



EUROPEISKA KOMMISSIONEN
GENERALDIREKTORAT
SKATTER OCH TULLAR
Tullpolitik
Riskhantering, säkerhet och särskilda kontroller

Bryssel den 29 juni 2007

TAXUD/2006/1450

GODKÄNDA EKONOMISKA AKTÖRER (AEO)

RIKTLINJER

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Innehållsförteckning	2
<i>DEL 1, avsnitt I</i>	5
Inledning.....	5
I.1 Hur ska riktlinjerna användas?	6
I.2 AEO – Tullförenklingar:.....	7
I.3 AEO – Säkerhet och skydd:.....	7
I.4 AEO-certifikat – Tullförenklingar / Säkerhet och skydd:.....	8
I.5 Vem kan beviljas AEO-status?.....	8
<i>DEL 1, avsnitt II</i>	9
Hur ska revisionen göras?	9
II.1 Allmänt.....	9
II.2 Små och medelstora företag.....	10
II.3 Faktorer som underlättar godkännandeprocessen	11
II.3.1 Befintliga tillstånd enligt tullbestämmelserna	11
II.3.2 Certifieringar och slutsatser av experter	11
II.3.3 Moder-/dotterföretag med gemensamma system/förfaranden.....	12
<i>DEL 1, avsnitt III</i>	14
AEO-förmåner	14
III.1 Färre fysiska och dokumentbaserade kontroller.....	14
III.2 Prioriterad behandling av sändningar om de väljs ut för kontroll	14
III.3 Val av plats för kontroll	15
III.4 Lättare att få rätt att använda tullförenklingar	15
III.5 Minskade uppgiftskrav för summariska deklARATIONER	15
III.6 Förhandsunderrättelse.....	16
III.7 Indirekta fördelar.....	16
III.8 Bättre relationer med tullen.....	17
III.9 Erkänd som en trygg och säker affärspartner.....	17
III.10 Ömsesidigt erkännande.....	17
<i>DEL 1, avsnitt IV</i>	18
Den internationella leveranskedjan och säkerhetsbegreppet.....	18
IV.1 Affärspartner	18
IV.2 Säkerhetskrav på affärspartner	18
IV.3 Intressenter i internationella leveranskedjor.....	20
IV.3.1 Tillverkare	21
IV.3.2 Exportör.....	21
IV.3.3 Speditörer	21
IV.3.4 Lagerhavare	22
IV.3.5 Tullombud	22
IV.3.6 Fraktförare	23
IV.3.7 Importör.....	23
IV.4 Leveransvillkor (Incoterms 2000) när det gäller leveranskedjans säkerhet.....	24
<i>DEL 1, avsnitt V</i>	25
Fastställande av i vilken medlemsstat en AEO-ansökan ska göras.....	25

V.1	Allmänt.....	25
V.2	Multinationella företag: dotterföretag.....	25
V.3	Multinationella eller stora företag: filialer	26
V.4	Tillgång till tullrelaterad dokumentation.....	27
<i>DEL 1, avsnitt VI</i>	28
	Övervakning	28
VI.1	Allmänt.....	28
VI.2	Revisionsplaner för riskhantering	28
<i>DEL 2, avsnitt I</i>	30
I.1	Kriterierna	30
I.2	Risker och observationspunkter.....	32
I.2.1	Avsnitt I Företagsinformation	32
I.2.1.1	Underavsnitt 1 Affärsvolym	32
I.2.1.2	Underavsnitt 2 Tullstatistik	34
I.2.2	Avsnitt II Tidigare efterlevnad	37
I.2.2.1	Underavsnitt 1 Tidigare efterlevnad av tullmyndighetens och andra relevanta statliga myndigheters krav.....	38
I.2.2.2	Underavsnitt 2 Underrättelseinformation	39
I.2.3	Avsnitt III Sökandens redovisnings- och logistiksystem.....	40
I.2.3.1	Underavsnitt 1 Revisionsspår.....	41
I.2.3.2	Underavsnitt 2 Redovisningssystem	42
I.2.3.3	Underavsnitt 3 Internt kontrollsystem	45
I.2.3.4	Underavsnitt 4 Varuflöde.....	46
I.2.3.5	Underavsnitt 5 Tullrutiner	50
I.2.3.6	Underavsnitt 6 Förfaranden för backup, återhämtning och reservrutiner samt arkivering.....	51
I.2.3.7	Underavsnitt 7 IT-säkerhet – skydd för datorsystem	52
I.2.3.8	Underavsnitt 8 IT-säkerhet – dokumentationssäkerhet.....	54
I.2.4	Avsnitt IV Ekonomisk solvens.....	56
I.2.4.1	Underavsnitt 1 Insolvens	58
I.2.5	Avsnitt V Skydds- och säkerhetskrav	59
I.2.5.1	Underavsnitt 1 Säkerhetsbedömning som genomförs av den ekonomiska aktören (självbedömning).....	59
I.2.5.2	Underavsnitt 2 Tillträde till anläggningen.....	61
I.2.5.3	Underavsnitt 3 Fysisk säkerhet	62
I.2.5.4	Underavsnitt 4 Lastenheter	64
I.2.5.5	Underavsnitt 5 Logistikprocesser	66
I.2.5.6	Underavsnitt 6 Andra krav än skattemässiga	66
I.2.5.7	Underavsnitt 7 Inkommande varor.....	67
I.2.5.8	Underavsnitt 8 Lagring av varor	69
I.2.5.9	Underavsnitt 9 Produktion av varor	70
I.2.5.10	Underavsnitt 10 Lastning av varor	71
I.2.5.11	Underavsnitt 11 Säkerhetskrav på affärspartner.....	73
I.2.5.12	Underavsnitt 12 Personalsäkerhet.....	74
I.2.5.13	Underavsnitt 13 Externa tjänster.....	75
<i>DEL 3</i>	76

I.1.	Tabell över kriterier som rör aktörer i olika delar av leveranskedjan.....	76
I.2.	Förkortningar	83

DEL 1, AVSNITT I

Inledning

I enlighet med kommissionens meddelande om en enkel och papperslös miljö för tullen och handeln¹, och på begäran av företrädare för medlemsstaternas tullmyndigheter, bör det fastställas riktlinjer för tullmyndigheter och ekonomiska aktörer, så att den nya tullagstiftningen om begreppet ”godkänd ekonomisk aktör (AEO)” tolkas och tillämpas på ett enhetligt sätt samt för att garantera öppenhet och likabehandling av ekonomiska aktörer².

Riktlinjerna utgör inte någon juridiskt bindande rättsakt utan är av förklarande karaktär. Syftet är att underlätta medlemsstaternas korrekta tillämpning av de nya rättsliga bestämmelserna om godkända ekonomiska aktörer (AEO). Den senaste versionen av AEO-riktlinjerna finns på TAXUD:s webbplats för tull- och säkerhetsfrågor: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm.

AEO-riktlinjerna kommer att behöva vidareutvecklas och illustreras med hjälp av bästa praxis, efter det att AEO-föreskrifterna har trätt i kraft. Bristen på praktisk erfarenhet och den mycket specifika situationen för och inte minst skillnaderna mellan multinationella företag och små och medelstora företag gör att det i detta skede är svårt att ge mer vägledning. Bästa praxis kan presenteras i framtiden när vi har fått praktisk erfarenhet av att använda AEO-riktlinjerna³.

Dokumentet innehåller förklarande anmärkningar till kriterierna för beviljande av AEO-status enligt artikel 5a i gemenskapens tullkodex, ändrad genom förordning (EG) nr 648/2005 (hädanefter kallad ”tullkodexen”) och artiklarna 14a–14q i tillämpningsföreskrifterna, ändrade genom förordning (EG) nr 1875/2006 (hädanefter ”tillämpningsföreskrifterna”).

¹ EUT C, 21.4.2004, s. 10.

² För att säkerställa ett enhetligt tillvägagångssätt i hela gemenskapen har indikatorerna och riskbeskrivningarna i dessa riktlinjer baserats på det gemensamma ramverket COMPACT, i vilket fastställs en ”bästa praxis” för riskbedömningar i samband med genomförandet av tullförordningar, inbegripet förenklade förfaranden. Ett nytt avsnitt om säkerhets- och skyddsnormer har dessutom tillkommit i del 2 i dessa riktlinjer.

³ Tullkodexkommitténs sektion för allmänna tullbestämmelser kommer att vara forumet för diskussioner och ändringar av AEO-riktlinjerna.

Ekonomiska aktörer är inte skyldiga att bli godkända (AEO), utan kan själva välja det som passar i deras särskilda situation. Godkända ekonomiska aktörer är inte heller skyldiga att kräva att deras affärspartners också ska skaffa sig AEO-status⁴.

En godkänd ekonomisk aktör (AEO) kan definieras som en ekonomisk aktör som i sina tullrelaterade transaktioner betraktas som tillförlitlig i hela gemenskapen och därför har rätt till förmåner i hela gemenskapen. Som framgår av artikel 14b i tillämpningsföreskrifterna innebär ett AEO-certifikat att det antingen blir lättare att omfattas av tullförenklingar eller beviljas lättnader vid skydds- och säkerhetsrelaterade tullkontroller. En del förmåner har alla AEO-kategorier rätt till, t.ex. färre fysiska och dokumentbaserade kontroller (såvida inte ett fast antal kontroller föreskrivs i annan gemenskapslagstiftning).

Ekonomiska aktörer kan också ansöka om ett samlingscertifikat (för både ”tullförenklingar” och ”säkerhet och skydd”) som ger rätt till samtliga ovannämnda förmåner.

I.1 Hur ska riktlinjerna användas?

Del 1 i riktlinjerna innehåller förklaringar och exempel som kan vara till hjälp för både tullmyndigheter och ekonomiska aktörer i AEO-beslutsprocessen.

Del 2 i riktlinjerna innehåller ett frågeformulär med ett antal observationspunkter som ska göra det lättare för tullmyndigheter och ekonomiska aktörer att bedöma om AEO-kriterierna uppfylls eller inte. Frågorna i frågeformuläret kan besvaras på mer än ett sätt, eftersom samma krav kan uppfyllas på olika sätt.

I del 2 av riktlinjerna beskrivs följande arbetsmetod som kan användas vid sidan om AEO COMPACT-modellen⁵, som är en metod för att göra riskbedömningar av företag som ansöker om AEO-status:

Syftet är att göra en riskbedömning av enskilda sökande i enlighet med tabellen i slutet av riktlinjerna. Tonvikten ligger alltså uteslutande på relevanta risker och observationspunkter. **De sökande behöver inte svara på alla frågor om uppgifterna redan är kända för tullmyndigheten eller om frågan inte är relevant för den sökandes situation.**

För varje riskindikator i del 2 i riktlinjerna finns det en riskbeskrivning och en eller flera observationspunkter.

Riskbeskrivningarna gör att det blir tydligare om en indikator kan vara av betydelse.

⁴ Se ytterligare upplysningar i del 1 avsnitt IV.

⁵ http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm#auth_eco

Observationspunkterna kan användas för att fastställa om en risk verkligen är relevant för en enskild aktör och för att undersöka vilka åtgärder aktören har vidtagit för att hantera risken.

I.2 AEO – Tullförenklningar:

Ett AEO-certifikat – Tullförenklningar utfärdas till en ekonomisk aktör som är etablerad i gemenskapen och som uppfyller kriterierna om efterlevnad av tullbestämmelser, ett lämpligt bokföringssystem och solvens. Dessa kriterier beskrivs närmare i avsnitten II, III och IV i riktlinjerna.

Innehavare av detta certifikat har rätt till följande förmåner:

- Det blir lättare för dem att omfattas av de tullförenklningar som avses i artikel 14b.1 i tillämpningsföreskrifterna.
- De behöver inte genomgå lika många fysiska och dokumentbaserade kontroller.
- Om deras sändningar väljs ut för kontroll behandlas de med prioritet.
- De får begära att sådana kontroller ska utföras på en viss plats.

I.3 AEO – Säkerhet och skydd:

Ett AEO-certifikat – Säkerhet och skydd utfärdas till en ekonomisk aktör som är etablerad i gemenskapen⁶ och som uppfyller kriterierna om efterlevnad av tullbestämmelser, ett lämpligt bokföringssystem, solvens och lämpliga säkerhets- och skyddsnormer. Säkerhets- och skyddsnormerna beskrivs i avsnitt V.

Innehavare av detta certifikat har rätt till följande förmåner:

- De kan få den förhandsunderrättelse som avses i artikel 14b.2 i tillämpningsföreskrifterna.
- De får inge summariska deklARATIONER som uppfyller minskade uppgiftskrav enligt artikel 14b.3 i tillämpningsföreskrifterna.
- De behöver inte genomgå lika många fysiska och dokumentbaserade kontroller.
- Om deras sändningar väljs ut för kontroll behandlas de med prioritet.
- De får begära att sådana kontroller ska utföras på en viss plats.

Vid utarbetandet av kraven för AEO – Säkerhet och skydd har WCO SAFE-ramverket, befintliga säkerhetsnormer för sjö- och luftfartstransporter och ISO/PAS-standard 28001 granskats och om möjligt integrerats i kraven. Integreringen av WCO SAFE-ramverket var mycket viktig, eftersom ett ömsesidigt erkännande av AEO-statusen inte kan uppnås utan en internationellt erkänd

⁶ Ett undantag från den allmänna regeln om att sökande ska vara etablerade i gemenskapen fastställs i artiklarna 14g och 14k.2 i tillämpningsföreskrifterna. Undantaget gäller endast AEO-certifikat – Säkerhet och skydd.

gemensam grundval. För att undvika en onödig dubblering av rättsliga krav i säkerhets- eller skyddscertifikat inom sjöfarts-, luftfarts- och landtransportsektorerna som erkänns internationellt eller i Europa har relevanta kommissionsavdelningar dessutom arbetat nära tillsammans. Därmed blir kraven kompatibla så att myndigheter kan erkänna varandras säkerhetscertifieringar.

I.4 AEO-certifikat – Tullförenklingar / Säkerhet och skydd:

Ett AEO-certifikat – Tullförenklingar/Säkerhet och skydd utfärdas till en ekonomisk aktör som är etablerad i gemenskapen och som uppfyller kriterierna om efterlevnad av tullbestämmelser, ett lämpligt bokföringsystem, solvens, lämpliga säkerhets- och skyddsnormer och som vill omfattas av alla AEO-förmåner.

Innehavare av detta certifikat har rätt till samtliga förmåner som anges i I.2 och I.3 ovan.

I.5 Vem kan beviljas AEO-status?

Ansökningar om AEO-status får bara inges av ekonomiska aktörer som uppfyller definitionen i artikel 1.12 i tillämpningsföreskrifterna, enligt vilken en ekonomisk aktör är: ”en person som i sin näringsverksamhet ägnar sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen”.

Enligt denna definition får en leverantör baserad i EU som inte bedriver tullrelaterad verksamhet och som levererar råvaror som redan är i fri omsättning till en tillverkare/exportör baserad i EU eventuellt inte ansöka om AEO-status. I detta fall kan ett transportföretag som endast transporterar varor i fri omsättning inom gemenskapens territorium⁷ heller inte ansöka om AEO-status.

Definitionen av en ekonomisk aktör inskränker inte begreppet "ägnar sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen" till enbart direkt verksamhet. Tillverkare som framställer varor för export kan ansöka om AEO-status även om exportformaliteterna genomförs av någon annan person.

Begreppet AEO-certifikat – Säkerhet och skydd har att göra med hanteringen av leveranskedjan. Aktörer som hanterar varor som omfattas av tullövervakning eller som hanterar uppgifter om sådana varor kan ansöka om ett AEO-certifikat – Säkerhet och skydd.

⁷ Det antas dessutom att transportören inte har att göra med styrkande av de transporterade varornas gemenskapsstatus i enlighet med artikel 313 i tillämpningsföreskrifterna till gemenskapens tullkodex.

Hur ska revisionen göras?

II.1 Allmänt

Hur många timmar som krävs för en AEO-revision kommer att variera beroende på bl.a. följande faktorer:

- Den ansökande aktörens storlek och komplexitet.
- Hur väl förberedd den ansökande aktören är och vilken dokumentation som inges.
- Om tullmyndigheterna redan har vissa uppgifter om aktören till följd andra tillstånd enligt tullbestämmelserna (se II.3.2).
- Om olika tullmyndigheter måste samråda med varandra.
- Om tullmyndigheten måste samråda med andra myndigheter.

I många fall kommer tullmyndigheterna redan ha tillgång till många uppgifter om den sökande. Det kan t.ex. handla om följande uppgifter:

- Uppgifter som inkommit när ekonomiska aktörer har ansökt om tillstånd enligt tullbestämmelserna.
- Uppgifter från tullrevisioner.
- Uppgifter som finns i tullens datasystem om den ekonomiska aktörens dagliga användning av tullförfaranden.

För att effektivisera godkännandeprocessen bör tullmyndigheterna så mycket som möjligt använda den redan tillgängliga informationen.

Om en sökande som är etablerad i gemenskapen har tillstånd att tillämpa ett förenklat förfarande har flera delar av AEO-kriterierna redan granskats när detta tillstånd beviljades. En sådan omständighet bör därför beaktas när en revision ska genomföras.

Tullmyndigheterna kommer också att få mycket information om den sökande i dennes ansökan. I de förklarande anmärkningarna om hur ansökningsformuläret i bilaga 1C till tillämpningsföreskrifterna ska fyllas i beskrivs den allmänna information som sökande ska lämna i sina ansökningar.

Det förväntas och rekommenderas dessutom att sökande förbereder sig på lämpligt sätt inför revisionen. Det är viktigt att de ser till att det finns ett smidigt och samordnat kommunikationsflöde mellan relevanta avdelningar för att främja en effektiv revisionsprocess.

II.2 Små och medelstora företag

Små och medelstora företag definieras i kommissionens rekommendation av den 6 maj 2003 om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag,⁸ enligt vilken:

1. Kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin) utgörs av företag som sysselsätter färre än 250 personer och vars årsomsättning inte överstiger 50 miljoner euro eller vars balansomslutning inte överstiger 43 miljoner euro per år.
2. Inom SMF-kategorin definieras små företag som företag som sysselsätter färre än 50 personer och vars omsättning eller balansomslutning inte överstiger 10 miljoner euro per år.
3. Inom SMF-kategorin definieras mikroföretag som företag som sysselsätter färre än 10 personer och vars omsättning eller balansomslutning inte överstiger 2 miljoner euro per år.

