

# World Customs Organization (WCO)

**Implementing a Customs Integrity Perception Survey  
under the Anti-Corruption and Integrity Promotion  
(A-CIP) Programme for Customs in Ukraine**

*FINAL REPORT*

*10<sup>th</sup> of October 2024*

## Table of Contents

1. Management Summary	6
2. Preface and Scope	8
3. Results of the IR	10
3.1. Definition of the sample sizes	10
3.2. Sampling method and data quality	10
3.3. Data collection, location, and timeline	11
3.4. Communication campaign and social media	12
4. Data processing	14
5. Results from CIPS	16
6. Considerations and general terms of the engagement	19
7. Conclusive remarks	21
8. Annex	22

## Tables

Table 1: CIPS participation data .....	7
Table 2: Population and Sample Size per stakeholder .....	10
Table 3: Timeline and Locations of Partner Countries.....	12
Table 4: Number of flyers and posters printed.....	13
Table 5: CIPS participation data .....	16

## Figures

Figure 1. Demographic overview of participants.....	7
Figure 2: Process flow of MSS.....	11
Figure 3: Skip logic implemented in section 7 in CO Survey.....	15
Figure 4: Skip logic implemented in sections 5 and 6 in PSS Survey .....	15
Figure 5: Sample divided by demographic factors.....	18

## Annexes

The table below presents more detailed information about the Annexes which are linked to the respective sections and presented in the following format for better clarity: Section Number: Annex Letter

<b>Section 3.1 –Defined sample sizes</b>		
Annex 3.1: A	<i>Demographic questions</i>	<i>p. 22</i>
<b>Section 3.3 – Communication Campaign and social media</b>		
Annex 3.3: A	<i>Communication Campaign Examples on Websites and social media</i>	<i>p. 23</i>
<b>Section 5 – Results from CIPS</b>		
Annex 5: A	<i>Ukraine CIPS results</i>	<i>p. 29</i>
<b>Section 6 – Considerations and general terms of the engagement</b>		
Annex 6: A	<i>General Engagement Terms</i>	<i>p. 30</i>

## List of Abbreviations

A-CIP	Anti-corruption and Integrity Promotion
CIPS	Customs Integrity Perception Survey
CO	Customs Officials
IR	Inception Report
MSS	Mobile Survey Stations
Norad	Norwegian Agency for Development Cooperation
PSS	Private Sector Stakeholders
PIN	Pseudonymous identification number
PwC	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
SCS	State Customs Service of Ukraine
WCO	World Customs Organization

# 1. Management Summary

As part of the Anti-Corruption and Integrity Promotion (A-CIP) Programme for Customs, the World Customs Organization (hereinafter referred to as “WCO”) signed a service agreement on 11<sup>th</sup> July 2024 with PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (hereinafter referred to as “PwC” or “we” / “us”). Under this agreement, PwC wrote an inception report (IR) for the implementation of a Customs Integrity Perception Survey (CIPS) in Ukraine. The IR was submitted on 2<sup>nd</sup> August 2024 and the survey was rolled out on 2<sup>nd</sup> September 2024 in Ukraine. This partnership marks a pivotal step in Ukraine’s alignment with global standards to combat corruption and promote integrity in customs. To date, more than 25 partner administrations have participated in the CIPS.

The following summary provides an overview of the main points of this final report as well as the scope of this engagement, namely:

- summary of the inception report;
- identification of key private sector stakeholders (PSS);
- total population sizes for customs officials (CO) and PSS;
- target and collected sample sizes for CO and PSS with a defined confidence level of  $\geq 95\%$  and margin of error of  $\leq 4\%$ ;
- survey mode of delivery;
- adjustments project timeline;
- other considerations.

CIPS aims to assess quantitatively the perception of integrity in customs by customs officers and private sector stakeholders. The survey is intended to provide insights that can be used to target and adjust anti-corruption and integrity promotion measures specific to the customs administrative and operational context. The State Customs Service of Ukraine (SCS) will benefit from the programme’s focus on the importance of leveraging advanced statistics and data management techniques to enhance decision-making processes within customs services. The main results are summarised in this report and outlined below as follows:

- The targeted sample size was calculated to be 1,008 respondents (598 PSS, and 410 CO). This sample size has been calculated to provide a 95% confidence level with a 4% margin of error.
- A margin of error of 3.7% was reached for CO. For PSS, a margin of error 4.5% was reached.
- The collected CO sample exceeded the targeted sample size, with 448 CO having participated in the survey. Regarding PSS participants, the targeted sample was not fully reached, with 477 PSS participating. Nevertheless, the overall weighted completion rate for CO and PSS participants combined stands at 88.0%<sup>1</sup>.
- The aforementioned is summarised in table 1.

---

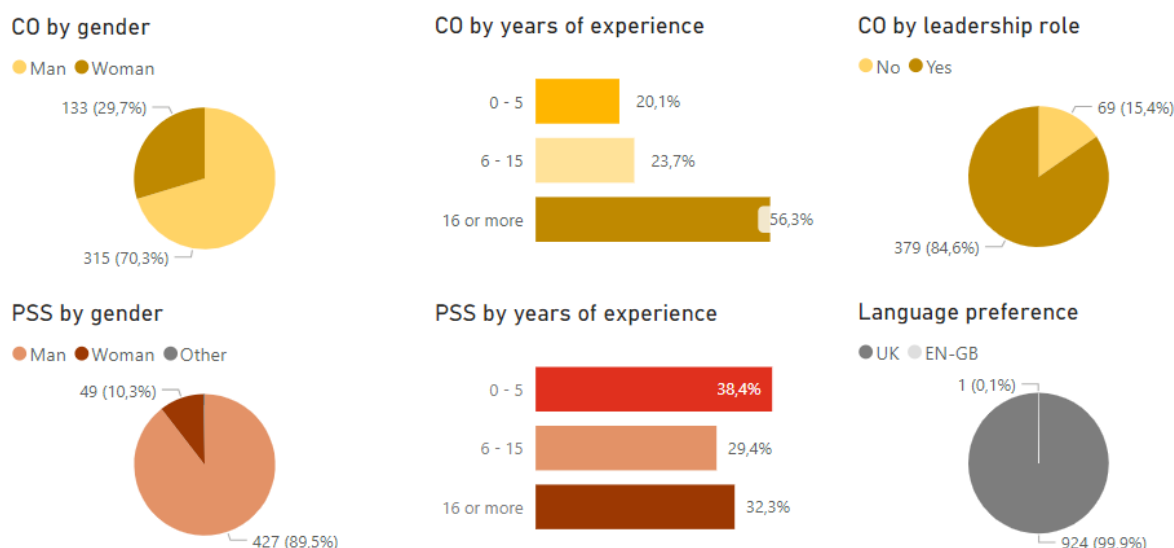
<sup>1</sup> A weighted completion rate calculates overall completion by considering cases where collected data exceeds the target, enhancing accuracy. It assigns the lower value of either the target or collected sample for each stakeholder group.

