

Toldvejledning 2007-1; Toldbehandling

Udgiver:

SKAT

Østbanegade 123

2100 København Ø

ISBN 978-87-7059-073-7

Januar 2007

Hvad er nyt?

Toldvejledningen 2006-43; Toldbehandling er opdateret med redaktionel afslutning pr. 30. september 2006.

I afsnit D.7 er gebyrer udenfor ekspeditionstiden ajourført med de pr 1 januar 2007 gældende satser.

I afsnit A.10.1.4.2 er der under EFTA/EØS indsat nyt afsnit og under OLT slettet et afsnit.

Derudover er der foretaget redaktionelle ændringer.

Indholdfortegnelse

Indholdfortegnelse	3
Forkortelser	23
I. Toldlovgivning	24
I.1 EU's toldlovgivning	24
I.2 Dansk toldlovgivning	25
I.3 Anden lovgivning end toldlovgivning, som finder anvendelse ved varers ind- og udførsel	25
I.4 Internationalt samarbejde	26
I.4.1 Den Europæiske Union (EU)	26
I.4.2 Verdenstoldorganisationen (WCO)	28
II. Toldproces	30
III. Straffebestemmelser	31
III.1 Generelle bemærkninger	31
III.2 Straffeområdet	31
A.1 Fortoldning	38
A.1.1 Vareindførsel i erhvervsmæssigt øjemed	38
A.1.1.1 Registrering	38
A.1.1.2 Sikkerhedsstillelse	39
A.1.2 Varens ankomst	41
A.1.2.1 Hvem skal angive varerne	41
A.1.2.2 Ændring af toldmæssig status	42
A.1.2.3 Fortoldning til fri omsætning/frit forbrug	42
A.1.2.4 Hvor kan der fortoldes	42
A.1.2.5 Hvordan fortoldes	43
A.1.2.5.1 Fortoldning via edb	43
A.1.2.5.2 Angivelse på EF's enhedsdokument (papir)	44
A.1.2.5.3 Indlevering af toldangivelse	45
A.1.2.5.4 Tidspunkt for angivelsens antagelse	45
A.1.2.5.4.1 Satsdato	45
A.1.2.5.4.2 Dispositionsret	46
A.1.2.5.5 Forkert angivelse	46
A.1.2.5.6 Besigtigelse af varer / udtagelse af prøver	47
A.1.2.5.7 Lettelser i angivelsespligten (Statistisk tærskelværdi)	47
A.1.2.6 Ekspresfortoldning	48
A.1.2.6.1 Fuldstændig ekspres	48
A.1.2.6.2 Forenklet ekspres	49

A.1.2.6.2.1	Underretning af varemottager om angivelse til forenklet ekspresfortoldning	49
A.1.2.6.2.2	Supplerende angivelse	50
A.1.2.7	Standard proceduren	50
A.1.2.7.1	Midlertidig oplæggelse	50
A.1.2.7.2	Standardfortoldning	52
A.1.2.7.3	Underretning af varemottager om oplæggelse på midlertidigt oplag	52
A.1.2.7.4	Ændring af varemottager	52
A.1.2.7.5	Ændring af opbevaringsadresse for varerne	53
A.1.2.7.6	Opsplitning	53
A.1.2.8	Fælles regler for ekspresfortoldning og oplæggelse på midlertidigt oplag	54
A.1.2.8.1	Den brede grænsestreg	54
A.1.2.8.2	Samlesendinger	55
A.1.2.8.3	Frigivelse	56
A.1.2.8.4	Periodeangivelser	56
A.1.2.8.5	Godkendt importør	57
A.1.3	Dokumentation	58
A.1.3.1	Følgedokumenter	58
A.1.3.2	Værdidokumentation	58
A.1.3.3	Præferencedokumentation	59
A.1.3.4	Anden dokumentation	59
A.1.4	Andre forhold vedrørende fortoldning	60
A.1.4.1	Landingsattester	60
A.1.4.2	Særlige varebevægelser	60
A.1.5	Rettelser i fortoldningsangivelsen	61
A.1.6	Skønmæssige ansættelser	62
A.1.7	Afregning	63
A.1.7.1	Betaling af told	63
A.1.7.2	Kontoregnskab og importspecifikation	64
A.1.7.3	Ind- og udbetaling af told	64
A.1.7.4	Restancer	64
A.1.7.5	Bortfald af kreditret	64
A.1.8	Hæftelse	65
A.2	Udfyldning af fortoldningsangivelsen	67
A.2.1	Udfyldning af fortoldningsangivelsens rubrikker	67
A.2.1.1	Fuldstændig ekspresangivelse	77
A.2.1.2	Forenklet ekspresfortoldning	78
A.2.1.3	Supplerende ekspresangivelse	78
A.2.1.4	Statistisk tærskelværdi, fuldstændig ekspresfortoldning	79
A.2.1.5	Oplæggelse på midlertidigt oplag	80
A.2.1.6	Standardfortoldning	80
A.2.1.7	Statistisk tærskelværdi, standardfortoldning	81
A.3	EU's Kombinerede Nomenklatur og Toldtariffen	82

A.3.1 EU's Kombinerede Nomenklatur og Toldtariffen	82
A.3.1.1 Toldtariffen	82
A.3.1.2 Anvendelse	83
<i>A.4 Tarifiering og bindende tarifieringsoplysning</i>	85
A.4.1 Tarifiering	85
A.4.2 Tarifiering, generelt	85
A.4.3 Bindende tarifieringsoplysning	90
<i>A.5 Varebestemmelser</i>	93
A.5.1 Levende dyr, animalske produkter, fisk og fiskevarer	93
A.5.2 Planter, frugt og grøntsager	95
A.5.3 Lægemidler til mennesker og dyr samt narkotika	97
A.5.4 Narkotikaprækursorer	97
A.5.5 Gifte	98
A.5.6 Våben og sprængstoffer samt strategiske varer	98
A.5.7 Radioaktive stoffer og radioaktivt affald	99
A.5.8 Jern- og stålordninger	99
A.5.9 Handelsreguleringer	100
A.5.10 Udryddelsestruede vilde dyr og planter	101
A.5.11 Tekstilvarer	101
A.5.11.1 Økonomisk passiv forædling	103
A.5.12 Varemærkeforfalskede og piratkopierede varer	103
A.5.13 Kontrol med produktsikkerhed	104
A.5.14 Kulturværdier	104
A.5.15 Handels- og våbenembargo	106
A.5.16 Varer til dobbelt anvendelse (dual use), samt andre strategiske varer	107
A.5.17 Andre ind- og udførselsforbud	107
A.5.17.1 Ind- og udrejse af Danmark med større pengebeløb	107
A.5.17.2 Ozonlagnedbrydende stoffer	108
A.5.17.3 Økologiske varer	110
<i>A.6 Toldværdi</i>	114

A.6.1 Transaktionsværdien	114	
A.6.1.1	Betingelser for at anvende transaktionsværdien	116
A.6.1.2	Beregningsgrundlag	118
A.6.1.2.1	Rabatter	118
A.6.1.2.2	Renter	119
A.6.1.2.3	Kvoteomkostninger	119
A.6.1.2.4	Indirekte betalinger	120
A.6.1.2.5	Valutaomregning	121
A.6.1.3	Tillæg til fakturaprisen	121
A.6.1.3.1	Provision og mæglerhonorar	122
A.6.1.3.2	Emballage og emballering	124
A.6.1.3.3	Varer og tjenesteydelser leveret af køberen	124
A.6.1.3.4	Royalties og licensafgifter	125
A.6.1.3.5	Provenu ved videresalg, overdragelse eller anvendelse	129
A.6.1.3.6	Leveringsomkostninger til indførselsstedet	129
A.6.1.4	Fradrag i fakturaprisen	133
A.6.1.4.1	Leveringsomkostninger efter indførselsstedet	133
A.6.1.4.2	Omkostninger til bygnings- og installationsarbejde mv.	134
A.6.1.4.3	Renter	134
A.6.1.4.4	Retten til at reproducere de indførte varer	135
A.6.1.4.5	Indkøbsprovision	135
A.6.1.4.6	Told og afgifter	135
A.6.2 De alternative metoder	136	
A.6.2.1	Transaktionsværdien for tilsvarende varer	136
A.6.2.2	Transaktionsværdien for lignende varer	137
A.6.2.3	Værdi beregnet på grundlag af videresalgsprisen – subtraktionsmetoden	138
A.6.2.4	Værdi beregnet på grundlag af produktionsomkostningerne – beregnet værdi	139
A.6.2.5	Anvendelse af rimelige fremgangsmåder	139
A.6.3 Angivelse og dokumentation	140	
A.6.3.1	Angivelse af toldværdien	140
A.6.3.2	Dokumentation af toldværdien	140
A.6.3.2.1	Fakturaen	141
A.6.3.2.2	Krav til fakturaen	141
A.6.3.2.3	Kredit- og debetnotaer	141
A.6.3.2.4	Fragtbreve mv.	142
A.6.3.2.5	Dokumentation ved indbyrdes afhængighed	142
A.6.3.2.6	Dokumentation vedrørende de alternative metoder	142
A.6.3.3	Toldværdideklaration og værdispecifikation	142
A.6.3.3.1	Toldværdideklaration	143
A.6.3.3.2	Værdispecifikation	144
A.6.4 Særlige tilfælde	145	
A.6.4.1	Beskadigede og defekte varer	145
A.6.4.2	Kommissions- og konsignationsvarer	146
A.6.4.3	Auktionsvarer	147
A.6.4.4	Varer indført på lejebasis	147
A.6.4.5	Leverancer uden betaling	148
A.6.4.5.1	Erstatnings- og garantileverancer	148
A.6.4.5.2	Andre leverancer	149
A.6.4.6	Varer fra reparation, bearbejdning, forædling mv.	150

A.6.4.7	Byttehandel	151
A.6.4.8	Brugte motorkøretøjer	151
A.6.4.9	Jagttrofæer	152
A.6.4.10	Forenklede procedurer for letfordærvelige varer	153
A.7 Antidumpingtold og udligningstold		155
A.7.1	Administration af ordningen	156
A.7.2	Information om iværksættelse	156
A.7.3	Nettopris, frit EU's grænse, ufortoldet	157
A.7.4	Beregningsgrundlag for varer i sæt mv.	157
A.7.5	Mulighed for fritagelse for antidumpingtold	157
A.7.6	Omgåelse	158
A.7.7	Varens oprindelse	158
A.8 Toldpræference		159
A.8.1	EØS, Island, Liechtenstein, Norge og Schweiz	163
A.8.1.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	164
A.8.2	Central- og Østeuropa	166
A	8.2.1 Betingelser for præferencetoldbehandling	167
A.8.2	Færøerne	169
A.8.2.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	169
A.8.3	Middelhavslande, Sydafrika m.fl.	171
A.8.3.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	171
A.8.4	Mexico og Chile	176
A.8.4.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	176
A.8.5	AVS- og OLT-landene	178
A.8.5.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	178
A.8.6	GSP-lande	180
A.8.6.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	180
A.8.7	Tyrkiet	183
A.8.7.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	183
A.8.8	Øvrige præferenceaftaler	186
A.8.8.1	Betingelser for præferencetoldbehandling	186
A.8.9	Fælles regler for toldpræference	188
A.8.9.1	Vareområdet	188
A.8.9.2	Fortoldning	189
A.8.9.2.1	Anmodning om toldpræference	189
A.8.9.2.2	Dokumentation	190
A.8.9.2.3	Særlige regler	190

A.8.9.2.3.1	Varer i delsendinger	190
A.8.9.2.3.2	Varer, der fortoldes ad flere gange	190
A.8.9.2.3.3	Videresalg før fortoldning	191
A.8.9.2.4	Frist til at fremskaffe dokumentation	191
A.8.9.2.5	Korrektion	191
A.8.9.2.6	Tilbagebetaling	192
A.8.9.3	Betingelser for præferencetoldbehandling	192
A.8.9.3.1	Oprindelse	192
A.8.9.3.2	Oprindelsesbevis	193
A.8.9.3.3	Direkte transport	198
A.8.9.4	Toldgodtgørelse	200
A.8.9.5	Kontrol af oprindelsesbevis	200
A.9 Toldsuspension		202
A.9.1 Autonome midlertidige toldsuspensioner		203
A.9.2 Toldsuspension for flydele ledsaget af luftdygtighedsattest		206
A.9.3 Toldsuspensionsordning for forsvarsmateriel		207
A.10 Toldkontingent- og importloftordninger		209
A.10.1 Toldkontingentordninger		210
A.10.1.1	Opdeling	210
A.10.1.2	Administration af kontingentordningerne	212
A.10.1.3	Fordeling til importørerne	213
A.10.1.4	Kontingenttoldbehandling	213
A.10.1.4.1	Angivelsesregler	213
A.10.1.4.2	Dokumentationsregler	213
A.10.1.5	Mangelfulde angivelser mv.	218
A.10.1.6	Korrektion og regulering	218
A.10.1.7	Kontingentperiodens udløb	219
A.10.1.8	Efteropkrævning af told	220
A.10.2 Importloftordninger		220
A.10.2.1	Administration af importloftordninger	221
A.10.2.2	Fortoldning	221
A.10.2.3	Efteropkrævning	221
A.11 Toldlempelse – varers art eller særlige anvendelse (end-use)		222
A.11.1 Toldlempelse på grund af varers art		223
A.11.1.1	Varer undergivet denatureringsforpligtelse	223
A.11.1.2	Varer til plantning eller udsæd	223
A.11.1.3	Sigtetflor, ikke konfektioneret	223
A.11.1.4	Varer for hvilke der skal fremlægges et certifikat	224
A.11.1.5	Visse landbrugsvarer	224
A.11.2 Toldlempelse for visse varer, for hvilke der er foreskrevet et særligt anvendelsesformål, end-use		224

A.12 Frihavnen	232
A.12.1 Frihavnens funktion	233
A.12.2 Betingelser for at drive erhvervmæssig virksomhed i frihavnen	233
A.12.3 Tilførsel af varer	234
A.12.4 Lagerfunktioner	234
A.12.5 Lagerregnskabet	235
A.12.6 Fraførsel af varer	236
A.13 Toldoplag og andre oplagstyper	237
A.13.1 Toldoplag	238
A.13.1.1 Definition	238
A.13.1.2 Toldoplagstyper	238
A.13.1.3 Bevilling	239
A.13.1.4 Henførsel under toldoplagsproceduren	240
A.13.1.5 Lagerregnskab	241
A.13.1.6 Aktiviteter på et toldoplag	243
A.13.1.7 Sikkerhedsstilling og hæftelse	244
A.13.1.8 Overførsel til andet toldoplag	245
A.13.1.9 Kontrol	245
A.13.1.10 Afslutning af toldoplagsproceduren	245
A.13.2 Varer med præfinansiering henført under toldoplagsproceduren	246
A.13.2.1 Bevilling	247
A.13.2.2 Oplæggelse	247
A.13.2.3 Opbevaring, forarbejdning, behandlinger og blanding	249
A.13.2.4 Regnskab	250
A.13.2.5 Overdragelse og overførsel	250
A.13.2.6 Fraførsel	250
A.13.3 Proviantoplag	251
A.13.4 Ikke-omsættelige fødevarer af animalsk oprindelse	252
A.13.5 Provianteringsvirksomheder	252
A.13.5.1 Bevilling	253
A.13.5.2 Til- og fraførsel	254
A.13.6 Afgiftsoplag	256
A.14 Aktiv forædling	257
A.14.1 Suspensionsordning	258
A.14.2 Tilbagebetalingsordning	259
A.14.3 Enhedsbevilling til aktiv forædling	259

A.14.4 Betingelser for bevillingsudstedelse	260
A.14.5 De økonomiske forudsætninger	261
A.14.6 Genudførselsfrist	265
A.14.7 Udbytte og materialeforbrug	266
A.14.8 Begrænsninger	267
A.14.9 Eksportrestitution	269
A.14.10 Særlige ordninger	269
A.14.10.1 Ækvivalens	269
A.14.10.2 Forudgående udførsel	270
A.14.10.3 Tresidet procedure	271
A.14.10.4 Aktiv forædling i toldoplag, frilagre og frizoner	273
A.14.11 Varers toldmæssige status	273
A.14.12 Procedurer	274
A.14.12.1 Henførsel under aktiv forædling	274
A.14.12.2 Særregler for suspensionsordningen	275
A.14.12.3 Særregler for tilbagebetalingsordningen	276
A.14.12.4 Angivelse til udførsel mv.	278
A.14.12.5 Overgang til fri omsætning	278
A.14.12.6 Udligningsrenter	280
A.14.12.7 Oplysningsskema INF1 og INF7	283
A.14.12.8 De forenklede procedurer	285
A.15 Passiv forædling	286
A.15.1 Bevilling til passiv forædling	286
A.15.2 Begrænsninger	288
A.15.3 Den nedsatte told	288
A.15.4 Fremgangsmåden med standardombytning	290
A.15.4.1 Forudgående indførsel	291
A.15.5 Tresidet passiv forædling	291
A.15.5.1 Oplysningsskema INF2	292
A.15.6 Henførsel under proceduren	292
A.15.6.1 Forudgående indførsel	293
A.15.7 Afslutning af proceduren	293
A.15.7.1 Forudgående indførsel	294
A.16 Midlertidig indførsel	295
A.16.1 Fuldstændig toldfritagelse	296
A.16.1.1 Transportmidler	297
A.16.1.2 Paller	299

A.16.1.3	Containere	300
A.16.1.4	Personlige effekter og varer, der indføres til sportsbrug af rej- sende	302
A.16.1.5	Velfærdsmateriel for søfolk	302
A.16.1.6	Katastrofeudstyr	302
A.16.1.7	Medicinsk-kirurgisk udstyr og laboratorieudstyr	303
A.16.1.8	Dyr samt varer til opbygning mv. i grænseområde	303
A.16.1.9	Lyd- og billedmedier samt informationsbærende medier, in- formationsmateriale	304
A.16.1.10	Fagligt udstyr	304
A.16.1.11	Undervisningsmateriale og videnskabeligt udstyr	305
A.16.1.12	Emballage	305
A.16.1.13	Forme og modeller, matricer, mv., måleinstrumenter mv. samt specialværktøj- og instrumenter	306
A.16.1.14	Varer, der skal bruges til forsøg	306
A.16.1.15	Vareprøver	307
A.16.1.16	Erstatningsproduktionsmidler	307
A.16.1.17	Varer til arrangementer eller til salg	307
A.16.1.18	Reserve dele, tilbehør og udstyr	308
A.16.1.19	Andre varer	308
A.16.1.20	Kunst	308
A.16.2	Delvis toldfritagelse	308
A.16.3	Procedurer	309
A.16.3.1	Bevilling til midlertidig indførsel	309
A.16.3.2	ATA/CPD-carneter	310
A.16.3.3	Mundtlig angivelse	311
A.16.3.4	Sikkerhedsstillelse	311
A.16.3.5	Forbliven under ordningen	312
A.16.3.6	Overførsel til anden bevillingshaver	313
A.16.3.7	Oplysningsskema INF6	313
A.16.3.8	Afslutning af proceduren	314
A.16.3.9	Frigivelse af sikkerhedsstillelse	315
A.16.3.10	Udligningsrenter	315
A.18	Forarbejdning under toldkontrol	316
A.18.1	Bevilling	316
A.18.2	Henførsel under proceduren	317
A.18.3	Toldskyld for indførselsvarerne	318
A.18.4	Toldpræference	318
A.18.5	Forenklet bevillingsudstedelse, forenklet procedure	318
A.18.6	Afslutning af proceduren	318
A.19	Fælles regler for toldprocedurer af økonomisk be- tydning	320
A.19.1	Ansøgning og bevilling	320

A.19.1.1	Annullering og tilbagekaldelse	325
A.19.2	Efterfølgende angivelse til en procedure	325
A.19.3	Enhedsbevillinger	326
A.19.4	Henførsel under en procedure	327
A.19.5	Forenklet fremgangsmåde	328
A.19.6	Overførselsprocedurer	328
A.19.7	Afslutning af en procedure	331
A.19.8	Administrativt samarbejde	332
A.20	Returvarer	334
A.20.1	Generelt om ordningen	334
A.20.1.1	Varer til særligt anvendelsesformål, end-use	334
A.20.1.2	Passiv forædling	335
A.20.1.3	Landbrugsvarer	335
A.20.1.4	Aktiv forædling	337
A.20.2	Returnering af dele mv.	337
A.20.3	Uforandret stand	337
A.20.4	Dokumentation	338
A.20.5	Lempelser i dokumentationskravene	339
A.20.6	Oplysningsskema INF 3/Genindførsel ved andet toldsted	340
A.20.7	Moms	341
A.20.8	Punktafgifter	341
A.21	Toldgodtgørelse	342
A.21.1	Regulering	342
A.21.1.1	Ansøgningen om regulering	343
A.21.1.2	Tilfælde, hvor der kan foretages regulering	343
A.21.1.2.1	Når varens værdi, mængde eller art er angivet forkert	344
A.21.1.2.2	Manglende anmodning om toldfritagelse	345
A.21.1.2.3	EU-varer	346
A.21.1.3	Afgørelse om regulering	346
A.21.2	Særlig toldgodtgørelse	346
A.21.2.1	Ansøgningen om særlig toldgodtgørelse	346
A.21.2.2	Tilfælde, hvor der kan gives særlig toldgodtgørelse	347
A.21.2.2.1	Når angivelsen til fri omsætning er erklæret ugyldig	347
A.21.2.2.2	Defekte eller ikke-bestillingssvarende varer	348
A.21.2.2.3	Andre situationer	349
A.21.2.3	Tilfælde, hvor der ikke kan gives særlig toldgodtgørelse	353
A.21.2.4	Forelæggelse for Kommissionen	353

