

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT, 2. DEL

Sommereksamen 2014

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010087 Told- og afgiftsret

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle – herunder høretelefoner

Vægtningen af opgave 1, 2, 3 og 4 er 25 % for hver af opgaverne

Husk henvisning til hjemmelsgrundlag og begrundelsen for den valgte løsning

OPGAVE 1

Asien Agenturet ApS har gennem flere år drevet et toldoplag. I henhold til toldmyndighedernes bevilling er toldoplaget beliggende i et godkendt lokale, der ligger i en af flere selvstændige bygninger på eneejer og direktør Hans Hansens landsted.

Lokalet blev kontrolleret og godkendt, da toldmyndighederne udstedte bevillingen til toldoplaget. Siden har toldmyndighederne ikke været på kontrol i virksomheden.

I forbindelse med den første oplæggelse af varer på toldoplaget foretog toldmyndighederne et servicebesøg, som ikke gav anledning til bemærkninger.

Toldmyndighederne har på grundlag af en anonym henvendelse besluttet at foretage en uanmeldt kontrol af toldoplaget, hvilket Direktør Hans Hansen er meget fortørnet over.

Direktør Hans Hansen indvilliger dog i at vise rundt på ejendommen, og her kan toldmyndighederne konstatere følgende:

- Varer, der har status som toldoplagsvarer, opbevares i flere forskellige bygninger. Alle varepartier er dog forsynet med tydelig skiltning, der angiver, at der er tale om u-fortoldede toldoplagsvarer.

- Toldoplagsregnskabet er mangelfuldt. Bogføringen ved fraførsel fra toldoplaget er først sket, når man sidst på måneden har modtaget kopier af tolldokumenterne sammen med månedsfakturaen fra virksomhedens speditør.
- Der mangler et parti varer på toldoplaget. Det skyldes et tyveri for 3 måneder siden, hvor Hans Hansen afventer svar fra politiet om efterforskningen.

Direktør Hans Hansen afviser, at der er sket noget forkert og tilføjer: ”Hvorfor alt det postyr? Som jeg husker det, har toldmyndighederne jo tidligere foretaget kontrol i toldoplages lokaler og var dengang meget tilfreds med lokalerne og disses anvendelse”.

Spørgsmål 1a

Kan toldmyndigheden på grundlag af konstateringerne foretage opkrævning af told hos Asien Agenturet ApS eller hos andre?

Spørgsmål 1b

Kan toldmyndighedens tidligere kontrol og servicebesøg få nogen betydning for en eventuel efteropkrævning af told?

Spørgsmål 1c

Hvilke andre konsekvenser kan kontrollen få ud over eventuel opkrævning af told?

OPGAVE 2

Asien Agenturet ApS' direktør Hans Hansen har på en international messe mødt en producent af fælge til biler.

Producenten har tre typer fælge: 1) dyre aluminiumfælge, 2) billige stålfælge og 3) alu-look fælge, der er stålfælge med en overflade af aluminium i forskellige modfarver.



1)

Aluminiumfælge. Produceres på en fabrik i Kina.



2)

Stålfælge. Produceres på en fabrik i Sydkorea.



3)

Alu-look fælge. Stålfælgene produceres på fabrikken i Sydkorea. På fabrikken i Kina bliver stålfælgene overfladebehandlet med aluminium og farvet.

Spørgsmål 2a

Hvordan skal de tre fælge tariferes? Og hvad er begrundelsen for den valgte tarifiering?

Spørgsmål 2b

Hvilken oprindelse har de tre fælge? Og hvad er begrundelsen for den valgte oprindelse?

OPGAVE 3

Toldmyndighederne har konstateret, at Asien Agenturet ApS i en årrække har fortoldet varer til fri omsætning, som er købt hos China Com Ltd. i Kina, som er et af Asien Agenturet ApS' datterselskaber i Kina.

Direktør Hans Hansen oplyser, at der er tale om varer, som China Com Ltd. producerer i Kina på grundlag af et patent, som Asien Agenturet ApS ejer. Varerne sælges til kunder worldwide. Der foreligger en skriftlig licensaftale fra 2008, hvoraf fremgår, at Asien Agenturet ApS skal modtage en royalty på 66 % af varenes salgspriser.