Enligt artikel 14a.2 i tillämpningsföreskrifterna är tullmyndigheterna skyldiga ”att beakta särdragen hos de ekonomiska aktörerna, i synnerhet de små och medelstora företagens särdrag.”

AEO-kriterierna är tillämpliga på alla företag, oavsett storlek. Företagen kan emellertid uppfylla kraven på olika sätt, beroende på företagets storlek och komplexitet, typen av varor etc.

Alla som ansöker om ett AEO-certifikat – Säkerhet och skydd måste till exempel visa att det finns ett tillfredsställande fysiskt skydd av deras lokaler. Detta kan gälla

- en stor tillverkare vars område omgärdas av en mur/ett stängsel, säkerhetsvakter och övervakningskameror (CCTV) etc.,
- ett tullombud som bedriver verksamhet från ett enda rum i en byggnad med lås på dörrar, fönster och arkiveringsskåp.

Ett annat exempel är kravet på identifikation av behöriga personer (personal, besökare), som små och medelstora företag kan uppfylla på andra sätt än genom passerkort.

Ytterligare ett exempel, som rör kravet på bokföring, är att alla som ansöker om ett AEO-certifikat – Tullförenklingar måste bevisa att de har ett lämpligt bokföringssystem för att underlätta revisionsbaserade tullkontroller. Detta kan gälla

- en stor aktör som har ett integrerat elektroniskt bokföringssystem som är av direkt hjälp vid tullmyndigheternas revision,
- små och medelstora företag som bara har ett enkelt och pappersbaserat bokföringssystem.

För fler exempel, gå till:

- Del 1 avsnitt IV.2
- Del 2 avsnitt III fotnot 18
- Avsnitt IV Inledning.

⁸ EUT L 124, 20.5.2003.

II.3 Faktorer som underlättar godkännandeprocessen

För att skynda på handläggningen av ansökningar och minska den tid som krävs för förhandsrevision bör tullmyndigheterna i möjligaste mån använda information om AEO-sökande som de redan förfogar över. Det kan handla om information från

- tidigare ansökningar om tillstånd enligt tullbestämmelserna,
- information som redan delgivits tullmyndigheten,
- tullrevisioner,
- tullförfaranden som har använts och deklarerationer som har lämnats av den sökande,
- självbedömningar som utförs av sökande innan de lämnar in ansökan,
- tidigare certifieringar som den sökande har, och
- slutsatser av experter på de relevanta områdena i enlighet med artikel 14n.2 i tillämpningsföreskrifterna.

Tullen kan emellertid behöva göra en ny kontroll av kriterier som redan har uppfyllts för att förvissa sig om att så fortfarande är fallet.

Tullmyndigheterna ska även ta hänsyn till vissa internationellt erkända standarder som är relevanta för AEO-tillståndet och som den sökande har fått och anmält till myndigheterna. (En särskild kolumn för eventuella relaterade standarder tillfogas formuläret som vägledning för tullmyndigheter. Listan på standarder är inte uttömmande.)

II.3.1 Befintliga tillstånd enligt tullbestämmelserna

När en ekonomisk aktör ansöker om ett AEO-certifikat bör en redan utförd granskning av kriterierna för andra tillstånd från tullmyndigheterna beaktas. Detta minskar den tid som behövs för förhandsrevision. De kriterier som redan anses uppfyllda kan dock behöva kontrolleras, så att det säkerställs att de fortfarande är giltiga.

II.3.2 Certifieringar och slutsatser av experter

Genom lagstiftningen säkerställs att säkerhetsgodkända speditörer/postoperatörer ska godkännas automatiskt [artikel 14k.3 i tillämpningsföreskrifterna]. Detta automatiska godkännande ska gälla de anläggningar för vilka den sökande har beviljats status som säkerhetsgodkänd speditör/postoperatör.

Som fastställs i artikel 14k.4 i tillämpningsföreskrifterna ska säkerhets- och skyddskriterierna även anses vara uppfyllda i den utsträckning som kriterierna för att utfärda ett certifikat är identiska med eller motsvarar dem som anges i tillämpningsföreskrifterna, om den sökande, som är etablerad i gemenskapen, innehar något av följande:

- Ett internationellt erkänt säkerhets- eller skyddscertifikat som utfärdats på grundval av internationella konventioner.

- Ett europeiskt säkerhets- eller skyddscertifikat som utfärdats på grundval av gemenskapslagstiftning.
- Ett certifikat som utfärdats på grundval av en internationell standard enligt Internationella standardiseringsorganisationen.
- En europeisk standard enligt Europeiska standardiseringsorganisationen.

Detta ska endast gälla certifikat som utfärdats av internationellt ackrediterade certifieringsorgan,⁹ eller nationella behöriga myndigheter. Certifikat som utfärdats av andra får i lämpliga fall beaktas i enlighet med artikel 14n.2 i tillämpningsföreskrifterna.

Riktlinjerna har därför uppdaterats genom att det har infogats en kolumn för befintliga internationella standarder. (Listan är emellertid inte uttömmande, eftersom det saknas praktiska erfarenheter.) Detta innebär att revisionen går snabbare och att det blir lättare för en ekonomisk aktör som redan uppfyller kriterierna att innan ansökan lämnas in själv bedöma om han uppfyller de kriterier som är identiska eller jämförbara, i den mån det finns likheter mellan kriterierna för de internationella certifikaten och AEO-kriterierna.

De mest relevanta standarder som hittills har tagits upp är olika ISO-standarder (t.ex. ISO 9001, 14001, 20858, 28000, 28001 och 28004) och ISPS-koden¹⁰. Att man har en viss ISO-certifiering innebär inte automatiskt att de särskilda AEO-kriterierna uppfylls. I vissa fall uppfyller ISO-certifieringar inte AEO-kriterierna alls eller bara delvis och den sökande måste då uppfylla ytterligare krav.

Ett kontrollerbart uppfyllande av säkerhetskrav och säkerhetsstandarder som har fastställts av mellanstatliga organisationer som IMO, UNECE och ICAO kan också innebära att säkerhetskraven uppfylls helt eller delvis, i den mån kraven är identiska eller jämförbara.

Enligt artikel 14n.2 i tillämpningsföreskrifterna får tullmyndigheterna också godta slutsatser av experter på bokföring, solvens eller säkerhets- och skyddsstandarder.

II.3.3 Moder-/dotterföretag med gemensamma system/förfaranden

Varje dotterföretag som vill ansöka om AEO-status måste fylla i ett eget ansökningsformulär¹¹.

Om dotterföretagen tillämnar samma bolagsstandarder och bolagsförfaranden för sin tullrelaterade verksamhet kan **frågeformuläret**¹² i del 2 i riktlinjerna emellertid fyllas i av moderföretaget för alla de dotterföretag som har lämnat in en ansökan.

⁹ MLA (Multilateral Recognition Arrangement) eller MRA (Mutual Recognition Arrangement). Se även www.european-accreditation.org

¹⁰ Dessa standarder kan betraktas som skydds- och säkerhetscertifikat enligt artikel 14k.4 och sista stycket i artikel 14k.2, och som slutsatser av en expert enligt artikel 14n.2 om de gäller bokföring.

¹¹ Se även förklaringen i del 1, avsnitt V.1. Vad som är ett dotterföretag definieras i rådets direktiv 90/435/EEG och i den nationella lagstiftningen.

I detta fall får tullmyndigheten flera ansökningsformulär men bara ett ifyllt frågeformulär som omfattar alla ansökningar och rör kriterier som kan vara gemensamma för samtliga dotterföretag, i första hand de som tas upp i del 2, avsnitten 3 och 5.

Denna lösning gäller inte bara för situationer där moderföretaget och dess dotterföretag är etablerade i en och samma medlemsstat. Den kan även användas om ett moderföretag har dotterbolag i andra medlemsstater. De nationella tullmyndigheterna bör vid behov samordna sina förfaranden för ansökan om AEO-status, inbegripet konsultationsförfarandet, med andra tullmyndigheter för att möjliggöra detta.

Detta rekommenderas särskilt om moderföretaget och dess dotterföretag redan innehar ett europeiskt enhetstillstånd.

¹² Hur frågeformuläret ska användas förklaras i avsnitt I.1.

DEL 1, AVSNITT III

AEO-förmåner

Det bör påpekas att ett AEO-certifikat utfärdas till den sökande och inte till dennes klienter. Endast den godkända ekonomiska aktören kan alltså utnyttja förmånerna. Denna allmänna princip gäller alla typer av aktörer i den internationella leveranskedjan.

AEO-förmånerna, beroende på typen av certifikat, sammanfattas nedan¹³.

III.1 Färre fysiska och dokumentbaserade kontroller

Denna förmån kommer att tillämpas från och med den 1 januari 2008 och gäller alla AEO-kategorier.

I artikel 14b.4 i tillämpningsföreskrifterna fastställs att godkända ekonomiska aktörer ska genomgå färre fysiska och dokumentbaserade kontroller än andra ekonomiska aktörer. Detta innebär att en godkänd ekonomisk aktör får en lägre riskklassificering och en snabbare gränspassage (beroende på typen av certifikat).

Innehavare av AEO-certifikat ska ha en lägre riskklassificering i alla medlemsstater eftersom deras status ska erkännas i alla medlemsstater enligt artikel 5a i gemenskapens tullkodex. Den lägre riskklassificeringen bör införas i systemen för riskhantering och tulldeklarationer, så att godkända ekonomiska aktörer kan dra nytta av denna förmån i sin dagliga verksamhet.

III.2 Prioriterad behandling av sändningar om de väljs ut för kontroll

Denna förmån kommer att tillämpas från och med den 1 januari 2008 och gäller alla AEO-kategorier.

Om tullkontoret efter riskanalys beslutar att en sändning som omfattas av en summarisk deklaration eller en tulldeklaration som lämnats av en godkänd ekonomisk aktör ska undersökas ytterligare, ska nödvändiga kontroller utföras med förtur. Detta innebär att sändningen ska kontrolleras först om andra sändningar från icke-godkända ekonomiska aktörer också väljs ut för kontroll.

¹³ Se även artikel 14b i tillämpningsföreskrifterna, ändrade genom förordning 1875/2006.

III.3 Val av plats för kontroll

Denna förmån kommer att tillämpas från och med den 1 januari 2008 och gäller alla AEO-kategorier.

En godkänd ekonomisk aktör kan be tullen att kontrollen ska flyttas till en annan plats som innebär kortast möjliga dröjsmål eller lägre kostnader för den godkända ekonomiska aktören. Detta måste emellertid överenskommas med den berörda tullmyndigheten.

III.4 Lättare att få rätt att använda tullförenklingar

Denna förmån kommer att börja tillämpas den 1 januari 2008 och gäller innehavare av AEO-certifikat – Tullförenklingar eller AEO-certifikat – Tullförenklingar/Säkerhet och skydd.

Ekonomiska aktörer behöver inte ha AEO-status för att få omfattas av en förenkling enligt tullbestämmelserna. Om personen som begär detta har ett AEO-certifikat – Tullförenklingar (eller ett samlingscertifikat) ska tullmyndigheten emellertid inte på nytt granska villkor som redan har granskats i samband med beviljandet av AEO-status.

De kriterier som bedöms ha uppfyllts av en godkänd ekonomisk aktör finns i följande artiklar om de berörda förenklingarna:

Lokal klarering	Artikel 264.3
Förenklad deklaration	Artiklarna 261.4, 270.5
Reguljär fartygslinje	Artikel 313b 3a
Bevis på gemenskapsstatus/godkänd avsändare	Artikel 373.3
Bevis på gemenskapsstatus /art. 324e	Artikel 373.3
Förenklingar vid transitering	Artiklarna 373.3 och 454a 5
Kontroll exemplar T-5/art. 912g	Fastställs inte uttryckligen men framgår av artikel 912g 4

III.5 Minskade uppgiftskrav för summariska deklarationer

Denna förmån kommer att börja tillämpas den 1 juli 2009 och gäller innehavare av AEO-certifikat – Säkerhet och skydd eller AEO-certifikat – Tullförenklingar/Säkerhet och skydd.

AEO-importörer och AEO-exportörer har automatiskt rätt att inge summariska deklarationer som uppfyller minskade uppgiftskrav. Vad som utgör minskade uppgiftskrav framgår av tabell 5 i bilaga 30a till tillämpningsföreskrifterna.

AEO-fraktförare, AEO-speditörer och AEO-tullombud får utnyttja denna förmån för klienter som har ett AEO-certifikat – Säkerhet och skydd eller ett AEO-certifikat – Tullförenklingar/Säkerhet och skydd.

III.6 Förhandsunderrättelse

Denna förmån kommer att börja tillämpas den 1 juli 2009 och gäller innehavare av AEO-certifikat – Säkerhet och skydd eller av samlingscertifikat.

När en godkänd ekonomisk aktör har lämnat en summarisk deklaration får det behöriga tullkontoret innan varorna anländer till eller lämnar gemenskapen underrätta den godkända ekonomiska aktören om att sändningen till följd av en säkerhets- och skyddsrelaterad riskanalys har valts ut för ytterligare fysisk kontroll.

En sådan underrättelse ges endast om det inte äventyrar den kontroll som ska utföras. Tullmyndigheterna får emellertid utföra en fysisk kontroll utan att på förhand underrätta den godkända ekonomiska aktören.

III.7 Indirekta fördelar

En ekonomisk aktör som uppfyller kriterierna och beviljas AEO-status kan få fördelar som inte har något direkt samband med den tullrelaterade delen av hans verksamhet.

Investeringar av aktörer för att höja säkerhets- och skyddsstandarden kan ha en positiv inverkan på följande områden: synlighet och spårning, personalsäkerhet, standardutveckling, val av leverantörer och investeringar beträffande sådana, säkerhet vid transport och befordran, skapande av medvetenhet om och kapacitet inom organisationen, samarbete mellan parterna i leveranskedjan, proaktiva teknikinvesteringar och frivillig efterlevnad av säkerhetskrav.

Några exempel på indirekta fördelar som kan bli en följd av sådana positiva effekter är

- mindre stölder och svinn
- färre försenade sändningar
- bättre planering
- ökad kundlojalitet
- starkare engagemang hos anställda
- färre säkerhets- och skyddsrelaterade tillbud
- minskade kostnader för leverantörsinspektioner och ökat samarbete
- minskad brottslighet och vandalisering
- minskade problem genom erkännande av de anställda
- förbättrad säkerhet och kommunikation mellan parter i leveranskedjan

III.8 Bättre relationer med tullen

För att främja ett gott samarbete mellan tullmyndigheter och godkända ekonomiska aktörer bör de godkända ekonomiska aktörerna ha tillgång till en hjälpcentral eller en kontaktperson på tullmyndigheten som de kan vända sig till med frågor. Hjälpcentralen kanske inte kan besvara alla frågor men kan fungera som en första kontaktpunkt till tullmyndigheterna och ge de godkända ekonomiska aktörerna råd om hur de bör gå vidare eller vem de bör kontakta.

III.9 Erkänd som en trygg och säker affärspartner

En godkänd ekonomisk aktör som uppfyller säkerhets- och skyddskriterierna betraktas som en trygg och säker partner i leveranskedjan. Detta innebär att de gör allt de kan för att minska risker i de delar av leveranskedjan som de är involverade i. AEO-statusen stärker deras anseende.

Genom att vara en trygg och säker partner i leveranskedjan kan de dessutom omfattas av lättnader när det gäller säkerhetskontroller.

Ekonomiska aktörer kan därför välja godkända ekonomiska aktörer framför aktörer utan AEO-status när de letar efter nya affärspartner.

III.10 Ömsesidigt erkännande

Gemenskapens mål är att uppnå ömsesidigt erkännande av innehavare av AEO-certifikat – Säkerhet och skydd med alla länder som har ett AEO-program eller likvärdigt program. Innehavare av AEO-certifikatet – Säkerhet och skydd från gemenskapen skulle alltså ha samma fördelar i tredjeländer som godkända ekonomiska aktörer som är etablerade i dessa länder. Detta skulle öka förutsägbarheten i världshandeln.

Om inte annat följer av relevanta internationella avtal mellan gemenskapen och tredjeländer skulle innehavare av AEO-certifikat – Säkerhet och skydd från gemenskapen inte behöva ansöka om AEO-status i det relevanta tredjelandet, eftersom gemenskapscertifikatet kanske skulle erkännas av detta tredjeland.

Ömsesidigt erkännande är väsentligt, inte bara i fråga om godkända ekonomiska aktörer utan även beträffande kontrollstandarder och kontroller. Det faktum att ett stort antal medlemmar i Världstullorganisationen har åtagit sig att införa WCO SAFE-ramverket innebär att jämförbara bestämmelser kommer att genomföras på global nivå och att ett ömsesidigt erkännande kommer att uppnås i vissa delar av världen.

Den internationella leveranskedjan och säkerhetsbegreppet

Detta kapitel handlar om aktörer som ansöker om AEO-certifikat – Säkerhet och skydd eller ett samlingscertifikat.

Den internationella leveranskedjan omfattar ur tullens perspektiv hela kedjan från det att varor avsedda för export tillverkas fram till det att de levereras till den part som varorna avsänds till från ett annat tullområde (gemenskapens tullområde eller ett annat tullområde) Den internationella leveranskedjan är inte en diskret identifierbar enhet. Den består av flera specifika led bestående av aktörer som företräder olika delar av handeln. I vissa fall är alla aktörer kända och det kan finnas sedan länge etablerade relationer, i andra fall byts aktörerna ofta ut och kanske bara sammanförs för en enda transport.

IV.1 Affärspartner

Ur tullens perspektiv får affärspartner som uppfyller kraven i artikel 14k.1 e i tillämpningsföreskrifterna ansöka om AEO-status¹⁴, men om de väljer att inte göra det bör de ge övriga aktörer i leveranskedjan garantier rörande säkerhet och skydd. Alla aktörer i leveranskedjan som finns mellan exportören/tillverkaren och mottagaren kan betraktas som affärspartner.

