



Lagerbokföringen

Krav på tullagerbokföringen

För att få tillstånd att driva tullager ska ni enligt den nya tullagstiftningen ha en lämplig bokföring i en form som är godkänd av Tullverket. Men vad betyder det i praktiken?

Spårbarhet

Ett krav på bokföringen är att det finns en spårbarhet. Det ska gå att följa varorna från tulldeklarationen för uppläggning på tullagret, se alla händelser som sker under lagringen och se hur förfarandet avslutas. Det betyder också att bokföringen alltid ska följa god redovisningssed.

Bokföring i lämplig form enligt artikel 214 i UCC utesluter möjligheten att föra tullagerbokföring manuellt, i exempelvis Excel då en *lämplig form* anses innefatta krav på spårbarhet genom ändringstransaktioner i lagerbokföringssystemet.

Uppdaterad bokföring

Bokföringen ska uppdateras direkt i samband med att händelser sker på lagret och ska vid varje tidpunkt återge aktuellt återstående saldo. (artikel 214.1 andra stycket i UCC) Bokföringen ska innehålla den information och de uppgifter som gör det möjligt för tullmyndigheterna att övervaka det berörda förfarandet, i synnerhet när det gäller att identifiera de varor som hänförs till förfarandet, deras tullstatus och befordran av dessa varor.

För att bokföringen ska uppfylla ovan nämnda krav måste uppgifter föras in i bokföringen omedelbart i samband med att varor hänförs till förfarandet och omedelbart i samband med att förfarandet avslutas. Även vid påbörjan och avslut av befordran eller vid tillfälligt bortförande behöver uppgifter föras in i bokföringen omedelbart i samband med händelsen. Görs inte det går det inte att identifiera de varor som har hänförs till förfarandet.

Uppgifter i bokföringen

Enligt vad vi kan se idag ska följande uppgifter finnas med i tullagerbokföringen. Observera att ytterligare förtydliganden kan tillkomma. Detaljerade krav på innehållet beskrivs nedan.

Hänvisning till tullagertillståndet

Bokföringen ska innehålla en hänvisning till det aktuella tullagertillståndet så att det tydligt framgår vilken tillståndshavare som är ansvarig för lagret.

Läs mer om olika parter och roller

Referensnummer till tullagerdeklarationen

När tullagerdeklarationen skickas in får den ett unikt Master reference number (MRN) i samband med att tullagerdeklarationen får status *godtagen*.

I samband med att varorna sedan hänförs till tullagerförfarandet, det vill säga de får status *frigjord*, ska tullagerdeklarationens unika referensnummer, MRN, även noteras i tillståndshavarens bokföringen. MRN finns sedan tidigare noterad i ansvarig för förfarandets bokföring där status nu ska uppdateras.

Samma sak gäller när tullagerförfarandet avslutas, dvs. när varorna tas ut från tullagret. Tullid eller ett annat nummer som identifierar den deklaration som avslutar förfarandet ska antecknas i bokföringen. Detta ska göras i samband med att förfarandet avslutas.

Tänk på att om varorna återexporteras är tullagerförfarandet inte avslutat förrän det finns en bekräftelse på att godset har lämnat EU:s tullområde. Ett undantag är när återexporten sker via transitering. Tullagerförfarandet avslutas då i samband med att varorna övergår till transitering.

Referens till styrkande handlingar

Bokföringen ska innehålla en referens till de styrkande handlingar som kompletterar tullagerdeklarationen. För att få tillstånd ska ni presentera och beskriva ett system där ni lätt kan hitta de styrkande handlingar som är knutna till den aktuella tullagerdeklarationen. Systemet behöver inte vara elektroniskt, men ni ska kunna skicka informationen elektroniskt till Tullverket. Ni kan alltså arkivera de styrkande handlingarna fysiskt, men när Tullverket begär att få se styrkande handlingar ska ni kunna skicka dessa elektroniskt.

Detaljerad varubeskrivning

De uppgifter om varan som ska finnas med i bokföringen är:

- antal och slag eller kvantitet
- vikt
- sedvanlig handelsbeskrivning.

