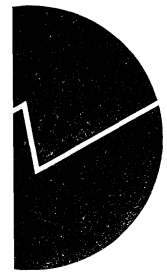


*Hans Kristian Østereng,
Anne B. Dahle og Arne Bråten*

**Forberedelse til et
INTRASTATSYSTEM for Norge**

Notater



Om notatet

Forberedelsene til et INTRASTAT-system for Norge fikk en brå slutt ved EU-avstemningen den 28. november 1994.

Alle EU-landene har hatt ulike problemer med oppstarten og innkjøringen av INTRASTAT siden tollgrensene innen EU falt 1. januar 1993. Nå, to år etter, har EU-landene fremdeles store problemer med datakvaliteten og aktualiteten.

INTRASTAT-systemet ses på som en midlertidig løsning fram til 1997 i første omgang. Derfor diskuterer EUROSTAT hvordan tillagingen av handelsstatistikk på lengre sikt skal bli. Hovedtanker til nå om et revidert system er en mindre detaljert vareinndeling enn Den kombinerte nomenklatur (KN), kvartalsrapportering i stedet for måned, omlegging av verdibegrepene og en mer direkte oppkopling mot et framtidig momssystem i EU. Rendyrkede utvalgsundersøkelser og endringer i bruken av terskler kan også bli aktuelt.

På denne bakgrunn er forarbeidet med INTRASTAT her i Norge dokumentert i en enkel form i dette notatet. Det legges vekt på å gi enkle framstillinger av arbeidet, med henvisninger til arkivmateriale og med noen konklusjoner som kanskje kan være nyttige i ettertid.

Oslo, 23. desember 1994

INNHALDSFORTEGNELSE

1. INNLEDNING	2
1.1 Organisering av tilgjengelig dokumentasjon	2
1.2 Bakgrunn	2
2. OPPSTART OG PROSJEKTORGANISERING	4
2.1 Formaliserte forberedelser	4
2.2 Etablering av INTRASTAT Prosjektgruppe	6
3. UTVIKLINGEN INNEN PROSJEKTET OG SAMARBEIDET MELLOM SSB OG TAD	8
3.1 Prosjektorganisering, mandat	8
3.2 Gruppe for informasjon	9
Organisering av informasjonsarbeidet (9); Informasjonsbrosjyre (9); Gruppe for informasjon (9); Skjema og veileder (10)	
3.3 Gruppe for teknisk fremdrift	17
Kravspesifikasjon for et INTRASTAT-manntall (17); Identifisering av enhetene til INTRASTAT-manntallet (18); Tillaging av registeret, forberedende arbeid (19); Verifisering av enhetene mot Bedrift- og foretaksregisteret (BOF-registeret) (20); System for innrapportering (21)	
3.4 Gruppe for lovforberedelser	22
3.5 Samarbeidet med Skattedirektoratet	22
3.6 Studiereiser og andre forberedelser	24
3.7 Arbeid på metodesiden	25
4. KONKLUSJONER OG VURDERING AV PROSJEKTET	26
5. OVERSIKT OVER DOKUMENTER I ARKIVSAMLING	28
5.1 Prosjektorganisering, mandat og prosjektmøter	28
5.2 Gruppe for informasjon	29
5.3 Gruppe for teknisk framdrift	30
5.4 Gruppe for lovforberedelser	31
5.5 Samarbeidet med Skattedirektoratet	32
5.6 Studiereiser og andre forberedelser	32
5.7 INTRASTAT-opplysninger om andre land	33
5.8 Forordninger og Eurostat-dokumentasjon	34
5.9 Annen dokumentasjon	35

1. INNLEDNING

1.1 Organisering av tilgjengelig dokumentasjon

Den mest sentrale skriftlige dokumentasjon er tatt med i dette notatet under punkt 3. Aktuelle dokumenter er samlet i et arkiv, med ringpermer merket slik oversikten i punkt 5 viser. Innenfor disse permene ligger dokumentene kronologisk, nummerert fortløpende, og dette nummeret er brukt ved henvisninger referert i teksten. I arkivet er det også ytterligere to grupper: INTRASTAT-opplysninger om andre land og EUROSTAT-dokumentasjon. Punkt 5 i dette notatet gir en oversikt over alle dokumenter.

Tilgjengelige dokumenter, notater og ulike skriv er arkivert og nummerert etter systemet forklart ovenfor. Tilgang til arkivet kan fås ved å henvende seg til seksjonsleder eller gruppeleder for Utenrikshandel.

1.2 Bakgrunn

INTRASTAT i EU

I juni 1985 la EC Commission fram sin "Hvitbok" om de fire friheter, fri bevegelse av personer, varer, kapital og tjenester. Dette gav opptakten til en utvikling som medførte at tollgrensene mellom EU-land forsvant 1. januar 1993. I EUROSTAT startet planleggingen av et nytt system for produksjon av handelsstatistikk i Komiteen for utenrikshandelstatistikk i 1988/1989. Siden tolldeklarasjonene falt bort, ble en skjemabasert datainnhenting løsningen. Først 7. november 1991 ble grunnforordningen for INTRASTAT ferdig (EØF 3330/91) og mot slutten av 1992 de implementerende forordninger. (Ref. vedlegg 5.8.3 - 5.8.6).

Det tok lang tid å meisle ut prinsippene i grunnforordningen. Definisjonene av opplysningene det skulle spørres om ble lagt mest mulig opp til den tradisjonelle deklarasjonen, SAD-dokumentet. Dette skulle sikre kontinuiteten i data og lette sammenstillingen med tredjelandshandelen. Til eksempel ble verdiangivelsene CIF import og FOB eksport og måned som referanseperiode opprettholdt.

Et annet hovedmål ble å lette oppgavebyrden til de minste bedriftene. Dette ble gjort ved å innføre terskler som fritok oppgavegivere med handel under en viss årsverdi. En egen forordning (EØF 2256/92) viser hvilken datakvalitet som kreves i forhold til terskelfastsettelsen. Da vi i Norge ikke hadde noe register over de aktuelle oppgavepliktige måtte vi gjøre terskelberegninger bare ut fra momsnummer slik det pr idag finnes i tolldeklarasjonsdata. Disse beregningene, og senere registerforberedelser viste at ca 9 900 bedrifter av i alt ca 47 000 EU-handlende ville bli oppgavepliktige til INTRASTAT, noen av disse bedriftene må rapportere både innførsel og utførsel. (Ref. vedlegg 5.3.3, 5.3.4 og 5.3.24).

Et tredje mål var å sammenholde INTRASTAT-opplysningene med merverdiavgiftssystemet (MVA). De MVA-pliktige enhetene skulle også være opplysningspliktige til INTRASTAT. Videre ble det såkalte 6. momsdirektiv utformet slik at bedrifter i alle EU-land i sin omsetningsoppgave for MVA må oppgi sitt totale kjøp og salg til andre EU-land. Ifølge

forordning EØF 3330/91 overleveres disse opplysningene til statistikkmyndighetene minst hvert kvartal. På denne måten får handelsstatistikken tilført totaltall for bedriftene med fritak fra å levere INTRASTAT-oppgave.

For svært mange av EU-bedriftene kom denne nye, månedlige innrapporteringen som et sjokk. Selv med få variable i skjemaet er det desto flere skjemalinjer og oppstartåret 1993 ble vanskelig. Mange land fikk problemer med å lage pålitelige registre, med ikke-svar og dobbeltrapportering som følge. Det ble som mange nå kjenner til, store forsinkelser på både innrapporteringen og publisering av handelsdata. I tillegg er det reist kritikk over kvaliteten av de publiserte INTRA-data; både for totaltall og for detaljerte varetall.

For bedrifter med særlig mange varelinjer ble EDB eneste løsningen. Erfaringsmessig har det vist seg å ta mange måneder å skaffe tilveie og innkjøre rutiner for automatisk rapportering da både logistikk- og faktura/regnskapsprogrammer blir berørt; i tillegg til program for selve rapportgenereringen (IDEP- eller IRIS-program). Samtidig ble bedriftene, og da minimum de med eksport, pålagt enda en ny rapportering: VIES, eller salgslister (VIES: Value added taxation Information Exchange System). Denne rapportering må være klar til bruk ved en tiltredelse i EU da alle EU-land er koplet on-line opp mot systemet.

INTRASTAT i Norge

Ved regjeringens opptakt til søknad om EU-medlemskap i 1993 ble INTRASTAT aktuelt spørsmål også for Norge. SSB innledet diskusjoner med Skattedirektoratet (SKD) og Toll- og Avgiftsdirektoratet (TAD) med henblikk på forberedelser. Høsten 1993 søkte SSB om ekstra penger til opptrapping av forberedelsene for året 1994. En av grunnene var at både Sverige og Finland var godt i gang med sine forberedelser til INTRASTAT sommeren 1993. Forslaget om å forsere en norsk oppstart ble imidlertid ikke tatt til følge av Finansdepartementet på dette tidspunkt.

Ut 1993 og fram til mai 1994 holdt SSB uformelle møter med SKD og TAD hvor INTRASTAT ble behandlet (Ref. vedlegg 5.1.2 og 5.4.15). I første halvår 1994 ble det gjort forberedelser ved deltakelse på komitemøter i EUROSTAT (i januar og mai) samt deltakelse på INTRASTAT-kurs 6-8. juni hvor Anne B. Dahle og Hans Kristian Østereng fra SSB deltok. Fra juni og framover arbeidet disse to med INTRASTAT som hovedoppgave. I tillegg deltok Bjørn Bleskestad i de generelle forberedelsene, og fra september av arbeidet Øyvind Hagen/Bjørn Pedersen med nytt register Mette Bredengen med lovforberedelser. Dessuten ble Arne Bråten tilsatt på et heltids INTRASTAT-engasjement fra juni 1994.

Forhåndsdiskusjonene i den uformelle kontaktgruppen konkluderte med at en sammenkopling mellom MVA-systemet og INTRASTAT skulle tilstrebes. Som en følge avskrev vi ikke muligheten for en kombinert bruk av INTRASTAT-opplysningene. Hensikten var å oppnå en mer omfattende og dyptgripende datakontroll enn det en ren statistikk rutine ville muliggjøre. Bakgrunnen var blant annet de svært nedslående erfaringene andre EU-land hadde lagt fram mht. ufullstendige og manglende INTRASTAT-oppgaver.

2. OPPSTART OG PROSJEKTORGANISERING

2.1 Formaliserte forberedelser

I sitt brev av 20.04.94 (Ref. vedlegg 5.1.9) ber Finansdepartementet (FIN) Skattedirektoratet (SKD) om å opprette en prosjektgruppe, M-1, for forberedelse av INTRASTAT og et nytt avgiftssystem for Norge ved et EU-medlemskap. Gruppen ble ledet av Sjur Dahl, SKD, og besto ellers av deltakere fra Toll- og avgiftsdirektoratet (TAD) og Statistisk sentralbyrå. Gruppen rapporterte til Skattedirektøren og FINs styringsgruppe for endringer i avgiftssystemet.

Finansdepartementet opprettet også andre EU-grupper, og noen av disse arbeidet med saker av relevans for INTRASTAT (Ref. vedlegg 5.9.3 og 5.9.4):

- Informasjonsgruppe, I-1, leder Elisabeth Realfsen. Deres mandat var å samordne den informasjon som skulle ut, blant annet M-1s felles materiale. Bjørn Bleskestad møtte etterhvert her for SSB.
- Ny momslov, gruppe M-2, leder Gro Qvigstad. Beat Gisler, som også etterhvert ble fast medlem av M-1, deltok her.
- Tolloven, gruppe T-1, leder Bodil Strøm.

