

**INNSETNINGARSKÝRSLA / ÚTTEKTARSKÝRSLA****Innflutningsskýrsla sem er úttektarskýrsla vegna innflutnings  
úr tollfrjálsri vöruheymslu/tollvöruheymslu og fær tollafgreiðslu í Tollakerfi hjá  
Skattinum****Útfylling og útfærsla úttektarskýrslu  
Gildir um pappírstollskýrslu og SMT-tollskýrslu****Innsetningarskýrsla og úttektarskýrsla**

Við tollafgreiðslu vara úr tollfrjálsri vöruheymslu/tollvöruheymslu vegna innflutnings skal gerð innflutningsskýrsla, sbr. ebl. E-2 hér á eftir nefnd úttektarskýrsla (tegund tollafgreiðslu TU sbr. almennar leiðbeiningar) byggð á þeim frumupplýsingum um vörusendingu sem skráðar voru í tölvukerfi rekstraraðila tollfrjálsrar vöruheymslu/tollvöruheymslu þegar vörusending var flutt ótollafgreidd í vöruheymslu hans fyrir slíkar vörur. Frumupplýsingar þessar eru atriði, sem nota þarf við birgðabókhald, tollskýrslugerð, tolleftirlit, tollafgreiðslu og álagningu aðflutningsgjalda við innflutning varanna með úttektarskýrslu og eru hér á eftir nefndar innsetningarskýrsla vörusendingar (tegund tollafgreiðslu TO, TV, FR, TF sbr. almennar leiðbeiningar). Stofnupplýsingar hvernar innsetningarskýrslu tiltekinnar vörusendingar mynda þannig grunn að öllum útreikningum í úttektarskýrslu. Ein úttektarskýrsla getur tekið til vara úr fleiri en einni innsetningarskýrslu. Fullfrágengin innsetningarskýrsla vörusendingar verður framvegis lögð inn hjá Skattinum til samþykktar.

**Innihald innsetningarskýrslu**

Stofn- eða frumupplýsingar innsetningarskýrslu samanstanda m.a. af eftirfarandi upplýsingum vegna tollverðsmyndunar auk annarra tollskýrsluupplýsinga:

- Heildar vöruverði vara í vörusendingu skráð í reit 22.
- Flutningskostnaði skráð í reit 12.
- Öðrum tollskyldum kostnaði skráðum í reit 12
- Vátryggingu skráð í reit 12
- Fjölda eininga og einingarverð mynda vöruverð hvernar vörulínu (hvernar vöru eða vöruliðar) sem er skráð í reit 42, samtala einingarverða hvernar vörulínu í reitum 42, skal stemma við heildar vöruverð vörusendingar í reit 22. Einnig skal tilgreina í reit 47 magntölur vöru sem mynda gjaldstofna fyrir útreikning gjalda.
- Tollskrárnúmeri og raðnúmer hvernar vörulínu í reit 32 og 33.

Upphæðum í erlendri mynt, sem mynda tollverð, skal ekki breyta í íslenskar krónur við skráningu innsetningarskýrslu heldur skal umreikningur eiga sér stað þegar upphæðir eru dregnar inn í úttektarskýrslu við tollafgreiðslu varanna og þá skv. gildandi tollgengi og tollverðsgengi út frá því.

**Tilvísunarnúmer innsetningarskýrslu og raðnúmer úttektar úr henni**

Hver innsetningarskýrsla vörusendingar, sem fer inn í tollfrjálsa vörugæmslu/tollvörugæmslu, fær sérstakt *tilvísunarnúmer* í tölvukerfi rekstraraðila sem skal skrá í **reit 28**. Tilvísunarnúmerin, sem eru 8 stafir samtals, skulu vera í númeraröð innan ársins. Þau byrja á bókstaf, sem úthlutað er af Skattinum fyrir hvern rekstraraðila, og þar á eftir koma tveir síðustu tölustafirnir innan hvers árs og síðan 5 tölustafa númer (t.d. V16 12345). Að auki fær hver úttekt (hreyfing) úr innsetningarskýrslu sérstakt 3. stafa raðnúmer vegna tollafgreiðslu vara úr þeirri vörusendingu. Tilvísunarnúmerið skal nota og skrá við hverja úttekt vara úr viðkomandi innsetningarskýrslu að viðbættu raðnúmeri úttektar (t.d. V16 12345 014, þ.e. innsetning nr. 12345 árið 2016 og úttekt nr. 14 úr þeirri innsetningarskýrslu). Þessi tilvísun er því ávallt 11 stafir (sleppa skal bili/bandstrikum) Tilvísunarnúmer úttektar er skráð í **reit 44** með lyklinum **UTT** og þannig tengd hverri línu úttektar fyrir sig þannig að auðveldara sé að rekja sig til upprunalegrar innsetningar.

