

Hovedresultater fra SKATs undersøgelse af regelefterlevelsen hos importørerne

Told Compliance - SKAT har nu kortlagt importørernes regelefterlevelse

En ny undersøgelse, som SKAT netop har afsluttet, kortlægger importørernes evne til at overholde reglerne, for så vidt angår fem forhold, som direkte har betydning for toldbetaling, dvs. toldværdi, tarifering, præference, nettovægt samt varebeskrivelse.

De økonomiske konsekvenser, herunder opgørelse af evt. for meget og/eller for lidt betalt told varetages i et andet opfølgende projekt, Compliance Spor 2.

Hvad er Compliance-undersøgelsen?

Nærtværende undersøgelse er et fejlregistreringsprojekt og kortlægger de problemområder (fejltyper), som forårsager den manglende regelefterlevelse, så indsatsene kan målrettes til, hvor problemerne er størst. Der kan være tale om bestemte brancher, varekapitler, fejltyper, hvor virksomhederne geografisk er hjemmehørende m.fl.

Grad af regelefterlevelsen – den såkaldte Compliance-grad er udtrykt ved en skala fra 0 til 6, hvor 0 er mest fejlbehæftet ("*mindst regelefterlevende*") og 6 er fejlfri ("*mest regelefterlevende*"). EDB-systemet var forudprogrammeret til automatisk at tildele den samlede rating for hver enkelt fortoldningsangivelse, dvs. at der i udregningen af Compliance-graderne ikke indgår en subjektiv vurdering af, hvorvidt den ene virksomhed er mere regelefterlevende end den anden.

Undersøgelsen omfatter 2.000 fortoldningsangivelser fra omkring 1.000 virksomheder i perioden 1.maj 2008-30.april 2009, hvor virksomhedernes angivelser er repræsentativt udvalgt ("*statistisk tilfældigt udvalgt*") fra den samlede population af alle fortoldningsangivelser i analyseperioden. Denne udvælgelsesmetode gør os i stand til at udtale sig om regelefterlevelsen på samtlige importørers fortoldningsangivelser.

Hovedresultater

SKAT har konstateret en relativ høj fejlprocent

De forskellige fejldele fremgår af nedenstående tabel.

	Total fejlprocent I = II + III	Fejl uden økonomisk betydning - orange II	Fejl med økonomisk betydning - røde III	Hvide	Rating
Region Nordjylland	38,5	31,6	6,9	61,5	5,28
Region København	46,2	32	14,2	53,9	5,02
Region Midt- og Sydsjælland	58,8	44,1	14,7	41,2	4,94
Region Syddanmark	77,2	68,2	9	22,8	4,50
Region Midtjylland	53,3	37,8	15,5	46,6	4,99
Landsplan	54,3	41,5	12,8	45,7	4,93

Bemærkninger: "Hvide", hvor der i relation til projektet er fejlfrie. Tallene er opvægtede, således at der tages hensyn til regionernes forskellige størrelser, dvs. deres andele af den totale angivelsesmasse. Derfor kan resultaterne ikke beregnes ved simpel sammenlægning af regionsresultaterne fra stikprøven.

Som det fremgår af tabellen, er der på landsplan, konstateret fejl i lidt over hver anden angivelse, nemlig **54,3 %**. Nedbrydes fejlene på landsplan i "orange fejl" (fejl uden økonomisk betydning) og "røde fejl" (fejl med økonomisk betydning), udgør orange fejl **41,5 %**, og de røde fejl **12,8 %**. Selv om der umiddelbart er en høj fejlprocent, er fejlene overvejende uden økonomisk betydning.

Den samlede rating er beregnet til **4,93**, hvor 0 er mindst regelefterlevende og 6 er den højeste.

På det regionale niveau kan de lokale fordelinger af angivelserne ses, at den højeste fejlprocent på 77,2 % findes i region Syddanmark. Dog udgør den tilsvarende fejlprocent med økonomisk betydning kun 9,0 %. De næsthøjeste fejlprocenter er i regionerne Midt- og Sydsjælland med 58,8 %. SKAT har på baggrund af det foreliggende data ikke en forklaring på årsagerne til de regionale forskelle, hvor det videre arbejde muligvis kan give et svar herpå.

Opdeles resultaterne efter *brancherne*, så er der bestemte brancher, som er meget fejlbehæftede.

	Totale fejlprocenter I = II + III	Orange II	Røde III	Rating
Branche				
Fremstilling af computere, elektroniske og optiske produkter	58,8	48,5	10,3	5,01
Fremstilling af maskiner og udstyr i.a.n.	54,4	40,3	14,1	4,92
Øvrig industri	55,7	42,8	13,0	4,80
Engroshandel med beklædning og fodtøj	50,3	38,8	11,5	5,21
Detailhandel med møbler og belysningsartikler samt andre husholdningsartikler	89,4	12,2	77,3	3,55
Detailhandel med beklædningsartikler	72,6	50,6	22,0	4,39
Engroshandel med andre maskiner og andet udstyr	59,5	43,2	16,3	4,84
Ikke-specialiseret engroshandel	58,7	48,8	9,9	4,86
Øvrig handel	59,6	46,7	12,9	4,79
Skibsfart	14,2	14,2		5,83
Hjælpevirksomhed i forbindelse med transport	17,3	15,0	2,3	5,62
Øvrig transport	50,3	47,6	2,6	5,03
Information og kommunikation	18,4	6,9	11,6	5,44
Øvrige erhverv	64,9	47,9	17,0	4,63
I alt	54,3	41,5	12,8	4,93

Generelt er fejlprocenterne høje i flere brancher, og navnlig i detailhandelen, *detailhandel med møbler, belysningsartikler samt andre husholdningsartikler* med en total fejlprocent på 89,4 % og *beklædningsartikler* ("tekstilbranchen") på 72,6 %. Ligeledes topper brancherne inden for "*Fremstilling og engroshandel med maskiner og udstyr*" samt "*Fremstilling af computere, elektroniske og optiske produkter*" fejllisten.

Opdeles resultaterne efter *fejltypene*, så topper fejl i beregningen af **toldværdien** samt fejl i **tariferingen**, som det fremgår af nedenstående.

- Fejl i tariferingen herunder ukorrekte / mangelfulde varebeskrivelser.
- Fejl i toldværdien som underopdeles i følgende fejltyper:
 - manglende dokumentation / indregning / opsplitting af leveringsomkostningerne,
 - forkert anvendt valutakurs,
 - forkert anvendt fakturaværdi,
- Fejl i nettovægten.

Sådan bruger SKAT undersøgelsen

Undersøgelsens resultater indgår som en integreret del af SKATs bærende strategi om at gøre det nemt for de mange og svært for de få, hvor SKATs forskellige indsatsværktøjer som service, vejledning, kontrol eller en kombination af disse bringes i anvendelse for at opnå en større efterrettelighed.

Undersøgelsesernes resultater har allerede haft de første konsekvenser

Helt konkret er der i indsatsplanlægningen for 2011 planlagt et informations- og vejledningsprojekt – "et road show projekt" samt to andre projekter ("*Speditørers kvalitet i fortoldningen*" og "*tarifering – brancheopdelt*") som en konsekvens af Compliance-undersøgelsens resultater. Dertil indgår Compliance-resultaterne, hvor det er relevant, også i den regionale indsatsplanlægning for 2011.

Med venlig hilsen

SKAT

Told Compliance-projektgruppen