

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

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. efteruppbörd och felavgifter), ett rykte som en tillförlitlig och samhällsansvarig aktör samt att saker och ting oftare blir rätt med en gång (mindre fel).

I efterhand utförd uppföljning av riktigheten hos exportdeklarationer och rapportering om detta

- företaget ska i efterhand granska riktigheten hos sina exportdeklarationer minst två gånger per år. Om företaget har en liten mängd exportdeklarationer (max 15), räcker det att uppföljningen görs en gång per år.
- till uppföljningen väljs ett så varierat urval exportdeklarationer som möjligt så att de omfattar olika aktörer, olika transportsätt, olika speditörer, olika varukoder etc.
- antal exportdeklarationer som ska granskas:

AEOC-företag

Antal exportdeklarationer som företaget har / år	Antal exportdeklarationer som <u>minst</u> ska granskas / år
1-50	3
51-100	5
101-250	8
251-1000	15
1001-	25

Tull+-företag

Antal exportdeklarationer som ska granskas / år	40-130
---	--------

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

Ifyllande av de förfarandespecifika uppföljningsrapporter som Tullen utarbetat

Exporttulldeklarationer – uppföljning (1-2 gånger per år)

- uppföljningen görs genom att jämföra exportdokumenten och det utförselbekräftade överlåtelsebeslutet (jämförelsen kan också göras med den elektroniska deklarationen, om företaget skickar den själv)
- i rapportens övre kant anges företagets namn, FO-nummer, tidsperiod (1.1-31.12 vid uppföljning en gång per år eller 1.1-30.6 eller 1.7-31.12 vid uppföljning två gånger per år), granskarens namn och datumet då granskningen har gjorts
- i fälten under rubriken "Sammandrag av granskningarna av exportdeklarationernas 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 varukods-fel, 2 värdefel etc.). Sammanfattningen är ett **sammandrag** av åtgärderna för korrigering av fel i enskilda tulldeklarationer

- för alla granskade tulldeklarationer anges därtill referensnummer, MRN-nummer för export, speditörer och
- **om fel upptäcks** – de deklarerade och granskade uppgifterna för de punkter som granskas i rapporten:
 - deklarerad = uppgift i det utförselbekräftade överlåtelsebeslutet (eller uppgift i meddelandet, om företaget skickar det själv)
 - granskad = uppgift i exportdokumenten
- Om inga fel upptäcks i de granskade punkterna så anges OK.
- **de gråa fälten** (leveransvillkor, varubeskrivning, fakturans värde och valuta för varor som exportklareras samt belopp som läggs till och dras av) finns endast 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

Ändringar som gjorts i exportdeklarationer – uppföljning (1 gång per år)

- Tullen tillställer årligen företaget information om det totala antalet ändringar som gjorts i tulldeklarationerna (försenade, rättade och ogiltigförklarade deklarationer)
- i rapportens övre kant anges företagets namn, FO-nummer, tidsperiod (1.1-31.12), granskarens namn och datumet då granskningen har gjorts
- på basis av de uppgifter som erhållits från Tullen anges det totala antalet tulldeklarationer per år, det totala antalet gjorda ändringar per ämnesområde, ändringarnas procentandelar, åtgärderna för att minska antalet ändringar samt hur och när åtgärderna har genomförts