En hovedoppgave for Prosjektgruppe M-1 var å forberede og implementere administrative og tekniske løsninger for det administrative samarbeidet på merverdiavgiftsområdet ved gjennomføringen av et norsk medlemskap i EU. VIES (Value added taxation Information Exchange System) er en viktig del av EUs midlertidige system for kontroll av merverdiavgiften. Hovedformålet med systemet er å begrense/hindre svindel med merverdiavgift ved handel mellom virksomheter i ulike EU-stater. De avgiftspliktige må minst en gang hvert kvartal levere inn oversikter over hvilke avgiftspliktige i andre land de har handlet med, og hvor store beløp det dreier seg om. Alle avgiftspliktige varesalg til andre medlemsstater, samt opplysninger om midlertidig utførsel av (rå)varer for videreforedling, og såkalt trekanthandel skal rapporteres i dette systemet.

En annen oppgave for Prosjektgruppe M-1 var å utrede en koordinering mellom INTRASTAT og avgiftssystemet. Videre skulle Prosjektgruppe M-1 gi tilrådning om mulige løsninger for et samarbeid mellom VIES og INTRASTAT med tanke på felles prosedyrer for datainnsamling og førstehånds databehandling. Herunder skulle gruppen vurdere omfanget av opplysninger man ber om for å sikre kontrollbehov og produksjon av handelsstatistikk. Hjemmelsgrunnlaget og organisering av arbeidet skulle også vurderes.

Det ble forutsatt at man ved opprettelsen av de to systemer, VIES og INTRASTAT, tok utnyttelse av etatenes totale ressurser og EDB-systemer med i vurderingene. I mandatet for M-1 fikk SSB ansvaret for å forberede et norsk INTRASTAT-system.

Prosjektgruppen ble tildelt ansvar for å ivareta informasjons- og opplæringsbehov overfor de deler av næringslivet som ville bli berørt av regel- og prosedyreendringer. Og likeledes å ivareta opplæringsbehovet overfor de deler av forvaltningen som får endrede eller nye arbeidsoppgaver.

Prosjektgruppen fikk følgende deltagere:

Sjur Dahl, SKD
 Peter Håndlykken, SKD
 Karl Olav Wroldsen, SKD
 Svein Ørmen, TAD
 Åge Sandvik, TAD
 Hans Kristian Østereng, SSB
 Anne Berit Dahle, SSB
 Elisabeth Realfsen, FIN

I tillegg møtte følgende personer regelmessig:

Beat Gisler, SKD
 Arne Bråten, SSB

Trygve Serck-Hansen, SKD, fungerte som gruppens sekretær.

Prosjektgruppen holdt ukentlige møter der hovedtemaene var arbeidsdeling mellom etatene, tekniske systemer, informasjonsaktiviteter, etablering av manntall, internasjonalt samarbeid, nye omsetningsoppgaver, frekvens for innlevering, kvalitetsvurderinger, kontrollbehov og integrasjon av INTRASTAT og VIES. Statistisk sentralbyrå gjorde her en betydelig mengde beregninger og tellinger på historiske handelstall for å se på antall oppgavegivere, rapporteringsvolumer, dekningsgrader og forventet arbeidsbelastning for etatene. (Ref. vedlegg 5.3.3 og 5.3.4).

Som resultat ble rapporten "Merverdiavgiftsforvaltningen og handelsstatistikk ved norsk EU-medlemskap" produsert av gruppen og avlevert midt i juli. (Ref. vedlegg 5.1.21). Rapporten beskriver forslag til organisatoriske løsninger for håndtering av INTRASTAT og VIES, og hvilke tekniske løsninger som kunne tenkes brukt. For INTRASTAT legges det vekt på nærhet mellom oppgavegiver og kontrollinstans, god informasjon i oppstartfasen, fleksibilitet i rapporteringsmåte, mulighet for sanksjoner og bruk av opplysninger fra Omsetningsoppgaven og VIES-salgstlisten. Løsninger for integrasjonsgrad mellom VIES og INTRASTAT-systemene utredes grundig i rapporten. Det fokuseres på tre alternativer: Lav -, middels- eller høy integrasjon.

En høy grad av integrasjon ble sett på som kostnadseffektiv og en fordel for oppgavegiverne. Det er delvis de samme transaksjonene som skal rapporteres av næringslivet til de to systemene, slik at en høy grad av integrasjon ble sett som den beste løsningen. På denne måten kunne virksomhetenes oppgavebyrde bli lavest mulig. Etatene ville få en rasjonell behandling av de innkomne oppgavene, og opplysningene ville få en høyest mulig kvalitet. Løsningen ville innebære rapportering på felles skjema, til ett innleveringssted, og lik periodisering og gi stor fleksibilitet i mulighetene for kontroll av opplysningene. Den korte tiden som var til rådighet gjorde at man imidlertid ikke anbefalte denne løsningen nå, men at det skulle jobbes mot en slik løsning på sikt.

Rapporten anbefalte en løsning med middels integrasjon av VIES og INTRASTAT. Dette innebar hyppig utveksling av opplysninger, datagrunnlag tilpasset hverandre behov, felles periodisering så langt som mulig og et nært samarbeide for å søke å oppnå en høyere grad av integrasjon. Ved valg av denne løsningen ville SSB bli faglig ansvarlig for handelsstatistikk,

TAD ville få ansvaret for å administrere og kvalitetssikre oppgaveinngangen. Videre ville SKD levere terminvis informasjon fra omsetningsoppgavene og VIES-oppgavene til TAD. Videre forutsettes det at det etableres et samarbeidsorgan i regi av SSB med deltagelse fra TAD og SKD. Gitt den tid og ressurser som var til rådighet ble denne løsningen valgt som den beste.

Et tredje alternativ med lav grad av integrasjon ble også utredet. Dette ville innebære at SSB skulle stå som registerfører og da påtar seg alle funksjoner knyttet til INTRASTAT, såvel oppgaveinnhetning, kontroll og produksjon av handesstatistikk. Denne løsningen ville høyst sannsynlig gi en sentralisert organisasjon. SKD ville etter denne modellen overføre terminvis informasjon fra omsetningsoppgavene og VIES-oppgavene direkte til SSB for bruk i INTRASTAT-sammenheng.

Rapporten ble oversendt FIN midt i juli. Brev fra TAD med kommentarer til rapporten ble sendt FIN den 18.7.94, og fra SSB den 2.8.94. (Ref. vedlegg 5.1.22 og 5.1.23).

2.2 Etablering av INTRASTAT Prosjektgruppe

På bakgrunn av rapporten til Prosjektgruppe M-1 valgte FIN i tråd med gruppens anbefaling en løsning med middels integrasjon, men det ble samtidig påpekt at det på sikt skal jobbes mot modellen "høy integrasjon". (Ref. vedlegg 5.1.28).

Etter anbefalingen i M-1 rapporten ble det i regi av SSB etablert en Prosjektgruppe for INTRASTAT. Representanter fra TAD, SSB og SKD deltok, med en prosjektledelse delt mellom SSB (Hans Kristian Østereng) og TAD (Hallgeir Rapstad). Oppgavene med den videre utviklingen av INTRASTAT ble altså delt mellom TAD og SSB. Byrået fikk det faglige ansvaret, mens TAD skulle ha ansvaret for å samle inn og kvalitetssikre data, med å opprette og vedlikeholde et INTRASTAT-register, og for informasjon utad mot bedriftene og innad mot INTRASTAT-medarbeidere. Arbeidsdelingen forutsatte et tett samarbeid mellom TAD og SSB. For å kunne fordele oppgavene hensiktsmessig, ble det videre arbeid delt inn i tre del-prosjekter:

Gruppe for informasjon

Gruppe for teknisk framdrift

Gruppe for lovforberedelser

Dette ble vedtatt på prosjektmøte holdt 6. september 1994 etter forslag framsatt i notat, se vedlegg 5.1.25 og 5.1.26.

I tillegg ble det planlagt forberedelser til produksjon og publisering av statistikk internt i SSB under det nye regimet.

Det ble avholdt hyppige møter i de enkelte del-prosjektene. Møter på prosjektstyringsnivå ble også avholdt for å sikre fremdrift og endre prosjektplaner når dette var nødvendig. I tillegg til prosjektmøter og gruppemøter ble det holdt to møter mellom direktørene hvor Solberg og Longva deltok.

Alle søkerlandene til EU hadde høsten 1994 besøk av EUROSTAT hvor forberedelsene av de nasjonale INTRASTAT-systemene ble diskutert. Norge ble besøkt 13. til 14. oktober av en

delegasjon bestående av Mr. Rambaud-Chanoz, Mr. Heimann og Mr. Boon. Valg av rapporteringsmåter, herunder bruk av EDI-løsninger, stod sentralt i samtaleene hvor TAD og SSB redegjorde for våre forberedelser så langt og planer videre fremover.

3. UTVIKLINGEN INNEN PROSJEKTET OG SAMARBEIDET MELLOM SSB OG TAD

3.1 Prosjektorganisering, mandat

Prosjektgruppen for etablering av INTRASTAT vedtok understående mandat i møte 6. september 1994, ref. vedlegg 5.1.27.

SSB, 6. september 1994

ETABLERING AV INTRASTAT

Mandat for prosjektgruppe

Med bakgrunn i prosjektgruppe M-1's forslag og i henhold til FIN's senere beslutning, oppretter Statistisk Sentralbyrå (SSB) en prosjektgruppe for å planlegge og etablere et INTRASTAT system for Norge. Prosjektgruppen opprettes med bakgrunn i beslutningen om å dele på oppgaven med å samle inn og kvalitetssikre INTRASTAT opplysningene, i første omgang mellom SSB og Toll- og Avgiftsdirektoratet (TAD). Med utgangspunkt i dette vedtaket har SSB det overordnede faglige ansvaret for opplegg og innhold av INTRASTAT, mens TAD skal utføre arbeidet med datainnhenting og kvalitetsgransking.

Mandatet for en prosjektgruppe er:

- etablere en teknisk og organisatorisk oppbygging og driftssystem av et norsk INTRASTAT opplegg som bygger på Europakommisjons forordninger og retningslinjer gitt av EUROSTAT. Opplegget skal være driftsklart fra tidspunkt for et eventuelt EU-medlemskap.*
- vurdere tekniske og administrative samarbeidsformer for prosjektet og foreslå hvordan ansvarsfordelingen skal være for de enkelte delarbeider.*
- utarbeide opplegg for den samlede informasjon knyttet til INTRASTAT.*
- sørge for at det blir opprettet avtaler mellom TAD, SSB og SKD som regulerer ansvar og oppgavedelingen mellom partene i INTRASTAT-prosjektet.*
- legge fram forslag til den videre samordning av statistikk- og avgiftsopplysninger vurdert ut fra behovene i INTRASTAT.*

Prosjektgruppen sorterer under Finansdepartementet's Styringsgruppe for EU-prosjekter innen avgifts- og tollområdet. Gruppen skal bestå av representanter for SSB og TAD. I tillegg møter en representant for Skattedirektoratet (SKD). Leder for gruppen skal rapportere til ledelsen i SSB og TAD.

3.2 Gruppe for informasjon

Organisering av informasjonsarbeidet

Et medlemskap ville medføre store endringer for norsk næringsliv. Vi ville fått nye tollregler å forholde oss til, helt nye regler for handel innen EU, en endret omsetningsoppgave, en ny salgsoppgave (VIES) og en helt ny INTRASTAT-oppgave. Dette ville utgjøre viktige endringer i forholdet mellom næringslivet og offentlige myndigheter. For å sikre virksomhetene tid til å omstille seg ønsket vi å gi detaljert informasjon så tidlig som mulig. Da de samme bedriftene ville bli berørt av endringene i både statistikk- og momsopplegget var det naturlig å satse på samordnet informasjon.

Informasjonsbrosjyre

På denne bakgrunn utarbeidet M-1 tekst til en fellesbrosjyre som skulle sendes til alle næringsdrivende i august. Teksten var mindre enn ti A-5 sider, og gav generelle opplysninger om endringer for:

- Toll
- Særvgifter
- Merverdiavgift
- Statistikk for handel mellom EU-landene

Det virket vanskelig å få aksept for å gå ut med denne informasjonen. Utgivelsen ble gjenstand for flere forsinkelser, og målgruppen ble endret flere ganger fra å være "alle interesserte, også bedrifter" til "ansatte i de berørte etater". Fellesbrosjyren ble trykket først i november i et opplag på 200 000 og distribuert til alle næringsdrivende og ansatte i de berørte etater. (Ref. vedlegg 5.2.31). Til sammenligning var man i Sverige på dette tidspunkt ute med sin tredje informasjon om EU til næringslivet.

