

TOLL- OG AVGIFTSETATEN
Org. nr.: 880455702

Riksrevisjonens beretning for Toll- og avgiftsetatens årsregnskap

Uttalelse om årsregnskapet

Riksrevisjonen har revidert Toll- og avgiftsetatens årsregnskap for 2014. Årsregnskapet består av ledelseskomentarer og oppstilling av bevilgnings- og artskontorrapportering med noter per 31.12.14.

Virksomhetsledelsens ansvar for årsregnskapet

Virksomhetens ledelse er ansvarlig for at årsregnskapet gir et dekkende bilde i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring i Norge, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre avleggelse av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Riksrevisjonens oppgaver og plikter

Riksrevisjonens oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med *lov og instruks om Riksrevisjonen* og internasjonale standarder for offentlig revisjon (ISSAI). Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for virksomhetens utarbeidelse av et regnskap som gir et dekkende bilde, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av virksomhetens interne kontroll. En revisjon innebærer også en vurdering av hensiktsmessigheten av regnskapspolicyene som er brukt, samt en vurdering av presentasjonen av årsregnskapet.

Etter Riksrevisjonens oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter Riksrevisjonens mening gir Toll- og avgiftsetatens årsregnskap i det alt vesentlige et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger og regnskapsopplysninger per

31.12.2014 som er rapportert til statsregnskapet i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon knyttet til administrative bestemmelser om økonomistyring

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til ISSAI-ene, er vi ikke kjent med forhold som tilsier at virksomhetens disponering av bevilgningene er i strid med de administrative bestemmelsene om økonomistyring.

Oslo; 29.05.2015

Etter fullmakt



Tor Digranes
ekspedisjonssjef



Merethe Nordling
avdelingsdirektør

TOLL- OG AVGIFTSETATEN
Org. nr.: 880455702

Riksrevisjonens beretning for Velferdsfondet for tollvesenet

Uttalelse om årsregnskapet

Riksrevisjonen har revidert Velferdsfondet for tollvesenets årsregnskap for 2014. Årsregnskapet består av ledelseskommentarer, oppstilling av bevilgningsrapportering med noter og fondsregnskap med noter per 31.12.14.

Fondets ledelses ansvar for årsregnskapet

Fondets ledelse er ansvarlig for at årsregnskapet gir et dekkende bilde i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring i Norge, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Riksrevisjonens oppgaver og plikter

Riksrevisjonens oppgave er å gi uttrykk for en mening om Velferdsfondets årsregnskap på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med *lov og instruks om Riksrevisjonen* og internasjonale standarder for offentlig revisjon (ISSAI). Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som er utformet for å gi et dekkende bilde ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for fondets utarbeidelse av regnskap som gir et dekkende bilde, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av fondets interne kontroll. En revisjon innebærer også en vurdering av hensiktsmessigheten av regnskapspolicyene som er brukt, og en vurdering av den presentasjonen av årsregnskapet.

Etter Riksrevisjonens oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter Riksrevisjonens mening gir Velferdsfondet for tollvesenets årsregnskap i det alt vesentlige et dekkende bilde av fondets utgifter, inntekter, eiendeler og fondskapital i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring i Norge per 31.12.2014.

Oslo; 27.05.2015

Etter fullmakt



Tor Digranes
ekspedisjonssjef



Merethe Nordling
avdelingsdirektør



Riksrevisjonen

Utsatt offentlighet jf. rrevl. § 18 (2)

Revisjonsrapport for 2014

om

**toll- og avgiftsetatens likebehandling
ved ileggelse av tilleggsavgift etter
motorkjøretøy- og båtavgiftsloven § 3**

Mottaker: Toll- og avgiftsdirektoratet

Revisjonen er gjennomført i samsvar med Riksrevisjonen lov og instruks og bygger på ISSAI 400 /4200, INTOSAIs internasjonale standarder for etterlevelsesrevisjon.

