

HA(JUR.) i skat, 5. semester

Vintereksamen 2016-2017

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420141E021 Told- og afgiftsret

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: alle – herunder høretelefoner

Eksamensopgaven består af 4 opgaver med underspørgsmål (6 sider)

Bilag 1: KN2016 kapitel 92 "Musikinstrumenter; Dele og tilbehør dertil" (2 sider)

Bilag 2: KN2016 kapitel 24 "Tobak og fabrikerede tobakserstatninger" (2 sider)

Opgave 1 vægter 30%

Opgave 2 vægter 30%

Opgave 3 vægter 20%

Opgave 4 vægter 20%

Opgave 1

Streng Eksperten A/S i Odense producerer strenginstrumenter, der sælges i hele verden. Et af de meget solgte instrumenter er en harpe, der bl.a. sælges til sydeuropæiske lande samt en række lande i Asien og Sydamerika.

Harpen produceres i Odense af dele fra Polen, Frankrig, Brasilien, Sverige og strenge fra USA. Harpen færdigpakkes på Streng Ekspertens lager i Odense og sælges for 200 euro ab fabrik. Strengene fra USA koster 40 euro pr. sæt.

Streng Eksperten er registreret som importør og eksportør, men har derudover ikke nogle toldbevillinger eller særlig ekspertise indenfor toldområdet. Streng Eksperten har derfor indgået en speditorsaftale med speditorsfirmaet FortoldningsEksperten ApS. FortoldningsEksperten skal sørge for at Streng Ekspertens varer angives og håndteres korrekt ved indførsel, således at alle varer der ankommer til Streng Ekspertens lager i Odense, kan anvendes straks ved ankomst.

FortoldningsEksperter bruger blandt andet sit lager på Aarhus havn, som er godkendt som lagerfacilitet til midlertidig opbevaring af varer.

Spørgsmål 1a

Den første sending harpestrengene fra USA viser sig ved ankomsten til Strengene Ekspertens lager, for en stor del vedkommende, at være fejlbehæftede. Strengene er angivet til fri omsætning den 20. december 2015. Da Strengene Eksperten har købt strengene "Ex Works" og selv arrangeret transporten, vil producenten i første omgang ikke anerkende fejlen. Men efter en del skrivi frem og tilbage anerkender producenten i USA, at strengene ikke er i overensstemmelse med det aftalte og accepterer at godtgøre Strengene Eksperten købesummen for de harpestrengene, der er fejlbehæftede.

Arbejdet med at undersøge strengene for fejl er omfattende, og Strengene Eksperten ønsker i første omgang blot at returnere samtlige strengene. Producenten får imidlertid overtalt Strengene Eksperten til at foretage sorteringen mod et nedslag i prisen på de resterende strengene på 5 euro pr. sæt.

Kan Strengene Eksperten få toldgodtgørelse for de strengene der er fejlbehæftede?

Hvilke betingelser skal være opfyldt?

Spørgsmål 1b

I forbindelse med toldmyndighedernes sagsbehandling af godtgørelsesansøgningen ønsker sagsbehandleren fra SKAT at kontrollere harpestrengene og skriver derfor til Strengene Eksperten at denne skal indsende 5 sæt strengene med fejl og 5 sæt strengene uden fejl. Strengene Eksperten nægter imidlertid at indsende strengene, da "SKAT jo har set dem ved fortoldningen".

Sagsbehandleren tager i stedet til Strengene Ekspertens lager for at besigtige strengene. Også her brokker direktøren fra Strengene Eksperten sig, men tillader dog til sidst at sagsbehandleren kan se på strengene.

Er Strengene Eksperten forpligtet til at indsende strengene?

Kan Strengene Eksperten nægte SKAT adgang til lageret?

Spørgsmål 1c

Producenten af harpestrengene i USA oplyser at den næste sending indeholder samme fejl og derfor skal returneres. Sendingen er imidlertid ankommet til Fortoldningseksperterens lager i Aarhus den 10. september 2016.



Hvilken angivelse skal fortoldningseksperter lade, når det andet parti strengene skal returneres?

Spørgsmål 1d

Efter det omfattende bøl med leveringen af strenge får Strenge Eksperten på den næste levering af strenge (tredje leverance) en kulance-nedsættelse af producentens listepriis på 5%. Hvad bliver toldværdien for de strenge som Strenge Eksperten modtager i første og tredje leverance?

Opgave 2

På en forretningsrejse i Sydkorea møder direktøren for Strenge Eksperten en sydkoreansk grossist der bl.a. handler med instrumenter. Den sydkoreanske grossist ønsker at importere Strenge Ekspertens produkter. Inden handlen kan afsluttes, ønsker den sydkoreanske grossist at kende varekoden samt at få at vide om varerne er omfattet af toldpræferenceaftalen mellem EU og Sydkorea.