Som nevnt over fantes det en gruppe, I-1, for tillaging og koordinering av informasjon om nye administrative rutiner ved et norsk medlemskap i EU. Det praktiske arbeidet med lay-out, trykking og distribusjon av brosjyren ble organisert av denne gruppen.

Gruppe for informasjon

Etter at TAD var tildelt et med-ansvar for INTRASTAT ble det opprettet en Informasjonsgruppe i TAD ledet av Tone Olavsén. Det ble satt opp milepæler for både det interne og det eksterne informasjonsarbeidet, med følgende hovedpunkter: utarbeidelse av veileder og skjema, og arbeidsinstruks for Tollvesenet. Det ble avholdt en begrenset høringsrunde blant de større organisasjonene i næringslivet, herunder Norsk Speditør Forbund, før en endelig beslutning om variabelvalg, veileder, skjemaform og rapporteringsmedium ble tatt. Responsen blant høringsinstansene var god, og en del av de påpekte forholdene ble tatt hensyn til. (Ref. vedlegg 5.2.19, 5.2.21, 5.2.22).

Den 25. november var veileder og skjemaer klare for trykking. (Ref. vedlegg 5.2.18 og 5.2.27.) Et følgebrev skulle utarbeides med informasjon om bl.a. bruk av EDB-løsninger og legges ved utsendingen av materiell til de oppgavepliktige. Ettersom EDB-løsningene ikke var klare i TAD, og for at virksomhetene skulle få tid til å tilpasse sine systemer til den nye rapporteringen, besluttet prosjektledelsen å gi to måneders utsettelse på førstegangs rapportering til de oppgavepliktige som ville forplikte seg til å etablere EDI-løsninger. Informasjonsgruppen opplevde det som vanskelig å få informasjon fra etatens EDB-avdeling om hvilke

løsninger/meldingsformater som ville tilbys.

Utsending av materiell til de oppgavepliktige var planlagt å skje umiddelbart etter et endelig norsk ja vedtatt i Stortinget. Denne beslutningen antok vi ville foreligge i midten av desember. Tiltredelse 1. januar ville da sette de oppgavepliktige virksomhetene i en vanskelig situasjon. Virksomhetene ville motta informasjon om en omfattende rapporteringsplikt få dager før plikten trådte i kraft.

En så kalt "Help-desk" var under opprettelse i midten av november. Denne var tenkt bemannet med tollere i Oslo som skulle svare på alle typer spørsmål om INTRASTAT. Help-desken var satt opp med svært vide åpningstider og grønt telefonnummer. Man regnet med svært stor pågang etter utsendelse av veileder og skjema. Allerede før 28. november var Tollvesenets informasjonstelefon om EU i drift. Personalet her hadde blant annet fått opplæring om INTRASTAT.

Planer om å oppsøke de største oppgavegiverne skulle bygge på opplysninger fra registeret over de oppgavepliktige med rangeringer etter størrelse på virksomhetene, både på landsbasis og distriktsvis. Slik ville man i oppstartfasen forsøke å få inn oppgaver fra de største virksomhetene og dermed dekke en stor andel av handelen. Innsamlingen i andre EU-land var preget av stort bortfall av oppgaver, særlig i oppstarten.

Skjema og veileder

Etter samtaler med EUROSTAT ble vi gjort oppmerksom på at vår tiltenkte bruk av nasjonale koder under "Transaksjonstype" ikke var i overenstemmelse med forordningene, til tross for at f.eks. England har en slik nasjonal tilpasning. SSB ville bruke disse kodene til å skille ut transaksjoner som ikke inngår i omsetningsoppgaven, og således korrigere under avstemming mellom moms- og INTRASTAT-tall. Denne type informasjon skulle normalt hentes inn ved bruk av "Statistisk prosedyre" som er nasjonal. Dette ville imidlertid gi en ny opplysning på varelinjenivå, noe vi ønsket å unngå.

I samråd med EUROSTAT og ut fra resultatet av høringsrunden valgte vi å ikke be om varens opprinnelsesfylke ved eksport slik vi hadde lagt opp til. Denne type regionalstatistikk har vært etterspurt av flere brukere, og er noe SSB generelt ønsker å tilby. Fra EUROSTAT ble det fremholdt at oppstartfasen av INTRASTAT erfaringsmessig førte så store problemer med seg at vi burde begrense innholdet i oppgavene mest mulig.

Flere høringsinstanser påpekte at "Fakturert beløp" og "Leveringsbetingelser" ville være vanskelig/unødvendig å fylle ut. For å ta hensyn til dette ba vi om "Statistisk verdi" og "Fakturert beløp" på varelinjenivå, men ikke leveringsbetingelser. "Leveringsbetingelser" blir brukt under omregning fra "Fakturert beløp" til "Statistisk verdi". Dersom begge disse feltene er utfylt, er "Leveringsbetingelser" unødvendig. Resultatet ble at "Leveringsbetingelser" må fylles ut bare dersom ikke "Statistisk verdi" er oppgitt.

NORGE INTRASTAT

LØVE

1 Oppgavepliktig		Org.nr.		2 Representant			Org.nr.		ANKOMST <input type="checkbox"/> AVSENDELSE <input type="checkbox"/>			6 Tollsted:	
3 Periode		4 Sum vareposter		5 Referansenummer									
mm		åå											
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Varepostnummer	Fakturanummer e.l.	Medlemsstat	Opprinnelsesland	Leveringsvilkår	Transaksjonstype	Transportsort	Varenummer (KN)	Nettovekt (kg)	Mengde i annen enhet	Fakturert beløp	Statistisk verdi		
19 Varebeskrivelse													
19 Varebeskrivelse													
19 Varebeskrivelse													
19 Varebeskrivelse													
19 Varebeskrivelse													
Kontaktperson/telefonnummer:								Dato og signatur:					

FORBEREDELSE TIL ET INTRASTATSYSTEM FOR NORGE

UTFYLLING AV INTRASTAT-SKJEMAET

Teksten under er hentet fra utkast til veileder for Intrastat. Det komplette utkastet finnes som vedlegg 5.2.27.

Den oppgavepliktige kan om ønskelig benytte det nasjonale Intrastat-skjemaet ved innrapportering av statistiske opplysninger. Det er ett skjema som benyttes for både ankomst og avsendelse. Ankomst eller avsendelse markeres med **avkryssing**.

Dersom en virksomhet er oppgavepliktig for både ankomst og avsendelse, skal virksomheten levere separate skjemaer for ankomst og avsendelse.

Utfyllingen av de enkelte feltene er identisk ved ankomst og avsendelse, med unntak av felt 10 som bare fylles ut ved ankomst.

Ved behov skal flere skjemaer benyttes og varepostene nummereres fortløpende. Feltene 1-6 fylles ut på oppgavens første skjema, mens det på de etterfølgende skjemaene er tilstrekkelig å fylle ut den oppgavepliktiges organisasjonsnummer, samt at det krysses av for ankomst eller avsendelse.

Følgende felter i Intrastat-skjemaet skal fylles ut:

SKJEMADEL**Felt 1 Oppgavepliktig**

Fullt navn og adresse på den oppgavepliktige. Virksomhetens organisasjonsnummer (i henhold til Enhetsregisteret) må også fylles ut.

Felt 2 Representant

Her oppgis representant hvis virksomheten (den oppgavepliktige) benytter seg av en slik ved innrapporteringen. Organisasjonsnummer og full adresse anføres.

Felt 3 Periode

Oppgi referanseperioden det rapporteres for. De første to sifrene er måned, de to neste er årstall.

Felt 4 Sum vareposter

Oppgi det totale antall vareposter som er utfylt for hele oppgaven.

Ved null-oppgave, angis '0' i dette feltet.

Felt 5 Referansenummer

Feltet **kan** om ønskelig benyttes til virksomhetens egne formål.

Felt 6 Tollsted

Navn og adresse på det tollsted oppgaven skal sendes til.

VAREPOSTDEL

Felt 7 Varepostnummer

Hver varepost skal nummereres fortløpende.

Dette gjelder også ved bruk av flere skjemaer, slik at alle vareposter i samme oppgave gis fortløpende nummer.

Felt 8 Fakturanummer e.l.

Feltet **kan** om ønskelig benyttes til virksomhetens egne formål.

Felt 9 Medlemsstat

Landkoden til det EU-land varen kommer fra/sendes til.

Ved **ankomst**: Oppgi varens avsendermedlemsstat.

Dersom avsendermedlemsstaten er ukjent, oppgis *kjøps-medlemsstaten*, det vil si den medlemsstat hvor for eksempel selgeren er bosatt.

Ved **avsendelse**: Oppgi varens bestemmelsesmedlemsstat.

Dersom bestemmelsesmedlemsstaten er ukjent, oppgis den siste medlemsstat som det på avsendelsestidspunktet er kjent at varene skal sendes til.

Følgende landkoder skal benyttes:

<u>Kode</u>	<u>Land</u>
BE	Belgia og Luxembourg
DK	Danmark
FI	Finland
DE	Forbundsrepublikken Tyskland
FR	Frankrike
GR	Hellas
IE	Irland
IT	Italia
NL	Nederland
PT	Portugal
ES	Spania
GB	Storbritannia og Nord-Irland
SE	Sverige
AT	Østerrike

Felt 10 Opprinnelsesland

Feltet utfylles kun ved **ankomst**.

Varer som i sin helhet er framstilt i et land, har sin opprinnelse i det landet. En vare som to eller flere land har vært med på å produsere, har sin opprinnelse i det landet der den siste betydelige bearbeiding eller arbeidsoperasjon har funnet sted. Bearbeidingen eller arbeidsoperasjonen må være økonomisk begrunnet, og utført i et foretak utstyrt for formålet. Forutsetningen er at det produseres et nytt

produkt, eller at arbeidet representerer et viktig stadium i produksjonsprosessen.

Opprinnelse som beskrevet ovenfor, må ikke forveksles med opprinnelse i henhold til avtaler inngått med tredjeland om preferansetollbehandling for visse produkter med opprinnelsesstatus etter opprinnelses-reglene inntatt i den enkelte avtale.

Benytt landkode i henhold til internasjonal ISO-Alfa 2 kode, jfr. vedlegg 1.

Felt 11 **Leveringsvilkår**

Feltet **kan** om ønskelig benyttes for beregning og kontroll av statistisk verdi.

Dersom feltet utfylles skal følgende koder benyttes:

<u>Kode</u>	<u>Betydning</u>
EXW	Ex Works
FCA	Free carrier
FAS	Free alongside ship
FOB	Free on board
CFR	Cost and freight
CIF	Cost, insurance and freight
CPT	Carriage paid to
CIP	Carriage and insurance paid to
DAF	Delivered at frontier
DES	Delivered ex ship
DEQ	Delivered ex quay (duty paid)
DDU	Delivered duty unpaid
DDP	Delivered duty paid
XXX	Other delivered terms

Felt 12 **Transaksjonstype**

Følgende koder skal benyttes:

Kode 1: Ordinært kjøp/salg

Transaksjoner som omfatter faktiske eller planlagte overdragelser av eierskap mot økonomisk eller annen motytelse (unntatt overdragelser som registreres under kodene 2, 7 og 8). Overføringer mellom beslektede selskaper (se side 10) føres under kode 1.

Kode 2: Retur/ombytting

Retur av varer etter registrering av den originale transaksjonen under kode 1, vederlagsfri erstatning av varer.

Kode 3: Vare-/eierskifte uten motytelse

Transaksjoner (ikke midlertidige) som innebærer overdragelse av eierskap uten motytelse (økonomisk eller annen).

