

A stylized landscape illustration. The background is a solid blue color. In the foreground, there are several dark grey, triangular mountains of varying heights. A white airplane is flying in the upper left, leaving a white cloud trail. A white cloud is also visible in the upper right. A bright yellow beam of light originates from the left side and points towards the bottom right. In the bottom right corner, there are white silhouettes of a car, a truck, and another car. In the middle right, there are white silhouettes of two large cargo ships.

Fredrik Vestli

Deloitte



"Hot topics" fra tolljussens verden

Tolldagen 13.11.2018 – Fredrik Vestli, Deloitte

«Hot topics»

- Tollfrigrensen
- Tollverdi og internprising
- Pro forma-faktura

Tollfrigrensen

Tollfrigrensen – dagens regler

Skulle konkurransevridningen vært større?

Tolloven

§ 5-9. Vare av mindre verdi

(1) Toll skal ikke svares for vare av mindre verdi

Forskriften

§ 5-9-1. Vare av mindre verdi

Tollfritaket gjelder vare med verdi under 350 kr som sendes til mottaker i tollområdet

§ 4-10-4. Unntak fra deklareringsplikt ved innførsel

f) vare av mindre verdi i § 5-9-1, som kan innføres uten tillatelser fra andre myndigheter

350-kronersgrensen

Sendinger fra utlandet med en verdi på under 350 kroner inkludert frakt og forsikring, er toll- og avgiftsfrie. Det betyr at du verken skal betale merverdiavgift eller toll.

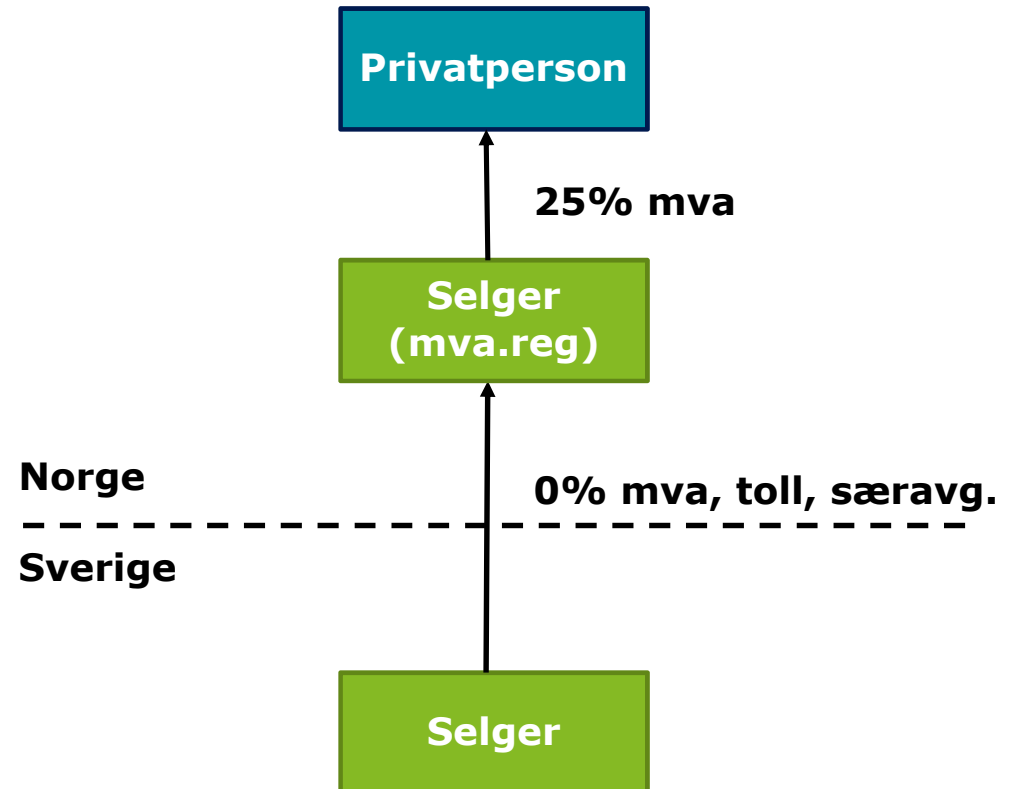


Tollfrigrensen – dagens regler

Eller skulle konkurransevridningen vært mindre?

Utenlandske selgeres registreringsplikt for mva

- Er utenlands selger omsetning til Norge eller i Norge?
- Helhetsvurdering av tilknytningen mellom omsetningen og Norge. Momenter vektlagt i rettspraksis (HR «Ifi Oy», LB «E-handelsexport»):
 - Kjøpsrettslig leveringssted
 - Markedsføring
 - Internettdomene
 - Nettsidespråk
 - Valuta
 - Kundekontakt
 - Etablering – forretningssted/fast driftssted
 - Samlet omsetning i Norge (omfang)
 - Betalingsstrøm og utforming av fakturaene
 - Varedistribusjon
 - Lovvalsregler for angrerett, inndrivelse, ansvarsbegrensning
 - Tilpasning til det norske avgiftssystemet – tollfrigrensen (forretningsmodellen)



Bør tollfrigrensen fjernes?