Innhold

1. Innledning	4
2. Revisjonens mål og omfang	5
3. Revisjonskriterier	5
4. Metode	6
5. Funn	8
6. Konklusjon	10

1. Innledning

Som et ledd i Riksrevisjonens regnskapsrevisjon av toll- og avgiftsetaten for budsjettåret 2014, er det gjennomført en etterlevelserevisjon av etatens sanksjonspraksis ved illeggelse av tilleggsavgift. Revisjonen undersøker hvordan etaten ivaretar likebehandling av de avgiftspliktige, ved overtredelser knyttet til forskrift om avgiftsfri innførsel og midlertidig bruk av utenlandsregistrert motorvogn i Norge (midlertidigforskriften).

Toll- og avgiftsetaten er ansvarlig for innkreving av avgifter knyttet til innførsel av motorvogner til Norge, samt for å føre kontroll med at de avgiftspliktige har innbetalt de avgifter som følger av lovverket. Hovedregelen ved innførsel og bruk av motorvogn i Norge er at kjøretøy registreres i det sentrale motorvognregister, og at det betales engangsavgift, MVA og eventuelt klimaavgift.

Unntak fra hovedregelen om avgiftsplikt ved innførsel og midlertidig bruk av utenlandsregistrert motorvogn i Norge, er nedfelt i egen forskrift.¹ I denne forskrift gis det etter nærmere spesifiserte vilkår anledning for at utenlandsregistrert motorvogn kan nyttes midlertidig i Norge uten at avgiftsplikt oppstår. Overtredelse av midlertidigforskriften gir grunnlag for etterberegning av unndratt avgift, samt kan gi grunnlag for illeggelse av administrativ tilleggsavgift.²

For den enkelte avgiftspliktige, som blir tatt for overtredelser av midlertidigforskriften, vil summen av etterberegnet avgift, og ilagt tilleggsavgift kunne utgjøre et betydelig beløp.

En av toll- og avgiftsetatens hovedoppgaver er å kontrollere grunnlaget for avgifter og toll for å forebygge og avdekke unndragelse. Dette gjøres gjennom etatens økonomiske kontroller.³

Etaten forvalter et lov- og forskriftsverk som inneholder hjemler for å ilegge ulike administrative sanksjoner ved overtredelser. Hjemlene gir forvaltningen stor grad av skjønnsmessig myndighet til å avgjøre om sanksjon ved bruk av tilleggsavgift skal ilegges, samt størrelsen på tillegget.

Denne skjønnsmessige myndigheten gir utfordringer med hensyn på å sikre likebehandling av de avgiftspliktige som overtrer lovverket og blir gjenstand for denne sanksjonstypen.

Både fra tidligere revisjon av etaten⁴, samt ifra etatens eget prosjektarbeid⁵ innenfor sanksjonsområdet fremkommer det risiko knyttet til etatens praktisering ved sanksjonering.

Kontroll- og konstitusjonskomiteen har tidligere vedrørende saksbehandlingen innenfor skatte- og avgiftsområdet bemerket viktigheten av at skatte- og avgiftspliktige behandles likt for at respekten og tilliten til lovverket opprettholdes.⁶

¹ Forskrift om avgiftsfri innførsel og midlertidig bruk av utenlandsregistrert motorvogn i Norge (midlertidigforskriften).

² Jf. motorkjøretøy- og båtavgiftsloven § 3 og merverdiavgiftsloven § 13-3, jf. tolloven § 16-10.

³ Prop. 1 S (2013-2014).

⁴ Riksrevisjonens brev til Toll- og avgiftsdirektoratet av 14.mars 2012, referanse 1.4 2012/000138.

⁵ Rapport: Toll- og avgiftsetatens sanksjonsmuligheter, desember 2011.

⁶ Innst. S nr. 172 (2007-2008), Innst. 123 S (2013-2014).

2. Revisjonens mål og omfang

Det overordnede målet for revisjonen er å undersøke om toll- og avgiftsetatens bruk av den administrative sanksjonen *ileggelse av tilleggsavgift* praktiseres likt i etaten som helhet.

Problemstilling

Sikrer toll- og avgiftsetaten likebehandling av de avgiftspliktige ved ileggelse av tilleggsavgift etter motorkjøretøy og båtavgiftsloven § 3?

Omfang og avgrensing

I innretningen av revisjonen har det vært et ønske å finne sakstyper, som i stor grad er rettet mot privatpersoner og som har stor samfunnsmessig interesse. Videre har det vært en målsetting å identifisere saker hvor konsekvensen av overtredelsen for den enkelte sakstype kan være økonomisk betydelig.