Kode 4: Til reparasjon eller bearbeiding i utlandet

Varebevegelser med henblikk på bearbeiding eller reparasjoner (unntatt bevegelser som registreres under kode 7).

Kode 5: Retur etter reparasjon eller bearbeiding i utlandet

Varebevegelser etter bearbeiding eller reparasjoner (unntatt bevegelser som registreres under kode 7).

Kode 6: Utleie, leasing uten eierskifte

Transaksjoner som ikke innebærer overdragelse av eierskap, det vil si leie, lån, operasjonell leasing og annen midlertidig anvendelse, unntatt bearbeiding eller reparasjoner (levering eller retur).

Kode 7: Forsvars- eller mellomstatlige prosjekter

Varebevegelser som del av felles forsvarsprosjekter eller andre felles mellomstatlige produksjons-programmer (f.eks. Airbus).

Kode 8: Større bygge- og anleggskontrakter

Levering av byggematerialer og -utstyr til arbeid som er en del av en generell kontrakt for bygge- eller ingeniørvirksomhet.

Kode 9: Andre transaksjoner

Andre transaksjoner enn de som er nevnt foran.

Felt 13 Transportmåte

Antatt transportmåte ved utpassering fra Norge (for avsendelse) eller ved innpassering til Norge (ved ankomst) angis med følgende koder:

<u>Kode</u>	<u>Betydning</u>
1	Sjøtransport
2	Jernbane
3	Veitransport
4	Lufttransport
5	Postforsendelse
7	Faste transportinstallasjoner
8	Transport på innenlands vannvei
9	Egen framdrift

Felt 14 Varenummer (KN)

Oppgi åtte-sifret kode som angitt i Den kombinerte nomenklaturen (KN).

Felt 15 Nettvekt (kg)

Varens nettvekt (uten desimaler) oppgis i kilogram.

Felt 16 Mengde i annen enhet

I de tilfeller varenomenklaturen krever det, oppgis mengde i annen enhet (for eksempel antall stk., vekt i gram etc.).

Felt 17 Fakturert beløp

Oppgi fakturert beløp for hver varepost i norske kroner uten merverdiavgift.

Ved omregning fra utenlansk valuta til norske kroner **kan** det benyttes kurser som fastsettes av Toll- og avgiftsdirektoratet hver måned. Kursene kunngjøres av Toll- og avgiftsdirektoratet.

Dersom varen ikke er fakturert, eller fakturert beløp ikke kan spesifiseres, skal det skrives '0' (null) i dette feltet.

Felt 18 Statistisk verdi

Statistisk verdi oppgis i norske kroner.

Ved ankomst:

Oppgi statistisk verdi som i de fleste tilfeller vil være varens verdi ved grensen, det vil si innkjøpsverdi inklusive frakt, forsikring og andre sendingskostnader til norsk grense.

Statistisk verdi for varer som kommer i retur etter å ha vært sendt til en annen medlemsstat for **reparasjon**, er reparasjonskostnadene tillagt sendingskostnadene fram og tilbake.

Statistisk verdi for varer som ankommer etter å ha vært sendt til en annen medlemsstat for **bearbeiding** eller **foredling**, er avsendelsesverdien tillagt verdien av bearbeiding eller foredling og sendingskostnadene fram og tilbake.

Ved avsendelse:

Oppgi ved ordinær avsendelse varens verdi uten desimaler, fob norsk havn/lufthavn eller tilsvarende verdi norsk grense når det nyttes andre transportmåter enn skip/fly.

Ved avsendelse av varer etter **reparasjon** oppgis reparasjonskostnadene uten desimaler med tillegg av eventuelle sendingskostnader.

Ved avsendelse av varer etter **bearbeiding** eller **foredling**, skal varens fulle verdi oppgis uten desimaler, det vil si varens ankomstverdi tillagt verdien av foredling, bearbeiding og sendingskostnader fram til grense.

Ved avsendelse av varer til reparasjon, pakking, blanding, sortering eller foredling for senere gjenankomst oppgis verdien som ved ordinær avsendelse.

Dersom ikke statistisk verdi kan fastsettes på bakgrunn av faktura, må denne fastsettes etter skjønn.

Felt 19 Varebeskrivelse

Beskrivelse av varen skal være så presis at det åtte-sifrede KN-varenummeret skal kunne fastslås ut ifra de gitte opplysningene.

Skjemaet dateres og underskrives av den oppgavepliktige eller dennes representant. I tillegg må kontaktperson og telefonnummer oppgis.

Hensikten med felt 12, "Transaksjonstype", er å forsyne nasjonalregnskapet med særskilte inndelinger til dette behovet. Seksjon for nasjonalregnskap vurderte behovet for denne opplysningen (Ref. vedlegg 5.3.12). Konklusjonen ble at de strengt tatt ikke hadde behov for noen slik inndeling i det hele tatt. Rubrikk A under transaksjonstype er imidlertid obligatorisk i henhold til INTRASTAT-forordningene (EØF 3046/92 Art. 13) og må kreves inn i alle medlemsstater.

Uten å være tilsiktet, kan inndelingene under transaksjonstyper, slik disse er påkrevd delt inn, brukes til delvis korreksjon ved sammenlikninger mot MVA-tall. For videre informasjon om dette, se pkt. 3.5 under.

Liggende skjema ble valgt ved siste utgave av et norsk INTRASTAT-skjema. I forhold til det stående skjemaet fra EUROSTAT er det enklere å fylle ut, mer logisk i en EDB-sammenheng og det er plass til 50% flere varelinjer på hvert skjema. I henhold til forordningene var vi også forpliktet til å ta imot oppgaver på både Eurostat sine standardskjemaer og på enhetsdokumentet hvis en oppgavegiver skulle velge dette. Egne utfyllingsregler tilpasset disse skjemaene ble laget.

3.3 Gruppe for teknisk fremdrift

Kravspesifikasjon for et INTRASTAT-manntall

SSB laget et utkast til kravspesifikasjoner for et INTRASTAT-manntall før TAD kom helt igang i samarbeidet (Ref. vedlegg 5.3.6). Dette grunnlaget ble brukt i Teknisk gruppe og ble utvidet etter flere møter. TAD samlet dokumentasjonen i et notat, "INTRASTAT i Tollvesenet, funksjonsbeskrivelse (Ref. vedlegg 5.3.19). Arbeidet ble avbrutt før programskrivningen startet, men det var besluttet å ta utgangspunkt i Tollvesenets TVINN-system.

Etter en studiereise til statistikkbyrået i Nederland, CBS, (Ref. vedlegg 5.6.6) ble det reist forslag på et direktørmøte om å anskaffe et PC-program for dataregistrering av INTRASTAT-data som CBS hadde laget kalt IRIS. (Ref. vedlegg 5.3.14, 5.3.16 og 5.3.17). Forslaget ble imidlertid ikke fulgt opp i teknisk gruppe. SSB hadde tidligere fått kopi av EUROSTAT sitt program, IDEP, for registrering av INTRASTAT-data ute i virksomhetene, et program med tilsvarende funksjoner som IRIS. Dette programmet har fått kritikk, særlig mener mange det

er for lett å "rote seg bort" under håndtering av de interaktive bildene.

Vi fikk senere tilsendt en tysk rapport bygget på brukertest av begge disse programmene. Rapporten gav en grundig vurdering av fordeler og ulemper med IRIS og IDEP (Ref. vedlegg 5.3.21 og 5.7.27).

Identifisering av enhetene til INTRASTAT-manntallet

Ved et eventuelt medlemskap i EU ville tolldeklarasjoner falle bort som informasjonsgrunnlag for statistikken over Norges handel med EU. I stedet skulle informasjon om import/eksport hentes direkte fra hver enkelt bedrift/foretak. Dette gjorde opprettelsen av et register over aktuelle oppgavepliktige nødvendig.

Organisasjonsnummer er identifikasjon i Enhetsregisteret og skal også brukes ved momsrapportering til skattemyndigheten. Det ble derfor valgt å benytte organisasjonsnummer som identifikasjon av registerenhet i intrastatregisteret.

Det ble bestemt at INTRASTAT-registeret ved oppstart skulle inneholde følgende enheter:

- (a) alle enheter som er oppgavepliktige til Intrastat pga. årsumsetning over terskelgrense
- (b) alle enheter som har hatt samhandel med EU/søkerlandene i tidsrommet oktober 1993 - september 1994, uansett hvilken verdi de importert eller eksporterte for.
- (c) alle enheter som har hatt import og/eller eksport, uansett land, i tidsrommet nevnt i (b)

hvor (a) er en delmengde av (b). Det var (c) som ville utgjøre Intrastat-manntallet pr. 1. januar 1995, m.a.o. alle momspliktige med utenrikshandel.

I tillegg til de Intrastat-oppgavepliktige, ville enhetene i (b) omfatte flesteparten av de øvrige enhetene som ville komme til å rapportere ICT-handel (Intra Community Trade) på omsetningsoppgavene, og for utførsel også på VIES-salgsglistene. I løpet av INTRASTAT-år 1 kunne ytterligere enheter i (b) vise seg å bli Intrastat-oppgavepliktige. Og blant enhetene i (c) ville noen kunne vise seg å rykke opp i kategori (b) eller (a). I tillegg kunne nye aktører etablere seg i Intra-handelen og dermed komme inn som nye aktører i INTRASTAT-manntallet i løpet av INTRASTAT-år 1.

Enhetene som hører inn under Intrastat-manntallet del (b) er **opplysningspliktige** til INTRASTAT, mens det bare er kategori (a) som er **oppgavepliktige** til INTRASTAT. Bare virksomheter med **oppgaveplikt** pålegges å levere inn månedlige INTRASTAT-oppgaver.

I utgangspunktet er alle fysiske og juridiske personer som deltar i handel med varer mellom medlemsstater (stater som er medlem av Den Europeiske Union) pliktige til å gi opplysninger til INTRASTAT (EØF 3330/91 art. 8). Men generelt gjelder at enheter som er fritatt for registrering i moms-manntallet også er fritatt fra opplysningsplikten til Intrastat. I detalj sier forordningene at følgende er **fritatt** for å gi opplysninger:

- a) Privatpersoner (3330/91 art. 5)
- b) Moms-pliktige importører/eksportører som faller inn under en av de spesielle ordningene som hører inn under artiklene 24 og 25 i direktiv 77/388/EEC. Dette gjelder
- mindre virksomheter med fritakelse eller nedsettelse av moms (dette er virksomheter som faller under terskelen for registrering i moms-manntallet; forskjellige terskelverdier for ulike typer avgiftspliktige enheter; terskelgrenser mellom Nok 0 og Nok 70.000)
 - næringsdrivende innen jordbruk
- c) Importører/eksportører som ikke er pliktige til å levere moms-oppgave
- d) Importører/eksportører som etter direktiv 77/388/EEC art. 28 nr. 7 er fritatt for å levere moms-oppgave (muligens skal henvisningen skal være til art. 22 nr. 7, fordi art. 28 nr. 7 hverken finnes ikke i vår eller SKDs utgave av "sjette momsdirektiv".

Alle andre importører/eksportører er i prinsippet opplysningspliktige til INTRASTAT. Oppgaveplikt legges imidlertid bare på importører/eksportører med årsumsetning større enn NOK 800 000 i sin handel med medlemsstater, for innførsel eller utførsel eller begge deler. En aktør kan være oppgavepliktig enten for innførsel, eller for utførsel, eller for både inn- og utførsel.

