

Administrative kostnader ved innbetaling av merverdiavgift ved import av varer.

Ved import av varer fra utlandet må det beregnes merverdiavgift av vareverdien. Dette gjelder også for næringsdrivende som har fradragrett for inngående merverdiavgift. Denne innførselsmerverdiavgiften pålegges importøren, og gis deretter fradrag for i omsetningsoppgaven med samme beløp. Næringsdrivende innenfor avgiftsområdet skal ikke belastes med merverdiavgift, men etter merverdiavgiftssystemet skal avgiften beregnes i hvert omsetningsledd.

Rambøll Management har på vegne av Nærings- og handelsdepartementet foretatt en beregning av de administrative kostnadene knyttet til innbetalingen av innførsels mva. Beregningen er foretatt etter Standardkostnadsmodellen (SKM).

Standardkostnadsmodellen (SKM).

SKM-metoden er en aktivitetsbasert metode som tar utgangspunkt i gjeldende lover og sentrale forskrifter med hensikt å identifisere de områder der bedrifter pålegges å fremskaffe og eventuelt sende inn informasjon til det offentlige eller formidle til en tredjepart. Disse kravene som stilles til bedriftene blir i metoden kalt informasjonskrav.

Et informasjonskrav kan defineres på følgende måte:

“Et informasjonskrav er en lov- eller forskriftstekst som pålegger en bedrift å finne frem til, dokumentere, lagre, gjøre tilgjengelig eller rapportere informasjon til det offentlige eller tredjepart, og som bedriften ikke kan unnlate uten å bryte regelverket”.

Arbeidsprosessene bedriftene utfører og dermed ressursbruken for å oppfylle et og samme informasjonskrav kan variere etter ulike parametere som f. eks størrelse på virksomheten eller andre faktorer som påvirker arbeidsprosessene. Derfor benytter SKM-metoden en inndeling i segmenter for å ta hensyn til disse ulike måtene å håndtere et informasjonskrav på. Et segment representerer en arbeidsprosess.

For å etterleve regelverket må bedriftene gjennomføre en rekke administrative aktiviteter, som til dels krever en intern ressursbruk i form av medarbeideres tidsforbruk, og eventuelle anskaffelser/investeringer, dels fordrer en ekstern ressursbruk i form av utgifter til regnskapsførere, revisorer, og lignende. Samlet sett er de administrative kostnadene de omkostninger som er forbundet med å gjennomføre de forskjellige administrative aktivitetene.

Den grunnleggende måleenheten i en SKM-analyse er den normalt effektive bedrift. Med dette forstås bedrifter i målgruppen, som etterlever det aktuelle regelverket fullstendig og som håndterer de administrative aktivitetene på alminnelig vis i en normal driftssituasjon.

Rambøll Management

Oslo
Norway
Tlf : 4899 7956
Fax: 22732701
Morten.Skodbo@r-m.com
www.ramboll-management.no

