

Ved årets kontroller er det avdekket at flere av revisjonsvirksomhetene har forbedringspotensialer rundt organiseringen og oppfølgingen av det nye hvitvaskingsregelverket. I etterkant av kvalitetskontrollen har Revisorforeningen gitt ut veiledning og eksempler knyttet til etterlevelse av hvitvaskingsregelverket. I tillegg har Finanstilsynet kommet med et oppdatert rundskriv. På bakgrunn av dette vil etterlevelse av hvitvaskingsregelverket være et av fokusområdene ved kvalitetskontrollen 2020. Det andre fokusområdet vil være virksomhetsforståelse og risikovurdering.

#### Kommentarer rundt årets fokusområder

**Virksomheter underlagt særlovgivning**  
Resultatet av gjennomførte kontroller viser at dette ikke er et område med vesentlige svakheter, men at det fortsatt er rom for forbedringer når det gjelder forståelsen av ulike bransjer og lover og regler som de er underlagt. Kontrollen avdekket at revisor generelt har gjennomført de handlingene som kreves der

revisor har vært oppmerksom på særbestemmelser, men at det er mangler ved risikovurderingen av de særbestemte forholdene. Det kan derfor være mangler i dokumentasjonen rundt sammenhengen mellom risikovurderingen og de handlingene som er utført.

Revisjonen av virksomheter som oppbevarer klientmidler eller som er underlagt risikostyringsforskriften, er i hovedsak godt ivaretatt.

#### Fortsatt drift/Hendelser etter balansedagen

Det er ikke avdekket vesentlige feil på dette fokusområdet, men for enkelte av de kontrollerte oppdragene er det avdekket enkelte svakheter i dokumentasjonen av de utførte handlingene og revisors vurderinger.

#### Andre forhold

Av de avdekkede manglene som synes å omfatte flere av de utførte kontrollene utover svakheter ved virksomhets-

forståelse, planlegging og risikovurdering kan nevnes:

- Svakheter ved revisjon av inntekter
- Mangler ved gjennomførte analyser – uten forventning og tolererbart avvik
- Manglende tilstedeværelse ved varetelling
- Manglende eller mangler ved engasjementsbrev
- Signerte ligningsskjemaer til tross for avvikende beretning på forholdet.
- Avgitt revisjonsberetning før innhenting av fullstendighetserklæring
- Svake spor av oppdragsansvarlig revisor i revisjonsmetodikken

#### Kvalitetskontrollen 2020

Med bakgrunn i erfaring fra gjennomførte kontroller i 2019 har kvalitetskontrollutvalget foreslått følgende fokusområder for kvalitetskontrollen 2020:

- Etterlevelse av hvitvaskingsregelverket
- Virksomhetsforståelse og risikovurdering

# Endringer på tollområdet i 2020

Det skjer flere endringer på tollområdet fra 2020 som vil få innvirkning på import av varer og for bokføringen av selskapers regnskap. Fjerning av 350 kr-grensen, forenkling ved import av klær/tekstiler under 3000 kr og innføring av den standard regnskapsrapporteringen SAF-T.



Tollrådgiver  
Helene Hval  
Senior Manager BDO Advokater



Tollrådgiver  
Cato Huseby  
Senior Manager, BDO Advokater

## Fokus på tollbehandling

I en artikkelserie vil vi sette søkelys på spørsmål knyttet til tollbehandling av varer. Artikkelen vil blant annet omfatte import- og eksportprosedyrer, regelverket knyttet til frihandelsavtaler, særavgifter og tiltak i forbindelse med Brexit. Forfatterne er tollrådgivere ved BDO Advokater AS.

Fra 1. januar 2020 ble 350-kronersgrensen for næringsmidler avviklet og fra 1. april 2020 fjernes 350-kroners-

grensen for øvrige varer samtidig med ikrafttredelse av forenklet registrerings- og rapporteringsordning.

Sjokolade, godteri og mineralvann kjøpt på nett fra utlandet avgiftsbelegges derfor fra første krone.

### Avviklingen av 350-kronersgrensen for næringsmidler mv.

Næringsmidler, restriksjonsbelagte varer, alkohol og tobakk omfattes ikke av forenklet registrerings- og rapporteringsordning. Næringsmidler er «enhver mat- eller drikkevare og enhver annen vare som er bestemt til å konsumeres av mennesker». For slike varer vil det være ordinær tollbehandling, dvs. at mottaker er ansvarlig for å beregne og betale både merverdiavgift, særavgifter og toll fra første krone ved innførsel. Merverdiavgiftsregistrerte virksomheter vil kunne fradragføre importmerverdiavgiften i sin Skattemelding for mva hvis varene er til bruk i deres avgiftspliktige virksomhet, slik reglene også er i dag.

For import av næringsmidler vil det derfor fortsatt være viktig å deklarerer korrekt tariffningsnummer og fremlegge korrekt opprinnelsesdokumentasjon for å kunne oppnå redusert preferansetoll for de importerte næringsmidlene. I utgangspunktet er det høye tollsatser for slike varer.

