

Eksamen Told- og afgiftsret (17. januar 2022)

Vejledende besvarelse

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%

Opgave 1

Svar spørgsmål 1A:

White Rose Cheese tariferes under KN kode 04069069, anden ost med et fedtindhold i ostemassen på 40 vægtprocent og et vandindhold i den fedtfri ostemasse på under 47 vægtprocent.

Hvis den studerende argumenterer ud fra KN.

Position 0406 Ost og ostemasse:

Underposition (6 cifre) Anden ost: (da øvrige underpositioner 6 cifre ikke kan anvendes)

Underposition (8 cifre) andre tilfælde: (da det ikke er ost til forarbejdning)

andre varer: (da "White Rose Cheese" ikke er direkte nævnt)

andre varer: (da der ikke er tale om fåremælk eller bøffelmælk)

47 vægtprocent og derunder:

Andre varer (da "White Rose Cheese" ikke er direkte nævnt)

Den bundne toldsats i KN2021 er 188,2 €/100 kg/net.

Svar spørgsmål 1B:

Ved angivelsen til fri omsætning skal Brie Biksen angive den almindelige oprindelse (ikke-præferentiell oprindelse). Ved fremstillingen af "White Rose Cheese" er anvendt varer fra flere lande, jf. EUTK artikel 60, stk. 2.

Indledningsvis kan det fastslås, at position 0406 ikke er omfattet af bilag 22-01.

Det fremgår af de ikke-bindende listeregler på Kommissionens hjemmeside, at varer under position 0406 skal undergå positionsskifte for at være væsentligt bearbejdet. Osten fremstilles hovedsageligt af mælk, der tariferes under position 0401. Ved produktionen sker der således positionsskifte til position 0406. Listereglerne er imidlertid ikke bindende, jf. bl.a. sag C-206/08, HEKO, præmis 20, hvorfor der skal foretages en selvstændig vurdering, jf. EUTK artikel 60, stk.2.

EUTK artikel 60, stk. 2 indeholder 5 kriterier, der skal vurderes:

- (1) Indledningsvis bør det fastslås, at produktionen på CC's mejeri er den sidste bearbejdning forud for importen i EU.
- (2) Bearbejdningen skal desuden være væsentlig. Under produktionen bliver mælken omdannet til ost, herved får varen særlige egenskaber og en særlig sammensætning, som den ikke besad forud for produktionen, og bearbejdningen må derfor vurderes at være væsentlig, jf. eksempelvis sag C-206/08, HEKO, præmis 28.
- (3) Der fremstilles et nyt produkt ved produktionen, osten.
- (4) Det må ligeledes konkluderes, at produktionen foregår i en dertil indrettet virksomhed, idet det oplyses, at produktionen sker i et mejeri og på et produktionsanlæg.
- (5) Det fremgår, at CC har et provenu på 30 kr. pr. kg ost, hvorefter produktionen tillige må anses for økonomisk berettiget.

På dette grundlag kan det konkluderes, at bearbejdningen af osten opfylder kriterierne, og osten derfor har (almindelig) oprindelse i Storbritannien.

Svar spørgsmål 1C:

For at osten kan opnå præferenceoprindelse i henhold til handelsaftalen mellem Storbritannien og EU skal produktionen, jf. aftalens artikel 39, stk. 1, litra c, opfylde kriterierne i proceslisten i aftalens bilag 3.

Af bilag 3 fremgår, at alle anvendte materialer, der henhører under kapitel 4 – Dvs. konkret mælk (position 0401) - skal være fuldt ud fremstillet i Storbritannien. Der anvendes mælk fra USA i produktionen, som således ikke er fuldt ud fremstillet i Storbritannien. Osten kan derfor ikke få præferenceoprindelse i Storbritannien.

Svar spørgsmål 1D:

For at osten kan opnå præferenceoprindelse i henhold til handelsaftalen mellem Storbritannien og EU skal produktionen, jf. aftalens artikel 39, stk. 1, litra c, opfylde kriterierne i proceslisten i aftalens bilag 3. Heraf fremgår, at alle anvendte materialer, der henhører under kapitel 4 – Dvs. konkret mælk (position 0401) - skal være fuldt ud fremstillet i Storbritannien. Det følger af handelsaftalen mellem Storbritannien og EU, artikel 41, stk. 1, litra d, at produkter fra dyr, som er opdrættet i Storbritannien anses for at være fuldt ud fremstillet. Opgaven indeholder ikke direkte oplysninger om, hvorvidt kvæget er opdrættet i Storbritannien.

Hvis de studerende lægger til grund, at kvæget er opdrættet i Storbritannien, skal mælken anses for at være fuldt ud fremstillet, og det første af kravene i bilag 3 er hermed opfyldt.

