

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT, 2. DEL

Sommereksamen 2012

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010087 Told- og afgiftsret

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Lars Larsen har i en årrække arbejdet som opkøber for en stor cigaret-producent forskellige steder i verden. I den forbindelse har han fået en række kontakter i branchen. Lars Larsen har nu fået den gode idé, at han vil til at starte en importvirksomhed, med import af diverse tobaksvarer fra hele verden. Lars Larsen har derfor startet en virksomhed, der hedder Røgimport, og er i den forbindelse blevet registreret hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for moms og skat.

Lars henvender sig til dig, for at få reglerne vedrørende en række spørgsmål angående told og afgifter. Han har følgende spørgsmål, som skal besvares.

OPGAVE 1 (20 %):

Lars har planer om at importere snus fra Mexico, cigarillos fra Argentina og cigaretter fra Rusland. Lars vil gerne have at vide, hvilke varekoder de tre produkter skal tariferes under og hvilke toldsatser, der er gældende for de enkelte produkter. Lars vil desuden gerne vide, om der er afgifter på disse varer i Danmark. Hvad vil du svare ham?

OPGAVE 2 (20 %):

Lars vil gerne vide, om der er registreringskrav i forbindelse med told og afgifter, og i givet fald hvilken registreringsform du vil anbefale ham. Lars vil i den forbindelse gerne have en forklaring på de fordele og ulemper, der er ved de enkelte registreringsformer. Hvad vil du svare ham?

OPGAVE 3 (30 %):

Lars har lejet et lille butikslokale i en udlejningsejendom. Udlejer har spurgt Lars om, hvordan han vil afregne el og varme (oliefyrt) til butikken. Lars kan vælge at betale el og varme som en del af huslejen eller få en særskilt faktura, hvor der afregnes efter egentligt forbrug. Lars kender ikke reglerne for godtgørelse af el og varme, derfor vil han gerne have dig til at forklare reglerne for ham. Du bedes redegøre for, hvad der evt. kan gives godtgørelse for, og hvem der kan få godtgørelsen.

OPGAVE 4 (30 %):

Lars har to konkrete tilbud om køb af henholdsvis snus fra Mexico og cigaretter fra Rusland.

Lars har fået tilbudt 400 kg snus i 1 kg pakninger til 10 US dollar/kg. Leverandøren i Mexico har også tilbudt at pakke snusen i 50 g dåser for 1000 US dollar, men Lars skal selv levere dåserne. Lars har lavet en aftale med en virksomhed i Odense om produktion og levering af 8000 dåser til en samlet værdi af 4000 US dollar. Lars har også lavet en aftale med en speditør om transport af snusen fra Mexico til Danmark for i alt 1000 US dollar.

Lars har en tidligere kollega og god ven Anders Andersen, der har startet en cigaret-produktion i Rusland. Anders har tilbudt Lars en sending cigaretter 1.000.000 stk. til en "venne"-pris på 100.000 US dollar. Lars skal selv sørge for transport og videresalg af cigaretterne. Lars har indgået aftale med en vognmand om afhentning af cigaretterne. Vognmanden skal have 2500 US dollar for at køre varerne fra Anders Andersens virksomhed til Danmark.

Lars vil gerne have svar på, hvad toldværdien er for henholdsvis snus og cigaretter?

Desuden vil Lars gerne vide, om der er noget han skal være opmærksom på i forbindelse med importerne?

KAPITEL 24

TOBAK OG FABRIKEREDE TOBAKSERSTATNINGER

Bestemmelse

1. Dette kapitel omfatter ikke medicinalcigaretter (kapitel 30).

Underpositionsbestemmelse

1. Som »vandpibetobak« i pos. 2403 11 anses tobak, der er bestemt til rygning i en vandpibe, og som består af en blanding af tobak og glycerol, også med indhold af aromatiske olier og ekstrakter, melasse eller sukker, og også aromatiseret med frugt. Produkter uden indhold af tobak, der er bestemt til rygning i en vandpibe er imidlertid undtaget fra denne underposition.