IV.2 Säkerhetskrav på affärspartner

Enligt artikel 14k.1 e i tillämpningsföreskrifterna ska affärspartners säkerhets- och skyddsnormer anses vara lämpliga om den sökande ”har infört åtgärder för att möjliggöra klar identifiering av sina affärspartner, för att säkra den internationella leveranskedjan”.

Godkända ekonomiska aktörer kan bara hållas ansvariga för sin del av leveranskedjan, för varor som är i deras förvar och för de anläggningar de bedriver. De är emellertid också beroende av sina affärspartners säkerhets- och skyddsnormer för att garantera säkerheten för varor i deras förvar.

¹⁴ Som allmän princip, under förutsättning att de är etablerade i gemenskapen.

För att uppfylla kravet bör godkända ekonomiska aktörer, när de ingår nya avtal med affärspartner, uppmuntra motparten att bedöma och förbättra säkerheten kring leveranskedjan och i den mån det är praktiskt möjligt för deras affärsmodell infoga bestämmelser om detta i avtalet.

Godkända ekonomiska aktörer bör också ha dokumentation som styrker detta för att visa att de anstränger sig för att se till att deras affärspartner uppfyller dessa krav. Godkända ekonomiska aktörer kan också granska relevant handelsinformation om motparten innan de ingår ett avtal.

Exempel på hur en godkänd ekonomisk aktör kan förbättra säkerheten i sin leveranskedja:

- Leveranskedjan kan anses vara helt säker om den godkända ekonomiska aktören ansvarar för hela leveranskedjan, t.ex. genom att vara både exportör och fraktförare.
- Den godkända ekonomiska aktören samarbetar med andra godkända ekonomiska aktörer eller likvärdiga aktörer¹⁵.
- Den godkända ekonomiska aktören ingår avtal om säkerhet med sina affärspartner.
- Underleverantörer (t.ex. transportföretag) som anlitas av den godkända ekonomiska aktören väljs på grundval av i vilken utsträckning de följer vissa säkerhetsregler.
- Containrar förseglas med sigill av hög säkerhetsklass som uppfyller ISO-PAS 17712.
- Containrar inspekteras i underleverantörens lokaler, i terminallokaler och mottagarens lokaler för att kontrollera att de har förseglats korrekt.
- Allmän information från organ som ansvarar för registrering av företag (om möjligt) och partners produkter (riskvaror, känsligt gods etc.) beaktas innan avtal ingås.
- Den godkända ekonomiska aktören ber om en säkerhetsdeklaration¹⁶.
- Anläggningar som omfattas av internationella eller europeiska säkerhetscertifikat används (exempelvis ISPS-koden och säkerhetsgodkända speditörer).

Om en godkänd ekonomisk aktör har kännedom om att en affärspartner som är del av en internationell leveranskedja inte upprätthåller lämpliga säkerhets- och skyddsnormer ska han omedelbart vidta lämpliga åtgärder för att så långt det är möjligt förbättra leveranskedjans säkerhet.

När det gäller varusändningar som övertas från okända affärspartner rekommenderas att den godkända ekonomiska aktören vidtar åtgärder för att garantera att säkerhetsrisker som rör okända affärspartner begränsas till en godtagbar nivå. Om den godkända ekonomiska aktören upptäcker problem med efterlevnaden av bestämmelser ska dessa meddelas tullmyndigheterna.

¹⁵ Den summariska deklARATION som lämnas av den godkända ekonomiska aktören visar alltid vilken situation som föreligger, eftersom relevanta identifieringsnummer för varje godkänd ekonomisk aktör kommer att anges i respektive ruta (t.ex. rutorna för "fraktförare", "mottagare" och "avsändare").

¹⁶ Som exempel, se ISO/PAS 28001, del 3.18, där det fastställs att en säkerhetsdeklaration är ett dokumenterat åtagande från en affärspartners sida, i vilket säkerhetsåtgärder som den parten vidtagit anges. Det bör minst anges hur varor och fysiska instrument för internationell handel skyddas, hur tillhörande information skyddas och hur säkerhetsåtgärderna demonstreras och kontrolleras.

IV.3 Intressenter i internationella leveranskedjor

Det finns olika intressenter i internationella leveranskedjor som har olika ansvarsområden beroende på var de befinner sig i kedjan. För att bedöma säkerheten i aktörens leveranskedja måste olika uppsättningar av kriterier uppfyllas beroende på aktörens ansvarsområde. De olika typerna av ekonomiska aktörer och deras olika ansvarsområden i den internationella leveranskedjan som är relevanta ur tullperspektiv beskrivs därför nedan. Tabellen med kriterier som omfattar alla underavsnitt för alla intressenter finns i del 3 i riktlinjerna¹⁷.

Det är emellertid i dag inte möjligt att räkna upp alla aktörer i den internationella leveranskedjan. Förteckningen nedan kan uppdateras så snart tullmyndigheterna har fått mer praktisk erfarenhet med tillämpningen av AEO-systemet.



¹⁷ En mer ingående förklaring finns i del 3.

IV.3.1 Tillverkare

En tillverkare kan anses ansvara för följande i leveranskedjan:

- Att tillverkningen av produkterna sker på ett skyddat och säkert sätt.
- Att kunderna tillhandahålls varorna på ett skyddat och säkert sätt.

IV.3.2 Exportör

En exportör är enligt artikel 788 i tillämpningsföreskrifterna den person för vilkens räkning exportdeklarationen upprättas och som är ägare till varorna eller har en liknande rätt att disponera dem vid den tidpunkt då deklarationen tas emot. Om äganderätten eller liknande rätt att disponera varorna innehas av en person som är etablerad utanför gemenskapen enligt det kontrakt som utgör grunden för exporten, ska exportören anses vara den avtalspart som är etablerad i gemenskapen.

En exportör kan sägas ansvara för följande i leveranskedjan:

- Att exportdeklarationen är korrekt och inges in i tid, om det är exportören som inges den.
- Att, om det är exportören som inges den, exportdeklarationen innehåller de uppgifter som ska ingå i summariska utförseldeklarationer, när bestämmelserna om summariska utförseldeklarationer börjar tillämpas den 1 juli 2009.
- Att de rättsliga exportformaliteterna fullgörs i enlighet med tullbestämmelser, däribland handelspolitiska åtgärder och i lämpliga fall exporttullar.
- Att varorna tillhandahålls på ett skyddat och säkert sätt till transportören eller speditören eller tullombudet.

IV.3.3 Speditörer

En speditör organiserar transporten av varor inom den internationella handeln för en exportörs, importörs eller annan persons räkning. I vissa fall utför speditören själv tjänsten som fraktförare. Det ingår normalt i en speditörs uppgifter att skaffa, kontrollera och upprätta dokumentation som uppfyller tullens krav.

En speditör ansvarar för följande i den internationella leveranskedjan:

- Att tillämpa regler om transportformaliteter.
- Att i relevanta fall se till att varorna transporteras på ett skyddat och säkert sätt.

- Att i relevanta fall tillämpa bestämmelserna om summariska deklarerationer i enlighet med lagstiftningen.

IV.3.4 Lagerhavare

En lagerhavare är en person som har fått tillstånd att driva ett tullager i enlighet med artikel 99 i gemenskapens tullkodex, eller en person som bedriver tillfälliga lagerlokaler i enlighet med artikel 51.1 i tullkodexen och artikel 185.1 i tillämpningsföreskrifterna.

Lagerhavaren ansvarar för följande i den internationella leveranskedjan:

- Att säkerställa att varorna inte undandras tullens övervakning medan de förvaras i tullagret eller i tillfälliga lager.
- Att de förpliktelser som följer av lagringen av varor som hänförs till tullagerförfarandet eller som omfattas av regler för tillfällig lagring uppfylls.
- Att de särskilda villkor som anges i tillståndet för tullagret eller för den tillfälliga lagringen uppfylls.
- Att se till att lagerområdet har ett tillfredsställande skydd mot intrång.
- Att se till att det finns ett tillfredsställande skydd mot obehörig tillgång till, utbyte av eller manipulering av varorna.

IV.3.5 Tullombud

I dessa AEO-riktlinjer avses med ett tullombud ett sådant ombud som fastställs i artikel 5 i tullkodexen. Ett tullombud handlar på uppdrag av en person som är involverad i tullrelaterad affärsverksamhet (t.ex. en importör eller exportör). Ett tullombud kan antingen handla i personens namn (direkt ombudskap) eller i eget namn (indirekt ombudskap)¹⁸.

Ett tullombud ansvarar för följande i den internationella leveranskedjan:

- Att tillämpa nödvändiga föreskrifter i enlighet med tullbestämmelserna för den typen av ombudskap i syfte att hänföra varorna till ett tullförfarande.
- Vid indirekt ombudskap, att se till att tulldeklarationen eller den sammanfattande deklarationen är korrekt och lämnas in i tid.

¹⁸ När det gäller AEO-certifikat – Säkerhet och skydd bör det påpekas att säkerhetskriterierna huvudsakligen handlar om att skydda lokalerna där varorna förvaras eller containrarna. Bara ett fåtal kriterier (t.ex. ”personlig säkerhet”) kan uppfyllas av tullombud som bara hanterar tulldeklarationer och inte lagerhållning eller spedition. Det finns vidare inget samband mellan typen av ombudskap (direkt eller indirekt) och mängden uppgifter som utförs av tullombudet (endast tulldokumentation eller även lagerhållning och transport etc.).

IV.3.6 *Fraktförare*

Fraktföraren är den som faktiskt transporterar varorna eller som ansvarar för transportmedlet.

Fraktföraren ansvarar för följande i den internationella leveranskedjan:

- Att se till att varorna transporteras på ett skyddat och säkert sätt, särskilt genom att förhindra obehörig tillgång till eller manipulering av transportmedlet och de varor som transporteras.
- Att tillhandahålla nödvändiga transportdokument.
- Att fullgöra nödvändiga rättsliga formaliteter i enlighet med tullagstiftningen.

IV.3.7 *Importör*

En importör är en aktör för vars räkning en importdeklaration görs.

En importör ansvarar för följande i den internationella leveranskedjan:

- Att, om inget indirekt ombudskap utsetts för kontakterna med tullmyndigheterna, hänföra de varor som presenteras för tullen till en godkänd tullbehandling.
- Att deklarationen är korrekt och inges i tid, om den inges av importören.
- Importören kan vara den aktör som inger en summarisk införseldeklaration när de relevanta föreskrifterna börjar tillämpas från och med den 1 juli 2009 och kan därför vara ansvarig för att bestämmelserna om summariska deklarationer tillämpas korrekt.
- Att tillämpa nödvändiga rättsliga formaliteter i enlighet med de tullbestämmelser som är relevanta för import av varor.
- Att se till att varorna tas emot på ett skyddat och säkert sätt och i synnerhet undvika att obehöriga får tillgång till eller kan manipulera varorna.

IV.4 Leveransvillkor (Incoterms 2000) när det gäller leveranskedjans säkerhet

Av det föregående framgår att ”importörer”, ”exportörer” och andra parter i leveranskedjan definieras i tullagstiftningen och att definitionerna har ett mycket begränsat samband med leveransvillkoren.

Leveransvillkor uppstår i det ögonblick säljaren och köparen ingår ett avtal och kan användas för att öka säkerheten i verksamheten. Andra delar av avtalet kan gälla tillkommande säkerhetskrav, t.ex. förhandsaviseringar av varuleverans eller förseglingsförfaranden etc.

Incoterms ICC/ECE och en förklaring av deras innebörd ingår i bilaga 38 till tillämpningsföreskrifterna (avdelning II, ruta 20).

Incoterms ger god vägledning om i vilken utsträckning en aktör kan påverka säkerheten i leveranskedjan. För att säkra sin egen leveranskedja bör AEO-köpare, beroende på deras storlek och företagsklimatet, därför bara ingå kontrakt som ger dem största möjliga inflytande över valet av transportföretag (speditörer och fraktförare). Genom att ha inflytande över valet av transportföretag får AEO-köparen nämligen veta vilka leverantörer som gjort åtaganden om att skydda sin del av leveranskedjan och vilka som inte har gjort det. AEO-exportörer bör göra samma sak åt andra hållet.

Tullmyndigheterna måste emellertid beakta små och medelstora företags verksamhet. Detta är en rättslig skyldighet enligt artikel 14a.2 i tillämpningsföreskrifterna, i vilka fastställs att tullmyndigheterna ”skall beakta särdragen hos de ekonomiska aktörerna, i synnerhet de små och medelstora företagens särdrag”.

Små och medelstora företag har inte samma möjligheter som större företag att påverka säkerheten i leveranskedjan. Tullmyndigheterna kan inte förvänta sig att små och medelstora företag har ett lika stort ansvar i leveranskedjan som en multinationell aktör. Kvarvarande risker för en aktör som beror på de olika leveranskedjorna kommer att beaktas när tullmyndigheterna väljer ut sändningar för säkerhets- och skyddskontroller.

Varje fall måste bedömas individuellt. Även om en aktör ingår ett kontrakt enligt vilket han tar på sig ansvaret för hela leveranskedjan görs en kartläggning av andra potentiella risker (t.ex. förseglingsförfarandet).

DEL 1, AVSNITT V

Fastställande av i vilken medlemsstat en AEO-ansökan ska göras

V.1 Allmänt

I artikel 14d.i tillämpningsföreskrifterna fastställs i vilken medlemsstat en ansökan om AEO-status ska göras. Grundtanken är att ansökan ska göras i den medlemsstat som har de största kunskaperna om den sökandes tullrelaterade verksamhet, vilket innebär att en ansökan ska göras i den medlemsstat där

- den sökandes huvudrörelser för de berörda tullförfarandena finns eller är tillgängliga, och
- den tullrelaterade verksamheten bedrivs.

Båda dessa villkor måste vara uppfyllda.

Om det inte går att fastställa vilken medlemsstat som är behörig på denna grundval bör ansökan göras i den medlemsstat där huvudrörelserna för de berörda tullförfarandena finns eller är tillgängliga.

Med tanke på hur företags organisationsstrukturer och affärsflöden utvecklats på senare tid och den trend som innebär att vissa aktiviteter, t.ex. redovisning, läggs ut på entreprenad är det inte alltid självklart vad som är rätt beslut. Följande vägledande principer bör följas innan ett slutligt beslut fattas.

V.2 Multinationella företag: dotterföretag

Multinationella företag består normalt av ett moderföretag och dotterföretag som är enskilda juridiska personer registrerade i det lokala bolagsregistret enligt bolagslagstiftningen i den medlemsstat där det berörda dotterföretaget är etablerat. Om ett moderföretag vill få AEO-status för en del eller alla dotterföretag måste AEO-ansökningar därför lämnas av samtliga dotterföretag som vill beviljas AEO-status.

Exempel:

Moderföretaget "P" är etablerat i Tyskland. Det har följande dotterföretag: dotterföretaget "S1" som är registrerat i Belgien och dotterföretaget "S2" som är registrerat i Österrike. Moderföretaget "P" bedriver ingen verksamhet som omfattas av tullagstiftningen, men dotterföretagen deltar i verksamhet som omfattas av tullagstiftningen. Moderföretaget "P" vill att all den tullrelaterade verksamhet som utförs av dotterföretagen ska beviljas AEO-status.

Huvudräkenskaperna för de berörda tullförfarandena och den tullrelaterade verksamheten finns i de medlemsstater där dotterföretagen är registrerade.

Dotterföretagen måste var för sig lämna in en ansökan i eget namn:

Dotterföretag "S1" måste göra en ansökan i Belgien och dotterföretag "S2" en ansökan i Österrike.

V.3 Multinationella eller stora företag: filialer

Enligt bolagslagstiftningen är en filial inte en egen juridisk person, utan ett kontor, en lokal eller en anläggning som är en del av företaget och ingår i företagets totala tillgångar. Om ett sådant företag vill beviljas AEO-status behöver ansökningar inte lämnas in för samtliga filialer. Det räcker om en ansökan lämnas i den medlemsstat som beskrivs i inledningen till detta avsnitt.

Exempel 1:

Företaget "C" har sitt huvudkontor i Belgien och för även sina huvudräkenskaper i Belgien. Företaget har lagret "W" i Frankrike för sin importrelaterade verksamhet. Huvudräkenskaperna för de berörda tullförfarandena bevaras i det lager som har hand om tulldokumentationen.

Företaget "C" måste lämna in sin ansökan i Frankrike. I ruta 13 i ansökningsformuläret ska det stå "Frankrike", i rutorna 16 och 17 adressen till lager "W" och i ruta 18 en adress i Belgien.

Exempel 2:

Företaget "A" är registrerat i Frankrike i enlighet med fransk bolagslagstiftning. Det utgör huvudkontoret för regionen Europa-Mellanöstern-Afrika (EMEA) och ligger i Paris, Frankrike. Det är gemensamt servicecenter för distributörer, försäljningskontor, detaljhandelskedjor och affärer över hela Europa, Mellanöstern och Afrika och hyser ledningen och ekonomiavdelningen. Ingen tullrelaterad verksamhet bedrivs dock på plats.

Företaget "A" har en filial i Belgien som är distributionscentral för hela EMEA-regionen. All tullrelaterad verksamhet och all bokföring sker i Belgien. Alla relevanta räkenskaper för tullförfarandena förs på denna plats.

Företaget "A" har flera tillstånd som utfärdats i Belgien enligt tullbestämmelserna för filialverksamhet:

- Lager typ D
- Lager typ C
- Godkänd avsändare/mottagare
- Godkänd exportör
- Utfärdande av T2L-deklarationer

För att lämna in en AEO-ansökan i rätt medlemsstat måste man först bestämma var huvudräkenskaperna för tullförfarandena förs.

Det betyder att man ska titta på huvudräkenskaperna för tullförfarandena, inte bara på de finansiella huvudräkenskaperna. Huvudräkenskaperna omfattar bokföring och dokumentation som gör det möjligt för tullmyndigheten att granska och övervaka de villkor och kriterier som ekonomiska aktörer måste uppfylla för att erhålla AEO-certifikat [artikel 14d.1 sista stycket i tillämpningsföreskrifterna].

Även om företaget "A" är registrerat i Frankrike bör ansökan i det här fallet enligt artikel 14d i tillämpningsföreskrifterna alltså lämnas in i Belgien.

