

KPMG Law

Advokatfirma

Ordningen med godkjent eksportør – Praktisk eksempel fra søknadsprosessen for et norsk produksjonsselskap for salg på eksport

Advokat Kjerstin Ongre

—

Tolldagen 13. November 2019

The KPMG logo is located in the bottom right corner of the slide. It consists of the letters 'KPMG' in a bold, white, sans-serif font, with each letter enclosed in a white square. The background of the slide is a photograph of a red shipping container being lifted by a crane against a clear blue sky.

Ordningen med godkjent eksportør

Feilaktig utstedte opprinnelsesbevis kan medføre regresskrav fra importøren i mottakerlandet, som i slike tilfeller må betale toll for varene.



Gjennomgang av søknadsprosessen for norsk produksjonsbedrift for å bli autorisert til å skrive ut fakturaerklæringer som godkjent eksportør.

- Hvilke frihandelsavtaler skal benyttes?
- Tilstrekkelig bearbeidelse, kalkyler og verdien av anvendte materialer - Gjennomgang av godkjent dokumentasjon og dokumentasjon som ikke kan benyttes
- Gode kunnskaper - Tolletatens krav til eksportøren
- Oppsummering vedr. KPMGs erfaring med å bistå kunde i søknadsprosessen og vår dialog med Tolletaten

Godkjent eksportør - søknadsskjema

Fullstendig søknad finnes på: <https://www.toll.no/no/verktoy/skjema/>

| Produktenes opprinnelse må til en hver tid kunne dokumenteres. | | | | | |
|--|-----------------------|--|------------------|------------------|-------------------|
| Produkt 1 | | | | | |
| Navn på produkt | | | | | |
| | | | | | |
| Ferdigvarens pris fra fabrikk | | | Varens HS-nummer | | |
| | | | | | |
| Frihandelsavtale(r) som benyttes | | | | | |
| | | | | | |
| Listeregel for produktet ¹ | | | | | |
| | | | | | |
| Kalkyle | | | | | |
| Anvendte materialer | HS-nummer 4 siffer | Verdi på anvendte mengder (% av EXW-verdi) | Leverandør | Opprinnelsesland | Opprinnelsesbevis |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Godkjent eksportør - Eksempel

Søknadsprosessen:

Vår bistand gjaldt søknad om fornyelse av retten til å være godkjent eksportør

Utgangspunkt:

- Produksjonsbedrift med salg av ferdig produsert vare for eksport – salg til mange land
- Benytter få norske underleverandører
- Importerer en rekke innsatsvarer fra mange forskjellige land
- Har omfattende «egen produksjon» og ferdigstiller endelig produkt
- **Listeregler og korrekt tariffiseringsnummer**
- **Det springende punktet: dokumentasjon for korrekt kalkyle**



Ordningen med godkjent eksportør



Tilstrekkelig bearbeidelse, kalkyler og verdien av anvendte materialer

Godkjent eksportør - Opprinnelsesregler og «tilstrekkelig bearbeidet»

Hvorvidt et eksportprodukt er «tilstrekkelig bearbeidet» må sjekkes mot listereglene i frihandelsavtalene og ikke bare EØS-avtalen

- «60-40»-regelen – må IKKE benyttes som generell regel.
- Må gå inn i listereglene i den enkelte avtale for å finne ut hva som gjelder for det enkelte eksportproduktet
- Kan like gjerne være 70-30 eller 40-60
- Listereglene er svært detaljerte, særlig for visse produktgrupper, som f.eks. næringsmidler og tekstiler



Opprinnelsesregler – «tilstrekkelig bearbeidet»

Eks; kjøretøy – kap. 87

Listeregel for produkt: Frihandelsavtalen EFTA/SACU avtalen (Sør-Afrika):

| Posisjon i toll-tariffen (HS) | Varebeskrivelse | Bearbeiding eller foredling utført på ikke-opprinnelsesmaterialer som gir opprinnelsesstatus | |
|-------------------------------|---|---|--|
| (1) | (2) | (3) eller (4) | |
| Ex kapitel 87 | Kjøretøyer samt deler og tilbehør dertil, unntatt rullende materiell for jernbane og sporveger; [...] | Fremstilling hvor verdien av alle anvendte materialer ikke overstiger 60% av ferdigvarens pris fra fabrikk | |

Listeregel for produkt: EØS-avtalen:

| Posisjon i toll-tariffen (HS) | Varebeskrivelse | Bearbeiding eller foredling utført på ikke-opprinnelsesmaterialer som gir opprinnelsesstatus | |
|-------------------------------|---|---|--|
| (1) | (2) | (3) eller (4) | |
| Ex kapitel 87 | Kjøretøyer samt deler og tilbehør dertil, unntatt rullende materiell for jernbane og sporveger; [...] | Fremstilling hvor verdien av alle anvendte materialer ikke overstiger 40% av ferdigvarens pris fra fabrikk | |

Opprinnelsesregler – hvordan vurdere?

