



## Notat

2. februar 2016  
J.nr. 15-156617

Moms, Afgifter og Told  
CF

## SKATs sikkerhedsstillelsesordning for potentiel toldskyld

### *SKATs nuværende sikkerhedsstillelsesordning for eksisterende toldskyld*

Indrømmelse af toldkredit er efter gældende regler betinget af, at varemottageren og -afsenderen<sup>1</sup> stiller sikkerhed for eksisterende toldskyld. Sikkerheden for kredit kan stilles ved enten at deltage i SKATs sikkerhedsstillelsesordning eller ved at anvende en anden form for sikkerhed, fx kaution, bankgarantier eller børsnoterede obligationer.

Hovedparten af de danske importører anvender SKATs sikkerhedsstillelsesordning, hvor virksomheder, ved betaling af et bidrag på 2,5 promille af importtolden, deltager i en almindelig garantiordning, der forvaltes af SKAT.

Beløbet indgår i en pulje, der bruges ved Danmarks afregning til EU's egne indtægter i de tilfælde, hvor en virksomhed ikke kan betale told for varen, fx. ved konkurs eller insolvens. Denne ordning, der er let at administrere for såvel SKAT som virksomhederne, vil fortsætte på uændrede vilkår efter den 1. maj 2016.

### *SKATs sikkerhedsstillelsesordning for potentiel toldskyld*

Ifølge de nye regler i EU-toldkodeksen skal virksomhederne tillige stille sikkerhed for potentiel toldskyld<sup>2</sup> og ikke kun for eksisterende toldskyld. I 2020 vil der blive indført et fælles EU-system til håndtering af sikkerhedsstillelse, der dækker flere EU-lande. Hvorvidt dette system også vil dække potentiel toldskyld, der er opstået i Danmark, vides endnu ikke.

Da reglerne i EU-toldkodeks indebærer, at SKAT skal kunne håndtere potentiel toldskyld allerede fra den 1. maj 2016, har SKAT arbejdet på at finde en løsning, der kan understøtte EU-toldkodeksens krav i forhold til potentiel toldskyld.

For at sikre en så let løsning som muligt for både virksomheder og SKAT foreslås det, at virksomheder skal kunne stille sikkerhed for potentiel toldskyld i en udvidet udgave af SKATs nuværende sikkerhedsstillelsesordning.

---

<sup>1</sup> Dvs. en importør eller eksportør af varer.

<sup>2</sup> Potentiel toldskyld er det beløb, der påhviler varer, der ikke er i fri omsætning, men befinder sig inden for landets grænser.

På nuværende tidspunkt kan SKAT ikke i tilstrækkelig grad dokumentere, at der har været et tab for potentiel toldskyld. SKAT's foreløbige undersøgelser og antagelser tyder på, at tabet i givet fald er meget begrænset. SKAT's samlede tab på told, der ikke har kunne opkræves, anslås at være på ca. 663.295 kr. Dette tal udgør dog andet end potentiel toldskyld, der ikke har kunne opkræves, og det er derfor usikkert at anvende dette beløb til at beregne, hvad promillesatsen konkret bør være.

Da tabet synes at være meget beskedent, bør virksomheder, der fremover deltager i den udvidede ordning, derfor alene skulle bidrage meget lidt. Da selv et meget lille bidrag vil medføre omfattende administrative konsekvenser for såvel SKAT som virksomhederne, foreslås promillen indledningsvist sat til nul.

Hensigten er, at der skal ske en evaluering og eventuel tilpasning af promillesatsen, når der foreligger et mere fyldestgørende materiale (tilstrækkelig data) om de eventuelle dokumenterede tab på potentiel toldskyld. Evalueringen vil skulle finde sted, så en eventuel ændring kan indføres fra den 1. januar 2017.

For at mindske risikoen for, at der opstår underskud i ordningen, og Danmark dermed skal afregne det manglende beløb over for EU, foreslås det, at SKAT, i forbindelse med at en virksomhed søger om at måtte anvende ordningen, skal vurdere virksomhedens egenkapital (der skal være positiv), ligesom virksomheden ikke må have gæld (for told, afgifter eller direkte skatter). Dette kræver en udvidelse af den nuværende bemyndigelsesbestemmelse i toldloven til, at skatteministeren kan fastsætte regler i relation til sikkerhedsstillelsesordningen.

Det er derudover vigtigt at være opmærksom på, at udvidelsen af SKAT's sikkerhedsstillelsesordning ikke vil være it-understøttet den 1. maj 2016. En fastsættelse af promillen til mere end nul, vil derfor kræve en særskilt og løbende opkrævning på baggrund af de enkelte angivelser eller en periodevis opkrævning baseret på et referencebeløb, hvilket vil kræve en del administrative ressourcer for såvel SKAT som for virksomhederne. Sammenholdt med de manglede data om tabene i forbindelse med potentiel toldskyld og forventningen om begrænset risiko for et tab, gør den manglende it-understøttelse og de administrative udfordringer således, at det foreslås, at promillesatsen foreløbigt fastsættes til nul.

Det fremgår derfor af bekendtgørelsen, at bidraget for deltagelse i SKAT's sikkerhedsstillelsesordning i perioden fra og med den 1. maj 2016 til og med den 31. december 2016, fastlægges til 0 promille. Det indebærer, at der i perioden frem til udgangen af 2016 kan indsamles tilstrækkelig data til at fastlægge en promillesats, således at der 1. januar 2017 vil kunne fastsættes en dokumenteret promillesats.