V.4 Tillgång till tullrelaterad dokumentation

Punkterna 1 b and 2 b i artikel 14d tillämpningsföreskrifterna handlar om den situation där ett företag lägger ut sin tullrelaterade bokföring på ett företag i en annan medlemsstat eller i ett tredjeland. Detta är vanligt och tillåtet i många medlemsstater. I dessa fall ser företaget till att tullmyndigheten i den medlemsstat där det är etablerat har elektroniskt tillträde till den dokumentation som finns i en annan medlemsstat eller i ett tredjeland.

I dessa fall måste ansökan lämnas in i den medlemsstat som företaget ser till har tillgång till huvudräkenskaperna och från vilken den sökandes logistikstyrning bedrivs, samt (åtminstone) en del av den tullrelaterade verksamheten. [artikel 14d.1 b tillämpningsföreskrifterna]

Om företaget bedriver sin tullrelaterade verksamhet i en annan medlemsstat måste ansökan ändå lämnas i den medlemsstat där den sökandes huvudräkenskaper för de berörda tullförfarandena är tillgänglig och logistikstyrningen bedrivs [artikel 14d.2 b tillämpningsföreskrifterna].

Exempel 1:

Företaget "C" är etablerat i Sverige. All näringsverksamhet bedrivs i Sverige, men bokföringen är utlagd på ett företag i Estland. Företaget ser till att den svenska tullmyndigheten har elektroniskt tillträde till dess dokumentation i enlighet med relevant svensk lagstiftning.

AEO-ansökan ska lämnas in i Sverige.

Exempel 2:

Företaget "C" är etablerat i Förenade kungariket. Det har lagt ut sin bokföring på ett företag i Irland och ser till att den brittiska tullmyndigheten har elektroniskt tillträde till dess dokumentation i enlighet med relevant brittisk lagstiftning. Företaget importerar varor från Asien via Italien, men den allmänna logistikstyrningen bedrivs i Förenade kungariket.

AEO-ansökan ska lämnas in i Förenade kungariket.

DEL 1, AVSNITT VI

Övervakning

VI.1 Allmänt

I artikel 14q.4 i tillämpningsföreskrifterna fastställs att ”Tullmyndigheterna ska övervaka att den godkända ekonomiska aktören efterlever relevanta villkor och kriterier”.

Enligt denna föreskrift måste de utfärdande tullmyndigheterna upprätta ett system för att övervaka efterlevnaden av villkoren och kriterierna för AEO-tillståndet. Alla kontrollåtgärder som vidtas av tullmyndigheterna ska dokumenteras.

Tullmyndigheterna kan följa denna bestämmelse på följande sätt:

- Tullmyndigheten upprättar en revisionsplan i vilken den anger hur risker som upptäcks under utvärderingen kommer att hanteras. Revisionsplanen kommer därför att skilja sig från aktör till aktör. Revisionsplanen kan innehålla närmare uppgifter om följande åtgärder:
 - o Slumpmässiga kontroller av deklARATIONER.
 - o Fysiska inspektioner av varor eller revisioner som ska genomföras.
 - o Utvärdering av eventuella förändringar av företagets uppträdande eller handelsmönster.
- Aktören ombeds underteckna en uppsättning villkor innan AEO-certifikatet beviljas som gäller aktörens ansvar att uppfylla villkoren och kriterierna för AEO-status. Den godkända ekonomiska aktören har en rättslig skyldighet att informera det behöriga tullkontoret om betydande händelser som kan påverka tillståndet, inbegripet fall där det sker en förändring av tillgången till information eller av det sätt på vilket informationen görs tillgänglig.

VI.2 Revisionsplaner för riskhantering

Tullmyndigheten bör upprätta en uppföljnings- och revisionsplan. I revisionsplanen beskrivs hur tullmyndigheten kommer att hantera risker som upptäcks. Alla planerade kontrollåtgärder, kontroller av deklARATIONER, fysiska inspektioner av varor eller revisioner som tullmyndigheten kommer att utföra bör beskrivas och inplaneras i revisionsplanen.

Resultaten av kontrollaktiviteterna ska dokumenteras.

Det är mycket viktigt att kriterierna och villkoren för AEO-status utvärderas regelbundet.

Följande faktorer är av betydelse för en sådan utvärdering:

- **Resultat av kontroller**

Resultatet av kontrollverksamheten som beskrivs i revisionsplanen. Dessa resultat kan ge en indikation på om riskerna inte längre täcks av aktören i tillräcklig omfattning. Tullmyndigheten bör regelbundet utvärdera resultatet av kontrollverksamheten. Detta kan resultera i att man justerar kontrollstrategin.

- **Tidiga varningssignaler**

Signaler från aktören om ändringar av verksamheten, organisationen, förfaranden osv. När AEO-status beviljas bör det träffas en överenskommelse om att aktören är skyldig att underrätta tullmyndigheten om förändringar.

- **Övervakning av risker**

Det är nödvändigt att tullmyndigheterna noggrant kontrollerar att aktören har riskerna under kontroll. Finns det några nya risker? Är kvaliteten på den administrativa organisationen och de interna kontrollsystemen fortfarande lika hög som den var under förhandsrevisionen? Därför måste tullmyndigheten då och då genomföra en utvärderingsrevision.

Om denna revision eller (delar av den) leder till slutsatsen att aktören inte längre har kontroll över en eller flera risker ska tullmyndigheten informera aktören om detta. Aktören måste då vidta förbättrande åtgärder. Det är återigen tullens uppgift att bedöma förbättringsåtgärderna. I slutändan kan även denna situation leda till slutsatsen att aktörens AEO status ska suspenderas eller återkallas.

Övervakning kommer emellertid även att ge ökad insikt i den godkända ekonomiska aktörens verksamhet som till och med kan leda till att tullmyndigheten rekommenderar den godkända ekonomiska aktören ett bättre och effektivare sätt att använda tullförfarandena eller tullbestämmelserna i allmänhet.

DEL 2, AVSNITT I

I.1 Kriterierna

I artikel 5a i tullkodexen¹⁹ fastställs att AEO-status ska beviljas tillförlitliga aktörer som uppfyller kriterierna i artikel 5a 2 i tullkodexen. AEO-status ska erkännas av tullmyndigheterna i alla medlemsstater.

AEO-kriterier:

- *vederbörligen styrkta uppgifter om den sökandes tidigare efterlevnad av tullens krav,*
- *ett tillfredsställande system för affärsbokföring och, i förekommande fall, bokföring av transporter, vilket möjliggör lämpliga tullkontroller,*
- *i förekommande fall, erkänd solvens, och*
- *i tillämpliga fall, lämpliga säkerhets- och skyddsnormer.”*

Dessa kriterier definieras mer utförligt i artiklarna 14h–14k i tillämpningsföreskrifterna.

Följande frågeformulär innehåller ett antal observationspunkter som ska hjälpa tullmyndigheter och ekonomiska aktörer att bedöma om AEO-kriterierna uppfylls eller inte.

Frågeformuläret är indelat i olika avsnitt. Det första avsnittet hjälper tullmyndigheterna att få en allmän bild av den sökande ur ett ”tullperspektiv”. Vart och ett av de efterföljande avsnitten motsvarar ett särskilt kriterium i artikel 5a i tullkodexen och den relevanta artikeln i tillämpningsföreskrifterna (avsnitt II motsvarar t.ex. artikel 14h i tillämpningsföreskrifterna – efterlevnad av tullbestämmelserna). De flesta avsnitten är dessutom indelade i olika underavsnitt som motsvarar särskilda underpunkter i de relevanta artiklarna i tillämpningsföreskrifterna.

Den sökande behöver inte besvara samtliga frågor om uppgiften redan är känd för tullmyndigheten eller om frågan inte är relevant för den sökandes situation. Frågeformuläret ska läsas tillsammans med del 3, där det anges vilka delar av kriterierna som gäller för de olika parterna i leveranskedjan.

Frågorna i frågeformuläret kan besvaras på mer än ett sätt, eftersom samma krav kan uppfyllas på olika sätt.

¹⁹ EUT L 117, 4.5.2005, s. 13

För nystartade företag kan det vara omöjligt att lämna all den information som efterfrågas om företagets förflutna. Om företaget har bildats genom ett samgående av olika företag kan allmän information om dessa företag och om deras efterlevnad av tullbestämmelserna hjälpa tullmyndigheterna att bedöma de risker som är en följd av att det saknas information.

I.2 Risker och observationspunkter

I.2.1 Avsnitt I Företagsinformation

Detta avsnitt utgör en förteckning över den information som krävs för att tullmyndigheten skall kunna göra sig en bild av sökanden och dess verksamhet. Om företaget redan har erhållit godkännanden av tullen finns kanske redan en del av denna information tillgänglig.

För att gå vidare med processen för beviljande av AEO-status måste sökanden lämna de uppgifter som anges i slutet av de förklarande anmärkningarna i bilaga 1C till tillämpningsföreskrifterna. Sökanden kan använda fälten i detta avsnitt för att försäkra sig om att uppgifterna lämnas och för att underlätta processen för beviljande av AEO-status.

I.2.1.1 Underavsnitt 1 Affärsvolym

1.01.	Indikator	Observationspunkter	
1.	Årlig omsättning (allmän)	Ange årsomsättning (allmän) för de senaste tre åren.	
2.	Vinst och förlust	Ange sökandens vinster och förluster under de senaste tre åren.	
3.	Lagerkapacitet	Ange lagringsanläggningens kapacitet (i kvadrat- eller kubikmeter).	
4.	Inköp (utrikeshandel)	Ange (per leverantör om det är relevant) volymen av beräknade inköp under de kommande två åren (i kvantitet och värde). Ge en beskrivning av artiklarna i denna översikt.	
5.	Varor som tas emot i tullager eller skattelager	Ange (per kund om det är relevant) beräknad volym varor som kommer att tas emot i tullager eller skattelager under de kommande två åren (i kvantitet och värde). Ge en beskrivning av artiklarna i denna översikt.	

6.	Varor som används i produktionsprocessen		Ange beräknad volym varor som kommer att användas i tillverkningsprocessen under de kommande två åren (i kvantitet och värde). Ge här en beskrivning av råmaterial och halvfabrikat.	
7.	Resultat av produktionsprocessen		Ange det beräknade resultatet av produktionsprocessen (i kvantitet och värde) under de kommande två åren. Ge en beskrivning av artiklarna i denna översikt.	
8.	Försäljning (utrikeshandel)		Ange (per köpare om det är relevant) beräknad försäljningsvolym under de kommande två åren (i kvantitet och värde). Ge en beskrivning av artiklarna i denna översikt.	
9.	Uttag från tullager eller skattelager		Ange (per kund om det är relevant) beräknad volym varor som kommer att tas ut från tullager under de kommande x åren (i kvantitet och värde). Ge en beskrivning av artiklarna i denna översikt.	

1.2.1.2 Underavsnitt 2 Tullstatistik

1.02.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Klassificering enligt tulltaxan	Felaktig klassificering av varor. Felaktig tullsats.	Hur och av vem klassificeras varorna (varornas tulltaxa, punktskattekategori, andra avgifter)? Finns det en separat fil där varje artikelnummer kopplas till en varukod? Hur och av vem underhålls i så fall denna fil? Innehåller filen också den aktuella taxan? Om så är fallet, vem uppdaterar den? Vilka rutiner finns för klassificering av varor/nya produkter? Ge en översikt över alla relevanta artikelnummer i förhållande till varukoder och taxor (moms, punktskatter, importtullar, GJP-varor). Ange vilka stöd aktören har för klassificering (t.ex. handböcker).	
2.	Importtullar i %	Användning av tulltaxenummer med låga tullar.	Ge en översikt över de relevanta taxorna kopplade till varukoderna.	
3.	Moms i %	Användning av en tulltaxa med låg moms.	Ge en översikt över de relevanta taxorna kopplade till varukoderna.	
4.	Punktskatt i %	Användning av tulltaxenummer med låg punktskatt.	Ge en översikt över de relevanta taxorna kopplade till varorna.	
5.	GJP (tullar och bidrag)	Användning av tulltaxenummer med låga tullar/höga bidrag.	Ge en översikt över de relevanta taxorna kopplade till varukoderna.	
6.	Tullförmåner	Användning av felaktigt ursprung eller felaktigt tulltaxenummer.	Finns det tullförmåner kopplade till de varor sökanden handlar med?	
7.	Antidumpings-tullar	Användning av felaktigt tulltaxenummer eller felaktig uppgift om leverantör.	Ge en översikt över de relevanta antidumpningstullarna kopplade till varukoder och tillverkare.	
8.	Varornas ursprung/härkomst	Missbruk av förmånstullar. Undvikande av restriktioner genom användning av felaktig ursprungsangivelse.	Ge en översikt över ursprunget för de varor som deklarerats för import. Ge en översikt över vilka varor/artiklar (nummer) som företaget begär förmånstullar för. Vilka rutiner finns för att kontrollera riktigheten i fråga om de importerade varornas ursprung?	

		Vilka rutiner finns för utfärdande av ursprungsintyg vid export?	
--	--	--	--

<p>9.</p>	<p>Tull- /momsvärde</p> <p><i>Anm.: moms enbart för import och export</i></p>	<p>Felaktigt tullvärde.</p>	<p>Vilka är rutinerna för att bestämma tullvärde och momsvärde? Vilka är rutinerna för deklaration av frakt- och försäkringskostnader? Om det finns en överenskommelse om tullvärdet (beslut), ange referens och bifoga en kopia av beslutet. Följande aspekter med anknytning till tullvärdet kan kontrolleras:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Vilka Incotermer som används. ✓ Förhållande mellan köpare och säljare enligt vad som avses i EG-förordningen och hur detta förhållande kan påverka priset på de importerade varorna. ✓ Restriktioner för köparens förfogande över varorna. ✓ Om försäljningen eller priset är beroende av något villkor eller annan faktor för vilken något värde inte kan bestämmas i samband med värderingen av varorna. ✓ Royalty och licensavgifter för de importerade varorna, som skall betalas antingen direkt eller indirekt av köparen enligt försäljningsvillkoren. ✓ Arrangemang enligt vilka en del av intäkterna vid efterföljande återförsäljning, förfogande eller användning går direkt eller indirekt till säljaren. ✓ Kostnader som köparen åsamkats (men som inte ingår i priset) för provisioner eller mäklararvoden (ej köparprovisioner) eller för containrar och emballage. ✓ Varor och/eller tjänster som köparen levererat gratis eller till lägre kostnad för användning i samband med produktion och försäljning för export av de importerade varorna. ✓ Andra kostnader än de som hänger samman med leverans av de importerade varorna, som är inkluderade i det pris som skall betalas. ✓ Hur känner den person som gör deklarationen till eventuella kostnader som inte är direkt kopplade till en försändelse? 	
-----------	---	-----------------------------	--	--

Kriterium:

**Vederbörligen styrkta uppgifter om den sökandes tidigare efterlevnad av tullens krav
Artikel 14h i tillämpningsföreskrifterna**

Den sökande, de personer som leder det företaget som lämnar ansökan eller utövar kontroll över dess ledning och, i tillämpliga fall, den sökandes rättsliga ombud i tullfrågor och den person inom det företaget som lämnar ansökan som ansvarar för tullfrågor får inte ha begått någon allvarlig överträdelse eller upprepade överträdelser av tullbestämmelserna under de tre senaste åren före inlämningen av ansökan. Kravet på efterlevnad av tullbestämmelser får emellertid anses vara uppfyllt om den behöriga tullmyndigheten bedömer att överträdelserna är av mindre vikt i förhållande till antalet eller omfattningen av tullrelaterade transaktioner och inte ger upphov till tvivel om den sökandes ärliga uppsåt.

Den sökandes efterlevnad av tullbestämmelserna kan bedömas på grundval av tullmyndighetens dokumentation. Om de personer som leder det företaget utövar kontroll över det ansökande företags ledning är etablerade eller har sitt säte i ett tredjeland, skall deras efterlevnad av tullbestämmelserna bedömas på grundval av de dokument och uppgifter som finns tillgängliga.

Om den sökande har varit etablerad i mindre än tre år skall efterlevnaden bedömas på grundval av de dokument och uppgifter som finns tillgänglig.

Mindre överträdelser

För att fastställa vad som kan betraktas som en mindre överträdelse är den första riktlinjen som skall följas att alla fall är olika och måste behandlas utifrån sina egna meriter med hänsyn till den berörda aktörens bakgrund och storlek. En mindre överträdelse i en medlemsstat kan vara en allvarlig överträdelse i en annan. Det bör fastställas om överträdelserna är ett tecken på ett underliggande problem eller om de beror på näringsidkarens bristfälliga kunskaper om tullbestämmelser och tullförfaranden eller försumlighet. Om ett beslut fattas om att överträdelserna kan betraktas som av mindre vikt måste aktören lägga fram bevis för planerade åtgärder som skall vidtas för att minska antalet fel i dennes tulltransaktioner.

Följande checklista kan hjälpa tulltjänstemän som skall bedöma om en överträdelse bör betraktas som av mindre vikt:

- Överträdelserna bör behandlas som helhet.
- Det bör undersökas hur ofta överträdelserna har ägt rum i förhållande till de tullrelaterade verksamheternas antal och omfattning.
- Det får inte röra sig om avsiktligt bedrägeri.
- Hänsyn bör alltid tas till sammanhanget.

- Om aktörens ombud bär ansvaret för överträdelserna måste aktören lägga fram bevis för de åtgärder som han planerar vidta för att minska antalet överträdelser av ombudet.

Anm. Informationen i de två följande underavsnitten kan huvudsakligen inhämtas av tullmyndigheten själv på grundval av information från olika källor inom myndigheten samt nationella och internationella brottsbekämpande organ.

