

Vejledende løsning til

Vintereksamen 2020/2021

Skriftlig prøve i: 420141E021 – Told- og afgiftsret

Varighed: 4 timer

Spørgsmål 1.a:

Hængelåsene er oplagt på et midlertidigt oplag. Det betyder, at der er tale om ikke-EU-varer, jf. EUTK art 153, jf. DF art. 119, stk. 1. Hængelåsene skal for at kunne flyttes fra det midlertidige oplag angives til en toldprocedure eller reeksporteres inden for 90 dage, jf. EUTK art. 149.

I dette spørgsmål skal hængelåsene flyttes til en anden medlemsstat, hvilket betyder, at varerne skal angives til den særlig toldprocedure ekstern forsendelse, under hvilken ikke-EU-varer kan flyttes inden for EU uden betaling af importafgifter, jf. EUTK art. 226, stk. 1.

Ved ankomst til den tyske kunde kan varerne angives til overgang til fri omsætning, jf. EUTK art. 201. Alternativt kan varerne placeres på et midlertidigt oplag, og her anses oplysningerne i forsendelsesangivelsen for angivelsen til midlertidig opbevaring, jf. EUTK art. 145, stk. 11. Varerne kunne også angives til den særlige toldprocedure toldoplag. I begge alternative løsninger skal der afsluttes med en angivelse til fri omsætning, således som det fremgår af opgaveteksten.

Mens varerne er på det midlertidige oplag, skal hængelåsene derfor angives til toldproceduren ekstern forsendelse. Når den eksterne forsendelse er frigivet af toldmyndighederne, kan varerne transporteres til bestemmelsestoldstedet i Tyskland. Her skal varer og forsendelse frembydes for toldmyndighederne, jf. EUTK art. 216, stk. 2. Herefter skal der laves en toldangivelse til fri omsætning i Tyskland med kunden som klarerer (eventuelt med en toldangivelse til toldoplag indimellem).

(Alternativt til den eksterne forsendelse vil der kunne anvendes en overførselsprocedure mellem to midlertidige oplag efter EUTK art. 148, stk. 5. Ikke pensum, men vil også anses for en korrekt besvarelse af opgaven)

Spørgsmål 1.b:

Opstår der toldskyld for de forsvundne hængelåse?

Hængelåsene er under den særlige toldprocedure ekstern forsendelse og derfor ikke-EU-varer. Da den eksterne forsendelse ikke er afsluttet korrekt, og varerne ikke er frigivet til midlertidig opbevaring på kundens lager, skal alene forholdene vedrørende den eksterne forsendelse vurderes. Der kan her henvises til forskellig praksis som C-66/99, Wandel og C-542/11, Codirex.

Der opstår i denne situation toldskyld i to tilfælde:

- 1. Da toldproceduren ekstern forsendelse kræver af brugeren, at varerne frembydes på bestemmelsestoldstedet, jf. EUTK art. 233, stk. 1, litra a), vil reglerne for toldproceduren være overtrådt, når varerne losses uden for lageret. Bestemmelsestoldstedet er et toldsted,*

eventuelt en godkendt modtager, jf. EUTK art. 233, stk. 4, litra b). Når varen losses og ikke frembydes inden for tidsfristen, opstår der toldskyld, jf. EUTK art. 79, stk. 1, litra a).

2. Der kan også argumenteres for, at hængelåsene forsvinder og derfor unddrages toldtilsynet, jf. eksempelvis C-66/99, Wandel, præmis 47. Når varen unddrages toldtilsynet, opstår der også toldskyld, jf. EUTK art. 79, stk. 1, litra a).

Hvor og på hvilket tidspunkt opstår toldskylden?

Toldskylden opstår på det sted hvor de omstændigheder, som er årsag til toldskylden opstod, jf. EUTK art. 87, stk. 1. I begge toldskyldssituationer vil stedet være uden for lageret, da både "aflæsning" og tyveri" sker der. Det betyder, at de danske toldmyndigheder er kompetente til af opkræve tolden, jf. EUTK art. 101, stk. 1.