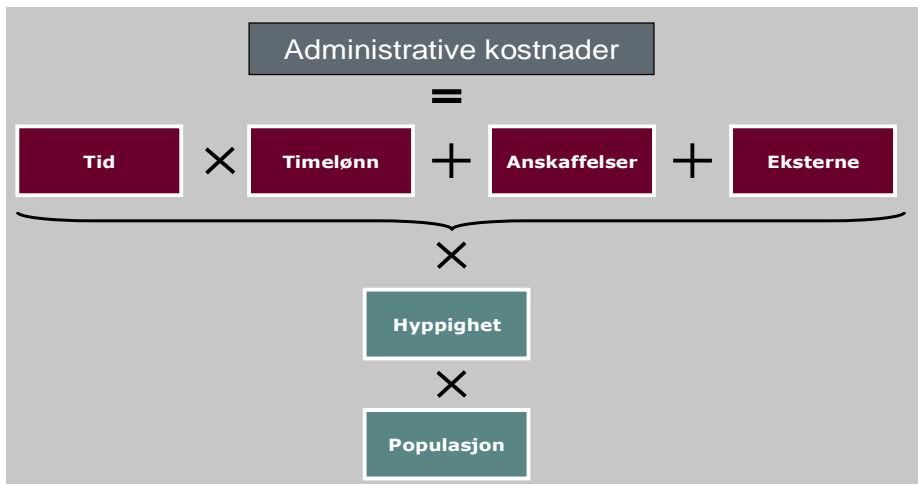
Dato 2007-09-03

Det vil si bedrifter som verken håndterer de administrative aktivitetene mer eller mindre effektivt enn det med rimelighet kan forventes. SKM representerer derfor ikke kostnadene til bedrifter som av ulike årsaker enten er særdeles effektive eller ineffektive. Standardiseringen og fastsettelsen av arbeidsprosessene til den normalt effektive bedrift er fastsatt gjennom bedriftsintervjuer og ekspertvurderinger.

Hensikten med standardiseringen er å finne frem til hvor lang tid bedriftene bruker på den enkelte administrative aktivitet som er forbundet med et informasjonskrav eller en opplysning. Gjennom aggregering kan de samlede administrative kostnader beregnes på samfunnsnivå innenfor det aktuelle departement/regelverk eller informasjonskrav.

Beregningene av bedriftenes administrative kostnader er basert på standardiserte vurderinger av hvor lang tid det tar en normalt effektiv bedrift å gjennomføre de forskjellige administrative aktiviteter som skal til for å etterleve et informasjonskrav. Deretter beregnes administrative kostnader internt i bedriften og kostnader forbundet med ekstern assistanse (eks. juridisk assistanse).

Figuren nedenfor illustrerer elementene som er med i beregningen av de administrative kostnadene.



Per definisjon er ikke selve innbetalingen av innførsels merverdiavgift et informasjonskrav i henhold til metoden. NHD har dog valgt å benytte SKM metoden til å beregne de administrative kostnadene knyttet til denne aktiviteten. Metodisk medfører ikke dette noe problem.

Beskrivelse av informasjonskravets innhold: Innbetaling av innførsels merverdiavgift

Merverdiavgiften er en generell avgift på innenlandsk forbruk av varer og tjenester. Det er det innenlandske forbruket av varer og tjenester som skal avgiftsbelegges.

Det følger av merverdiavgiftsloven § 1 at det skal betales en avgift på omsetning av varer og tjenester i alle ledd og ved import. Av merverdiavgiftsloven § 62 fremgår at det skal betales avgift av varer som importeres fra utlandet, Svalbard og Jan Mayen. Grunnlaget for avgiftsberegningen ved import av varer fastsettes i samsvar med reglene for fastsettelse av varers tollverdi ved verdifortolling.

Merverdiavgiften ved import av varer skal betales av den som etter tolloven er vareeier. Det følger av merverdiavgiftsloven § 64 at enkelte prosedyrebestemmelser i tolloven får tilsvarende anvendelse for beregning og innbetaling av merverdiavgift ved import av varer.

I henhold til tolloven § 24 plikter den som importerer varer fra utlandet å opplyse om importen. Melding om import foregår ved å fylle ut en tolldeklarasjon. Vareeier plikter selv å beregne og betale importmerverdiavgift til tollvesenet. Deklarasjonsplikten bygger på et tillitsforhold mellom vareeier og tollvesenet, såkalt selvdeklareringsprinsippet.

Det er vareeiers ansvar å sørge for at nødvendige opplysninger om den innførte varen blir gitt til tollvesenet, slik at korrekt fastsettelse av importavgifter kan foretas. Tolldeklarasjonen kan fylles ut av vareeieren selv eller av en som opptrer på hans vegne, for eksempel en speditør.

