

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

Denna anvisning innehåller instruktioner för i efterhand utförd uppföljning av riktigheten hos AEOC-aktörens (tullförenklingar) 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).

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

- företaget ska i efterhand granska riktigheten hos sina importdeklarationer minst två gånger per år. Om företaget har en liten mängd importdeklarationer (max 15), 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 hemförtullning vid import, ska hemförtullningar vid import **alltid** ingå i uppföljningen
- antal importdeklarationer som ska granskas:

AEOC-företag

Antal importdeklarationer som företaget har / år	Antal importdeklarationer som <u>minst</u> 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	50-150
---	--------

- företaget granskar också vilka ändringar som gjorts i importdeklarationerna (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

Importtulldeklarationer – uppföljning (1-2 gånger per år)

- uppföljningen görs genom att jämföra importdokumenten och den elektroniska deklarationen
- om företaget har tillstånd till hemförtullning vid import, ska hemförtullningar vid import **alltid** ingå i uppföljningen
- 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 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 korrigeringsåtgärder.
- för alla granskade tulldeklarationer anges därtill referensnummer, förtullningsnummer, speditörer och – **om fel upptäcks** – de deklarerade och granskade uppgifterna för de punkter som granskas i rapporten:
 - deklarerad = uppgift i meddelandet
 - granskad = uppgift i importdokumenten
- Om inga fel upptäcks i de granskade punkterna så anges OK.
- **de gråa fälten** (leveransvillkor, varubeskrivning, fakturans värde och valuta 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 importtulldeklarationer – uppföljning (1 gång per år)

- Tullen tillställer årligen företaget information om det totala antalet ändringar som gjorts i tulldeklarationerna (eftergifter, återbetalningar, efteruppbörd, statistiska korrigeringsåtgärder)
- i rapportens övre kant anges företagens 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