Table 1: CIPS participation data

	Customs Officials	Private Sector Stakeholders
Estimated Sample Size	410	598
Collected Sample	448	477
Completion Rate	109.3%	79.8%
Margin of error	3.7%	4.5%

- Questions about gender, seniority, and function were added at the beginning of the survey questionnaire to obtain further insights into the demographic background of the participants. Overall, 79.9% identified themselves as “Man”. About 20% of participants identified themselves as “Woman”. Less than 1% identified themselves as “Other”.
- With regards to the seniority level, slightly more than half of the CO participants had more than 16 years of experience (56.3%). Close to 24% had 6-15 years of experience, and about 20% had 0-5 years working experience. Years of experience were more equally distributed in the PSS participants. More than a third (38.4%) had 0-5 years of working experience, less than 30% had 6-15 years of working experience and the remaining participants had above 16 years working experience. CO were further asked whether they are in a leadership position, 84.6% of all CO participants answered with a “Yes”. The aforementioned is visualised in figure 1. For a more detailed analysis on a stakeholder level, please refer to section 5.

Figure 1. Demographic overview of participants



- The biggest challenge that arose during the conduct of CIPS, related to the low presence of PSS at some locations and changes in operability of customs posts because of ongoing conflict. Furthermore, due to the Martial Law in Ukraine most customs declarations by PSS are made electronically. As a result, adjustments and changes were made to the initially planned timeline and locations to optimise the data collection.

## 2. Preface and Scope

The A-CIP Programme is a multi-year project with a focus on Anti-Corruption and Integrity Promotion in customs. The programme was first commenced in January 2019 by the WCO and is supported with funding initially provided by the Norwegian Agency for Development Cooperation (Norad) and later by the Government of Canada.

The overall objective is to improve the business and law enforcement environment for cross-border trade as well as governance and integrity in customs for selected WCO member countries. In a significant move to further bolster efforts under its existing Anti-Corruption Programme, the SCS of Ukraine has officially partnered with and joined the WCO's A-CIP. This partnership marks a pivotal step in Ukraine's alignment with global standards to combat corruption and promote integrity in customs.

The ongoing war in Ukraine has significantly strained the country's resources and governance, highlighting both the challenges and efforts in combating corruption amidst the turmoil. This is a special situation that needs to be accounted for on a regular basis, which makes the partnership between SCS and WCO of high importance and relevance.

Ukraine's participation in the A-CIP is expected to further improve the business and law enforcement environment for cross-border trade in the country by leveraging the WCO's integrity promotion and anti-corruption tools and access to resources, practices, and expertise among its 186 Members. These will support Ukraine's efforts as it continues to make changes to the operational and administrative context that restrict corrupt behaviour and promote good governance in its SCS. These changes will be guided by and align with WCO standards that seek specifically to combat corruption in customs administration and operations.

An integral part of the SCS's activities supported by the A-CIP was the conduct of CIPS together with the support of WCO and PwC. CIPS aims at assessing quantitatively the perception of integrity in customs by including the perspective of both customs officers and private sector stakeholders. The survey is intended to provide insights that can be used to target and adjust anti-corruption and integrity promotion measures specific to the customs administrative and operational context. Additionally, the SCS will benefit from the Programme's focus on the importance of leveraging advanced statistics and data management techniques to enhance decision-making processes within customs services. To date, more than 25 partner administrations have participated in the CIPS.

The WCO A-CIP Programme provides technical assistance and capacity-building support to WCO Member administrations implementing integrity-related initiatives. Consequently, the CIPS results will be evaluated in accordance with the ten key factors of the WCO Revised Arusha Declaration<sup>2</sup>:

1. Leadership and Commitment
2. Regulatory Framework
3. Transparency
4. Automation
5. Reform and Modernization
6. Audit and Investigation
7. Code of Conduct
8. Human Resource Management

---

<sup>2</sup> [WCO Revised Arusha Declaration Concerning Good Governance and Integrity in Customs](#)



9. Morale and Organizational Culture
10. Relationship with the Private Sector

The WCO signed a service agreement on 11<sup>th</sup> July 2024 with PwC Germany to conduct CIPS in Ukraine. The scope of services to be provided by PwC Germany includes the following:

- a) Preparation of an inception report containing a validation of the proposed approach and methodology, adapted for each participating country including:
  - i) validation of PSS population through open-source databases and numbers reported by SCS.
  - ii) Sample frames for customs and private sector representatives.
  - iii) Sample sizes (for a target confidence level of  $\geq 95\%$  and margin of error of  $\leq 4\%$ )
  - iv) Survey mode of delivery
  - v) Development of communication materials.
  - vi) Conduct the CIPS using the questionnaires provided for CO and for PSS, as well as the approach and methodology determined in a) above.
- b) Provision of raw survey results data and a final report for Ukraine.

The document at hand presents the final report as agreed in the service agreement. The remainder of this document is structured as follows:

- Chapter 3: summarises the results of the IR and any relevant changes with regards to the sample sizes, the location and timeline of the data collection, as well as the communication campaign strategy.
- Chapter 4: outlines the data gathered via MSS.
- Chapter 5: discusses an overview of the CIPS collected data along with lessons learned.
- Chapter 6: gives an overview over considerations and general terms of the engagement.
- Chapter 7: concludes the report with some final remarks.

## 3. Results of the IR

This chapter presents an overview of the survey approach and methodology, which was designed in the IR. For detailed information regarding the development of the approach and methodology please refer to the IR.

### 3.1. Definition of the sample sizes

Population numbers for CO were reported to PwC Germany by SCS. The population data regarding PSS was obtained through the assessment of data obtained from ORBIS.<sup>3</sup> Several steps of filtration were applied to this data to remain with solely the number of companies that meet the requirements and assumptions of the methodology, described in Chapter 3.2 in the IR.