Det må settes opp kalkyler for de enkelte varer/produkter:

Kalkyle – Produksjonsbedrift AS

| | |
|--|-------------------------------------|
| Produkt 1: | |
| Navn på produkt Maskin ABC | |
| Ferdigvarens pris fra fabrikk € 200 000 | Varens HS-nummer HS 87.04 |
| Frihandelsavtale som benyttes EØS-avtalen | |
| Listeregel for produktet Ex kapitel 87 - Fremstilling hvor verdien av alle anvendte materialer ikke overstiger 40% av ferdigvarens pris fra butikk | |

| Anvendte materialer | HS-nummer 4 siffer | Verdi på anvendte mengder (% av EXW verdi) | Leverandør | Opprinnelsesland | Opprinnelsesb evis | Vedlegg |
|--|-----------------------|--|--------------|------------------|-----------------------|---------|
| Indirekte produksjonskostnad og fortjeneste | - | 41,00 % | - | Norge | - | |
| Innsatsmateriale 1 | | 10,80 % | Leverandør 1 | Tyskland | Faktura | 1 |
| Innsatsmateriale 2 | | 2,94 % | Leverandør 2 | Romania | EUR1 | 2 |
| Innsatsmateriale 3 | | 5,04 % | Leverandør 2 | Romania | EUR1 | 3 |
| Innsatsmateriale 4 | | 2,00 % | Leverandør 3 | Belgia | Faktura | 4 |
| Totalt: | | 61,78 % | | | | |

Eksempel på godkjent fakturaerklæring

Godkjent eksportør - dokumentasjonskrav

- Eksportøren har oppgitt nødvendig erklæring, inkludert eksportørens autorisasjonsnummer
- Da eksportøren har autorisasjon, var det ikke nødvendig å signere
- Fakturaen er i form og orden i tråd med internasjonale standarder for handelsdokumenter

| mottaker | | / 61311264 | | Page | |
|---|----------|-------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| | | | | 2 | |
| | | | | Currency EUR | |
| Item | Material | Description | U-Price | Qty | Value |
| | | Serial number: (3842539, 3953987) | | | |
| | | Packing charges | 23.109,07 26,00 | | 46.218,14 52,00 |
| Total Items | | | | | 46.270,14 |
| Total net | | | | | 46.270,14 |
| Final amount | | | | | 46.270,14 |
| Tax free export delivery according to § 4 no. 1a in connection with § 6 UStG (Turnover Tax Law) | | | | | |
| The exporter of the products covered by this document (customs authorisation No [redacted]) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of EEA-preferential origin. | | | | | |
| Incoterms: FCA Passau Payment terms: Payment within 30 days from date of invoice, net. | | | | | |
| Our deliveries are issued on the basis of our General Terms and Conditions for the Supply of Vehicle Transmissions, Steering Assemblies, Axles and Component Parts, which are available on our internet site: http://www.zf-world.com/ml/z/h_g/GLF/Downloads/LieferEng.pdf 2/company_4/organisation_2/off_road_driveline/Lieferbe Upon request we will send you a copy of this document: | | | | | |
| [redacted] | | | | | |
| Avsenderinfo | | | | | |

Eksempel på ikke godkjent fakturaerklæring

Godkjent eksportør – dokumentasjonskrav

- Fakturaen er i form og orden i tråd med internasjonale standarder for handelsdokumenter
- Eksportøren har signert

MEN: eksportøren har ikke påført signert erklæring

= ikke godkjent

- Når fakturaen ikke er påført signert erklæring, skulle EUR-1 skjema medfølgt.

The image shows a screenshot of an invoice and a EUR-1 form. The invoice header includes 'Invoice' details: Invoice Number: 20845, Invoice Date: 15-JUN-2016, Currency: EUR, Customer No.: 314053, Your ref.: 59743, Our Supplier Number: 3508, Order Number: 321825, Order Date: 04-MAY-2016, and Delivery Note: 3287781. Below this, there are fields for 'avsender' (sender) and 'mottaker' (recipient). The invoice also lists 'Payment Terms: 30 NET', 'Freight Terms: FREE CARRIER', 'Ship Method: DSV', 'Date shipped: 15-JUN-2016', and 'Payment Due: 15-JUL-2016'. A table below shows item details: Item Number/Description Invoice Note, Qty Shipped/Each, PO Number, Sale Price/Each, and Extended Price. The table contains one row for '50781: DCD1616-76-96/ D.A. CYLINDER' with a quantity of 10, a sale price of 179,73000, and an extended price of 1,797,30. A 'Subtotal' of 1,797,30 is also shown. A red box highlights a blank area where a signature should be, with a red line pointing to the text 'MEN: eksportøren har ikke påført signert erklæring'. To the right of this box is a grey box labeled 'signatur'. Below the invoice is a EUR-1 form with 'Tax Code: 0%' and 'VAT zero rated based on export'. The 'Extended Price' field is circled in red and contains the value '1.797,30'. A grey box labeled 'bankinfo' is also visible on the EUR-1 form.