Desuden er det et krav i henhold til proceslisten i bilag 3, at den samlede vægt af materialer uden oprindelsesstatus henhørende under position 17.01 og 17.02 ikke overstiger 20 % af vægten af produktet. Osten indeholder ingen varer under disse positioner, hvorfor også dette kriterium er opfyldt.

Den økologiske White Rose Cheese har dermed præferenceoprindelse i Storbritannien.

Opgave 2

Svar spørgsmål 2A:

Containeren forliser midt på Nordsøen og indføres derfor ikke i EU's toldområde. Den skal derfor ikke frembydes for toldmyndighederne, jf. EUTK art. 134 og 139 modsætningsvis. BB og SS skal derfor ikke foretage sig noget i forhold til denne container efter toldreglerne.

Den studerende kan evt. komme ind på det forhold, at der (formentligt) er udarbejdet en summarisk indpassageangivelse, jf. EUTK artikel 127, forud for den forventede indførsel, og at en sådan angivelse (kan) erklæres ugyldig, jf. EUTK artikel 129, stk. 2. Den summariske indpassageangivelse ugyldiggøres. Dette kan ske på anmodning af SS/BB eller efter 200 dage, jf. EUTK art. 129. Så ikke en pligt for SS/BB.

Svar spørgsmål 2B:

Varerne er ikke-EU-varer, der er indført i EU's toldområde og på vej til det anviste toldsted, jf. EUTK artikel 135, stk. 1, med henblik på at blive frembudt, da de forsvinder. Varerne forsvinder før de er frembudt for myndighederne, og der foreligger derfor manglende overholdelse af en forpligtelse i forbindelse med importen af varerne, jf. EUTK artikel 79, stk. 1, litra a, 1. led, og der opstår toldskyld.

Det fremgår, at varerne er til stede, da EE lægger dem, og det må på det grundlag konkluderes, at de forsvinder under transporten fra Esbjerg til Aarhus, som EE er ansvarlig for, jf. EUTK artikel 79, stk. 3, litra a, jf. artikel 135, stk. 3. Der kan evt. henvises til sag C-238/02, Viluckas, og sag C-414/02, Spedition Ulustrans, hvorefter det fremgår, at transportøren er ansvarlig på objektivt grundlag, når varer ikke frembydes i forbindelse med importen.

På denne strækning er SS ansvarlig for transporten, men denne gennemføres af en underentreprenør EE. BB er ejer af varerne og den der importerer godset. Debitor er efter EUTK art. 79, stk. 3, litra a) enhver person, som det påhviler at opfylde de pågældende forpligtelser.

Forpligtelsen er at frembyde godset på det anviste sted. I denne opgave er det anviste sted tolden i Aarhus. Ansvar påhviler den, der fører varerne ind i EU, jf. 135, stk. 1 hvilket er SS, samt enhver person der overtager transporten, jf. 135, stk. 3 hvilket er EE.

Debitor er derfor SS og EE, jf. EUTK art. 79, stk. 3, litra a), jf. art. 135, stk. 1 og 3. SS og EE hæfter solidarisk, jf. EUTK art. 84.

Svar spørgsmål 2C:

Det fremgår, at ostenes bismag skyldes en fejl under produktionen. Ostene var således mangelfulde, før de blev frigivet til fri omsætning. Det bør derfor overvejes, om BB kan få godtgjort det betalte toldbeløb, jf. EUTK artikel 118 om defekte eller ikke-bestillingsvarende varer.

Godtgørelse er betinget af, at varerne ikke er taget i brug. Det forhold at varerne udbydes til salg kan ikke antages for at være ibrugtagning, og smagning enkelte af ostene var nødvendig for at konstatere manglen, jf. EUTK artikel 118, stk. 2. Det er dog en betingelse for godtgørelsen, at BB udfører de resterende oste af EU, jf. EUTK artikel 118, stk. 2, eller at de tilintetgøres efter tilladelse fra toldmyndighederne, jf. stk. 4.

Undtagelserne til indrømmelse af godtgørelse i EUTK artikel 118, stk. 3, litra a)-c) er ikke relevante.

Svar spørgsmål 2D:

Del 1: Den ødelagte ost er en ikke-EU vare, der er henført under proceduren for midlertidig opbevaring. Under denne procedure må osten kun undergives behandlinger, der tjener til varens bevarelse i uændret stand, jf. EUTK artikel 147, stk. 2. For at bearbejde osten – uden at angive den til fri omsætning og betale told - skal den derfor henføres under proceduren for aktiv forædling, hvilket forudsætter, at BB først ansøger om bevilling til dette, jf. EUTK artikel 211, stk. 1, litra a). Bevilling kan ansøges på basis af toldangivelsen til aktiv forædling, jf. DF artikel 163, stk. 1, litra c). For at ansøgningen imødekommes af myndighederne, skal BB opfylde betingelserne, jf. EUTK artikel 211, stk. 3. Det forventes ikke, at de studerende behandler betingelserne indgående, da opgaven ikke indeholder oplysninger herom.