**Sendingarnúmer úttektarskýrslu**

Hver úttektarskýrsla skal innihalda sérstakt átján stafa *sendingarnúmer* sem færist í reit 18 í innflutningsskýrslu og er þannig samsett:

- B** = auðkenni tollfrjástrar vörugæmslu- eða tollvörugæmslu afgreiðslu.
- xxx** = auðkenni rekstraraðila tollfrjálsrar vörugæmslu/tollvörugæmslu.
- dd** = dagur úttektar.
- mm** = mánuður úttektar.
- á** = síðasti stafur árs úttektar.
- IS** = fast auðkenni.
- xxx** = auðkenni afgreiðslusvæðis (t.d. FRS)
- nnnn** = *raðnúmer úttektarskýrslu* hvern dag, sem byrjar á 0001 í upphafi dags hjá rekstraraðila tollfrjálsrar vörugæmslu/tollvörugæmslu.

Tilgreina skal raðnúmer úttektarskýrslu í **reit 21** í innflutningsskýrslu. Halda ber skrá yfir raðnúmer hvers dags í tölvukerfi rekstraraðila.

Sendingarnúmer í úttektarskýrslu skal tengt í birgðabókhaldi rekstraraðila við fyrrgreind tilvísunarnúmer innsetningarskýrslu og raðnúmer úttektar úr þeirri skýrslu. Við tollafgreiðslu úttektarskýrslu er vísað til allra þeirra innsetningarskýrslna vörusendinga, sem vörur í úttektarskýrslu taka til með því að skrá í úttektarskýrsluna tilvísunarnúmer hvernar innsetningarskýrslu og tilvísunarnúmer úttekta þeirra í **reit 44**. Hámark tilvísunarnúmera úttekta sem eru tilgreind þar er 999.

**Útreikningur tollverðs í úttektarskýrslu**

Vöruverð stakra vöruliða, sem mynda tollverð vegna vara sem taka á út hverju sinni, þ.e. tollafgreiða, skal í úttektarskýrslu tilgreint í íslenskum krónum (ISK). Við umreikning í íslenskar krónur skal nota tollgengi sem er í gildi tollafgreiðsludaginn.

Tollskyldir kostnaðarliðir (flutningskostnaður, annar kostnaður og váttrygging) í innsetningarskýrslu skulu við úttekt vara úr henni fylgja hlutfallslega í úttektarskýrslu vegna útreiknings heildar tollverðs í úttektarskýrslunni. Kostnaðarliðina skal reikna út hlutfallslega þannig að sama hlutfall af kostnaðarliðum fylgi með úttekinni vöru úr innsetningarskýrslu yfir í úttektarskýrslu.

### **Úttektarskýrsla inniheldur vörur úr einni innsetningarskýrslu**

Ef tekin er út vara í úttektarskýrslu af einni og sömu innsetningarskýrslu uppfærast tölur í erlendri mynt miðað við tollgengi og tollverðsgengi á hverjum tíma. Þó er rekstraraðila tollfrjálsrar vöruheymslu/tollvöruheymslu heimilt að tilgreina alltaf upphæðir sem mynda tollverð í ISK mynt í úttektarskýrslum, sbr. næsta lið “Úttektarskýrsla inniheldur vörur úr fleiri en einni innsetningarskýrslu”. Þessa reglu skal ákveða strax í upphafi reksturs tollfrjálsrar vöruheymslu/tollvöruheymslu.