The population data obtained was used as a basis for the sample size estimation. Sample sizes for each stakeholder group were calculated using a 95% confidence level and a 4% margin of error. To define the sample size for both target groups, a sample formula was used. The result of this calculation and final sample numbers are displayed in table 2.

*Table 2: Population and Sample Size per stakeholder*

	Customs Officials	Private Sector Stakeholders
Estimated Sample Size	410	598
Collected Sample	448	477

### 3.2. Sampling method and data quality

For the sample to be considered representative, two conditions need to be met:

- Random sampling;
- A certain minimum number of people (sample size) must be surveyed.

The Mobile Survey Stations (MSS) approach, as described in the following chapter, offers the advantage of random sampling with every person of the target group having the same chance of getting into the sample. Additionally, performing the survey directly at SCS locations facilitates the participation for CO and PSS, as CO can directly participate at their workplace and PSS can use the time while waiting to conduct their business to take the survey.

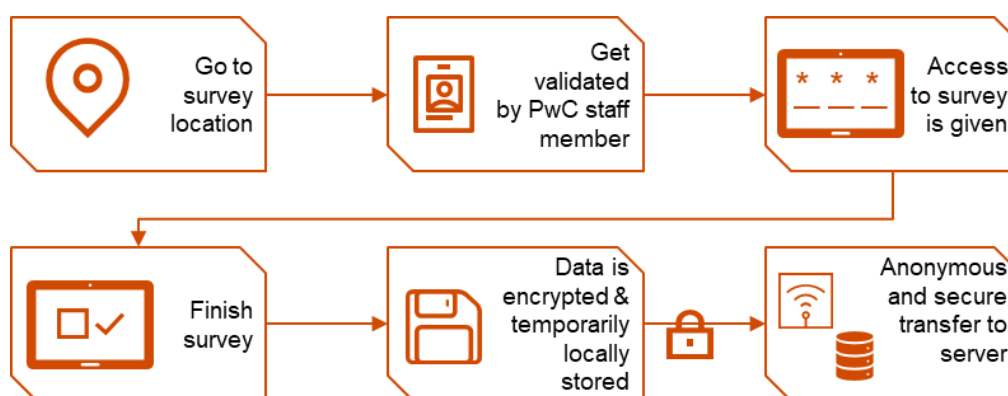
Furthermore, an additional section was included containing questions on demographic characteristics such as gender, years of experience and if a leadership position is held. This enables us to differentiate between the integrity perception of different demographic groups. For further information the demographic questions are provided in Annex 3.1: A.

<sup>3</sup> [ORBIS](#) is a comparable data resource on private companies with information on close to 450 million companies and entities across the globe – 45 million of these have detailed financial information.

### 3.3. Data collection, location, and timeline

The MSS uses tablets in “Kiosk”<sup>4</sup> mode, preconfigured to run the Qualtrics Offline app for surveying. PwC Ukraine staff can only connect to trusted networks. Responses were collected and stored temporarily in an encrypted format. Once connected to a trusted network, responses were transferred via TLS encryption to PwC Germany’s server in Qualtrics XM and then were automatically deleted from the tablets. This ensured confidentiality, anonymity, and protection against internet issues, power outages, or tablet damage. Data could then be processed from the webserver. Data collection took place on site at SCS locations or other locations designated by SCS and indicated below. The process flow of data collection is displayed in figure 2.

Figure 2: Process flow of MSS



The survey was conducted over a period of four weeks between 2<sup>nd</sup> and 27<sup>th</sup> September 2024. During the survey period, different locations were visited to reach as many CO and PSS as possible to participate in the survey. These stations were set up in private rooms/areas to provide privacy and confidentiality. Every person taking the survey was validated by a member of staff of PwC Ukraine and given access to the MSS (which is secured with a strong password policy), thus ensuring a high level of data anonymity.

The survey locations were chosen based on a heatmap analysis. This allowed for the identification of areas with high concentrations of CO and PSS. Additionally, the SCS also suggested locations which it deemed feasible and with lower exposure to risk. The results of the heatmap analysis were consistent with these suggestions.

Regarding dating of the surveys, public holidays in Ukraine were considered. As the political and security landscape in Ukraine remains challenging, PwC employees were restricted to travel only within certain areas where their security was not threatened.

Several changes had to be to the locations and timeline throughout the conduct of CIPS. Examples of this and the subsequent remedy include:

- There was a low presence of PSS at some posts. Since customs declarations are now processed electronically, it is often unnecessary for PSS to visit the customs posts in person. As a measure, SCS in alignment with PwC Ukraine added several customs posts in the Lviv

<sup>4</sup> Unauthorised access and usage of other applications is restricted.

region to the locations, to reach more PSS participants, as here PSS typically visit the customs more often.

- The participation of PSS was further limited due to Martial Law in Ukraine, leading to the presence of even fewer PSS and customs posts. To remedy this, SCS, in alignment with PwC Ukraine, agreed to add two days for CIPS collection at five additional locations in Kyiv.
- As a result of the ongoing war, one location was no longer operational. Hence, additional locations in Kyiv were visited instead.

In cooperation with the SCS and the WCO, changes to locations as well as communication to stakeholders were organised on short notice to raise awareness and maintain participation numbers.

Table 3 provides an overview of the final timeline and survey locations which were visited by PwC staff.

*Table 3: Timeline and Locations of Partner Countries*

Date	City/Oblast	Location
9/2/2024	Kyiv	UkrPoshta, Heorhiia Kirpy street
9/3/2024	Kyiv	Stolychnyi, Novopyrohivska str., 58
9/4/2024	Kyiv	Spetsializovanyi, Luhova str., 9
9/5/2024	Kyiv	Zakhidnyi, Malynska str., 20
9/6/2024	Kyiv	Lisky, Dovbusha str., 22
9/9/2024	Zakarpatska oblast	BCP "Chop - Zakhon", Solomonovo, Chop, Holovna str., 18B
9/11/2024	Lviv oblast	Krakovets, Mykhaila Verbytskoho St, 54
9/12/2024	Lviv oblast	Rata, Hrebinskoho str., 28
9/13/2024	Lviv oblast	Murovane
9/16/2024	Chernivetska oblast	Vadyl-siret-vikshany, Cherepkivtsi, Pryvokzalna str., 3A,
9/17/2024	Chernivetska oblast	Vadyl-siret-vikshany, Terebleche, Holovna str., 2K
9/19/2024	Kyiv	Vishneve (Promyslova str., 2A), Chaiky (Antonova str., 1A, Myru str., 4)
9/20/2024	Kyiv	Skhidnyi, Promyslova str., 72, Hoholivska str., 1A
9/23/2024	Volyn oblast	Yahodyn-dorohusk, Pryzaliznychna str. 13, 44350 Rymachi
9/24/2024	Volyn oblast	Yahodyn-dorohusk, Prykordonnykiv str. 1, 44332 Starovoitove
9/27/2024	Kyiv	Vishneve, Hetmanska str., 51
9/27/2024	Kyiv	Vishneve, Velyka Kiltseva str., 110A
9/27/2024	Kyiv	Vishneve, Sadova str., 26A