A.21.2.5	Varer omfattet af EF's landbrugsordninger	354
A.21.2.6	Afgørelsen om særlig toldgodtgørelse	354
A.21.2.7	Afgørelsens gennemførelse	355
A.21.3	Varer, der befinder sig i andre medlemsstater	355
A.22	Toldskyld	356
A.22.1	Toldskyldens opståen ved indførsel	356
A.22.2	Toldskyld ved udførsel	361
A.22.3	Toldskyld for varer omfattet af forbud eller restriktioner	362
A.22.4	Solidarisk hæftelse	362
A.22.5	Særlige beskatningselementer/tidspunkt for toldskyldens opståen	362
A.22.6	Stedet for toldskyldens opståen	363
A.22.7	Toldskyld ved udførsel af forædlingsprodukter til toldpræference i ikke EU-lande	363
A.22.8	Toldskyldens ophør	364
A.22.9	Varer, der befinder sig i en særlig situation	365
B.1	EU-forsendelse	367
B.1.1	Forsendelsesordningen	369
B.1.1.1	Anvendelse af ordningen om EU-forsendelse	370
B.1.1.2	Blanketter	371
B.1.1.3	Kompetente toldsteder	371
B.1.1.4	Korrigerende dokumenter	372
B.1.2	Transitsystemet (NCTS)	372
B.1.2.1	Omfang af forsendelser i NCTS	372
B.1.2.2	Forsendelsesprocedure i NCTS	373
B.1.2.3	Udfyldning af forsendelsesangivelsen i NCTS	373
B.1.2.4	Sikkerhedsstillelse i NCTS	382
B.1.2.5	Forsendelsesangivelsen – Nødprocedure	384
B.1.2.5.1	Udfyldning af angivelsen	389
B.1.2.5.2	Ladelister	397
B.1.2.5.3	Supplementsformularer	397
B.1.3	Standardproceduren	397
B.1.3.1	Standardproceduren for eksternt EU-forsendelse – T-1	398
B.1.3.1.1	Afgangstoldsted og transportmidler	399
B.1.3.1.2	Sikkerhedsstillelse	401
B.1.3.1.2.1	Enkelt kaution i form af kontant depositum	402
B.1.3.1.2.2	Enkelt kaution i form af en selvskyldnerkaution	402
B.1.3.1.2.3	Enkelt kaution i form af sikkerhedsdokumenter	402
B.1.3.1.3	Hændelser undervejs	403
B.1.3.1.4	Grænseovergangssted	404

B.1.3.1.5	Bestemmelsestoldsted	404
B.1.3.2	Standardproceduren for intern EU-forsendelse – T-2 og T-2 F .	405
B.1.3.2.1	Særlige udførselsrestriktioner	406
B.1.4	Forenklede procedurer	408
B.1.4.1	Tilladelser	408
B.1.4.2	Tilladelse til samlet kaution, herunder fritagelse for sikkerhedsstilling	409
B.1.4.2.1	Referencebeløb	409
B.1.4.2.2	Den samlede kaution	410
B.1.4.2.3	Den samlede kaution for følsomme varer	411
B.1.4.2.4	Midlertidigt forbud mod anvendelse af samlet kaution med et reduceret beløb eller samlet kaution	411
B.1.4.3	Særlige ladelister	412
B.1.4.4	Særlige plomber	412
B.1.4.5	Fritagelse for bindende rute	413
B.1.4.6	Godkendt afsender	413
B.1.4.7	Godkendt modtager	415
B.1.4.8	Den forenklede procedure for varetransport med jernbane eller i store containere	417
B.1.4.8.1	Regler om forsendelse i store containere	419
B.1.4.8.2	Ladelister	422
B.1.4.8.3	Den almindelige og de forenklede procedurers anvendelsesområde	422
B.1.4.8.4	Forsendelser, der skal frembydes for det regionale told- og skattemyndigheder	423
B.1.4.9	Den forenklede flyprocedure	423
B.1.4.9.1	Administrativ ordning for luftfragt, som transporteres ad landevej	426
B.1.4.10	Varetransport med skibe, herunder den forenklede procedure for søtransport	427
B.1.4.10.1	Almindelige regler for varetransport med skibe	427
B.1.4.10.2	Varers status som EU-varer	427
B.1.4.10.3	Bevis for varers status som fællesskabsvarer – Godkendt afsender – elektronisk overførte manifest	429
B.1.4.10.4	Særregler for varetransport med skibe – Fast rutefart	430
B.1.4.10.5	Forenklinger af forsendelsesordningen – for skibe i fast rutefart	430
B.1.5	Kontrol med procedurens ophør	433
B.1.5.1	Information af den hovedforpligtede og alternativt bevis	433
B.1.5.2	Efterforskningsproceduren	434
B.1.6	Toldskyld og inddrivelse	435
B.1.6.1	Særlige forhold	435
B.1.6.2	Forhold over for kautionisten	436
B.1.7	Posttrafik	436
B.1.7.1	Forsendelser, der skal frembydes for SKAT	437
B.1.7.2	Indførsel fra tredjelande	437
B.1.7.3	Kurerpostforsendelser (ekspresforsendelser)	438
B.1.8	Særregler for transport gennem rørledninger	439

B.1.9 Dokumentation af varers status af EU-varer – T-2 L eller T-2 LF eller andet dokument	440
B.1.9.1 Udfyldning	441
B.1.9.2 Anvendelse af ladelister	441
B.1.9.3 Udstedelse af dokumentet	442
B.1.9.4 Efterfølgende udstedelse	442
B.1.9.5 Afvikling af dokumentet	443
B.1.9.6 Anvendelse af andet dokument end T-2 L	443
B.1.9.7 Transport på grundlag af et TIR-carnet eller ATA-carnet	443
B.1.9.8 Forenkling af formaliteterne	443
B.1.10 Proceduren for EU-behandling af landinger af fisk – T-2 M dokument	444
B.1.10.1 T-2 M dokumentet	445
B.1.10.2 Afvikling af T-2 M dokumentet	445
B.1.11 Regler om dokumentation, der skal benyttes med henblik på anvendelse af EU-foranstaltninger, som medfører kontrol med varers anvendelse og/eller bestemmelse – Kontrolksemplar T-5	445
B.1.11.1 Anvendelse af kontrolksemplar T-5	446
B.1.11.2 Udfyldning af kontrolksemplar T-5	447
B.1.11.2.1 Særligt for T-5 ladelister	447
B.1.11.3 Afvikling af kontrolksemplar T-5	448
B.1.11.3.1 Særlige regler for kontrol ved udpassagen	448
B.1.11.4 Udstedelse af ankomstbevis	449
B.1.11.5 Opdeling af forsendelsen	449
B.1.11.6 Efterfølgende udstedelse	449
B.1.11.7 Duplikat	450
B.1.11.8 Godkendt afsender	450
B.2 TIR-ordningen	453
B.2.1 Transport af gods i todsikrede køretøjer eller containere	454
B.2.1.1 Godkendelse af køretøjer eller containere	454
B.2.1.1.1 Ansøgning om godkendelse	454
B.2.1.1.2 Gebyr	454
B.2.1.1.3 Tekniske krav	454
B.2.1.2 Vejkøretøj	455
B.2.1.2.1 Enkeltvis godkendelse	455
B.2.1.2.2 Typegodkendelse	455
B.2.1.3 Container	456
B.2.1.3.1 Fælles regler for containere	456
B.2.1.3.2 Godkendelse på fremstillingstidspunktet	457
B.2.1.3.3 Godkendelse på et senere tidspunkt end fremstillingstidspunktet	457
B.2.1.4 Godkendelsesrapport	458
B.2.1.4.1 Godkendelsesbevis	458
B.2.2 International garantiordning	460
B.2.2.1 Garanterende organisationer og deres ansvar	460
B.2.2.1.1 Ansvarets indtræden	463
B.2.2.1.2 Ansvarets omfang	463

B.2.2.2	Krav om betaling	463
B.2.2.3	Forsikringsdækning	464
B.2.3	TIR-carnetet	464
B.2.3.1	Udstedelse	464
B.2.3.2	Gyldighedsperiode	466
B.2.3.3	Udformning af TIR-carnet	466
B.2.3.3.1	Omslag og blade	466
B.2.3.3.2	Indleveringskontrol	467
B.2.3.3.3	Rapport	468
B.2.3.3.4	Særligt tobak/alkohol carnet	468
B.2.3.3.5	Sprog	471
B.2.3.3.6	Anvendelse	471
B.2.3.3.7	Tungt og omfangsrigt gods	471
B.2.3.3.8	Påskrift, sprog	472
B.2.3.3.9	Eventuel særlig identifikation	472
B.2.3.3.10	TIR-plader	472
B.2.4	Kontrol	473
C.1	Udførsel	475
C.1.1	Registrering af eksportører	475
C.1.2	Udførselsangivelsens udformning og anvendelse	476
C.1.2.1	Fortrykte udførselsangivelser	477
C.1.2.2	Udfyldning af formularer	477
C.1.2.3	Edb-løsninger med SKAT	478
C.1.2.4	Særlig provianteringsangivelse	478
C.1.2.5	Udfyldning af udførselsangivelsens rubrikker	479
C.1.2.5.1	Udførselsangivelse – almindelig udførsel	479
C.1.2.5.2	Udførselsangivelse, landbrug	488
C.1.2.5.3	Forudanmeldelse – landbrug	490
C.1.3	Procedurer i forbindelse med udførsel	491
C.1.3.1	Angivelse til udførsel	491
C.1.3.1.1	Almindelige udførsel	491
C.1.3.1.2	Landbrugsvarer mod eksportrestitution mv.	492
C.1.3.1.3	Antagelsesdato for angivelsen	493
C.1.3.1.4	Udførsel af varer med jernbane eller post	494
C.1.3.2	Følgedokumenter	495
C.1.3.3	Efterfølgende udstedelse af udførselsangivelser	497
C.1.3.4	Særlige ordninger	497
C.1.3.5	Udpassage af EU's toldområde	498
C.1.3.6	Eksportdokumentation	499
C.1.4	Lettelser	500
C.1.4.1	Fritagelse for afgivelse af udførselsangivelse	500
C.1.4.2	Mundtlig angivelse	501
C.1.4.3	Godkendt eksportør	502
C.1.4.3.1	Regler for ordningens anvendelse	503
C.1.4.3.2	Indlevering af eksportoplysninger	506
C.1.4.3.3	Varer oplagt på midlertidigt oplag	507
C.1.4.3.4	Landbrugsvarer mod eksportrestitution	508

C.1.4.4	Periodisk angivelse	509
C.1.5	Andre Ordninger	510
C.1.5.1	Særligt for landbrugsvarer	510
C.1.5.1.1	Toldoplagsvarer med præfinansiering	510
C.1.5.1.2	Proviantoplag	511
C.1.5.2	Salg til turister fra ikke EU-lande	513
C.1.5.3	Særlige varebevægelser i eksportsystemet	513
C.1.6	Rettelse og annullering af udførselsangivelser	514
C.2	Oprindelse	516
C.2.1	Præferentiel oprindelse	516
C.2.1.1	EØS/Island/Liechtenstein/Norge	516
C.2.1.1.1	Vareområdet	517
C.2.1.1.2	Oprindelsesregler	517
C.2.1.1.3	Direkte transport	518
C.2.1.1.4	Oprindelsesbevis	518
C.2.1.1.5	Toldgodtgørelse	520
C.2.1.1.6	Regnskabsmæssig adskillelse	520
C.2.1.1.7	Brevvekslinger	520
C.2.1.2	Schweiz	521
C.2.1.3	Central- og Østeuropa	522
C.2.1.3.1	Vareområdet	523
C.2.1.3.2	Oprindelsesregler	523
C.2.1.3.3	Direkte transport	524
C.2.1.3.4	Oprindelsesbevis	524
C.2.1.3.5	Toldgodtgørelse	526
C.2.1.3.6	Regnskabsmæssig adskillelse	526
C.2.1.3	Færøerne	526
C.2.1.3.1	Vareområdet	526
C.2.1.3.2	Oprindelsesregler	526
C.2.1.3.3	Direkte transport	528
C.2.1.3.4	Oprindelsesbevis	528
C.2.1.3.5	Toldgodtgørelse	529
C.2.1.3.6	Undtagelser	529
C.2.1.4	Middelhavslande, Sydafrika m.fl.	529
C.2.1.4.1	Vareområdet	530
C.2.1.4.2	Oprindelsesregler	530
C.2.1.4.3	Direkte transport	533
C.2.1.4.4	Oprindelsesbevis	533
C.2.1.4.5	Toldgodtgørelse	535
C.2.1.5	Mexico og Chile	536
C.2.1.5.1	Vareområdet	536
C.2.1.5.2	Oprindelsesregler	536
C.2.1.5.3	Direkte transport	537
C.2.1.5.4	Oprindelsesbevis	537
C.2.1.5.5	Toldgodtgørelse	538
C.2.1.5.6	Regnskabsmæssig adskillelse	539
C.2.1.6	AVS/OLT	539
C.2.1.6.1	Vareområdet	539
C.2.1.6.2	Oprindelsesregler	539

C.2.1.6.3	Direkte transport	541
C.2.1.6.4	Oprindelsesbevis	541
C.2.1.6.5	Undtagelser	543
C.2.1.7	GSP-lande	543
C.2.1.7.1	Vareområdet	543
C.2.1.8.2	Oprindelsesregler	543
C.2.1.7.3	Direkte transport	545
C.2.1.7.4	Oprindelsesbevis	545
C.2.1.8	Tyrkiet	545
C.2.1.8.1	Vareområdet	546
C.2.1.8.2	Oprindelsesregler	546
C.2.1.8.3	Direkte transport	548
C.2.1.8.4	Oprindelsesbevis	548
C.2.1.8.5	Toldgodtgørelse	550
C.2.1.9.	Øvrige præferenceaftaler	550
C.2.1.9.1	Vareområdet	550
C.2.1.9.2	Oprindelsesregler	550
C.2.1.9.3	Direkte transport	552
C.2.1.9.4	Oprindelsesbevis	552
C.2.1.9.5	Toldgodtgørelse	554
C.2.1.10	Fællesbestemmelser vedrørende præferenceoprindelsesregler	554
C.2.1.10.1	Vareområde	555
C.2.1.11.2	Oprindelsesregler	555
C.2.1.10.2.1	Fuldt ud fremstillet	555
C.2.1.10.2.2	Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet	556
C.2.1.10.2.3	Utilstrækkelig bearbejdning/forarbejdning	557
C.2.1.10.2.4	Kumulation	558
C.2.1.11.2.5	Andre bestemmelser	563
C.2.1.11.2.6	Reeksport af varer med præferentiel oprindelse	564
C.2.1.10.3	Direkte transport	565
C.2.1.10.4	Oprindelsesbeviser	566
C.2.1.10.5	Toldgodtgørelse	572
C.2.1.10.6	Kontrol af oprindelsesbevis	573
C.2.1.10.7	Fysisk/regnskabsmæssig adskillelse	573
C.2.2	Ikke-præferentiel oprindelse	574
C.2.2.1	Oprindelsesregler	575
C.2.2.1.1	Fuldt ud fremstillede varer	575
C.2.2.1.2	To eller flere fremstillingslande	576
C.2.2.1.3	Varer med specifikke oprindelsesregler	576
C.2.2.1.4	Utilstrækkelige bearbejdnings/forarbejdnings – Tekstilvarer	576
C.2.2.1.5	Reserve dele	577
C.2.2.2	Oprindelsesbevis	577
C.2.2.3	Kontrol af oprindelsesbeviser	578
C.2.3	Bindende oprindelsesoplysning (BOO)	578

D.1	Toldkontrol og toldbehandling af trafikmidler og personer	580
------------	--	------------

D.1.1	Skibe	582
D.1.1.1	Reglerne om kontrol	582

D.1.1.1.1	Skibe i det danske toldområde	582
D.1.1.1.2	Skibsførerens pligter	582
D.1.1.1.3	SKATs kontrolbeføjelser	583
D.1.1.2	Reglerne ved ankomst	583
D.1.1.2.1	Anmeldelse	583
D.1.1.2.2	Erklæring på IMO-Fal formularer	583
D.1.1.2.3	Inkvirering	584
D.1.1.2.4	Ikke-toldmæssige opgaver	584
D.1.1.2.5	Medbragt proviant	584
D.1.1.2.6	Rejsegods	586
D.1.1.2.7	Toldforsegling	586
D.1.1.3	Ophold i havn	587
D.1.1.3.1	Losning og lastning af varer samt ilandsætning og ombordtagning af passagerer	587
D.1.1.3.2	Værftsophold	587
D.1.1.3.3	Proviandtagnings	588
D.1.1.4	Regler ved afgang	589
D.1.1.4.1	Anmeldelse	589
D.1.1.4.2	Tolddeklaration/erklæring	589
D.1.1.4.3	Afsejling	589
D.1.1.5	Lettelser i kontrollen	590
D.1.1.5.1	Orlogsfartøjer	590
D.1.1.5.2	Andre statsfartøjer	590
D.1.1.5.3	Fiskerfartøjer	590
D.1.1.5.4	Lystfartøjer	592
D.1.2	Fly	593
D.1.2.1	Toldlufthavne	593
D.1.2.2	Toldkontrol	594
D.1.2.3	Uberigtigede varer og proviant	595
D.1.2.4	Regler ved ankomst	596
D.1.2.5	Regler ved afgang	596
D.1.3	Tog	597
D.1.3.1	Regler om kontrol af tog	597
D.1.4	Lastbiler og andre befordringsmidler	597
D.1.4.1	Regler om kontrol	597
D.1.4.2	Toldkontrol	597
D.1.4.3	Inkvirering	597
D.1.4.4	Angivelse	598
D.1.4.5	Andre befordringsmidler	598
D.1.5	Personer	598
D.1.5.1	Regler om kontrol	598
D.1.5.2	Kontrol og toldbehandling	599
D.1.5.3	Eftersyn på personer	599
D.1.5.4	Angivelse	599
D.1.5.5	Kontrol med rejsendes bagage	600
D.2	Proviantering	602
D.2.1	Fælles regler for proviantering	602
D.2.1.1	Proviantering af skibe	603

D.2.1.1.1	Proviering af passagerfartøjer	603
D.2.1.1.2	Passagerfartøjer i rutetrafik mellem Danmark og andre EU-lande	605
D.2.1.1.2.1	Passagerfartøjer i rutetrafik mellem Danmark og ikke-EU-lande	606
D.2.1.1.2.2	Den nordiske provianteringsoverenskomst	606
D.2.1.1.2.3	Øresundsoverenskomsten	607
D.2.1.1.3	Udstedelse af landsætnings- og provianteringsstilladelse	607
D.2.1.2	Handelsskibe	608
D.2.1.3	Fiskerfartøjer	608
D.2.1.4	Orlogsfartøjer	609
D.2.1.5	Andre fartøjer	611
D.2.2 Proviantering af fly i udenrigsfart		612
D.2.2.1	Salg af told- og afgiftsfri varer til passagerer om bord på fly i udenrigsfart	614
D.2.3 Told- og afgiftsfri butikker i toldlufthavne		614
D.2.4. Tilladelse til afgiftsfritagelse for moms og punktafgifter ..		615
<i>D.3 Rejsegods</i>		617
D.3.1 Fælles regler for rejsegods		617
D.3.2 Rejseudstyr og proviant		618
D.3.3 Afgiftsfri indførsel		619
D.3.4 Transportpersonale		622
D.3.5 Angivelse		622
<i>D.4 Definitiv toldfrihed – Fællesskabsordningen</i>		623
D.4.1. Forsendelser af ringe værdi		625
D.4.2 Privatpersoners indførsel af personlige ejendele		625
D.4.2.1	Flyttegods	625
D.4.2.2	Varer, som indføres i forbindelse med indgåelse af ægteskab ..	627
D.4.2.3	Personlige ejendele erhvervet ved arv	627
D.4.2.4	Løsøre eller bohaver bestemt til møblering af sekundærboelig ..	628
D.4.2.5	Elevers og studerendes skolemateriale, løsøre og bohaver	629
D.4.3 Anden indførsel af personlig karakter		629
D.4.3.1	Forsendelser fra en privatperson til en anden	629
D.4.3.2	Hædersbevisninger i form af ordener og belønninger	631
D.4.3.3	Gaver, der modtages i forbindelse med mellemfolkeligt samarbejde	632
D.4.3.4	Varer beregnet til brug for statsoverhoveder	632
D.4.4 Indførsel af materiale og varer beregnet til aktiviteter af almen interesse		633
D.4.4.1	Uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt materiale ..	633
D.4.4.2	Videnskabelige instrumenter og apparater	634

D.4.4.3	Udstyr til videnskabelig forskning	636
D.4.4.4	Instrumenter og apparater til brug for medicinsk forskning, diagnostisering eller medicinsk behandling	637
D.4.4.5	Forsøgsdyr samt biologiske og kemiske stoffer beregnet til forskning	638
D.4.4.6	Terapeutiske stoffer fra mennesker, og reagensmidler til bestemmelse af blod- og vævstyper	639
D.4.4.7	Farmaceutiske produkter til brug ved internationale sportsarrangementer	640
D.4.4.8	Vareforsendelser til velgørende og filantropiske organisationer	640
D.4.4.9	Genstande beregnet for blinde	641
D.4.4.10	Genstande beregnet for andre handicappede	642
D.4.4.11	Varer beregnet for katastroferamte	643

D.4.5 Indførsel i forbindelse med udøvelse af handelsmæssig aktivitet 643

D.4.5.1	Investeringsgoder og andet udstyr, som indføres ved overflytning af aktiviteter fra ikke-EU-lande	644
D.4.5.2	Vareprøver af ringe værdi	645
D.4.5.3	Tryksager og genstande af reklamemæssig art	646
D.4.5.4	Produkter, der anvendes eller forbruges under en udstilling eller et lignende arrangement	647
D.4.5.5	Varer, der indføres med henblik på undersøgelse, analyse eller afprøvning	648

D.4.6 Indførsel af varer, der er nødvendige til brug ved transport 649

D.4.6.1	Tilbehør til fastgørelse og beskyttelse af varer under transport	649
D.4.6.2	Strøelse og foder bestemt til dyr under transport	650
D.4.6.3	Brændstof og smøremidler i motorkøretøjer og specialcontainere	650

D.4.7 Indførsel af dokumenter 651

D.4.7.1	Forsendelser til organer, der varetager beskyttelse af ophavsret eller industriel eller kommerciel ejendomsret	651
D.4.7.2	Oplysningsmateriale til turistformål	651
D.4.7.3	Forskellige dokumenter og genstande	652

D.4.8 Indførsel i forbindelse med begravelse 653

D.4.8.1	Materialer til opførelse, vedligeholdelse eller udsmykning af mindesmærker eller soldaterkirkegårde	653
D.4.8.2	Ligkister, askeurner og udsmykningsgenstande til grave	654

D.5 Varer til diplomatiske og konsulære repræsentationer, internationale organisationer samt det dertil knyttede personale 655

D.6 Varer til NATO 659

D.7 Ekspeditionstider og gebyrer uden for ekspediti-

<i>onstiden</i>	660
<i>E. 1. Adresser</i>	664
Hovedcentret	664
Øvrige Skattecentre	664

Forkortelser

I toldvejledningen er anvendt følgende forkortelser:

TK – Toldkodeks

GB – Gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeks

Rfo. – Rådets forordning

Kfo. – Kommissionens forordning

ML – Momsloven

TL – Toldloven

BKG – Toldbehandlingsbekendtgørelsen

Art. – Artikel

Henvisninger til andre afsnit i Toldvejledningen sker ved henvisning til det pågældende afsnits punktbetegnelse, f.eks. "D.2.2.1".