Efter endt forarbejdning af osten til ostepulver skal osten reeksporteres, jf. EUTK artikel 270.

Del 2: BB skal udarbejde en toldangivelse til aktiv forædling, jf. EUTK artikel 210, stk. 1, litra d), samt en reeksportangivelse, jf. EUTK artikel 270, stk. 1.

Opgave 3

Svar spørgsmål 3A:

Det er udgangspunktet, at toldværdien er transaktionsværdien, jf. EUTK artikel 70, stk. 1, og udgøres af den fulde pris, som BB skal betale for osten, jf. stk. 2.

For at anvende transaktionsværdien skal betingelserne, jf. EUTK artikel 70, stk. 3 være opfyldt, hvilket er tilfældet.

Det fremgår, at BB betaler 30.000 kr. for 1.000 kg. ost, men at BB desuden har leveret mælk for en værdi af 20.000 kr. Værdien af den leverede mælk skal indgå i transaktionsværdien, da det er en del af den fulde pris, som BB betaler, jf. EUTK artikel 71, stk. 1, litra b), nr. i), idet mælken indgår som ingrediens i den færdige ost.

Desuden betaler BB 5.000 kr. for transport til Esbjerg Havn, hvilket tillige skal indgå i transaktionsværdien, jf. EUTK artikel 71, stk. 1, litra e), nr. i). Det oplyses, at transportomkostningen er for transport til Esbjerg Havn, hvilket er indgangstoldstedet for varer der transporteres ad søvejen, jf. GF artikel 137, stk. 1, litra a). Transportbeløbet dækker derfor ikke over transport efter indførslen, jf. EUTK artikel 72, stk. 1, litra a).

Transaktionsværdien kan dermed opgøres som: 30.000 kr. + 20.000 kr. + 5.000 kr. = 55.000 kr.

Svar spørgsmål 3B:

Ja. Licensafgifter, som køberen er forpligtet til at betale direkte eller indirekte som betingelse for salg, skal indgå i transaktionsværdien, jf. EUTK artikel 71, stk. 1, litra c). I ovenstående toldværdi skal derfor tillægges 1 kr. * 1.000 kg. ost = 1.000 kr.

Den studerende kan evt. henvise til sag C-306/04, Compaq Computer. "køberen er forpligtet til at betale direkte eller indirekte som betingelse for salg af de varer, der skal værdiansættes, for så vidt sådanne royalties eller licensafgifter ikke er indbefattet i den pris, der faktisk er betalt eller skal betales" jf. EUTK art. 71, stk. 1, litra c).

Den studerende skal argumentere for at licensafgiften er en betingelse for salget af varerne og ikke er indbefattet i prisen, eller det modsatte. Det væsentlige er argumentationen mere end resultatet. Ingen af formodningsreglerne i GF art. 136 synes af finde anvendelse.

Da BB betaler for retten til at indfører varen, og beregningen foretages ud fra de indførte varer, må det pege i retning af at licensen er en del af toldværdien. Her kan også henvises til C-306/04, Compaq Computer. Licensafgiften på 1 kr. pr. kg. bør derfor lægges til toldværdien, jf. EUTK art. 71, stk. 1 litra c).

Svar spørgsmål 3C:

Ja. BB kan stille sikkerhed ved pant i fast ejendom, jf. EUTK artikel 92, stk. 1, litra c), jf. DF artikel 83, stk. 1, litra a).

Opgave 4

Svar spørgsmål 4A:

Da der er tale om en chokoladeovertrukken marcipankugle er der afgift efter CHOAL § 1, stk. 1, nr. 1. (nogle vil sikkert pege på CHOAL § 1, stk. 1, nr. 3 hvilket ikke er helt korrekt)

Afgiftssatsen er 25 kr. og 97 øre pr. kg. efter CHOAL § 2, stk. 1, nr. 1.

Svar spørgsmål 4B:

BB skal registreres som enten oplagshaver, jf. CHOAL § 4, stk. 1, registreret varemottager, jf. CHOAL § 10a, stk. 1 eller midlertidig varemottager, jf. CHOAL § 10a, stk. 5. Registreringen skal være sket inden varerne sendes fra Belgien.

Da der er tale om løbende import og salg, bør rådgiveren råde BB til at blive registreret som oplagshaver. Hermed kan BB modtage varer fra udlandet uden at berigtige/afregne afgiften, jf. CHOAL § 5, stk. 1. Afregning af afgiften sker først ved videresalget.

Svar spørgsmål 4C:

Afgiften skal betales ved varemottagelsen i Danmark, jf. CHOAL § 10a, stk. 1.