### 3.4. Communication campaign and social media

As described in section 5 of the IR, the aim of the communication campaign was to raise awareness and provide information about the survey to all potential participants. It aimed at providing general information about the survey, the method of data collection as well as data handling. A special emphasis was placed on confidentiality, anonymity, and data privacy. This was done to receive a high level of credibility in the responses, as the respondents would feel more inclined to give truthful answers on the sensitive topic of integrity.

Various communication channels were used to distribute the relevant information about the CIPS. Print materials were produced for the SCS locations, aimed at drawing the attention of forwarders, customs brokers, and other representatives of PSS. Prints were produced in both English and Ukrainian. They were shared across key locations and placed in the Customs Offices and/or in the vicinity around the selected MSS locations. Table 5 provides a summary of the number of such posters printed.

*Table 4: Number of flyers and posters printed*

	Ukrainian	English	Total
A4 Posters printed	100	50	150

Besides printed materials, CIPS was also communicated to potential participants digitally. Firstly, the SCS shared the information in form of a post on their website. Further, the information was distributed via the PwC Ukraine network with various local associations, specifically the Public Council of the SCS, the Union of Ukrainian Enterprises, the Association of Customs Brokers in Lviv, the Customs Brokerage Association in Kyiv, the American Chamber of Commerce (ACC) in Ukraine and the European Business Association (EBA). These organisations shared the provided information with their members via official communication by email, as well as through posts in their member groups on social media. Further, PwC Ukraine also communicated the CIPS via their resources, making a publication on their website. The communication materials were addressed towards the two target groups (i.e., CO and PSS) and were distributed in both English and Ukrainian.

The approved templates of the materials can be found in the Annexes of the IR. Examples of the digital distribution of the materials can be found in Annex 3.3.

## 4. Data processing

As discussed in Chapter 3, the collection of data was conducted via MSS which made use of the application Qualtrics Offline app (through which the surveying was done). The application was installed on tablets which were then locked in Kiosk mode (i.e., unauthorised access and usage of other applications was restricted). The MSS are programmed to collect responses and to temporarily store them in an encrypted and unreadable format. Once connection to a trusted network has been established, the answers provided by the respondents will be automatically transferred via a Transport Layer Security (TLS) encryption (also known as HTTPS) to PwC Germany's server space in Qualtrics XM. All collected responses were completely anonymized (including IP Address and Geolocation data) and could not be accessed without a PwC license and proper authentication. Through the user interface of Qualtrics the data was directly downloaded in a CSV format and was then transferred to the PwC Forensic Data Analytics team for further analysis.

All CSVs were then imported into a new database on Microsoft Power Query, where data transformation steps were applied to clean the information and bring it to a standardised format. Overall, 930 rows (including headers) were loaded where each row represents the response data of one participant. A data quality check was conducted to see if all data was loaded successfully, if there were any formatting differences, and/or if there was any missing data. Responses with that were incomplete or did not consent to the privacy policy were removed. In the end, 925 rows (or responses) remained which results in 99.5% retained cleaned data.

It should be further noted that a "skip logic" was applied in section 7 (Code of Conduct) of the CO questionnaire as well as in sections 5 (Reform and Modernization) and 6 (Audit and Investigation) of the PSS questionnaires. In other words, depending on how certain questions were answered by participants, their choice influenced whether other questions were presented later in the survey. In such cases, the answers to these questions were set to "n/a" (not applicable). Figure 3 and figure 4 visually represent how the skip logic was implemented in MSS.

Question Q6d. in section 6 (Audit and Investigation) of the CO questionnaire, allowed participants to provide multiple answers. One of the available options "Do Nothing" is exclusive, meaning that if it is selected by the participants, the rest of the options would be not applicable. A check was conducted to verify if that is the case. No issues were detected with the data.

