

## Vintereksamen 2022/2023

### Skriftlig prøve i: Told- og afgiftsret HA(jur.)

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

*Vejledende løsning*

---

Eksamen består af 4 opgaver og 1 bilag (i alt 6 sider)

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

Vægtning opgave 1 ca. 30%.

Vægtning opgave 2 ca. 20%.

Vægtning opgave 3 ca. 40%.

Vægtning opgave 4 ca. 10%.

---

#### Opgave 1

Spørgsmål 1.A

*Da der er tale om EU-varer, som skal udføres af EU skal eksport proceduren anvendes, jf. EUTK art 269, stk. 1.*

Spørgsmål 1.B

*Toldproceduren aktiv forædling kan anvendes.*

*Toldproceduren aktiv forædling giver mulighed for at forarbejde (forædle) ikke-EU-varer i EU og reeksportere færdigvarerne uden, at der pålægges told på indførselsprodukterne, jf. EUTK art. 256, stk. 1. Aktiv forædling er derfor særlig relevant når der er en toldsats på indførselsvarerne.*

*Grundbetingelse for at kunne anvende den særlige toldprocedure aktiv forædling er, at personen opnår en bevilling, jf. EUTK art. 211, stk. 1, litra a).*

*Kan uddybes med betingelserne i EUTK art. 211, stk. 3 og 4 samt art. 214.*

#### Spørgsmål 1.C

*Toldværdien er transaktionsværdien med justeringer, jf. EUTK art. 70, stk. 1. Udgangspunktet er derfor den fulde betaling for varen, plus eventuelle tillæg efter EUTK art. 71 og/eller fradrag efter EUTK art. 72.*

*I opgaven er betalingen efter aftalen 1 mio. euro.*

*Leveringen sker i Taiwan hvorfor der skal tillægges transport fra Taiwan til indførselsstedet i EU, jf. EUTK art. 71, stk. 1, litra e). Indførselsstedet i EU er Aarhus havn, jf. GF art. 137, stk. 1, litra a). De 10.000 euro, der skal betales for transporten til Aarhus havn skal lægges til transaktionsværdien, jf. GF art. 137, stk. 1, litra a.*

*Rabatten på 10% kan fratrækkes da den er aftalt inden toldangivelsen, jf. GF art. 130, stk. 1. Den fulde pris der skal betales er derfor 900.000 euro, hvilket også er transaktionsværdien, jf. EUTK art. 70, stk. 1 og 2, jf. GF art. 130, stk. 1. Hertil lægges transportomkostningerne til EU, jf. EUTK art. 71, stk. 1, litra e.*

*Toldværdien for augustleverancen bliver derfor 910.000 euro.*

*Rabatten på de 5% for tidligere leverancer kan ikke fratrækkes disse, da de ikke opfylder betingelserne i GF art. 130, stk. 1. Desuden nævnes det direkte i GF art. 130, stk. 3, at der ikke tages hensyn til rabatter vedrørende tidligere leverancer.*

#### Spørgsmål 1.D

*Toldskyld opstår ved manglende overholdelse af reglerne, jf. EUTK art 79, stk. 1. Her er der ikke ført et retvisende regnskab hvilket er i strid med EUTK art. 148, stk. 4. og en del af varerne er fjernet fra det godkendte lager, hvilket er en unddragelse fra toldtilsyn, jf. C-66/99 Wandel p. 47. Der er således utvivlsomt opstået toldskyld i begge situationer.*

*Den dygtige studerende kan henvise til at toldskylden kan være ophørt i forhold til de varer der overføres til produktionen, da disse efter opgaveteksten bliver angivet til fri omsætning, jf. EUTK art 124, stk. 1, litra h), jf. DF art. 103, litra b).*

*(I forhold til det mangelfulde regnskab findes der ikke den samme ophørs mulighed.)*

*Toldskylden opstår det sted hvor de handlinger som udløser toldskylden sker, jf. EUTK art. 87, stk. 1. I begge tilfælde er det på det midlertidige oplag, hvorved toldskylden opstår i Danmark, jf. EUTK art. 87, stk. 1.*

*Tidspunktet er da reglerne ikke bliver overholdt, jf. EUTK art. 79, stk. 2. Det betyder at tidspunktet er ved fjernelsen fra lageret af halvdelen af sømmene, og ved bogføringen i regnskabet for alle sømmene.*

## Opgave 2

### Spørgsmål 2.A

*Skruer henhører under position 7218, "Skruer, bolte, møtrikker, svelleskruer, skruekroge, øjeskruer, nitter, splitter, kiler samt underlagsskiver (herunder fjedrende) og lignende varer, af jern og stål:" da de er direkte nævnt i positionsteksten. Tarifieringen sker efter reglen i ATB 1.*