KN-kode	Varebeskrivelse	Bunden toldsats (%)	Supplerende enhed
1	2	3	4
2401	Tobak, rå eller ufabrikeret; tobaksaffald:		
2401 10	– Tobak, ikke strippet:		
2401 10 35	– – »Light air cured« tobak	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net ⁽¹⁾	—
2401 10 60	– – »Sun cured« Orient	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net	—
2401 10 70	– – »Dark air cured« tobak	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net	—
2401 10 85	– – »Flue cured« tobak	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net ⁽²⁾	—
2401 10 95	– – I andre tilfælde	10 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/net ⁽³⁾	—
2401 20	– Tobak, delvis eller helt strippet:		
2401 20 35	– – »Light air cured« tobak	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net ⁽¹⁾	—
2401 20 60	– – »Sun cured« Orient	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net	—
2401 20 70	– – »Dark air cured« tobak	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net	—
2401 20 85	– – »Flue cured« tobak	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net ⁽²⁾	—

(1) Toldlempelse for »light air cured« Burley (herunder Burley-hybrider) og »light air cured« Maryland tobak: 18,4 MIN 22 € MAX 24 €/100 kg/net. Denne toldlempelse er betinget af, at formaliteterne og betingelserne fastsat i afsnit II, »Særlige bestemmelser«, litra F, er overholdt.

(2) Toldlempelse for »flue cured« Virginia tobak: 18,4 MIN 22 € MAX 24 €/100 kg/net. Denne toldlempelse er betinget af, at formaliteterne og betingelserne fastsat i afsnit II, »Særlige bestemmelser«, litra F, er overholdt.

(3) Toldlempelse for »fire cured« tobak: 18,4 MIN 22 € MAX 24 €/100 kg/net. Denne toldlempelse er betinget af, at formaliteterne og betingelserne fastsat i afsnit II, »Særlige bestemmelser«, litra F, er overholdt.

KN-kode	Varebeskrivelse	Bunden toldsats (%)	Supplerende enhed
1	2	3	4
2401 20 95	-- 1 andre tilfælde	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net ⁽¹⁾	—
2401 30 00	-- Tobaksaffald	11,2 MIN 22 € MAX 56 €/100 kg/ net	—
2402	Cigarer, cerutter, cigarillos og cigaretter, af tobak eller tobakserstatning:		
2402 10 00	-- Cigarer, cerutter og cigarillos, med indhold af tobak	26	1 000 p/st
2402 20	-- Cigaretter med indhold af tobak:		
2402 20 10	-- Med indhold af kryddernellike	10	1 000 p/st
2402 20 90	-- 1 andre tilfælde	57,6	1 000 p/st
2402 90 00	-- Andre varer	57,6	—
2403	Andre tobaksvarer og fabrikerede tobakserstatninger; homogeniseret eller rekonstitueret tobak; ekstrakter og essenser af tobak:		
	-- Røgtobak, også med indhold af tobakserstatning, uanset mængdeforholdet:		
★ 2403 11 00	-- Vandpibetobak som nævnt i underpositionsbestemmelse 1 til dette kapitel	74,9	—
2403 19	-- Andre varer:		
★ 2403 19 10	-- I pakninger af nettovægt 500 g og derunder	74,9	—
★ 2403 19 90	-- 1 andre tilfælde	74,9	—
	-- Andre varer:		
2403 91 00	-- Homogeniseret eller rekonstitueret tobak	16,6	—
2403 99	-- Andre varer:		
2403 99 10	-- Skrå og snus	41,6	—
2403 99 90	-- Andre varer	16,6	—

⁽¹⁾ Toldlempelse for "fire cured" tobak: 18,4 MIN 22 € MAX 24 €/100 kg/net. Denne toldlempelse er betinget af, at formaliteterne og betingelserne fastsat i afsnit II, "Særlige bestemmelser", litra E, er overholdt.