Figure 3: Skip logic implemented in section 7 in CO Survey

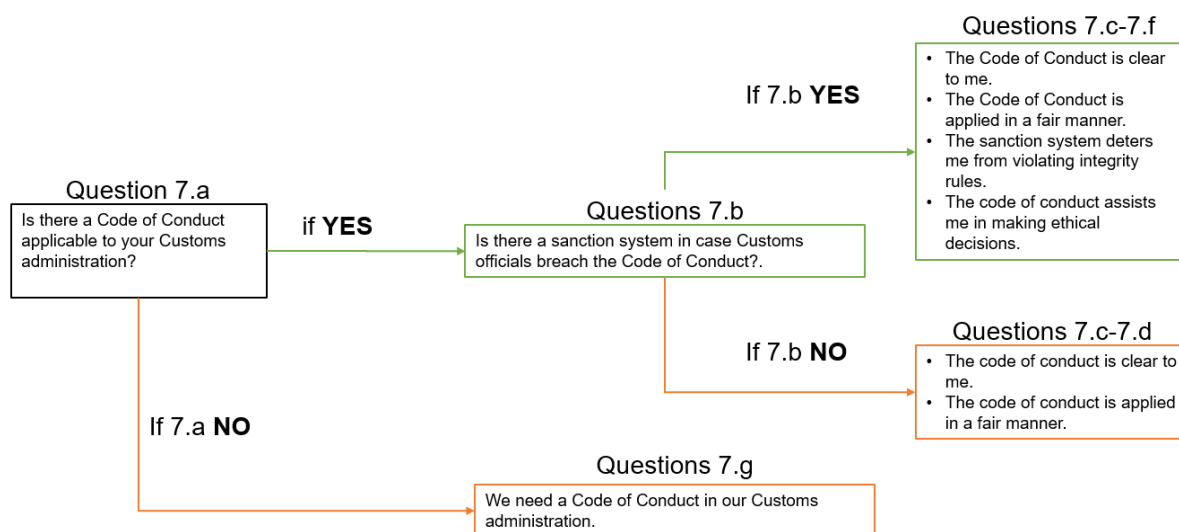
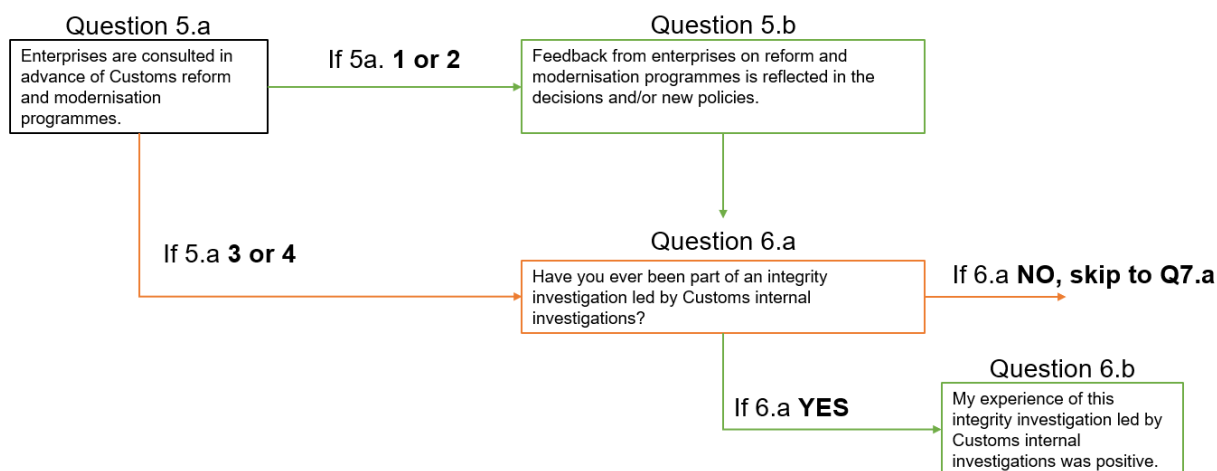


Figure 4: Skip logic implemented in sections 5 and 6 in PSS Survey



Once the data processing was completed, the resulting tables were exported into one excel workbook in separate worksheets, each containing the raw responses of CO and PSS respectively. The excel workbook was delivered as an appendix to this report.

## 5. Results from CIPS

In total 448 CO and 598 PSS participated in the survey, which represents 88% of the estimated sample size. The estimated and actual sample sizes for stakeholder groups are displayed in table 6.

*Table 5: CIPS participation data*

	Customs Officials	Private Sector Stakeholders
Estimated Sample Size	410	598
Collected Sample	448	477
Completion Rate	109.3%	79.8%
Margin of Error	3.7%	4.5%

While the collected PSS sample did not fully meet the targeted size, the CO participant numbers exceeded it. Nevertheless, with a margin of error between 3.7% (CO) and 4.5% (PSS), the results are still statistically representative.

Regarding the completion rate, the number of CO surveyed exceeded the targeted sample, hence leading to a completion rate of 109.3%. However, using this number to determine the overall completion rate would present an inaccurate result for overall analysis. To correct this, a weighted completion rate is calculated by assigning a full (100%) completion rate to the CO data, and then integrating this adjusted figure with the rest of the data. As a result, the weighted completion rate is 88%, which provides a more accurate reflection of the survey's completion rate compared to the unweighted rate of 94.6%.

As mentioned in the IR, the questionnaire contained questions on certain demographics of the participants, such as gender, experience, stakeholder type and whether the participant is in a leadership position. This information was used to control for differences in the perception of integrity across these different demographic groups.

Figure 5 provides an overview over the demographics within the collected sample. Slightly more PSS (around 51.6%) participated in the CIPS than CO (approximately 48.4%). Regarding gender, a far bigger share of the participants in the survey identified themselves as men (79.9%), whereas around 20% identified themselves as women. It is worth noting that the gender imbalance was more prominent in the PSS participants, with those identifying themselves as women making up 10.3% of the participants. Less than 1% of all participants answered with "Prefer not to say/other".

Regarding the level of seniority, the collected sample displays a somewhat skewed distribution, with the biggest proportion of participants (44.3%) having experience of 16 years or more. The other categories of experience are more equally distributed. A similar number of respondents represent those with 0-5 years of experience (29.3%) and those with 6-15 years (26.6%).