Ut fra terskelberegninger (Ref. vedlegg 5.3.4), og vurderinger fra Seksjon for nasjonalregnskap (Ref. vedlegg 5.3.5.og 5.3.12) ble det besluttet at oppgavepliktig skulle pålegges alle opplysningspliktige som i tolv månedersperioden oktober 1993 - september 1994 har omsetning over NOK 800.000 i samhandelen med medlemsstater, pluss søkerlandene Sverige, Finland og Østerrike enten i innførsel eller utførsel eller begge deler.¹

Tillaging av registeret, forberedende arbeid

Historisk informasjon basert på tolldeklarasjoner (utenrikshandelsdata) for en periode på et år skulle benyttes først og fremst for å etablere et register over aktuelle opplysningspliktige i et INTRASTAT system. I det arbeidet som er gjort er data for all utenrikshandel for perioden oktober 1993 - september 1994 benyttet. Feltet momsnummer i utenrikshandelsdata kan benyttes til å identifisere kjøper/selger av de enkelte varepartier ved import/eksport. Fra tidligere vet vi at en del varepartier er registrert med ugyldig momsnummer eller uten momsnummer. For å supplere/utfylle våre egne utenrikshandelsdata fikk vi oversendt både månedlige regnskapsdata for oktober 1993 - september 1994 pluss Kunderegisteret fra Toll- og avgiftsdirektoratet (TAD). Kunderegisteret inneholder alle "foretak" som har tollkreditt, dvs. de aller fleste store importører/eksportører. Foruten navn og adresse inneholder registeret også organisasjonsnummer (orgnr), og noe av det første vi gjorde var å kontrollere dette mot Bedrifts- og foretaksregisteret. Resultat ble en mer korrekt kunderegisterfil mhp. sammenhengen mellom kundenummer og organisasjonsnummer. Samkjøring av detaljerte utenrikshandelsdata og de månedlige oversiktene fra TAD skaffet oss utenrikshandelsdata påført kundenummer eller et kort navnefelt. Den detaljerte utenrikshandelsfila ble også sjekket for gyldige momsnummer.

¹ De nasjonale grensene for oppgave plikt er alle satt med utgangspunkt i den generelle bestemmelsen om at det bare er anledning til å legge full oppgaveplikt på aktører som har årsumsetning på ECU 100.000 eller mer i sin samhandel med EU-land. Noen eksempler på grensene som er satt i nasjonal valuta, omregnet til kroner: Belgia Nok 849.000, Tyskland Nok 875.000, Italia Nok 671.000, Storbritannia Nok 1,5 millioner, Portugal utførsel Nok 720.000, innførsel Nok 508.000.

Ved første gangs gjennomkjøring av datamaterialet benyttet vi momsnummer som hovedinngang for å etablere et import/eksportregister. TAD gikk gjennom dette første registeret, og mente at momsnummer slik det framkommer i utenrikshandelsstatistikken ikke var godt nok til vårt formål. TAD mente at kundenummer i kunderegisteret var bedre, og ikke minst en mer kontrollert kilde (TAD's utfakturering av avgifter, m.m. benytter kundenummer). Det faktum at de mest detaljert filene i utenrikshandelsstatistikken består av svært mange enkeltransaksjoner gjorde det nødvendig å aggregere dataene på et så tidlig stadium som mulig, før videre kontroll/kjøring mot Bedrifts- og foretaksregisteret ble gjort.

Vi aggregerte dataene på fire ulike identifikasjonsbegreper for hhv. import og eksport.

1. Kundenummer. De aller fleste større bedrifter/foretak har kundenummer i TADs kunderegister, derfor vil hovedtyngden av datagrunnlaget ligge her.
2. Momsnummer. Her la vi ut den delen av massen som ikke hadde kundenummer, men gyldig momsnummer. I tillegg la vi ut det korte navnefeltet fra TADs månedsfiler.
3. Navnefelt. Varelinjer bare identifisert med navn fra TAD's månedsfiler.
4. Resten. Varelinjer ikke identifisert under punktene 1-3, herunder data som er hentet inn på annen måte, blant annet med hjemmel i statistikkloven. Her kan nevnes elektrisk strøm, kjøp og salg av skip, eksport av råolje og naturgass m.m.

De tre første aggregatfilene ble så sjekket/påført organisasjonsnummer ved å kjøre mot Tollkredittregisteret og Bedrifts- og foretaksregisteret. Varelinjer idenfisert med bare navn (gruppe 3) ble i størst mulig grad kodet med standardisert navn. Disse enhetene ble deretter koblet maskinelt mot Bedrifts- og foretaksregisteret gjennom oppslag på navn.

Verifisering av enhetene mot Bedrift- og foretaksregisteret (BOF-registeret)

Bedrifts- og foretaksregistret inneholder alle "gyldige" kombinasjoner mellom organisasjonsnummer og momsnummer. Det samlede koblede materialet fra forrige avsnitt ble kjørt mot disse dataene. Hvis den etablerte sammenhengen stemte overens med "fasiten", ble koblingen regnet som god og akseptabel. Det gjaldt 51 254 av 58 081 enheter i utenrikshandelen i alt. Dersom det koblede materialet ikke hadde en gyldig kombinasjon av momsnummer og orgnummer, ble det gjennomført en trinnvis utskifting av momsnummer (2 696) eller orgnummer (1 878) på grunnlag av koblinger mot entydige gyldige kombinasjoner fra bedrifts- og foretaksregisteret. Etter denne operasjonene ble i alt 2 253 enheter (linjer) stående med antatt ugyldige eller manglende koblinger mellom orgnummer og momsnummer. Tollkredittnummer ble til slutt om nødvendig justert.

For vår samhandel med EU og søkerlandene er dekningsgraden på eksport 98,1 % av totalverdien, mens dekningsgraden for importens vedkommende er 96,5 %.

Antall identifiserte INTRASTAT-oppgavepliktige over terskelen ble etter siste runde av de maskinelle (og manuelle) oppdateringene henholdsvis 8 979 importører og 2 585 eksportører,

totalt 9 843. For nærmere dokumentasjon se vedlegg 5.3.24.

System for innrapportering

I tråd med forordningene ble det lagt opp til rapportering på tre ulike skjemaer; norsk Intrastat-skjema, Eurostats Intrastat-skjema, pluss Enhetsdokumentet, se vedlegg 5.2.18. I tillegg er det utviklet et PC-program for tillaging av INTRASTAT-oppgaver, IDEP (Intrastat Data Entry Package), som tilbys i de fleste medlemsstater. Dette programmet har mulighet for import av data fra andre programsystemer, f.eks. regnskap, lagerhold, logistikk, noe som gir bedriftene mulighet til å redusere arbeidsmengden med INTRASTAT betydelig. Se Brukerveiledning vedlegg 5.8.21.

Den korte tiden og den interne ressursituasjonen gjorde at TAD ikke så det som mulig å kunne tilby en slik EDI-løsning fra første innrapportering av oppgaver. Man tok sikte på å ha klart et apparat for veiledning, noe kontroll og registrering til første oppgave ville forfalle 10. februar. Etter råd fra Eurostat, som anså det som avgjørende for muligheten til å lykkes, ble det bestemt at en EDI-løsning skulle tilbys så raskt som mulig. Man besluttet derfor å gi en utsettelse på førstegangs innrapportering til de virksomheter som ville forplikte seg til å rapportere på EDB-baserte løsninger. Disse ville fått frist til 10. april med å sende inn oppgaver for januar, februar og mars. Dette ville gi TAD, og eventuelt SSB, nødvendig tid til å utvikle programløsninger som ville være nødvendig både internt og eksternt.

På det tidspunkt hvor prosjektet ble "avblåst" var SSB parat til å påta seg et større ansvar for EDI-løsninger mot oppgavegiverne enn det den opprinnelige arbeidsdelingen mellom SS og TAD la opp til. (Ref. vedlegg 5.3.16). Oppgaver SSB kunne ta på seg var tilpasning av nasjonal utgave av IDEP/IRIS og brukerstøtte mot næringslivet.

3.4 Gruppe for lovforberedelser

Lovforberedelsene ble ikke startet opp i M-1-gruppa, men kom først igang helt i slutten av september. Da ble Mette Bredengen i SSB trukket inn for fullt. På dette tidspunkt hadde INTRASTAT prosjektgruppe allerede startet opp. TAD sin lovgruppe, med Unni K. Ottersland som saksbehandler, ønsket å innføre en generell tilgang i Tolloven for bruk av INTRA-data til kontrollformål (Ref. vedlegg 5.4.4 og 5.4.5).

Videre ble det besluttet at TAD skulle stå som eier av et administrativt INTRASTAT-register. Denne løsningen utløste flere spørsmål, blant annet om en bruk av opplysningene til administrativ kontroll kunne påvirke oppgavekvaliteten og føre til at bedrifter aktivt vil unnlate å bli med i "utvalget" (d.v.s. komme under terskelen). Videre ble det stilt spørsmål ved om denne kombinerte bruken av kontroll og statistikkinnsamling var lovstridig i EU-sammenheng, og i forhold til nasjonal lovgiving. I et møte i Finansdepartementet den 2. november ble det bestemt å granske dette nærmere.

Bredengen laget en fyldig redegjørelse (Ref. vedlegg 5.4.12). Hun fant ingen konkrete holdepunkter for at det finnes EU-rettsakter som kan forby slik kombinert bruk. Generelt er det imidlertid et prinsipp både innen EU og i norsk lovgiving at opplysninger samlet inn for ett formål ikke skal brukes til andre formål. Man vil således kunne omdefinere formålet, men en annen bruk vil kreve dekning i nye nasjonale lover og bestemmelser.

Notatet ble oversendt Finansdepartementet og TAD. Rett før folkeavstemmingen la TAD fram sitt tilsvarende (Ref. vedlegg 5.4.14). Det viste seg vanskelig for TAD å peke på konkrete kontrollmål til å fremme et lovforslag om bruk av INTRA-data i kontrollarbeidet nå. Dette reviderte forslaget til endret Tollov ville gi TAD fullmakt til bare å samle inn og kontrollere INTRASTAT-data for videre tillaging av statistikk, adskilt fra tollvesenets andre gjøremål.

3.5 Samarbeidet med Skattedirektoratet

Som sagt innebærer et EU-medlemskap endringer i momsloven. Alle MVA-pliktige må oppgi sitt totale EU-kjøp og -salg i to nye felt i omsetningsoppgaven (Ref. vedlegg 5.5.11). I tillegg innføres såkalte salgslister i forbindelse med EU's særegne VIES-system (noen land har også tatt i bruk kjøpslister). Kort fortalt er VIES et internasjonalt system for kontroll av moms som stilles til disposisjon for skattemyndighetene i det enkelte EU-land. Minst hvert kvartal skal skatteetaten samle inn og oversende til Brussel (over telelinjer) oversikt over hva den enkelte norske MVA-pliktige har solgt til enkeltfirma i andre EU-land, altså en liste med et detaljnivå på landkode * mottakers MVA-nummer * omsetningverdien i norske kroner.

Det interessante for INTRASTAT i denne listen er at omsetningsoppgavens totalbeløp for salg her kan splittes videre på land. For EU-handlende er derimot dette "clearing-systemet" et kontrollelement i handelen med utlandet som de helst ikke bør ta lett på. Feil fra de EU-handlendes side i dette systemet kan føre til krav om store momsinnbetalinger senere. En viktig EU-regel er at MVA-nummer til en kjøper i utlandet alltid skal påføres faktura hvis momsfristak

ved salg blir krevd i hjemlandet.

Disse endringene gir altså bedriftene mye ekstra arbeid i starten, som indirekte kan påvirke forberedelsene til en INTRASTAT rapportering. Derfor trengs god tid til forberedelser når INTRASTAT skal tilrettelegges internt i den enkelte bedrift.

Grunnforordningens paragraf 11 lovfester en systematisk sammenheng for INTRASTAT med momssystemet og momsregisteret. Hensikten er å sikre bedre datakvalitet på INTRASTAT-data, og å få inn handelstall for bedrifter under terskelen for INTRASTAT-oppgave. De enkelte EU-land har utnyttet denne muligheten i svært ulik grad. Lengst i denne retning har Frankrike og Italia gått (Ref. vedlegg 5.6.1, 5.7.18 og 5.7.19). Her er rapporteringen til INTRASTAT kombinert med behovet til salgs- og kjøpslister ved at MVA-nummeret til kunden er inkludert i hver INTRASTAT varelinje. Derfor kan VIES-rapporteringen senere summeres ut fra INTRASTAT detaljdata. Problemet denne løsningen medfører er at mange bedrifter må rapportere hyppigere og mer detaljert enn ved separat VIES- og INTRASTAT rapportering.

