

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT, 2. DEL

Sommereksamen 2015

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010087 Told- og afgiftsret

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle – herunder høretelefoner

Opgavesættet består af 4 opgaver (samlet 5 sider) og 1 bilag (samlet 6 sider).

Ved besvarelsen vægtes alle fire opgaver lige meget.

Husk at besvarelsen af spørgsmålene skal begrundes, og der skal henvises til det relevante lovgrundlag.

Opgave 1

Virksomheden Værktøjs Importøren A/S importerer og videresælger værktøj på det nordeuropæiske marked. Værktøjs Importøren A/S køber værktøj fra producenter i en række lande, blandt andre Jordan, Egypten, Kina og USA. Værktøjet videresælges primært til butiks-/byggemarkedskæder i Danmark, Tyskland, Sverige og Norge.

Værktøjs Importøren A/S har gennem de seneste 15 år brugt en fast speditør – EAST Spedition ApS – ved import og eksport af varer. EAST Spedition ApS står for transporten samt angivelsen af varerne til fri omsætning ved indførsel og angivelsen til udførsel ved eksport.

Uanset transportform ankommer alle importvarer til EAST Spedition ApS' terminal hvor de oplægges på midlertidigt oplag, indtil de angives til en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse. Værktøjs Importøren A/S har på opfordring fra EAST Spedition ApS søgt og fået bevilling til et toldoplag i en del af virksomhedens lagerbygning. Den del af lageret der er toldoplag er aflukket fra resten af bygningen og er tydeligt markeret som toldoplag. Toldoplaget anvendes ved oplæggelse af de varer der importeres fra ikke EU-lande og skal sendes til Norge. Regnskabet føres af EAST Spedition ApS.

Spørgsmål 1 a

Den 15. marts 2015 ankommer en sending håndværktøj, der skal videresælges til Norge. Håndværktøjet ankommer sammen med en sending der skal videresælges til en tysk butikskæde. Ved en fejl af en ansat hos EAST Spedition ApS angives begge sendinger til fri omsætning, inden de køres til Værktøjs Importøren A/S' lager.

I løbet af april måned sendes begge sendinger videre til henholdsvis Norge og Tyskland. På grund af omstrukturering og travlhed hos EAST Spedition ApS bliver der ikke ført toldoplagsregnskab i forårmånederne, men ved udgangen af april måned opdateres toldoplagsregnskabet. Her opdager EAST Spedition ApS at sendingen til Norge ikke var blevet oplagt på toldoplaget. EAST Spedition ApS retter derfor henvendelse til dig for at få svar på om det er muligt at få godtgjort den told Værktøjs Importøren A/S har betalt for den sending der er blevet sendt til Norge. Hvad vil du svare EAST Spedition ApS?

Spørgsmål 1b

EAST Spedition ApS er blevet i tvivl om man har begået en fejl ved først at føre regnskabet for toldoplaget ved udgangen af april måned. Og om den eventuelle fejl vil kunne få toldmæssige konsekvenser. Hvad svarer du EAST Spedition ApS?

Spørgsmål 1c

Toldmyndighederne har i tre tilfælde sendt en opkrævning på told til Værktøjs Importøren A/S. I alle tre tilfælde vedrørte det varer der var oplagt på midlertidig oplag og ikke var angivet til en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse inden for tidsfristen.

Værktøjs Importøren A/S retter derfor henvendelse til dig for at få at vide, efter hvilken bestemmelse toldmyndighederne kan opkræve tolden i de tre tilfælde, og om det er korrekt at Værktøjs Importøren A/S skal betale told i de tre tilfælde. Hvad vil du svare EAST Spedition ApS?