I revisjonen ble det vurdert flere typetilfeller av saker knyttet til overtredelser av motorkjøretøy- og båtavgiftsloven, men etter møte med Toll- og avgiftsdirektoratet ble det vurdert som mest relevant å rette undersøkelsen mot avgiftsovertredelser knyttet til brudd på midlertidigforskriften.

For å kunne se utviklingstrekk og gjøre uttrekk i en hensiktsmessig populasjon, er undersøkelsesperioden for revisjonen satt til perioden januar 2012-september 2014.

3. Revisjonskriterier

Likebehandlingsprinsippet er et grunnleggende prinsipp i et demokratisk samfunn. Prinsippet ligger til grunn for all forvaltningspraksis og alle rettslige spørsmål.

I Innst. S nr. 172 (2007-2008) - fra kontroll- og konstitusjonskomiteen om Riksrevisjonens rapport om den årlige revisjon og kontroll for budsjettåret 2006⁷, uttales det at det er et grunnleggende prinsipp i en rettsstat at like saker skal behandles likt, uavhengig av geografisk tilhørighet. I Innst. 123 S (2013-2014) understreker komiteen på nytt viktigheten av at skatte- og avgiftspliktige behandles likt. Likhetsprinsippet må ligge til grunn for at respekten og tilliten til ligningsloven og andre lover skal opprettholdes.

Denne undersøkelsen legger til grunn at likebehandlingsprinsippet benyttes ved ileggelse av tilleggsavgift for overtredelser på avgiftsområdet, og at geografisk forskjellsbehandling av avgiftspliktige unngås.

Av motorkjøretøy- og båtavgiftsloven § 3 fremgår det at avgiftsovertredelser kan føre til tilleggsavgift på inntil det dobbelte av unndratt beløp. Ved gjentakende tilfeller kan avgiftsbeløpet firedobles.

⁷ Dokument nr. 1 (2007-2008)

Tollregionene er i brev av 21. desember 2011, delegert myndighet til å ilegge inntil 30 % tillegg av unndratt beløp ved uaktsom overtredelse av lovverket, og inntil 60 % tillegg ved grov uaktsom eller forsettlig overtredelse. I saker der tollregionene vurderer det nødvendig å ilegge tillegg på mer enn 60 %, skal saken forelegges direktoratet. Saker med mer enn 100 % tillegg skal forelegges Finansdepartementet

Veiledere for tilleggstoll og -avgifter utarbeidet av toll- og avgiftsdirektoratet, siste versjon gjeldende fra 1.januar 2013, er brukt som utgangspunkt i vurderingen av tollregionenes praksis.

Revisjonskriteriene er presentert for Toll- og avgiftsdirektoratet i møte 17.oktober 2014 og formidlet Finansdepartementet i brev av 20.november 2014.

4. Metode

Følgende teknikker er benyttet i revisjonen:

1. Intervju/forespørsel

Det er avholdt oppstartsmøte med Toll- og avgiftsdirektoratet 17.oktober 2014, hvor det blant annet ble innhentet informasjon om rutiner/retningslinjer, internkontroll og statistikk i forbindelse med det valgte saksforholdet.

Det er gjennomført informasjonsinnsamlingsmøte med tollregion Oslo og Akershus 13.november 2014, der målet var å innhente informasjon om hvordan regionen prosesserer saksbehandlingen for denne sakstypen. Et lite utvalg saksmapper ble gjennomgått for å vurdere om saksmappegjennomgang vil være en hensiktsmessig metode i den videre revisjonen.

Det ble besluttet at det ikke var nødvendig å besøke den enkelte region for å gjennomføre revisjonen, da nødvendig dokumentasjon er tilgjengelig i etatens elektroniske arkiv.

2. Dokumentanalyse

Gjennomgang av aktuelle retningslinjer og veiledninger knyttet til sanksjonering av brudd på midlertidigforskriften.

3. Analyse av statistikk og saksmappegjennomgang

Fra Toll- og avgiftsdirektoratet er det innhentet rapport fra VIRK⁸ for perioden januar 2012-september 2014 over samtlige saker i toll- og avgiftsetaten, som vedrører ulovlig bruk av utenlandsregistrerte kjøretøy i Norge (kodet I0901).