Både i Frankrike og Italia er Skatt og Toll under samme tak og det er lettere å lage slike kombinerte løsninger. Det viste seg vanskelig å jobbe fram noen tilsvarende løsning for oss. For SKD var tidsfristen 1. januar for nær til å jobbe videre mot en slik løsning. I august ble det vedtatt å "kjøpe" den hollandske VIES-løsningen og starte implementeringen i SKD. Samtidig ble arbeidet med en ny omsetningsoppgave kjørt videre.

Det var imidlertid enighet om å arbeide videre med samkjøring av MVA og INTRASTAT så langt som mulig, gitt ulike skjema for datainnsamlingen. Det ble vurdert hvilken nytte Skatteetaten og Tollmyndighetene kunne ha av tilgang til INTRASTAT-data (Ref. vedlegg 5.5.7, 5.4.1, 5.4.2 og 5.4.17). Disse arbeidene resulterte ikke i konkrete lovforslag hverken i ny momslov eller i endringer til Tolloven om bruk av INTRASTAT-data til mer spesifiserte kontrollformål.

På den annen side er overføringen av MVA-data til statistisk kontroll av INTRASTAT-data allerede hjemlet i forordningene. SSB startet derfor arbeid med å finne metoder for å sammenlikne MVA-opplysningene med INTRASTAT-data. I samarbeid med SKD ble det laget en utredning om hvordan kodene under INTRASTAT-boks "Transaksjonstype" kunne brukes til å korrigere for avvik i tallene mellom de to kildene (Ref. vedlegg 5.5.12, 5.2.5 og 5.2.8).

Ved "endelig" utkast til skjema ble dette forslaget forenklet og vi bestemte oss for å oppsummere INTRASTAT-varelinjenes fakturert beløp i to sumtall; - et for transaksjonstype = 1 som er ordinært kjøp/salg og som skulle dekke det vesentligste av det faktiske fakturerte MVA-grunnlaget. Det andre sumtallet skulle inneholde verdien under resten av transaksjonstypene.

Å gi presise forklaringer på periodisering av de enkelte handelstransaksjoner har vist seg svært vanskelig i INTRASTAT. Siden vi la stor vekt på sammenlikning med MVA-tall som skulle samles inn via fylkesskattekontorene, gir veilederen rom for periodiseringer som best mulig sammenfaller med transaksjoner inn under omsetningsoppgaven for samme måned.

I forslag til ny momslov ble det foreslått månedstermin som ny hovedregel for alle MVA-pliktige. Utenom primærnæringene skulle videre bedrifter med mindre enn 10 millioner i årsomsetning fritas fra regelen og kunne gis kvartalsvis omsetningsoppgave (Ref. 5.1.38). For å oppnå god samkjøring med INTRASTAT-registeret og hyppig oppdatering av de handlende under INTRASTAT-terskelen, ble ennå en tilleggsregel foreslått. Alle MVA-pliktige med kvartalstermin skulle automatisk over på månedstermin hvis tallene for EU-handelen oversteg INTRASTAT-terskelen på 800 000 (Ref. vedlegg 5.1.32). På dette viset ville alle INTRASTAT-pliktige få sammenfallende termin med de MVA-pliktige, men uten å innføre en ubehagelig lav generell MVA-terskel.

3.6 Studiereiser og andre forberedelser

For å få mest mulig nytte av EU-landenes erfaringer med INTRASTAT-systemet ble det ført en nær dialog med bl.a. Danmarks Statistikk, ref. vedlegg 5.7.4.

Siden høsten 1992 har Norge deltatt på alle møter i Eurostats komite for statistikk over utenrikshandel. På denne måten har vi fått innblikk i de siste forberedelsene rundt oppstarten av INTRASTAT januar 1993, og det første halvannet driftsåret med systemet, fram til høsten 1994. I denne perioden har det vært fire møter i året, det siste i uken før vår folkeavstemning. I disse møtene har Norge hatt observatørstatus både under punkter som gjelder statistikk over handelen mellom EU-statene og under punkter som gjelder tredjelandshandel. (Ref. vedlegg 5.8.9, 5.8.11, 5.8.27 og 5.8.34).

Komiteen behandler tre typer av saker som gjelder det nåværende INTRASTAT-systemet:

- INTRASTAT-systemets funksjonsmåte i praksis i medlemsstatene: samordningen med det fiskale systemet, svarinnngang og -kvalitet, aktualitet
- Utarbeiding av implementerende kommisjonsforordninger og etablering av konsistent praksis på problemområder, også med sikte på å utvikle forbedringer/forenklinger av INTRASTAT-systemet
- EDICOM-handlingsplan med tiltak til utvikling av tekniske aspekter rundt datainnhenting, bearbeiding og statistikk-spredning

I tillegg arbeides det - som nevnt i innledningen - fram mot et INTRASTAT II.

I juni 1994 deltok SSB (Hans Kristian Østereng og Anne B. Dahle) i et tredagers TES-kurs med INTRASTAT som tema, ref. vedlegg 5.6.2, 5.9.8 og egen ringperm. Kurset var lagt opp som en generell innføring i hele INTRASTAT-systemet og dekket historikk, lovgrunnlag, omfang og definisjoner, datafangst (skjema og utfylling), dataregistrering og datatransport. Det hadde vært ønskelig med grundigere orientering om de spesielle problemene medlemslandene har hatt med systemet. Som det var lagt opp, var enkelte deler av kurset litt for generelt. Utbyttet av kurset var likevel godt. Særlig bidrog våre inntrykk fra kurset til å legge grunnlag for å bedømme hva som ville være gode eller dårlige løsninger for oss.

Det ble også arrangert en lærerik studietur til CBS, Nederland, ref. vedlegg 5.6.6, hvor både SSB og TAD deltok. CBS ble forespurt om å dele sine erfaringer om INTRASTAT med oss fordi de har hatt et relativt godt fungerende system, og de har satset tungt på EDB-løsninger ute hos bedriftene. De har også gjort et grundig arbeide på estimering av totaltall og korrigeringsfor bortfall. Hovedproblemet hos CBS var at når systemet ble satt i drift fantes det ikke noe register over de oppgavepliktige. Et slikt register over de oppgavepliktige er derfor blitt etablert etterhvert som CBS har fått omsetningstall fra skattemyndighetenes omsetningsoppgave. Dette ble vurdert som svært lite heldig, og de sliter fremdels med å komplettere INTRASTAT-registeret. Håndtering av konsern med mor/datter-forhold har også vist seg å være vanskelig. For å hjelpe bedriftene med å rapportere tilbyr CBS de oppgavepliktige et egenutviklet PC-program, IRIS, til bruk ved sammenstilling av statistikkoppgaver. Ved å tilby dette programmet gratis har CBS oppnådd en av de høyeste andelene av oppgavegivere som bruker EDB-basert innrapportering i EU. SSB vurderte denne pakken for bruk i Norge også.

En studietur til Irland var også planlagt. Man ønsket å besøke irene første og fremst fordi de har en arbeidsdeling mellom toll- og statistikkmyndighet som ligner mye på den vi la opp til her i landet.

3.7 Arbeid på metodesiden

Erfaringene fra andre land har vist at manglende og/eller ufullstendig rapportering er et vesentlig problem for utarbeiding av statistikk basert på INTRASTAT. Bruk av statistiske metoder kan i noen grad redusere disse problemene. På grunn av systemet med terskler er statistiske metoder også nødvendig for beregning av totaltall. Med en svært kort og hektisk planleggingsperiode ble prosjektarbeid på metodesiden ikke startet i 1994, men slikt arbeid ville blitt satt i gang ved et "ja" 28. november og ville hatt høy prioritet for 1995.

Kravspesifikasjonen for INTRASTAT-registeret ble utarbeidet bl.a. med sikte på at det skulle inneholde opplysninger som kunne danne basis for å gjøre imputasjoner for manglende svar fra INTRASTAT-oppgavepliktige. Det var bestemt at det norske INTRASTAT-registeret ved oppstarten skulle inneholde historiske handelsopplysninger for alle enheter som har samhandel med EU-land. Registeret skulle dessuten tilføres opplysningene om EU-handelen fra alle virksomhetenes omsetningsoppgaver. Her ville den planlagte koordineringen med månedsvise omsetningsoppgaver for INTRASTAT-oppgavepliktige vært et særlig fortrinn ved det norske INTRASTAT-opplegget. For å kompensere for bortfallet forårsaket av terskelverdiene, ville det først og fremst vært aktuelt å ta utgangspunkt i omsetningsoppgavene for de ikke-INTRASTAT-oppgavepliktige.

Metodearbeidet var planlagt søkt forankret i et samarbeid med Eurostat, ved at vi hadde definert metodearbeid som et prioritert område i vår søknad om tildeling av ressurser fra Kommisjonen under Edicom Action Plan (Ref. vedlegg 5.8.31).

4. KONKLUSJONER OG VURDERING AV PROSJEKTET

Prosjektet med INTRASTAT ble avbrutt 28. november da Norge stemte nei ved folkeavstemingen om medlemskap i EU. Vi fikk dermed aldri sett hvilke problemer en oppstart ville medført. Våre konklusjoner begrenses derfor til erfaringene med forberedelsene. De vurderingene vi har gjort her må således delvis bygge på antagelser om hva som kunne skjedd videre.

Vi vurderer det som lite sannsynlig at fullt medlemskap i EU for Norge er mulig de aller nærmeste årene. Hva som skjer med tollformalitetene er vanskelig å si. Ulike tilpasninger mot EU er høyst sannsynlig, men det er mindre sjanse for at vi får et INTRASTAT-system slik planene til nå forelå.

I våre konklusjoner vil vi først trekke fram de spesielt positive sidene ved prosjektet. Først og fremst gjelder det samarbeidet med SKD og TAD. Gruppe M-1 under ledelse av SKD var meget aktiv og drev fram et bra stykke arbeid. Vårt samarbeid med TAD fungerte i såpass lang tid at vi høstet en del erfaringer. TAD stabled på beina en fyldig stab av prosjektdeltakere rimelig raskt, da sett i lys av presset de hadde på andre EU-forberedelser. En god kontakt på alle nivå ble utviklet uten særlige problemer og fungerte bra. Det var meget positivt at TAD organiserte sin deltakelse i prosjektgruppen så fort. Særlig undergruppen for intern og ekstern informasjon kom raskt igang og samarbeidet godt med SSB om det videre arbeidet med skjema og tilhørende veileder. De gjennomførte også den eneste høringsrunden som ble holdt.

Videre følger en oversikt over noen tema vi mener bør tillegges spesiell vekt hvis et liknende prosjekt dukker opp igjen.

1. Overordnede, formelle beslutninger om oppstart må komme tidlig i prosjektfasen.

En manglende politisk vilje til full åpenhet omkring forberedelsene hemmet framdriften. Et eksempel på dette var M-1's felles Info-brosjyre og høringsrunde som kom igang alt for sent. For et så stort prosjekt som INTRASTAT kreves normalt en omfattende prosjektorganisering med sikring av kompetanse med høy kvalitet på et tidlig stadium. Med våre ressurser virket oppsett av tidsplaner og mål lite realistiske og hensiktsmessige som en del av prosjektstyringen. Nå var vel denne taktikken grunnet på kvalifisert gjetning og viste seg å holde stikk, men virket mer spennende enn godt var på deltakere.

Så ved en neste korsvei bør SSB arbeide aktivt ved å sikre seg et rimelig tidsperspektiv ved så store prosjekter, f.eks. ved å be om midlertidig unntak eller utsettelse på et tidlig stadium i arbeidet med forberedelsene.