Opgave 2

Spørgsmål 2a

Hvad er varekoden for nedenstående værktøjssæt?
(varekoden skal angives med 8 cifre og begrundes)



- 1. stk. hammer:
- 1. stk. svensknøgle:
- 1 stk. universaltang:
- 1 stk. skruetrækker med dele (12 stk.) til kærnskruer, krydskærnskruer og stjerneskrue:
- 1. stk. praktisk opbevaringskasse i plast

Spørgsmål 2b

Hvad er varekoden for nedenstående topnøglesæt?
(Varekoden skal angives med 8 cifre og begrundes)



- 30 stk. topnøglehoveder:
- 5 stk. forlænger:
- 1 stk. skraldenøgle(momentnøgle):
- 1 stk. opbevaringskuffert i metal

Opgave 3

Spørgsmål 3a

Værktøjssættet (nr. 1 i opgave 2) køber Værktøjs Importøren A/S fra en producent i Jordan. Værktøjs Importøren A/S betaler 20 euro pr. sæt EXW for de første 1000 enheder; herefter er prisen 19 euro. Producenten har oplyst at værktøjssættet fremstilles af følgende materialer: Hammer og svensknøgle produceres på fabrikken i Jordan, pris 3 euro. Universaltangen produceres i Kina, pris 3 euro. Skruetrækker med dele produceres på en anden fabrik i Jordan, pris 2 euro. Opbevaringskassen produceres i Vietnam, pris 1 euro. Har værktøjssættet præferenceoprindelse i Jordan?

Spørgsmål 3b

Universaltangen (i værktøjssættet nr. 1 i opgave 2) er en patenteret universaltang. Værktøjs Importøren A/S betaler patenthaveren en licens for at kunne købe og videresælge universaltangen på det europæiske marked. Licensbetalingen er på 0,5 euro for hver tang. Transportomkostningerne er på 1 euro pr. enhed; heraf er halvdelen søfragt mellem Jordan og Hamborg. Hvad er toldværdien for værktøjssættet (et værktøjssæt) ved angivelsen til fri omsætning i Danmark?

Spørgsmål 3c

Topnøglesættet (nr. 2 i opgave 2) køber Værktøjs Importøren A/S fra en leverandør i Jordan. Leverandøren køber topnøglehovederne og forlængerne af en producent i Jordan for 2 euro. Skraldenøglen købes i USA for 3 euro. Og opbevaringskufferten købes i Indien for 1 euro. Leverandøren påsætter sine egne mærker på kuffert og skraldenøglen og pakker kufferten klar til detailsalg. Topnøglesættet sælges til Værktøjs Importøren A/S for 25 euro. Har topnøglesættet præferenceoprindelse i Jordan?

Opgave 4

Værktøjs Importøren A/S forsøger at komme ind på det ungarske marked. På en messe i Budapest får en af virksomhedens sælgere kontakt til en stor ungarsk grossist, der er interesseret i at købe værktøj fra Værktøjs Importøren A/S. På et møde hvor direktøren for Værktøjs Importøren A/S deltager, præsenterer den ungarske grossist en række af virksomhedens produkter. Direktøren bliver interesseret i grossistens vine. Værktøjs Importøren A/S plejer at give medarbejdere og forretningsforbindelser en julegave med nogle gode flasker vin. Direktøren overvejer derfor at købe et stort parti vin (ca. 8000 flasker) fra grossisten i Ungarn til brug for de kommende julegaver. Direktøren får et par kasser med vareprøver med hjem. I kasserne er der 20 flasker rødvin og 20 flasker hvidvin.

Tilbage i Danmark præsenterer direktøren ideen og smagsprøver for resten af ledelsen i Værktøjs Importøren A/S. Der rejses en række spørgsmål på mødet som sendes videre til dig (der som virksomhedens rådgiver i punktafgiftsspørgsmål skal svare på nedenstående spørgsmål). (Ved besvarelsen skal der ses bort fra eventuel moms og emballageafgift.)

Spørgsmål 4a

Skal der betales told og eller punktafgifter af vinen henholdsvis vareprøverne som direktøren har med hjem fra Ungarn, og af det forventede køb af et større parti?

Spørgsmål 4b

Værktøjs Importøren A/S har hørt at det kan være en fordel at være oplagshaver-registreret. Værktøjs Importøren A/S vil derfor gerne vide om punktafgiftsoplag er det samme som toldoplag? Og om virksomheden kan blive oplagshaver?

Spørgsmål 4c

Er der andre registreringsforhold som Værktøjs Importøren A/S skal være opmærksom på?