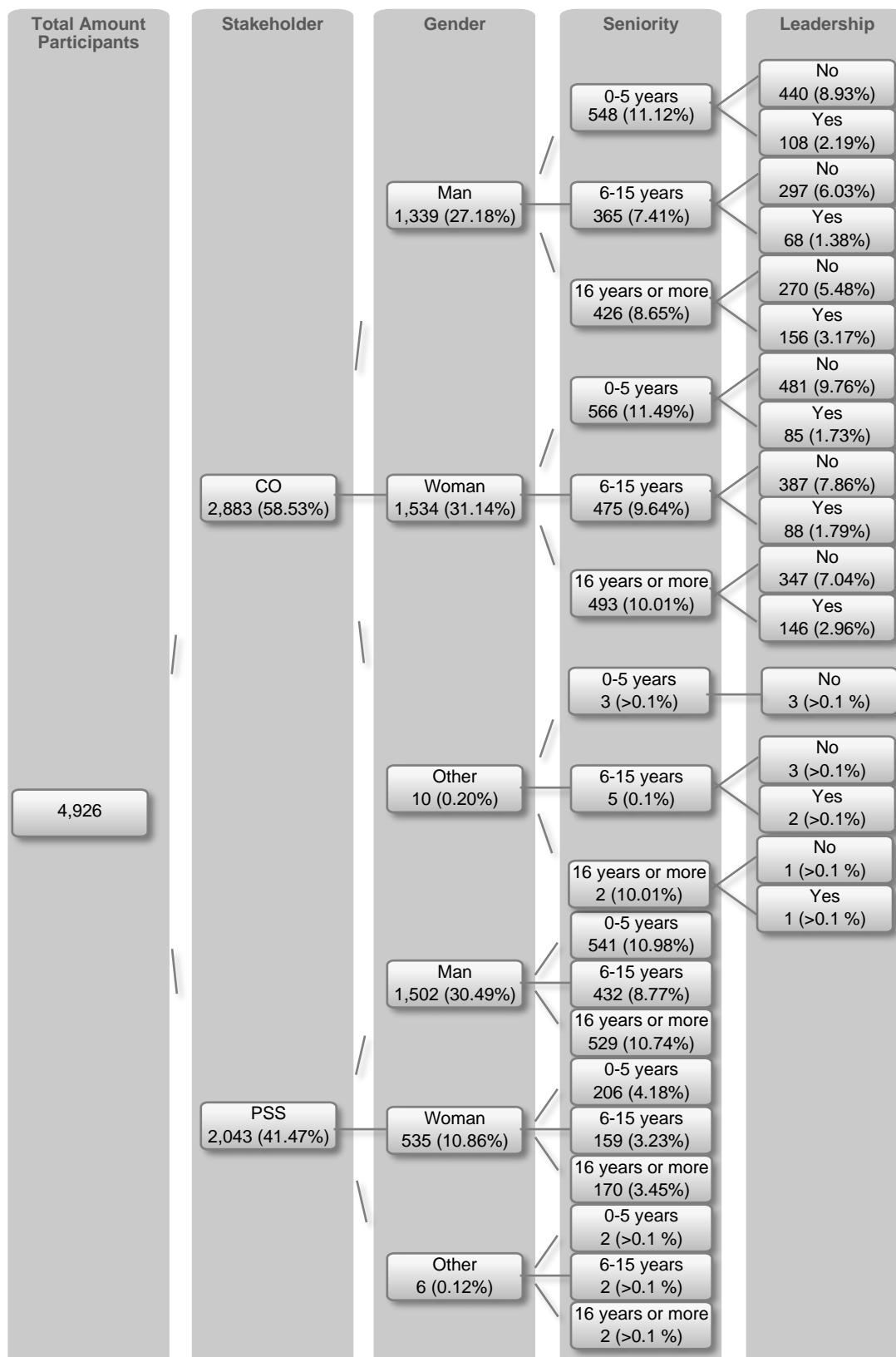


The outlook for seniority changes when considering the stakeholder groups separately, namely the CO sample data displays more highly experienced participants, with more than half (56.3%) having 16 or more years of experience. Those with 6-15 years of experience (23.7%) and 0-5 years (20.1%) were more equally distributed. The biggest share of PSS respondents, on the other hand, had 0-5 years of experience (38.4%). 29.4% of PSS had 6-15 years of experience, and 32.3% had 16 years or more of experience.

Regarding leadership roles, around 84.6% of the CO reported being in leadership positions. Of CO participants that identified as women, 93.2% have leadership roles, which is relatively higher than male participants, of which 81.0% reported holding a leadership role.

The detailed results of the CIPS in Ukraine can be found in Annex 5.

Figure 5: Sample divided by demographic factors



## 6. Considerations and general terms of the engagement

This report has been prepared for the purpose of presenting the WCO the results of our work carried out during the entirety of this project. We based some of our work (especially with regards to the estimation of samples sizes for both stakeholders) on the information we received from the WCO and/or the participating customs administrations.

Given the above, there is a risk that the information obtained from these sources is incorrect, incomplete, inaccurate, or out of date. As a result, PwC cannot be held liable since for this research we:

- have relied upon the data provided to us and accepted it at face value;
- did not verify the validity or correctness of the data;
- cannot issue any statements on the quality of the information submitted or the correctness of the numbers received;
- unable to conclusively assess whether all relevant information was made available;
- cannot rule out the possibility that we would have come to a different conclusion had we been aware of further information.

The nature and scope of our work performed in this project do not comply with the principles of proper auditing of financial statements (in accordance with generally recognized IDW auditing standards PS 200 ff. of the Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.). They further do not represent any auditing services according to PS 900, ISRE 2400 or SAS 100, but are basically geared toward the above-mentioned issues. As a result, we will not provide any attestation or other kind of assurance with respect to company data or operational or internal controls. In other words, our report neither intends, nor seeks to express an audit opinion on the information presented and, therefore, does not constitute an audit and does not provide any assurance, other than that explicitly described in our report.

The following points should be further considered:

- Our services do not include the development or the pilot testing of the questionnaires.
- Cross-country comparisons are not part of the scope of work.
- The data obtained from CIPS represents the perception and opinion of individuals regarding corruption, therefore the participants' data is used to indicate/estimate the level of corruption in Customs and not to reflect what the real level of corruption is. These results tend to vary over time and are under the influence of multiple external factors which are outside the control of PwC.

- We performed our work onsite at the survey locations in the participating countries as well as in the PwC offices in Berlin, and Düsseldorf throughout the period 11<sup>th</sup> July 2024 to 10<sup>th</sup> October 2024. Andrea Hampton, A-CIP Programme Manager, was our main contact. In the course of our work, other contacts at the WCO were consulted on specific matters and issues.
- This report is intended solely for internal use by the client, as per our agreement. Our reports or extracts thereof may not be passed on to third parties without our prior explicit written consent. We will not withhold our consent on unreasonable grounds. Only the WCO may rely on the facts or conclusions contained in this report. This report therefore cannot be regarded as suitable for third parties or other purposes. Should third parties decide to rely on this report, they shall do so at their own responsibility. Accordingly, PwC shall not assume any responsibility or liability toward these third parties.
- For the execution of this assignment and our responsibility, also in relation to third parties, this letter of engagement and the General Engagement for Wirtschaftsprüfer and Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, as of 1st January 2024, are authoritative (see Annex 6: A).

## 7. Conclusive remarks

We issue this report to the best of our knowledge and belief on the basis of the documents and information provided to us and with reference to our professional standards.

Düsseldorf, 10.10.2024

Pricewaterhouse Coopers GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anita Kim-Reinartz'.

**Anita Kim-Reinartz**  
Partner  
PwC Risk & Regulatory

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. von Massow'.

