

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT, 2. DEL

Sommereksamen 2016

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010087 Told- og afgiftsret

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle – herunder høretelefoner

Eksamensopgaven består af 3 opgaver med underspørgsmål (5 sider).

Bilag 1: KN2016 kapitel 70 (10 sider)

Opgave 1 vægter 30%

Opgave 2 vægter 50%

Opgave 3 vægter 20%

GlasGrossisten A/S der er beliggende i Silkeborg, handler med glasvarer til specialforretninger og større isenkram-kæder. Varerne indkøbes primært i Asien og Østeuropa og sælges hovedsageligt i Danmark. GlasGrossisten får dog stadig flere kunder på nye markeder som England, Tyskland, USA, Norge og Sverige. GlasGrossisten har indgået en spedititionsaftale med spedititionsfirmaet FortoldningsEksperthen ApS. FortoldningsEksperthen skal sørge for at GlasGrossistens varer angives og håndteres korrekt ved indførsel, således at alle varer der ankommer til GlasGrossistens hovedlager i Silkeborg, kan anvendes straks ved ankomst.

FortoldningsEksperthen bruger blandt andet sit lager på Aarhus havn, som er godkendt som lagerfacilitet til midlertidig opbevaring af varer.

Opgave 1:

GlasGrossisten har købt et parti drikkeglas i Rusland. Glassene er pakket af sælger i en container, der sendes med skibet M/S Sankt Petersborg til Aarhus havn. Inden afgang fra Sankt Petersborg har rederiet afleveret en summarisk indpassageangivelse for drikkeglassene til toldmyndighederne i Aarhus. I forbindelse med en eksportkontrol i Rusland har de russiske toldmyndigheder forsegleet containeren med en toldplombe.

Ved ankomst til Aarhus havn lossers Aarhus Stevedore skibet M/S Sankt Petersborg, og containeren med glassene placeres på havnens område. FortoldningsEksperter angiver på baggrund af den summariske indpassageangivelse varerne til midlertidig opbevaring på sit lager i havnen, og containeren flyttes ind på FortoldningsEksperterens lager.

GlasGrossisten havde oprindeligt en dansk køber til hele partiet af drikkeglas, men nu vil den danske kunde kun aftage halvdelen af glassene til den aftalte pris. GlasGrossisten finder dog hurtig et tysk supermarked som vil aftage den resterende del af glassene. Det aftales at glassene skal leveres ufortoldet den 1. august 2016. Glassene står på FortoldningsEksperterens lager i Aarhus havn og er angivet til midlertidig opbevaring den 15. maj 2016.

Spørgsmål 1a:

Kan GlasGrossisten sende glassene til Tyskland den 1. august uden at skulle betale told og afgifter i Danmark? Hvilken procedure skal virksomheden i givet fald anvende?

Spørgsmål 1b:

Hvad skal FortoldningsEksperter gøre med den halvdel der er solgt til en dansk køber. Den danske køber har købt glassene fortoldet, og levering er aftalt til den 15. juni 2016.

Spørgsmål 1c:

Inden FortoldningsEksperter åbner containeren for at dele varerne til henholdsvis den tyske og danske kunde, kommer de danske toldmyndigheder på kontrol. Sammen med FortoldningsEksperterens lagerchef fjernes den toldplombe som de russiske toldmyndigheder havde sat på containeren. Ved en gennemgang af containeren opdages det at der udover drikkeglassene findes 10 colli med i alt 10000 stk. rødvinsglas og 10 colli med i alt 10000 stk. hvidvinsglas i containeren.

Rød- og hvidvinsglassene fremgår hverken af laddningsdokumenter, faktura, summarisk indpassageangivelse eller angivelsen til midlertidig opbevaring. Glassene var ved en fejl på sælgers lager i Sankt Petersborg pakket i containeren sammen med drikkeglassene.


Hvilke afgiftsmæssige konsekvenser får fundet af rød- og hvidvinsglassene?

Og hvem kommer i givet fald til at hæfte for betalingen?

Opgave 2:

På en forretningsrejse i Kina møder direktøren for GlasGrossisten en sydkoreansk grossist der handler og i mindre omfang producerer glasvarer. Direktøren får en række vareprøver med hjem til Danmark. Særligt nedenstående tre typer varer beslutter GlasGrossisten at man vil satse på, mens de øvrige vareprøver gemmes på virksomhedens lager.