Hovedregelen er at importavgifter skal betales kontant til tollvesenet ved import av varer. Det kan ifølge tollovens § 35 gis kreditt for tollavgifter. Næringsdrivende importører som har tollkreditt og importerer varer i januar måned, må betale importmerverdiavgiften til tollvesenet den 18. februar

Bedriftenes håndtering av informasjonskravet

Arbeidsprosessen knyttet til innbetaling av innførselsmerverdiavgift bestemmes av hvorvidt bedriften har tollkreditt eller ikke. Det er i dette notatet tatt utgangspunkt i disse to arbeidsprosessene for å beregne de administrative kostnadene. Selv om vi i hovedsak konsentrerer oss omkring disse to arbeidsprosessene, konstaterer vi at de berørte bedrifter håndterer dette på flere ulike måter. Dog fanger vår inndeling opp de vesentligste forskjellene i gjennomføringen av innbetalingen.

Generelt kan man si at vareeier er ansvarlig for betaling av toll og avgifter til Tollvesenet ved innførsel av varer. Varene blir ikke utlevert til vareeieren før toll og avgifter er betalt kontant eller det fremgår av tolldeklarasjonen at vareeiers tollkredittkonto skal belastes. Ovenstående forhold medfører altså to vidt forskjellige arbeidsprosesser knyttet til innbetalingen av innførsels merverdiavgift.

Segment 1: For virksomheter med tollkreditt kan prosessen beskrives som følger:

Ved bruk av tollkreditt føres kontonummer og kontrollsiffer opp på tolldeklarasjonen.

Ettersom pakkene utkjøres/framsendes straks etter ankomst til fortollingskontoret, blir framsendingstiden også raskere.

Kreditthaveren vil hver måned få tilsendt spesifisert kontoutskrift fra tollvesenet over foregående måned, med utfylt giroblankett, hvor det fremgår hvilke tolldeklarasjoner og beløp samt omkostninger som er belastet tollkredittkontoen. Tilsvarende mottar bedriften innførselsdeklarasjonen fra speditør sammen med fakturaen.

Kreditthaveren avstemmer fakturaen fra tollkassereren med innførselsdeklarasjonen mottatt fra speditør. Kreditthaver er ansvarlig for at korrekt beløp betales innen forfall den 18. neste måned uavhengig om kontoutskrift er mottatt eller ikke.

Segment 2: For virksomheter uten tollkreditt kan prosessen beskrives som følger:

Dersom vareeier ikke har tollkreditt må innførsels merverdiavgiften betales kontant ved fortolling. Alternativt kan speditør ved fortolling forestå avgiftsinnbetalingen, men da må mottaker betale utleggsprovisjon på utlagte avgifter til Tollvesenet (typisk 3,5 % av utlagt beløp) og fortollingsfakturaen kontant ved utlevering.

Administrative kostnader knyttet til innbetaling av innførsels merverdiavgift

I dette avsnittet presenteres grunnlaget for kostnadsberegningene og de totale administrative kostnadene knyttet til innbetalingen av innførsels merverdiavgift. Det er to aktiviteter knyttet til å oppfylle informasjonskravet. Den ene aktiviteten er avstemming og den andre aktiviteten er innbetaling/oppgjør av innførselsmerverdiavgiften. Opplysningene brukt i denne kostnadsberegningen er samlet inn via intervju med bedrifter og toll eksperter. Det er foretatt 14 intervjuer totalt fordelt på de to segmentene.

I etterfølgende avsnitt presenteres først kostnadene for informasjonskravet som helhet før vi deler kostnadene på de to hovedaktivitetene

Populasjoner

Bedrifter som innfører varer fra utlandet skal betale merverdiavgift. Antall innførselsdeklarasjoner i 2006 er av Toll og avgiftsdirektoratet angitt til 4 311 309 millioner. 82,2 prosent (dvs. 3 544 291) av alle innbetalingene av innførselsmerverdiavgift belastes hver enkelt importørs tollkreditt. De resterende 768 018 innførselsdeklarasjonene betaler innførselsmerverdiavgiften ved kontant betaling eller dag-soppgjør.

Tall oppgitt av Toll- og avgiftsdirektoratet for 2006.