I. Toldlovgivning

EU er en toldunion og derfor er størstedelen af toldlovgivningens bestemmelser fastsat i EU. Bestemmelserne er fastsat i EU-forordninger, der er direkte anvendelige i alle medlemslande. Den toldlovgivning, der er fastsat nationalt i Danmark indeholder regler på områder, hvor der ikke er fastsat regler på EU-plan. Det gælder f. eks. på områderne vedrørende toldkontrol og straf ved overtrædelse af toldlovgivningens regler.

Betegnelsen "EU-lovgivning" omfatter af praktiske grunde alle EU-retsakter, uanset om der er tale om en rådsforordning, en kommissionsforordning eller anden retsakt.

Retsakternes korrekte betegnelse er anført, når den konkrete retsakt citeres, som f. eks.: Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 af 12. oktober 1992 om indførelse af en EF-toldkodeks.

I.1 EU's toldlovgivning

EU's toldlovgivning udgøres af forordninger, der er umiddelbart gældende og kan håndhæves i medlemsstaterne.

Toldkodeks

- Toldkodeks – Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 af 12. oktober 1992 om indførelse af en EF-toldkodeks, med senere ændringer, udgør toldlovgivningens grundforordning.
- Gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeksen, jf. Kommissionens forordning (EØF) nr. 2454/93 af 2. juli 1993 om visse gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning om indførelse af en EF-toldkodeks, med senere ændringer.
- Gennemførelsesbestemmelserne indeholder detaljerede og praktiske regler om administrationen af Toldkodeksens regler.
- Toldkodeks og gennemførelsesbestemmelserne vedrører som hovedregel kun told og toldforhold, men indeholder dog enkelte steder bestemmelser, der vedrører andre afgifter, f.eks. moms og punktafgifter.

Anden toldlovgivning

- Rådets forordning (EØF) nr. 2658 af 23. juli 1987 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toltarif med ændringer, herunder især de årlige ændringer til den kombinerede nomenklatur. I 2004 er disse ændringer indeholdt i Kommissionens forordning nr. 1789/2003 af 11. september 2003.
- Rådets forordning (EØF) nr. 918/83 af 28. marts 1983 om en fællesskabsordning vedrørende fritagelse for import- og eksportafgifter, med senere ændringer.
- Rådets forordning (EF) nr. 515/97 af 13. marts 1997 om gensidig bistand mellem medlemsstaternes administrative myndigheder og om samarbejde mellem disse og Kommissionen med henblik på at sikre den rette anvendelse af told- og landbrugsbestemmelserne

Anden toldrelevant lovgivning

- Rådets forordning (EF, EURATOM) nr. 1150/2000 af 22. maj 2000 om gennemførelse af afgørelse 94/728/EF, Euratom om ordningen for Fællesskabernes egne indtægter.
- Rådets forordning (EF, EURATOM) nr. 2988/95 af 18. december 1995 om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser.
- Rådets forordning (EURATOM, EF) nr. 2185/96 af 11. november 1996 om Kommissionens kontrol og inspektion på stedet med henblik på beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser mod svig og andre uregelmæssigheder.
- Rådets forordning (EF, EURATOM) nr. 1182/71 af 3. juni 1971 om fastsættelse af regler om tidsfrister, datoer og tidspunkter.

Herudover findes en række retsakter, herunder forordninger om bl.a. toldpræference, toldsuspensioner, toldkontingenter, importlofter og antidumpingtold.

I.2 Dansk toldlovgivning

Den danske toldlovgivning udgøres af:

- Toldloven – Se lovbekendtgørelse nr. 867 af 13. september 2005, som ændret ved § 4 i lov nr. 513 af 7. juni 2006. Skatteministeriets bekendtgørelse nr.992 af 19. oktober 2005 om toldbehandling, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1186 af 7. december 2005.

Derudover indeholder en række ændre love bestemmelser, der vedrører toldopgaven:

- Skatteforvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse 758 af 2. august 2005. Skattesforvaltningsloven indeholder bl.a. regler om Landsskatteretten, jf. Kapitel 5.
- Fødevarerministeriets lovbekendtgørelse nr. 297 af 28. april 2004 om administration af Det Europæiske Fællesskabs forordninger om markedsordninger for landbrugsvarer mv.
- Fødevarerministeriets bekendtgørelse nr. 507 af 23. juni 1999 om administration af og kontrol med EF's markedsordninger for landbrugsvarer mv.

Bestemmelser om de formelle og procesuelle regler i forbindelse med korrekt sagsbehandling findes i juridisk vejledning om procesuelle regler på SKATs område 2006-2.

I.3 Anden lovgivning end toldlovgivning, som finder anvendelse ved varers ind- og udførsel

Udover den ovenfor nævnte toldlovgivning findes der anden lovgivning, som regulerer indførslen og udførslen af varer, se bl.a. om de såkaldte varebestemmelser i afsnit A5.

I.4

Hertil kommer, at Danmark har tiltrådt en række internationale konventioner og aftaler, der bl.a. vedrører told. Det drejer sig f. eks om toldkonventionen om international godstransport på grundlag af TIR-carneter (TIR-konventionen) og konventionen om diplomatiske og konsulære repræsentanter samt internationale organisationer og institutioner (Wiener-konventionen).

I.4 Internationalt samarbejde

Danmark deltager i det internationale samarbejde på toldområdet. Det danske medlemskab af EU medfører et omfattende samarbejde om fastsættelse af regler og procedurer på toldområdet. De vedtagne EU-regler på toldområdet er direkte anvendelige i alle EUs medlemslande.

Derudover deltager Danmark i det internationale samarbejde indenfor rammerne af Verdenstoldorganisationen (World Customs Organisation – WCO) samt Verdenshandelsorganisationen (World Trade Organisation – WTO).

I.4.1 Den Europæiske Union (EU)

Et af elementerne i Den Europæiske Union (EU) er toldunionen, der indebærer et tæt og forpligtende samarbejde på toldområdet mellem de 25 medlemslande, der udover Danmark omfatter Belgien, Cypern, Estland, Finland, Frankrig, Grækenland, Holland, Irland, Italien, Letland, Litauen, Luxembourg, Malta, Polen, Portugal, Slovakiet, Slovenien, Spanien, Storbritannien, Sverige, Tjekkiet, Tyskland, Ungarn og Østrig. Rumænien og Bulgarien forventes at blive medlemmer den 1. januar 2007 eller eventuel 1. januar 2008. Endvidere er der i EU truffet beslutning om at indlede optagesforhandlinger med Kroatien og Tyrkiet.

EUs toldunion er baseret på traktaten om Det Europæiske Økonomiske Fællesskab af 25. marts 1957. Denne traktat er ændret flere gange. Blandt ændringerne kan nævnes: Den Europæiske Fælles Akt (EF-pakken), der trådte i kraft den 1. januar 1997, Traktaten om Den Europæiske Union (Maastricht Traktaten), der trådte i kraft den 1. november 1993, Amsterdamtraktaten, der trådte i kraft den 1. maj 1999 og Nice-Traktaten, der trådte i kraft den 1. februar 2003.

EU's beslutnings- og lovgivningsproces varetages af Rådet i samarbejde med Europa-Parlamentet på forslag fra Europa-Kommissionen. I flere tilfælde har Rådet bemyndiget Europa-Kommissionen til at vedtage gennemførelsesbestemmelser. Disse gennemførelsesbestemmelser vedtages ved en kommissionsforordning. Europa-Kommissionen påser i øvrigt, at fællesskabsretten overholdes, og EF-Domstolen dømmer i sager om overtrædelse af fællesskabsretten.

EU-Traktaten giver hjemmel til forskellige former for retsakter. Der er først og fremmest tale om forordninger og direktiver. Forordninger er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i alle medlemslande. Forordninger anvendes bl.a. på toldområdet. Der er endvidere tale om direktiver, hvor gennemførelsen er overladt til de enkelte medlemslande, således at bestem-

melserne først træder i kraft når de er gennemført i national lovgivning. Direktiver anvendes bl.a. på afgiftsområdet.

Det Europæiske Råd er EU's øverste myndighed. Det Europæiske Råd blev etableret for at tilføre samarbejdet mellem EU-landene mere handlekraft og dynamik. Stats- og regeringscheferne mødes i Det Europæiske Råd mindst én gang under hvert formandskab, hvilket vil sige hvert halve år. Mødet ledes af det land, der har formandskabet.

Det Europæiske Råd

Finland har formandskabet i 2. halvår 2006, og Tyskland har formandskabet i 1. halvår 2007. Danmark havde formandskabet i 2. halvår 2002.

EU's lovgivende magt, dvs. at Rådet vedtager eller forkaster forslag, der er stillet af Kommissionen. På en række områder, herunder toldområdet, sker vedtagelsen i samarbejde med Europa-Parlamentet ved den såkaldte fælles beslutningsprocedure. Rådet er medlemslandenes institution. Det består af delegationer fra de enkelte medlemslande, som regel ledet af en minister. Rådet kan træffe afgørelser med fuldstændig enighed, kvalificeret flertal, eller simpelt flertal. Det er retsaktens retsgrundlag, der bestemmer hvorledes den vedtages. Rådets forordning om toldkodeks er vedtaget med kvalificeret flertal.

Coreper – De Faste Repræsentanters Komité – består af medlemslandenes EU-ambassadører. Coreper forbereder arbejdet i Rådet i tæt kontakt med de berørte ministerier i medlemslande, herunder især udenrigsministerierne.

Coreper

Der er i rådsregi nedsat en lang række arbejdsgrupper på forskellige områder. På toldområdet kan nævnes Rådgruppen for Toldunionen, der varetager drøftelserne af EU-Kommissionens forslag til nye retsakter på toldområdet, som f.eks. forslag til ændring af Rådets forordning om toldkodeks, forinden disse forslag går til videre til Coreper og Rådet. Danmark er repræsenteret i Rådgruppen for Toldunionen ved Hovedcentret og den danske fiskalattache i Bruxelles.

Rådsarbejdsgrupper

Det er i princippet alene Europa-Kommissionen, der kan tage initiativ til ny lovgivning, der skal vedtages af Rådet. Europa-Kommissionen sørger også for gennemførelse af administrative regler vedrørende ny lovgivning og det er endvidere Europa-Kommissionen, der kontrollerer, at medlemslande overholder den ny lovgivning. Ved manglende overholdelse af reglerne kan Kommissionen rejse sag mod et medlemsland ved EF-Domstolen.

Europa-Kommissionen

Europa-Kommissionen indgår internationale handelsaftaler på vegne af EU. Desuden forvalter Kommissionen EU's budget.

Europa-Kommissionen ledes af 25 kommissærer, der udpeges af medlemslandenes regeringer for en periode af 5 år. Europa-Kommissionens administration består af 25 generaldirektorater, der er opdelt efter emneområder og kan sammenlignes med ministerierne i en statsadministration. På toldområdet varetages administrationen af Generaldirektoratet for Beskatning og

I.4.2

Toldunion (TAXUD). Dertil kommer en række tjenester, som f. eks. Den juridiske tjeneste, Oversættelsestjenesten og Tolketjenesten.

Kommissionens forvaltning sker bl.a. via forvaltningskomitéer. Der afholdes regelmæssigt møder i disse komitéer, der har Europa-Kommissionen som formand, og hvori deltager repræsentanter for de enkelte medlemslande.

Hovedcentret deltager i følgende arbejdsgrupper nedsat under Kommissionens Toldkodeksudvalg:

- Gruppen for Almindelige Toldforskrifter
- Vareoprindelsesgruppen
- Toldfritagelsesgruppen
- Toldværdigruppen
- Gruppen for Toldoplæg og Frizoner
- Gruppen for Toldprocedurer af Økonomisk Betydning
- Forsendelsesgruppen
- Gruppen for det Administrative Enhedsdokument
- Gruppen for Told- og Statistiknomenklaturen
- Gruppen for Økonomiske Tarifspørgsmål
- Varemærkeforfalskningsgruppen
- Toldlempelsesgruppen (varers art og særlige anvendelsesformål)

I.4.2 Verdenstoldorganisationen (WCO)

Verdenstoldorganisationen eller World Customs Organisation (WCO) er en organisation, der forvalter og gennemfører et verdensomspændende internationalt toldsamarbejde.

WCO blev oprettet i 1953 under navnet Toldsamarbejdsrådet eller Customs Cooperation Council (CCC). Organisationen ændrede i 1994 navn til Verdenstoldorganisationen (WCO) for at vise omverdenen, at der er tale om en verdensomspændende organisation. WCO har ca. 160 medlemslande. Ved medlemskab opnås ret til at deltage i møder i WCOs forskellige komitéer og dermed også mulighed for at påvirke de beslutninger, der træffes.

WCOs generaldirektører mødes ved årlige rådsmøder. Herudover afholdes der jævnligt møde i WCOs politiske kommission (Policy Commission) samt i forskellige tekniske komitéer. Disse komitéer er:

- Permanent Technical Committee
- Enforcement Committee
- Technical Committee on Customs Valuation
- Harmonized System Committee
- Technical Committee on Rules of Origin

Disse tekniske komitéer består ofte af arbejdsgrupper, som f.eks. Harmonized System Review Sub-Committee og Scientific Sub-Committee.

WCOs komitéer får i øvrigt bistand af WCOs sekretariat, der forbereder arbejdsdokumenter og konventionsforslag til møderne, bistår medlemslandene og i øvrigt koordinerer arbejdet i WCO.

Hovedcentret repræsenterer Danmark ved møderne i WCO.

Der er i WCO regi vedtaget en række konventioner, der på visse områder danner grundlag for udarbejdelsen af toldlovgivningen i EU. Det drejer sig f. eks. om varenavnomenklaturen "Harmonized System" til brug for udarbejdelse af toldtariffer, om Kyoto konventionen, der indeholder tekster til brug for opbygning af toldlovgivning og -procedurer og om Istanbul-konventionen om midlertidig indførsel.

II. Toldproces

De særlige regler om toldproces er blevet integreret i Hovedcentrets juridiske vejledning "Processuelle regler på ToldSkats område".

Vejledningen er udgivet i en elektronisk udgave, der kan findes på WWW.Toldskat.dk under juridiske vejledninger.

III. Straffebestemmelser

III.1 Generelle bemærkninger

Toldloven indeholder i kapitel 7, §§ 73 – 84 , bestemmelser om straf mv. Straffebestemmelserne kan deles op i bestemmelserne vedrørende den illegale vareførsel, §§ 73 – 75, og bestemmelserne vedrørende den legale vareførsel, §§ 76 – 79.

I §§ 79 a og 79 b samt 80 – 82 findes visse administrative bestemmelser i forbindelse med overtrædelsessager, herunder i § 80 bestemmelser om administrativ afgørelse af overtrædelser med bødeforelæg.

Endelig indeholder toldbehandlingsbekendtgørelsen i kapitel 13, §§ 139 – 141, straffebestemmelser.

Opmærksomheden henledes på, at der ikke i nogen af EUs udstedte forordninger på toldområdet findes straffebestemmelser, idet strafferetten ikke er omfattet af traktaterne. Dette bevirker at alle overtrædelser af EUs forordninger skal straffes i henhold til national lovgivning i de enkelte medlemslande.

Nogle af toldlovens bestemmelser begrænser straffen til forsætlige overtrædelser, hvor der er forsæt til at undgå betaling af told og afgifter (§ 73, stk. 2, og § 76, stk. 2).

I de øvrige bestemmelser i toldloven kan overtrædelser straffes, både hvis den foretages forsætligt eller groft uagtsomt. Overtrædelser foretaget ved simpel uagtsomhed medfører som hovedregel ikke strafansvar.

Som en enkeltstående undtagelse herfra straffes dog ifølge § 76, stk. 1, (foruden overtrædelser foretaget forsætligt eller groft uagtsomt) også overtrædelser i gentagne tilfælde inden for 2 år foretaget ved simpel uagtsomhed.

I denne vejledning omtales de materielle straffebestemmelser i toldlovgivningen, mens de straffeprocessuelle forhold, der omfatter behandlingen af straffesager, betingelserne for straf og sanktioner er flyttet til Procesvejledningen, Afsnit R.

III.2 Straffeområdet

I § 73 er nærmere beskrevet de forskellige forhold, der straffes som smugleri.

I medfør af § 73, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 1, henføres under smugleribegrebet den, der med forsæt til at undgå betaling af told og afgifter, undlader for told- og skatteforvaltningen at angive varer, der indføres til eller udføres fra det danske toldområde eller fraføres eller tilføres en frihavn, et frilager eller

Toldlovens § 73

§ 73, stk. 2

III.2

et toldoplæg i det danske toldområde, når en sådan angivelse er foreskrevet i toldloven eller de i medfør af loven fastsatte forskrifter.

Overtrædelse af § 73, stk. 1, nr. 2 – 6, betragtes ligeledes som smugleri, når handlingen er foretaget med forsæt til at undgå betaling af told og afgifter.

§ 73, stk. 3

Efter § 73, stk. 3, straffes på samme måde som for smugleri den, der forsættigt eller groft uagtsomt sælger eller på anden måde overdrager, køber eller på anden måde erhverver, modtager, transporterer eller opbevarer indsmuglede varer.

Smugleri straffes med bøde, hæfte eller fængsel indtil 2 år, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289. Efter denne bestemmelse straffes med fængsel indtil 8 år, den der gør sig skyldig i smugleri af særlig grov karakter, jf. toldlovens § 73, stk. 2, sammenholdt med stk. 1, eller den der gør sig skyldig i en tilsvarende overtrædelse af toldlovens § 73, stk. 3.

§ 73, stk. 1, nr. 2

Denne bestemmelse vedrører fjernelse af varer, der er under forsegling foretaget af toldmyndighedernes eller efter disses bestemmelse.

§ 73, stk. 1, nr. 3

Denne bestemmelse angår brug eller forbrug af uberigtigede varer, bortset fra tilladt forbrug af proviant mv. (i skibe og fly i udenrigstrafik mv.), jf. § 3 og § 46.

§ 73, stk. 1, nr. 4

Denne bestemmelse angår brug eller forbrug af varer fra sådanne butikker i toldlufthavne, i fly og på skibe samt provianteringsvirksomheder, der har tilladelse til at sælge varerne told- og afgiftsfrit, jf. § 58.

§ 73, stk. 1, nr. 5

Denne bestemmelse vedrører salg eller anden overdragelse af varer fra disse butikker og provianteringsvirksomheder, når salget eller overdragelsen sker i strid med de betingelser, der er fastsat for told- og afgiftsfriheden, jf. § 58 og § 59.

§ 73, stk. 1, nr. 6

Denne bestemmelse vedrører den der fra et befordringsmiddel tilbagefører eller på anden måde tilbageholder varer, der er angivet til udførsel mod godtgørelse af eller fritagelse for told eller afgifter uden at angive dette for told- og skatteforvaltningen.

§ 73, stk. 4

Denne bestemmelse fastslår, at den der gør sig skyldig i overtrædelse af en af bestemmelserne i § 73, stk. 1 – 3, eller straffelovens § 289, skal betale de på varerne hvilende told- og afgiftsbeløb. Af et og samme vareparti skal told og afgifter kun betales én gang. Har flere personer deltaget i overtrædelsen, hæfter de solidarisk for told- og afgiftsbeløbets betaling, dvs. at SKAT hos hver af dem kan fordre hele beløbet, medens alle bliver frigjort over for SKAT ved at én eller eventuelt flere betaler hele beløbet.

§ 74, stk. 1

Denne bestemmelse vedrører uangivne varer, der uden at være optaget i laddingsdokumenterne ved ankomsten til det danske toldområde findes om bord i fartøjer eller andre befordringsmidler. Sådanne varer anses som for-

søgt indsmuglede af varernes ejer medmindre denne sandsynliggør at der ikke har foreligget forsøg på indsmugling.

Denne bestemmelse fastsætter, at såfremt et fartøj på under 120 tons netto træffes inden for det danske toldområde med højt beskattede varer om bord til et told- og afgiftsbeløb af mindst 1.500 kr., anses forsøg på indsmugling at foreligge, medmindre der skabes overvejende sandsynlighed for at fartøjet ikke sejler i smuglerøjemed. Ved højt beskattede varer forstås i denne forbindelse spiritus, vin og andre alkoholholdige drikkevarer (dog ikke øl), tobaksvarer og cigaretpapir. Såfremt der er tale om varer der er i fri omsætning i EU, skal alene spiritus og tobaksvarer medregnes til højt beskattede varer.

§ 74, stk. 2

Denne bestemmelse er indsat i toldloven, for at Danmark kan være i stand til at opfylde de strafferetlige forpligtelser, som Helsingforskonventionen pålægger Danmark.

§ 75

Det særlige ved bestemmelsen er, at den giver hjemmel til at straffe ejeren, eventuelt rederen, befragteren af fartøjet og dets fører her i landet, når et dansk fartøj har været anvendt til erhvervsmæssigt smugleri af alkoholholdige varer til et af de fremmede konventionslande.

Den centrale straffebestemmelse i forbindelse med den legale vareførsel er § 76, stk. 1, der anvendes i tilfælde, hvor der over told- og skatteforvaltningen til brug i toldforhold er afgivet urigtig angivelse, fremlagt urigtige eller mangelfulde dokumenter eller regnskaber, eller iøvrigt er afgivet urigtige eller vildledende oplysninger. Under bestemmelsen falder blandt andet urigtig angivelse til fortoldning.

§ 76, stk. 1

Endvidere er der mulighed for at straffe den, der undlader at underrette told- og skatteforvaltningen om en for lav ansættelse af told og afgifter, som myndighederne har foretaget i forbindelse med at fortoldningsfristen er overskredet.

Bestemmelsen anvendes dog kun, når forholdet ikke er omfattet af § 73, og straffen er bøde for den der forsætligt, groft uagtsomt eller i gentagne tilfælde inden for 2 år begår en af de nævnte overtrædelser.

Der er således i § 76, stk. 1, som den eneste bestemmelse i told- og afgiftslovgivningen hjemlet straf for simpel uagtsom overtrædelse.

Såfremt overtrædelsen af § 76, stk. 1, er foretaget med forsæt til at undgå betaling af told eller afgift eller for at opnå uberettiget fritagelse for eller godtgørelse af told eller afgift, straffes den med bøde, hæfte eller fængsel indtil 1 år, under skærpende omstændigheder indtil 2 år.

§ 76, stk. 2

I § 77, stk. 1, er det fastsat at på samme måde som anført i § 76 straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt:

§ 77

III.2

- Udsteder eller foranlediger udstedt et i en væsentlig henseende urigtigt dokument vedrørende oprindelse af varer, der er udført fra det danske toldområde, for at opnå toldmæssige fordele i et andet land i kraft af en mellem dette land og EU indgået associerings- eller handelsaftale.
- Afgiver urigtige oplysninger eller beviser for at opnå told- og skatteforvaltningens eller autoriserede organisationers bistand i forbindelse med udstedelse af de i § 61 og § 63 nævnte dokumenter.