*Den første underinddeling (1. pind) er om varen har gevind eller ikke har gevind. Da skruerne i opgaven har gevind vælges denne. Anden underinddeling (2. pinde) svelleskruer, andre træskruer, skruekroge mm. Da det er oplyst, at der er tale om træskruer vælges denne underinddeling, underposition 7318 12. Tredje underinddeling (3. pind) sonde mellem rustfrit stål eller i andre tilfælde. Da der er tale om skruer i rustfrit stål anvendes underposition 7318 12 10. Tarifieringen i underpositionerne sker efter reglerne i ATB 1 og 6.*

*Varekoden for skruer er 7318 12 10.*

*Toldsatsen for skruerne i position 7318 12 10 er 3,7 % jf. KN2022.*

### Spørgsmål 2.B

*Søm er direkte nævnt i position 7317 00 "Spiger, søm, stifter, tegnestifter, bølgesøm, hæfteklammer (bortset fra varer henhørende under pos. 8305) og lignende varer, af jern og stål, også med hoved af andet materiale, undtagen varer med hoved af kobber:" Tarifieringen sker derfor i denne position efter reglen i ATB 1.*

*Første underinddeling (1. pind) er hvorvidt sømmene er lavet af tråd eller på anden måde. Da sømmene i opgaven er lavet af tråd vælges denne underinddeling. Den næste underinddeling (2. pind) er hvorvidt sømmene foreligger i bånd/ruller eller ikke. Da sømmene ikke er i bånd eller ruller vælges "I andre tilfælde" og underpositionen er 7317 00 80. Tarifieringen i underpositionerne sker efter reglerne i ATB 1 og 6. Varekoden for sømmene er derfor 7317 00 80. (vælges en anden underposition anses det ikke for en fejl hvis valget begrundes).*

*Toldsatsen for varekode 7317 00 80 er fri, jf. KN 2022, hvilket betyder at der ikke skal betales told for søm.*

### Spørgsmål 2.C

*Pakken består af tre dele: søm, skruer og en plastæske.*

*Indledningsvis må plastæsken anses for at være emballage til sømmene og skruerne og skal derfor tarifføres sammen med disse, jf. ATB 5.*

*Hvis pakken anses for et sæt til detailsalg skal pakken tilføres efter ATB 3. Efter ATB 3 A skal den mest specifikke varebeskrivelse anvendes. Da både skruer og søm er direkte nævnt i positionsteksterne synes ingen af disse at være mere specifik end den anden. Derfor anvendes ATB 3 B.*

*Efter ATB 3 B anvendes tilføringen af den vare der er karaktergivende for pakken. Søml og skruer findes i samme mængde. Den studerende kan argumentere for, at skruerne er mere forarbejdet og dyrere end sømlene og dermed anse skruerne for karaktergivende. I dette tilfælde vil varekoden være den samme som for skruerne (se spørgsmål 2.A). Varekoden for pakken bliver derfor 7318 12 10, jf. ATB 1, 6 og 3B.*

*Hvis den studerende ikke kan pege på en karaktergivende del skal ATB 3C anvendes. ATB 3C peger på det højeste nummer i KN2022. Varekoden for søml er 7317 00 80 og for skruer 7318 12 10. Det højeste nummer er derfor for skruerne. Varekoden for pakken bliver 7318 12 10, jf. ATB 1, 6 og 3C.*

*Toldsatsen bliver den samme som for skruer 3,7 %*

### **Opgave 3**

#### **Spørgsmål 3.A**

*Ved import anvendes de almindelige oprindelses regler i EUTK art. 60 ff. Efter EUTK art. 60 kan varerne være fuldt ud fremstillet, hvis alle varer og dele kommer fra samme land. Det er ikke tilfældet her hvorfor EUTK art. 60, stk. 2 skal anvendes. Efter denne bestemmelse får varerne "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." Denne bestemmelse er uddybet i DF art. 32, der fastslår, at i det omfang en vare er omfattet af DF bilag 22-01 skal reglerne i dette bilag anvendes.*

*Både position 7317 og 7318 er nævnt i bilaget og derfor skal den primære regel i kolonne tre anvendes. Her er angivet ÆP, hvilket betyder at basisvarerne skal have ændret position i forhold til færdigvaren.*

*Sømlene fremstilles af en tråd af rustfrit stål. Da tråd ikke er i position 7317 vil der være sket et positionsskifte. Det er ikke nødvendigt at tilføre jertråd, men det vil omvendt ikke være en fejl.*

*Sømlene vil derfor opnå almindelig oprindelse (ikke præferentiel oprindelse) i Taiwan, jf. EUTK art. 60, stk. 2, jf. DF art. 32 og bilag 22-01.*