Toldskylden opstår på det tidspunkt hvor reglerne ikke er overholdt, jf. EUTK art. 79, stk. 2, litra a). I den situation, hvor varen losses uden tilladelse, er det losningen som er tidspunktet for toldskyldens opståen. I situationen, hvor varen stjæles og dermed unddrages toldtilsynet, er det tidspunktet for denne unddragelse, hvilket er tidspunktet for tyveriet.

I tilfælde af flere på hinanden følgende toldskyldssituationer opstår toldskylden ved den handling/situation, som er første i tid, jf. EUTK art. 85, stk. 2 og 87, stk. 3.

I denne situation er det således aflæsningen, som er tid og sted for toldskyldens opståen.

Hvem er debitor for de forsvundne hængelåse?

Debitor er enhver person, som det påhviler at opfylde de pågældende forpligtelser, jf. EUTK art. 79, stk. 3, litra a). I forbindelse med aflæsningen er det den person der anvender proceduren, samt transportøren, som er ansvarlig for frembydelsen på bestemmelsesstedet, jf. EUTK art. 233, stk. 1, litra a) og stk. 3. I sagen er det Trans Atlantic og deres chauffør, som anvender proceduren og ligeledes er transportøren. Debitor vil derfor være Trans Atlantic. (den rigtig gode besvarelse indeholder også henvisning til retspraksis)

(Den samme argumentation gælder for varernes unddragelse ved tyveriet. Tyvene kan næppe blive debitorer, da dette kræver viden om, at hængelåsene var ikke-EU-varer, jf. EUTK art. 79, stk. 3, litra b). Heller ikke kunden kan blive debitor pga. manglende viden om varernes tilstedeværelse, før toldskylden opstår).

Spørgsmål 1.c:

Opstår der toldskyld for hængelåsene?

Igen opstår der toldskyld i to situationer:

1. 90-dages fristen på det midlertidige oplag er overskredet, jf. EUTK art. 149. Hermed opstår der toldskyld jf. EUTK art. 79, stk. 1, litra a).
2. Den bindende transportrute fraviges i strid med GF art. 298 og 305, stk. 1, litra a). Hermed opstår der toldskyld jf. EUTK art. 79, stk. 1, litra a). (Denne anden situation forventes den dygtige studerende at kunne se, men det vil ikke trække væsentlig ned, hvis den ikke behandles i opgaven).

Hvor, og på hvilket tidspunkt, opstår toldskylden?

Toldskylden opstår på det sted, hvor de omstændigheder, som er årsag til toldskylden, opstod, jf. EUTK art. 87, stk. 1. Ved overskridelse af tidsfristen er stedet det midlertidige oplag i Randers, mens fravigelse af ruten, er på tidspunktet hvor lastbilen forlader den bindende rute og kører ind i Sverige.

Toldskylden opstår på det tidspunkt, hvor reglerne ikke er overholdt, jf. EUTK art. 79, stk. 2, litra a). I den situation, hvor tidsfristen overskrides, er det ved fristens udløb. I den situation, hvor varen ikke følger ruten, er det tidspunktet for, at varen transporteres ind i Sverige/ud af Danmark.

I tilfælde af flere på hinanden følgende toldskyldssituationer opstår toldskylden ved den første situation i tid, jf. EUTK art. 85, stk. 2 og 87, stk. 3.

I denne situation er det således tidspunktet for udløb af tidsfristen.

Hvem er debitor for hængelåsene?

Debitor er den person som havde ansvaret for at overholde tidsfristen, jf. EUTK art. 79, stk. 3, litra a). I dette tilfælde den person der har bevilling til midlertidig opbevaring, hvilket er CC.

(Eventuelle medvirkende kan overvejes, men det er ikke oplagt i opgaven. Hvis alene forsendelsessituationen behandles, er debitor den, som er ansvarlig for den eksterne forsendelse, her Trans Atlantic).

