

Om Avgiftsadvokaten svarer



Ivan Skjæveland er advokat og partner i Deloitte Advokatfirma og er spesialist på avgiftsrett. Han har prosedert en rekke skatte- og avgiftssaker for domstolene, og har møterett for Høyesterett. Han er også en ofte benyttet foreleser innenfor sitt spesialområde og vil i denne spalten svare på spørsmål knyttet til avgift. Ev. spørsmål kan sendes: iskjaeveland@deloitte.no

Mangler tolldeklarasjoner

Spørsmål: Vi har en rekke eksportsalg hvor vi mangler tolldeklarasjoner, men hvor varene beviselig er utført fra Norge. Siden vi kan bevise at varene er eksportert, knytter det seg da risiko til å fakturere disse salgene uten mva?

Dokumentasjonskrav

Det følger av regelverket at eksportsalg av varer skal dokumenteres med salgsdokument, tolldeklarasjon og attest for utførsel. Retts- og avgiftspraksis viser at staten ikke aksepterer at eksportsalg faktureres uten mva når tolldeklarasjon

mangler, uavhengig av om det kan bevises at utførselen har funnet sted. En sak fra Kristiansand tingrett av 07.09.17 illustrerer dette. National Oilwell Varco Norway AS anførte for-gjeves at eksporten beviselig hadde funnet sted. Tingretten konkluderte slik:

«Når det gjelder salg til utlandet, Rig Angola og Rig Ghana, har saksøker erkjent at det foreligger dokumentasjonsmangel ettersom det verken er fremlagt tolldeklarasjon, eller attest for utførsel. Saksøkte har gitt en forklaring

på hvorfor, men slik retten vurderer det er bruddene uavhengig av dette av en sådan karakter at de av kontroll og notoritets hensyn ikke kan aksepteres.»

Vi tar med at attestasjonen for utførsel i utgangspunktet gjøres i rubrikk 49 B i utførselsdeklarasjonen, og det er i utgangspunktet transportøren som skal attestere utførselen. Så vidt vi er kjent med foreligger det ingen nærmere beskrivelse av noe innholdskrav her, men vi antar at det er tilstrekkelig med et stempel fra transportøren. De utførselsdeklarasjonene vi ser, har ofte elektronisk attest av speditør i nevnte rubrikk, og vi mener dette er tilstrekkelig, noe som tollmyndighetene også har bekreftet muntlig.

Vi ser likevel også mange transportører som ikke praktiserer dette. Det er noe uklart hvordan avgiftsmyndighetene ser på de tilfellene hvor tolldeklarasjon foreligger, men attest for utførsel mangler. Dette er nok et punkt eksportører bør ha et mer bevisst forhold til.