2. Ved en registerbasert rutine må en prototype lages og testes før oppstart.

Den mest presserende delen INTRASTAT-forberedelsene var å lage et importør/eksportør-register og å identifisere oppgavegiverne. Dette arbeidet kom igang for sent. Ved en liknende situasjon senere må denne delen forseres. Registeret må tas i bruk før produksjon starter opp, blant annet til informasjonsarbeid mot den aktuelle svargruppe og i arbeidet med å identifisere de faktiske oppgavegiverne, og i å

forberede dem på den nye rutinen.

3. Teknisk samarbeide med TAD så ut til å kunne bli en flaskehals.

Teknisk gruppe i TAD, som skulle implementere selve INTRASTAT registeret, kom også etterhvert bra igang. TAD har en EDB-organisering svært ulik SSB. Det meste av applikasjonene i TVINN er utviklet av eksterne konsulenter og TAD har få systemfolk med tung erfaring i alle programdetaljer. Til INTRASTAT ble hentet inn bistand fra ISI, fordi det ble besluttet å satse på eksisterende plattform (samme programvare og struktur som TVINN benytter).

I forhold til framdriften i Informasjonsgruppa, virket det som Teknisk gruppe i TAD ikke hadde kapasitet til å drive gjennom denne delen av prosjektarbeidet fort nok. Avhengigheten av eksterne konsulenter kan innebære svekkelse av aksjonsevnen på kort sikt (og som kjent hadde vi dårlig tid). Dette er som sagt antakelser, men bør trekkes fram ved et eventuelt liknende samarbeid med TAD senere.

4. Ansvaret for teknisk assistanse til oppgavegivere, utover ren oppgaveinnkreving.

For SSB, med sin tradisjon i å behandle oppgavegivere, er det naturlig å legge forholdene tilrette slik at skjema kan svares på så lett som mulig. For TAD virket dette som noe nytt. De gav uttrykk for at dette var en sak bare for EDB-firma og oppgavegiver å tenke på.

Et grunnleggende spørsmål var i hvilken grad speditører ville overta som INTRASTAT-deklaranter. Dette spørsmålet burde vært belyst på forhånd i dialog med oppgavegivere. Erfaringer fra EU-land tilsa at INTRASTAT innebærer en helt annen situasjon enn tradisjonell fortolling, og at programvarehus og regnskaps-/ revisjonsfirma er mest aktuelle partnere for oppgavegiver.

I SSB tenkte vi å starte et delprosjekt med å assistere oppgavegiverne med teknisk støtte og informasjon, rettet mot bedriftens interne behov. EUROSTAT har brukt store beløp på program for PC-registrering av INTRASTAT data (IDEP, samt det den hollandske versjonen IRIS), og disse tilbudene kunne inngått som enkeltdeleler i assistansen.

5. Lovforberedelser er mer komplisert enn først antatt, så ikke vent.

INTRASTAT for produksjon av handelsstatistikk er godt lovhjemlet i forordningene og trenger minimale nasjonale lovtilllegg. Den såkalte integrerte løsningen som ble pekt ut, og TAD's etterfølgende ønske om kontrollbruk av opplysningene, innebar imidlertid utredning om lovtilllegg. Endringer både i ny momslov og i Tolloven var aktuelt. SSB var i tvil om det ville gavne statistikken at INTRA-data ble brukt til kontrollformål av TAD (se pkt. 3.4, lovforberedelser). Videre om dette ville være lovlig bruk av opplysningene og hvordan dette i tilfelle burde lovreguleres.

Ved administrativ bruk av opplysninger til statistikk som i vårt tilfelle, må formålet med og behovet for kontroll begrunnes nøye, og det bør vurderes hvordan denne bruken kan påvirke statistikkformålet.

5. OVERSIKT OVER DOKUMENTER I ARKIVSAMLING

5.1 Prosjektorganisering, mandat og prosjektmøter

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
INTRASTAT Pr. 5. mai 1993	HKØ	05.05.93	5.1.1
Etablering av prosjektgruppe for INTRASTAT	HKØ	03.06.93	5.1.2
Møte i INTRASTAT-prosjektet	HKØ/ABD	21.01.94	5.1.3
INTRASTAT og en samordning med MER-prosjektet	HKØ/ABD	01.03.94	5.1.4
Funksjonell kravspesifikasjon	SKD	11.03.94	5.1.5
Møte om kravspesifikasjonen i MER-prosjektet	HKØ/ABD	17.03.94	5.1.6
Møte i arbeidsgruppen INTRASTAT-prosjektet	ABD/HKØ	25.03.94	5.1.7
Møte i kontakgruppen INTRASTAT-prosjektet	HKØ/ABD	11.04.94	5.1.8
Etablering av prosjektgruppe for tilknytning til VIES/INTRA	FIN	20.04.94	5.1.9
INTRASTAT. Delprosjekter	BBL	05.05.94	5.1.10
Konsekvenser av norsk EU-medlemskap	FRF	15.05.94	5.1.11
Prosjekt for VIES-tilknytning	SKD,TSH	20.05.94	5.1.12
Planleggingsarbeidet for INTRASTAT	BBL	02.06.94	5.1.13
Mandat og prosjektorganisering. Utkast	HKØ	02.06.94	5.1.14
Samordning VIES/INTRASTAT	HKØ	10.06.94	5.1.15
Prosjekt for VIES-tilknytning, endringer	SKD, TSH	16.06.94	5.1.16
Planleggingsarbeidet for INTRASTAT. Notat nr. 2.	BBL	21.06.94	5.1.17
Oppgaveflyt i INTRASTAT	ANB	04.07.94	5.1.18
Prosjektplan gruppe M-1. VIES-prosjektet	SKD/TSH	16.08.94	5.1.19
Statusrapport nr. 1. Prosjektgruppe M-1/VIES-prosjektet	SKD/TSH	17.08.94	5.1.20
M-1 RAPPORTEN. Merverdiavgiftsforvaltning og handelsstatistikk ved norsk EU-medlemskap	SKD	juli 1994	5.1.21
Intern handel i EU - merverdiavgiftsforvaltning og handelsstatistikk	TAD	18.07.94	5.1.22
Organisering av arbeidet med Vies og Intrastat, rapport fra EU-prosjekt M-1.	BBL	02.08.94	5.1.23
Etablering av INTRASTAT og produksjon av utenrikshandelsstatistikk	BBL	26.08.94	5.1.24
Etablering av INTRASTAT. Mandat.	HKØ	06.09.94	5.1.25
Samarbeid om utvikling av INTRASTAT	HKØ	06.09.94	5.1.26
Referat fra møte i prosjektgruppen for INTRASTAT	ANB	14.09.94	5.1.27
Internhandel i EU - merverdiavgiftsforvaltning og handelsstatistikk	FIN	19.09.94	5.1.28
Internhandel i EU - merverdiavgiftsforvaltning og handelsstatistikk	FIN	27.09.94	5.1.29
Ekstrakt fra direktørmøtet SSB - TAD 23.september 1994	TAD/HRA	27.09.94	5.1.30
Referat fra møte i prosjektgruppen for INTRASTAT	ANB	03.10.94	5.1.31
Terminlengder og terskler for MVA-pliktige og for INTRASTAT	HKØ	05.10.94	5.1.32
Budsjett 1995. Ressurser til Intrastat	BBL	06.10.94	5.1.33

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Statusrapport nr. 2. Prosjektgruppe M-1/VIES-prosjektet	SKD/TSH	14.10.94	5.1.34
Prosjektplan gruppe M-1. VIES-prosjektet. Revidert.	SKD/TSH	14.10.94	5.1.35
Møteref. M-1. Terminlengder, periodisering.	SKD/TSH	15.10.94	5.1.36
INTRASTAT - utsettelse av 1.gangs innrapportering fra næringslivet?	TAD/HRA	19.10.94	5.1.36
Referat fra møte i prosjektgruppen for INTRASTAT	ANB	20.10.94	5.1.37
Oversendelse av rapport vedrørende terminlengder vedrørende et evt EU-medlemskap	SKD/SJD	21.10.94	5.1.38
Tidsfrister og regler for innlevering av INTRASTAT-skjema	HKØ	25.10.94	5.1.39
Referat fra møte i prosjektgruppen for INTRASTAT	ABD	26.10.94	5.1.40
Hovedpunkter fra direktørmøtet TAD/SSB 28.10.94	HKØ	01.11.94	5.1.41
Punkter fra lovmøtet i går	BBL	03.11.94	5.1.42

5.2 Gruppe for informasjon

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Utkast til prosjektplan for prosjekt I-1 Informasjon og opplæring	FIN	15.06.94	5.2.1
Utkast til strategi for informasjonsarbeid I-1	FIN	15.06.94	5.2.2
Transaksjonstyper	ANB	21.07.94	5.2.3
Informasjonstiltak fra M-1 i løpet av september	SKD/TSH	27.07.94	5.2.4
Avstemming av handelsdata	ANB	23.08.94	5.2.5
Innspill til M-1 om informasjonsbehov for INTRASTAT	ANB	24.08.94	5.2.6
Utkast til brosjyre om INTRASTAT	ANB	25.08.94	5.2.7
Revisjon av handelsdata i INTRASTAT	ANB	31.08.94	5.2.8
Delprosjekt 4.2 INFORMASJON	ANB	27.09.94	5.2.9
Informasjonstiltak fra M-1 i løpet av høsten 1994	SKD/TSH	29.09.94	5.2.10
INTRASTAT-organisering, ressursbehov mv	TAD	12.10.94	5.2.11
INTERN EU-HANDEL - INTRASTAT; HØRING	TAD	18.10.94	5.2.12
INTRASTAT-forordningene, kommentarer	TAD	21.10.94	5.2.13
INTRASTAT; planer for intern opplæring	TAD	24.10.94	5.2.14
Nytt fra TAD	TAD	25.10.94	5.2.15
Nytt fra TAD. EU-informasjon nr. 2	TAD	27.10.94	5.2.16
Informasjonstiltak fra M-1 i løpet av høsten 1994	SKD/TSH	26.10.94	5.2.17
Skjema, utkast	ANB	28.10.94	5.2.18
Uttalelser fra høringsinstansene	NHO m.f.	Nov. 94	5.2.19
MILEPÆLER, INFO-prosjektet	ANB	03.11.94	5.2.20
Resultat av høringsrunde vedrørende INTRASTAT	TAD	07.11.94	5.2.21

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Kommentarer til høringsuttalelser for INTRASTAT	HKØ	08.11.94	5.2.22
Forslag til bortfall av felter i Intrastatskjemaet	TAD	08.11.94	5.2.23
Forslag til Veileder for INTRASTAT	TAD	14.11.94	5.2.24
Opprettelse av opplysningsenhet	TAD	16.11.94	5.2.25
INTRASTAT, temakurs uke 51	TAD	16.11.94	5.2.26
Forslag til VEILEDER FOR INTRASTAT	TAD	18.11.94	5.2.27
Trykking av veileder og setting av skjema	TAD	21.11.94	5.2.28
Opprettelse av opplysningsenhet	TAD	21.11.94	5.2.29
Følgebrev, utkast	TAD	25.11.94	5.2.30
Brosjyre fra M-1	M-1	Okt. 94	5.2.31
Utkast til Veileder for INTRASTAT	ANB		5.2.32

