

Eksamen i Told- og afgiftsret (17. januar 2022)

4 timers skriftlig eksamen

Eksamensopgaven består af 4 opgaver med underspørgsmål (i alt 5 sider) samt et bilag, KN2021 kapitel 4 (i alt 15 sider).

Alle hjælpemidler tilladt inkl. høretelefoner.

Karakteren gives på baggrund af en samlet vurdering af besvarelsen, hvor opgaverne vægtes således:

Opgave 1 ca. 40%

Opgave 2 ca. 40%

Opgave 3 ca. 10%

Opgave 4 ca. 10%

Husk at henvise til lovgivning og eventuel praksis.

Virksomheden Brie Biksen ("BB") køber og sælger forskellige oste. Brie Biksen har hovedlager i Aarhus, hvorfra størstedelen af virksomhedens oste sendes ud. Brie Biksen er importør- og eksportørregistreret og har bevilling til midlertidig opbevaring på en del af virksomhedens lager i Aarhus. Brie Biksen har ikke andre toldbevillinger eller tilladelser.

Brie Biksen indkøber oste fra en lang række mejerier i hele verden og sælger primært til kunder i Europa.

Opgave 1

En af Brie Biksens leverandører er det britiske mejeri, The UK Cheese Corporation ("CC"). The UK Cheese Corporation er beliggende i det nordlige England i nærheden af byen Leeds.

The UK Cheese Corporation producerer den særlige Yorkshire ost, "White Rose Cheese" ("WR"). "White Rose Cheese" er en almindelig ost, der produceres på The UK Cheese Corporation's mejeri. Traditionelt anvendes lokal mælk (position 0401) til produktionen, men på grund af en voldsom efterspørgsel har The UK Cheese Corporation været nødt til at importere mælk fra andre lande.

Til produktion af 1 kg ost anvendes således 3 liter mælk fra England, 4 liter mælk fra Irland og 3 liter mælk fra USA. Foruden mælk tilsættes 10 gram osteløbe og 5 gram salt fra England. Osteproduktionen foregår på The UK Cheese Corporation's produktionsanlæg, hvor osten pasteuriseres, syrnes og tilsættes osteløbe. Herefter hældes osten i forme, presses og saltes. Hele processen foretages med stor præcision og kræver stor ekspertise, for at osten får den helt rigtige konsistens og smag. Til sidst

lagres osten i en kælder under mejeriet, indtil osten er salgsklar. Den færdige ost har et fedtindhold i ostemassen på 40 vægtprocent og et vandindhold i den fedtfri ostemasse på 45 vægtprocent. The UK Cheese Corporation tjener i gennemsnit 30 kr. pr. kg fremstillet ost.

Spørgsmål 1A:

Hvordan skal "White Rose Cheese" tariferes (otte cifre), og hvad er toldsatsen ved import til EU fra tredjelande?

Spørgsmål 1B:

Hvilken oprindelse skal Brie Biksen angive, når "White Rose Cheese" skal angives til fri omsætning?

Spørgsmål 1C:

Direktøren for Brie Biksen har læst, at varer fra England kan importeres, uden at der skal betales told, hvis de er omfattet af handelsaftalen mellem Storbritannien og EU.

Kan "White Rose Cheese" opnå præferenceoprindelse ved import til Danmark?

Spørgsmål 1D:

The UK Cheese Corporation producerer også en økologisk udgave af "White Rose Cheese", hvor der udelukkende anvendes økologisk mælk fra Yorkshire højlandskvæg fra det nordlige England i produktionen.

Vil den økologiske "White Rose Cheese" kunne opnå præferenceoprindelse i Storbritannien?

Opgave 2

Brie Biksen bestiller i sommeren 2021 4.000 kg "White Rose Cheese" fra The UK Cheese Corporation. Det aftales, at levering skal ske den 1. november 2021. Planen er, at transportøren SeaShipping ("SS") skal fragte de 4 containere, som osten fylder, fra The UK Cheese Corporation's mejeri til Brie Biksens hovedlager i Aarhus. SeaShipping skal stå for hele transporten, herunder samtlige toldangivelser undervejs. Osten skal leveres på lageret angivet til midlertidig opbevaring.

Spørgsmål 2A:

På turen fra Storbritannien bliver skibet fanget i en storm, og på grund af fejl i fastspændingen af containerne falder en del containere over bord midt på Nordsøen og bliver aldrig fundet. En af de forliste containere er en container med ost til Brie Biksen.

Hvordan skal Brie Biksen og SeaShipping forholde sig til denne container i relation til toldreglerne?

Spørgsmål 2B:

Skibet anløber Esbjerg Havn den 28. oktober 2021. På grund af travlhed hos toldmyndighederne i Esbjerg henvises SeaShipping til at frembyde varerne for Tolden i Aarhus. SeaShipping beder deres faste samarbejdspartner, Esbjerg Express ("EE"), om at forestå transporten til Aarhus. Esbjerg Express kontrollerer, at al godset er til stede i containerne, da de læsser lastbilerne. Ved Tolden i Aarhus frembydes varerne og angives til midlertidigt oplag på Brie Biksens lager. Angivelsen antages, men før frigivelsen anmoder toldmyndighederne om at foretage kontrol af containerne. Ved kontrollen konstateres det, at en af containerne er tom.