A		<p>Harpe:</p> <p>Fremstilles i Odense. Træ fra Brasilien 44 euro Strenge fra USA 40 euro Forskellige smådele fra Frankrig 10 euro Skruer m.v. fra Polen 24 euro Etui fra Sverige 16 euro</p> <p>Pris ab fabrik Odense 200 euro</p>
B		<p>Violinbuer med ekstra violinbuehår og "frosch" (den skrue der bruges til at spænde buehåret på buen):</p> <p>Fremstilles i Odense. Træ fra Brasilien 4 euro Hestehår fra Sydkorea 2 euro Smådele fra Frankrig 1 euro Skruer m.v. fra Polen 1 euro</p> <p>Pris ab fabrik Odense 10 euro.</p>

Spørgsmål 2a

Hvilken varekode og toldsats er harpen omfattet af?

(Her indlægges forudsætninger for produktionsmåden/-materialer hvis det er nødvendigt for at finde varekoden)

Hvilken varekode og toldsats er violinbue-sættet omfattet af?

(Her indlægges forudsætninger for produktionsmåden/-materialer hvis det er nødvendigt for at finde varekoden)

Spørgsmål 2b

Kan harpen få præferenceoprindelse efter aftalen mellem EU og Sydkorea?

Kan violinbue-sættet få præferenceoprindelse efter aftalen mellem EU og Sydkorea?

Hvis en eller begge varer ikke kan få præferenceoprindelse, hvilket land opnår de da almindelig oprindelse i?

Spørgsmål 2c

Streng Eksperten overvejer at udskifte harpens etui med et eksklusivt læderetui der er særligt tilpasset harpen. Læderetuiet købes i Pakistan for 20 euro. Med det mere eksklusive look forventer Streng Eksperten at kunne hæve prisen af fabrik til 260 euro.

Vil disse ændringer ændre besvarelsen af opgave 2a og 2b for harpen?

Spørgsmål 2d

Den mulige køber i Sydkorea vil gerne være helt sikker på at det er den rigtige varekode der anvendes, samt at eventuelle præferenceoprindelseserklæringer er korrekte. Er der mulighed for at få en større sikkerhed for at varekode og oprindelse er korrekt, eventuelt fra en myndighed?

Opgave 3

Streng Eksperten laver også violiner. Til fremstillingen anvendes en særlig træsort som Streng Eksperten også køber i Brasilien. Da træet skal emballeres og transporteres under særlige forhold, sørger Streng Eksperten selv for transporten til Odense. Fortoldningseksperten planlægger transporten fra Rio til Rotterdam og herfra med lastbil til Fortoldningsekspertens lager i Aarhus, inden de transporteres til Streng Eksperten i Odense.

Spørgsmål 3a

Vil ovennævnte give anledning til tillæg eller fradrag i transaktionsværdien?

Spørgsmål 3b

Fortoldningseksperten laver alle toldangivelser for transporten. Hvilke toldangivelser (herunder til hvilke toldprocedurer) skal der laves i EU for at Streng Eksperten kan anvende træet, når det ankommer til virksomheden?

Og til hvilke landes toldmyndigheder skal de forskellige angivelser indgives?

Spørgsmål 3c

Ved ankomsten til Fortoldningsekspertens lager konstateres det at halvdelen af træet mangler. I stedet er der pakket en større mængde cigaretter bag træet.

Giver dette anledning til at der er opstået toldskyld?

Hvor og hvornår er en eventuel toldskyld opstået?

Og hvem er debitor?

Spørgsmål 3d

Vil forholdet beskrevet i spørgsmål 3c kunne give anledning til straf for nogle af de involverede?

(Spørgsmålet skal alene besvares ud fra den danske toldlov)

Opgave 4

Streng Ekspertens indkøbschef var i forbindelse med kontraktforhandlingerne med den brasilianske træleverandør i Brasilien i en længere periode. Her fik hun kontakt til en tobaksproducent, der tilbød hende et større parti cigarillos (10.000 stk.) til en rigtig god pris. Efter at være kommet tilbage til Odense bliver ledelsen og bestyrelsen i Streng Eksperten enige om at etablere et selskab der skal importere de 10.000 cigarillos og undersøge, om der er et marked i Europa for brasilianske cigarillos. I forbindelse med oprettelsen af det nye selskab Cigarillos import A/S kontaktes en rådgiver for at få svar på følgende spørgsmål.

Spørgsmål 4a

Cigarillos import A/S er opmærksom på at der skal betales importmoms, men skal der betales told og afgifter af cigarillos ved import fra Brasilien?

Og hvad er satserne?

Spørgsmål 4b

Skal Cigarillos import A/S gøre noget i forhold til told- og/eller afgiftslovgivningen, inden partiet importeres fra Brasilien?

Spørgsmål 4c

Cigarillos import A/S har allerede en aftale med en tysk tobakskæde, der vil aftage 2.000 cigarillos. Den tyske virksomhed oplyser at den er registreret som oplagshaver i Tyskland.

Kan de 2000 cigarillos transporteres til Tyskland, uden at der skal betales afgifter?

Spørgsmål 4d

Et mindre parti, ca. 500 stk., skal videre til en kunde i Rusland. Hvad skal Cigarillos import A/S gøre med disse varer for at undgå betalingen af afgifterne?