### Spørgsmål 3.B

*Ved almindelig import anvendes reglerne i EUTK art. 60 ff. Efter EUTK art. 60 kan varerne være fuldt ud fremstillet, hvis alle varer og dele kommer fra samme land. Det er ikke tilfældet her hvorfor EUTK art. 60, stk. 2 skal anvendes. Efter denne bestemmelse får varerne "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." Denne bestemmelse er uddybet i DF art. 32, der fastslår, at i det omfang en vare er omfattet af DF bilag 22-01 skal reglerne i dette bilag anvendes.*

*Både position 7317 og 7318 er nævnt i bilaget og derfor skal den primære regel i kolonne tre anvendes. Her er angivet ÆP, hvilket betyder at basisvarerne skal have ændret position i forhold til færdigvaren.*

*Skruerne er fremstillet af emner fra Indien. Den dygtige studerende bør overveje om disse emner skal tariferes som skruer i henhold til ATB 2a). Den rigtige fortolkning af ATB 2a) bør lede den studerende frem til at emnerne fra Indien er ufærdige skruer og derfor tariferes som skruer. Det betyder, at den primære regel i Bilag 22-01 ikke kan anvendes, da der ikke sker et positionsskifte. Residualreglen for kapitel 73 skal derfor anvendes. Her anvendes oprindelsen for den største del af basisprodukterne opgjort efter værdi. Her udgør emnernes værdi 100 % af basisprodukterne og skruerne får derfor almindelig oprindelse (ikke præferentiel oprindelse) i Indien, jf. EUTK art. 60, stk. 2, jf. DF art. 32 og residualreglen til kapitel 73 i bilag 22-01.*

*Overser den studerende ATB2b) vil den studerende ud fra samme argumentation som i spørgsmål 3A nå frem til at skruerne opnår oprindelse i Vietnam, jf. EUTK art. 60, stk. 2, jf. DF art. 32 og den primære regel i bilag 22-01. (det anses som en fejl ikke at anvende ATB 2b).*

### Spørgsmål 3.C

*Reglerne om almindelig oprindelse ved udførsel er de samme som ved indførsel. Som i spørgsmål 3A og 3B er der ikke tale om fuld ud fremstillede varer, da søm og skruer kommer fra lande udenfor EU.*

*Argumentationen er ligeledes den samme som i de ovenstående spørgsmål, og det er derfor DF bilag 22-01, der skal anvendes.*

*Pakken "2 X 200" skulle tariferes som skruer. Den primære regel i DF bilag 22-01 om positionsskifte kan derfor ikke anvendes, da skruerne fra Vietnam ikke ændre position.*

*Det betyder at residualreglen for kapitel 73 skal anvendes. Her anvendes oprindelsen for den største del af basisprodukterne opgjort efter værdi. Her udgør skruernes værdi 3 euro mens sømmenes værdi udgør 2 euro. Pakken får derfor almindelig oprindelse (ikke præferentiel oprindelse) i Indien, jf. EUTK art. 60, stk. 2, jf. DF art. 32 og residualreglen til kapitel 73 i bilag 22-01.*

### Spørgsmål 3.D

*Præferenceoprindelsen bestemmes efter reglerne i handelsaftalen mellem Storbritannien og EU, jf. EUTK art. 64 stk. 2. Handelsaftalen (i det følgende UK-aftalen) art. 39, stk. 1, litra c) fastslår at præferenceoprindelsen forudsætter at kravene i bilag 3 er opfyldt. I bilag 3 er reglen for position 7317 og 7318 CTH positionsskifte. Som konstateret i spørgsmål 3C tariferes pakken som skruer og der er et indhold af skruer fra Indien, der ikke har skiftet oprindelse. Derfor opnår pakken "2 X 200" ikke præferenceoprindelse efter UK-aftalen.*

### Opgave 4

#### Spørgsmål 4.A

*Ja, der skal betales afgift jf. ØLVINAL § 1, stk. 1.*

*Afgiften er 48,74 kr. pr. liter alkohol, jf. ØLVINAL § 1, stk. 1.*

#### Spørgsmål 4.B

*Inden købet skal de registreres. Da de fremstiller øl skal de registreres som oplagshaver, jf. ØLVINAL § 5, stk. 2. En oplagshaver kan modtage varer under en suspensionsordning uden at betale afgifter.*

*Herefter kan de modtage de 10.000 øl uden at skulle betale afgiften umiddelbart ved modtagelsen, jf. ØVAL § 5, stk. 1.*

#### Spørgsmål 4.C

*Nej. Det fremgår af ØLVINAL § 4, stk. 1 nr. 2), at afgiften er opstået ved modtagelsen. Mona og vennerne skulle derfor have betalt afgift af de 200 flasker øl ved modtagelsen i september, da de ikke på det tidspunkt var registreret som oplagshaver. Modtagelsen var derfor ikke i overensstemmelse med reglerne.*