### **Úttektarskýrsla inniheldur vörur úr fleiri en einni innsetningarskýrslu**

Ef teknar eru út í einni úttektarskýrslu vörur úr mörgum innsetningarskýrslum eru eftirfarandi verklagsreglur viðhafðar:

1. Vegna hvernar úttektar vöru af einni innsetningarskýrslu er fundið í ISK:
  - heildar vöruverð vöruliða úttektar úr þeirri innsetningarskýrslu.
  - hlutfall flutningskostnaðar
  - hlutfall annars kostnaðar
  - hlutfall váttryggingar
2. Kostnaðarliðir allra atriða í lið 1 eru lagðir saman og mynda heildar tollverð úttektar.
3. Hver vörulína úttektar úr innsetningarskýrslu myndar eina línu í úttektarskýrslu og samanlögð tollverð þeirra eiga að stemma við heildar tollverð í lið 1 hvernar úttektar.
4. Tollverð allra vara í úttektarskýrslu myndar heildar tollverð hennar og samanlagðir allir kostnaðarliðir úr innsetningarskýrslum, sem fylgt hafa hlutfallslega með vörum úr þeim skýrslum í úttektarskýrsluna mynda heildar flutningsgjald, heildar annan kostnað og heildar váttryggingu og eru þáttur í tollverðinu. Samanlagðir þessir liðir mynda heildar tollverð í úttektarskýrslunni.

Þegar öll vara í tiltekinni innsetningarskýrslu hefur verið tollafgreidd í úttektarskýrslum á allur tollskyldur kostnaður að hafa skilað sér að fullu til ákvörðunar tollverðs í þeim.

### **Tollflokkun og vöruliðir**

Við úttekt skal tollflokkun vara haldast frá frumskráningu innsetningarskýrslu nema breytingar hafi orðið á tollskrá eða tollflokkun reynst röng í upphafi. Jafnframt skulu

einstakir vöruliðir (línur) úr innsetningarskýrslum haldast aðskildir í úttektarskýrslu vegna mismunandi tilvísunarnúmera og hugsanlega mismunandi verðs hværrar einingar til að auðvelda eftirlit. Þetta merkir t.d. að vara, sem að öllu leyti er eins og um hana eru sömu upplýsingar t.d. hvað varðar verð, upprunaland o.fl. í innsetningarskýrslu, myndar tvær línur í úttektarskýrslu ef varan kemur úr tveimur innsetningarskýrslum.

**Afhendingarskilmálar – reitur 20**

Afhendingarskilmálar í úttektarskýrslu, skulu vera CIF staður tollfrjálsrar vöruheymislu/tollvöruheymislu t.d. CIF Reykjavík þó að þeir séu aðrir í reit 20 í innflutningsskýrslum ebl. E-2 sem eru til grundvallar úttektarskýrslunni,

**Heildarfjárhæð reiknings – reitur 22**

Í þennan reit skal skrá samtals CIF verð (tollverð) vara í úttektarskýrslunni í mynt ISK.

**Viðskiptaland – reitur 11**

Hér skal skrá viðskiptaland þeirra vara í úttektarskýrslunni sem mest af vörunni kemur frá miðað við verðmæti.

---

**Úttektarskýrsla:****Dæmi um úttekt, sem kemur úr tveimur innsetningarskýrslum og fer í eina úttektarskýrslu**

Í eftirfarandi dæmi er aðeins sýndur sá hluti innsetningaskýrslna- og úttektarskýrslu, sem inniheldur upplýsingar vegna útreiknings tollverðs vörunu/tollskrárnúmers.

**Forsendur:** Gert er ráð fyrir að úttek og tollafgreiðsla sé framkvæmd 10. júní 2015.

Tollgengi þá EUR 149,05 og USD 132,06

Innsetninga A:	Konfekt ofl	Forsendur tollverðs	
Kaupskilmálar	FAS Hamborg	Vöruverð samtals	EUR 1500,45
		Flutningsgjald	IKR 18000
		Annar kostnaður	EUR 60
		Vátrygging 1%	2506

Tollverðsgengi 168,6747

Innsetninga B	Bæklingar og fl.	Forsendur tollverðs	
Kaupskilmálar	CIN Reykjavík	Vöruverð samtals	USD 1100
		Flutningsgjald	IKR 14560
		Annar kostnaður	
		Vátrygging	USD 138

Tollverðsgengi 161,8636

**Úttektarskýrsla vöru úr innsetningum A og B**

Úr innsetningarskýrslu A eru teknar 10 einingar konfekt á 8 EUR einingin					
	Vöruverð því	EUR 80 eða	IKR	11924	
Hlutfall kostnaðarliða er	Flutningsgjaldshlutdeild	0,0533X IKR 18000	IKR	959	
80/1500,45 eða 0,0533173	Annar kostnaður hlutdeild	0,0533*EUR 60	IKR	477	
	Vátrygging hlutdeild		IKR	134	
	Samtals	<b>TOLLVERÐ í reit 42</b>	IKR	<b>13494</b>	