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

Ophørsbestemmelsen findes i EUTK art. 124. I dette tilfælde er særligt litra k) relevant. Hvis det kan dokumenteres, at hængelåsene er nået frem til Norge og dermed ikke længere er i EU, er betingelserne for, at toldskylden kan ophøre efter EUTK art. 124, litra k) til stede. Den studerende skal argumentere for at dokumentationen er (eller ikke er) til stede. (Da det ikke ud fra oplysninger i opgaveteksten kan fastslås, om varerne er nået frem til bestemmelsesstedet, vil begge løsninger kunne anses for rigtige).

Spørgsmål 2.a: Sikkerhedshængelås

Generelt sker tarifering efter reglerne i KN2020, jf. EUTK art. 57, stk. 1. Tariferingen sker efter reglerne i de almindelige tariferingsbestemmelser (ATB 1-6).

Sikkerhedshængelåsen består af et beslag, en hængelås og to tilhørende nøgler (nøglerne er ikke med på billede) pakket til detailsalg.

Da der er tale om en sammenpakning af tre varer til detailsalg, og alle tre har en fælles funktion, er der tale om et sæt til detailsalg. Sættet skal tariferes efter ATB 3.

Efter ATB 3 a skal den mest specificerede varebeskrivelse anvendes. Alle tre dele er direkte nævnt i positionsteksterne:

Hængelåsen 8301 "hængelåse"

Beslag 8302 "beslag"

Nøgler 8301 "nøgler til de nævnte låse"

Ingen af de tre dele er derfor mere specifikt beskrevet.

Efter ATB 3 b skal den mest karaktergivende bestanddel bestemme tariferingen. Fastsættelsen af den karaktergivende bestanddel kan f.eks. bestemmes af materialet eller bestanddelenes omfang, mængde, vægt eller værdi, eller af den betydning, som et af materialerne har for varens anvendelse, jf. C-123/09, Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG, præmis 42.

I dette tilfælde udgør værdien af hængelåsen 45% af varens værdi. Desuden må hængelåsen anses for den væsentligste del, da sættet vil miste sin funktionalitet uden hængelåsen. Den korrekte position vil derfor være 8301.

Da hængelåse er direkte nævnt i underposition 8301 10 00, bliver denne den korrekte varekode.

Spørgsmål 2.b: Hængelåse

Da både hængelås og nøgler er omfattet af position 8301, vil dette være den korrekte position, jf. ATB 1. I henhold til ATB 6 anvendes ATB 1-5 også ved tariferingen i underpositionerne inden for samme hovedposition. Da der er tale om sæt hængelåse og nøgler pakket til detailsalg, skal ATB 3 derfor anvendes.

Efter ATB 3 a skal den mest specificerede varebeskrivelse anvendes. Begge dele er direkte nævnt i positionsteksterne:

Hængelåsen 8301 10 00 "hængelåse"

Nøgler 8301 70 00 "løse nøgler"

Ingen af delene er derfor mere specifikt beskrevet.

Efter ATB 3 b skal den mest karaktergivende bestanddel bestemme tariferingen. Fastsættelsen af den karaktergivende bestanddel kan f.eks. bestemmes af materialet eller bestanddelenes omfang, mængde, vægt eller værdi, eller af den betydning, som et af materialerne har for varens anvendelse, jf. C-123/09, Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG, præmis 42.

I dette tilfælde er værdien af hængelåsen ikke nævnt, men nøglerne udgør kun 10% af den samlede værdi. Desuden må hængelåsen anses for den væsentligste del, da sættet vil miste sin funktionalitet uden hængelåsen. Den korrekte underposition vil derfor være 8301 10 00, jf. ATB 1 og 6, jf. ATB 3b.

Da hængelåse er nævnt i underposition 8301 10 00, bliver denne den korrekte varekode.

(En grundig argumentation for, at nøglen er en integreret del af hængelåsen og derfor tariferes sammen med denne, vil ligeledes kunne accepteres).

