

Küsimustiku selgitavad märkused

2. Senine tollieeskirjade täitmine

(Liidu tolliseadustiku artikli 39 punkt a; liidu tolliseadustiku rakendusakti artikkel 24 ; volitatud ettevõtja staatust käsitlevate suuniste 2. osa I jagu ja 2. lisa punkt 1)

NB! Liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 24 kohaselt võetakse teie ettevõtte senise tollialaste õigusaktide ja maksueeskirjade täitmise hindamisel arvesse taotluse esitamisele eelnenud viimast kolme aastat. Selle aja jooksul ei tohi te olla tõsiselt ega korduvalt rikkunud tollialaseid õigusakte ega maksueeskirju. Tollialaseid õigusakte ja maksueeskirju võib siiski käsitada täidetuna, kui rikkumised on vähetähtsad võrreldes tegevuste/toimingute arvu või mahuga ja kui need ei tekita kahtlusi üldise nõuetele vastavuse suhtes.

Seda tehes võtab toll arvesse:

õigusnormide rikkumisi / vigu tervikuna ja kumulatiivselt;

- nende sagedust, et selgitada välja, kas tegemist on süstemaatilise probleemiga;
- kas on esinenud petmiskavatsust või hoolimatust;
- kas olete teatanud tollile avastatud vigadest ja õigusnormide rikkumistest vabatahtlikult;
- kas olete võtnud parandusmeetmeid, et edaspidi vigu vältida või vähendada.

Liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 24 kohaselt ei tohi isikud olla ühtlasi toime pannud oma majandustegevusega seotud rasket kuritegu.

2.1 a.

Avastatud tollieeskirjade rikkumiste näited:

- märts kuni september 2015: Hiinast pärit impordi puhul väärade valuutakoodi kasutamine, mis põhjustas tolli- ja käibemaksu üledeklareerimise 5 500 euro võrra;
- detsember 2015: seestöötlemise protseduuri peatamise kvartaliaruande esitamata jätmine.

Avastatud maksueeskirjade rikkumiste näited:

- jaanuar 2016: ebaseaduslik mineraalõli tootmine või rafineerimine ja aktsiisi lubamatu mahaarvamine.

Kui vigu on mitu, märkige nende koguarv ja esitage lühidalt nende peamised põhjused.

2.1 b.

Eespool punkti 2.1 alapunktis a kirjeldatud kahe rikkumise parandamiseks võetud kvaliteedi tagamise meetmete näited:

- 6. oktoober 2015: arvutisüsteemi muutmine, et vältida kannete kinnitamist enne deklareeritud valuuta kontrolli;
- laekumata jäänud aruande esitamine. Seestöötlemise protseduuri peatamise aruandega seotud menetluste läbivaatamine kvartalipõhise juhtimiskontrolli lisamiseks ja asjaomaste töötajate teavitamine.

Kvaliteedi tagamise meetmed hõlmavad tavaliselt järgmist:

- ettevõttes vastutava kontaktisiku määramine, et ta teataks tollile või muudele valitsusasutustele õigusnormide rikkumistest / vigadest, sealhulgas kuriteokahtlustest;
- nõuded kontrolli tegemiseks (sh kontrollimise sagedus) ja tõendamiseks seoses dokumentide (nt tollile ja teistele reguleerivatele asutustele esitatud deklaratsioonid/aruanded) salvestamise ja säilitamise õigsuse, täielikkuse ja õigeaegsusega ning heakskiidu/loa andmise tingimuste täitmisega;
- ettevõtteväliste auditeerimisressursside kasutamine, et kontrollida oma menetlusi / saada nende suhtes kindlust;
- töötajatele nõuetest/muutustest teatamise viisid;
- edaspidiste läbivaatamiste sagedus;
- juhtimiskontrollid, et tagada menetluste järgimine.

2.2.

Näiteks:

- mai 2015: tollilao asutamise taotluse tagasilükkamine majandusliku vajaduse puudumise tõttu;
- juuni 2016: kohapealse tollivormistuse loa tühistamine täiendavate deklaratsioonide pideva esitamata jätmise tõttu.

Tolli otsuste taotluse rahuldamata jätmine või tolliloo peatamine või tühistamine ei põhjusta tingimata volitatud ettevõtja taotluse tagasilükkamist.