**Josefin-Luise von Massow (ppa.)**  
Senior Manager  
PwC Risk & Regulatory

# 8. Annex

## Annex 3.1: A – Demographic questions

### Customs Officials

1. Please indicate if you are a:
  - ☐ Man
  - ☐ Woman
  - ☐ Prefer not to say / Other
2. Please indicate the number of years of experience in the customs administration:
  - ☐ 0 - 5
  - ☐ 6 - 15
  - ☐ 16 or more
3. Please indicate if you supervise employees:
  - ☐ Yes
  - ☐ No

### Private Sector Stakeholder Officials

1. Please indicate if you are a:
  - ☐ Man
  - ☐ Woman
  - ☐ Prefer not to say / Other
2. Please indicate the number of years of experience in the customs administration:
  - ☐ 0 - 5
  - ☐ 6 - 15
  - ☐ 16 or more

## Annex 3.3: A – Communication Campaign Examples on Websites and social media

### SCS' Website



PEOPLE WITH VISUAL DISORDERS

українська





eCabinet

About the customs service · Our work · News · Documents · Contacts · FAQs

Пошук

Main / News / Новини / Держмитслужба робить нові кроки в протидії корупції спільно зі Всесвітньою митною організацією

# Держмитслужба робить нові кроки в протидії корупції спільно зі Всесвітньою митною організацією

23 May

Поширити:







Державна митна служба України офіційно стала партнером Програми ВМО з протидії корупції та сприяння доброчесності у митній сфері (A-CIP) завдяки фінансовій підтримці Уряду Королівства Норвегія, що є важливим поступом для посилення заходів в рамках діючої Антикорупційної програми на 2023-2025 роки.

Програма A-CIP надає технічну допомогу та забезпечує підтримку в розбудові потенціалу для адміністрацій країн-членів Всесвітньої митної організації, які впроваджують ініціативи, пов'язані з доброчесністю. Тож таке партнерство наблизить Україну до світових стандартів боротьби з корупцією в митних органах.

Очікується, що участь України у Програмі сприятиме покращенню бізнесового та правоохоронного клімату для транскордонного співробітництва шляхом посилення доступу до антикорупційних інструментів, ресурсів та досвіду ВМО та 186 її членів.

Невідомою складовою діяльності Держмитслужби в рамках Програми A-CIP буде проведення анонімного опитування щодо сприйняття доброчесності у митних органах співробітниками митниці та представниками приватного сектору. А отримана інформація зможе бути використана для націлювання та коригування заходів із протидії корупції та сприяння доброчесності відповідно до функціоналу Держмитслужби.

Інформація про співпрацю на сайті ВМО - <https://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2024/may/ukraines-state-customs-service-takes-new-steps-to-combat-corruption-with-wco-support.aspx>

## CIPS email invite from SCS shared by Chamber Customs & Trade Facilitation Committee

### Get Engaged: Customs Integrity Perceptions Survey of the State Customs Service of Ukraine and the World Customs Organization

Chamber Customs & Trade Facilitation Committee <oshvets@chamber.ua>  
 Reply-To: Chamber Customs & Trade Facilitation Committee <oshvets@chamber.ua>  
 To: [REDACTED] >

Tue, Aug 6, 2024 at 4:46 PM

Dear [REDACTED],

We would like to share with you the [invitation](#) of the State Customs Service of Ukraine (SCS) and the World Customs Organization (WCO) to participate in the **Customs Integrity Perceptions Survey (CIPS)**, which will be conducted in different cities from September 2024.

The SCS officially became a partner of the [WCO Anti-Corruption and Customs Integrity Program \(A-CIP\)](#). Ukraine's participation in the A-CIP will help improve the business and law enforcement climate for cross-border cooperation by enhancing access to anti-corruption tools, resources, and expertise of the WCO and its 186 members.

Within the framework of the A-CIP, the SCS is conducting a survey on the perception of integrity in customs authorities by customs officers and representatives of the private sector. The obtained information will be used to target and adjust anti-corruption and integrity measures in accordance with the SCS functions.

This survey is completely **anonymous** and **will take no more than 15 minutes** to complete. Below is a schedule with the dates and locations where mobile survey stations will be presented. If you have any questions about the placement of mobile survey stations, please contact Daria Tsvitsynska via +38(050) 445 11 36.

City/region	Customs post/checkpoint	Address	Date
Kyiv	Ukrposhta	2A Heorhii Kirpa Street	September 2, 2024
Kyiv	"Stolychnyi" customs post	58 Novopyrohivska Street	September 3, 2024
Kyiv	"Specialized" customs post	20A Molodohvardiyska Street	September 4, 2024
Kyiv	"Zakhidnyi" customs post	20 Malynska Street	September 5, 2024
Kyiv	"Liski" customs post	22 Dovbusha Street	September 6, 2024
Zakarpattia region	"Chop-Zahony" checkpoint	18B Holovna Street, Chop	September 9, 2024



8/6/24, 5:44 PM PwC Mail - Get Engaged: Customs Integrity Perceptions Survey of the State Customs Service of Ukraine and the World Custom...

Lviv region	"Krakovets" checkpoint	54 Mykhailo Verbytskyi Street, Krakovets urban-type settlement	September 11, 2024
Lviv region	"Krakovets-Korchova" checkpoint	58 Hrebinsko Street, Krakovets urban-type settlement	September 12, 2024
Lviv region	"Rava Ruska" checkpoint	1 Dvirtsya Street, Rava-Ruska	September 13, 2024
Chernivtsi region	"Vadul-Siret-Vikshany" checkpoint	3A Pryvokzalna Street, Cherepkivtsi village	September 16, 2024
Chernivtsi region	"Vadul-Siret-Vikshany" checkpoint	2K Holovna Street, Terebleche village	September 17, 2024
Volyn region	"Yahodyn-Dorohusk" checkpoint	13 Pryzaliznychna Street, Rymachi village	September 23, 2024
Volyn region	"Yahodyn-Dorohusk" checkpoint	1 Prykordonnykiv Street, Starovoitove village	September 24, 2024

Regards,  
Oksana Shvets  
Chief Policy Officer (Tax & Customs Issues)

**AMERICAN CHAMBER OF COMMERCE IN UKRAINE**  
**SERVING OUR MEMBERS SINCE 1992**  
12 Amosova St., Horizon Park BC | Kyiv 03038, Ukraine  
P. +380 44 490 5800 | M. +380 95 283 9930  
[oshvets@chamber.ua](mailto:oshvets@chamber.ua) | [www.chamber.ua](http://www.chamber.ua)

**IMPORTANT.** This electronic message, including its attachments, is confidential and may contain proprietary or legally privileged information for the American Chamber of Commerce in Ukraine members. Any disclosure, copying, or distribution of this message or any of the information included in it is unauthorized and strictly prohibited.