Direktør Hans Hansen oplyser videre, at de kinesiske skattemyndigheder har krævet, at alle varer, uanset hvem der er køber, skal sælges og faktureres til normale worldwide salgspriser uden fradrag af nogen art.

For Asien Agenturet ApS havde det været bedst, hvis man kunne købe varerne til 34 % af salgspriserne. Så kunne man ud fra en praktisk betragtning undgå prisen inklusive royalty på de 66 %, som man siden hen skal have igen i henhold til licensaftalen.

Direktør Hans Hansen fortæller glad, at Asien Agenturet ApS har løst problemet ved blot at angive 34 % af fakturaprisen, når varerne fortoldes til fri omsætning. For, som han siger: ”Man skal jo ikke betale told af sin egen royalty”. Det er gået fint indtil nu, idet SKAT ikke har haft indvendinger eller bemærkninger af nogen art til virksomhedens fortoldninger.

Toldmyndighederne beder Hans Hansen om at udlevere samtlige bilag for perioden, hvor licensaftalen har været gældende. Man gør opmærksom på, at det måske kan komme på tale at efteropkræve told, herunder også efteropkræve for en periode, der ligger mere end 3 år tilbage.

Spørgsmål 3a

Er det korrekt, at der kun skal betales told af 34 % af fakturaprisen?
Hvorfor eller hvorfor ikke?

Spørgsmål 3b

Kan toldmyndighederne opkræve tolden for perioden 2008 til 2014?
Hvorfor eller hvorfor ikke?

Spørgsmål 3c

Hvilken betydning kan det have, at SKAT tilsyneladende ikke har haft indvendinger mod angivelserne med 34 % af fakturaprisen?

OPGAVE 4

Hans Hansen er en yderst driftig mand. I sommerferien 2013 var han på ferie i Toscana (Italien), hvor han bl.a. besøgte flere vingårde. På en af gårdene Villa Vigneto fik han efter egen opfattelse den bedste hvidvin han har smagt. Han bestilte på stedet 300 flasker til sin egen vinkælder. Da bilen ikke kunne rumme de 300 flasker, lavede han en aftale med en dansk vognmand Viggo Val, som plejer at køre for Asien Agenturet ApS, om at hente flaskerne med hjem næste gang han havde en tur til Italien.

Efter at være kommet hjem kontakter han en god ven, der er indkøber til en dansk restaurantkæde. Vennen Jens Jensen kommer forbi en aften i efteråret og smager på vinen, der i mellemtiden er ankommet fra Italien. Hans Hansen og Jens Jensen indgår en aftale om levering af i første omgang 2000 flasker til restaurantkæden. Hans Hansen tager straks kontakt til Villa Vigneto og bestiller 5000 flasker hvidvin.

Under toldmyndighedernes kontrol af toldoplaget (se opgave 1) opdager en af tolderne bestillingen. Tolderen spørger Hans Hansen, om han har styr på reglerne vedrørende import af vin. Hans Hansen siger, at det jo er import fra et andet EU land, så det er jo ikke anderledes end handel med en anden dansk virksomhed. Tolderen fortæller, at da der er afgifter på vin, er der særlige regler for import af vin, også fra Italien. Hans Hansen ryster på hovedet, men efter at toldmyndighederne har forladt virksomheden, tager han alligevel kontakt til virksomhedens revisor og spørger, om der kan være noget om snakken.

Som virksomhedens revisor skal du besvare følgende spørgsmål fra Hans Hansen.

Spørgsmål 4a

Skal Asien Agenturet ApS gøre noget, inden vinen ankommer fra Italien?

Spørgsmål 4b

Er der andre særlige regler vedrørende indførsel af vin, som Asien Agenturet ApS skal være opmærksom på?

Spørgsmål 4c

Kan Hans Hansen's private køb af de 300 flasker vin give anledning til problemer for Hans Hansen eller andre?