1.2.2.1 Underavsnitt 1 Tidigare efterlevnad av tullmyndighetens och andra relevanta statliga myndigheters krav

2.01.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	
1.	Tull-transaktioner	Oegentligheter i kombination med en stor affärsvolym kan resultera i en hög ekonomisk eller icke-ekonomisk risk.	<ul style="list-style-type: none"> • Sammanlagt antal tulldeklarerationer under de senaste tre åren, per typ. • Förväntade större förändringar under de närmaste åren. • Berörda tullkontor. • Förteckning över berörda tullmäklare/ombud (namn, adresser, nummer). 	
2.	Efterlevnads-kontroll ²⁰	Överträdelser	Var resultatet av den senaste efterlevnadskontrollen positivt? Om inte, vilka åtgärder har sökanden vidtagit för att undvika överträdelser?	
3.	(Tidigare) ansökningar om tillstånd	Överträdelser	Ange huruvida något tillstånd för sökanden under de senaste tre åren har återkallats eller tillfälligt upphävts eller om en ansökan om tillstånd inte har lett till utfärdande av en licens, och om så är fallet, ange tullmyndighetens motivering.	
4.	Efterlevnad av tullregler	Otillräcklig kännedom om överträdelser av tullregler.	Har sökanden upprättat förfaranden för att rapportera överträdelser till relevanta statliga myndigheter? Beskriv företagets rutiner för uppgiftslämning till tullen när misstanke föreligger om brottslig verksamhet.	

1.2.1.2 Underavsnitt 2 Underrättelseinformation

2.02.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	
1.	Oegentligheter	Överträdelser	a) Ange skattemässiga och andra oegentligheter i fråga om tullagstiftning och tullförfaranden eller andra relevanta lagstiftningskrav i samband med import, export och transport av varor. b) Har sökanden varit föremål för undersökningar i samband med bedrägeribekämpning? c) Handlar sökanden med högriskvaror som vapen, varor med dubbla användningsområden, punktskattepliktiga varor eller GJP-varor?	

Kriterium:

Ett tillfredsställande system för affärsbokföring och, i tillämpliga fall, bokföring av transporter, vilket möjliggör lämpliga tullkontroller Artikel 14i i tillämpningsföreskrifterna

Följande underavsnitt motsvarar följande underkriterier:

Artikel 14i a i tillämpningsföreskrifterna: Den sökande skall ha ett bokföringssystem som är förenligt med de allmänt godtagna redovisningsprinciper som tillämpas i den medlemsstat där räkenskaperna förs och som underlättar tullkontroller baserade på bokföringsmaterial.

Artikel 14i b i tillämpningsföreskrifterna: För att tullmyndigheterna skall kunna göra nödvändiga kontroller skall den sökande ge tullmyndigheten fysiskt eller elektroniskt tillträde till sin tullbokföring och, vid behov, transportbokföring. Elektroniskt tillträde är inte en nödvändig förutsättning för att uppfylla detta krav.

Artikel 14i c i tillämpningsföreskrifterna: Den sökande skall ha ett logistiksystem som skiljer mellan gemenskapsvaror och icke-gemenskapsvaror. Detta kriterium behöver inte uppfyllas i fråga om AEO-certifikat – Säkerhet och skydd. Detta krav är inte tillämpligt på AEO – Säkerhet och skydd.

Tillträde till företagets bokföring

Tillträde till ett företags bokföring innebär att det skall vara möjligt att hämta nödvändig information, oavsett var uppgifterna rent fysiskt lagras. Nödvändig information är bl.a. företagets bokföring och annan relevant information som krävs för att utföra en förhandsrevision.

Tillträde kan ges på olika sätt:

- **Papperskopior:** den nödvändiga informationen lämnas på papperskopior. Den pappersbaserade lösningen är lämplig när mängden nödvändig information är begränsad. Detta kan till exempel vara lämpligt när årsredovisningen kontrolleras.
- **CD-rom etc:** en kopia av den nödvändiga informationen lämnas på en cd-romskiva eller liknande. Detta kan vara lämpligt när det handlar om en större mängd information och det finns ett behov av databehandling. Detta kan till exempel vara fallet när alla eller en del av en viss leverantörs ekonomiska transaktioner kontrolleras under en bestämd tidsperiod.
- **”On line-tillträde”:** via företagets datasystem om det sker genom ett besök på en webbplats. Detta är en kombination av de två ovannämnda fallen.

Oavsett på vilket sätt tillträde ges till uppgifterna bör tullmyndigheterna ha möjlighet till databehandling (t.ex. kunna arbeta med uppgifterna).

1.2.3.1 Underavsnitt 1 Revisionsspår

När det gäller redovisning handlar revisionsspår om att varje redovisningspost hänvisas till sin källa för att göra det lättare att kontrollera att den är korrekt. Ett fullständigt revisionsspår gör det möjligt att spåra en operativ verksamhets hela livscykel, dvs. i detta fall varuflödet och produkter som anländer, bearbetas och lämnar den sökande. Många företag och organisationer kräver av säkerhetsskäl att det skall finnas ett revisionsspår i deras automatiserade system. Revisionsspåret innebär att det finns en historisk registrering av uppgifterna som gör att man kan spåra en uppgift från det att den förs in i datafilen fram till dess att den tas bort.

3.01.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Tillträdesnivå för behöriga myndigheter	<ul style="list-style-type: none">Företagets redovisningssystem är uppbyggt på ett sätt som gör det svårt att genomföra en revision.Bristande kontroll över systemets säkerhet och tillträde.	<ol style="list-style-type: none">Tullmyndigheten skall ha tillgång till sökandens redovisning för kontrolländamål, inbegripet summariska deklarerationer, enligt begäran.Finns det något revisionsspår för skattemässiga ändamål och/eller tulländamål?	ISO 9001:2001, avsnitt 6.3

1.2.3.2 Underavsnitt 2 Redovisningssystem

3.02.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Datormiljö	<p>Komplexa förvaltningssystem erbjuder möjligheter att dölja olagliga transaktioner.</p> <p>Bristande koppling mellan varuflöde och kapitalflöde.</p>	<p>Hur är sökandens datormiljö organiserad? Svaret bör omfatta följande beståndsdelar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Datoriseringens omfattning på grundval av följande: stordator/mini/pc-nätverk eller fristående pc. - Vilken maskinvara som finns tillgänglig och vilket operativsystem som används. - Uppdelningen av funktioner (mellan utveckling, testning och transaktioner) inom datoravdelningen (enheter). - Uppdelningen av funktioner mellan användare och datorisering. - Uppdelningen av funktioner mellan användare i systemet. - Hur kontrolleras tillträdet till de olika delarna i systemet? - Vilka tillämpningsprogram har delegerats till annan plats? - Till vilket programvaruföretag har dessa delegerats? 	ISO 9001:2001, avsnitt 6.3

3.02.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
2.	Integrerat redovisnings-system	<p>Felaktig och/eller ofullständig bokföring av transaktioner i redovisningssystemet.</p> <p>Bristande uppdelning av uppgifter mellan funktioner²¹.</p> <p>Bristande avstämning mellan lager och redovisning.</p>	<p>Ingår den ekonomiska redovisningen och logistikredovisningen i ett integrerat redovisningssystem?</p> <p>Ekonomisk administration Beskriv översiktligt det ekonomiska systemet. Besvara följande frågor i beskrivningen:</p> <p>a) Vilket programvarupaket använder företaget? b) Är paketet skräddarsytt eller standard? c) Vem har tillverkat/levererat paketet? d) Har det gjorts några justeringar av standardpaketet? Vilka justeringar har i så fall gjorts och varför? e) Var och av vem sköts den ekonomiska administrationen? f) Ge en förteckning över de huvudbokskonton som används. g) Vem kontrollerar om uppgifterna i grundboken överensstämmer med dem i huvudboken? h) Använder systemet interimskonton för verifikationer? Vem ansvarar för samordningen av dessa interimskonton? Om så är fallet, ge en översikt över huvudbokskontona med en beskrivning av var denna registrering sker. i) Är skyldigheterna att betala importtullar/punktskatter angivna i huvudboken på ett redovisningsbart sätt? Om så är fallet, ge en översikt över huvudbokskontona med en beskrivning av var denna registrering sker. j) Går det att skilja mellan leverantörer av gemenskapsvaror och andra leverantörer?</p> <p>Logistikadministration</p> <p>a) Vilket programvarupaket använder sökanden? b) Är det ett internt paket eller standardpaket? c) Vem har tillverkat/levererat paketet? d) Har det gjorts några justeringar av standardpaketet? Vilka justeringar har i så fall gjorts och varför? e) Var och av vem sköts logistikadministrationen?</p>	

²¹ Uppdelningen av uppgifter bör undersökas i nära samband med sökandens storlek. Som exempel kan tas ett mikroföretag som genomför vägtransporter med ett litet antal dagliga operationer: lastbilschauffören kan ansvara för förpackning, hantering och lastning/avlastning av varor. En eller flera andra personer bör dock ansvara för att ta emot varorna, registrera dem i det administrativa systemet och betala/ta emot fakturor.

			<p>f) Görs det någon åtskillnad mellan administrationen av kontors- och lagerbestånd?</p> <p>g) Arbetar ni med batcher?</p> <p>h) Är lageradministrationen automatiskt sammankopplad med den ekonomiska administrationen? Om så inte är fallet, vilket gränssnitt används mellan lageradministrationen och den ekonomiska administrationen?</p> <p>i) Hur skiljer man i logistikadministrationen mellan å ena sidan gemenskapsvaror och å andra sidan icke-gemenskapsvaror och varor som skall genomgå tullkontroll?</p>	
--	--	--	--	--

Kriterium:

Ett tillfredsställande system för affärsbokföring och, i tillämpliga fall, transportbokföring, vilket möjliggör lämpliga tullkontroller

Artikel 14i d i tillämpningsföreskrifterna: Sökanden skall ha en administrativ organisation som motsvarar verksamhetens typ och omfattning och lämpar sig för hantering av varuflöden och skall ha interna kontroller som gör det möjligt att upptäcka olagliga eller oriktiga transaktioner.

Artikel 14i e i tillämpningsföreskrifterna: Sökanden skall i tillämpliga fall ha tillfredsställande rutiner för hantering av licenser och tillstånd med anknytning till handelspolitiska åtgärder eller handel med jordbruksprodukter.

1.2.3.3 Underavsnitt 3 Internt kontrollsystem

3.03.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Interna kontrollförfaranden	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Felaktig och/eller ofullständig bokföring av transaktioner i redovisningssystemet. ▪ Användning av oriktiga eller inaktuella stående uppgifter, t.ex. artikelnummer eller tulltaxenummer. 	<p>a) Har företagsinterna riktlinjer utfärdats av styrelsen, som anställda inom inköps-, lagrings-, produktions- och försäljningsfunktionerna liksom transport och spedition måste följa? Har dessa riktlinjer i så fall registrerats?</p> <p>b) Ge en översikt över de riktlinjer som har fastställts.</p> <p>c) Tillämpar företaget några standarder med anknytning till redovisningssystemen?</p> <p>d) Ses riktlinjerna regelbundet över och uppdateras?</p> <p>Intern bedömning</p> <p>a) Beskriv översiktligt de interna förfaranden som syftar till att bedöma förekomsten av administrativ organisation och interna kontroller (nedan kallat AO/IK) och hur dessa fungerar i samband med varuflödet. Om resultat inom ramen för en sådan bedömning har rapporterats under de tre senaste räkenskapsåren, ge en översikt över dessa resultat och de åtgärder som har vidtagits för att förbättra situationen.</p> <p>Stående uppgifter</p> <p>a) Beskriv förfarandena för ändring av stående uppgifter (masterfiler) som är relevanta för tulländamål (t.ex. stående uppgifter om kreditorer, artikelnummer, varukoder och statistiknummer).</p> <p>b) Vem/vilken avdelning ansvarar för detta?</p> <p>c) Hur arkiveras justeringarna?</p> <p>d) Hur lagras permanenta (stående) uppgifter i digital form?</p>	ISO 9001:2001, underavsnitt 7.4

			e) Finns det något register över permanenta (stående) uppgifter?	
2.	Interna kontrollförfaranden särskilt för produktion	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sökanden har otillräcklig kontroll över affärsprocesserna. ▪ Obefintliga eller svaga interna kontrollförfaranden skapar möjligheter till bedrägeri, otillåten eller olaglig verksamhet. 	<p>a) Är produktionsfunktionen skild från inköpsfunktionen, försäljningsfunktionen och administrationen?</p> <p>b) Vem/vilken avdelning utför omberäkningar och på grundval av vilka uppgifter?</p> <p>c) Görs omberäkningar för varje period eller för varje produktionsomgång?</p> <p>d) Beskriv processen för jämkning mellan förhandsberäkningen och omberäkningen. Vem genomför denna?</p> <p>e) Vem registrerar vilka uppgifter i leveransadministrationen och den ekonomiska administrationen med anknytning till de leveranser som har utnyttjats i produktionsprocessen? På vilken grund genomförs detta?</p> <p>f) Hur bearbetas produktionsresultaten i den ekonomiska administrationen?</p> <p>g) Vilket slags loggboksanteckning ger produktionsprocessen upphov till?</p>	ISO 9001:2001, avsnitten 5.5, 6.3, 7.5, 8.2, 8.5

1.2.3.4 Underavsnitt 4 Varuflöde

Om det är nödvändigt för tydlighetens skull kan ett flödesschema upprättas för att illustrera varuflödet. Befintliga flödesscheman som upprättats av sökanden kan också användas för detta ändamål.

3.04.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Allmänt	Bristande kontroll över lageromsättningen skapar möjligheter att lägga in farligt och/eller terroristrelaterat gods på lagret eller ta ut varor utan vederbörlig registrering.	<p>a) Registreras interna varuförflyttningar, och finns det kopplingar mellan de olika stegen i dessa interna varuförflyttningar? Om så är fallet, hur ofta och av vem?</p> <p>b) Registreras förflyttningarna i kvantitet eller värde eller bådadera?</p> <p>c) Vem analyserar dessa varuförflyttningar, och hur ofta görs det?</p> <p>d) Vem godkänner behandlingen av konstaterade avvikelser?</p> <p>e) Vilka normer tillämpas i detta sammanhang?</p>	ISO 9001:2001, avsnitt 6.3

2.	Inkommande varuflöde	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bristande avstämning mellan beställda varor, mottagna varor och bokföringsposter. ▪ Bristande kontroll över lageromsättningen skapar möjligheter att lägga in farligt och/eller terroristrelaterat gods på lagret eller ta ut varor utan vederbörlig registrering. 	<ul style="list-style-type: none"> a) Inköps- och mottagningsförfaranden för varor som importeras från länder utanför gemenskapen. b) Hur (på grundval av vilka handlingar), när och av vem förs importerade varor in i systemet för lageradministration? c) Vid vilken tidpunkt lagerbokförs posten? d) Redovisningssystem i samband med inköp, mottagande och betalning av varor. e) Arrangemang för returnering av varor. f) Arrangemang för avvikelser i fråga om intag. g) Arrangemang för felaktiga poster i lageradministrationen. h) Närmare beskrivning av inventeringsförfaranden. 	ISO 9001:2001, avsnitt 6.3
----	----------------------	---	--	----------------------------

3.04.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
3.	Lagring	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bristande kontroll över lageromsättningen. ▪ Bristande kontroll över lageromsättningen skapar möjligheter att lägga in farligt och/eller terroristrelaterat gods på lagret eller ta ut varor utan vederbörlig registrering. 	<p>a) Har sökanden inrättat lämpliga förfaranden för att kontrollera varorna i lagret?</p> <p>Sådana förfaranden kan exempelvis bestå av följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tydliga anvisningar om plats för lagring av varor. ✓ Ett förfarande för inventering. ✓ Förfaranden som skall användas om varor anvisas en tillfällig lagerplats. ✓ Förfaranden för kontroll av trasigt, förfaret eller förstört gods. 	ISO 9001:2001, avsnitt 6.3
4.	Produktion	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bristande kontroll över de lager som används i tillverkningsprocessen. ▪ Bristande kontroll över lageromsättningen skapar möjligheter att lägga in farligt och/eller terroristrelaterat gods på lagret eller ta ut varor utan vederbörlig registrering. 	<p>Ange om sökanden har inrättat lämpliga förfaranden för att kontrollera tillverkningsprocesserna.</p> <p>a) Beskriv förfarandena för beställning av råvaror och leverans av dessa från lagret.</p> <p>b) Beskriv förfarandena för registrering av utnyttjandet av råvaror i tillverkningsprocessen.</p> <p>c) Beskriv förfarandet för registrering av den färdiga tillverkade produkten.</p> <p>d) Beskriv förfarandet vid förluster i tillverkningsprocessen.</p> <p>e) Beskriv förfarandet för utsläppande av den färdiga produkten till lagret.</p> <p>Sådana förfaranden kan exempelvis bestå av följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En avdelning ansvarar för tilldelningen för produktion. - Den personal som ansvarar för tilldelningen för produktion registrerar detta i bokföringen. - Användning av standardiserade tillverkningsmetoder vid produktionen. - Vederbörlig dokumentation av tillverkningsmetoderna. - Regelbunden kontroll av tillverkningsmetoderna. - Slutprodukterna bör underkastas en kvalitetsinspektion. - Resultatet av inspektionen bör registreras. 	ISO 9001:2001, avsnitt 6.3
5.	Utgående varuflöde Leverans från lager	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bristande kontroll över lageromsättningen skapar möjligheter att lägga in farligt och/eller 	Ange om sökanden har inrättat lämpliga förfaranden för att kontrollera frisläppandet av varor från lagret och transporten av varor.	ISO 9001:2001, avsnitten 6.3, 7.1

<p>samt transport och överföring av varor</p>	<p>terroristrelaterat gods på lagret eller ta ut varor utan vederbörlig registrering.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bristande avstämning mellan lagerredovisning och bokföringsposter. ▪ Underlåtelse att lämna lämpliga frivilliga uppgifter. 	<p>Sådana förfaranden kan exempelvis bestå av följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ 	<p>Försäljningsavdelningen informerar – enligt standardiserade förfaranden – lagret om säljordern/frisläppandet av varorna.</p> <p>Personal utses som behörig att avgöra om varorna är redo för försäljning/frisläppande.</p> <p>Frisläppandet av varorna registreras i vederbörlig ordning.</p> <p>Ett standardiserat informationsförfarande mellan lagerhavaren och sökandens enhet/avdelning med ansvar för tullfrågor för att möjliggöra intern synkronisering av varuleveranser och inledning av exportförfarandet.</p> <p>En slutlig kontroll görs före frisläppandet för att jämföra ordern mot de varor som lastas.</p> <p>Standardförfaranden för returnerade varor – inspektion, räkning och registrering.</p>	
---	---	--	--	--

1.2.3.5 Underavsnitt 5 Tullrutiner

3.05.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	
1.	Allmänt	Felaktig användning av rutiner.	Beskriv närmare rutinerna för hantering av tulldeklarationer. För tillverkare, exportörer, lagerhavare och importörer bör det finnas interna förfaranden för kontroll av tulltransaktioner som genomförs av direkta eller indirekta företrädare.	ISO 9001:2001, avsnitt 6.2.2
2.	Licenser för import och/eller export med anknytning till handelspolitiska åtgärder eller handel med jordbruksprodukter	Felaktig användning av varor.	<p>Ange om sökanden handlar med varor som omfattas av handelslicenser (t.ex. inom textilsektorn). Om så är fallet bör det finnas lämpliga rutiner och förfaranden för förvaltning av licenserna för import och/eller export av varor. Sådana förfaranden kan exempelvis bestå av följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Registrering av licenser på grundval av standardförfaranden. ✓ Regelbunden kontroll av licenser med avseende på giltighet och registrering. ✓ Registrering av licenserna görs av en annan person eller personalgrupp än den som har hand om kontrollen av licenserna. ✓ Standarder för rapportering av oegentligheter i samband med licenser. ✓ Förfaranden för att kontrollera användningen av de varor som licenserna avser. 	