### Godteri – fra 98 til 500 kroner

For eksempel vil ett kilo godteri til 98 kroner som du har bestilt i Sverige, få et tillegg på rundt 61 kroner i toll og avgifter. I tillegg kommer fortollingsgebyret som transportselskapet tar for å fortolle varene for deg, dette kan være på flere hundre kroner. Med transport kan din totalpris derfor kunne komme over 500 kroner.

### Brus fra 300 til 1300 kroner

Tilsvarende vil tre kasser brus som i dag koster 300 kroner med frakt, få et påslag på 764 kroner i avgifter før transportørens gebyr blir lagt til. Totalprisen for brusen vil da kunne komme over 1300 kroner. Disse regnestykkene gjelder når du bestiller på nettet og varene blir sendt til Norge.

### Forenkling for betaling av import-mva

Det opprettes en forenklet registrerings- og rapporteringsordning for beregning og betaling av merverdiavgift, der ansvaret legges på den utenlandske selgeren eller e-handelsplattformen som tilbyr varer til norske forbrukere.

Nettbutikker og netthandelsplattformer i utlandet, for eksempel eBay og Amazon, skal registrere seg og bli ansvarlige for at merverdiavgiften blir betalt til Norge. Ordningen heter VOEC – Vat On E-Commerce. Merverdiavgiften på 25 % inkluderes da i beløpet du betaler til en VOEC registrert nettbutikk eller netthandelsplattform hvis du kjøper varer for under 3000 kr. Dette er i samsvar med OECDs retningslinjer for internasjonal handel og systemet som skal innføres i EU fra 2021.

### Den utenlandske tilbyderen oppkrever merverdiavgiften

Avviklingen av 350-kronersgrensen innebærer at utenlandsk tilbyder oppkrever merverdiavgift i den forenklete VOEC-ordningen. Næringsmidler, restriksjonsbelagte varer, alkohol og tobakk holdes utenfor den forenklete ordningen, og for slike varer vil oppkreving av avgifter og toll skje ved grensepassering som i dag. Tilbydere som omfattes, kan ikke være hjemmehørende eller ha forretningssted i Norge, og skal bare beregne og betale VOEC-merverdiavgift.

### VOEC-nummer er legitimasjon

Den forenklete ordningen innebærer at det ikke oppkreves merverdiavgift eller toll ved grensepassering. Informasjon om at det er en VOEC-vare som innføres, må gis til speditør. VOEC-nummeret utgjør legitimasjon for at innførselen er omfattet av VOEC-ordningen.

For forbrukere innebærer ordningen at merverdiavgiften er inkludert ved selve kjøpet. Når varene kommer til grensen, kan varene passere uten beregning og betaling av avgifter og toll. Den forenklete ordningen legger til rette for lavt gebyr for forbrukere ved import, og at forbrukere får oversikt over den totale prisen inkludert avgift når de handler hos registrerte tilbydere. Vi har ikke fått noen informasjon om hva dette gebyret vil være.

Forhåndsmelding/manifest vil i denne forenklete ordningen erstatte tolldeklarasjon. Det vil være fortolling av VOEC-varer hvis tollvesenet finner avvik/regelbrudd.

Tolletatens kontrollregime skal ikke endres når det gjelder manifest og forhåndsmelding som opprettholdes.

VOEC-nummer må kunne formidles elektronisk der det er mulig eller kunne refereres til/merkes på pakken der det ikke er mulig. Denne ordningen med forenkling og frigjøring av varer er ikke mulig uten VOEC. Refusjoner av VOEC-varer håndteres av VOEC-tilbydere. Det vil kunne bli endringer når EU innfører SRD-Super Reduced Dataset.

### Forenkling for toll på import av klær/tekstiler inntil 3000 kr

Som et forenklingstiltak fritas varer som håndteres i ordningen for toll for import av tekstiler og klær inntil kr 3000. Næringsmidler, det vil si mat og drikke, alkohol, tobakk og restriksjonsbelagte varer, holdes utenfor ordningen. Med disse grepene slipper utenlandske selgere og e-handelsplattformer å forholde seg til norsk regelverk for toll og særavgifter. Ordinær toll på klær/tekstiler er som oftest 10,7 % av tollverdien av de importerte varene som man nå i denne ordningen vil slippe.

Dette er et nytt system, og aktørene trenger derfor tid til å gjennomføre nødvendige endringer. Det tas derfor sikte på at denne forenklete ordningen kan innføres 1. april 2020.

For import av mat, drikke, alkohol, tobakk og restriksjonsbelagte varer skal særavgifter, mva og toll beregnes ved grensepassering fra første krone siden 350-kronersgrensen er fjernet.

### Opprinnessertifikat gir tollreduksjon

For øvrige importører av tekstiler/klær vil det fortsatt være mulig å oppnå tollreduksjon helt ned til 0 kr ved fremleggelse av opprinnessertifikat for EØS – opprinnelse og Form A med opprinnelse i utviklingsland, fra såkalte GSP-land som er med i ordningen om tollnedsettelse for import av tekstiler/klær til Norge. Denne ordningen er knyttet opp til hva slags klær/tekstiler dette er og om tariffningsnummeret på varen er inkludert i ordningen om nedsettelse av toll.