§ 78

Efter § 78 straffes med bøde, hæfte eller fængsel indtil 6 måneder den der uden at forholdet er omfattet af § 73 eller straffelovens § 289, forsætligt eller groft uagtsomt:

- Bryder eller fjerner eller gør uvirksomt en forsegling eller et identitetsmærke, der er anbragt af told- og skatteforvaltningen i Danmark eller toldmyndighederne i et andet land som er medlem af EU.
- Bryder eller fjerner eller gør uvirksomt en forsegling eller et identitetsmærke, der er anbragt af toldmyndighederne i et andet land i medfør af en mellemfolkelig aftale om internationale transporter af varer, som Danmark har tiltrådt.
- Bryder eller fjerner eller gør uvirksomt en forsegling, der efter bestemmelse fra told- og skatteforvaltningen i Danmark eller toldmyndighederne i et andet land, der er medlem af EU, er anbragt af andre end disse myndigheder.
- Undlader at opfylde en pligt til at frembyde varer, der er under toldlukke for told- og skatteforvaltningen.

Medens de første 2 bestemmelser angår forseglinger mv. anbragt af toldmyndighederne, tager den tredje bestemmelse navnlig sigte på det lukke (særlige klæbestimler med påtryk om at emballagen ikke må åbnes i det danske toldområde), som af f.eks. provianteringsvirksomheder skal sættes om emballager med uberigtigede varer der er bestemt til udførsel. Endvidere det særlige plombelukke som flyselskabet skal sætte på boxe med uberigtiget flyproviant.

§ 79, stk. 1, nr. 1

Efter bestemmelsen straffes med bøde den, der forsætligt eller groft uagtsomt undlader at give

oplysninger som told- og skatteforvaltningen kan afkræve ham efter toldlovens:

- § 17, stk. 1, om et befordringsmiddel, dets besætning, passagerer og ladning mv.
- § 27, stk. 1, vedrørende blandt andet oplysninger om anvendelse af EUs bestemmelser om beskyttelse mod dumping, præmier eller subventioner fra lande, der ikke hører til EU.
- § 62, stk. 1, til undersøgelse af rigtigheden af her i landet udstedte dokumenter vedrørende oprindelse, toldgodtgørelse og toldmæssig status efter anmodning fra en stat, der indrømmer toldpræference for varer der er udført fra det danske toldområde til den pågældende stats område.

Efter bestemmelsen straffes med bøde den, der forsætligt eller groft uagtsomt undlader at efterkomme et påbud, der er meddelt i medfør af toldlovens.'

§ 79, stk 1, nr. 2

- § 15, stk. 2, om pligt til at sikre told- og skatteforvaltningen uhindret passage langs landegrænsen.
- § 17, stk. 1, om pligt til vedrørende et befordringsmiddel at give og dokumentere oplysninger nødvendige for kontrollens udøvelse, herunder om besætning og passager samt, at påvise og åbne eller afdække alle adgange til lasten, rum og gemmer.
- § 19, stk. 3, om pligt til kun at landsætte passagerer på de steder som told- og skatteforvaltningen bestemmer.
- § 20, stk. 1, om pligt til at stille egnede indretninger til rådighed for fysisk undersøgelse af varer, der er losset eller skal lastes, og de eventuelle transportmidler, der har medbragt eller skal medbringe varer.
- § 20, stk. 2, om pligt til i forbindelse med passagerruter og toldlufthavne at stille lokaler mv. til told- og skatteforvaltningens rådighed.

20, stk. 3, om pligt til at foretage afspærringer, der ikke må passeres uden myndighedernes tilladelse, på steder, hvor varer lastes og losses, eller passagerer landsættes eller tages om bord.

§ 27, stk 1, om pligt for importører, eksportører, producenter, andre erhvervsdrivende og erhvervsorganisationer, til at opfylde oplysningspligten overfor EU.

Efter bestemmelsen straffes med bøde den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder eller forsøger at overtræde en række nærmere angivne ordens- og kontrolforskrifter i toldloven. Det gælder bestemmelserne i toldlovens:

§ 79, stk. 1, nr. 3

- § 18, hvorefter førere af befordringsmidler ved ankomst til eller forinden afgang fra det danske toldområde har pligt til at anmelde sig til told- og skatteforvaltningen.
- § 19, stk. 1, hvorefter fly der medbringer uberigtigede varer der ankommer til eller afgår fra det danske toldområde, har pligt til at benytte toldlufthavne.
- § 19, stk. 2, om forbud mod at skibe i erhvervmæssig trafik mellem det danske toldområde og tredjelande samt skibe, der medbringer uberigtigede varer, anløber til og afsejler fra andre havne end havne, der er godkendt af told- og skatteforvaltningen (toldhavne). Losning og lastning af varer samt landsætning og ombordtagning af passagerer må kun finde sted i toldhavne.
- § 19, stk. 3, hvorefter told- og skatteforvaltningen bestemmer, hvor i havne og lufthavne landsætning af passagerer til det danske toldområde kan finde sted.
- § 20, stk. 2, hvorefter det bestemmes, at der ved oprettelse af passager-ruter mellem steder i udlandet og steder i det danske toldområde samt ved godkendelse af i § 19, stk. 1, nævnte lufthavne af told- og skatteforvaltningen kan kræves, at der uden udgift for told- og skatteforvaltningen stil-

les fornødent udstyrede lokaler og indretninger til rådighed for eftersyn af passagerer m.v.

- § 20, stk. 3, hvorefter told- og skatteforvaltningen kan kræve, at der på steder, hvor der lastes eller losses, eller hvor passagerer landsættes eller tages om bord, i fornødent omfang og uden udgifter for told- og skatteforvaltningen foretages afspærringer, der ikke må passeres uden told- og skatteforvaltningens tilladelse.
- § 23, stk. 1, hvorefter personer som rejser til eller fra det danske toldområde, har pligt til ved ind- og udrejse uopfordret at standse op for toldkontrol og pligt til i øvrigt at standse op på told- og skatteforvaltningens forlangende for toldkontrol.
- § 23, stk. 2, hvorefter de i § 23, stk. 1, nævnte personer har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medbragte varer i overensstemmelse med de af EU og de i henhold til § 10, stk. 3, fastsatte regler og give de for kontrollens udøvelse nødvendige oplysninger.
- § 23, stk. 3, hvorefter personer, som indrejser i eller udrejser fra det danske toldområde, og som har været om bord i skibe eller fly, som befinder sig i tog, eller som færdes på offentlig vej, ved landegrænsen, langs kysterne, i havne, i lufthavne eller på landingssteder, på told- og skatteforvaltningens forlangende skal standse op for toldkontrol.
- § 23, stk. 4, hvorefter personer, der ved ind- eller udrejse fra det danske toldområde medtager pengebeløb m.v., der overstiger modværdien af 15.000 Euro, uopfordret skal standse op for toldkontrol og har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medtagne penge m.v.
- § 23, stk. 5, hvorefter de i § 23, stk. 1, 3 og 4, nævnte personer samt personer i skibe og fly på told- og skatteforvaltningens forlangende skal opgive navn og bopæl.
- § 23, stk. 6, hvorefter de i § 23, stk. 1, 3 og 4, nævnte personer skal påvise alle rum og gemmer i bagage mv. og deres eventuelle befordringsmidler samt i det omfang de statslige told- og skatteforvaltningen ønsker at udpakke bagage mv.
- § 27, stk. 2, om pligt til ved angivelse af varer til toldbehandling efter EUs bestemmelser herom, at meddele statistiske oplysninger og oplysninger vedrørende særlige indførsels-, udførsels- og transitbestemmelser (f.eks. valutamæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske mv.).
- § 28, stk. 3, om personer og virksomheders (f.eks. importører og eksportører) og de hos dem beskæftigede personers pligt til at bistå told- og skatteforvaltningen ved eftersyn af varebeholdning, regnskabsmateriale mv.
- § 28, stk. 5, om pligten til at udlevere det i § 28, stk. 2 nævnte materiale (f.eks. regnskabsmateriale).
- § 29, stk. 1, om pligt for varemodtagere og vareafsendere, der er hjemmehørende i EUs toldområde, til at lade sig registrere hos told- og skatteforvaltningen.
- § 29, stk. 3, om registrerede virksomheders pligt til at anmelden ændringer i registrerede forhold samt væsentlige ændringer i virksomhedens importmønstre til told- og skatteforvaltningen, før de indfører varer under de ændrede forhold.

- § 29, stk. 4, om pligten for vareafsendere, der er hjemmehørende i EU's toldområde, og som fra det danske toldområde i erhvervsmæssigt øjemed udfører varer med henblik på udførsel fra EU's toldområde til at anmelde sig til registrering hos told- og skatteforvaltningen.

Det skal bemærkes at § 79, stk 1. nr. 3 er et eksempel på, at forsøg er gjort strafbart, og hvor straffen ikke kan stige til fængsel, jf. straffelovens § 21, stk. 3, idet bestemmelsen kun hjemler bødestraf.

Efter bestemmelsen straffes med bøde den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder eller forsøger at overtræde ordens- og kontrolforskrifter i de af EU udstedte forordninger på toldlovgivnings område.

§ 79, stk. 1, nr. 4

I de forskrifter, der er udstedt i medfør af toldloven, kan der fastsættes bødestraf for den, der med forsæt eller ved grov uagtsomhed overtræder bestemmelserne i forskrifterne.

Overtrædelse af fastsatte forskrifter § 79 a

Der er fastsat strafbestemmelser i følgende bekendtgørelser:

Bekendtgørelse nr. 992 af 19. oktober 2005 om toldbehandling.

Ved lov nr. 1098 af 29. december 1997 blev den nuværende § 79, stk. b, ændret således, at der kan pålægges juridiske personer (selskaber mv.) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Bødeansvar for juridiske personer § 79 b,

Bestemmelsen er ændret som følge af en ændring af straffeloven, jf. lov nr. 474 af 12. juni 1996 om ændring af straffeloven. Ændringen af straffeloven medførte, at der blev indsat almindelige regler for juridiske personers strafansvar. Det fremgår af forarbejderne til straffelovsændringen, at det er straffelovens kapitel 5, der finder anvendelse, for så vidt angår bestemmelser om ansvarssubjekt og ansvarsbetingelser.

For overtrædelse af § 73, stk. 1, nr. 1 og 3, §§ 76 – 79 og forskrifter udstedt i medfør af loven kan der pålægges juridiske personer (selskaber m.v.) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

A.1 Fortoldning

Formål

Fortoldningsproceduren anvendes til at bringe varer i fri omsætning i EU.

Ved fortoldning tilvejebringes grundlaget for beregning af det told- og importafgiftsbeløb (i det følgende afsnit kun benævnt told), samt moms, der påhviler de indførte varer. Desuden udgør fortoldningen en del af grundlaget for udenrigshandelsstatistikken.

Endvidere sikres, at de regler, der måtte være fastsat i EU eller i Danmark, overholdes i forbindelse med indførslen, se afsnit A.5 om varebestemmelser.

Det legale grundlag

Reglerne om fortoldning findes for størstepartens vedkommende i Toldkodeksens afsnit IV samt i Gennemførelsesbestemmelsernes afsnit VI og VII.

Endvidere findes reglerne i Toldlovens kapitel 4 og i Toldbehandlingsbekendtgørelsens kapitel 1.

A.1.1 Vareindførsel i erhvervmæssigt øjemed

Den danske toldprocedure er tilrettelagt på en sådan måde, at alle varemodtagere kan få frigivet indførte varer til fri disposition allerede på det tidspunkt, hvor varerne passerer grænserne. Man opnår som importør eller speditor maksimal tidsbesparelse ved anvendelse af edb. Fortoldningsangivelsen kan således udarbejdes og forberedes allerede før varerne ankommer til det danske område. Al kommunikation med SKAT kan ske via Internettet eller andre edb-kommunikationskanaler.

Fortoldningen sker hurtigst og nemmest ved brug af en af SKATs edb-løsninger. Det er dog også muligt, at fortolde varer ved brug af EF's enhedsdokument.

A.1.1.1

Registrering

TL § 29, stk 1

Danske virksomheder

Virksomheder der erhvervmæssigt importerer varer, der ikke er i fri omsætning i EU, skal anmelde sig til registrering hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Udenlandske virksomheder

Virksomheder der er hjemmehørende i et andet EU-land og som erhvervmæssigt importerer varer til Danmark, der ikke er i fri omsætning i EU, skal ligeledes registreres hos told- og skatteforvaltningen. Dette kan ske ved, at virksomheden:

- selv bliver registreret som importør, hvis virksomheden enten er eller samtidig bliver momsregistreret. Registreringen sker i praksis ved henvendelse til Skattecenter, Tønder,
- bliver registreret som importør ved en repræsentant, der er hjemmehørende i Danmark, når virksomheden samtidig er momsregistreret ved denne repræsentant. I sådanne tilfælde hæfter virksomheden og repræsentanten solidarisk for told og afgifter mv. af de pågældende varer.

Udenlandske virksomheder, der er hjemmehørende uden for EU's toldområde, kan blive registreret som importør ved en repræsentant, der er hjemmehørende i Danmark, når virksomheden samtidig er momsregistreret ved denne repræsentant. Virksomheden og repræsentanten hæfter solidarisk for told og afgifter mv. af de pågældende varer.

TL § 29 stk. 5

Ved erhvervsmæssig import forstås import af varer, der foretages af en virksomhed til brug for denne.

Fælles bestemmelser

Virksomheder, der i forvejen er registreret hos SKAT, f. eks. vedr. moms, skal normalt bruge det samme registreringsnummer – SE-nummer – ved import.

Når en importør anmelder sig til registrering, kan told- og skatteforvaltningen kræve at varemottageren fremlægger oplysninger om sine økonomiske forhold, herunder bankoplysninger mv., samt oplysninger om den forventede import.

§ 29 stk. 2

På baggrund af disse oplysninger foretages der en vurdering af varemottagerens kreditværdighed – det vil sige, om der er nærliggende risiko for, at varemottageren ikke kan betale tolden rettidigt. Denne vurdering kan også foretages hos varemottagere, der allerede er importørregistreret.

Virksomheder der allerede er importørregistreret skal anmelde ændringer i registrerede forhold eller væsentlige ændringer i virksomhedens importmønster til told- og skatteforvaltningen inden der foretages yderligere import.

TL § 29 stk 3

Væsentlige ændringer kunne for eksempel være hvis en virksomhed begynder at importere store mængder af højt beskattede varer. Der vil dog altid være tale om en konkret vurdering af hvornår virksomheden skal anmelde disse ændringer.

Anmeldelse til registrering sker på en blanket, som fås hos SKAT, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen eller via Internettet på SKATs (www.skat.dk) eller Erhvervs- og Selskabsstyrelsens www.eogs.dk hjemmeside.

I forbindelse med, at en virksomhed bliver importørregistreret skal denne tage stilling til hvordan den ønsker at betale told m.v.

A.1.1.2 Sikkerhedsstilling

Virksomheden kan vælge at betale told m.v. kontant i forbindelse med hver fortoldning ("5-dages afregner").

A.1.1.2

TL §30, stk 1

Det er imidlertid også for de fleste virksomheder muligt at opnå en rentefri kredit, således at told m.v. indbetales en gang om måneden.

TK art. 74 og 189

For at opnå kredit med betalingen af tolden og således betale en gang om måneden, skal der stilles sikkerhed for tolden.

TL § 30, stk. 3

Der er i Danmark to former for sikkerhedsstillelse:

- SKATs sikkerhedsstillelsesordning
- Anden sikkerhedsstillelse.

Sikkerheden skal være godkendt inden vareindførslen finder sted.

BKG § 57 SKAT

s sikkerhedsstillelsesordning

SKAT tilbyder en sikkerhedsstillelsesordning, som anvendes af hovedparten af de danske importører.

Sikkerhedsstillelsen er baseret på, at der opkræves et bidrag på 2,5 promille af toldbeløbet ved hver fortoldning. Bidraget skal betales sammen med tolden den 16. i måneden efter afregningsperioden.

Ved manglende betaling af told og bidrag vil beløbene blive søgt inddrevet ved udlæg.

BKG § 58 Anden sikkerhedsstillelse

Importøren har også mulighed for at anvende en individuel sikkerhedsstillelse. Denne kan f. eks. være i form af bankgarantier, spærrede bankbøger eller børsnoterede obligationer, der er ihænde havepapirer. Præmieobligationer kan ikke anvendes. Sikkerheden fastsættes som hovedregel til det dobbelte af det toldbeløb, som gennemsnitligt har været debiteret varemottageren i de seneste 12 måneder.

For virksomheder, der er nyregistrerede som varemottagere, fastsættes sikkerheden til det dobbelte af det forventede gennemsnitlige toldbeløb i en 12 måneders periode regnet fra registreringstidspunktet.

Varemottagere, der ønsker at stille anden sikkerhed skal stille en sikkerhed på mindst 1.000 kr.

Betales toldbeløb, der er dækket af anden sikkerhed, ikke rettidigt, vil det forfaldne beløb inklusive renter blive dækket af sikkerheden, og der vil blive krævet en ny sikkerhed, således at sikkerheden har samme størrelse som tidligere.

BKG § 57 Ændring af sikkerhedsstillelse

Den valgte sikkerhedsstillelsesform er som hovedregel bindende for et år ad gangen. Ændring kan finde sted pr. 1. marts. Ønskes en ændring, skal dette meddeles told- og skatteforvaltningen inden udgangen af januar måned.

Når særlige omstændigheder gør sig gældende kan told- og skatteforvaltningen tillade, at ændringen sker på et andet tidspunkt.

En særlig omstændighed vil for eksempel være, hvis virksomhedens omkostninger ved den valgte sikkerhedsstillelsesordning har ændret sig betydeligt, således at det vil være til væsentlig økonomisk fordel for virksomheden at få ændret sikkerhedsstillelsesformen.

Told- og skatteforvaltningen kan kræve, at varemottageren forhøjer sikkerheden i de tilfælde, hvor den viser sig at være utilstrækkelig.

Sikkerhedsstillelsen kan altid ændres fra anden sikkerhedsstillelse til SKATs sikkerhedsstillelsesordning.

I visse tilfælde kan en virksomhed nægtes eller fratages en allerede opnået toldkredit, dette gælder hvis varemottageren: **TL §33, stk 2 og 3**

- er et bo under konkursbehandling eller tvangsakkordforhandling,
- er afgået ved døden,
- ved gennemførelse af udlægsforretning er fundet ude af stand til for tiden at betale sin gæld,
- har standset sine betalinger,
- er under frivillig akkord eller likvidation,
- ikke betaler skyldig told m.v. til tiden,
- ikke overholder angivelsesfristen til fortoldning,
- iøvrigt ikke vurderes kreditværdig.

A.1.2 Varens ankomst

A.1.2.1 Hvem skal angive varerne

Angivelsen foretages af importøren eller en af denne bemyndiget. Er varerne ikke angivet ved ankomsten til grænsen, påhviler det ekspeditøren at angive varerne. **BKG § 18, stk 1**

Ekspeditøren er den, der som importør, speditør, rederi, agent for rederi, skibsmægler, luftfartsselskab, jernbane, postvirksomhed, vognmand eller lignende forestår varernes indførsel i det danske toldområde.

Ekspeditøren skal være en person, eller en offentlig eller privat virksomhed, der er hjemmehørende her i landet. Desuden skal denne efter SKATs skøn være i stand til at påtage sig hæftelsen for told mv., se afsnit A.1.8. **BKG § 18, stk 2**

Desuden kan varer angives ved grænsen til fuldstændig ekspresfortoldning af f.eks. privatpersoner. Told, moms m.v. skal i sådanne tilfælde betales kontant inden varerne kan frigives, se afsnit A.1.8.

Ekspeditører har pligt til at lade sig registrere hos SKAT. Henvendelse om registrering skal ske til told og skatteforvaltningen. **BKG § 18, stk 3**

A.1.2.2

BKG § 18, stk 4

Enhver, der modtager varer, som ved en fejltagelse ikke er blevet angivet skal straks gøre dette.

A.1.2.2

Ændring af toldmæssig status

Når en fortoldningsangivelse antages, bringes de omhandlede varer i fri omsætning og evt. frit forbrug. Varerne ændrer således toldmæssig status fra at være T1-varer til at blive T2-varer.

A.1.2.3

Fortoldning til fri omsætning/frit forbrug

Ved fortoldning af varer skelnes der mellem varers overgang til fri omsætning og varers overgang til frit forbrug.

Når varer bringes i fri omsætning betales der told m.v., men ikke nationale afgifter for eksempel moms af varerne. Varer i fri omsætning har toldmæssig status T2, og kan cirkulere frit indenfor EU's toldområde uden yderligere toldformaliteter. Varerne må dog ikke anvendes i noget medlemsland, da der ikke er betalt de nationale afgifter eller iagttaget eventuelle nationale bestemmelser.

Når varer overgår til frit forbrug afregnes de nationale afgifter efter gældende regler og eventuelle nationale bestemmelser iagtages. Herefter kan varen frit anvendes i det land hvor den er overgået til frit forbrug.

Som hovedregel skal indførte varer angives til fri omsætning og til frit forbrug samtidig.

ML §36 stk, 1, nr. 5

Der er på visse betingelser mulighed for at fortolde varer til alene fri omsætning i Danmark og senere til frit forbrug i et andet EU-land.

Bestemmelsen giver mulighed for, at varer kan fortoldes i Danmark uden at der afregnes danske afgifter eller iagtages særlige danske bestemmelser, når varen er bestemt til et andet EU-land.

For at anvende ordningen kræves:

- virksomheden skal være importørregistreret jf. de almindelige regler, se afsnit A.1.1, og
- varerne skal ved fortoldningen i Danmark angives til som værende til alene fri omsætning (procedurekode begyndende med 42), og
- fortoldningen skal være vedlagt salgsfaktura til kunden i det andet EU-land, og
- varerne skal transporteres til dette land umiddelbart efter fortoldningen.

A.1.2.4

Hvor kan der fortoldes

BKG § 1, stk 3

Angivelse skal ske på et toldekspeditionssted ved grænsen, når varerne ankommer til det danske toldområde.

BKG § 4

Stedet for angivelse kan dog forskydes fra grænsen til et toldekspeditionssted inde i landet eller, til en virksomhed der er godkendt modtager. Dette

kræver, at varerne er omfattet enten af en EU-forsendelse, se afsnit B.1, en TIR forsendelse, se afsnit B.2, eller transporteres af en jernbane- eller postvirksomhed (Post Danmark A/S), der er godkendt af SKAT. En TIR forsendelse skal dog altid afsluttes ved et toldekspeditionssted.