Tollverðsgengið 168,6747\*80 gefur sömu niðurstöðu

Úr innsetningarskýrslu B eru tekin 1 eining bæklingur á USD 100 einingin					
	Vöruverð því	USD 100 eða	IKR	13206	
Hlutfall kostnaðarliða er	Flutningsgjaldshlutdeild	0,0909X IKR 14560		1324	
100/1100 eða 0,090909	Vátrygging	0,0909*USD 138		1657	
		<b>TOLLVERÐ í reit 42</b>		<b>16186</b>	

Tollverðsgengið 161,8636\*100 gefur sömu niðurstöðu

**Samtala tollverða Reitur 22 29680**

Flutn. vátr. annar kostn. **Reitur 12** (ekki fyllt út)

Kaupskilmálar CIF Reykjavík Reitur 20

**Aðrir reitir fylltir út samkvæmt almennum fyrirmælum**

Hver vörulína í úttektarskýrslu hefur sína tilvísun í viðkomandi innsetningarskýrslu sem samanstendur af tilvísunarnúmeri innsetningarskýrslunnar og raðnúmeri úttektar. Þessi tilvísun skal skráð í tölvukerfi rekstraraðila þannig að sjá megi þegar úttektarskýrsla er skoðuð úr hvaða innsetningarskýrslum vara (vörulína) kemur. Einnig skal vera mögulegt í tölvukerfi rekstraraðila að rekja út frá innsetningarskýrslu í hvaða úttektarskýrslur vara hefur farið.

### Ýmislegt

Gildandi tollgengi ber rekstraraðila tollfrjálsrar vöruheymislu/tollvöruheymislu eða tollvöruheymislu að skrá í tölvukerfi sitt á hverjum tíma og ber hann ábyrgð á að tollgengið sé rétt skráð. Tollgengið skal geymt á ferilskrá þannig að sjá megi hvaða tollgengi einstakra mynta var í gildi á tilteknum degi aftur í tímann. Einnig skal vera unnt þegar úttektarskýrsla er skoðuð í tölvukerfi rekstraraðila að sjá mynt og gengi tollgengis, sem notað var við útreikning tollverðsupphæða vegna vara úr viðkomandi innsetningarskýrslum.

Hver vara í innsetningarskýrslu skal eiga sér vörunúmer í tölvukerfi rekstraraðila. Á vörunúmerið skulu a.m.k. skráðar þær upplýsingar um vöruna sem nauðsynlegar eru til þess að varan fái rétta tollmeðferð við tollafgreiðslu í úttektarskýrslu vegna álagningar aðflutningsgjalda o.fl. Auk upplýsinga um heiti og einingarverð vörunnar og upprunaland skal skrá m.a. upplýsingar um gjaldstofna sem eru magntölur, en þeir geta verið nettóþungi vörunnar, nett-nettóþungi, líratala, styrkleikaprósentu áfengis og stykkjatala vöru. Vörunúmer má binda við kennitölu viðkomandi innflytjanda, sem á vöru.

Innsetningarskýrsla í tölvukerfi rekstraraðila eða tollfrjálsrar vöruheymislu/tollvöruheymislu inniheldur a.m.k. öll þau atriði sem er að finna í almennri innflutningsskýrslu þannig að tollafgreiða megi vöruna þegar í stað eftir að vara hefur verið sett í vöruheymislu rekstraraðila fyrir hina ótollafgreiddu vöru.

Að öðru leyti gilda almennar reglur um útfyllingu innflutningsskýrslu einnig um útfyllingu innsetningar- og úttektarskýrslu og almennar reglur um SMT-tollafgreiðslu flutningsmiðlara, gjaldfærslubeiðni á innflytjanda, kennitölur rekstraraðila og innflytjanda í skýrslu o.fl. svo og reglugerð um tollfrjálsrar vöruheymislu/tollvöruheymislu og önnur stjórnvaldsfyrirmæli.

Við uppgjör innsetningarskýrslu í kjölfar síðustu úttektarskýrslu hennar skal gerð samantekt um með hvaða tollafgreiðslum úttekta innsetningarskýrslan var tæmd línu fyrir línu hvað varðar magntölur og verðmæti.