Ett tillfredsställande system för affärsbokföring och, i tillämpliga fall, transportbokföring, vilket möjliggör lämpliga tullkontroller

Artikel 14i f i tillämpningsföreskrifterna: Sökanden skall ha tillfredsställande rutiner för arkivering av sin bokföring och andra uppgifter och för skydd mot förlust av information.

Artikel 14i g i tillämpningsföreskrifterna: Sökanden skall se till att de anställda informeras om kravet att underrätta tullmyndigheterna om problem med efterlevnaden upptäcks och upprätta lämpliga kontakter för att underrätta tullmyndigheterna om sådana problem (t.ex. ovanlig eller misstänkt lastdokumentation, onormala förfrågningar om information om sändningar, oredovisad last, riskabla förseglingar osv.).

Artikel 14i h i tillämpningsföreskrifterna: Sökanden skall ha vidtagit lämpliga åtgärder för IT-säkerhet, t.ex. brandväggar och virussydd, för att skydda sökandens datorsystem mot intrång och för att skydda sökandens dokumentation.

1.2.3.6 Underavsnitt 6 Förfaranden för backup, återhämtning och reservrutiner samt arkivering

3.06	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Krav på registerhållning och arkivering	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Företagets redovisningssystem är uppbyggt på ett sätt som gör det svårt att genomföra en revision. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant information. 	<p>Beskriv företagets förfaranden för backup, återhämtning och reservrutiner, i tillämpliga fall med beaktande av följande frågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Hur länge finns data tillgängliga online, i ursprunglig form? ✓ Hur länge finns data tillgängliga online och hur länge förblir de tillgängliga för arkiv- eller historikändamål eller statistiksammanställning? ✓ Hur länge arkiveras data offline? ✓ På vilket slags medium lagras data? ✓ I vilket (program)format lagras data? ✓ Komprimeras data, och i så fall på vilket stadium? ✓ Vilka garantier finns när det gäller tillgängligheten på längre sikt (lagringsmediernas tekniska kvalitet, maskinvarans och programkodens tillgänglighet, beskrivningar av data och programkod)? 	<p>ISO 9001:2001, avsnitt 6.3 ISO 17799:2005 ISO 27001:2005 ISO-standarder för IT-säkerhet</p>

1.2.3.7 Underavsnitt 7 IT-säkerhet – skydd för datorsystem

3.07	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Certifieringsstandarder för att säkra datormiljön	Obehörigt tillträde till och/eller intrång i den ekonomiska aktörens datorsystem.	Tillämpas några befintliga certifieringsstandarder för att säkra datorsystemen?	ISO 17799:2005 ISO 27001:2005
2.	Interna kontrollförfaranden	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obehörigt tillträde till och/eller intrång i den ekonomiska aktörens datorsystem. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant information. 	<p>a) Vilka åtgärder (t.ex. brandvägg, regelbundet ändrade lösenord) tillämpas för att skydda den ekonomiska aktörens datorsystem mot intrång?</p> <p>b) Har något intrångstest gjorts? Om inte bör sökanden genomföra sådana tester för att demonstrera systemets säkerhet.</p> <p>Sådana förfaranden kan exempelvis bestå av följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ En uppdaterad, dokumenterad policy för skydd av sökandens datorsystem, registrerat tillträde för behöriga personer, regelbundet ändrade lösenord, övervakningssystem osv. ✓ En uppdaterad säkerhetsplan som beskriver vilka åtgärder som vidtagits för att skydda datorsystemen mot intrång och avsiktlig förstörelse eller förlust av information. 	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A 3.3 ISO 27001:2005
3.	Datormiljö	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obehörigt tillträde till och/eller intrång i den ekonomiska aktörens datorsystem. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant information. 	<p>a) Vilken policy eller vilka förfaranden finns för att utfärda behörighet för tillträde till datorsystemen och på vilken tillträdesnivå? Tillträde till känslig information bör vara begränsad till den personal som är behörig att ändra och tillföra information.</p> <p>b) Vem ansvarar för skyddet och driften av sökandens datorsystem? Ansvaret bör inte vara begränsat till en enda person utan till flera personer som kan kontrollera varandras åtgärder.</p>	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A 3.3 ISO 27001:2005
4.	Beredskapsplan	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obehörigt tillträde till och/eller intrång i den ekonomiska aktörens datorsystem. ▪ Avsiktlig förstörelse 	Sökanden bör ha en handlingsplan med rutiner i händelse av incidenter.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A 3.3 ISO 27001:2005

		eller förlust av relevant information.		
5.	Rutiner vid datorfel	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obehörigt tillträde till och/eller intrång i den ekonomiska aktörens datorsystem. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant information. 	Sökanden bör ha rutiner för backup om datorsystem slutar fungera. Det bör också finnas förfaranden för att mata in informationen i datorsystemen när de fungerar igen.	ISO 27001:2005

1.2.3.8 Underavsnitt 8 IT-säkerhet – dokumentationssäkerhet

3.08.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Interna kontroll-förfaranden	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Missbruk av den ekonomiska aktörens informationssystem kan äventyra leveranskedjan. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant information. 	<p>a) Vilka åtgärder tillämpas för att skydda den ekonomiska aktörens dokumentation mot intrång?</p> <p>b) Har det gjorts intrångstest med positiva resultat? Om inte bör sökanden genomföra sådana tester för att demonstrera systemets säkerhet.</p> <p>Sådana förfaranden kan exempelvis bestå av följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ En uppdaterad, dokumenterad policy för dokumentationssäkerhet: Metoder för registrering av dokument, tillträdesbefogenheter, säkerhetskopiering osv. ✓ En uppdaterad säkerhetsplan som beskriver vilka åtgärder som vidtagits för att skydda dokumentationen mot intrång och avsiktlig förstörelse eller förlust. ✓ Förfaranden för arkivering och lagring av dokument. 	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A 4.2 ISO 17799:2005 ISO 27001:2005
2.	Beredskapsplan	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Missbruk av den ekonomiska aktörens informationssystem kan äventyra leveranskedjan. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant information. 	Ange om några incidenter har inträffat under det senaste året och vilken typ av åtgärder som har vidtagits till följd av detta för att öka informations- och dokumentationssäkerheten.	
3.	Behörighetsnivåer för personal-kategorier	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Missbruk av den ekonomiska aktörens informationssystem kan äventyra leveranskedjan. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant 	<p>Vilka personalkategorier har tillträde till uppgifter om varu- och informationsflöden?</p> <p>Vilka personalkategorier har behörighet att ändra sådana uppgifter?</p>	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A 3.3

		information.		
4.	Skydds- och säkerhetskrav som ställs på andra	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Missbruk av den ekonomiska aktörens informationssystem kan äventyra leveranskedjan. ▪ Avsiktlig förstörelse eller förlust av relevant information. 	Vilka säkerhetskrav ställer ni på era handelspartner och andra kontakter som hanterar känslig information som ni lämnar ut?	

Kriterium:

Erkänd solvens

Artikel 14j i tillämpningsföreskrifterna

Som framgår av artikel 14j i tillämpningsföreskrifterna skall villkoret avseende den sökandes solvens anses vara uppfyllt om den sökandes solvens kan styrkas för de tre senaste åren. Enligt denna bestämmelse avses med solvens god ekonomisk ställning som är tillräcklig för att den sökande skall kunna fullgöra sina åtaganden, med hänsyn till affärsverksamhetens särdrag.

Om den sökande har varit etablerad i mindre än tre år skall solvensen bedömas på grundval av tillgänglig bokföring och tillgängliga uppgifter.

Det erkänns att det under vissa omständigheter kan vara normal praxis för ett företag att ha negativa nettotillgångar, till exempel när företag bildas av ett moderföretag för att bedriva forskning och utveckling och skulderna finansieras med ett lån från moderföretaget eller ett finansinstitut. I ett sådant fall behöver negativa nettotillgångar inte vara ett tecken på att företaget inte kan betala sina skulder. Tullmyndigheten kan emellertid kräva ytterligare bevis, till exempel ett åtagande från långivaren eller ett lånelöfte från banken, för att anse kravet vara uppfyllt eller, om företaget är en enskild näringsidkare eller ett handelsbolag, en förteckning över eventuella personliga tillgångar som används för att styrka företagets solvens.

Det finns många sätt att kontrollera om den sökande uppfyller detta kriterium. Hur ingående informationsinsamlingen är beror också på om den sökande är känd för tullmyndigheten.

- Tullmyndigheter kan kontrollera och analysera den sökandes balansräkning och finansiella transaktioner för att analysera den sökandes förmåga att betala sina skulder.
- I de flesta fall kan den sökandes bank rapportera om dennes solvens.
- Den nationella centralbanken eller andra finansinstitut kan också kontaktas (kontobesked, rapporter eller styrkande dokumentation av olika slag).
- Kreditprövningsföretag kan om nödvändigt kontaktas.
- Solvens kan även styrkas av den sökande själv. Den sökande kan till exempel hänvisa till en revisionsberättelse, till sin kreditrating hos en bank eller till information från en bank. Dessa dokument kan sedan inspekteras i samband med revisionen.

Längre fram kan tullmyndigheterna även fastställa om den sökande kan betala sina skulder genom att kontrollera följande:

- Om den sökande är föremål för något förfarande om insolvens eller utsökning.
- Om den sökande har ingått ett avtal med tullmyndigheterna om att betala sina skulder över en viss tidsperiod på grund av att han befinner sig i ekonomiska svårigheter eller har likviditetsproblem och därför inte kan betala skulden i tid.
- Om den sökande har varit föremål för utmätning eller krav mot sin tulluppskovsgaranti de senaste tre åren.
- Om den sökande har varit sen med sina betalningar till tullen de senaste tre åren (ej inräknat belopp som ännu inte har förfallit till betalning eller som har överklagats).

Uppgifter om huruvida den sökande kan betala sina skulder till *tredje man* kan också ge värdefull bakgrundsinformation för ett beslut. Tullmyndigheterna kan granska den sökandes fullständiga årsredovisning för de senaste tre åren och beakta följande:

- Om årsredovisningen har lämnats in i tid när detta krävs enligt lagstiftningen.
- Kommentarer om företagets framtid som en vinstgivande affärsverksamhet av till exempel revisorer eller styrelseledamöter.
- Omsättningstillgångar, netto.
- Nettotillgångar och i vilken utsträckning immateriella tillgångar ingår.

Anmärkning rörande små och medelstora företag:

Det är inte ovanligt att små företag ibland begär betalningsarrangemang enligt artikel 229 i kodexen. Förekomsten av enstaka ansökningar om uppskov bör inte automatiskt leda till att den sökande anses vara oförmögen att betala och därför inte beviljas AEO-status.

Anmärkning rörande moderföretag/dotterföretag:

Vid bedömning av ett dotterföretags finansiella situation bör det beaktas att dotterföretaget kan omfattas av en garanti från moderföretaget. Tullmyndigheter kan begära ytterligare uppgifter om företaget och garantigivaren.

Anmärkning rörande nystartade företag:

Företagets solvens skall enligt artikel 14j.2 i tillämpningsföreskrifterna bedömas på grundval av den bokföring och de uppgifter som är tillgängliga vid tidpunkten för ansökan. Detta kan omfatta den senaste likviditetsrapporten, balansräkningen och resultatprognoser som godkänts av styrelseledamöterna/delägarna/den enskilde näringsidkaren. Om den sökandes verksamhet finansieras med ett lån från en annan person eller ett

finansinstitut kan tullmyndigheten även kräva en kopia av den sökandes affärsfall, ett lånelöfte från banken och dokumentation som styrker att den sökande inte överskrider sin checkräkningskredit.

Anmärkning rörande insolvens- eller lagsökningsförfarande:

Om aktören är föremål för ett insolvens- eller lagsökningsförfarande bör information samlas in om vilka omständigheter som har lett till förfarandet (konjunkturedgång, bidragsstopp, tillfällig och oförutsedd förändring av marknadsutvecklingen), samt om de belopp det är fråga om. Beloppen kan jämföras med den sökandes tillgångar, t.ex. omsättningstillgångar (kontanter och andra likvida instrument, inklusive kortfristiga fordringar som kan omsättas i pengar inom högst ett år), långfristiga tillgångar (anläggningar, utrustning, fastigheter och andra kapitaltillgångar, efter avskrivningar), immateriella tillgångar (tillgångar med ett fast värde som kanske inte kan höjas, t.ex. goodwill, patent, upphovsrätt och varumärke) och förutbetalda och upplupna tillgångar (utgifter för framtida kostnader och omkostnader, t.ex. försäkringar, räntor eller hyra, som bokförs som tillgångar och periodiseras över tillämplig tid). Det måste analyseras om insolvensen kan påverka den sökandes efterlevnad av tullbestämmelserna eller hans affärsprocesser (de största kreditorerna skall om möjligt identifieras och det skall fastställas om de medför någon säkerhets- eller tullrisk).

Termen ”insolvens” i dessa riktlinjer skall inte tolkas som liktydig med termen ”konkurs” som innebär att ett företag, normalt av en domstol, har förklarats vara oförmöget att helt eller delvis betala sina kreditorer. Kreditorer kan begära att en gäldenär försätts i konkurs för att försöka få igen en del av sin skuld. I de flesta fall är det gäldenären (konkursföretaget) som ansöker om att försättas i konkurs. Enligt artikel 14f i tillämpningsföreskrifterna skall en AEO-ansökan avslås om den sökande är föremål för ett konkursförfarande, vilket bör meddelas innan tullmyndigheten inleder revisionen.

1.2.4.1 Underavsnitt 1 Insolvens

4.01.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Insolvens	Överträdelser	Kontrollera och analysera sökandens balansräkning och finansiella transaktioner för att analysera sökandens förmåga att betala sina skulder. I de flesta fall kan sökandens bank redogöra för sökandens ekonomiska solvens.	

1.2.5 Avsnitt V Skydds- och säkerhetskrav

Kriterium:

Lämpliga säkerhets- och skyddsstandarder

Artikel 14k.1 i tillämpningsföreskrifterna

1.2.5.1 Underavsnitt 1 Säkerhetsbedömning som genomförs av den ekonomiska aktören (självbedömning)

Aktören skall i sin företagspolicy visa en hög nivå av medvetenhet om skydds- och säkerhetsåtgärder, internt och i sina affärsrelationer med kunder, leverantörer och externa tjänsteleverantörer. Som en förberedelse inför tullmyndigheternas förhandsrevision kan aktören göra en självbedömning för att analysera om han är i stånd att uppfylla säkerhetskraven. Bedömningen är ett försök att fastställa risker och hot som kan uppstå i den del av leveranskedjan där sökanden verkar och undersöka de åtgärder som vidtagits för att minimera risker och hot. Detta område nämns inte i tillämpningsföreskrifterna men bör ses som ett stöd för sökanden för att uppfylla säkerhetskriterierna. Det är en arbetsmetod som nämns i exempelvis AEO COMPACT-modellen, ISO PAS 28001 och är ett obligatoriskt krav i ISPS-koden.

5.01.	Indikator	Riskbeskrivning	Bedömningsfrågor	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Självbedömning	Otillräcklig medvetenhet om skydds- och säkerhetsfrågor.	Vilka slags skydds- och säkerhetsrisker har ni identifierat?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.4.2 ISPS-koden
2.	Intern organisation	Otillräcklig samordning i skydds- och säkerhetsfrågor inom sökandens organisation.	Hur samordnas skydds- och säkerhetsåtgärder inom er organisation? Ange vilka personer eller enheter i företaget som ansvarar för denna samordning.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISO 9001:2001, avsnitt 5.5.1 ISPS-koden
3.	Internt kontrollsystem	Otillräcklig kontroll över skydds- och säkerhetsfrågor	Finns det några dokumenterade säkerhetsrutiner, och hur informeras i så fall personalen och andra som besöker ert företag om dessa?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3, A.4.2 ISPS-koden
4.	Interna kontrollförfaranden	Oriktig och/eller ofullständig registrering av skydds- och säkerhetsincidenter. Lämpliga motåtgärder mot skydds- och säkerhetsincidenter saknas.	Vilken typ av incidenter inträffade under förra året, och vilket slags åtgärder har vidtagits till följd av detta? Omfattar riskbedömningen denna typ av incidenter? Vilka förfaranden finns för registrering och rapportering av incidenter?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3, A.4.2 ISPS-koden

5.	Skydds- och säkerhets-certifiering vid andra instanser	Otillräckliga skydds- och säkerhetsåtgärder.	Har ni redan certifierats av annan statlig myndighet eller annat offentligt organ i fråga om (transport)säkerhet?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3, A.4.3 ISPS-koden Erkänt sjöfartsskyddscertifikat: avtal enligt ISPS-koden, se Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 725/2004. Erkända luftfartsskyddscertifikat enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 2320/2002 och förordning (EG) nr 622/2003. Efter anpassning, ISO/PAS-standard 28001 om säkerhetshanteringsystem för den internationella leveranskedjan.
6.	Skydds- och säkerhetskrav som särskilt gäller varor	Otillräckligt genomförande av skydds- och säkerhetskrav.	Finns det några särskilda skydds- och säkerhetskrav för de varor ni importerar eller exporterar?	ISPS-koden
7.	Riskbedömning utförd av andra	Otillräcklig medvetenhet om skydds- och säkerhetsfrågor.	Om ni utnyttjar ett säkerhetsföretags tjänster, har detta företag gjort en riskbedömning av ert företag?	ISPS-koden
8.	Säkerhetskrav som ställs av andra	Otillräckliga skydds- och säkerhetsåtgärder.	Ställer ert försäkringsbolag säkerhetskrav på er? Ställer era kunder säkerhetskrav på er?	ISPS-koden

Kriterium:

Lämpliga säkerhets- och skyddsstandarder

Artikel 14k.1 a i tillämpningsföreskrifterna: Området skall anses vara lämpligt om de byggnader som skall användas i samband med den verksamhet som certifikatet avser är byggda av material som förhindrar obehörigt tillträde och skyddar mot olaga intrång.