JA

- Dagens ordning er konkurransevridende fordi varer fra utlandet unnslipper toll/avgifter
- Økt proveny for staten



NEI

- Håndtering av deklarasjoner er byrdefullt for deklaranter og tollmyndigheter
- Økt kostnad ved deklarasjon som må dekkes av forbruker



Tollfrigrensen – alternativ løsning

Oppkreving av avgift «på annet vis»

1. Generell avgiftsplikt ved salg til norske forbrukere fra utlandet.

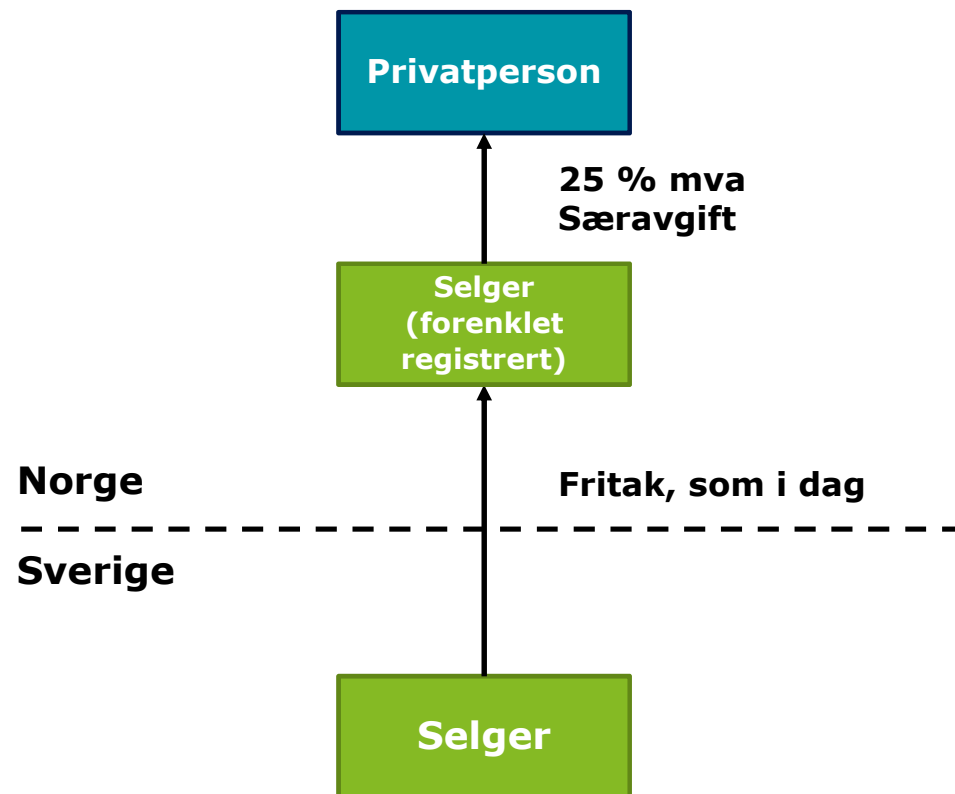
Forenklet registrering/rapportering for selger

- Mva; tilsvarende VOES
- Særavgift; tilsvarende flypassasjeravgift/ NOX
- Toll?

