



Vintereksamen 2020/2021

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420141E021 – Told- og afgiftsret

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Fagansvarlig eksamensvagt: Carsten Willemoes Jørgensen – cwj@law.au.dk

I tilfælde af fejl i eksamensopgaven, kan den fagansvarlige eksamensvagt kontaktes pr. e-mail inden for den første time. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud via Blackboard.

Sådan afleverer du din opgavebesvarelse

Start afleveringen i god tid inden afleveringsfristen.

Din besvarelse skal afleveres som **én samlet PDF-fil** i WISEflow. Maks. størrelse er **200 MB**.

Bilag og supplerende materiale kan afleveres i andre filformater (hvis tilladt). Samlet maks. størrelse er 5 GB.

Ved problemer med upload og aflevering i WISEflow, kan din besvarelse sendes til følgende mail: bss.exam@au.dk. Du skal anmode om tilladelse til at aflevere din opgave til endelig bedømmelse. Dette gøres via Studieselvbetjeningen. Du skal benytte formularen "Dispensation" under "Ansøgninger". Du skal anmode om dette hurtigst muligt efter at have sendt din besvarelse til mailadressen.

Har du brug for teknisk hjælp under eksamen, kan du kontakte **BSS IT-support på telefon 8715 0933**.

I udgangspunktet antages kun besvarelser til bedømmelse, som er afleveret i rette format/størrelse og inden for afleveringsfristen.

Eksamen Told- og afgiftsret (12. januar 2021)

4 timer skriftlig

Eksamensopgaven består af 4 opgaver med underspørgsmål (i alt 4 sider) samt 1 bilag, uddrag af KN2020 kapitel 83 (i alt 3 sider)

Alle hjælpemidler tilladt incl. høretelefoner

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

Opgave 1 ca. 40%

Opgave 2 ca. 20%

Opgave 3 ca. 30%

Opgave 4 ca. 10%

Husk at henvise til lovgivning og eventuel praksis

Opgave 1

Carla og Carlos driver sammen en virksomhed i Randers, der har specialiseret sig i import af varer fra Nordamerika. Virksomheden importerer forskellige produkter, som videresælges til en lang række europæiske lande. Virksomheden er registreret som importør og eksportør og har en bevilling til midlertidig opbevaring på virksomhedens lager.

Carla og Carlos har en fast aftale med et transportfirma, Trans Atlantic, der sørger for at transportere produkterne fra sælgerne i Nordamerika til virksomhedens lager i Randers. Trans Atlantic angiver også produkterne til midlertidig opbevaring på Carla og Carlos' lager.

Carla og Carlos fører selv lagerregnskabet på baggrund af angivelserne fra Trans Atlantic og angiver selv produkterne til fri omsætning, når de tages ud fra det midlertidige oplag.

Den 2. oktober 2020 modtager Carla og Carlos et større parti hængelåse fra USA. Hængelåsene angives til midlertidig opbevaring på det midlertidige oplag. Det fremgår af angivelsen, at der er tale om 40.000 hængelåse af mærket "Lock", med en samlet værdi på 200.000 US dollar.

Spørgsmål 1.a:

10.000 "Lock"-hængelåse er solgt til en tysk kunde, med levering på kundens adresse i Hamborg den 5. december 2021. Den tyske kunde ønsker at købe hængelåsene uden told og afgifter og selv angive disse til fri omsætning i Tyskland.

Hvilke angivelser skal der laves, for at hængelåsene kan fragtes fra det midlertidige oplag i Randers til den tyske kunde i Hamborg i overensstemmelse med toldreglerne?

Spørgsmål 1.b:

Andre 10.000 "Lock"-hængelåse er solgt til en dansk kunde. Den danske kunde ønsker også selv at angive hængelåsene til fri omsætning og vil derfor have hængelåsene leveret på sit lager til midlertidig opbevaring. Trans Atlantic skal sørge for transporten og skal angive hængelåsene til ekstern EU-forsendelse. Trans Atlantic's chauffør afleverer hængelåsene på køberens adresse fredag den 13. november 2020, men pga. tæt trafik når chaufføren først frem, efter kundens lager og virksomhed er lukket. Chaufføren sætter derfor hængelåsene foran porten til lageret. Mandag, da kundens medarbejdere møder på arbejdet, er hængelåsene forsvundet.