Handelsbeskrivningen i den sista punkten ovan ska motsvara den varubeskrivning som har angetts på tullagerdeklarationen.

Varornas förvaringsplats och uppgift om befordran av varorna

Det ska alltid finnas en hänvisning till den förvaringsplats där godset förvaras fysiskt. Normalt ska detta vara en förvaringsplats som anges i tillståndet, men i vissa fall kan det även vara en annan plats. Det kan exempelvis handla om var varorna befinner sig under befordran av varor eller vid tillfälligt bortförande.

Läs mer om befordran av varor och tillfälligt bortförande (länk till huvudsidan om detta)

Uppgifter om "vanliga former av hantering" och eventuell ny klassificering

Tidigare har det krävts ett särskilt tillstånd för att få hantera varor på lagret, exempelvis för att få öppna kartonger utan att kontakta Tullverket. På de nya tullagren kan denna hantering göras under vissa förutsättningar. Det framgår vilken hantering som får göras i tullagertillståndet. Men om någon typ av hantering ska ske på lagret måste uppgifter om denna hantering föras in i bokföringen. Huvudprincipen är att det ska gå att spåra all hantering från den inkommande tullagerdeklarationen till den utgående deklarationen för nästa förfarande.

Följande uppgifter ska finnas med:

- antal och enhet innan ompackning sker
- datum då ompackning sker
- antal och enhet efter ompackningen
- om hanteringen innebär att varans klassificering ändras ska även uppgift om den nya klassificeringen ingå (KN-nummer).

Varornas tullstatus

Uppgift om varornas tullstatus ska uppges i bokföringen om

- företaget har tillstånd att lagra unionsvaror i ett tullagers lokaler
- företaget har tillstånd för användning av likvärdiga varor (se nedan).

Bokföringsmässig uppdelning

I de fall unionsvaror och icke-unionsvaror lagras i samma lagringsutrymme och inte lagras fysiskt åtskilt, exempelvis för att effektivisera lagerutrymmet, krävs det att det finns en bokföringsmässig uppdelning. Det ska då finnas med uppgifter om

- varornas tullstatus
- typ av varor
- varornas ursprung (i tillämpliga fall).

Uppgifter om likvärdiga varor

Likvärdiga varor kommer att ersätta begreppet gemensam lagring. För detta krävs att ett särskilt tillstånd knyts till drifttillståndet för tullageranläggningen. I tullagerbokföringen ska det finnas uppgifter som gör det möjligt för Tullverket att övervaka och utföra tullkontroller av hanteringen av likvärdiga varor.

Uppgifter om överföring av rättigheter och skyldigheter

Om en tillståndshavare får tillstånd från Tullverket att använda sig av överföring av rättigheter och skyldigheter ska uppgifter om detta finnas i bokföringen. För att en tillståndshavare ska få tillstånd att använda överföring av rättigheter och skyldigheter måste denne visa i ansökan att bokföringskraven är uppfyllda.

Läs mer om överföring av rättigheter och skyldigheter ...

Hänvisning till den huvudsakliga bokföringen för tulländamål

Om tullagerbokföringen inte är en del av den huvudsakliga bokföringen för tulländamål ska det finnas en hänvisning till den huvudsakliga bokföringen. Det ska finnas en spårbarhet mellan de båda bokföringarna, vilket innebär att det ska gå att följa ett ärende från det ena systemet till nästa. Exakt vilka referenser som används för denna hänvisning kan variera från företag till företag.

Lagstiftning

Grundläggande krav för bokföring för särskilda förfaranden finns i artikel 214 i den nya [tullkodexen](#).

Detaljerade bestämmelser finns i artikel 178.1 i [kompletteringsförordningen](#). Observera att punkterna 178.1 h–k och 178.1 n–o inte är aktuella för tullagerbokföring.

Vilka hanteringar som är tillåtna finns föreskrivet i [bilaga 71–03 till kompletteringsförordningen](#). Där finns även uppgift om i vilka fall det är tillåtet att hantera varan i en sådan utsträckning att den ändrar klassificering.

Särskilda bestämmelser om likvärdiga varor finns i [bilaga 71–04 till kompletteringsförordningen](#).