⁸ VIRK er toll- og avgiftsetatens etterretnings- og resultatregister for kontroll av virksomheter. Her registreres alle rapporter etter gjennomførte toll- og avgiftsrevisjoner med tilhørende vedtak. Inkluderer også spesielle avgiftsmessige forhold som gjelder motorkjøretøy som ikke passer inn andre steder, herunder ulovlig disponering av kjøretøy.

Antall saker av denne typen er totalt 364 saker for perioden. Rapport fra VIRK er videre bearbeidet, gruppert og analysert i henhold til formålet. Tabell 1. viser fordelingen av saker innenfor den enkelte region pr år:

Tabell 1.

Region	Antall saker per år per region kode I0901			
	2012	2013	2014*	Totalt I0901
Oslo og Akershus	35	34	28	97
øst-Norge	26	29	26	81
sør-Norge	17	8	7	32
vest-Norge	34	27	18	79
midt-Norge	32	20	6	58
nord-Norge	8	9	0	17
Totalt	152	127	85	364

Rapporten fra VIRK er utgangspunktet for utvalg av saker. Denne gir blant annet informasjon om:

- Region som har behandlet saken
- Journalnummer for saksmappen
- Dato for første vedtak i saken
- Etterberegnet avgift og ilagt tilleggsavgift
- Eventuell klagedato på vedtak i saken

Rapporten fra VIRK gir ikke direkte informasjon om benyttet sats for tilleggsavgift i sakene, men satsen kan beregnes på bakgrunn av informasjon i rapporten⁹. I de tilfeller der det ikke er etterberegnet avgift men kun er gitt tilleggsavgift, er saksmappene eneste kilde for informasjon om benyttet sats for tilleggsavgift. Dette er saker der gjenutførelse uten oppkreving av innførselsavgifter er foretatt¹⁰.

Rapporten er benyttet for å gruppere populasjonen av saker i to kategorier på bakgrunn av hvilken sats for tilleggsavgift som er benyttet ved sanksjonering. Sakene er delt opp i en gruppe der det er ilagt tilleggsavgift på 15 % eller lavere, og en gruppe der det er ilagt tilleggsavgift større enn 15 %.

Utgangspunktet ved normal uaktsomhet er en tilleggsavgift på 15 %. Dette vil si at eventuelle skjerpene eller formildende omstendigheter i saken ikke eksisterer eller ikke er vektlagt ved utmålingene av tilleggsavgift.¹¹ Dersom ulike skjerpene omstendigheter foreligger kan det brukes en sats høyere enn 15 %.

⁹ Tilleggsavgift dividert på etterberegnet avgiftsbeløp gir beregnet prosentsats benyttet i saken.

¹⁰ Etter 15.juli 2013 er det foretatt praksisendring i toll- og avgiftsetaten, der det ved første gangs overtredelse av lovverket tillates gjenutførelse av kjøretøy uten at avgift oppkreves (tilleggsavgift vil likevel kunne bli ilagt).

¹¹ Veileder tilleggstoll og -avgifter pkt. 5.2.1

Av den totale saksmengden på 364 saker er det foretatt et tilfeldig utvalg på 86 saker, i underkant av 25 % av populasjonen, som er kontrollert nærmere. I omtrent halvparten av sakene i utvalget er det benyttet 15 % tilleggsavgift eller lavere, resterende halvpart er saker med høyere tilleggsavgift enn 15 %.

For å danne oss et bilde av om de avgiftspliktige sikres likebehandling, sammenlikner vi de to kategoriene av saker og vurderer om sakenes fakta med hensyn på eventuelle skjerpene/formildende omstendigheter vektlegges likt når vedtak om sats for tilleggsavgift blir fattet.

5. Funn

I vårt utvalg er den enkelte sak godt dokumentert og dette legger til rette for en tilfredsstillende sporbarhet av saksbehandleres vurderinger i vedtaksbrev.

Med dette som utgangspunkt tar revisjonen opp to mindre forhold knyttet til etatens praktisering ved ileggelse av tilleggsavgift for denne sakstypen.

