t.ex. månatligen.
- i fälten under rubriken "Sammandrag av granskningarna av importdeklarationernas riktighet" anges det totala antalet granskade tulldeklarationer, andelen granskade deklarationer som är helt korrekta, riktighetsprocenten,

- sammanfattning av åtgärder för att minska fel samt antal upptäckta fel per typ (t.ex. 4 varukodsfel, 2 värdefel etc.). Sammanfattningen är ett **sammandrag** av åtgärderna för korrigerings av fel i enskilda tulldeklarationer.
- **för alla granskade tulldeklarationer anges därtill referensnummer, förtullningsnummer, importörer och i fråga om alla punkter gällande förtullningsuppgifterna, uppgiften som deklarerats med meddelande.**
  - **om fel upptäcks** ska också de granskade uppgifterna anges i rapporten:
    - deklarerad = uppgift i meddelandet (anges alltid i rapporten)
    - granskad = uppgift i importdokumenten
  - Om inga fel upptäcks i de granskade punkterna så anges OK. Om den granskade uppgiften inte motsvarar det som deklarerats, ska uppgiften registreras och korrigerande åtgärder antecknas.
  - **de gråa fälten** (leveransvillkor, varubeskrivning, fakturans värde och valuta samt belopp som läggs till eller dras av) ska också fyllas i fastän de endast finns med som stöd för uppföljningen och fel i dessa tas inte med vid beräkningen av riktighetsprocenten.
  - om granskningarna leder till fortsatta åtgärder, antecknas åtgärderna, ansvarspersonen och datumet i fälten "Korrigeringsåtgärder"
  - i fälten "Hur och när har åtgärderna genomförts" antecknas genomförandet av de fortsatta åtgärderna och datumet för detta
  - om aktören inte alls haft importdeklarationer under året i fråga ska också detta antecknas i rapporten.
  - Innehavaren av tillståndet till skuldgaranti vid import har en lagenlig plikt att kontinuerligt följa att skuldgarantin räcker till (maximala beloppet av tullskulder som samtidigt är öppna, överlåtelse till fri omsättning). Uppföljningen av skuldgarantin vid import behöver inte rapporteras till Tullen inom egenkontrollen.
  - 
  - Innehavaren av tillståndet till ansvarsgaranti har en lagenlig plikt att kontinuerligt följa att referensbeloppet räcker till.
  - Slut användning: Kunden är skyldig att följa att beloppet av tullansvaret för varorna som hänförs till förfarandet inte överskrider det referensbelopp som meddelats Tullen (tullansvar=skillnaden mellan normal tull och nedsatt tull).
  - Förädling (aktiv och passiv förädling) och tillfällig införsel: uppföljning av referensbeloppet (maximala antalet tull- och mervärdesskatteansvar som samtidigt är öppna).
  - Notera att ansvarsgarantin förblir reserverad tills ansvaret har upphört (t.ex. en godtagbar avräkningsnota har inlämnats).

### Rapportering av analyseringen av ändringarna i importtulldeklarationer (1 gång per år)

- Tullen tillställer årligen företaget information om det totala antalet ändringar som gjorts i tulldeklarationerna (eftergifter, återbetalningar, efteruppbörd, statistiska korrigeringar)
- i rapportens övre kant anges företagets namn, FO-nummer, tidsperiod, t.ex. 1.1-31.12.2018, namnet på den gjorda uppföljningen (granskarens) och datumet då uppföljningen har gjorts. Som tidsperiod anges den period som syns i Tullens ändringsrapport för import.
- på basis av de uppgifter som erhållits från Tullen anges minst på rubriknivå en analys av orsakerna till ändringarna, åtgärderna för att minska antalet ändringar samt när åtgärderna har genomförts.