Opstår der toldskyld for de forsvundne hængelåse?

Hvor og på hvilket tidspunkt opstår toldskylden?

Hvem er debitor for de forsvundne hængelåse?

Spørgsmål 1.c:

Endelig er 10.000 hængelåse solgt til en norsk kunde. Den 8. januar 2021 starter Trans Atlantic en ekstern forsendelse fra det midlertidige oplag i Randers til kunden i Norge. Forsendelsen skal ifølge angivelsen fragtes direkte fra Danmark til Norge med færgen fra Frederikshavn til Oslo. Da færgen bliver aflyst, kører lastbilen med hængelåsene i stedet via Sverige til Norge. Toldmyndighederne i Danmark og Sverige orienteres ikke om den omlagte rute.

Opstår der toldskyld for hængelåsene?

Hvor, og på hvilket tidspunkt, opstår toldskylden?

Hvem er debitor for hængelåsene?

Hvis der opstår toldskyld, kan der så være omstændigheder, der gør, at toldskylden ophører?


Opgave 2

Tarifér følgende tre produkter. Varekoden skal angives med mindst 8 cifre.


Spørgsmål 2.a: Sikkerhedshængelås

	<p>Sikkerhedshængelåsen består af et beslag, en hængelås og to tilhørende nøgler pakket til detailsalg (nøglerne er ikke med på billedet).</p> <p>Hængelåsen produceres i Canada udelukkende af materialer fra Canada; pris for materialer 4 euro. Nøglerne produceres også i Canada af metal fra USA; pris for metal 0.5 euro. Sikkerhedsbeslaget produceres i USA; pris 3 euro.</p> <p>Samlet pris for sikkerhedshængelåsen med beslag og nøgler er 10 euro.</p>
---	--

Spørgsmål 2.b: Hængelåse

	<p>Hængelåsesæt, der består af 3 hængelåse med hver tre nøgler, pakket sammen til detailsalg.</p> <p>Hængelåsene er fremstillet på den canadiske virksomheds fabrik af jern og dele fra Canada. Prisen for jern er 0,5 euro, delene 1 euro. Nøglerne produceres i USA. Prisen for nøglerne er 1 euro.</p> <p>Sættes sælges for 10 euro ab fabrik.</p>
---	---

Spørgsmål 2.c: Hængsel til skabslåge

	<p>Hængslet produceres i Canada til låger, der skal sættes i et vitrineskab.</p> <p>I produktionen anvendes metal fra USA, Canada og Australien. Prisen for metallet er ca. 0,6 euro, og det færdige hængsel sælges for 1 euro ab fabrik.</p>
---	---

Opgave 3

Spørgsmål 3a:

Opnår de tre forskellige varer i opgave 2 præferenceoprindelse i Canada?

Spørgsmål 3b:

Hvis det antages at hængslerne i spørgsmål 2.c. ikke kan opnå præferenceoprindelse, kan hængslerne da opnå almindelig oprindelse i Canada?

Opgave 4

Spørgsmål 4a:

Gourmet butikken Dora Dora har forskellige chokoladevarer i sortimentet. Butikken har i mange år fået chokoladen leveret fra en producent i København. I løbet af foråret 2020 bliver ledelsen i Dora Dora enige om at indhente tilbud fra andre producenter. Efter at have undersøgt markedet kontaktes en belgisk og en engelsk producent.

I efteråret 2020 får butikken tilsendt en række vareprøver med fyldt chokolade fra den belgiske og fra den engelske producent. Det besluttet, at Dora Dora skal tage den belgiske chokolade ind i sit sortiment. Efter nogle forhandlinger enes parterne om, at den belgiske producent skal levere 5 forskellige æsker fyldt chokolade. Æskerne indeholder mellem 250 g og 500 g chokolade. I alt leveres 2000 æsker. Den samlede vægt af chokoladen i denne første leverance er på 500 kg.