Regionsvis forskjell i beregningsgrunnlaget for ileggelse av tilleggsavgift

Vrakpant er en komponent av engangsavgiften som blir fastsatt i Stortingets årlige vedtak om engangsavgift § 2. Satsen for vrakpant varierer derfor fra år til år og i vårt utvalg i intervallet 1300-2400 kroner.

Revisjonen viser at vrakpanten ikke blir tatt med i beregningsgrunnlaget i alle saker hvor det ilegges tilleggsavgift etter motorkjøretøy- og båtavgiftsloven § 3. Forholdet gjelder spesielt tollregion vest-Norge, som i vårt utvalg skiller seg fra øvrige regioner og ikke inkluderer vrakpanten i beregningsgrunnlaget ved ileggelse av tilleggsavgift. Samme forhold er også funnet i tollregion øst-Norge, men her i kun to saker.

Konsekvensen av å utelate vrakpanten fra beregningsgrunnlaget for tilleggsavgiften vil per dags dato ved uaktsomhet og bruk av 15 % sats for tilleggsavgift gi en ulikebehandling på 360 kroner i den enkelte sak ($15\% \times 2400 \text{ kroner}^{12} = 360 \text{ kroner}$).

Toll- og avgiftsdirektoratet opplyser i sitt tilsvarende på utkast til saksforholdsrapport at vrakpantavgiften er en komponent av engangsavgiften og skal inkluderes i beregningsgrunnlaget for tillegg til engangsavgiften. Toll- og avgiftsetatens veileder for tilleggstoll- og avgifter har inneholdt en presisering av dette og direktoratet har for å sikre forståelsen av veilederen og praktiseringen av korrekt beregningsgrunnlag, tatt kontakt med tollregionene for å presisere veilederens ordlyd.

¹² Sats for vrakpant er per dags dato kroner 2400.

Regionsvis forskjell i andelen av saker med tillegg større enn 15 %

I toll- og avgiftsetatens veileder for tilleggstoll og -avgifter pkt. 5.3 og 5.4 er det listet opp eksempler på forhold som kan være formildede eller skjerpene omstendigheter ved overtredelse av regelverket. Foreligger skjerpene og/eller formildende omstendigheter ved avgiftsovertredelsen skal disse forhold inngå i en vurdering om det er grunnlag for å avvike utgangspunktet på 15 % tilleggsavgift.

Ut fra rapporten fra VIRK er det foretatt en analyse av alle saker i populasjonen for å belyse den enkelte regions bruk av tilleggsavgift over 15 %, hvor stor prosentvis andel disse utgjør av regionens totale saker, samt hvor mye tilleggsavgiften utgjør i kroner per år.

Tabell 2. viser resultatet av analysen¹³:

Tabell 2.

År	Region	Antall saker	Antall saker m/ tillegg større enn 15 %	Prosentvis andel saker m/ tillegg større enn 15 %	Ilagt tilleggsavgift
2014	Oslo og Akershus	28	4	14,3 %	kr 728 729
	øst-Norge	26	2	7,7 %	kr 411 834
	sør-Norge	7	1	14,3 %	kr 129 892
	vest-Norge	18	3	16,7 %	kr 239 143
	midt-Norge	6	0	0,0 %	kr 87 556
	nord-Norge	0	0	-	-
	Totalt 2014 per sept.		85	10	11,8 %
2013	Oslo og Akershus	34	3	8,8 %	kr 724 059
	øst-Norge	29	3	10,3 %	kr 251 195
	sør-Norge	8	6	75,0 %	kr 162 320
	vest-Norge	27	11	40,7 %	kr 784 652
	midt-Norge	20	1	5,0 %	kr 187 360
	nord-Norge	9	0	0,0 %	kr 180 778
	Totalt 2013		127	24	18,9 %
2012	Oslo og Akershus	35	5	14,3 %	kr 443 516
	øst-Norge	26	1	3,9 %	kr 168 587
	sør-Norge	17	8	47,1 %	kr 351 387
	vest-Norge	34	16	47,1 %	kr 776 059
	midt-Norge	32	3	9,4 %	kr 1 091 614
	nord-Norge	8	2	25,0 %	kr 87 924
	Totalt 2012		152	35	23,0 %

¹³ Ved gjennomgang av saksmappene ble det funnet 12 flere saker med bruk av forhøyet tillegg enn først beregnet fra VIRK-rapport. Disse sakene er inkludert i tabell 2.