Fortoldning af varer kan ske på følgende måder:

- fuldstændig ekspresfortoldning,
- forenklet ekspresfortoldning,
- standardproceduren,
- samlet angivelse over indførsler af ensartede varer for en given periode (periodeangivelse),
- godkendt importør.

Fortoldningen kan afgives enten via edb eller på EF's enhedsdokument.

A.1.2.5 Hvordan fortoldes

BKG 6, stk 1

A.1.2.5.1 Fortoldning via edb

Importører og speditører kan få tilladelse til at afgive fortoldningsoplysninger elektronisk, enten on-line, eller via filoverførsel (edifact eller edi). Fortoldningsangivelsen skal være accepteret i SKATs Toldsystem for at kunne antages. Eventuelle fejlbehæftede angivelser anses som værende ikke modtaget. Se nærmere information på SKATs hjemmeside (www.skat.dk).

BKG § 6, stk. 1

En angivelse via edb kan bygges gradvist op allerede inden varerne ankommer til grænsen, således at angivelsen er klar senest på tidspunktet for varernes grænsepassage. Såfremt oplysningerne er afgivet inden varernes ankomst, skal de suppleres med det faktiske ankomsttidspunkt.

Når oplysningerne bliver edb-registreret, gennemgår disse en validitetskontrol og en risikoanalyse. Risikoanalysen gennemføres med henblik på eventuel udtagelse til kontrol.

Hvis angivelsen er accepteret i Toldsystemet senest to timer inden varernes ankomst, kan SKAT allerede ved varernes faktiske ankomst, meddele om, at varerne er "frigivet" eller "udtaget til kontrol". Hvis angivelsen er accepteret i Toldsystemet mindre end to timer før varernes ankomst, må der påregnes ventetid inden denne meddelelse, se afsnit A.1.2.8.3.

Det er en betingelse, at varemottageren før transmission af en ekspedition er i besiddelse af de dokumenter, der er nødvendige for fortoldningens gennemførelse.

BKG § 32, stk. 2

Bekræftelsesdokumenter – fakturaer, præferencedokumenter mv. indsendes ikke, men skal opbevares hos varemottageren i mindst 5 år efter, at fortoldningen af varerne er foretaget. Opbevaring af dokumenter skal ske således, at man ved hjælp af referencenummeret kan samle alle de dokumenter, der hører til fortoldningsekspeditionen.

BKG § 32, stk. 4

A.1.2.5.2

Varemodtageren skal føre behørigt regnskab over de indførte varer, og skal på grundlag af det almindelige forretningsregnskab kunne gøre rede for de enkelte angivelser.

BKG § 19

Er det en speditør, der forestår angivelse til forenklet ekspresfortoldning eller til oplæggelse på midlertidigt oplag, skal speditøren underrette varemodtageren om den foretagne angivelse. Speditøren er forpligtiget til at opbevare underretningen og varemodtageren er forpligtiget til at opbevare angivelsen sammen med bekræftelsesdokumenterne.

Når der angives via Toldsystemet, accepterer brugeren, at oplysninger, der afgives via edb i enhver henseende, tillægges samme retsvirkning, herunder ansvar for urigtig angivelse, som var de angivet på en underskrevet fortoldningsangivelse.

On-line fortoldning

Der er i SKATs Toldsystem mulighed for at afgive fortoldningsangivelser via Internettet. Internet-løsningen giver mulighed for indlæsning af oplysninger til Toldsystemet med svar direkte tilbage om oplysningerne kan accepteres eller ej.

Fortoldning via Edifact/EDI

Ved anvendelse af Edifact/EDI er der mulighed for periodiske (daglige eventuelt flere gange dagligt) filoverførsler af fortoldningsoplysninger, der er dannet i varemodtagerens eget edb-system. Denne løsningsmodel giver mulighed for øget anvendelse af data, der allerede findes i virksomhedens system.

Yderligere oplysninger om edb-løsninger med SKAT kan fås hos told- og skatteforvaltningen eller på www.skat.dk.

A.1.2.5.2

Angivelse på EF's enhedsdokument (papir)

TK art. 61, litra a, 62

Ved fortoldning på papir anvendes EF's enhedsdokument, se toldvejledningens bilag 5. Enhedsdokumentet er en blanket i otte eksemplarer med gennemslag.

GB art. 208, stk. 4

Hvis en fortoldning omfatter flere varer bruges en supplerende blanket – en bis-blanket – der kun indeholder oplysninger om de enkelte vareposter, se bilag 6. I stedet for bis blanketter kan anvendes enhedsdokumentet hvor rubrikkerne 5-7, 12-29 og 49 er overstreget.

Enhedsdokumentet anvendes i samtlige EU- og EFTA-lande, samt i en række andre lande verden over.

Ved fortoldning anvendes eksemplar (side) 6, 7 og 8 af enhedsdokumentet og eventuelt tilhørende bis-blanketter. Enhedsdokumentet anskaffes af varemodtageren og udfyldes på maskine eller printer. Angivelser der er ud-

fyldt med læselig og tydelig håndskrift kan undtagelsesvis antages. Enhedsdokumentet kan for eksempel købes hos boghandlerne.

**A.1.2.5.3
Indlevering af
toldangivelse**

Angivelser til ekspresfortoldning og oplæggelse på midlertidig oplag skal indleveres til det toldekspeditionssted, hvor varerne frembydes ved indpasage i det danske toldområde eller til det toldekspeditionssted, hvor en eventuel forsendelsesangivelse afsluttes.

BKG § 1, stk. 3

Såfremt en EU-forsendelsesangivelse afsluttes hos en godkendt modtager skal angivelser til ekspresfortoldning eller oplæggelse på midlertidigt oplag afgives til told- og skatteforvaltningen i hvis forretningsområde forsendelsen afsluttes.

BKG § 4, stk. 1

Supplerende ekspresfortoldninger og standardfortoldninger indleveres til told- og skatteforvaltningen.

**BKG § 8, stk. 3 og § 24,
stk. 1****A.1.2.5.4
Tidspunkt for angivel-
sens antagelse**

En angivelse til ekspresfortoldning eller midlertidig oplæggelse antages af SKAT når det faktiske ankomsttidspunkt er angivet.

BKG § 17, stk. 2

Supplerende ekspresfortoldninger og standardfortoldninger afgivet via edb er antaget af SKAT, når angivelserne er accepteret i toldsystemet. Supplerende ekspresfortoldninger og standardfortoldninger afgivet på enhedsdokumentet er antaget, når angivelserne er modtaget af told- og skatteforvaltningen indenfor normal ekspeditionstid.

Når angivelsen bliver edb-registreret, gennemgår denne en validitetskontrol for at konstatere om den indeholder eksisterende og sandsynligt korrekte oplysninger.

Fejlbehæftede angivelser anses som ikke antaget. For fejlbehæftede angivelser angivet på enhedsdokument vil angivelsen blive returneret til varemodtageren med besked om, at der skal indsendes en ny og korrekt udfyldt angivelse. En eventuel angivelsesfrist suspenderes ikke.

**A.1.2.5.4.1
Satsdato**

Antagelsestidspunktet er af betydning for hvilke toldsætter m.v. der skal anvendes, idet der anvendes de toldsætter m.v. der var gældende på satsdatoen.

TK art 67

Satsdatoen er som hovedregel den samme som antagelsesdatoen.

BKG §38, stk. 1

A.1.2.5.4.2

BKG § 38, stk. 4

Modtages en standardfortoldning først efter udløbet af berigtigelsesfristen på 14 dage fra oplæggelsen på midlertidigt oplag – er satsdatoen lig med den sidste rettidige berigtigelsesdag. I sådanne tilfælde kan der kun opnås kontingent- eller præferencetoldbehandling, hvis adgangen hertil ikke er ophørt på den dag, hvor standardfortoldningen modtages.

Hvis der disponeres over varer der endnu ikke er bragt i fri omsætning, er satsdatoen den dag hvor der er disponeret over varerne.

A.1.2.5.4.2

Dispositionsret

Antagelsestidspunktet har desuden betydning for hvornår en varemodtager må disponere over de importerede varer.

BKG § 7, stk. 2 Ekspresfortoldning

Når varer angives til fuldstændig eller forenklet ekspresfortoldning kan varemodtageren disponere over varerne når angivelsen er antaget og frigivet af SKAT. Hvis angivelsen er modtaget i toldsystemet senest to timer før varernes ankomst til toldekspeditionsstedet kan SKAT oplyse om varerne er frigivet eller udtaget til kontrol umiddelbart efter ankomsten. Hvis angivelsen er modtaget senere, må der påregnes ventetid inden varerne kan frigives, se afsnit A.1.2.8.3.

BKG § 11, stk 2 Midlertidig oplæggelse

Varemodtageren må ikke disponere over varer der er angivet til midlertidig oplæggelse. Det betyder, at varerne ikke må videresendes, udpakkes eller forarbejdes m.v. Når varerne bliver frigivet af SKAT, se A.1.2.8.3, er det kun til midlertidig oplæggelse på den angivne adresse.

Standardfortoldning

BKG § 24, stk. 3

Når angivelse sker via edb, kan varemodtageren disponere over varerne kl. 12 den følgende hverdag, dog ikke lørdag, efter angivelsen er antaget.

BKG § 24, stk. 4

Når angivelse sker på enhedsdokumentet kan varemodtageren disponere over varerne fra kl. 16 den følgende hverdag, dog ikke lørdag, efter angivelsen er antaget.

BKG § 24, stk. 5

Dispositionsretten er betinget af, at eventuelle særlige indførselsbetingelser er opfyldt, at varerne ikke er udtaget til kontrol samt at der er stillet sikkerhed for toldskylden

BKG § 14, stk. 1

Hvis der ikke er stillet sikkerhed, kan der først disponeres over varerne, når tolden er betalt. Dette gælder også for såkaldte 5-dages afregnere.

BKG § 24, stk 6 Told- og skatteforvaltning

kan, hvis særlige omtændigheder gør sig gældende, give varemodtageren lov til at disponere over varerne på et tidligere tidspunkt.

A.1.2.5.5

Forkert angivelse

Hvis en angivelse til fortoldning eller midlertidig oplæggelse viser sig at være forkert, f.eks. at kolliantal, vægt m.v. ikke er korrekt, skal ekspeditøren eller varemodtageren hurtigst muligt rette henvendelse til varemodtagerens told- og skatteforvaltning.

A.1.2.5.6 Besigtigelse af varer / udtagelse af prøver

Hvis varemottageren ikke umiddelbart er i stand til at angive varernes art og mængde i overensstemmelse med de foreskrevne regler kan told- og skatteforvaltningen give tilladelse til besigtigelse af varerne og/eller udtagelse af prøver. Hvis varemottageren alene ønsker at besigtige varerne, kan dette ske ved en mundtlig henvendelse til toldekspeditionsstedet, i andre tilfælde kræves en skriftlig henvendelse.

BKG § 36, stk. 2

Omkostninger ved udpakning, vejning, genindpakning og anden håndtering af varerne eller til analyse af de udtagne prøver afholdes af varemottageren.

Fristen for rettidig standardfortoldning afbrydes ikke ved afgivelse af anmodning om besigtigelse.

A.1.2.5.7 Lettelser i angivel- sespligten (Statistisk tærskelværdi)

Varer af mindre værdi er i et vist omfang fritaget for fuld angivelsespligt.

**BKG § 35, stk. 5 GB
art. 225, litra b**

I Danmark kræves der en skriftlig angivelse for at anvende lettelsen. Der er dog en række oplysninger som ikke skal angives, såfremt:

artikel 227, stk. 2

- den samlede værdi pr. forsendelse ikke overstiger den statistiske tærskelværdi,
- at varerne ikke er omfattet af særlige indførselsbestemmelser af sundhedsmæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære eller andre grunde,
- at varernes tarifmæssige toldsats er 0.
- at varemottageren har stillet sikkerhed for betalingen af tolden

Den statistiske tærskelværdi er fastslået i statistikforordningerne og udgør pt. kr. 7.500,- pr. forsendelse, for færøerne og Grønland dog kun kr. 3.000,- pr. forsendelse. Samtidig må nettovægten ikke overstige 1.000 kg. pr. varekode/vareart.

Ordningen kan ikke anvendes for varer, der tilføres toldoplæg, herunder lagre i Københavns Frihavn og provianteringsvirksomheder.

Hvis angivelsen omfatter flere varearter anføres "andre varer" og antal varekoder i rubrik 44.6.

Der kan anvendes ordningerne for fuldstændig ekspresangivelse eller standardfortoldning i forbindelse med statistisk tærskelværdi. Angivelsen udfyldes i overensstemmelse med afsnit A.2 Udfyldning af fortoldningsangivelsen.

A.1.2.6

Dispositionsretten for tærskelværdiangivelser følger de almindelige regler.

A.1.2.6

Ekspresfortoldning

BKG § 7

Proceduren for ekspresfortoldning omfatter to ordninger: fuldstændig ekspres og forenklet ekspres.

Fordelen for virksomhederne ved at anvende proceduren for ekspresfortoldninger, at importøren får mulighed for at disponere over varerne umiddelbart i forbindelse med at varerne angives ved et toldekspeditionssted.

For at anvende ordningerne kræves det imidlertid, at der angives alle eller en stor del af fortoldnings oplysningerne senest ved grænsepassagen, b.l.a. varerekoden, se afsnit A.2.

A.1.2.6.1

Fuldstændig ekspres

Alle, såvel private som virksomheder kan anvende ordningen for fuldstændig ekspres uden yderligere tilladelse.

Den fuldstændige ekspresfortoldning skal afgives senest når varerne angives ved et toldekspeditionssted. Den indeholder alle de oplysninger, der skal angives i forbindelse med fortoldningen.

Den fuldstændige ekspresangivelse kan afgives enten via edb eller på EF's enhedsdokument.

Den største fordel opnås ved at afgive angivelsen via edb, senest to timer før varernes faktiske ankomst. På denne måde sikres, at SKAT kan give besked, om varerne er frigivet til fri disposition eller udtaget til kontrol uden yderligere ventetid.

BKG § 26, stk. 1

Følgende varer skal altid angives til fuldstændig ekspresfortoldning og må ikke fraføres ekspeditionsstedet før toldbehandling har fundet sted.

- varer, for hvilke der gælder nærmere bestemte særlige indførselsbestemmelser,
- varer, hvis emballage er meget beskadiget,
- varer, der indføres til private, herunder ikke importørregistrerede virksomheder
- varer, der indføres til virksomheder, der er frataget eller nægtet toldkredit,
- varer, der indføres til udenlandske varemottagere.

I de tre sidstnævnte tilfælde, kan ekspeditøren dog vælge at oplægge varerne på sit eget midlertidige oplag. I sådanne tilfælde er det ekspeditøren der hæfter for told og afgifter. Se afsnit A.1.2.7.

TL § 33 BKG § 22, stk. 2

I de ovenfor 3 sidstnævnte tilfælde gælder desuden, at varerne ikke må fraføres ekspeditionsstedet før end told m.v. er betalt.

A.1.2.6.2 Forenklet ekspres

For at benytte ordningen for forenklet ekspres kræves det, at importøren har en tilladelse til dette.

**GB art. 263-267 BKG
§ 8, stk. 1**

Den forenkledede ekspresfortoldning skal afgives senest når varerne angives ved et toldekspeditionssted. Den indeholder ikke samtlige de oplysninger, der skal angives i forbindelse med fortoldningen, men dog tilstrækkeligt til, at varerne kan frigives umiddelbart i forbindelse med deres faktiske ankomst, se afsnit A.2.1.2.

Den forenkledede ekspresangivelse kan afgives enten via edb eller på EF's enhedsdokument.

Den største fordel opnås ved at afgive angivelsen via edb, senest to timer før varenes faktiske ankomst. På denne måde sikres, at SKAT kan give besked, om varerne er frigivet til fri disposition eller udtaget til kontrol uden yderligere ventetid.

Metoden kan ikke anvendes ved:

BKG § 8, stk. 5

- anmodning om kontingenttoldbehandling
- kontant sikkerhedsstillelse for antidumpingtold
- til- eller fraførsel fra toldoplag
- forenklet bevillingsudstedelse

Tilladelse kan efter skriftlig ansøgning gives til importører, der:

GB, art 264

- har regelmæssig import af varer,
- har indrettet regnskabet, således at der er muligt for SKAT efterfølgende at foretage en effektiv kontrol af virksomhedens import,
- ikke har begået grove eller gentagne overtrædelser af told-og skattelovgivningen

Tilladelse kan ikke gives til

- Private, herunder ikke importørregistrerede virksomheder
- Virksomheder, der er frataget eller nægtet toldkredit
- Udenlandske varemodtagere

A.1.2.6.2.1 Underretning af varemodtager om angivelse til forenk- let ekspresfortold- ning

Når en ekspeditør har angivet varer til forenklet ekspresfortoldning, skal denne snarest muligt underrette den berørte importør om den foretagne an-

BKG §19

A.1.2.6.2.2

givelse. Det bør af underretningen tydeligt fremgå, at der er tale om varer der er angivet til forenklet ekspresfortoldning, og at denne skal efterfølges af en supplerende angivelse.

Ekspeditøren har bevisbyrden for, at underretningen er sket.

Ekspeditørens navn, adresse og evt. telefonnummer bør fremgå af underretningen, således at importøren kan se, hvem der har foretaget ovennævnte angivelser.

A.1.2.6.2.2 Supplerende angivelse

For hver forenklet ekspresangivelse skal der afgives en supplerende ekspresangivelse.

Den supplerende ekspresangivelse kan foretages enten via edb eller EF's enhedsdokument.

BKG § 8, stk. 3

Hvis den supplerende angivelse foretages via edb, skal den afgives senest den 2. hverdag i måneden efter den forenkledede ekspresangivelse er antaget.

Hvis den supplerende angivelse foretages på EF's enhedsdokument, skal den afgives til importørens told- og skatteforvaltning senest den sidste hverdag i den måned hvor den forenkledede ekspresangivelse er antaget.

TL § 13, stk. 2

Hvis angivelsesfristen overskrides foretager ToldSkat en skønsmæssig ansættelse af told m.v., se afsnit A.1.6.

A.1.2.7 Standard proceduren

Standard proceduren består af to trin, en midlertidig oplæggelse og en efterfølgende standardfortoldning.

BKG § 9, skt. 1 og 2

For at benytte standardproceduren kræver det, at varemottageren eller ekspeditøren har en tilladelse til dette.

Tilladelse til standardproceduren fås ved skriftlig ansøgning til den regionale told- og skattemyndighed. En tilladelse til at benytte standardproceduren medfører, at varerne kan oplægges på virksomhedens egne adresser, der er godkendt til midlertidigt oplag, eller på andre virksomheders midlertidige oplag.

Opretholdelse af tilladelsen er betinget af, at varemottageren ikke overtræder told- eller skattelovgivningen, bl.a. ikke tager midlertidigt oplagte varer i brug, herunder ikke åbner varernes ydre emballage, inden fortoldning har fundet sted.

A.1.2.7.1 Midlertidig oplæggelse

Når der anvendes standardproceduren, skal varerne angives til midlertidig oplæggelse senest når varerne angives ved et toldekspeditionssted.

Den midlertidige oplæggelse indeholder kun få oplysninger om varerne, og langt fra nok til at de kan frigives til fri disposition, se A.1.2.5.4.2. Varerne

bliver således kun frigivet til midlertidig oplæggelse på toldekspeditionsstedet og må ikke pakkes ud eller tages i brug på nogen måde.

Angivelse til oplæggelse på midlertidigt oplag kan afgives enten via edb eller på EF's enhedsdokumentet. Hvis angivelsen afgives via edb, senest to timer før varernes faktiske ankomst sikres, at SKAT kan give besked, om varerne er frigivet til midlertidig oplæggelse eller udtaget til kontrol uden yderligere ventetid.

Et midlertidigt oplag skal være beliggende på et godkendt sted (f.eks. hos en speditør eller en varemottager). En varemottager kan have flere godkendte adresser. Den godkendte adresse kan også være hos en slutkunde. Uanset hvor varerne oplægges gælder reglen om, at varerne ikke må udpakkes eller tages i brug.

BKG § 9, stk. 3

Det gælder samtidig, at der skal kunne foretages en helt klar og entydig adskillelse mellem varer oplagt på midlertidigt oplag og andre varer.

Som hovedregel påhviler pligten til standardfortoldning, genudførelse eller forsendelse varemottageren, uanset hvor varerne er oplagt.

BKG § 15

Det er dog indehaveren af det midlertidige oplag der har pligt til at fortolde, genudføre eller forsende varerne hvis:

- varerne er oplagt for en udenlandsk varemottager,
- oplagshaveren ikke kender varemottagerens navn, adresse eller SE-nr.,
- ekspeditøren har oplagt varerne på eget oplag fordi denne hæfter for told m.v., se afsnit A.1.8.

I disse tilfælde skal både klarerere og oplagshaver være den samme i angivelsen.

Varerne må højst ligge 14 kalenderdage efter det angivne faktiske ankomsttidspunkt på det midlertidige oplag. Indenfor denne frist skal varerne skal angives til en toldprocedure.

BKG § 16, stk. 1

Varer, der er midlertidigt oplagt, kan som hovedregel kun:

BKG § 11, stk. 1

- overdrages helt eller delvist til en ny varemottager,
- fortoldes ved hjælp af en standardfortoldning,
- genudføres, se afsnit,
- forsendes efter EU's forsendelsesprocedure, se afsnit B.1, eller TIR forsendelsesordningen, se afsnit B.2.

Et midlertidigt oplagt parti varer kan opsplittes til mindre partier med hver deres midlertidige oplæggelse, som skal fortoldes eller på anden måde berigtiges. Toldsystemet vil automatisk holde regnskab med den del, der ikke er berigtiget. Angivelsesfristen forlænges ikke ved opsplittning i mindre partier.

A.1.2.7.2

A.1.2.7.2 Standardfortoldning

Såfremt varer, der er oplagt på midlertidigt oplag, skal fortoldes, sker dette ved, at der afgives en standardfortoldning til varemodtagerens told- og skatteforvaltning. Standardfortoldningen skal foretages senest 14 kalenderdage varenes faktiske ankomst.

En standardfortoldning kan afgives enten via edb eller på EF's enhedsdokumentet.

Standardfortoldningen indeholder bl.a. oplysninger om varekode, beregningsoplysninger og statistikoplysninger. Flere midlertidige oplæggelser kan på visse betingelser samles til én fortoldning.

Standardfortoldningen beholder det referencenummer, som er tildelt den midlertidig oplæggelse som den afslutter.