Efter aftalen er indgået, kontakter Dora Dora sin rådgiver for at spørge, om der er noget, virksomheden skal være opmærksom på ved købet af den belgiske chokolade, og om der skal betales told eller afgifter for chokoladen.

Hvad skal rådgiveren svare?

Spørgsmål 4b:

I slutningen af december 2020 får Dora Dora et interessant tilbud fra den engelske producent. På baggrund af rådgiverens tidligere svar retter Dora Dora henvendelse til sin rådgiver igen i starten af det nye år. Dora Dora ønsker oplyst, om det vil ændre noget (i svaret på spørgsmål 4a), hvis chokoladen i stedet købes af en engelsk producent.

Hvad skal rådgiveren svare?

KAPITEL 83

DIVERSE VARER AF UÆDLE METALLER

Bestemmelser

- I dette kapitel skal dele af uædle metaller tariferes i samme position som de varer, hvortil de er bestemt. Varer af jern eller stål henhørende under pos. 7312, 7315, 7317, 7318 eller 7320, samt tilsvarende varer af andre uædle metaller (kapitel 74-76 og 78-81), betragtes dog ikke som dele af varer henhørende under dette kapitel.
- Som »møbelruller« anses i pos. 8302 ruller med diameter (med påsat slidbane) ikke over 75 mm, eller ruller med diameter (med påsat slidbane) over 75 mm, for så vidt bredden af hjulet eller den påsatte slidbane er under 30 mm.

KN-kode	Varebeskrivelse	Bunden toldsats (%)	Supplerende enhed
1	2	3	4
8301	Hængelåse og andre låse (nøgleråse, kombinationslåse eller elektriske låse), af uædle metaller; spænder og taskebøjler med indbygget lås, af uædle metaller; nøgler til de nævnte låse, af uædle metaller:		
8301 10 00	– Hængelåse	2,7	—
8301 20 00	– Låse, af den art der anvendes til motorkøretøjer	2,7	—
8301 30 00	– Låse, af den art der anvendes til møbler	2,7	—
8301 40	– Andre låse:		
	– – Låse, af den art der anvendes til døre i bygninger:		
8301 40 11	– – – Cylinderlåse	2,7	—
8301 40 19	– – – Andre dørlåse	2,7	—
8301 40 90	– – Andre låse	2,7	—
8301 50 00	– Spænder og taskebøjler med indbygget lås	2,7	—
8301 60 00	– Dele	2,7	—
8301 70 00	– Løse nøgler	2,7	—
8302	Beslag, tilbehør og lignende varer, af uædle metaller, til møbler, døre, trapper, vinduer, rullegardiner, persienner, karrosserier, sadelmagerarbejder, kuffertyer, kister og lign.; knager og knagerækker, hyldeknægter og lign., af uædle metaller; møbelruller med beslag, af uædle metaller; automatiske dørlukkere, af uædle metaller:		
8302 10 00	– Hængsler	2,7	—
8302 20 00	– Møbelruller	2,7	—
8302 30 00	– Andre beslag, tilbehør og lignende varer, til motorkøretøjer	2,7	—
	– Andre beslag, tilbehør og lignende varer:		