Totalt antall tollkredittkunder	27 300
Antall som benytter tollkreditt hver måned	17000

Det var ca 27 300 aktive tollkredittkunder i 2006, og ca 17000 av disse benyttet tollkreditt i løpet av en måned.

82,2 prosent av tolldeklaringene belastes en tollkredittkonto. De resterende 18,2 prosentene må gjøres opp kontant eller ved dag-soppgjør før varene frigis. Det gir en populasjon på 767 018 innbetalinger uten tollkreditt. Tallet er oppgitt av Toll- og avgiftsdirektoratet for 2006.

Kostnadsberegninger og administrative kostnader for innbetaling av innførselsmerverdiavgift

I dette avsnittet presenteres hovedgrunnlaget for kostnadsberegningene og de administrative kostnadene for informasjonskravet. Først presenteres den standardiserte interne tid for informasjonskravet. Kostnadene er knyttet til aktivitetene avstemming og kontroll samt selve innbetalingen.

Tabell: Standardisert tid: Innbetaling av innførselsmerverdiavgift

Opplysninger	Segmenter	
	Standardisert intern tid	
	Med tollkreditt	Kontant betaling
Innbetaling av merverdiavgiften ved innførsel av varer med opprinnelsessted utenfra tollområdet	60	45

Tabellen over viser tidsbruken for informasjonskravet. Informasjonskravet er standardisert etter antall minutter som bedriftene bruker på hele prosessen med innbetaling av innførselsmerverdiavgift. Det er to segmenter som er relevante for dette informasjonskravet; tollkreditt og kontant betaling.

Den interne tiden avhenger av om bedriften har tollkreditt eller kontant betaling. Populasjonen for informasjonskravet er oppgitt av Toll- og avgiftdirektoratet. De har oppgitt at det er 17 000 kunder som benyttet tollkreditt månedlig i 2006. Antall innbetalinger av innførselsmerverdiavgift ved kontant betaling var 767 018 i 2006. Kundene med tollkreditt har en månedlig innbetaling og det er derfor benyttet antall kunder som benytter tollkreditt månedlig for dette segmentet. Ved kontant betaling eller dagsoppgjør blir innførselsmerverdiavgift innbetalt for hver innførselsdeklarasjon, og det er derfor benyttet antall innførselsdeklarasjoner som populasjon for dette segmentet.

Den standardiserte interne tiden for bedrifter med tollkreditt er satt til 60 minutter. Den interne tidsbruken er hovedsakelig knyttet til kontroll av fakturaen fra tollkassererene. Denne fakturaen blir avstemt mot tolldokumentasjonene. Det er i tillegg knyttet noe tidsbruk til selve innbetaling av fakturaen. Medarbeideren som utfører arbeidsoppgavene for dette informasjonskravet er vanligvis en person som er lønnet som høyskoleyrke som er gjennomsnittlig 240 kroner i timen. Timeprisen inkluderer overhead på 25 prosent.

Gjennom bedriftsintervjuene kom det frem at den interne tidsbruken knyttet til informasjonskravet avhenger antall innførselsdeklarasjoner og antall leverandører. Bedrifter med mange leverandører og mange innførselsdeklarasjoner har større internt tidsbruk enn bedrifter med

få leverandører og kun noen innførselsdeklarasjoner. Det er omfanget på avstemming arbeidet som er utslagsgivende. Det vil for disse være færre opplysninger å kontrollere, noe som medfører lavere tidsbruk. I denne beregningen har vi dog valgt å sette det interne tidsforbruket til 60 minutter for en normalt effektiv bedrift.