5.3 Gruppe for teknisk framdrift

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Treatment of "Indirect Exports"	Eurostat	17.09.93	5.3.1
INTRASTAT og grensesnitt mot VIES-opplysninger	HKØ	10.06.94	5.3.2
VIES og INTRASTAT - Rapporteringsvolumer. En sammenligning av varelinjer og oppgavegivere, grunnlag for beregning av belastninger	ABD	21.06.94	5.3.3
INTRASTAT - terskler og terskelberegninger	ABD	02.08.94	5.3.4
INTRASTAT - terskler og terskelberegninger	SRØ	11.08.94	5.3.5
Registre for produksjon av INTRASTAT	HKØ	17.08.94	5.3.6
Krav-spesifikasjon	HKØ	14.09.94	5.3.7
INTRASTAT. Delprosjekt REGISTRE	HKØ	20.09.94	5.3.8
INTRASTAT forslag til KRAV-SPESIFIKASJON	HKØ	28.09.94	5.3.9
Terminlengder og terskler for MVA-pliktige og for INTRASTAT	HKØ	05.10.94	5.3.10
INTRASTAT forslag til KRAV-SPESIFIKASJON	HKØ	17.10.94	5.3.11
Kommentarer til nytt INTRASTAT-skjema boks 10	TOH	17.10.94	5.3.12
Foreløpig planskisse for INTRASTAT	TAD	25.10.94	5.3.13
Registersamarbeid mellom VIES og INTRASTAT	HKØ	25.10.94	5.3.14
Møte i TAD	BBL	27.10.94	5.3.15
Oppsummering fra møtet i TAD 27/10	RGL	27.10.94	5.3.16
EDI-løsninger for Intrastat - innkjøp av Iris programpakke	TAD	27.10.94	5.3.17
Fellesregistrering av samarbeidende selskaper i INTRASTAT	ANB	08.11.94	5.3.18
INTRASTAT i Tollvesenet, funksjonsbeskrivelse	TAD	10.11.94	5.3.19
INTRASTAT NOTAT	TAD	15.10.94	5.3.20
IRIS og IDEP. Noen hovedkonklusjoner	ABD	11.11.94	5.3.21
INTRASTAT. Teknisk	HKØ	16.11.94	5.3.22
Rangering av oppgavegivere etter størrelse..	HKØ	16.11.94	5.3.23
Etablering av INTRASTAT-manntallet. Oppsummering	ØYH/BJP/ABD	12.12.94	5.3.24

5.4 Gruppe for lovforberedelser

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Juridiske spørsmål knyttet til VIES og INTRASTAT	TAD/UKO	20.09.94	5.4.1
Juridiske spørsmål knyttet til VIES og INTRASTAT	MEB	22.09.94	5.4.2
INTRASTAT - RETTSLIGE SPØRSMÅL	TAD/UKO	08.10.94	5.4.3
INTRASTAT - HJEMMELSGRUNNLAG - VIDERE FREMDRIFT	TAD/UKO	26.10.94	5.4.4
Forslag til endring av tolloven - INTRASTAT	TAD/UKO	26.10.94	5.4.5
INTRASTAT - HJEMMELSGRUNNLAG - OPPSUMMERING	MEB	27.10.94	5.4.6
INTRASTAT - HJEMLER	MEB	28.10.94	5.4.7
Intrastat. Endring av tollov og merverdiavgiftsloven	TAD	31.10.94	5.4.8
INTRASTAT - Danmark	MEB	01.11.94	5.4.9
INTRASTAT - bruk av opplysninger	MEB	02.11.94	5.4.10
Om utlevering av konfidensielle data til Eurostat mm.	MEB	08.11.94	5.4.11
Intrastat - notat om organisering, bruk og hjemmelsgrunnlag	MEB	17.11.94	5.4.12
Til FIN fra Longva	SSB	18.11.94	5.4.13
Mail fra Ljones med vedlegg:	SSB/TAD	28.11.94	5.4.14
Intrastat - lovrunnlag	TAD		
Omforent forslag til endringer i tolllove	TAD		
INTRASTAT OG DET JURIDISKE GRUNNLAGET	HKØ	17.12.93	5.4.15
INTRASTAT/KONTROLLMULIGHETER	TAD		5.4.16
Intrastat-Kontroll	TAD		5.4.17
Intrastat. Problemnotat	TAD		5.4.18

5.5 Samarbeidet med Skattedirektoratet

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
INTRASTAT og grensesnitt mot VIES-opplysninger	HKØ	10.02.94	5.5.1
MER-Prosjektets forslag til Funksjonell kravspesifikasjon for nytt merverdiavgiftssystem	SKD	15.03.94	5.5.2
Diskusjonsgrunnlag for en samordning VIES/INTRASTAT	HKØ	29.05.94	5.5.3
Periodisering, omsetningsavgift	SKD	03.06.94	5.5.4
Oppgaveflyt i VIES og INTRASTAT	SKD/PEH	04.07.94	5.5.5
Avstemming av handelsdata	ANB	29.07.94	5.5.6
Avgiftmyndighetenes tilgang til INTRASTAT-opplysninger	SKD/BG	16.08.94	5.5.7
Avstemming av handelsdata	ANB	23.08.94	5.5.8
Revisjon avhandelsdata i INTRASTAT	ANB	31.08.94	5.5.9
Utkast til ny omsetningsoppgave, og salgsliste	SKD		5.5.10
Nytt utkast til omsetningsoppgave	SKD	21.11.94	5.5.11
Redegjørelse for EUs regelverk for omsetningsavgift o.a	SKD		5.5.12
Report of the Country of Origin Commission, utdrag 1	VAT MONITOR		5.5.13
Report of the Country of Origin Commission, utdrag 2	SKD		5.5.14

5.6 Studiereiser og andre forberedelser

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Rapport fra MER-prosjektets tur til Italia og Irland	SKD/TSH	09.05.94	5.6.1
Rapport fra TES-kurs "THE INTRASTAT SYSTEM"	HKØ/ABD	23.06.94	5.6.2
Optisk lesing og INTRASTAT	ANB	19.08.94	5.6.3
Programming mission, Trade of goods between MS	ANB	19.09.94	5.6.4
Programming mission, External Trade Statistics	ABD	21.09.94	5.6.5
Intrastat, Centraal Bureau voor de Statistiek, Nederland	ANB	24.10.94	5.6.6

5.7 INTRASTAT-opplysninger om andre land

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Statistik utan gränser	Dan.Stat.	22.07.92	5.7.1
Told-Skat EDB-systemer	Dan.Stat.	Febr 93	5.7.2
Arbeidsdeling, fortolkning av 3330/91	Dan.Stat.	27.05.94	5.7.3
Rapport fra nordisk møte om INTRASTAT	HKØ/ABD	22.06.94	5.7.4
Nordisk møte om INTRASTAT	Dan.Stat.	02.06.94	5.7.5
Div papirer fra Danmarks Statistik	Dan.Stat.		5.7.6
Veiledning til INTRASTAT for 1994, Danmark	Dan.Stat.		5.7.7
Teknisk dokument, dansk	Dan.stat.		5.7.8
Tullen och EG VII	SCB	Juli 93	5.7.9
Strategiska Intrastat-beslut	SCB	29.01.94	5.7.10
Tullen och EU X	Gen.tull	Maj 94	5.7.11
Tullar, moms, punktskatter och statistik	SCB	Maj 94	5.7.12
Statistiksystem før Sveriges handel inom EG	SCB	Juni 94	5.7.13
INTRASTAT i Sverige. Preliminär handledning.	SCB		5.7.14
INTRASTAT i Sverige. Handledning.	SCB		5.7.15
Statistikføring av handelen mellom MS i Europeiska unionen	Finland	23.11.94	5.7.16
The consequences of the disappearance of customs data for the economic statistics of EC-member countries	F. Bos	08.11.94	5.7.17
La déclaration d'échanges de biens entre états membres de la CEE	Frankrike		5.7.18
French experience of INTRASTAT	Frankrike	05.07.94	5.7.19
Transparenter til bruk på info-møter om INTRASTAT	CBS	12.10.94	5.7.20
Intrastat-data. Brev til Eurostat	UK	28.07.94	5.7.21
Rapport om INTRASTAT i England	TAD	08.11.94	5.7.22
U.K. quality review of INTRASTAT	U.K.		5.7.23
INTRASTAT, General Guide	U.K.		5.7.24
IRIS og IDEP. Hovedkonklusjoner.	ABD	11.11.94	5.7.25
Möglichkeiten und Grenzen der Schätzung von Ergebnissen über den Außenhandel	Wirt. und Stat 3 - 94		
5.7.26			
Vergleichsuntersuchung zum Einsatz von Dialogdatenerfassungsprogrammen	Stat.Bundes.	24.06.94	5.7.27

5.8 Forordninger og Eurostat-dokumentasjon

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
INTRASTAT DOCUMENTATION	Eurostat		5.8.1
COMMUNITY LEGISLATION APPLICABLE TO THE STATISTICS RELATING TO THE TRADING OF GOODS BETWEEN M.S. STATISTICS RELATING TO THE TRADING OF GOODS WITH THIRD COUNTRIES	Eurostat		5.8.2
Rådsforordning EØF 3330/91. Norsk utkast	UD		5.8.3
Kommisjonsforordning EØF 2256/92. Norsk utkast	UD		5.8.4
Kommisjonsforordning EØF 3046/92. Norsk utkast	UD		5.8.5
Kommisjonsforordning EØF 3590/92. Norsk utkast	UD		5.8.6
Rådsdirektiv EØF 388/77. "Sjette moms-direktiv"	EU	17.05.77	5.8.7
Rådsforordning EØF 1588/90	UD	11.06.90	5.8.8
Møte i Luxembourg 25. - 28. januar 1994	ABD	01.02.94	5.8.9
Doc. Met. Threshold for individual transactions	EU	11.03.94	5.8.10
Møte i Luxembourg 12. - 15. april 1994	ABD	30.04.94	5.8.11
13th meeting of the Statistical Programme Committee		25.05.94	5.8.12
Council Decision. EDICOM.	EU	11.07.94	5.8.13
Newsletter - Edicom	Eurostat		5.8.14
PR-materiell for IDEP/CN8	Eurostat		5.8.15
Advantages for the businesses	Eurostat		5.8.16
User manual IDEP Versjon 2.0	Eurostat		5.8.17
User manual CN8 Versjon 2.0	Eurostat		5.8.18
Installation Manual Versjon 2.0	Eurostat		5.8.19
INSTAT Subset of CUSDEC User Guide	Eurostat		5.8.20
Short Description of new Functionality in IDEP/CN8 Version 3.0	Eurostat	02.09.94	5.8.21
List of EDICOM measures	Eurostat	27.09.94	5.8.22
Analysis of "Mirror" statistics	Eurostat	30.09.94	5.8.23
EDICOM Task Force. Progress reports	Eurostat	05.10.94	5.8.24
EDICOM. Minutes of the meeting 26.10.94	Eurostat	28.10.94	5.8.25
Referat fra møte i "Working Party on Economic Questions", BRÜSSEL 25. oktober 1994	ABD	25.10.94	5.8.26
Møte i Luxembourg 26. - 28.oktober 1994	ABD	07.11.94	5.8.27
The use of a Threshold System or, a Sample Survey; German Study	Eurostat	07.11.94	5.8.28
The use of a Threshold System or, a Sample Survey; French Study	Eurostat	07.11.94	5.8.29
Commision Regulation, Geonomenklatur	Eurostat	07.11.94	5.8.30
EDICOM projects for 1995	HKØ	10.11.94	5.8.31
Recours a un Systeme de Seuils ou a L'enquete par Sondage	Eurostat	21.11.94	5.8.32
Functioning of the Intrastat system	Eurostat	21.11.94	5.8.33
Møte i Luxembourg 22. - 24.november 1994	ABD	03.12.94	5.8.34

5.9 Annen dokumentasjon

Tittel	Kilde	Dato	Nummer
Statistisk krøll	DN	18.07.94	5.9.1
Store problemer med EU-handelstall	UI	09.05.94	5.9.2
Tolldatasystemer i EU - Referat T-1	FIN	23.06.94	5.9.3
Statusrapport fra prosjektgruppe M-2	SKD	04.08.94	5.9.4
IRIS-pakke			5.9.5
Nederlands utgave av KN			5.9.6
Den Kombinerte Nomenklatur. Norsk utkast.			5.9.7
INTRASTAT TES-kurs Athen 4. - 6. juni 1994			5.9.8

Statistisk sentralbyrå

Oslo
Postboks 8131 Dep.
0033 Oslo

Tlf.: 22 86 45 00
Fax: 22 86 49 73

Kongsvinger
Postboks 1260
2201 Kongsvinger

Tlf.: 62 88 50 00
Fax. 62 88 50 30



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway