



Yrityksen liiketoiminnan kuvaus

Kysymys 1

Tavara- ja tietovirtojen jäljitysketju (audit trail)

Hakijalla on oltava siinä jäsenvaltiossa, jossa kirjanpito hoidetaan, yleisesti hyväksytyjen kirjanpitoperiaatteiden kanssa johdonmukainen kirjanpitojärjestelmä, joka mahdollistaa kirjanpidon tarkastukseen perustuvat tullitarkastukset ja jonka ansiosta tiettyä tietoa voidaan jäljittää kirjausten ajankohdasta alkaen. Jäljitysketjusta käytävä ilmi tavaran kulku aina tiedon lisäämisestä kirjanpitoon ja sen poistamiseen saakka.

- Kuvatkaa jäljitys- ja kirjausketju, esimerkiksi tietojärjestelmäkuvausten (kaavio) avulla ja/tai sanallisesti.
- Alla on esitetty jäljitys-/kirjausketjun yleisimpiä vaiheita, miten tavaran kulku vaiheesta toiseen selviää kirjanpidostanne?
- Onko käytössä useampi tullitarkoituksiin liittyvä kirjanpito?
 - Mikäli on, miten ristiintarkastukset ovat mahdollisia järjestelmien välillä? Anna esimerkki!

Jäljitys-/kirjausketjuun kuuluvat muun muassa

- myynnit, ostot, tilaukset
- varastointi, varaston valvonta (mukaan lukien siirrot), valmistus
- tavaroiden lähetys ja kuljetus
- tulli-ilmoitukset ja niihin liittyvät asiakirjat, laskutukset

Kysymys 2

Tavaravirtojen hallinnointi, sisäisen valvonnan järjestelmä ja hallinnollinen organisaatio

Luvanhaltijan on seurattava toimintansa laatua. Hakijalla on oltava liiketoiminnan lajin ja laajuuden kannalta asianmukainen hallinnollinen organisaatio, joka soveltuu tavaravirtojen hallinnointiin, ja sen sisäisellä tarkastustoiminnalla kyetään estämään, havaitsemaan ja oikaisemaan virheet sekä estämään ja havaitsemaan laittomat tai luvattomat tapahtumat.

- Kuvatkaa miten tullitoimintaan liittyvä seuranta ja sisäinen valvonta toteutetaan (milloin, miten ja kenen toimesta?).
- Kuka toimii tämän sisäisen valvonnan vastuuhenkilönä?
- Mitkä ovat toimenpiteet havaitessanne toiminnassanne virheitä?
- Antakaa esimerkki, minkälaisia virheitä sisäisen valvonnan keinoin olette havainneet.
- Kertokaa hallinnollisesta organisaatiostanne, apuna voitte käyttää esimerkiksi organisaatiokaaviota.

Kysymys 3

Tullauskäytännöt

Hakijan on varmistettava, että asiaankuuluvia työntekijöitä on ohjeistettu ilmoittamaan tulliviranomaisille kaikista vaatimusten noudattamiseen liittyvistä vaikeuksista, ja luotava menettelyt, joilla tällaisista vaikeuksista ilmoitetaan tulliviranomaisille.

- Yllä oleva vaatimus täytetään ajan tasalla olevilla selkeillä kirjallisilla työhohjeilla, joilla estetään ja ennakoidaan mahdolliset poikkeamatilanteet (verotukselliset/menettelyvirheet, varkaudet, murrot ja salakuljetus).
- Mitä yllä tarkoitettuja työhohjeita teillä on käytössä?
- Mitä osa-alueita niissä on käsitelty?
- Miten ohjeita päivitetään?
- Mikäli teillä on yleisvakuus käytössä, miten seuraatte vakuuden riittävyttä?

Kysymys 4

Kirjanpitojärjestelmä, Tullilla tulee olla pääsy tavaraan ja asiakirjoihin

Hakijan on annettava tulliviranomaiselle fyysinen pääsy kirjanpitojärjestelmiinsä ja tarvittaessa kaupallisiin ja kuljetustietoihinsa.

- Mitä kirjanpitojärjestelmää tullitarkoituksiin käytetään?
- Missä tullitarkoituksiin käytettävä kirjanpito pidetään tai on saatavilla?
- Onko tulliviranomaisella fyysinen pääsy kirjanpitojärjestelmiinne ja tarvittaessa kaupallisiin ja kuljetustietoihinne?

Kysymys 5

Logistinen järjestelmä, tavaroiden erottelu unioni- ja muihin tavaroihin

Hakijalla on oltava logistinen järjestelmä, jossa tavarat voidaan tunnistaa unionitavaroiksi tai muiksi kuin unionitavaroiksi ja josta käy tarvittaessa ilmi niiden sijainti. Järjestelmästä on käytävä ilmi tavaroiden tullioikeudellinen asema.

- Säilyttökö tai käsitteletkö toiminnassanne ei-unionitavaraa (=tullaamatonta tai tullimenettelyssä olevaa tavaraa)?
 - Miten tullaamaton/menettelyssä oleva ja muu tavara erotellaan toisistaan kirjanpidossa?
 - Miten tullaamattoman/menettelyssä olevan tavaran fyysinen sijainti yksilöidään?

Kysymys 6

Asianmukaiset menettelyt kauppapoliittisten toimenpiteiden mukaisesti myönnettyjen tai maataloustuotteiden kauppaan liittyvien todistusten käsittelemiseksi.

Hakijalla on oltava tarvittaessa asianmukaiset menettelyt kauppapoliittisten toimenpiteiden mukaisesti myönnettyjen tai maataloustuotteiden kauppaan liittyvien lupien ja todistusten käsittelemiseksi. (esim. alkuperätodistukset, kiintiöt, maataloustuotteiden tuontitodistukset, tuonti- ja vientiluvat jne.).

- Kuvatkaa menettelytavat lupien ja todistusten käsittelemiseksi, jos käynte kauppa edellä mainituilla tuotteilla.

Kysymys 7

Tietoturva, asiakirjojen suojaaminen, varmuuskopiointi ja arkistointi

Hakijalla on oltava asianmukaiset menettelyt kirjanpitoa ja tietojensa arkistoinnista ja tietojen häviämisen estämiseksi. Yrityksessä pitää olla käytössä tietojen luokittelu, jonka perusteella henkilöstö tietää, mitkä ovat arkaluontoisia tietoja ja myös ohjeistukset/toimintatavat paperiarkistojen, arkistojen, tietojen ja tietovälineiden hävittämiseen.

Yrityksen tulee huolehtia varmuuskopiointista ja varmistaa, että käytänteet ja toimenpiteet ovat riittävät ja että varmuuskopioita säilytetään turvallisesti.

Salasana- ja käyttöoikeuskartoitus - miten yritys määrittelee ja ylläpitää käyttäjäoikeustasoja ja miten yritys toteuttaa salasanojen vaihdon. Yrityksen tulee tietää miten ja missä muodossa tiedot kirjataan ja miten he voivat jälkikäteen havaita muutetun tiedon ja tekijätahon.

- Kuvatkaa dokumenttien luokitteluun ja arkistointiin liittyvät menettelyt ja vastuut (säilyttäminen, käyttö, hävitys jne.).
- Miten olette järjestäneet sähköisen tiedon varmuuskopiointin?
- Käytössä olevat palomuurit ja virustorjuntaohjelmat?
- Kuvatkaa salasanojen hallintaan liittyvät käytäntönne.
- Kuvatkaa järjestelmien käyttöoikeushallinnan käytäntönne.
- Jääkö järjestelmien ylläpidon lokiin (tms.) tieto muutetuista tiedoista?

Kysymys 8

Hakijalla on oltava tarvittaessa käytössään asianmukaiset menettelyt kieltoihin ja rajoituksiin liittyvien tuonti- ja vientilupien käsittelemiseksi, mukaan lukien toimenpiteet, joilla kieltojen tai rajoitusten alaiset tavarat erotetaan muista tavaroista ja joilla varmistetaan kyseisten kieltojen ja rajoitusten noudattaminen.

Hakijalla on oltava tarvittaessa käytössään asianmukaiset menettelyt kieltoihin ja rajoituksiin liittyvien tuonti- ja vientilupien käsittelemiseksi, mukaan lukien toimenpiteet, joilla kieltojen tai rajoitusten alaiset tavarat erotetaan muista tavaroista ja joilla varmistetaan kyseisten kieltojen ja rajoitusten noudattaminen.

- Kuvatkaa menettelytavat lupien ja todistusten käsittelemiseksi ja rajoitusten noudattamiseksi, jos käynte kauppa edellä mainituilla tuotteilla.
- Miten selvitätte, kohdistuuko tavaroihin tuonti-/vientirajoituksia tai kieltoja?

Kysymys 9

Kirjanpidon sisältämien tietojen avulla on voitava valvoa kyseessä olevaa menettelyä erityisesti siltä osin kuin on kyse menettelyyn asetettujen tavaroiden tunnistamisesta, tullioikeudellisesta asemasta ja niiden liikkumisesta (täytetään jos haetaan seuraavia lupia: jalostuslupa, tietyn käyttötarkoituksen lupa)

Tulliviranomaisten on voitava kirjanpidon sisältämien tietojen avulla valvoa kyseessä olevaa menettelyä erityisesti siltä osin kuin on kyse menettelyyn asetettujen tavaroiden tunnistamisesta, niiden tullioikeudellisesta asemasta ja niiden liikkumisesta.

- Kuvatkaa kirjanpidon sisältö.
- Liittäkää oheen mallisivu kirjanpidosta.
- Tässä kohdassa tarkoitetut kirjanpitoa koskevat tarkat vaatimukset löytyvät Delegoidun asetuksen artiklasta 178.