Analysen viser at det for tolletaten som helhet er en nedgang i bruk av høyere sats for tilleggsavgift enn 15 % i perioden 2012 til 2014. Fra 35 saker i 2012 til kun 10 saker pr september 2014.¹⁴

Revisjonen viser at det i saker hvor det benyttes forhøyet tilleggsavgift blir skjerpende omstendigheter vurdert og inngår i begrunnelsen for økt tilleggsavgift. Dette er i samsvar med etatens egen veileder for tilleggstill og avgifter. I enkelte saker der det ikke er benyttet forhøyet tilleggsavgift fremgår det skjerpende omstendigheter av saken i faktum uten at det er ilagt forhøyet tilleggsavgift. Dette til tross at det ikke fremkommer formildende omstendigheter ut ifra sakenes faktum. Særlig gjelder dette saker med skjerpende forhold som lang ulovlig disponering av kjøretøy og der avgiftsovertredelsen er oppdaget gjennom kontroll.

For årene 2012 og 2013 skiller tollregionene sør-Norge og vest-Norge seg ut med en prosentvis høyere andel saker hvor det er benyttet forhøyet tilleggsavgift. Ved gjennomgang av etatens saksmapper er det vanskelig å se at faktum i disse regionenes saker skiller seg vesentlig fra saker i øvrige tollregioner. Dette indikerer at regionene sør-Norge og vest-Norge har vært mer aktive i å ta bruk de eventuelle skjerpende forhold som blir konstatert i den enkelte sak, og iligger en prosentvis høyere tilleggsavgift der forholdene muliggjør det.

Hva som vektlegges som skjerpende omstendigheter i en sak og som begrunner den prosentsatsen som benyttes ved illeggelse av tilleggsavgift i den enkelte sak, forstås derfor ikke å bli praktisert entydig i etaten.

Situasjonen er imidlertid endret for 2014, når disse regionene har redusert bruken av forhøyet tillegg og er mer på linje med øvrige av etatens regioner. Tollregionene midt-Norge og nord-Norge har for øvrig ingen saker med tillegg over 15 % i 2014 (per september).

Toll- og avgiftsdirektoratet opplyser at de på bakgrunn av revisjonens innspill har vært i kontakt med tollregionene sør-Norge og vest-Norge for tilbakemelding på deres praksis rundt utmåling av tilleggsavgift. Nevnte regioner opplyser at det ikke har skjedd en endring av praksis for utmåling av tilleggsavgift, der utmålingen er basert på en konkret vurdering i den enkelte sak og retningslinjene i veilederen er førende for denne vurderingen. Direktoratet har likevel kontaktet samtlige tollregioner for å understreke at utmålingen av tilleggsavgiften skal skje i samsvar med retningslinjene i veilederen.

6. Konklusjon

I revisjonen er det tatt opp to mindre forhold hvor det knyttes kommentarer til etatens saksbehandling på området. Vår vurdering er likevel at toll- og avgiftsetaten i all hovedsak sikrer de avgiftspliktige likebehandling gjennom sin saksbehandling av avgiftsovertredelser

¹⁴ Ved estimering og bruk av flatt snitt vil det for hele 2014 medføre et antall saker med forhøyet tillegg på 13-14 saker.



TOLL- OG AVGIFTSETATEN
Org.nr.: 880455702

Vedlegg 4

Oversikt over skriftlig kommunikasjon vedrørende resultater av revisjonen for regnskapsåret 2014

- Brev av 25. august 2014 - Innledende revisjonsbrev 2014 Toll- og avgiftsetaten
- Brev av 24.mars 2015 vedrørende revisjon av toll- og avgiftsetatens regnskaper for 2014
- Brev av 10. april 2015 vedrørende etterlevelsesrevisjon om toll- og avgiftsetatens likebehandling ved illeggelse av tilleggsavgift etter motorkjøretøy- og båtavgiftslovens § 3 for 2014 - virksomhetens svar av 27. april 2015