Såfremt flere oplæggelser samles på én angivelse tildeles et nyt referencenummer. Det vil være muligt ud fra det ny nummer at finde referencenumrene på de oplæggelser, der er slået sammen. De oprindelige referencenumre afsluttes automatisk.

A.1.2.7.3 Underretning af varemodtager om oplæggelse på mid- lertidigt oplag

BKG §19

Når en ekspeditør har angivet varer til midlertidig oplæggelse, skal denne snarest muligt underrette den berørte importør om den foretagne angivelse. Det bør af underretningen tydeligt fremgå, at der er tale om varer der er angivet til midlertidig oplæggelse, og at denne skal efterfølges af en standardfortoldning eller anden toldprocedure.

Ekspeditøren har bevisbyrden for, at underretningen er sket.

Ekspeditørens navn, adresse og evt. telefonnummer bør fremgå af underretningen, således at varemodtageren kan se, hvem der har foretaget ovennævnte angivelser.

A.1.2.7.4 Ændring af vare- modtager

BKG § 13, stk. 1, 2 og 3

Varer, der kun er midlertidigt oplagt kan, helt eller delvist, overdrages til en ny varemodtager, hvis den pågældende har tilladelse til at anvende proceduren for midlertidig oplæggelse.

Før overdragelsen skal der indgives en ny angivelse (omregistrering) til oplæggelse på midlertidigt oplag. Angivelse skal ske til told- og skatteforvaltningen hvor varerne allerede befinder sig på midlertidigt oplag.

Overdrageren skal samtidig med anmeldelsen underrette erhververen, der herefter anses som varemottager. Overdrageren har bevisbyrden for, at underretning har fundet sted.

Ved omregistreringen tildeles den nye angivelse til oplæggelse på midlertidigt oplag et nyt referencenummer. Der vil i toldsystemet være en gensidig henvisning mellem den oprindelige og den nye angivelse.

Berigtigelsesfristen på de 14 kalenderdage forlænges ikke.

A.1.2.7.5 Ændring af opbevaringsadresse for varerne

Varer, der er angivet til midlertidig oplæggelse kan flyttes fra en godkendt opbevaringsadresse til en anden.

BKG § 13, stk. 4

Før varerne flyttes skal dette meddeles til SKAT. Dette skal ske ved afgivelse af en ny angivelse til midlertidig oplæggelse til told- og skatteforvaltningen, hvor varerne er allerede befinder sig på midlertidigt oplag.

Hvis et midlertidigt oplagt parti varer ikke skal berigtiges på samme angivelse skal det opsplittes til mindre partier med hver deres midlertidige oplæggelse, som skal fortoldes eller på anden måde berigtiges.

A.1.2.7.6 Opsplitning

Opsplitningen består i, at der afgives et antal nye midlertidige oplæggelser, som svarer til de angivelser, der skal afgives. Når der laves en opsplitning, skal der laves nye midlertidige oplæggelser på samtlige de varer der var omfattet af den oprindelige angivelse.

Ved opsplitningen tildeles de nye angivelser til oplæggelse på midlertidigt oplag et nyt referencenummer. Der vil i toldsystemet være en gensidig henvisning mellem den oprindelige og de nye angivelse.

Toldsystemet vil automatisk holde regnskab med, at alle varerne omfattet af den oprindelige midlertidige oplæggelse bliver angivet til en ny midlertidig oplæggelse.

Berigtigelsesfristen på de 14 kalenderdage forlænges ikke. Der vil således blive udfærdiget en skønsmæssig ansættelse, se afsnit A.1.6, for såvel varer der ikke er angivet til en ny midlertidig oplæggelse som for varer der er angivet på en ny midlertidig oplæggelse, hvis fristen ikke overholdes.

A.1.2.8

A.1.2.8

Fælles regler for ekspresfortoldning og oplæggelse på midlertidigt oplag

A.1.2.8.1

Den brede grænsestreg

Varer med toldmæssig status T 1, der indføres til det danske område, skal ved ankomsten angives til enten:

- ekspresfortoldning,
- forsendelse, eller
- oplæggelse på midlertidigt oplag.

Inden for visse transportsektorer, må det forventes, at ekspeditøren, behøver tid til at formidle eller tilvejebringe de nødvendige informationer for at kunne angive varerne.

Varemodtageren er ikke i alle tilfælde bekendt med varernes præcise ankomsttidspunkt og vil derfor ikke være i stand til at angive varerne til ekspresfortoldning. For at understøtte anvendelsen af ekspresfortoldning, er det derfor muligt at få en tilladelse til at anvende en såkaldt "bred grænsestreg", som giver mulighed for at udskyde varernes overgang til toldbehandling.

"Den brede grænsestreg" kan efter anmodning etableres i toldgodkendte lufthavne, havne, internationale postcentre og på jernbaneterminaler. Ordningen kan ikke anvendes for lastbilstrafikken (vejtransport).

Den "brede grænsestreg" har ingen geografisk bredde.

"Den brede grænsestreg" består i en midlertidig opbevaring af varerne hos ekspeditøren det sted, hvor varen kommer til det danske område. Hvis varerne allerede er angivet til en toldprocedure kan "den brede grænsestreg" ikke anvendes.

BKG § 5, stk. 1

Varer kan opbevares på "den brede grænsestreg" i et tidsrum, der er hensigtsmæssigt i forhold til ekspeditørens behov, dog højst 48 timer efter varernes fysiske ankomst til ekspeditørens lokalitet på grænsestregen. Ved beregning af tidsfristen skal der ikke medregnes lørdage, søndage og helligdage. Efter udløbet af den fastsatte frist skal varerne overføres til en toldprocedure. Varer, der opbevares på den "brede grænsestreg", forudsættes opbevaret i den toldkontrollerede del af den pågældende terminal mv.

BKG § 5, stk. 2

Når omstændighederne berettiger dertil, kan der gives tilladelse til, at varer der forsendes ad søvejen, henligger i op til 45 dage og varer, der forsendes ad anden vej end søvejen, henligger i op til 20 dage, efter ankomsten uden at være angivet.

Bestemmelsen skal administreres således, at kun virksomheder, der er kvalitetssikret efter servicetrappekonceptet, kan omfattes af denne bestemmelse i BKG § 5, stk. 2.

Den samlede periode på henholdsvis 20 og 45 dage (kalenderdage) inkluderer den frist, der er anført i BKG § 16, stk. 1, hvis varerne efter den "brede grænsestreg" angives til midlertidig oplæggelse.

Hvis varer på "den brede grænsestreg" ikke er angivet inden tidsfristens udløb påhviler det den der har tilladelsen til "bred grænsestreg" at angive dem.

BKG § 5, stk. 3

Ekspeditøren hæfter for told- og afgifter af varer der opbevares på "den brede grænsestreg", indtil varerne bliver angivet til en toldprocedure.

Hæftelse

Det er den enkelte ekspeditør, der skal ansøge SKAT om en autorisation til at kunne have varer liggende på "den brede grænsestreg".

Tilladelse

For at få autorisation til at benytte ordningen for "den brede grænsestreg" stilles der krav til et kontrol- og regnskabssystem, som sikrer, at varerne bliver angivet til en toldprocedure senest ved udløbet af den fastsatte tidsfrist.

Kontrol- og regnskabs-system

Regnskabet skal føres hos ekspeditøren – eller være tilgængeligt fra dennes terminal. Udgangspunktet for regnskabet er fly- eller skibsmanifestoplysninger, adressekort, CIM-fragtbrev og lignende. Da ekspeditøren eventuelt skal kunne beregne told- og afgiftsbeløb, stilles der krav til indholdet af de oplysninger, som han skal have adgang til. Det skal være muligt som minimum at fastlægge vægt og varekode (ud fra den summarisk anførte varebetegnelse på fragtdokumentet).

Det godsstyringssystem, der således er en forudsætning for at anvende den "brede grænsestreg" må lægge sig meget tæt op ad de regnskabs- og edb-systemer mv., som i forvejen findes hos ekspeditørerne. Der skal i tilknytning til godsstyringssystemet være indrettet interne kontroller, der sikrer, at alle varer angives til toldbehandling og, at den aftalte frist for toldbehandling overholdes.

A.1.2.8.2 Samlesendinger

Ekspeditører der har tilladelse som godkendt modtager kan efter ansøgning få tilladelse til at angive samlesendinger til oplæggelse på midlertidigt oplag. Varerne skal transporteres til det midlertidige oplag under en forsendelsesordning og oplæggelsen skal ske umiddelbart i forbindelse med afslutningen af forsendelsesangivelsen.

BKG § 12, stk. 1 og 2

Er forsendelsesproceduren afsluttet, kan man ikke længere vælge mellem de forskellige ordninger.

En midlertidig oplæggelse af en samlesending kan opsplittes i ekspresfortoldninger og angivelser til oplæggelse på midlertidigt oplag samme dag, som forsendelsen ankommer til den godkendte modtager.

Ekspresfortoldningerne og angivelserne til oplæggelse på midlertidigt oplag skal angives til det ekspeditionssted, hvor samlesendingen er angivet til.

A.1.2.8.3

BKG § 12, stk. 3

Hvis der i samlesendinger er varer, som er omfattet af varebestemmelser, der skal kontrolleres på indførselsstedet, kan man ikke anvende ordningen for godkendt modtager. En sådan samlesending skal angives til et ekspeditionssted i forbindelse med ankomsten til grænsen og må ikke forlade ekspeditionsstedet, før disse poster er opsplittet, og der foreligger tilladelse fra SKAT.

Når varerne forlader ekspeditionsstedet og oplægges på de midlertidige oplag, kan varerne kun fraføres enten ved afgivelse af en standardfortoldning, genudførel, forsendelse eller overdragelse til en ny varemottager.

A.1.2.8.3 Frigivelse

Når en angivelse bliver edb-registreret i toldsystemet, gennemgår denne en validitetskontrol og en risikoanalyse. Validitetskontrollen sikrer, at alle oplysningerne er eksisterende koder og kombinationer af disse m.v. Risikoanalysen gennemføres for at toldekspeditionsstedet kan vurdere om varerne skal udtages til kontrol eller ej.

BKG § 17, stk. 5

SKAT skal på tidspunktet for varernes faktiske ankomst meddele om varerne er frigivet eller udtaget til kontrol.

BKG § 17, stk. 6 Time-out

Denne meddelelse kan udskydes ved det enkelte toldekspeditionssted. Udskydelsen kan variere fra 0 – 2 timer og består i en "Time-out", der indsættes i toldsystemet.

Dette giver mulighed for at foretage en manuel vurdering af den automatiske risikoanalyse. Hvis varemottageren vil være sikker på at have svar umiddelbart i forbindelse med grænsepassagen, skal oplysningerne være registreret og accepteret i toldsystemet senest to timer før den faktiske ankomst. Såfremt angivelsen rettes i løbet af de to timer, regnes tiden fra retelsestidspunktet.

Angivelser på EF's enhedsdokument kan først indleveres og edb-registreres af SKAT ved varernes faktiske ankomst og kun i ekspeditionsstedets åbningstid. Det medfører, at ekspeditøren må afvente edb-registreringen, resultatet af validitetskontrollen, risikoanalysen samt evt. "time-out" før toldekspeditionsstedet kan meddele om varerne er frigivet eller udtaget til kontrol. En udskrift af fortoldningen, som indeholder alle registrerede oplysninger – herunder også det tildelte referencenummer, udleveres til ekspeditøren. Det tildelte referencenummer påføres manuelt enhedsdokumentet, som herefter arkiveres hos SKAT.

A.1.2.8.4 Periodeangivelser

BKG § 28

Varemottagere, der har betydelig import af ensartede toldfri varer, kan få tilladelse til at afgive en samlet fortoldningsangivelse – periodeangivelse – af indførsler foretaget i en måned.

Når varerne ankommer til grænsen angives de på en summarisk angivelse til periodeangivelse. På angivelsen udfyldes de samme rubrikker som ved op-

læggelse på midlertidigt oplag. I rubrik 30, bevillingstype, anføres bevillingstypen for periodeangivelse.

Ved periodens afslutning afgives en samlet standardfortoldning for de varer, der kan slås sammen på en angivelse. Dvs. rubrik 8 – 46 skal være ens.

Ved ensartede varer forstås varer med samme varekode, samme toldmæssige status, samme transportmåde, samme indførselssted, samme afsendelsesland og samme oprindelsesland.

Ensartede varer

Ved betydelig import forstås, at varemottageren inden for et år regner med at skulle foretage mindst 50 indførsler af den omhandlede art.

Varemottagere, der er registreret i henhold til momsloven samt biblioteker o.l., kan få tilladelse til at få udleveret udenlandske brevpostforsendelser direkte fra postvæsenet mod månedsvis afregning af told.

Brevpostforsendelser

Tilladelsen kan kun omfatte Tidsskrifter, bøger, noder, tryksager, film og frimærker til samlerbrug.

Varemottageren skal afgive en samlet fortoldningsangivelse – periodeangivelse – over de indførsler der er foretaget i den pågældende måned.

A.1.2.8.5 Godkendt importør

Ordningen som godkendt importør indebærer, at importøren kan få frigivet de indførte varer ved en notering i sit regnskab.

GB art. 263 – 267, BKG § 27

For at benytte ordningen som godkendt importør kræves det, at varemottageren har tilladelse til dette.

Tilladelsen kan efter skriftlig ansøgning til told- og skatteforvaltningen gives til varemottagere der:

- har regelmæssig import af varer,
- har indrettet regnskabet, således at der er muligt for SKAT efterfølgende at foretage en effektiv kontrol af virksomhedens import,
- ikke har begået grove eller gentagne overtrædelser af told- og skattelovgivningen.

Senest når varerne ankommer til ekspeditionsstedet skal de angives til ordningen som godkendt importør. Denne angivelse sker i form af en midlertidig oplæggelse, hvor der i rubrik 30 angives bevillingstypen for godkendt eksportør.

Fremgangsmåde

Varekode og øvrige oplysninger der kræves iflg. tilladelsen noteres efterfølgende i regnskabet. Ved denne notering er varerne til fri disposition efter en tidsfrist, der ligeledes er fastsat i tilladelsen.

BKG § 14, stk. 2

A.1.3

- BKG § 16, stk. 4** Den forenkede fortoldningsangivelse anses som afgivet ved varernes notering i regnskabet.
- BKG § 27** Den forenkede angivelse skal følges op af en supplerende angivelse som afgives i form af en standardfortoldning.
- Hvis standardfortoldningen foretages via edb, skal den være afgivet senest den anden hverdag i måneden efter den forenkede angivelse er afgivet.
- Hvis standardfortoldningen foretages på EF's enhedsdokument, skal den være afgivet senest den sidste hverdag i samme måned som den forenkede angivelse er afgivet.

A.1.3 Dokumentation

A.1.3.1

Følgedokumenter

- TK art. 62, stk. 2, GB art 218, BKG § 32, stk. 1.** Når fortoldningen afgives på EF's enhedsdokument skal alle de dokumenter der er nødvendige for fortoldningen være vedlagt angivelsen. De dokumenter der skal anvendes er typisk fakturaer, fragtbreve el. lign., oprindelsesdokumenter, bevillinger, tilførselsanmeldelser, fabrikanterklæringer, indførsels-tilladelser m.v.
- BKG § 32, stk. 2 og 4** Når fortoldningen afgives via edb skal ovennævnte dokumenter være til rådighed for SKAT på tidspunktet for fortoldningens antagelse. Dokumenterne skal opbevares hos varemottageren i mindst 5 år efter fortoldningen.
- BKG § 32, stk. 3** Ved anvendelse af en tilladelse som godkendt importør skal dokumentationen være til rådighed for SKAT på tidspunktet for varernes indskrivelse i regnskabet.
- Når angivelser indsendes til told- og skatteforvaltningen som virksomheden hører under, skal bevillinger og tilladelser udstedt af denne ikke medsendes.

A.1.3.2

Værdidokumentation

- GB art. 218, stk. 1, BKG § 32, stk. 1** Fakturaen skal altid vedlægges/være til stede ved en fortoldnings antagelse. Fakturaer, der er overført til varemottageren via edb/telefax kan anvendes som bekræftelsesdokumentation.
- BKG § 34, stk. 1-3** Er det ikke muligt at fremlægge tilfredsstillende faktura ved fortoldningen, kan varemottageren efter anmodning få en frist på en måned til at fremskaffe eller berigtige denne. Fristen kan ved at anmode skriftligt om det inden den oprindelige frists udløb forlænges med 3 måneder.
- Oplysning om manglende faktura og anmodning om frist til fremskaffelse skal anføres af varemottageren i enhedsdokumentets rubrik 44.6

I sådanne tilfælde skal der deponeres et beløb for tolden, som told- og skatteforvaltning skønner passende. Dette foregår ved, at varemottageren anfører beregningsart 1700 i angivelsens rubrik 47 og angiver en skønnet toldværdi, som SKAT kan vurdere.

Korrektion som følge af manglende værdidokumentation kan inden for tidsfristen foretages via edb uden told- og skatteforvaltningens medvirken, se afsnit A.1.5.

Skal der betales told af varens værdi – værditold – og har forsendelsen en samlet toldværdi på over 80.000 kr, skal der, med få undtagelser, afgives en toldværdideklaration, se afsnit A.6.3.3.1. Toldværdideklarationen skal afgives sammen med fortoldningsangivelsen, medmindre varemottageren har afgivet en generel toldværdideklaration.

GB art. 218, stk.1, litra b og GB art. 179, stk. 1 Toldværdideklaration

Der skal med få undtagelser, se afsnit A.6.3.3.2, afgives en værdispecifikation, uanset forsendelsens samlede værdi, hvis fortoldningen omfatter flere vareposter. En værdispecifikation skal have et indhold svarende til bagsiden af toldværdideklarationen, men der er iøvrigt ingen formkrav.

Værdispecifikation

**A.1.3.3
Præferencedokumentation**

Det er en betingelse for at opnå toldpræference, at der er dokumentation for varenes præference oprindelse, se afsnit A.8 og C.2.

GB art. 218, stk.1, c

Er det ikke muligt at fremlægge tilfredsstillende præferencedokumentation ved fortoldningen, kan varemottageren efter anmodning få en frist på en måned til at fremskaffe eller berigtige denne. Fristen kan ved at anmode skriftligt om det inden den oprindelige frists udløb forlænges med 3 måneder.

BKG § 34, stk. 1-3

Oplysning om manglende præferencedokumentation og anmodning om frist til fremskaffelse skal anføres af varemottageren i enhedsdokumentets rubrik 44.6

I sådanne tilfælde skal der deponeres et beløb for tolden, som svarer til den tarifmæssige told. Dette foregår ved, at varemottageren anfører beregningsart 1800 i angivelsens rubrik 47 og der beregnes tarifmæssig told.

Korrektion som følge af manglende præferencedokumentation kan inden for tidsfristen foretages via edb uden told- og skatteforvaltningens medvirken, se afsnit A.1.5.

Ved indførsel af varer omfattet af særlige tilladelser, certifikater m.v. skal disse fremlægges/være til stede på angivelsestidspunktet.

**A.1.3.4
Anden dokumentation**

A.1.4

Er det ikke muligt at fremlægge tilfredsstillende tilladelser, certifikater m.v. vil angivelsen normalt blive afvist. Varerne kan således ikke bringes i fri omsætning eller frigives til fri disposition.

Fortoldningsangivelsen dog afvises ikke, hvis det godtgøres, at:

- det pågældende dokument eksisterer og er gyldigt,
- dokumentet ikke har kunnet vedlægges angivelsen som følge af omstændigheder, der ikke kan tilskrives varemottageren,
- enhver forsinkelse i registreringen af angivelsen vil forhindre varernes toldbehandling eller medføre, at de pålægges højere told mv.

A.1.4 Andre forhold vedrørende fortoldning

A.1.4.1 Landingsattester

Virksomhederne kan anmode told- og skatteforvaltningen om attestation af Landing Certificate, på blanket 19.025, som bevis for varers ankomst til Danmark. Blanketten skal underskrives af anmoderen og vedlægges nødvendig dokumentation.

A.1.4.2 Særlige varebevægelser

I Kommissionens forordning nr. 1917/2000 af 7. september 2000 er der fastsat at der gælder specielle angivelsesregler for en række særlige varebevægelser.

Varer, der er omfattet af særlige varebevægelser ved fortoldning er følgende:

- delsendinger,
- Varer til reparation af transportmidler,
- Informationsmedier,
- Anlæg på det åbne hav,

Delsendinger

Delsendinger omfatter maskiner og apparater mv. samt transportmateriel omfattet af toldtarifens kapitel 84-89, der leveres i flere komponenter på forskellige tidspunkter.

Ved fortoldning af delsendinger skal angivelsen indeholde oplysning om hvilket led i leverancen der er tale om. Det angives således om der er tale om første leverance i delsendingen, en løbende leverance eller en afsluttende leverance. Dette angives ved hjælp af en 7-cifret kode i rubrik 41, supplerende enhed. Den første karakter skal være 1 = første leverance, 2 = løbende leverancer eller 9 = sidste leverance. De næste 4 cifre angiver løbenummeret for delsendingen og de sidste 3 cifre anvendes til at angive den supplerende enhed.

Varer til reparation af transportmidler

Det skal være muligt at skelne mellem midlertidig indførsel af varer til reparation af transportmidler og til anden reparation. Ved import af varer til reparation af transportmidler anvendes derfor procedurekode 99 00 1 XX.

Informationsmedier

Ved informationsmedier forstås varer omfattet af varekoderne 37.06.xx.xx (mastere til film), 49.06.00.00 (tegninger) og 85.24.xx.xx. (disketter, videokassetter mv.).

Som statistisk værdi i angivelsens rubrik 46 skal alene angives værdien af det databærende medie.

Værdien af den lagrede software, film m.v. skal angives i rubrik 44.6 på følgende måde:

- Ved massefremstillet software, film m.v. angives "MASSE" samt værdien af det lagrede.
- Ved specialudviklet software, film m.v. angives "SPEC" samt værdien af det lagrede.

A.1.5 Rettelser i fortoldningsangivelsen

Når der skal rettes i en allerede antaget fortoldningsangivelse skelnes der mellem en korrektion og en regulering.

Korrektioner omfatter udelukkende de tilfælde hvor varemottageren ikke har kunnet fremlægge tilfredsstillende faktura eller præferencedokumentation i forbindelse med fortoldning af varerne.

GB art. 254-259 Korrektion

Fortoldningsangivelser med manglende værdi- og/eller præferencedokumentation angives som en såkaldt depositumsekspedition med angivelse af beregningsart 1700 eller 1800 i rubrik 47. Der gives efter anmodning en frist til at fremlægge tilfredsstillende dokumentation.

Tidsfristen for ekspeditioner med manglende værdidokumentation er 1 måned. Fristen kan, efter anmodning, i særlige tilfælde kan forlænges med yderligere 3 måneder. Tidsfristen regnes fra satsdatoen.