Spørgsmål 2.c: Hængsel til skabslåge

Hængslerne skal anvendes til låger i vitrineskabe. Hængsler er omfattet af position 8302 "beslag, tilbehør og lignende varer ... til møbler ...". Dette understøttes af underpositionsteksten for 8302 10 00 "hængsler".

Hængsler er direkte nævnt i 8302 10 00, hvilket betyder, at dette er den korrekte tarifering, jf. ATB 1 og 6.

Spørgsmål 3a

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

Efter CETA art. 2 skal et produkt for at opnå præferenceoprindelse enten være fuldt ud fremstillet eller tilstrækkeligt bearbejdet. Da **sikkerhedshængelåsen** indeholder materialer fra USA, er den ikke fuldt ud fremstillet.

Det skal derfor undersøges, om der er sket en tilstrækkelig produktion, CETA art. 2, stk. 1, litra c), jf. art. 5. I henhold til CETA art. 5 skal en produktion anses for tilstrækkelig, hvis betingelserne i bilag 5 er opfyldt.

I CETA bilag 5 anvendes positionen for varen. Positionen er for sikkerhedshængelåsen 8301. Her er to mulige regler. Først en positionsskifteregel. Beslaget fra USA er den eneste del uden oprindelse. Da beslaget tariferes i position 8302, er der sket et positionsskifte, og sættet opnår præferenceoprindelse.

Hængelåsesættet med 3 hængelåse består af hængelåse med oprindelse i Canada og nøgler med oprindelse i USA. Sættet sælges for 10 euro ab fabrik. Hængelåsene produceres i Canada, og det lægges til grund, at de har canadisk oprindelse. Det er således alene nøglerne fra USA, der skal vurderes i forhold til præferenceoprindelsen. Nøglerens pris er 1 euro, hvilket udgør 10% af prisen ab fabrik. Sættet kan derfor opnå præferenceoprindelse efter tolerancereglen i CETA art. 6.

(En alternativ løsning kunne være CETA art. 12 om sæt. Hængelåsene blev tariferet som et sæt til detailsalg. For sæt gælder, at alle dele i sættet skal have oprindelse, eller at dele uden oprindelse ikke må overstige 25%, jf. CETA art. 12, stk. 1, litra b).

Hængelåsesættet vil derimod ikke kunne opnå præferenceoprindelse efter CETA art. 5, jf. bilag 5, da der ikke sker et positionsskifte (både hængelås og nøgler er omfattet af position 8301).

Hængslet produceres til låger, der skal sættes i et vitrineskab, og tariferes i position 8302.

Hængslerne produceres i Canada. I produktionen anvendes metal fra en række forskellige lande USA, Canada og Australien. Prisen for metallet er ca. 0,6 euro, og det færdige hængsel sælges for 1 euro ab fabrik.

Efter CETA art. 2 skal et produkt for at opnå præferenceoprindelse enten være fuldt ud fremstillet eller tilstrækkeligt bearbejdet. Da hængslerne indeholder materialer fra USA, er de ikke fuldt ud fremstillet.

Det skal derfor undersøges, om der er sket en tilstrækkelig produktion, CETA art. 2, stk. 1, litra c), jf. art. 5. I henhold til CETA art. 5 skal en produktion anses for tilstrækkelig, hvis betingelserne i bilag 5 er opfyldt.

I CETA bilag 5 anvendes positionen for varen. Positionen for hængslet er 8302 10 00. Her er der krav om positionsskifte. Da hængslerne fremstilles i Canada på baggrund af metal, sker der et positionsskifte, og hængslerne opnår præferenceoprindelse.

Spørgsmål 3b

Kan hængslerne da opnå almindelig oprindelse i Canada?