For segmentet med kontant betaling er den standardiserte tiden satt til 45 minutter. De berørte bedriftene er de som ikke har opprettet tollkreditt. Dette er f. eks nyopprettede bedrifter, filialer av utenlandske næringsdrivende eller utenlandske næringsdrivende. Selve håndteringen av denne innbetalingen syntes å variere mellom bedriftene. Noen setter den bort til speditør slikt at speditør ved fortolling forestår avgiftsinnbetalingen, men da må mottaker betale utleggsprovisjon på utlagte avgifter til Tollvesenet (typisk 3,5 % av utlagt beløp) og fortollingsfakturaen kontant ved utlevering. Ved denne arbeidsprosessen er det interne tidsforbruket i bedriften lavere enn de standardiserte 45 minutter. Dersom vareeier foretar kontant innbetaling ved innførsel medgår det ofte intern tid til koordinering mellom transportør, eventuelle rådgivere og bedriften. Her kan medgått tidsforbruk være noe høyere enn den standardiserte tiden.

Medarbeideren som utfører arbeidsoppgavene for dette informasjonskravet er vanligvis en person som er lønnet som høyskoleyrke som er gjennomsnittlig 240 kroner i timen. Timeprisen inkluderer overhead på 25 prosent.

Resultattabell: Innbetaling av innførselsmerververdiavgift

Segment	Populasjon	Frekvens	Timepris	Adm. kost Totalt (mill)
Med toll kreditt	17 000	12	240	49,0
Uten toll kreditt	767 018	1	240	138,1

Tallene i ovenstående tabell reflekterer den administrative kostnad som påføres norsk næringsliv som følge av informasjonskravet innbetaling av innførselsmerververdiavgift.

For segmentet som betaler med tollkreditt er de administrative kostnadene beregnet til å utgjøre 49,0 millioner mens for segmentet som ikke har tollkreditt, dvs. betaler kontant, utgjør de administrative kostnadene 138,1 millioner.

I nedenstående avsnitt har vi fordelt kostnadene knyttet til dette informasjonskravet på de to aktivitetene; avstemming/kontroll og innbetaling.

Administrative kostnader knyttet til aktiviteten avstemming og kontroll av innførselsmerververdiavgift

Den største delen av det interne tidsbruken knyttet til informasjonskravet er kontroll og avstemming. I dette avsnittet presenteres grunnlaget for kostnadsberegninger og de totale kostnadene knyttet til aktiviteten avstemming og kontroll av innførselsmerververdiavgift.

Tabell: Standardisert tid: Innbetaling av innførselsmerververdiavgift innførselsmerververdiavgift knyttet til aktiviteten avstemming og kontroll

Opplysninger	Segmenter	
	Standardisert intern tid	
	Med tollkreditt	Kontant betaling
Kontroll og avstemming av merververdiavgiften ved innførsel av varer med opprinnelsessted utenfra tollområdet	58	43

Den interne tiden avhenger av om bedriften har tollkreditt eller kontant betaling.

Den standardiserte interne tiden for bedrifter med tollkreditt er satt til 58 minutter. Den interne tidsbruken er knyttet til kontroll av fakturaen fra tollkasserer. Denne fakturaen blir avstemt mot tolldeklara-sjonene.

For segmentet med kontant betaling er den standardiserte tiden satt til 43 minutter. De berørte bedriftene er de som ikke har opprettet tollkreditt. Selve håndteringen av kontroll og avstemming syntes å variere mellom bedriftene. Noen setter den bort til speditør slikt at speditør ved fortolling forestår avgiftsinnbetalingen, men da må mot-taker betale utleggsprovisjon på utlagte avgifter til Tollvesenet (typisk 3,5 % av utlagt beløp) og fortollingsfakturaen kontant ved utle-ving. Ved denne arbeidsprosessen er det interne tidsforbruket i bedriften lavere enn de standardiserte 43 minutter. Dersom vareeier foretar kontant innbetaling ved innførsel medgår det ofte intern tid til koordinering mellom transportør, eventuelle rådgivere og bedriften. Her kan medgått tidsforbruk være noe høyere en den standardiserte tiden.

Resultattabell: Innbetaling av innførselsmerververdiavgift knyttet til aktiviteten avstemming og kontroll

Segment	Populasjon	Frekvens	Timepris	Adm. kost Totalt (mill)
Med toll kreditt	17 000	12	240	47,3
Uten toll kreditt	767 018	1	240	131,9

Tallene i ovenstående tabell reflekterer den administrative kostnad som påføres norsk næringsliv som følge av aktiviteten avstemming og kontroll.