Artikel 14k.1 a b i tillämpningsföreskrifterna: Lämpliga åtgärder för tillträdeskontroll skall finnas installerade för att förhindra obehörigt tillträde till transportområden, lastkajer och lastområden.

1.2.5.2 Underavsnitt 2 Tillträde till anläggningen

5.02.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Rutiner för tillträdeskontroll av inkommande fordon, personer och varor	Obehörigt tillträde eller införsel av fordon, personer eller varor till anläggningen och/eller i närheten av last- och transportområdet.	Beskriv det befintliga systemet för tillträdeskontroll. Endast vederbörligen identifierade och behöriga personer, fordon och varor skall ges tillträde till anläggningen. Tillträdet till anläggningen bör kontrolleras. Passerkort skall användas. Passerkorten bör utfärdas och kontrolleras av sökanden.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden
2.	Standardförfaranden vid intrång	Inga åtgärder när intrång upptäcks.	Sökanden bör ha fastställda förfaranden för att hantera upptäckt av obehörigt intrång i anläggningen (t.ex. kontakt med lokal polismyndighet, ingripande av intern säkerhetspersonal).	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden

1.2.5.3 Underavsnitt 3 Fysisk säkerhet

5.03.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Anläggningens yttre gränser	Otillräckligt skydd mot intrång i anläggningen.	Hur skyddas anläggningens yttre gränser mot intrång? Alla byggnader skall vara byggda av material som förhindrar obehörigt tillträde och skyddar mot intrång. Alla yttre och inre fönster, grindar och stängsel skall vara försedda med låsanordningar eller andra anordningar för tillträdesövervakning eller kontroll, t.ex. interna eller externa inbrottslarm eller övervakningskamera (intern-tv).	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden
2.	Grindar och portar	Förekomst av obevakade grindar eller portar.	Beskriv alla anläggningens grindar eller portar. Om grindarna eller portarna inte är låsta bör de vara bemannande eller bevakade med andra anordningar för tillträdesövervakning eller kontroll.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden
3.	Låsanordningar	Otillräckliga låsanordningar på externa eller interna dörrar, fönster, grindar och stängsel.	Vilka slags lås är inner- och ytterdörrar, fönster och grindar försedda med?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
4.	Belysning	Otillräcklig belysning vid externa eller interna dörrar, fönster, grindar, stängsel och parkeringsplatser.	Vid behov bör tillräcklig belysning installeras.	
5.	Förfaranden för tillgång till nycklar	Obehörig tillgång till nycklar.	Det bör finnas behörighetsförfaranden för tillgång till nycklar. Antalet personer som har tillgång till nycklar bör vara begränsat. Nycklarna bör förvaras på en plats som är särskilt avsedd för detta. En person bör vara ansvarig för nycklarna. Det bör finnas ett system för att registrera vem som använder en viss nyckel, när den kvitterats ut och av vem och när den lämnats tillbaka på sin plats.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
6.	Interna åtgärder för fysisk säkerhet	Obehörigt tillträde till anläggningens inre delar.	Finns det några interna åtgärder för fysisk säkerhet? Endast vederbörligen identifierade och behöriga personer bör ges tillträde till anläggningens inre delar.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3, A.4.2 ISPS-koden

7.	Parkering av privatfordon	Otillräckligt skydd mot intrång i anläggningen.	Sökanden bör ha inrättat övervakningsförfaranden för att undvika att privatfordon parkeras nära de bevakade delarna av anläggningen.	
8.	Underhåll av yttre gränser och byggnader	Otillräckligt underhåll av anläggningens yttre gränser och byggnaderna.	Områdets yttre gränser och byggnader bör regelbundet kontrolleras av antingen en för ändamålet särskilt utsedd person eller av en tredje part. Om en tredje part ansvarar för kontroll av yttre gränser och byggnader bör denna rapportera till en anställd hos sökanden som utsetts att kontrollera underhållsarbeten på yttre gränser och byggnader.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

Kriterium:

Lämpliga säkerhets- och skyddsstandarder

Artikel 14k.1 c i tillämpningsföreskrifterna: Området skall anses vara lämpligt om åtgärder för hantering av varor omfattar skydd mot införande, utbyte eller förlust av material och mot manipulering av lastenheter.

Artikel 14k.1 d i tillämpningsföreskrifterna: I tillämpliga fall finns rutiner för att hantera import- eller exportlicenser för varor som är belagda med förbud och restriktioner, och för att skilja dessa varor från andra varor.

1.2.5.4 Underavsnitt 4 Lastenheter

5.04.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Rutiner för tillträde till lastenheter	Obehörigt tillträde till lastenheter.	Endast vederbörligen identifierade och behöriga personer bör ha tillträde till lastenheter.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden
2.	Rutiner för att skydda lastenheter- nas integritet	Manipulering av lastenheter.	Lastenheternas integritet bör skyddas genom att de står under ständig övervakning eller förvaras i ett säkert, låst utrymme.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden
3.	Användning av förseglingar	Manipulering av last.	Sökande bör i möjligaste mån använda försegling som uppfyller kraven i gällande ISO-standarder eller motsvarande. I internationella avtal kan särskilda standarder för förseglingar fastställas.	ISO/PAS 17712
4.	Förfaranden för inspektion av lastenheter	Dolda utrymmen i lastenheter kan användas för smuggling.	Beroende på typen av lastenhet rekommenderas en inspektion som omfattar följande sju punkter: <ul style="list-style-type: none">○ Främre vägg○ Vänster sida○ Höger sida○ Golv○ Tak/innertak○ Inner- och ytterdörrar○ Utsida, underrede	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

5.	Standard-förfaranden vid intrång i eller manipulering av lastenheter	Inga åtgärder när intrång eller manipulering upptäcks.	Sökanden bör ha lämpliga rutiner för åtgärder som skall vidtas vid upptäckt av intrång eller manipulering.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
6.	Ägande av lastenheter	Ofullständig kontroll över lastenheterna.	Äger sökanden lastenheterna? Om sökanden inte äger lastenheterna bör det finnas förfaranden som gör det möjligt att kontrollera lastenheternas integritet före lastning. Det inspektionsförfarande som anges under 5.04.3 bör vara obligatoriskt för personalen.	
7.	Underhåll av lastenheter	Manipulering av lastenheter	Genomförs underhållet av lastenheterna vid företagets anläggning eller externt? Underhåll bör ske kontinuerligt och inte bara vid skador eller incidenter. Om underhållet genomförs externt eller utan överinseende av företagets personal bör lastenhetens integritet kontrolleras när den återkommer till sökanden.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

1.2.5.5 Underavsnitt 5 Logistikprocesser

5.05.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Transport-medlet	Bristande kontroll över transporten av varor.	<p>Ange vilka transportmedel som normalt används av sökanden.</p> <p>För tillverkare, exportörer, lagerhavare och importörer, ange också om transporten genomförs av sökanden själv eller externa speditörer/fraktförare. I det senare fallet kan sökanden anlita speditörer och/eller fraktförare regelbundet, och det kan finnas långfristiga avtal med speditörer och fraktförare. Ange om speditören eller fraktföraren är ansluten till ett program för säkra transporter och hur säkerheten garanteras i annat fall.</p> <p>För speditörer, ange om transporten genomförs av eller externa fraktförare och i så fall om de omfattas av långfristiga avtal.</p> <p>För fraktförare, ange om fraktföraren faktiskt transporterar varorna eller ansvarar för transportmedlets drift.</p>	

1.2.5.6 Underavsnitt 6 Andra krav än skattemässiga

5.06.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Andra aspekter än skattemässiga	Felaktig användning av varor.	<p>Handlar sökanden med varor som omfattas av import- eller exportlicenser eller särskilda tillstånd/licenser för handel med anknytning till förbud och restriktioner?</p> <p>Handlar sökanden med varor med dubbla användningsområden?</p> <p>Handlar sökanden med varor som är belagda med embargo?</p> <p>I tillämpliga fall bör sökanden inrätta rutiner</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ för att skilja mellan varor som omfattas av andra krav än skattemässiga och andra varor, ○ för att kontrollera om transaktionerna genomförs i enlighet med gällande lagstiftning om andra aspekter än skattemässiga, ○ i samband med hantering av varor som är belagda med embargo, 	

			<ul style="list-style-type: none"> ○ i samband med hantering av licenser, ○ för andra varor som är föremål för restriktioner, ○ för att identifiera varor som kan ha dubbla användningsområden och rutiner för att hantera dessa. 	
--	--	--	--	--

1.2.5.7 Underavsnitt 7 Inkommande varor

5.07.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Rutiner för kontroll av inkommande transporter	Bristande kontroll över mottagandet av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	<p>I tillämpliga fall bör sökanden inrätta rutiner</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ för att utse personal som ansvarar för att ta emot föraren och varorna vid ankomsten, ○ för registrering av de transportdokument och tullhandlingar som medföljer varorna, ○ för att jämföra varorna med de åtföljande transportdokumenten och tullhandlingarna, ○ för att registrera att kontroller genomförts och resultatet av kontrollerna, ○ för att informera tullmyndigheterna om att varorna inkommit så att tullen snarast kan kontrollera transporten, ○ för att informera inköpsavdelningen och administrationen om att varorna mottagits. 	ISO 9001:2001, avsnitt 6.2.2 ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
2.	Rutiner för kontroll av säkerhetskrav som ställs på andra	Bristande kontroll över mottagandet av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	Om företaget har avtalat om säkerhetsåtgärder med inhemska och utländska leverantörer skall personalen känna till dessa avtal, och det bör inrättas rutiner för att kontrollera att de följs.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
3.	Kontroll vid mottagande av varor	Bristande kontroll över mottagandet av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	Det bör inte vara möjligt att leverera varor på ett oövervakat område. Sökanden bör fastställa förfaranden för att undvika att varor lämnas oövervakade.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
4.	Personalens säkerhetsnivå och säkerhetsmedvetande	Bristande kännedom om säkerhetsfrågor kan leda till att farliga eller osäkra varor tas emot och till mottagande av varor som	Sökanden bör regelbundet informera personalen om säkerhetsåtgärder och säkerhetsföreskrifter för att säkra personalens medvetenhet om skydds- och säkerhetsfrågor.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

		inte registrerats i ett logistiksystem och över vilka kontroll saknas.		
5.	Försegling av inkommande varor	Bristande kontroll över mottagandet av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	Vid mottagande av varorna bör förseglingarnas integritet kontrolleras. När så är lämpligt bör sökanden ha rutiner för försegling av inkommande varor.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISO/PAS 17712
6.	Enhetlig märkning av varor	Bristande kontroll över mottagandet av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	Inkommande varor bör märkas på ett enhetligt sätt eller lagras på särskilt utmärkta platser.	ISO 9001:2000, avsnitt 7.4
7.	Vägning och avprickning av varor	Bristande kontroll över mottagandet av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	När så är lämpligt bör sökanden ha rutiner för vägning och avprickning av inkommande varor.	ISO 9001:2000, avsnitt 7.4
8.	Administrativa förfaranden vid mottagande av varor	Bristande kontroll över mottagandet av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	Sökanden bör inrätta administrativa förfaranden för mottagandet av varor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Hur (på grundval av vilka handlingar), när och av vem förs mottagna varor in i lageradministrationen? ○ Kontroll av varor mot lastförteckningar och inköpsorder. ○ Registrering av varor i lager, snarast möjligt efter varornas ankomst. 	ISO 9001:2000, avsnitt 7.4

5.07.	Indikator	Riskbeskrivning	Frågor	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
9.	Interna kontroll-förfaranden	Inga åtgärder när avvikelser eller oegentligheter upptäcks.	Det bör finnas interna kontrollförfaranden för de fall när avvikelser eller oegentligheter upptäcks. Det bör finnas en uppdelning mellan funktionerna beställning (inköp) av varor, mottagning (lager), registrering av varor i systemet (administration) och betalning av fakturor.	

1.2.5.8 Underavsnitt 8 Lagring av varor

5.08.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Tilldelning av lagringsplats	Otillräckligt skydd mot intrång på lagerområdet.	Ett eller flera områden bör fastställas för lagring av varor.	
2.	Interna kontroll-förfaranden	Inga åtgärder när avvikelser eller oegentligheter upptäcks.	Det bör finnas förfaranden för regelbunden inventering. Det bör finnas förfaranden för åtgärder när avvikelser eller oegentligheter upptäcks.	ISO 9001:2001, avsnitt 2.2
3.	Åtskild lagring av olika varor	Obehörigt utbyte och/eller manipulering av varorna.	Åtskillnad bör i tillämpliga fall göras mellan olika typer av varor, t.ex. utländska och inhemska varor, värdefullt eller farligt gods osv. (se även 5.06.1). Lagringsplatsen bör registreras i logistikredovisningen så snart varorna kommer till lagringsplatsen.	Certifikat från TAPA (Technology Asset Protection Association)
4.	Ytterligare skydds- och säkerhets-åtgärder mot tillträde till varor	Obehörigt tillträde till varorna.	Finns det några säkerhetsåtgärder, utöver dem som anges i avsnitten 5.02 och 5.03, som skyddar varorna från obehöriga personer?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
5.	Behörighets-nivåer för personal-kategorier	Obehörigt tillträde till varorna.	Endast behörig personal eller behöriga personer skall ha tillträde till lagerområdet och varorna.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden

1.2.5.9 Underavsnitt 9 Produktion av varor

5.09.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Tilldelning av plats	Bristande kontroll över produktionsprocessen.	Ett eller flera områden skall fastställas för produktion av varor. När varor produceras externt bör sökanden avtala om säkerhetsarrangemang med personer som ansvarar för den externa anläggningen för att säkra varornas integritet.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
2.	Interna kontroll-förfaranden	Manipulering av varorna.	Säkerhetsåtgärder och säkerhetsförfaranden bör upprättas för att garantera produktionsprocessens integritet, t.ex. tillträde endast för särskild personal eller behöriga personer, övervakning och kontroll av produktionsprocessen med hjälp av system och/eller personal. Det bör göras funktionsåtskillnad mellan den person som ansvarar för kontrollen av tillverkningsmetoderna och den person som ansvarar för att upprätta tillverkningsmetoderna.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
3.	Ytterligare skydds- och säkerhetsåtgärder för tillträde till varor	Obehörigt tillträde till varorna.	Finns det några säkerhetsåtgärder, utöver dem som anges i avsnitten 5.02 och 5.03, som skyddar varorna från obehöriga personer?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
4.	Behörighets-nivåer för personal-kategorier	Obehörigt tillträde till varorna.	Endast behörig personal eller behöriga personer skall ha tillträde till produktionsområdet.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
5.	Packning av produkter	Ofullständig kontroll över varuflödet.	När slutprodukter inte förpackas vid sökandens anläggning utan externt skall sökanden avtala om säkerhetsarrangemang med personer som ansvarar för den externa anläggningen för att säkra varornas integritet.	
6.	Kvalitets-inspektion	Ofullständig kontroll över varuflödet.	Om det finns ett förfarande för kvalitetsinspektion av varorna, som ytterligare kan bidra till att garantera varornas säkerhet och integritet.	

I.2.5.10 Underavsnitt 10 Lastning av varor

5.10.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Rutiner för kontroll av utgående transporter	Bristande kontroll över leverans av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	I tillämpliga fall bör sökanden inrätta rutiner för att <ul style="list-style-type: none"> ○ utse personal som ansvarar för att ta emot föraren och lasta varorna vid ankomsten, ○ registrera de transportdokument och tullhandlingar som medföljer varorna, ○ jämföra varorna med de åtföljande transportdokumenten och tullhandlingarna, ○ registrera att kontroller genomförts och resultatet av kontrollerna, ○ informera tullmyndigheterna om att varorna avgår så att tullen kan kontrollera transporten i god tid, ○ informera försäljningsavdelningen och administrationen om att varorna har avgått. 	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
2.	Rutiner för kontroll av säkerhetskrav som ställs av andra	Brott mot överenskomna säkerhetsarrangemang kan leda till att farliga eller osäkra varor levereras och till leverans av varor som inte registrerats i ett logistiksystem och över vilka kontroll saknas.	Hur kontrolleras, i förekommande fall, att de säkerhetskrav som era kunder ställer på er i samband med lastning av varorna uppfylls?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
3.	Övervakning av varulastning	Bristande övervakning av varulastning.	Det bör finnas personal som ansvarar för att övervaka lastningen av varor. Utgående varor bör inte kunna lastas eller lämnas kvar utan övervakning. Sökanden bör fastställa förfaranden för att undvika att varor lämnas oövervakade.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
4.	Personalens säkerhetsnivå och säkerhetsmedvetande	Bristande kännedom om säkerhetsfrågor kan leda till att farliga eller osäkra varor lastas. Lastning av varor som	Sökanden bör regelbundet informera personalen om säkerhetsåtgärder och säkerhetsarrangemang för att säkra personalens medvetenhet om skydds- och säkerhetsfrågor.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISPS-koden

		inte registrerats i ett logistiksystem och över vilka kontroll saknas.		
5.	Försegling av utgående varor	Bristande kontroll över förseglingen av varor.	Förseglas utgående varor, och hur kontrolleras i så fall förseglingarna?	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3 ISO/PAS 11712:116 ISO PAS 17712
6.	Enhetlig märkning av varor	Bristande kontroll över leverans av varor som inte registrerats i ett logistiksystem kan utgöra en säkerhetsrisk.	Utgående varor bör märkas på ett enhetligt sätt eller lagras på särskilt utmärkta platser.	
7.	Vägning och avprickning av varor	Leverans av varor som utgör en säkerhetsrisk. Leverans av varor som inte registrerats i ett logistiksystem och över vilka kontroll saknas.	I tillämpliga fall bör sökanden ha rutiner för vägning och avprickning av utgående varor.	
8.	Administrativa förfaranden vid lastning av varor	Leverans av varor som utgör en säkerhetsrisk. Leverans av varor som inte registrerats i ett logistiksystem och över vilka kontroll saknas.	Sökanden bör inrätta administrativa förfaranden för leverans av varor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Hur (på grundval av vilka handlingar), när och av vem förs lastade varor ut ur lageradministrationen? ○ Kontroll av varor mot lastförteckningar och säljorder. ○ Registrering av varor som tas ut från lagret, så snart som möjligt efter det att varorna tagits ut. 	
9.	Interna kontrollförfaranden	Inga åtgärder när avvikelser eller oegentligheter upptäcks.	Det bör finnas rutiner för åtgärder när avvikelser eller oegentligheter upptäcks.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

Kriterium:

Lämpliga säkerhets- och skyddsstandarder

Artikel 14k.1 e i tillämpningsföreskrifterna: Området skall anses vara lämpligt om den sökande har infört åtgärder för att möjliggöra klar identifiering av sina affärspartner, för att säkra den internationella leveranskedjan.