Eksempel – Godkjent eksportør - SØKNAD

post@toll.no

Selskapet xx - Fornytt søknad til å utferdige opprinnelseserklæring som godkjent eksportør

På vegne av Selskapet AS sendes det inn fornytt søknad til å utferdige opprinnelseserklæring som godkjent eksportør. Søknaden med vedlegg sendes kun elektronisk.

Det vises også til samtale forrige uke mellom førstetollinspektør xx og undertegnede vedr. innsendelse av søknaden. Søknaden er undertegnet av daglig leder xx (signaturberettiget). Kontaktperson i selskapet for denne søknaden er xx xx. Søknaden vedlegges følgende:

Vedlegg nr. 1 – Listeregler i frihandelsavtalene

Vedlegg nr. 2 – Kalkyle for produkt 1 (xx 30) og produkt 2 (xx 40)

Vedlegg nr. 3 – Kopi av opprinnelsesbevis (EUR.1) eller Fakturaerklæringer for innsatsvarene (deles i tre deler)

Vedlegg nr. 4 – Informasjon vedr. utførelse av reservedeler (pkt. 3.2. i søknaden)

Vedlegg nr. 5 – Oversikt over kundeleveranser/deler uavhengig av opprinnelse

Vedlegg nr. 6 – Valutakursoversikt benyttet i kalkylene



Godkjent eksportør - Eksempel – Vedtak

«Autorisasjon til å utferdige opprinnelseserklæringer som godkjent eksportør

Vi viser til søknad om autorisasjon mottatt den xx.xx.xx. I henhold til § 8-4-4 i tollforskriften kan tolletaten gi en eksportør generell tillatelse til å utferdige opprinnelseserklæring (fakturaerklæring) uansett verdi av de aktuelle varene i sendingen.

Vedtak om innvilget autorisasjon

Selskapet xx er innvilget autorisasjon med autorisasjonsnummer N0/xx. Autorisasjonen er gyldig i 5 år til den xx-xx-xxxx. Eksportøren gis tillatelse til å avgi opprinnelseserklæringer uten underskrift, jf. Tollforskriften § 8-4-4, første ledd, andre punkt.

Firmaet må særskilt sørge for:

- å påse at opprinnelseserklæring *kun* utstedes når grunnlagsdokumentasjon for dette foreligger
 - at grunnlagsdokumentasjon er tilgjengelig i firmaet *til enhver tid*
 - å påse at opprinnelseserklæringen er korrekt utformet
 - å oppdatere årstall i opprinnelseserklæringen ved fornyelse av autorisasjonen at krav til kunnskap til en hver tid er tilfredsstillt, også ved personalendringer

Dersom firmaet ønsker videre autorisasjon etter utløpsdato, må søknad sendes senest tre måneder før bevillingen utløper. **Dere kan ikke påregne at tolletaten vil gi varsel i forkant av autorisasjonens utløpsdato.»**



Gode kunnskaper - Tolletatens krav til eksportøren

Tolletaten stiller en rekke krav til bedrifter som er «godkjent eksportør»

- Det kreves kjennskap til gjeldende opprinnelsesregler
- Det kreves at eksportøren har alle dokumenter som beviser opprinnelsen til de eksporterte varene/produktene som oppgitt i opprinnelsesbevisene som utstedes
- Eksportøren skal ha et lager- eller regnskapssystem som gjør det mulig å identifisere opprinnelsen på varen/produktet, uavhengig av om eksportøren selv har produksjon eller ikke
- Eksportøren må videre kunne dokumentere at varen(e) de eksporterer tilfredsstillende vilkårene som følger av opprinnelsesreglene for varen
- Etter innvilget søknad utarbeidet vi en manual for vår kunde for å sikre at «reglene» om bruken av ordningen med godkjent eksportør

KPMGs erfaring med å bistå kunde i søknadsprosessen og vår dialog med Tolletaten

- Kunden brukte noe lang tid i forberedelsen
- Kommunikasjon om bruken av handelsavtaler med kunden
- Dialogen med Tolletaten fungerte godt
- Vi sendte etaten bl.a. inn «prøvedokumentasjon»



KPMG Law

Advokatfirma

Takk for
oppmerksomheten!



Advokat Kjerstin Ongre
Tel: 40 63 94 58
E-post: kjerstin.ongre@kpmg.no

KPMG Law

Advokatfirma



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG Law Advokatfirma AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