BKG § 34, stk. 1

Tidsfristen for ekspeditioner med manglende præferencedokumentation er 1 måned. Fristen kan efter anmodning inden fristens udløb forlænges med yderligere 3 måneder. Tidsfristen regnes fra satsdatoen.

BKG § 34, stk. 1 og 2

Når dokumentationen foreligger, eller senest når tidsfristen udløber, skal fortoldningen korrigeres. Hvis virksomheden ikke har foretaget en korrektion inden tidsfristens udløb vil tolsystemet automatisk ændre det betalte depositum til tarifmæssig told.

Korrektionen kan, bortset fra kontingentekspeditioner, inden for tidsfristen foretages via edb uden den regionale told- og skattemyndigheds medvirken. Hvis korrektionen afgives på en rettelsesangivelse på papir, se bilag 9, skal denne indgives til SKAT inden tidsfristens udløb.

Kan dokumentationen først fremlægges efter tidsfristen, kan korrektion kun foretages ved indsendelse af rettelsesangivelse eller anden skriftlig ansøgning.

BKG § 34, stk. 5

A.1.6

Fremskaffes værdidokumentation for toldpligtige varer efter fristens udløb, kan rettelse undlades, hvis forskellen mellem det beregnede depositum og det korrekte toldbeløb er mindre end 75 kr. pr. fortoldning. For toldfri eller toldfritagne varer kan rettelse undlades, hvis afvigelsen mellem den anvendte og den korrekte værdi er mindre end 1.000 kr. pr. varekode.

BKG § 34, stk. 4

Der kan kun opnås præference- eller kontingenttoldbehandling, hvis tolden ikke er genindført den dag, hvor told- og skatteforvaltningen modtager ansøgningen.

TK art 220 og 236 Regulering

I andre tilfælde end korrektioner beskrevet ovenfor, hvor toldværdien er angivet forkert, eller der ved en fejl ikke er anmodet om toldpræference, kan rettelse af fortoldningen ske i form af en regulering, se afsnit A.21.1.

Ansøgning om regulering skal ske skriftligt til told- og skatteforvaltningen hvor fortoldningen har fundet sted, inden 3 år efter varenes angivelse til fri omsætning. Ansøgning kan afgives på rettelsesangivelse, enhedsdokument eller anden skriftlig ansøgning indeholdende de korrekte og/eller manglende oplysninger og vedlagt behørig dokumentation. Ansøgningen skal ske skriftligt, da der kræves en egentlig sagsbehandling af denne.

A.1.6 Skønsmæssige ansættelser

TL § 13

Hvis indførte varer ikke angives til fortoldning, udførsel eller forsendelse indenfor de fastsatte tidsfrister udfærdiger SKAT en angivelse på baggrund af dels et skøn, dels de allerede tilgængelige oplysninger. En sådan angivelse kaldes en skønsmæssig ansættelse.

TL § 81

Når angivelsesfristen overskrides opkræves der desuden en ekspeditionsafgift på 550 kr. for hver angivelse. Ekspeditionsafgiften betales efter samme regler som for told m.v.

En skønsmæssig ansættelse kan forekomme i to tilfælde:

Manglende angivelse af supplerende ekspresop- lysninger

Hvis den supplerende angivelse foretages via edb, skal den afgives senest den 2. hverdag i måneden efter den forenklede ekspresangivelse er antaget.

Hvis den supplerende angivelse foretages på EF's enhedsdokument, skal den afgives til importørens told- og skatteforvaltning senest den sidste hverdag i den måned hvor den forenklede ekspresangivelse er antaget.

Hvis disse tidsfrister ikke overholdes vil told- og skatteforvaltningen foretage en skønsmæssig ansættelse.

Manglende angivelse af standardfortoldning

For varer der er oplagt på midlertidigt oplag skal der senest 14 kalenderdage efter varenes faktiske ankomstdag afgives en angivelse til standardfortoldning, udførsel eller forsendelse.

Hvis denne tidsfrist ikke overholdes vil told- og skatteforvaltningen foretage en skønsmæssig ansættelse.

Som satsdag anvendes den sidste rettidige angivelsesdag.

BKG § 38, stk. 4

Hvis varerne er omfattet af særlige indførselsbestemmelser, der kræves opfyldt ved overgang til fri omsætning, skal varemottageren aflevere de fornødne dokumenter. Hvis dette ikke er muligt, kan varerne ikke frigives. Dermed kan ansættelsen ikke gennemføres og varerne må tages i forvaring, og der træffes afgørelse om hvilke foranstaltninger, der skal foretages.

BKG § 40

A.1.7 Afregning

Måden og tidspunktet told m.v. skal indbetales på afhænger af hvordan importøren er registreret.

Afregningsperioden for told og moms af varer, der indføres af varemottagere der er importørregistrerede og som har stillet sikkerhed for told og afgifter og dermed har toldkredit, er kalendermåneden.

TL § 30

Varemottagere, der er importørregistrerede, men som ikke ønsker at stille sikkerhed, skal betale tolden senest den 5. hverdag efter fortoldningsdagen. Varerne er ikke til fri disposition førend tolden er betalt.

TL § 33, stk. 4

Varemottagere der er importørregistrerede, men som ikke har opnået eller er blevet frataget kreditten skal betale told m.v. ved fortoldningens afslutning. Varerne er ikke til fri disposition førend tolden er betalt.

TL §33, stk. 2 og 3

Er varemottageren ikke importørregistreret, sker afregningen af told og moms m.v. ved fortoldningens afslutning. Varerne er ikke til fri disposition førend tolden er betalt.

TL § 32

A.1.7.1 Betaling af told

Importører med toldkredit skal indbetale told mv. senest den 16. i måneden efter afregningsperioden.

Toldkredit TL § 30

Udgør tolden under 50 kr. kan indbetaling af beløbet unnlades.

Er der ikke stillet sikkerhed for betalingen af told, skal tolden af varerne betales senest den 5. hverdag efter fortoldningen. virksomheden får tilsendt et indbetalingskort for hver fortoldning.

5-dages afregnere TL § 33, stk. 4

Overskrides denne frist, pålægges varemottageren at betale en afgift på 230 kr. for den pågældende fortoldningsekspedition.

TL § 34, stk. 1

Afgiften skal betales senest den 16. i måneden efter afregningsperioden.

Told og moms skal betales ved fortoldningens afslutning hvis varemottageren er nægtet eller har fået frataget sin toldkredit, se afsnit A.1.1.2.

Frataget/nægtet toldkredit TL § 33, stk. 2

A.1.7.2

TL § 81, stk. 2

Ekspeditionsafgift for fortoldningsangivelser, der er blevet skønsmæssigt ansat, skal betales efter de regler der for varemottagerens betaling af told.

A.1.7.2

Kontoregnskab og importspecifikation

De beregnede toldbeløb mv. debiteres varemottagerens konto for den måned, hvori fortoldningen er antaget.

Omkring den 10. i hver måned får varemottageren tilsendt en importspecifikation med oplysning om de enkelte fortoldninger, godtgørelser, indbetalinger mv. vedrørende den nærmest forudgående afregningsperiode samt indbetalingskort til brug ved indbetalingen af told mv.

A.1.7.3

Ind- og udbetaling af told

Toldbeløb mv. indbetales ved benyttelse af de tilsendte indbetalingskort.

Anden form for indbetaling sker til told- og skatteforvaltningen, hvor varemottageren er registreret. Ved indbetalingen vedlægges det tilsendte indbetalingskort.

Såfremt sidste rettidige betalingsdag falder på en lørdag, søndag eller helligdag, anses indbetalingen for rettidig når den foretages den første hverdag efter sidste rettidige indbetalingsdag.

Betaling er rettidig, når:

- beløbet er indbetalt til et posthus, et pengeinstitut eller på told- og skatteforvaltningen senest sidste rettidige betalingsdag,
- anmodning om girering er GiroBank A/S i hænde senest sidste rettidige betalingsdag; der skal i øvrigt være dækning på kontoen
- check o. l. modtages med posten senest sidste rettidige indbetalingsdag.

Beløb under 50 kr. skal ikke indbetales, når der er stillet sikkerhed for betalingen af told.

Hvis virksomheden for en periode skal have penge udbetalt fra SKAT sker dette via check eller kontooverførsel.

Beløb under 50 kr. udbetales ikke

A.1.7.4

Restancer

Reglerne omkring indrivelse af restancer er blevet integreret i den af told- og skatteforvaltningen udgivne Juridiske vejledning "Inddrivelsesvejledning".

Vejledningen er kun udgivet i en elektronisk udgave, og kan findes under juridiske vejledninger på SKATs hjemmeside www.skat.dk.

A.1.7.5

Bortfald af kreditret

TL § 38 Told og skatteforvaltningen

kan fratage en varemottager retten til kredit med betalingen af told, såfremt denne

- ikke afgiver en fortoldningsangivelse inden for den i medfør af toldlovens § 13, stk. 1, fastsatte frist,
- hvis skyldig told ikke betales rettidigt, eller
- hvis der foreligger oplysninger om varemottagerens forhold, der gør det overvejende sandsynligt, at tolden ikke vil blive betalt rettidigt.

Disse varemottagere skal betale kontant.

Fratagelse af toldkreditten kan ophæves på betingelse af at:

- varemottageren har betalt rettidigt i et halvt år,
- varemottagerens resultatopgørelse for den seneste periode viser overskud efter renter, men for evt. afskrivninger,
- der fremlægges kommenterede drifts- og likviditetsbudgetter, der dels har været overholdt i det halve år, hvor varemottageren har betalt rettidigt, dels viser en fornuftig positiv udvikling.

Told- og skatteforvaltningen kan foretage en kreditværdighedsundersøgelse af varemottageren.

For mindre varemottagere kan regnskabskravene slækkes, men det kræves fortsat at varemottageren kan sandsynliggøre, at betaling fremover vil ske rettidigt.

A.1.8 Hæftelse

Transportøren eller dennes repræsentant hæfter for told og afgifter af varerne, indtil de er angivet til ekspresfortoldning eller oplæggelse på midlertidigt oplag.

BKG § 23, stk 1

Varemottageren hæfter for de told og afgifter, der påhviler varer, som er angivet til ekspresfortoldning eller oplæggelse på et midlertidigt oplag.

BKG § 23, stk 2 og 3

Ekspeditøren hæfter for told og afgifter af varer, som ekspeditøren har angivet til oplæggelse på midlertidigt oplag når:

BKG § 23, stk 4

- ekspeditøren ikke er bekendt med varemottagerens adresse, dvs. de såkaldte til ordre-sendinger,
- varemottagerens SE-nummer ikke er angivet,
- varerne er bestemt til private modtagere eller virksomheder, der ikke er importørregistreret,
- ekspeditøren ønsker at hjemtage varer, der er bestemt for konkurs- eller dødsboer mv., eller til en varemottager, som er frataget retten til kredit med told,
- varemottageren er hjemmehørende uden for det danske toldområde,
- en varemottager nægter at have beordret varerne indført eller sendt under forsendelsesproceduren her til landet.

Pligten til fortoldning, genudførelse/forsendelse af varerne påhviler den, der hæfter for told og afgifter af varerne.

BKG § 23, stk 6

A.1.8

BKG § 13

Hæftelsen kan overføres til en varemottager, der har ret til kredit for told, se afsnit A.1.2.7.4 Ændring af varemottager.

A.2 Udfyldning af fortoldningsangivelsen

Fortoldningsangivelsen er udformet efter EU's regler om det administrative enhedsdokument, se bilag 5. **GB art. 205-217**

Fortoldningsangivelsen er fremstillet som et blanketsæt, der anvendes i samtlige EU- og EFTA-lande samt i en række andre lande verden over.

En fortoldningsangivelse kan omfatte i alt 99 vareposter. Den første anføres på hovedangivelsen, og de øvrige på særlige supplementsangivelser, benævnt BIS-angivelser, med 3 vareposter på hver blanket, se bilag 6.

Der kan anvendes hovedangivelser som supplementsangivelser. Hvis dette er tilfældet overstreges rubrikkerne 5-7, 12-29 og 49.

Fortoldningsangivelserne skal være godkendt af SKAT og anskaffes af varemottageren selv, for eksempel fra boghandelen.

Enhedsdokumentet består af hovedoplysninger – rubrikkerne 1-30, 49 og 54; varepostoplysninger – rubrikkerne 31-47.

Hovedoplysninger er oplysninger, der knytter sig til det samlede vareparti, dvs. oplysninger, der er fælles for alle varer omfattet af fortoldningen. **Hovedoplysninger**

Varepostoplysninger er oplysninger, der knytter sig til den enkelte varekode/vareart i fortoldningssekspeditionen. **Varepostoplysninger**

A.2.1 Udfyldning af fortoldningsangivelsens rubrikker

Varemottageren har fuld deklarationspligt, dvs. at indførselsangivelsen ved indleveringen til SKAT skal indeholde alle nødvendige oplysninger. **TK art. 62, GB art. 199**

Indførselsangivelsen skal være underskrevet af importøren eller dennes repræsentant.

Som udgangspunkt er rubriceringen af EU's enhedsdokument og angivelsen i SKAT's importsystem den samme; af praktiske årsager er rubrikkerne dog i visse tilfælde underopdelt i tolsystemet. Desuden findes der i importsystemet nogle få ekstra rubrikker, der skal udfyldes for at muliggøre den hurtige og smidige toldbehandling, der er knyttet til edb-løsningerne.

De rubrikker, der er særlige for angivelser via edb, er følgende: **Særligt for angivelse via edb**

Her angives virksomhedens interne nr., der er knyttet til fortoldningen, hvis et sådant findes. **Internt nummer**

A.2.1

Transportmidlets forventede ankomstdag

Her angives datoen for, hvornår det forventes, at varerne ankommer til det sted, hvor toldekspeditionen skal finde sted. Datoen angives i formatet ååååmmdd.

Transportmidlets forventede ankomsttidspunkt

Her angives tidspunktet for, hvornår det forventes, at varerne ankommer til det sted, hvor toldekspeditionen skal finde sted. Tidspunktet angives i formatet tmm.

Transportmidlets faktiske ankomstdag

Her angives datoen for, hvornår varerne er fysisk ankommet til det sted, hvor toldekspeditionen skal finde sted. Datoen angives i formatet ååååmmdd.

Transportmidlets faktiske ankomsttidspunkt

Her angives tidspunktet for, hvornår varerne fysisk er ankommet til det sted, hvor toldekspeditionen skal finde sted. Tidspunktet angives i formatet tmm.

Faktisk ankomstdag og -tidspunkt indsættes for bilgods som hovedregel af toldekspeditionsstedet. Hvis varerne toldbehandles hos en godkendt modtager på dennes adresse indsættes faktisk ankomstdag og -tidspunkt af den godkendte modtager.

For andre transportformer indsættes faktisk ankomstdag og -tidspunkt af ekspeditøren.

Fælles regler

GB bilag 37 og 38 BKG § 7,8,10 og 24

I det følgende er beskrevet udfyldningen af de rubrikker, der er fælles, uanset om der angives via edb eller EU's enhedsdokument.

I oversigten er der taget udgangspunkt både i enhedsdokumentets rubrikker og toldsystemets yderligere opdelinger. Der er således ikke i alle tilfælde overensstemmelse mellem rubrikkernes angivne navn og den trykte rubrik på enhedsdokumentet

Der gøres opmærksom på, at nye kodeværdier endnu ikke er endeligt fastlagt. De nye værdier vil blive indarbejdet i bilaget til Toldvejledningen i en senere udgave af Toldvejledningen.

Værdierne vil blive offentliggjort løbende på SAD projektets hjemmeside på følgende link: [SADprojekt](#)

A. Ekspeditionssted

Her anføres den 4-cifrede kode for det ekspeditionssted, hvortil varerne frembydes.

Hvis varerne under anvendelse af EU's forsendelsesordning køres direkte til en godkendt modtagers anmeldte lageradresse, er det koden for det ekspeditionssted, som lageret hører under, der skal angives.

Første underrubrik:

1. Angivelse

Der anvendes følgende betegnelser:

- IM – indførsel af varer med toldmæssig status T 1 til EU's toldområde fra alle lande undtagen EFTA-lande: Island, Norge og Schweiz (herunder Lichtenstein), og Visegradlande: Polen, Ungarn, Tjekkiet og Slovakiet,
- EU – indførsel af varer fra EFTA-lande og Visegradlande,
- CO- indførsel af fællesskabsvarer varer, der er underkastet særlige foranstaltninger i en overgangsperiode efter nye medlemsstaters tiltrædelse samt for varer, hvor bestemmelserne i direktiv 77/388/EØF finder anvendelse (indførsel af fællesskabsvarer fra steder, som er omfattet af EU's toldområde, men ligger uden for EU's afgiftsområde).

Anden underrubrik:

Der anvendes følgende koder:

- A i forbindelse med en almindelig angivelse (almindelig fremgangsmåde, artikel 62 i kodeksen)
- B i forbindelse med en ufuldstændig angivelse (forenklet fremgangsmåde, artikel 76, stk. 1, litra a), i kodeksen
- X i forbindelse med en supplerende angivelse inden for rammerne af en forenklet fremgangsmåde, som beskrevet under kode
- Z i forbindelse med en supplerende angivelse inden for rammerne af en forenklet fremgangsmåde, som beskrevet i artikel 76, stk. 1, litra c

I tredje underrubrik angives angivelses art med koder:

- fuldstændig ekspres: FuE,
- fuldstændig ekspres, statistisk tærskelværdi: FuET,
- forenklet ekspres: FoE,
- supplerende ekspresangivelse: SuP,
- angivelse til midlertidig oplæggelse: MiO,
- standardfortoldning: StF,
- standardfortoldning, statistisk tærskelværdi: StFT.

Tredje underrubrik udfyldes kun ved angivelse på enhedsdokumentet og via en edb-filoverførsel. Ved angivelse via Internettet vælges angivelsesarten, inden angivelsen udfyldes.

Det fuldstændige navn på den afsender/eksportør, der har udstedt fakturaen.

2. Afsenders navn

Den fuldstændige adresse på den afsender/eksportør, der har udstedt fakturaen.

2a. Afsenders adresse

For angivelser afgivet på EU's enhedsdokument anføres sidenummeret for angivelsen i forhold til det samlede antal angivelser, dvs. angivelse og supplementsangivelser. Hvis der til en fortoldningsangivelse hører 2 supple-

3. Formularer

A.2.1

mentsangivelser, anføres henholdsvis 1/3, 2/3 og 3/3. Vedrører fortoldningsangivelsen kun én varepost, anføres der intet i rubrik 3.

Rubrikken udfyldes ikke ved angivelse via edb.

5. Vareposter

Det samlede antal af vareposter, der er omfattet af angivelsen. En fortoldningsangivelse kan højst omfatte 99 vareposter.

6. Kolli i alt

Det samlede antal kolli, der er omfattet af fortoldningsangivelsen.

7. Referencenummer

Nummer som tildeles angivelsen af toldsystemet. Referencenummeret, som er tildelt en forenklet ekspresangivelse, skal angives i rubrik 7, når de supplerende oplysninger angives. Referencenummeret, som er tildelt en midlertidig oplæggelse, skal angives i rubrik 7, når standardfortoldning angives.

8. Modtager/nr.

Ved angivelse på enhedsdokumentet anføres importørens navn, adresse og CVR/SE-nr. fra importørregistret med foranstillet ISO landekode DK.

Ved angivelse via edb anføres kun virksomhedens CVR/SE-nr. fra importørregistret med foranstillet ISO landekode DK.

Hvis der er tale om en privat varemottager anføres det fiktive SE-nr. DK09999981 samt navn og adresse.

12. Værdioplysninger

Når fragt mv. opdeles i en del uden for EU og en del inden for EU efter toldværdireglerne, se afsnit A.6, angives i hele danske kroner den del af beløbet, der vedrører fragt mv. inden for EU. Derudover anvendes rubrikken til at angive øvrige værdier der kun er momspligtige, f.eks værdien af softwaren,

Beløbet angivet i rubrik 12 skal ikke medregnes i toldværdien i rubrik 46, men skal medregnes i grundlaget for momsregningen. Der skal således ikke afregnes told af beløbet, men udelukkende moms.

14. Klarereren/repræsentanten

Klarereren/repræsentanten er den juridiske person, der afgiver fortoldningen.

Her anføres oplysning om klarereren/repræsentantens repræsentationsstatus, CVR/SE-nr. der skal angives med foranstillet ISO landekode DK.

Repræsentationsstatus skal angives med værdien 1, 2 eller 3:

1) Klarerer (varemottageren selv)

2) Repræsentant (direkte repræsentation, som beskrevet i artikel 5, stk. 2, første led, i kodeksen)

3) Repræsentant (indirekte repræsentation, som beskrevet i artikel 5, stk. 2, andet led i kodeksen)

Ved angivelse på enhedsdokumentet anføres endvidere navn og adresseoplysninger om klarereren/repræsentanten.

Her anføres koden for det land, hvorfra varerne er afsendt med Danmark som bestemmelsesland. Koderne, som skal benyttes, fremgår af bilag 37.

15. Afsendelsesland

Såfremt varerne under transporten her til landet har været genstand for opbevaring eller handelsmæssige transaktioner, der ikke står i forbindelse med varernes transport (fx opmagasinering, overdragelse mv.), skal der som afsendelsesland angives det sidste land, hvor opbevaring mv. har fundet sted.

Her angives identiteten for det transportmiddel, for eksempel container, anhænger, bil eller skib, hvorpå varerne er indladet. Identiteten vil normalt være enten registreringsnummer eller navn. Tal og bogstaver skal skrives uden mellemrum.

18.1 Transportmidlets identitet ved ankomsten

Hvis der benyttes et trækkende køretøj og en påhængsvogn med forskellige registreringsnumre, angives registreringsnummeret på både det trækkende køretøj og på påhængsvognen.

Ved postforsendelser eller transport i faste installationer udfyldes rubrikken ikke.

Her anføres nationaliteten af det aktive transportmiddel, jf. landekoderne i bilag 37.

21. Det grænseoverskridende aktive transportmiddel

Når det drejer sig om kombineret transport, eller når der anvendes flere transportmidler, anføres som aktivt transportmiddel det, der tjener til fremdriften. Fx vil det være skibet, hvis transportformen er lastbil på skib; anvendes fx et trækkende køretøj og påhængsvogn, er det aktive transportmiddel det trækkende køretøj.

Rubrikken udfyldes ikke ved indførsel med post, jernbane eller i faste installationer.

Her angives valutakoden for den møntsort fakturaen er udfærdiget i. Valutakoderne (ISO-alfa-3) vil blive optrykt i bilagsbindet.