KN-kode	Varebeskrivelse	Bunden toldsats (%)	Supplerende enhed
1	2	3	4
8302 41	-- Til bygninger:		
8302 41 10	--- Til døre, undtagen glasdøre	2,7	—
8302 41 50	--- Til vinduer og glasdøre	2,7	—
8302 41 90	--- I andre tilfælde	2,7	—
8302 42 00	-- Til møbler	2,7	—
8302 49 00	-- I andre tilfælde	2,7	—
8302 50 00	- Knager, knagerækker, hyldeknægte og lign.	2,7	—
8302 60 00	- Automatiske dørlukkere	2,7	—
8303 00	Pansrede eller på anden måde forstærkede pengeskabe, boksdøre og bokse til brand- og tyverisikre rum, sikrede pengeskasser, dokumentkasser og lign., af uædle metaller:		
8303 00 40	- Pansrede eller på anden måde forstærkede pengeskabe, boksdøre og bokse til brand- og tyverisikre rum	2,7	—
8303 00 90	- Sikrede pengeskasser, dokumentkasser og lign.	2,7	—
8304 00 00	Kartotekskasser, sorteringsæsker, brevbakker, manuskripholdere, pennebakter, stempelholdere og lignende kontorudstyr, af uædle metaller, undtagen kontormøbler henhørende under pos. 9403	2,7	—
8305	Beslag og mekanismer til løbladebind eller brevordnere, brevholdere, brevhjørner, clips, faner til kartotekskort og lignende kontorartikler, af uædle metaller: hæfteklammer i stænger (fx til kontorbrug, møbelpolstring, emballering), af uædle metaller:		
8305 10 00	- Beslag og mekanismer til løbladebind eller brevordnere	2,7	—
8305 20 00	- Hæfteklammer i stænger	2,7	—
8305 90 00	- Andre varer, herunder dele	2,7	—
8306	Klokker, gongonger og lign. (ikke-elektriske), af uædle metaller; statuetter og andre dekorationsgenstande, af uædle metaller; rammer til fotografier, billeder og lign., af uædle metaller; spejle af uædle metaller:		
8306 10 00	- Klokker, gongonger og lign.	fri	—
	- Statuetter og andre dekorationsgenstande:		
8306 21 00	-- Forsølvet, forgyldt eller platineret	fri	—
8306 29 00	-- I andre tilfælde	fri	—
8306 30 00	- Rammer til fotografier, billeder og lign.; spejle	2,7	—
8307	Rørslanger af uædle metaller, også med fittings:		
8307 10 00	- Af jern eller stål	2,7	—
8307 90 00	- Af andre uædle metaller	2,7	—

KN-kode	Varebeskrivelse	Bunden toldsats (%)	Supplerende enhed
1	2	3	4
8308	Lukketøjer, taskebøjler, ringe, spænder, hæfter og maller, snøringer og lignende varer, af uædle metaller, af den art der anvendes til beklædningsgenstande, fodtøj, smykker, armbåndsure, bøger, presenninger, lædervarer, rejseartikler, sadelmagerarbejder og lignende; rørnitter og splitnitter, af uædle metaller; perler og pailletter, af uædle metaller:		
8308 10 00	– Hæfter og maller samt snøringer	2,7	—
8308 20 00	– Rørnitter og splitnitter	2,7	—
8308 90 00	– Andre varer, herunder dele	2,7	—
8309	Propper, hætter og låg (herunder crown corks, skruepropper og skænkepropper), kapsler til flasker, spunse med gevind, spunsdæksler, plomber og andet emballage tilbehør, af uædle metaller:		
8309 10 00	– Crown corks	2,7	—
8309 90	– Andre varer:		
8309 90 10	-- Kapsler og flaskehætter af bly; kapsler og flaskehætter af aluminium, med diameter over 21 mm	3,7	—
8309 90 90	-- Andre varer	2,7	—
8310 00 00	Skilte, navneplader, adresseplader og lignende plader, samt tal, bogstaver og andre symboler, af uædle metaller, undtagen varer henhørende under pos. 9405	2,7	—
8311	Tråd, stænger, rør, plader, elektroder og lignende varer, af uædle metaller eller metalcarbider, overtrukket eller fyldt med flusmidler, af den art der anvendes ved lodning eller svejsning af metaller eller metalcarbide; tråd og stænger af agglomereret pulver, af uædle metaller, til brug ved metallisering ved sprøjtning:		
8311 10 00	– Overtrukne elektroder til lysbuesvejsning, af uædle metaller	2,7	—
8311 20 00	– Fyldt tråd til lysbuesvejsning, af uædle metaller	2,7	—
8311 30 00	– Overtrukne stænger og fyldt tråd til lodning og flammesvejsning, af uædle metaller	2,7	—
8311 90 00	– Andre varer	2,7	—