For segmentet som betaler med tollkreditt er de administrative kostnadene beregnet til å utgjøre 47,3 millioner mens for segmentet som ikke har tollkreditt, dvs. betaler kontant, utgjør de administrative kostnadene 131,9 millioner.

Administrative kostnader knyttet til aktiviteten betaling /oppgjør av innførselsmerverdiavgift

I dette avsnittet presenteres grunnlaget for kostnadsberegninger og de totale kostnadene knyttet til aktiviteten betaling/oppgjør av innførselsmerverdiavgift.

Tabell: Standardisert tid: Betaling/oppgjør av innførselsmerverdiavgift

Opplysninger	Segmenter	
	Standardisert intern tid	
	Med tollkreditt	Kontant betaling
Kontroll og avstemming av merverdiavgiften ved innførsel av varer med opprinnelsessted utenfra tollområdet	2	2

Den interne tidsbruken knyttet til innbetaling/oppgjør av innførselsmerverdiavgift ved import av varer er lik for bedrifter uavhengig av om de benytter tollkreditt eller ikke.

Den standardiserte interne tiden knyttet til aktiviteten innbetaling/oppgjør av innførselsmerverdiavgiften er satt til to minutter. Den interne tiden er knyttet til pålogging i nettbank og betaling av fakturaen på nettbank.

Resultattabell: Betaling/oppgjør av innførselsmerverdiavgift ved import av varer

Segment	Populasjon	Frekvens	Timepris	Adm. kost Totalt (mill)
Med toll kreditt	17 000	12	240	1,6
Uten toll kreditt	767 018	1	240	6,1

Tallene i ovenstående tabell reflekterer den administrative kostnad som påføres norsk næringsliv som følge av aktiviteten knyttet til betaling/oppgjør av innførselsmerverdi for informasjonskravet innbetaling av innførselsmerverdiavgift ved import av varer.

For segmentet som betaler med tollkreditt er de administrative kostnadene beregnet til å utgjøre 1,6 millioner kroner mens for segmentet som ikke har tollkreditt, dvs. betaler kontant, utgjør de administrative kostnadene 6,1 millioner.

Gebyrer knyttet til innbetaling av innførselsmerverdiavgift

Tallene som presenteres i ovenstående avsnitt inkluderer ikke kostnader til bruk av tollkreditt (75 kr per hendelse) bankgebyr (fra 1 kr i nettbank for norske aktører til 300 kr i hastegebyr for utenlands overførslar) eller likviditetsbelastningen bedriftene utsettes for.

Dersom vi hadde lagt til de 75 kr i tollkredittgebyr og 1 krone i nettbankgebyr hadde segmentet bedrifter med tollkreditt kostet 265,8 millioner kroner mer, da det belastes et gebyr på 75 kr for alle innførselsdeklarasjoner belastet tollkreditt, dvs. 82,2 prosent (3 544 291).

Det er noe mer uklart hvordan kostnadene til kontantinnbetaling ville sett ut. Kostnadene varierer etter hvorvidt det er en hasteinnbetaling, om kundene er norsk eller utenlands osv. Prisene varierer fra 1 kr per betaling i nettbank til 300 kr for utenlandshastebetaling. Det er uklart hvor stor del av de 767 018 innførselsene uten tollkreditt som faller i hver av ovenstående kategorier. Dersom de fordeler seg 50/50 ville dette gitt en tilleggskostnad på 115,4 millioner.

Det er knyttet såpass stor usikkerhet gjennomsnittlig bankgebyr ved kontant innbetaling at vi har valgt å presentere kostnadene uten bankgebyr eller tollkredittkostnad.

Kostnader knyttet til likviditetsbelastningen er ikke medregnet da det er knyttet stor usikkerhet til dette.