3.5. Tolliformaalsused

Liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 25 lõike 1 punktis g sätestatud kriteeriumi täitmiseks peate vajaduse korral kohaldama nõuetekohast korda kaubanduspoliitika meetmete või põllumajandustoodetega kauplemisega seotud litsentside ja lubade käsitlemiseks.

Liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 25 lõike 1 punktis i sätestatud kriteeriumi täitmiseks peate tagama, et asjaomased töötajad on teadlikud vajadusest teavitada tolli kohe, kui ilmnevad raskused seoses tollieeskirjade järgimisega, ja kehtestama protseduurid, mille abil tolli sellistest juhtudest teavitatakse.

3.5.1.

Kui olete importija, eksportija või laopidaja, peaksid teie menetlused hõlmama järgmist:

- enda koostatud tollideklaratsioonide täielikkuse, õigsuse ja õigeaegsuse tagamine, sh juhtimiskontrollide tegemine;
- tõendavate dokumentide esitamine või kättesaadavus;
- kasutatud tollimaaklerite / kolmandate isikute ajakohased andmed (nimed, aadressid);
- tollimaaklerite määramise kord, näiteks usaldusväärse ja sobivuse kontroll, mida enne nende määramist tehakse;
- olukorrad, milles neid kasutatakse;
- lepingud, milles on täpsustatud kohustused, sh viis, kuidas tollimaakler teid esindab (nt otseselt, kaudselt);

- oma tollimaaklerile selgete ja üheselt mõistetavate juhendite andmise viis;
- oma tollimaakleri tõendavate dokumentidega (nt litsentsid, sertifikaadid) varustamise kord (sh esitamine ja säilitamine/tagastamine);
- tollimaakleri tegevus juhul, kui juhendid on ebaselged;
- kuidas te kontrollite tollimaakleri töö täpsust ja õigeaegsust;
- oma tollimaakleri teavitamine kinnitatud kannetega seotud vigadest/muudatustest;
- tegevus õigusnormide rikkumise korral;
- vigadest vabatahtlikult tollile teatamine.

Kui olete kolmandast isikust esindaja, peaksid teie menetlused hõlmama järgmist:

- lepingud, milles on täpsustatud kohustused, sh viis, kuidas te klienti esindate (nt otseselt, kaudselt),
- kuidas te tagate teie koostatud tollideklaratsioonide täielikkuse, õigsuse ja õigeaegsuse, sh juhtimiskontrollide tegemine,
- tõendavate dokumentide kohene esitamine ja kättesaadavus,
- kuivõrd teadlikud on teie töötajad klientide ja lepingute nõuetest,
- toimimine juhul, kui klientide juhendid on ebaselged või esitatud andmed ebatäpsed,
- toimimine juhul, kui avastate kinnitatud kannetega seotud vigu/muudatusi,
- vigadest vabatahtlikult tollile teatamine.

3.5.2.

Kui kõnealused juhendid on dokumenteeritud, peate tolliaudiitorite kontrollkäigu ajal tõendama, et vaatate need korrapäraselt ja täielikult läbi, dokumenteerite muutused ja teavitate neist asjaomaseid töötajaid.

3.5.3.

Kui on kehtestatud litsentside ja lubade käsitlemise menetlused, peate tolliaudiitorite kontrollkäigu ajal tõendama, et vaatate oma menetlused korrapäraselt ja täielikult läbi, dokumenteerite muutused ja teavitate neist asjaomaseid töötajaid.

3.5.4.

Liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 25 lõike 1 punktis k sätestatud kriteeriumi täitmiseks tuleb vajaduse korral kohaldada nõuetekohast korda keeldude ja piirangutega seotud impordi- ja ekspordilitsentside käitlemiseks (nt embargod, ohtlikud kaubad jms), kaasa arvatud meetmeid, mille abil eristatakse keeldude või piirangutega hõlmatud kaupa muust kaubast, ning meetmeid nende keeldude või piirangute järgimise tagamiseks. Kahesuguse kasutusega kauba korral vt punkt 3.5.5.

3.5.5.

Kui käitlete kahesuguse kasutusega kaupade määruse (nõukogu määrus (EÜ) nr 428/2009) kohaldamisalasse kuuluvat kaupa, peaksite tollile esitama selliste kaupade loetelu. Ühtlasi peaksite teavitama tolli, kui olete kasutusele võtnud ettevõttesisese nõuetele vastavuse programmi.