

Vintereksamen 2023/2024

Ordinær eksamen – den 18. januar 2024

Skriftlig prøve i: Told- og afgiftsret HA(jur.) EKA 420141E021

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Eksamen består af 3 opgaver

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

Opgave 1: 40 %

Opgave 2: 40 %

Opgave 3: 20 %

Ved besvarelsen af opgave 1 og 2 anvendes KN kapitel 73

Opgave 1

Virksomheden Hobby Specialisten ApS (herefter Hobby Specialisten) sælger forskellige nonfood varer til butikker og butikskæder i hele Europa. Hobby Specialisten er registreret for import og eksport hos toldmyndighederne. Desuden fik virksomheden bevilling til toldoplæg i en aflukket del af virksomhedens lager i 2020.

I foråret 2023 får Hobby Specialisten en ordre fra en svensk butikskæde på bl.a. strikkepinde af rustfrit stål i forskellige størrelser. Den svenske virksomhed ønsker i alt 7.500 strikkepinde til levering senest 1. august 2023.

Hobby Specialisten kontakter straks en producent, KnitTools, i USA, som Hobby Specialisten tidligere har indkøbt strikkepinde fra. KnitTools producerer forskellige typer og størrelser af strikkepinde. På grund af stor efterspørgsel kan KnitTools først levere den ønskede mængde strikkepinde i midten af juli måned, og dele af ordren vil KnitTools skaffe fra andre producenter. Det aftales derfor, at KnitTools den 12. juli 2023 skal levere 5.000 strikkepinde nr. 8, 5.000 stk. nr. 10 af egen produktion og 5.000 strikkepinde nr. 12 fra en anden producent. Der aftales en samlet pris på 85.000 euro (EXW) KnitTools fabrik i Houston, Texas. Prisen er specificeret på følgende måde. For de 10.000 strikkepinde, som KnitTools producerer, er prisen 50.000 euro. For de 5.000 nr. 12 fra den anden producent er prisen 30.000 euro tillagt 5.000 euro i kommission til KnitTools.

Hobby Specialisten kontakter speditøren SpeedMove, der skal sørge for transport til Danmark med oplæggelse på virksomhedens toldoplæg og videre til Sverige. For at nå fristen 1. august vælger SpeedMove at sende varerne med fly fra USA til Frankfurt. SpeedMove skal samlet have 10.000 euro for transporten, heraf er 5.000 euro for flyfragt, 3.000 euro for fragt fra Frankfurt til Hobby Specialistens toldoplæg, 1.000 euro for fragten fra toldoplæget til den svenske kunde og sidst 1.000 euro til dækning af SpeedMoves øvrige omkostninger.

Spørgsmål 1.A

Hvilke angivelser skal der laves i forhold til toldreglerne:

- Ved ankomsten til Frankfurt?
- Ved transporten fra Frankfurt til toldoplaget i Danmark?
- Ved ankomst til toldoplaget i Danmark?

Spørgsmål 1.B

Hvad er varekoden og toldsatsen for strikkepindene?

Spørgsmål 1.C

Den svenske virksomhed køber 2.500 stk. af hver af de tre typer strikkepinde. I alt 7.500 stk.

Hvad er toldværdien for den del af strikkepindene, som den svenske virksomhed aftager?

Spørgsmål 1.D

De resterende 7.500 strikkepinde er placeret på Hobby Specialistens toldoplag. I forbindelse med et voldsomt regnskyl i efteråret 2023 trængte der vand ind på lageret og toldoplaget. Blandt andet blev kasserne med strikkepindene våde. Hobby Specialisten ønsker derfor at pakke kasserne op og tørre indholdet.

Må Hobby Specialisten undersøge og tørre strikkepindene på toldoplaget?

Hvis det viser sig, at strikkepindene er blevet beskadiget i et omfang, så de ikke kan bruges, hvordan skal Hobby Specialisten så handle for at undgå betalingen af told?

Opgave 2

Køkken Grossisten A/S (herefter Køkken Grossisten) køber og sælger køkkenredskaber primært på det europæiske marked. En af Køkken Grossistens store kunder er en forretningskæde i Storbritannien. I efteråret 2022 indgår Køkken Grossisten og forretningskæden i Storbritannien en aftale om levering af 5.000 støbejernspander. Støbejernspanderne køber Køkken Grossisten af en tysk producent. Køkken Grossisten betaler den tyske producent 500.000 euro for panderne leveret på Køkken Grossistens lager i Esbjerg.