Opstår der toldskyld for den forsvundne "White Rose Cheese", og hvem er i så fald debitor for toldskylden?

Spørgsmål 2C:

De resterende 2 containere frigives til midlertidig opbevaring på Brie Biksens lager.

Den ene af containerne sælges til Salling Group ("SG"). Brie Biksen angiver hele containerens indhold af "White Rose Cheese" til fri omsætning og betaler toldbeløbet. Ostene kommer på hylderne i Salling Groups butikker, men efter kort tid oplever Salling Group en storm af utilfredse kunder, der klager over, at ostene har en slem bismag af metal, hvilket skyldes en fejl under fremstillingen.

Salling Group klager over de usmagelige oste og sender de resterende "White Rose Cheese" tilbage til Brie Biksen.

Hvordan skal Brie Biksen forholde sig, og består der mulighed for at få det betalte toldbeløb retur?

Spørgsmål 2D:

Den sidste container har tydelige tegn på, at den har været ramt af stormvejret, og Brie Biksen vælger derfor at åbne containeren for at undersøge, om osten har taget skade under transporten. Det viser sig, at der er trængt saltvand ind i containeren, da den ikke har været lukket korrekt. Osten er derfor ikke anvendelig til videresalg.

Brie Biksen, The UK Cheese Corporation og SeaShipping kan ikke blive enige om, hvem der har ansvaret for, at osten er blevet ødelagt. Men det lykkes dem at sælge osten som ostepulver til en russisk virksomhed. Brie Biksen har et produktionsanlæg, der kan fremstille ostepulver af den ødelagte ost.

Hvordan skal osten og siden ostepulveret behandles toldmæssigt?

Hvilke toldangivelser skal Brie Biksen i den forbindelse lave i EU?

Opgave 3

"White Rose Cheese" er en meget eftertragtet ost, men The UK Cheese Corporation har fortsat svært ved at skaffe mælk til sin osteproduktion. Efterspørgslen på mælk er mindre i EU, og Brie Biksen og The UK Cheese Corporation indgår derfor aftale om, at Brie Biksen skal levere al mælken til

produktionen. Brie Biksen indkøber de store mængder mælk fra en tysk leverandør. Mælken er i fri omsætning men uden EU-oprindelse.

For levering af 1000 kg "White Rose Cheese" betaler Brie Biksen 30.000 kr. til The UK Cheese Corporation for produktionen; Brie Biksen har selv leveret mælk for en værdi af 20.000 kr., og for transporten til Esbjerg Havn betaler Brie Biksen 5.000 kr. til Sea Shipping.

Spørgsmål 3A:

Hvordan skal toldværdien beregnes på den "White Rose Cheese", som Brie Biksen importerer?

Spørgsmål 3B:

The UK Cheese Corporation er ejet af moderselskabet "The Dairy Company" ("DC"), beliggende i Delaware, USA. For retten til at indføre "White Rose Cheese" i EU, skal Brie Biksen betale en licensafgift på 1 kr. pr. kg til The Dairy Company.

Har dette betydning for toldværdien?

Spørgsmål 3C:

Brie Biksen modtager meget store mængder "White Rose Cheese" fra The UK Cheese Corporation, som oplægges på det midlertidige oplag. Brie Biksen opdager, at toldværdien på de mange oste overstiger den sikkerhed, som Brie Biksen har stillet i forbindelse med sin bevilling til midlertidigt oplag.

Brie Biksen kan ikke stille bankgaranti men ønsker at stille sikkerhed ved pant i sine lagerbygninger; kan virksomheden det?

Opgave 4

Brie Biksen har gennem længere tid forhandlet med en fransk chokoladeproducent om at blive dennes forhandler af chokolade i Skandinavien. I sommeren 2021 falder aftalen på plads, og Brie Biksen skal nu også sælge chokolade. Det aftales, at det første produkt, som Brie Biksen skal sælge i Skandinavien, er producentens berømte chokoladeovertrukne marcipankugler.

Brie Biksens revisor har nævnt, at der muligvis kan være afgifter på chokolade. Brie Biksen opsøger derfor en rådgiver for at få svar på nedenstående spørgsmål i forbindelse med virksomhedens nye forretningsområde.

Spørgsmål 4A:

Er der punktafgifter på de chokoladeovertrukne marcipankugler?

Og hvor stor er afgiften, når det oplyses, at marcipankuglerne indeholder 9% tilsat sukker?

Spørgsmål 4B:

Skal Brie Biksen gøre noget i forhold til punktafgiftslovgivningen, inden virksomheden kan starte på indførsel af de chokoladeovertrukne marcipankugler fra Belgien?

Spørgsmål 4C:

Hvornår opstår pligten til at betale punktafgifter ved indførsel af punktafgiftspligtige varer fra et andet EU land?