A		<p>Farvede glasflakoner: Dekurationsgenstande der kan anvendes til opbevaring af olie, eddike, spiritus o.l. Flakonerne kan indeholde mellem 0,1 og 0,2 liter.</p> <p>Glasflakonerne fremstilles i Sydkorea i byen Busan der er kendt for glasfremstilling. Flakonerne er håndfremstillet af glasmasse fra Kina (25 %) samt farve fra Japan og USA (5 %), og låget laves i Japan og udgør 10 % af varens pris ab fabrik.</p>
B		<p>Farvede glaskander/vaser med rumindhold på 0,8 liter: Kan anvendes som blomstervase, dekurationsgenstand eller flaske/kande (men kan ikke lukkes med en prop e.l. på grund af den skrå hals).</p> <p>Glaskanderne fremstilles mekanisk af glasmasse på en fabrik i Sydkorea. Glasmassen smeltes på fabrikken og består primært af glasskår og andet glasskrot, fra det meste af verden.</p>

C		<p>Farvet glaspynt (små runde glassten) der anvendes til bordpynt. Fås som ensfarvede eller blandede i forskellige farver. Størrelse er 1½-2 cm i diameter.</p> <p>Fremstillet af glasstænger der skæres op og slibes på producentens fabrik i Sydkorea. Stængerne købes i Japan. Prisen for stængerne udgør 70% af den færdige vares pris af fabrik. Resten er produktionsomkostninger og fortjeneste i Sydkorea.</p>
---	---	--

Spørgsmål 2a:

Hvilken position i den kombinerede nomenklatur er de tre typer glasvarer omfattet af?

Hvilken underposition og toldsats skal der betales for de tre typer glasvarer? (Her indlægges forudsætninger for produktionsmåden/materialer hvis det er nødvendigt for at finde toldsatsen).

Spørgsmål 2b:

Kan de tre typer af glasvarer få præferenceoprindelse eller alternativt almindelig oprindelse i Sydkorea?

Spørgsmål 2c:

GlasGrossisten indhenter flere tilbud på transport af varerne fra sælger i Busan til Aarhus havn. Det første tilbud er et amerikansk rederi der vil transportere varerne fra Busan til New York, hvor varerne opbevares på rederiets lager, indtil de kan lastes på et mindre skib der sejler direkte til Aarhus havn. Det andet tilbud fra et sydkoreansk rederi omfatter transport fra Busan til Antwerpen, og herfra med lastbil til Aarhus. Prisen på de to tilbud er stort set enslydende.

Hvis prisen for transporten mellem Busan og Aarhus er den samme i de to tilbud, kan toldreglerne så medføre at det ene tilbud vil være billigere end det andet?

Hvilke toldretlige overvejelser bør GlasGrossisten i øvrigt gøre sig i forhold til de to tilbud?

Spørgsmål 2d:

Den sydkoreanske grossist ønsker at dele betalingen op i en betaling for varen og en betaling for retten til at sælge hans varer i Europa. Varerne betales ved levering, mens betalingen for retten til at sælge varerne i Europa skal betales ved årets udgang.

Vil en opdeling af betalingen have betydning for toldværdien?

Opgave 3:

GlasGrossisten har i en række tilfælde fået forespørgsler på særligt udformede glasflasker (eksempelvis med firmalogo eller lignende), med indhold af eksempelvis cognac eller whisky. GlasGrossisten kan se et godt marked for denne type firmagaver, men har svært ved at finde producenter der både vil producere glasflaskerne og fylde dem.

I første omgang bestiller GlasGrossisten derfor som en prøve specialfremstillede flasker fra tre producenter, i alt 600 flasker. Flaskerne fylder GlasGrossisten med whisky som er købt i Skotland. De påfyldte prøveflasker skal GlasGrossisten anvende som demonstration overfor mulige kunder.

En stor tysk virksomhed ser flaskerne med whisky og bestemmer sig for at købe 10.000 stk. GlasGrossisten laver derfor en aftale med en kinesisk flaske-producent og en amerikansk whisky-producent om levering af flasker og indhold.

Spørgsmål 3a:

(Spørgsmålet skal besvares ud fra punktafgiftslovgivningen)

Hvordan skal GlasGrossisten afgiftsmæssigt behandle påfyldningen af de 600 prøveflasker?

Spørgsmål 3b:

(Spørgsmålet skal besvares ud fra punktafgiftslovgivningen)

Hvordan skal GlasGrossisten afgiftsmæssigt behandle de 10.000 flasker der indføres og påfyldes til den tyske virksomhed?

Spørgsmål 3c:

(Spørgsmålet skal besvares ud fra punktafgiftslovgivningen)

Vil det ændre noget hvis den amerikanske whisky-leverandør påfylder flaskerne og leverer fyldte flasker til GlasGrossisten?