Spørgsmål 2.A

Den 27. januar 2023 skal de 5.000 støbejernspander sendes til forretningskæden i Storbritannien. Køkken Grossisten kontakter speditøren UK-transport og aftaler, at denne skal sørge for forsendelsen til Storbritannien.

Hvilken eller hvilke toldangivelser skal der laves i EU for at sende panderne til forretningskæden i Storbritannien?

Spørgsmål 2.B

Hvilken varekode skal der anvendes i toldangivelsen/toldangivelserne?

Spørgsmål 2.C

Støbejernspanderne produceres i Tyskland på baggrund af en "rå-pande", der færdigbehandles med en undersidebehandling samt en særlig patenteret behandling af selve panden. Desuden nittes håndtaget fast, og panden klargøres til salg. "Rå-panden" har en værdi af 20 euro pr. stk. og kommer fra en underleverandør i USA. Håndtag produceres af en svensk virksomhed for 2 euro pr. stk., mens behandling og nitning sker på producentens fabrik i Tyskland, hvilket har en værdi af ca. 70 euro pr. stk.

Vil støbejernspanden opnå præferenceoprindelse i EU ved eksport til Storbritannien?

Vil støbejernspanden opnå almindelig oprindelse i EU ved eksport til Storbritannien?

Spørgsmål 2.D

Den 20. februar 2023 får Køkken Grossisten besked fra køber om, at der er fundet fejl i nogle af panderne. Køber sender to pander til Køkken Grossisten som eksempler. En undersøgelse viser, at nitningen af panderne håndtag er fejlbehæftet (håndtaget sidder ikke ordentligt fast på panden). Producenten i Tyskland tilbyder Køkken Grossisten at udbedre fejlen. Køkken Grossisten henvender sig til UK-transport for at få denne til at fragte alle panderne fra køberen retur til producenten i Tyskland. UK-transport svarer, at Køkken Grossisten skal være opmærksom på, at der som hovedregel skal betales told af panderne, når de indføres til EU fra Storbritannien.

Hvad er toldsatsen for støbejernspanderne?

Er det korrekt, som UK-transport siger, at der skal betales told for panderne, og hvorfor skal der i givet fald betales told?

Spørgsmål 2.E

Køkken Grossisten undrer sig over, at der skal betales told i denne situation og retter derfor henvendelse til sin toldrådgiver for at få råd om, hvorvidt man kan tage panderne retur uden at skulle betale told.

Hvis det lægges til grund, at der som udgangspunkt skal betales told, er det så muligt at undgå denne toldbetaling?

Opgave 3

Den belgiske virksomhed Chocola Chok producerer kager, chokolade og lignende varer. Igennem mange år har virksomheden primært solgt sine varer i Belgien. I de seneste år er virksomheden ekspanderet til en række nabolande, og i 2024 påtænker Chocola Chok at begynde at sælge sine varer på det danske marked.

Chocola Chok har indgået en aftale om levering af en række forskellige chokoladeæsker til virksomheden Søde Sager i Odense fra februar 2024. Desuden har virksomheden oprettet en dansksproget hjemmeside med henblik på salg af chokoladeæsker direkte til private kunder, der åbner 1. marts 2024. Endelig har Chocola Chok aftalt en levering af 1.200 æsker chokolade den 15. marts 2024 til virksomheden Mølle Maleren A/S, der skal anvendes som gaver til virksomhedens ansatte, i anledning af virksomhedens 5-års fødselsdag.

Spørgsmål 3.A

Er chokoladeæskerne omfattet af CHOAL?

Spørgsmål 3.B

Med de dispositioner, som er beskrevet ovenfor, er der da virksomheder eller personer, som skal registreres efter CHOAL?

Spørgsmål 3.C

Chocola Chok producerer også kager. Der er tre typer kager, der også påtænkes solgt til det danske marked. Chocola Chok er blevet i tvivl om, hvorvidt der skal betales afgift af følgende tre typer af kager.

Cookies med indhold af mel, vand, sukker, æg, krydderi og forskellige tilsætningsstoffer.

Cookies – chokolade med indhold af mel, vand, sukker, æg, chokoladestykker (10 procent), krydderi og forskellige tilsætningsstoffer.

Chokoladedrøm som er en cookie overtrukket med chokolade, med indhold af mel, vand, sukker, æg, chokoladestykker (10 procent), krydderi og forskellige tilsætningsstoffer.

Skal der betales afgift efter CHOAL for de tre forskellige kager?