Ekonomiska aktörer kan bara hållas ansvariga för sin del av leveranskedjan och för de varor som befinner sig i deras förvar. Genom avtal mellan den sökande och dennes affärspartner kan säkerheten i de efterföljande delarna av leveranskedjan tryggas. Sändningar som inte eller bara delvis omfattas av säkerhetsåtgärder skall inte anses vara helt säkra och kommer därför inte fullt ut kunna dra nytta av en lägre riskklassificering.

1.2.5.11 Underavsnitt 11 Säkerhetskrav på affärspartner

5.11.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Säkerhetskrav som ställs på andra	Brott mot överenskomna säkerhetsarrangemang kan leda till att farliga eller osäkra varor levereras.	Ange och analysera överenskommelser om genomförande av säkerhetsåtgärder mellan sökanden och dess affärspartners. I den mån det är möjligt inom ramen för affärsmodellen i fråga kan säkerhetsåtgärder ingå i avtalsbestämmelserna. Effektiviteten hos de säkerhetskrav som tillämpas av era affärspartners bör regelbundet kontrolleras utgående från en riskanalys.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
2.	Externa kontrollförfaranden	Brott mot överenskomna säkerhetsarrangemang kan leda till att farliga eller osäkra varor levereras.	Har det under det senaste året inträffat incidenter i fråga om de arrangemang som avses ovan? Om så är fallet, vilken typ av åtgärder har vidtagits till följd av det inträffade?	

Kriterium:

Lämpliga säkerhets- och skyddsnormer, i tillämpliga fall:

Artikel 14k.1 f i tillämpningsföreskrifterna: Området skall anses vara lämpligt om sökanden i den mån lagstiftningen tillåter genomför säkerhetskontroll av arbetssökande till befattningar som är känsliga i säkerhetshänseende och utför regelbundna bakgrundskontroller.

Artikel 14k.1 g i tillämpningsföreskrifterna: Sökanden ser till att berörd personal deltar i program för ökat säkerhetsmedvetande.

1.2.5.12 Underavsnitt 12 Personalsäkerhet

5.12.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Anställningspolitik	Infiltration av personal som kan utgöra en säkerhetsrisk.	Sökandens anställningspolitik skall ta hänsyn till sökandens säkerhetskrav.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
2.	Säkerhetskontroll av arbetssökande	Infiltration av personal som kan utgöra en säkerhetsrisk.	<p>Om den nationella lagstiftningen tillåter bör sökanden genomföra bakgrundskontroller av nya anställda på befattningar som är känsliga i säkerhetshänseende. Dessa kontroller kan även avse befintliga anställda som kommer från andra avdelningar som inte betraktas som känsliga i säkerhetshänseende och tillträder sådana befattningar.</p> <p>Metoderna för säkerhetskontroll kan före tillsättningen innefatta undersökningar grundade på obestridliga och/eller officiella uppgifter om tidigare anställningar och referenser. För riskfyllda/säkerhetsrelaterade befattningar kan poliskontroller som innefattar såväl avtjänade som ej avtjänade domar krävas.</p> <p>Tillsatta anställda kan underrätta sin arbetsgivare om förelägganden/borgen, pågående domstolsförfaranden och fällande domar. De bör också informera om eventuell annan anställning eller verksamhet som är förenad med säkerhetsrisker.</p> <p>När personal säger upp sig eller avskedas skall strikta åtgärder vidtas för att se till att fysiskt eller "virtuellt" intrång inte längre är möjligt (upphävande av tillträde till datorer, återlämnande av passerkort).</p>	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

3.	Skydds- och säkerhetsutbildning	Otillräcklig kännedom om säkerhetskrav.	Berörd personal bör få lämplig utbildning, med logisk grund i sökandens affärsmodell, om de säkerhets- och skyddsrisiker som är förknippade med förflyttning av varor i den internationella leveranskedjan. Sådan utbildning kan omfatta information om säkerhetsregler, upptäckt av intrång/manipulering och rapportering av incidenter, erkännande av potentiella interna säkerhetshot och skydd av åtkomstkontroller. Uttrycket "berörd personal" kan beroende på omständigheterna innefatta säkerhetspersonal, personal som arbetar med lasthantering och lastdokumentation samt anställda inom avsändnings- och mottagningsfunktionerna, i den mån de står under sökandens kontroll.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3
4.	Skydds- och säkerhetskrav som ställs på tillfällig personal	Infiltration av personal som kan utgöra en säkerhetsrisk.	Sökanden bör ha fastställt säkerhetskrav för anlåtande av tillfällig personal.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

1.2.5.13 Underavsnitt 13 Externa tjänster

5.13.	Indikator	Riskbeskrivning	Observationspunkter	Eventuella hänvisningar till erkända internationella standarder
1.	Externa tjänster	Infiltration av personal som kan utgöra en säkerhetsrisk.	När tjänster läggs ut på entreprenad, t.ex. transporter, säkerhetstjänster, städning och underhåll, bör säkerhetskraven införlivas i avtalen med de externa företagen.	ISO/PAS 28001:2006, avsnitt A.3.3

DEL 3

I.1. Tabell över kriterier som rör aktörer i olika delar av leveranskedjan

I tabellen nedan anges vilka kriterier som rör de olika delar i leveranskedjan som anges i del 1 avsnitt IV. Tabellen ger bara en översikt. Kriterierna beskrivs mer utförligt ovan i avsnitten och underavsnitten i del 2.

Om en AEO-sökande i sin verksamhet kombinerar flera av de funktioner som tas upp i tabellen bör kolumnerna sammanfogas för att skapa en fullständig förteckning över de kriterier som måste uppfyllas:

- 1) Om en exportör själv transporterar sina varor (och inte anlitar en speditör) skall kolumnerna ”exportör” och ”fraktförare” sammanfogas.
- 2) Om ett företag ordnar transporten av varorna för en exportörs räkning och också äger och använder det transportfordon i vilket lasten fraktas, samt handlar för exportörens räkning som tullombud, skall kolumnerna ”speditör”, ”fraktförare” och ”tullombud” sammanfogas.
- 3) Om en speditör även har ett tullager i vilket han håller varor tillhörande sina klienter skall kolumnerna ”speditör” och ”lagerhållare” sammanfogas.
- 4) Om ett tullombud även bedriver lagerverksamhet skall kolumnerna ”tullombud” och ”lagerhållare” sammanfogas.

Bokstäverna ”CSF” i tabellen har följande betydelser:

C: AEO-certifikat – Tullförenklingar

S: AEO-certifikat – Säkerhet och skydd

F: AEO-certifikat Tullförenklingar / Säkerhet och skydd

		<i>Tillverkare</i>	<i>Exportör</i>	<i>Speditör</i>	<i>Lagerhavare</i>	<i>Tullombud</i>	<i>Fraktförare</i>	<i>Importör</i>
1.01	Affärsvolym							
1.01.1	Årlig omsättning (allmän)	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
1.01.2	Vinst och förlust	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
1.01.3	Lagerkapacitet	CSF	CSF	1) CSF	CSF	CSF	1) CSF	CSF
1.01.4	Inköp (utrikeshandel).	CSF	CSF					CSF
1.01.5	Varor som tas emot i tullager eller skattelager				CSF			
1.01.6	Varor som används i produktionsprocessen	CSF						
1.01.7	Resultat av produktionsprocessen	CSF						
1.01.8	Försäljning (utrikeshandel)	CSF	CSF					
1.01.9	Uttag från tullager eller skattelager				CSF			
1.02	Tullstatistik							
1.02.1	Klassificering enligt tulltaxan	3)	CSF			CSF		CSF
1.02.2	Importtullar i %	3)				CSF		CSF
1.02.3	Moms i %	3)				CSF		CSF
1.02.4	Punktskatt i %	3)				CSF		CSF
1.02.5	GJP (tullar och bidrag)	3)	CSF			CSF		
1.02.6	Tullförmåner	3)	CSF			CSF		CSF
1.02.7	Antidumpningstullar	3)				CSF		CSF
1.02.8	Varornas ursprung/härkomst	3)				CSF		
1.02.9	Tull-/momsvärde	3)	1) CSF			CSF		CSF
2.01	Tidigare efterlevnad							
2.01.1	Tulltransaktioner	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.2	Efterlevnadskontroll	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.3	(Tidigare) ansökningar om tillstånd	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.4	Efterlevnad av tullregler	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.02	Underrättelseinformation	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.02.1	Oegentligheter	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF

		<i>Tillverkare</i>	<i>Exportör</i>	<i>Speditör</i>	<i>Lagerhavare</i>	<i>Tullombud</i>	<i>Fraktförare</i>	<i>Importör</i>
3	Sökandens redovisnings- och logistiksystem							
3.01	Revisionsspår	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.01.1	Tillträdesnivå för behöriga myndigheter	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02	Redovisningssystem	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02.1	Datormiljö	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02.2	Integrerat redovisningssystem	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.03	Internt kontrollsystem							
3.03.1	Interna kontrollförfaranden	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.03.2	Interna kontrollförfaranden särskilt för produktion	CSF						
3.04	Varuflöde							
3.04.1	Allmänt	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.2	Inkommande varuflöde	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.3	Lagring	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.4	Produktion	CSF						
3.04.5	Utgående varuflöde. Leverans från lager samt transport och överföring av varor	CSF	CSF		CSF			
3.05	Tullrutiner							
3.05.1	Allmänt	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	CSF	1) CSF
3.05.2	Licenser för import och/eller export med anknytning till handelspolitiska åtgärder eller handel med jordbruksprodukter	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	CSF	1) CSF
3.06	Förfaranden för backup, återhämtning och reservrutiner samt arkivering							
3.06.1	Krav på registerhållning och arkivering	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07	IT-säkerhet – skydd för datorsystem							

		<i>Tillverkare</i>	<i>Exportör</i>	<i>Speditör</i>	<i>Lagerhavare</i>	<i>Tullombud</i>	<i>Fraktförare</i>	<i>Importör</i>
3.07.1	Certifieringsstandarder för att säkra datormiljön	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.2	Interna kontrollförfaranden	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.3	Datormiljö	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.4	Beredskapsplan	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.5	Rutiner vid datorfel	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08	IT-säkerhet – dokumentationssäkerhet							
3.08.1	Interna kontrollförfaranden	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.2	Beredskapsplan	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.3	Behörighetsnivåer för personalkategorier	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.4	Skydds- och säkerhetskrav som ställs på andra	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
Avsnitt IV	Ekonomisk solvens							
4.01	Insolvens	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
Avsnitt V	Skydds- och säkerhetskrav							
5.01	Säkerhetsbedömning som genomförs av den ekonomiska aktören	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.1	Självbedömning	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.2	Intern organisation	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.3	Internt kontrollsystem	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.4	Interna kontrollförfaranden	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.5	Skydds- och säkerhetscertifiering vid andra instanser	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.6	Skydds- och säkerhetskrav som särskilt gäller varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.7	Riskbedömning utförd av andra	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.8	Säkerhetskrav som ställs av andra	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.02	Tillträde till anläggningen	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

		<i>Tillverkare</i>	<i>Exportör</i>	<i>Speditör</i>	<i>Lagerhavare</i>	<i>Tullombud</i>	<i>Fraktförare</i>	<i>Importör</i>
5.02.1	Rutiner för tillträdeskontroll av inkommande fordon, personer och varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.02.2	Standardförfaranden vid intrång	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03	Fysisk säkerhet	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.1	Anläggningens yttre gränser	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.2	Grindar och portar	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.3	Låsanordningar	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.4	Belysning	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.5	Förfaranden för tillgång till nycklar	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.6	Interna åtgärder för fysisk säkerhet	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.7	Parkering av privatfordon	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.8	Underhåll av yttre gränser och byggnader	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04	Lastenheter							
5.04.1	Rutiner för tillträde till lastenheter	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.2	Rutiner för att säkra lastenheternas integritet	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.3	Användning av förseglingar	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.4	Förfaranden för inspektion av lastenheter	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.4	Standardförfaranden vid intrång i eller manipulering av lastenheter	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.5	Ägande av lastenheter	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.6	Underhåll av lastenheter	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.05	Logistikprocesser							
5.05.1	Transportmedlet	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.06	Andra krav än skattemässiga	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.06.1	Andra aspekter än skattemässiga	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07	Inkommande varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.1	Rutiner för kontroll av inkommande transporter	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

		<i>Tillverkare</i>	<i>Exportör</i>	<i>Speditör</i>	<i>Lagerhavare</i>	<i>Tullombud</i>	<i>Fraktförare</i>	<i>Importör</i>
5.07.2	Rutiner för kontroll av säkerhetskrav som ställs på andra	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.3	Kontroll vid mottagande av varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.4	Personalens säkerhetsnivå och säkerhetsmedvetande	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.5	Försegling av inkommande varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.6	Enhetlig märkning av varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.7	Vägning och avprickning av varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.8	Administrativa förfaranden vid mottagande av varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.9	Interna kontrollförfaranden	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.08	Lagring av varor							
5.08.1	Tilldelning av lagringsplats	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.2	Interna kontrollförfaranden	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.3	Åtskild lagring av olika varor	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.4	Ytterligare skydds- och säkerhetsåtgärder för tillträde till varor	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.5	Behörighetsnivåer för personalkategorier	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.09	Produktion av varor							
5.09.1	Tilldelning av plats	SF						
5.09.2	Interna kontrollförfaranden	SF						
5.09.3	Ytterligare skydds- och säkerhetsåtgärder för tillträde till varor	SF						
5.09.4	Behörighetsnivåer för personalkategorier	SF						
5.09.5	Packning av produkter	SF	1) SF					
5.09.6	Kvalitetsinspektion	SF	1) SF					
5.10	Lastning av varor							
5.10.1	Rutiner för kontroll av utgående transporter	SF	SF	SF	SF	SF	SF	
5.10.2	Rutiner för kontroll av säkerhetskrav som ställs av andra	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

		<i>Tillverkare</i>	<i>Exportör</i>	<i>Speditör</i>	<i>Lagerhavare</i>	<i>Tullombud</i>	<i>Fraktförare</i>	<i>Importör</i>
5.10.3	Övervakning av varulastning	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.4	Personalens säkerhetsnivå och säkerhetsmedvetande	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.5	Försegling av utgående varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	
5.10.6	Enhetlig märkning av varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.7	Vägning och avprickning av varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.8	Administrativa förfaranden vid lastning av varor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.9	Interna kontrollförfaranden	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.11	Säkerhetskrav för utländska leverantörer och affärspartner							
5.11.1	Säkerhetskrav som ställs på andra affärspartner	SF (E)	SF (E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I)
5.11.2	Externa kontrollförfaranden	SF (E)	SF (E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I)
5.12	Personalsäkerhet							
5.12.1	Anställningspolitik	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.2	Säkerhetskontroll av arbetsökande	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.3	Skydds- och säkerhetsutbildning	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.4	Skydds- och säkerhetskrav som ställs på tillfällig personal	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.13	Externa tjänster							
5.13.1	Externa tjänster	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

- 1) I tillämpliga fall.
- 2) Endast om lokalt klareringsförfarande används.
- 3) I tillämpliga fall, om ett ekonomiskt tullförfarande som ingående och/eller utgående behandling tillämpas.
- 4) I tillämpliga fall, särskilt för GJP-varor eller när lokalt klareringsförfarande används.
- (I) Import.
- (E) Export.

I.2. Förkortningar

AEO	Godkänd ekonomisk aktör
AEO COMPACT-modellen	Gemensamt ramverk för riskbedömning av ekonomiska aktörer (Compliance and Partnership Customs and Trade)
Filial	Kontor/lokal/annan anläggning tillhörande företaget som ingår i företagets totala tillgångar och juridiska identitet
CC	Tullkodex
CCIP	Tillämpningsföreskrifter till tullkodexen
EG	Europeiska gemenskapen
EU	Europeiska unionen
ICAO	FN-organ för civil luftfart
Incoterms	Standardiserade handelsdefinitioner som normalt används i internationella försäljningsavtal om vem som skall stå för kostnader och risker knutna till varorna vid olika tidpunkter under transporten.
ISO	Internationella standardiseringsorganisationen
ISO/PAS	Internationella standardiseringsorganisationen, allmänt tillgänglig specifikation
ISPS-koden	Internationella koden för sjöfartsskydd på fartyg och i hamnanläggningar (internationell bindande IMO-konvention)
IMO	Internationella sjöfartsorganisationen
OJ	Europeiska unionens officiella tidning
SMF	Små och medelstora företag
Dotterföretag	Multinationella företag består normalt av ett moderföretag och dotterföretag som är enskilda juridiska personer registrerade i det lokala bolagsregistret enligt bolagslagstiftningen i den medlemsstat där de är etablerade.
UK	Förenade kungariket
UNECE	FN:s ekonomiska kommission för Europa
WCO SAFE	Världstullorganisationens ramverk av standarder för att säkra och underlätta världshandeln