

sjonen mellom selskapene, noe som vil øke sammenlignbarheten.

Selv om praksis på enkelte områder i all hovedsak samsvarer med kravene i den nye delårsstandard, vil den på andre områder føre til betydelige endringer i praksis. De viktigste effektene vi har observert, er at mange selskaper som i dag ikke utarbeider noter, må gjøre dette fremover, og at mange av de som allerede gir noteopplysninger, må

utvide dem på flere områder. Dette gjelder for eksempel salgssinntekter, opplysninger om transaksjoner med nærstående og opplysninger om endringer i egenkapitalen, om selskapene ikke velger å vise sistnevnte i egen oppstilling. Vi har ikke vurdert kvaliteten i notene som gis, men det at denne informasjonen inkluderes, vil gjøre det enklere å forstå vesentlige endringer og hendelser og dermed øke kvaliteten på delårsregnskapene.

Avleggingsprosessen av delårsregnskapet vil bli mer omfattende og kan minne mer om avleggingsprosessen pr. årsslutt. Selv om notekravene er mindre omfattende, må selskapene ta stilling til om det er vesentlig informasjon som må gis. Dette i seg selv vil også bidra til å øke kvaliteten på regnskapene.

### Fokus på tollbehandling

I en artikkelserie vil vi sette søkelys på spørsmål knyttet til tollbehandling av varer. Artiklene 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.

# Nå kan Tollvesenet ilegge overtredelsesgebyr

Fra 1. januar 2017 fikk tollvesenet hjemmel til å ilegge overtredelsesgebyr for overtredelser av tolloven. Tollvesenet har oppdatert sin veileder om ileggelse og utmåling av overtredelsesgebyr og hvilke forhold som tollvesenet vil kunne ilegge gebyr for. Fra 1. februar 2022 vil tollvesenet også kunne ilegge gebyr for å ikke medvirke ved en eventuell kontroll.



Tollrådgiver  
Helene Hval  
Senior Manager, BDO Advokater



Tollrådgiver  
Cato Huseby  
Senior Manager, BDO Advokater

## Bakgrunn for ileggelse av overtredelsesgebyr

Bakgrunnen for å kunne ilegge overtredelsesgebyr er at ansvaret for å forvalte innførselsmerverdiavgift ble overført fra tollvesenet til Skatteetaten fra 2021. Tollvesenet ilet tidligere administrativt tillegg ved feil deklaring av innfør-

selsmerverdiavgift, og det ble derfor nå innført en mulighet for å ilegge overtredelsesgebyr for brudd på plikter i tolloven for å stimulere til overholdelse av dette regelverket.

## Hvem kan ilegges overtredelsesgebyr

Tollvesenet kan ilegge flere aktører overtredelsesgebyr. I tillegg til den som står oppført som deklartert mottaker eller deklartert eksportør/avsender, kan for eksempel også både speditøren, transportøren og tollagerholder ilegges overtredelsesgebyr hvis tolloven ikke overholdes. Det kan også ilegges flere overtredelsesgebyr for samme forhold

hvis flere aktører har brutt tolloven, for eksempel hvis transportør av varene ikke overholder deklarasjonsplikten og varene tas i bruk av importør før varene er tolldeklartert. Da vil både importør og transportør kunne ilegges overtredelsesgebyr. Hjemmelen for ileggelse av overtredelsesgebyr er tolloven §16-17-19.

## Hvilke forhold kan ilegges overtredelsesgebyr

Overtredelsesgebyr kan ilegges for brudd på tolloven. Det kan dreie seg om alt fra manglende eller ufullstendig fremleggelse av tolldokumenter, manglende melding om ankomst av trans-

portmiddel, manglende deklarerer av varer ved innførsel eller utførsel, feil ved opprinnelsesbevis, brudd på forsendelsesregelen, feil deklarerer av tariffnummer og tollverdi, med eller uten betydning for toll/særagifter, og manglende tollagerregnskap. Se [nær- mere informasjon](#)<sup>1</sup> om de ulike toll- overbruddene som det kan ilegges overtredelsesgebyr for.

Tollvesenet kan også ilegge overtredelsesgebyr selv om også Skatteetaten kan ilegge tilleggsavgift, hvis handlingene består av to separate handlinger.

Hvis for eksempel importør er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, skal importmerverdiavgift posteres i Skattemelding for Mva. Ved feil tolldeklarerer kan tollvesenet ilegge overtredelsesgebyr med hjemmel i tolloven, mens Skatteetaten kan ilegge tilleggsavgift for feil ved postering av import-mva i Skattemeldingen for Mva når lovbruddene består av to separate handlinger.

### Overtredelsesgebyrets størrelse

Tollvesenet har fastsatt faste satser for de ulike overtredelsene av tolloven. Overtredelsesgebyret blir fastsatt i rettsgebyr (R). Pr. 1.1.2022 er rettsgebyret (1R) 1223 kroner og ilegges ved første gangs overtredelse. Satsen for rettsgebyret reguleres som regel årlig 1. januar. Ved gjentakelse ilegges det dobbelte av rettsgebyret ved første gangs overtredelse og ved tredje gangs overtredelse ilegges det dobbelte av andre gangs ileggelse. Nye overtredelser av

<sup>1</sup> <https://www.toll.no/no/verktoy/regelverk/utmaling-og-ileggelse-av-overtredelsesgebyr/utmalingsskjema/>



Tollvesenet kan ilegge overtredelsesgebyr for overtredelser av tolloven.

samme tilfeller skal ikke ilegges som gjentakelser hvis det er mer enn 12 måneder siden forrige overtredelse.

Overtredelsesgebyrene ved første gangs overtredelse er hovedsakelig fastsatt fra 1R til 10R etter bruddets alvorlighetsgrad.

Imidlertid kan tollvesenet ved manglende medvirkning til kontroll ilegge overtredelsesgebyr fra 10-30R ved første gangs overtredelse avhengig av hva hindringen til kontrollen består i, hvilket forhold det gjelder og om det gjelder en virksomhet eller privatperson.

Overtredelsesgebyr anses som straff etter Den europeiske menneskerettighetskonvensjon (EMK). Hvis det derfor er hjemmel for å ilegge også andre sanksjoner enn overtredelsesgebyr, må EMK vurderes så det ikke ilegges dobbelt straff for samme forhold.

Tollvesenet har laget en [utmålingstabell med overtredelssatsene](#)<sup>2</sup> for de ulike overtredelsene.

<sup>2</sup> <https://www.toll.no/no/verktoy/regelverk/utmaling-og-ileggelse-av-overtredelsesgebyr/utmalingsskjema/>