<https://mail.google.com/mail/b/AEoRXRTuUIVCKzv-7kUtPXC6RTPvLdqf1QrblGDB1691EWTpG-hXu/0/?ik=10d47d36d8&view=pt&search=all&pe...> 2/2

## CIPS email invite shared by the European Business Association

8/6/24, 10:12 AM

PwC Mail - Customs issues: Survey from WCO on the perception of integrity from customs | Resolution of the CMU

### Customs issues: Survey from WCO on the perception of integrity from customs | Resolution of the CMU

1 message

EBA Advocacy <committees@eba.com.ua>

Mon, Aug 5, 2024 at 3:10 PM

Reply-To: EBA Advocacy <committees@eba.com.ua>

To: [REDACTED]



## МИТНИЙ КОМІТЕТ АСОЦІАЦІЇ

Опитування від ВМО щодо сприйняття доброчесності від митниці |

Постанова КМУ

Шановний (на) [REDACTED]

Всесвітня митна організація запрошує бізнес взяти участь в Опитуванні бізнесу, перевізників та митних брокерів щодо сприйняття доброчесності на митниці (CIPS), яке проводитиметься в різних містах з вересня 2024 року в офлайн форматі.

Детальна інформація щодо Опитування можете знайти за [ПОСИЛАННЯМ](#).

Додатково інформуємо про внесення змін до деяких постанов КМУ щодо технічного регулювання, [№846](#) від 23 липня 2024 року.

Постанова вносить зміни в правила маркування національним знаком відповідності і в деякі технічні регламенти. Відтак, після підписання Угоди АСAA з ЄС, Україна зможе використовувати маркування CE.

У випадку виникнення коментарів, пропозицій або зауважень, прохання надіслати на [committees@eba.com.ua](mailto:committees@eba.com.ua) або [Natalia.Artemchuk@eba.com.ua](mailto:Natalia.Artemchuk@eba.com.ua)

<https://mail.google.com/mail/b/AEoRXRTuUIVCKzv-7kUIfXC6RTPvLdqf1QrblGDB1691EWTpG-hX/u/0/?ik=10d47d36d8&view=pt&search=all&pe...> 1/3

8/6/24, 10:12 AM

PwC Mail - Customs issues: Survey from WCO on the perception of integrity from customs | Resolution of the CMU

---

## Survey from WCO on the perception of integrity in customs | Resolution of the CMU

Dear [REDACTED]

The World Customs Organization invites businesses to participate in the Customs Integrity Perception Survey (CIPS) of businesses, carriers and customs brokers, which will be conducted in various cities from September 2024 in an offline format.

You can find detailed information about the Survey at the [LINK](#).

Also, we inform you about amendments to some resolutions of the CMU regarding technical regulation, [№846](#) dated July 23, 2024.

The Resolution makes changes to the rules of labeling with the national mark of conformity and to some technical regulations. Therefore, after signing the ACAA Agreement with the EU, Ukraine will be able to use CE marking.

Should you have any suggestions, proposals or objectives concerning the above-mentioned issues, please contact us via [committees@eba.com.ua](mailto:committees@eba.com.ua) or [Natalia.Artemchuk@eba.com.ua](mailto:Natalia.Artemchuk@eba.com.ua)

---

With kind regards,


**Nikita Havrylenko**  
Committees Assistant  
European Business Association

Office: +380 (44) 496 0601  
Mobile: + 380 (67) 218 2719  
[Nikita.Havrylenko@eba.com.ua](mailto:Nikita.Havrylenko@eba.com.ua)



<https://mail.google.com/mail/b/AEoRXRTuUIVCKzv-7kUtPXC6RTPvLdqf1QrblGDB1691EWTpG-hXu/0/?ik=10d47d36d8&view=pt&search=all&pe...> 2/3

## Communication regarding CIPS posted and shared on PwC Ukraine's website



[In Focus](#)
[Services](#)
[Industries](#)
[Research & Insights](#)
[About us](#)
[Careers](#)

Ukraine
EN

Search

Publications
Tax and Legal Alert
2024
We invite you to participate in a survey on the efficiency of the State Customs Service

### We invite you to participate in a survey on the efficiency of the State Customs Service

14/08/24

The State Customs Service of Ukraine and the World Customs Organization (WCO) invite you to take part in the Business, Carriers, and Customs Brokers Survey on the perception of integrity at customs (CIPS), which will be conducted in various cities starting from September 2024. Project details were previously published on the [State Customs Service website](#).

The survey is completely anonymous and will take no more than 15 minutes, but it will help assess ways to further strengthen integrity in the State Customs Service of Ukraine.

Below is the schedule with dates and locations where mobile survey points will be available.

City/Region	Customs Post/Checkpoint	Address	Date
Kyiv	Ukrposhta	2A Heorhiya Kirpy St	02/09/2024
Kyiv	CP "Stolychnyi"	58 Novopyrohivska St.	03/09/2024
Kyiv	CP "Specializovanyi"	20A Molodohvardiyska St.	04/09/2024
Kyiv	CP "Zakhidnyi"	20 Malynska St.	05/09/2024
Kyiv	CP "Lisky"	22 Dovbusha St.	06/09/2024
Zakarpattia Region.	CP "Chop-Zahony"	18V Holovna St., Chop	09/09/2024
Lviv Region	CP "Krakovets"	54 Mykhaila Verbytskoho St., Krakovets	11/09/2024
Lviv Region	CP "Krakovets-Korchova"	58 Hrebinskiego St., Krakovets	12/09/2024
Lviv Region	CP "Rava Ruska"	1 Dvirtsya St., Rava-Ruska	13/09/2024
Chernivtsi Region	CP "Vadul-Siret-Vikshany"	3A Pryvokzalna St., Cherepkivtsi	16/09/2024
Chernivtsi Region	CP "Vadul-Siret-Vikshany"	2K Holovna St., Terebleche	17/09/2024
Volyn Region	CP "Yahodyn-Dorohusk"	13 Pryzaliznychna St., Rymachi	23/09/2024
Volyn Region	CP "Yahodyn-Dorohusk"	1 Prykordonnykiv St., Starovoytove	24/09/2024

If you have additional questions, please contact the experts of our Customs and International Trade team.

## Annex 5: A – Ukraine CIPS results



WCO\_CIPS\_UKR\_Raw  
Data\_20240930.xlsx

# Annex 6: A – General Engagement Terms

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2024

### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen.

### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.



(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

#### 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

#### 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
- Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
- die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

#### 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

#### 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagensatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagensatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

#### 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

#### 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.



© 2024 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Each member firm of PwCIL is a separate and independent legal entity.