Formidlere/plattformer anses også som selgere

2. Tollfrigrensen og ikke minst fritaket for deklarasjonsplikt beholdes

Det beste fra to verdener

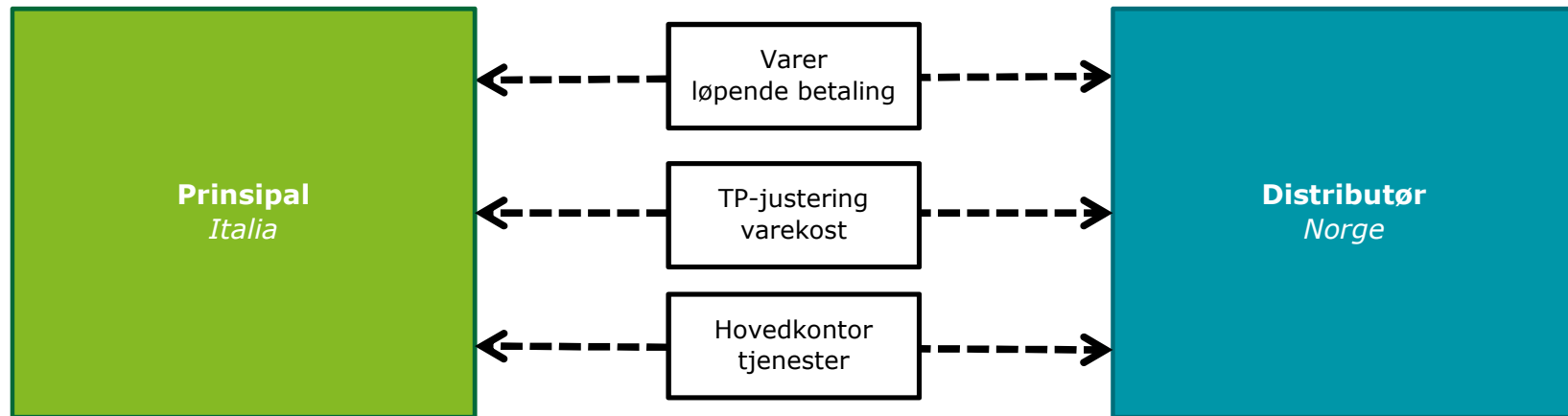


Tollverdi og internprising

Tollverdi og internprising

Paradokset ved dagens praksis

Tollmyndighetene anerkjenner betalinger som følger av internasjonale skatteregler
Tollmyndighetene anerkjenner ikke dokumentasjonen som følger av skattereglene



Toll/TP ved innførsel til Norge

Handlingsalternativer for næringslivet

«Operational transfer pricing»

- Løpende styring/oppdatering av interne priser
- Mest mulig armlengdes pris til en hver tid
- Ingen etterskuddsvise justeringer fordi man «treffer målet»
- Kan være krevende i praksis

«Uplift agreement»

- Tolloven § 7-20 Utsatt endelig verdifastsettelse
- Adgang til å korrigere tollverdi etterskuddsvis på aggregert nivå, i stedet for deklarasjon for deklarasjon

«La det skure»

- Skatteetaten ilegger ikke tilleggsskatt ved for lite beregnet innførselsmva
- Tollvesenet kan gi overtredelsesgebyr 1-4 R (=1130 NOK) på ikke tollbelagte varer

Hvordan gjøre (nærings)livet enklere?

Enten

Se bort fra TP-adjustments for tollformål, så lenge den deklareerte verdien var forsvarlig på innførelstidspunktet.

-EU kan se ut til gå den veien ref Hamamatsu-dommen

Eller

Forenklinger i ordningen for utsatt endelig verdifastsettelse

~~«Tollmyndighetene oppfordrer næringslivet til å gjennomgå sine rutiner nøye for å sørge for at både tollverdireglene og skatterettens regler om internprising blir fulgt.»~~

«Næringslivet oppfordrer tollmyndighetene til å endre sin praksis slik at når skatterettens regler om internprising blir fulgt, tilfredsstilles også tollverdireglene»

Pro forma-faktura

Hvorfor pro forma-faktura for tollformål

Ingen kommersiell faktura tilgjengelig for sendingen

Krav til en å oppgi en rekke opplysninger ifm. inn- og utførselsdeklarasjon

Krav til fremleggelse av dokumenter ved fortolling

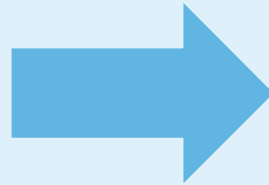
Typetilfeller:

- Selger registrert i mottakerlandet / avsender = mottaker
- Mange sendinger inngår i en kommersiell faktura
- Kommersiell faktura er ikke klar
 - På bakgrunn av mottatt kvantum
 - Markedspris på mottaksdato
- ...
- Ingen transaksjon ifm. innførselen
 - Lageroverføring
 - Leasingvarer
 - Midlertidig innførsel
 - Erstatnings- og garantivarer
 - Returvarer
 - Gjeninnførsel
 - ...

Fallgruver ved bruk av pro forma

«Feil» mottaker

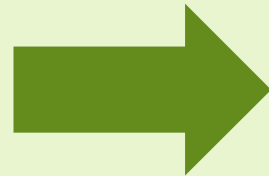
- Fysisk mottaker av varen
- Kunde
- Leietaker
- Speditør



**Ikke fradrag
for
innførsels-
mva**

Feil tollverdi

- Transaksjonsverdi, men hvilken?
 - Kundepris eller leverandørpris
- Ingen transaksjonsverdi
 - Hvilken alternativ metode?



**Underlags-
dokumen-
tasjon!**

Deloitte.

Takk for oppmerksomheten!



Fredrik Vestli
Director / tollrådgiver
+47 975 32 781
fvestli@deloitte.no



Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.