Den almindelige oprindelse bestemmes efter reglerne i EUTK art. 60. Varerne anses for at have oprindelse i det land, hvor de er fuldt ud fremstillet i ét land, jf. EUTK art. 60 stk. 1. Ved fremstilling, der involverer mere end ét land eller område, anses varen for at have oprindelse i det land eller område, hvor den sidste væsentlige og økonomisk berettigede bearbejdning eller forarbejdning har fundet sted, når denne er foretaget i en dertil udstyret virksomhed og har ført til fremstilling af et nyt produkt eller udgør et vigtigt trin i fremstillingen, jf. EUTK art. 60, stk. 2. Da hængslet indeholder råvarer fra både Canada, USA og Australien, er mere end ét land involveret, og reglen i EUTK art. 60, stk. 2, finder anvendelse.

EUTK art. 60, stk. 2, er uddybet i DF art. 32. Her fremgår det, at varer, der er opført i bilag 22-01, anses for at have undergået deres sidste væsentlige bearbejdning eller forarbejdning, som har ført til fremstilling af et nyt produkt eller udgør et vigtigt trin i fremstillingen, i det land eller territorium, hvor reglerne i nævnte bilag er opfyldt, eller som er identificeret i disse regler. Da kapitel 83 imidlertid ikke er omfattet af DF bilag 22-01, kan denne regel ikke anvendes, og vurderingen må foretages ud fra hovedreglen i EUTK art. 60, stk. 2.

Betingelsen er her: "Ved fremstilling der er involveret mere end ét land eller område, anses varen for at have oprindelse i det land eller område, hvor den sidste væsentlige og økonomisk berettigede bearbejdning eller forarbejdning har fundet sted, når denne er foretaget i en dertil udstyret virksomhed og har ført til fremstilling af et nyt produkt eller udgør et vigtigt trin i fremstillingen."

Hængslerne produceres i Canada, der derfor er sidste produktionsled. I produktionen anvendes metal fra en række forskellige lande USA, Canada og Australien. Prisen for metallet er ca. 0,6 euro og det færdige hængsel sælges for 1 euro ab fabrik. Der sker derfor en væsentlig værdiskabelse i Canada, som også må anses for økonomisk berettiget.

I fremstillingen i Canada anvendes metal til fremstilling af hængsler. Metallet omdannes til et nyt produkt, hvilket kræver anvendelse af særlige maskiner og redskaber. Produktionen er dermed utvivlsomt sket på en særligt udstyret virksomhed. Forarbejdningen af metal til hængsel er utvivlsomt en både væsentlig og økonomisk berettiget bearbejdning. Hængslerne får derfor ikke-præferentiell oprindelse i Canada, jf. EUTK art. 60, stk. 2.

(Den rigtig gode besvarelse indeholder også henvisning til retspraksis).

Spørgsmål 4.a:

Der skal ikke betales told, da Belgien er med i EU og dermed i toldunionen, jf. EUTK art. 4. Da der ikke er andre oplysninger, kan det forudsættes, at varerne er EU-varer, jf. EUTK art. 153.

Afgift på chokolade pålægges efter CHOAL. Chokoladevarer som i denne opgave er omfattet af CHOAL § 1 stk. 1, nr. 1, og dermed skal lovens bestemmelser anvendes.

Der skal derfor betales chokoladeafgift ved indførsel i Danmark, jf. CHOAL § 10a, stk. 1.

Satsen er 25,97 kr. pr. kg. nettovægt dvs. 12.985 kr. jf. CHOAL § 2.

Butikken skal være opmærksom på kravet om registrering, inden varen afsendes fra Belgien, jf. CHOAL § 10a, stk. 1.

Spørgsmål 4.b:

Chokoladen vil fortsat være omfattet af CHOAL § 1, stk. 1, nr. 1, og der vil derfor fortsat skulle betales det samme i chokoladeafgift og være krav om registrering.

Afgiften vil derfor være den samme, men der vil nu også skulle betales told, da Storbritannien ikke længere er en del af EU. Tolden betales ved varens overgang til fri omsætning, jf. EUTK art. 201.

Da Storbritannien er et tredjeland, forfalder afgiften ved indførsel, jf. CHOAL § 10, stk. 1.