22.1 Faktura møntsort

Her angives det fakturerede beløb i den fakturerede valuta for samtlige varer omfattet af fortoldningsangivelsen.

22.2 Fakturabeløb

Her angives koden, jf. bilag 145, for den transportmåde, der anvendes ved transporten over EU's ydre grænse. Denne transportmåde skal være i overensstemmelse med det aktive transportmiddel angivet i rubrik 21.

25. Transportmåde ved grænsen

Her anføres koden for den transportmåde, der anvendes fra EU's ydre grænse til Danmark. Koden kan fx være 30 (vejtransport), hvis der er tale om varer, der er ankommet med skib til Hamborg og videretransporteres til Danmark med lastbil. Koderne findes i bilag 145.

26. Indenlandsk transportmåde

A.2.1

- 30. Varernes placering** Her angives, hvor varerne kan kontrolleres. Hvis feltet ikke er udfyldt, vil varens placering være toldekspeditionsstedet, der er angivet i rubrik A. Rubrikken udfyldes med ISO landekode DK, SE-nr., bevillingstype og løbenummeret på den adresse i bevillingen, der er tale om.
- 31.1 Kolli mærke og nummer** Her anføres emballagernes mærke og numre. For uemballerede varer anføres "in bulk".
- 31.2 Containernummer** Hvis varerne transporteres i container anføres identifikationsnummeret på containeren. Der skal anføres både præfiks og nummer.
- 31.3 Kolliantal** Her anføres det samlede antal kolli, der er omfattet af vareposten.
- 31.4 Kolli art** Her beskrives, hvordan varerne er pakket. Koderne der skal anvendes fremgår af bilag 158.
- 31.5 Varebeskrivelse** Ved varebeskrivelse forstås en beskrivelse, der er tilstrækkelig entydig til at fastslå varekoden i Toldtariffen, samt muliggør en øjeblikkelig og sikker identifikation af varerne.
- 32. Varepostnummer** For angivelser afgivet på EU's enhedsdokument anføres den pågældende vareposts løbenummer i rækken af vareposter, der er anført i rubrik 5.
- For angivelser afgivet via edb udfyldes rubrikken automatisk.
- 33. Varekode** Her angives den 10-cifrede varekode i henhold til Toldtariffen. I visse tilfælde skal der yderligere angives op til to 4-cifrede tillægskoder, for eksempel når der er tale om antidumpingtold, landbrugselement mv.
- Der henvises i øvrigt til Toldtariffens vejledning om anvendelse af varekoder og tillægskoder.
- I visse tilfælde kan/skal der anvendes en særlig varekode. Disse særlige varekoder kan findes i edb-toldtariffen på **toldtariffen** og starter alle med 99.
- 34. Oprindelsesland** Oprindelsesland anføres med koden for det land, hvori varerne er fremstillet. Hvis fremstillingen er foregået i to eller flere lande, anføres det land, hvori den sidste væsentlige forarbejdning har fundet sted.
- Ompakning, sortering eller blanding betragtes ikke som forarbejdning, medmindre varen efter behandlingen ikke længere kan henføres til noget andet oprindelsesland end det, hvori denne behandling har fundet sted.
- Findes der særlige regler i fællesskabsforordninger eller konventioner, fx vedrørende toldpræference, til fastlæggelse af varers oprindelse, anføres oprindelseslandet i overensstemmelse med disse regler. Oprindelseslandet vil i disse tilfælde i almindelighed fremgå af de dokumenter, som kræves fremlagt i bestemmelseslandet.

For skibe og fly, der allerede er i drift, angives landekoden for det land, hvor det var registreret før erhvervelsen, uanset hvor de pågældende skibe og fly er bygget.

For varer henhørende under Toldtariffens kapitel 97 angives koden for afsendelseslandet.

Oprindelseslandet anføres i den kode for landet, der er fastlagt i landefortegnelsen i bilag 37.

Bruttovægten for den enkelte varepost anføres i kg og gram efter følgende regel:

35. Bruttomasse (kg)

- Hvis bruttovægten er under ét kg skal denne angives i gram (fx 0,867)
- Hvis brutto vægten er over ét kg kan denne angives enten i hele kg eller i kg og gram med tre decimaler (fx 22 eller 22,487)

Ved bruttovægt forstås den samlede vægt af varerne inklusive al emballage, dog ikke transportmateriel, fx containere.

Her angives med en 3-cifret kode, om der anmodes om præferencetoldbehandling eller ej, og i givet fald hvilken type præference, der er tale om. Koderne fermgår af toldvejledningens bilag 121.

36. Præference

Her angives den 7-cifrede kode for den procedure, som varerne ønskes toldbehandlet efter.

37. Procedure

- De 2 første cifre: er koden for den ønskede procedure, fx fortoldning til fri omsætning og frit forbrug (40) eller aktiv forædling (41 eller 51)
- De 2 næste cifre er koden for en eventuel forudgående procedure. Ved forudgående procedure forstås en procedure som varerne tidligere har været underkastet, og som har relevans for indførslen, fx udført til passiv forædling (21) eller oplagt på toldoplag (71). Hvis varerne ikke har været underkastet nogen relevant procedure er cifrene 00.
- De 3 sidste cifre er enten en nærmere defineret fællesskabsprocedure, angivet ved en kode bestående af et bogstav efterfulgt af et løbenummer

Som eksempel kan nævnes, at procedurekoden for varer, der returneres til Danmark fra et land uden for EU, og angives som returvarer vil være

40.10.F01 *eller*

en national kode bestående af tre tal.

Som eksempel kan nævnes, at procedurekoden for varer, der indføres fra et ikke EU land, og angives til fri omsætning og frit forbrug vil være 40.00.000

De nye 7-ificrede procedurekoder vil komme til at fremgå af Toldvejledningens bilag 119

A.2.1

- 38. Nettomasse (kg)** Nettovægten for den enkelte varepost angives i hele kilo uden decimaler. Ved nettovægt forstås varens vægt uden emballage.
- 39. Kontingenter** Rubrikken udfyldes når der:
- Anmodes om kontingenttoldbehandling. I disse tilfælde anføres det 5-cifrede DK-kontingentløbenummer, der fremgår af edb-toldtariffens med et **foranstillet nul**.
- Anmodes om kontingenttoldbehandling for visse landbrugsvarer, f.eks. kød og ost der kræver importlicens. Ordningerne administreres af Direktoratet for Fødevareerhverv i forbindelse med udstedelsen af licenserne. Løbenummeret starter altid med 09.3xxx eller 09.4xxx. Løbenummeret fremgår af edb-toldtariffen.
- Anmodes om toldbehandling efter en gældende importloftsordning – skal loftsnummeret der fremgår af edb-toldtariffen anføres.
- 40. Summarisk angivelse/Forudgående dokument** Rubrikken skal udfyldes med henvisning til eventuelt tidligere udfærdigede dokumenter, der er relevante for indførslen (fx Fragtbrev, TIR forsendelse, EU forsendelse mv.). Den endelige anvendelse af rubrikken er endnu ikke fastlagt, men vil blive beskrevet i næste udgave af Toldvejledningen samt på SAD-projektets hjemmeside. Koderne for dokumenterne vil blive optrykt i bilagsbindet.
- Et eksempel på udfyldning af rubrikken er følgende:
- Det foregående dokument er et T1-forsendelsesdokument, og bestemmelsestoldstedet har anvendt nummeret »238544«. Koden vil således være: »Z821-238544«. (»Z« for det foregående dokument, »821« for forsendelsesproceduren og »238544« for dokumentets registreringsnummer)
- 41. Supplerende enheder** Supplerende mængde anføres i den enhed, der kræves ifølge Toldtariffen for den pågældende varekode, fx stk., par, liter, MWh eller m2. Mængderne anføres uden decimaler.
- Ved indførsel af maskiner, apparater mv. samt visse arter transportmateriel, henhørende under Toldtariffens kap. 84-89 (afsnit XVI og XVII), der leveres i flere komponenter på forskellige tidspunkter, udfyldes rubrikken efter reglerne for særlige varebevægeser, se afsnit A.1.4.2.
- Rubrikken skal kun udfyldes, hvis der er krav om supplerende enhed ifølge Toldtariffen, eller når der er tale om indførsel efter reglerne for særlige varebevægeser.
- 42 Varens pris** Her angives varens pris, i den fakturerede valuta for hver varepost på angivelsen.
- 44.1 Bevillingsnummer** Bevillingsnummeret er journalnummeret på bevillingen/tilladelsen. Bevilling kan fx være til aktiv forædling eller end-use.

Ved indførsel af varer omfattet af varebestemmelser eller med adgang til en nedsat told ud over de almindelige præferenceordninger er der ofte krav om, at varerne skal ledsages af et certifikat, en tilladelse eller lignende.

44.2 Certifikat

Hvis varerne er omfattet af kontrolforanstaltninger, som gør, at de ikke kan frigives, før der er foretaget kontrol, skal certifikatet/tilladelsen medbringes til toldmyndighederne, til brug for kontrollen.

Hvis varerne er omfattet af kontrolforanstaltninger, hvor der kræves fremlagt fx våbentilladelse mv., når varerne overgår til fri omsætning, indsendes tilladelsen til videre foranstaltning hos told- og skatteforvaltningen.

Certifikatet angives ved hjælp af en kode på 4 karakterer, samt certifikatets nummer. Koderne for certifikaterne vil blive optrykt i bilagsbindet.

Hvis varerne er omfattet af varebestemmelser, se afsnit A.5, skal bogstavkoden for den pågældende varebestemmelse angives her.

44.3 Varebestemmelser

Varebestemmelsen angiver, hvilke betingelser der er knyttet til importen, fx at der skal fremlægges licens eller certifikat mv.

Hvis varen er omfattet af en varebestemmelse, skal der desuden angives enten certifikatkode- og nummer i rubrik 44.2, eller oplysninger i rubrik 44.6, afhængig af den pågældende varebestemmelse.

Det fremgår af Toldtariffen og Edb-tariffen om den enkelte varekode er omfattet af varebestemmelser.

Hvis der anmodes om præferencetoldbehandling angives her koden, se Toldvejledningens bilag 147, for den type præferencedokumentation, der skal anvendes.

44.4 Præference-dokumentationskode

Her angives nummeret på det præferencedokumentet, der er angivet i rubrik 44.4. Hvis der er tale om en fakturaerklæring angives fakturanummeret.

44.4a Præference-dokumentationsnummer

Ansøges om forenklet bevillingsudstedelse for varer til forædling, midlertidig indførsel eller forarbejdning under toldkontrol anføres koden 00100 i rubrikken.

44.6a meddelelser kode

Varemodtager kan her skrive meddelelser om særlige forhold vedrørende fortoldningsangivelsen og varerne.

44.6b Supplerende vareoplysninger

Her anføres for eksempel de krævede oplysninger, når der ansøges om forenklet bevillingsudstedelse for varer til forædling, midlertidig indførsel samt forarbejdning under toldkontrol, oplysninger om evt. brækage (varebeskadigelse ved brud) mv.

Når varerne er omfattet af visse varebestemmelser angivet i rubrik 44.3, skal supplerende vareoplysninger ligeledes angives her.

A.2.1

Endvidere anvendes rubrikken ved angivelsen af værdien af det lagrede på informationsmedier, se afsnit A.1.4.2.

44.9 Øvrige supplerende oplysninger

Rubrikken består af to underrubrikker: oplysningstype-kode og rubrikken værdi. Oplysningerne i denne rubrik bruges bl.a til:

- At angive oplysninger der ikke findes andre steder i angivelsen, men er nødvendige for beregningen af korrekte told- og afgiftsbeløb.
- At angive tilførsel til punktafgiftsregistreret virksomhed.
- At anmode om frist til fremskaffelse af præference- og værdidokumentation (depositumsangivelser)

Oplysningstypekoderne vil blive optrykt i bilagsbindet.

46. Statistisk værdi

Den statistiske værdi for den enkelte varepost svarer til varernes toldværdi. For toldfri varer anvendes en tilsvarende værdi.

Værdien angives i hele danske kroner og kan minimum være 1 kr.

Skal der betales værditold af en vare, og har forsendelsen en samlet værdi på over 80.000 kr., skal der afgives en toldværdideklaration Hvis angivelsen omfatter flere vareposter skal der altid, uanset værdi, afgives en toldværdispecifikation. Reglerne om toldværdi er nærmere beskrevet i afsnit A.6.

47 Beregning af afgifter

Rubrikken består af fire underrubrikker: Art, grundlag, sats og beløb.

Der skal ikke længere angives noget i rubrik 47, idet Toldsystemets importdel automatisk foretager beregning af told-, afgifts- og momsbeløb på grundlag af oplysninger afgivet andet sted i fortoldningsangivelsen.

Oplysningerne vil blive vist således:

Afgiftsart

Afgiftsarten er en kode, der angiver, hvilken slags told, moms eller punktafgift, der er tale om. Afgiftsarterne vil blive optrykt i bilagsbindet.

Ved indførsel af punktafgiftspligtige varer kræves desuden som hovedregel, at varemottageren er registreret for den pågældende punktafgift.

Der angives kun moms i den sidste varepost, omfattende momsen af samtlige vareposter fra angivelsen.

Grundlag

Beregningsgrundlaget er det grundlag, hvoraf der enten skal beregnes told mv. eller moms.

Beregningsgrundlaget ved told mv. er det beløb eller den mængde, der er nødvendige, jævnfør Toldtariffen, for at foretage beregningen.

Beregningsgrundlaget ved moms er summen af toldværdier og toldbeløb mv. fra de enkelte vareposter, samt et evt. beløb angivet i rubrik 12.

Der anføres ikke noget beregningsgrundlag, hvis arten er en punktafgift.

Der vil blive vist den sats, der er gældende på satsdagen jf. afsnit **A.1.2.5.4.1 Sats**

Alle satser vises som hele tal i %x100 eller i ørex100 pr kilo, stk, liter mv., uanset om satsen er fastsat fx i kr. pr. 100 kg eller pr. 1000 liter. For eksempel angives 25% som 2500 og 10,50 kr. pr. kg. som 105000.

Ved toldlinier er satsen den toldsats mv., der skal anvendes jf. Toldtariffen. Såfremt toldsatsen er to-leddet (både procent og øre), eller der skal beregnes mere end én slags told, anføres satserne på 2 linier med den relevante linieart. Dette kan fx være tilfældet, når varen udover told er belagt med landbrugselement eller antidumpingtold.

Ved momslinier vises momssatsen.

Ved punktafgiftslinier vises ikke nogen sats.

Som beløb vises det beregnede told- eller momsbeløb med 2 decimaler, afrundet til nærmeste lavere ørebeløb, deleligt med 10. Det sidste ciffer af beløbet vil således altid være 0. **Beløb**

Ved punktafgiftslinier vises ikke noget beløb.

De beregningsarter, der anvendes i dag, vil ikke længere fremgå af rubrik 47. Beregningsarterne vil imidlertid blive vist i en særskilt kolonne umiddelbart efter rubrik 47. **Beregningsart**

Rubrikken udfyldes kun for varer, der oplægges på toldoplag. Der angives toldoplagets nummer, for eksempel C123456DK. **49. Identificering af oplag**

Hvis angivelsen afgives på EU's enhedsdokument skal fortoldningsangivelsen underskrives af varemottageren selv eller af en repræsentant for denne, for eksempel en speditør. **54. Sted og dato samt klarerers/repræsentantens underskrift**

Hvis det er en speditør, der har underskrevet, er det stadig varemottageren, der hæfter for told og afgifter.

Efter ansøgning kan told- og skatteforvaltningen give varemottagere/speditører tilladelse til maskinel underskrift af fortoldningsangivelsen.

Hvis angivelsen er afgivet via edb, har denne angivelse samme retsvirkning som hvis den var underskrevet af den, der har edb-registreret angivelsen.

Ved angivelse af varer til fuldstændig ekspresfortoldning skal udfyldes samtlige de for fortoldningen nødvendige rubrikker nævnt i afsnit A.2.1, efter de der nævnte regler. **A.2.1.1 Fuldstændig ekspresangivelse**

A.2.1.2

A.2.1.2 Forenklet ekspresfortoldning

Ved angivelse af varer til forenklet ekspresfortoldning skal udfyldes følgende rubrikker efter de i afsnit A.2.1 nævnte regler:

- Internt nummer,
- Transportmidlets forventede ankomstdag,
- Transportmidlets forventede ankomsttidspunkt,
- Transportmidlets faktiske ankomstdag,
- Transportmidlets faktiske ankomsttidspunkt
- A. Ekspeditionssted,
 - 1. Angivelsesart,
 - 3. Formularer,
 - 5. Vareposter,
 - 6. Kolli i alt,
 - 8.1 ISO 2 landekode – Varemottager
 - 8.2 CVR/SE-nr. - Varemottager
 - 14.1 Repræsentationsstatus,
 - 14.2 ISO 2 landekode – Repræsentant
 - 14.3 CVR/SE-nr. - Repræsentant
- 15. Afsendelsesland,
 - 18.1 Transportmidlets identitet ved ankomsten,
 - 21. Aktive transportmiddels nationalitet,
 - 25. Transportmåde ved grænsen,
 - 31.1 Kolli mærke og nummer,
 - 31.2 Containernummer,
 - 31.3 Kolliantal,
 - 31.4 Kolli art,
 - 31.5 Varebeskrivelse,
- 32. Varepostnummer,
- 33. Varekode,
 - 33.1 Tillægskode 1,
 - 33.2 Tillægskode 2,
- 34. Oprindelsesland,
- 35. Bruttomasse (kg),
- 38. Nettomasse (kg),
 - 40.1 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – Kategori,
 - 40.2 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – Art,
 - 40.3 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – ID,
- 41. Supplerende enheder,
 - 44.1 Bevillingsnummer,
 - 44.2 Certifikatkode,
 - 44.2a Certifikatnummer,
 - 44.3 Varebestemmelser,
 - 44.6a Supplerende vareoplysninger – kode,
 - 44.6b Supplerende vareoplysninger,
- 46. Statistisk værdi,
- 54. Sted/dato og underskrift.

A.2.1.3 Supplerende ekspresangivelse

Når der er afgivet en forenklet ekspresangivelse ved varernes ankomst til det danske toldområde, skal der efterfølgende afgives en supplerende ekspresangivelse, se afsnit A.1.2.6.2.2.

Når den supplerende ekspresangivelse afgives på EU's enhedsdokument, skal der afgives samtlige oplysninger, der er nødvendige for fortoldningen, jf. afsnit A.2.1.

Når den supplerende ekspresangivelse afgives via edb, skal der afgives de oplysninger, der er nødvendige for fortoldningen, jf. afsnit A.2.1, som ikke allerede er afgivet i forbindelse med den forenklede ekspresangivelse.

Både for angivelser afgivet via edb og enhedsdokumentet gælder, at oplysninger afgivet i den forenklede ekspresangivelse ikke kan ændres i forbindelse med afgivelse af de supplerende oplysninger. Det er dog muligt at ændre værdien angivet i rubrik 46, da der kan være tale om en skønnet værdi ved afgivelse af den forenklede ekspresangivelse.

Ved anvendelse af ordningen for statistisk tærskelværdi i forbindelse med fuldstændig ekspresangivelse skal alle de for fortoldningen nødvendige rubrikker udfyldes.

Rubrikkerne udfyldes efter de i afsnit A.2.1 nævnte regler. De rubrikker, der er tale om i forbindelse med statistisk tærskelværdi, er følgende:

A.2.1.4 Statistisk tærskel- værdi, fuldstændig ekspresfortoldning

- Internt nummer,
- Transportmidlets forventede ankomstdag,
- Transportmidlets forventede ankomsttidspunkt,
- Transportmidlets faktiske ankomstdag,
- Transportmidlets faktiske ankomsttidspunkt,
- A. Ekspeditionssted,
- 1.1 Angivelsestype,
- 1.2 Angivelsesart,
- 3. Formularer,
- 5. Vareposter,
- 6. Kolli i alt,
- 8. Modtager/nr.,
- 12. Værdioplysninger,
- 14. Klarereren/repræsentant,
- 15. Afsendelsesland,
- 18.1 Transportmidlets identitet ved ankomsten,
- 31.1 Kolli mærke og nummer,
- 31.2 Containernummer,
- 32. Varepostnummer,
- 35. Bruttomasse (kg),
- 38. Nettomasse (kg),
- 40.1 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – kategori,
- 40.2 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – art,
- 40.3 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – ID,
- 44.5 Transportdokument,
- 44.6a Supplerende vareoplysninger – kode
- 44.6b Supplerende vareoplysninger
- 46. Statistisk værdi,
- 54. Sted/dato og underskrift.

A.2.1.5

A.2.1.5 Oplæggelse på mid- lertidigt oplag

Ved angivelse af varer til midlertidig oplæggelse skal udfyldes følgende rubrikker efter de i afsnit A.2.1 nævnte regler:

- Internt nummer,
- Transportmidlets forventede ankomstdag,
- Transportmidlets forventede ankomsttidspunkt,
- Transportmidlets faktiske ankomstdag,
- Transportmidlets faktiske ankomsttidspunkt,
- A. Ekspeditionssted,
- 1. Angivelsesart,
- 1. Angivelsestype,
- 3. Formularer,
- 5. Vareposter,
- 6. Kolli i alt,
- 8.1 ISO-landekode – Varemodtager,
- 8.2 Modtager/nr.,
- 14.4 ISO-landekode – Repræsentant,
- 14.3 Klarereren/repræsentant,
- 15. Afsendelsesland,
- 18.1 Transportmidlets identitet ved ankomsten,
- 21. Aktive transportmiddels nationalitet,
- 25. Transportmåde ved grænsen,
- 30.1 ISO-landekode – Oplagshaver,
- 30.2 CVR/SE-nr. Oplagshaver,
- 30.3 Bevillingstype,
- 30.4 Varernes placering,
- 31.1 Kolli mærke og nummer,
- 31.2 Containernummer,
- 31.3 Kolliantal,
- 31.4 Kolli art,
- 31.5 Varebeskrivelse,
- 35. Bruttomasse (kg),
- 40.1 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – kategori,
- 40.2 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – art,
- 40.3 Summarisk angivelse/Forudgående dokument – ID
- 44.3 Varebestemmelser,
- 44.6a Supplerende oplysninger – kode
- 44.6b Supplerende vareoplysninger,
- 54. Sted/dato og underskrift.

A.2.1.6 Standardfortoldning

Når der er afgivet en midlertidig oplæggelse ved varernes ankomst til det danske toldområde, skal der efterfølgende afgives en standardfortoldning, se afsnit A.1.2.7.2.

Når standardfortoldningen afgives på EU's enhedsdokument, skal der afgives samtlige oplysninger, der er nødvendige for fortoldningen, jf. afsnit A.2.1.

Når standardfortoldningen afgives via edb, skal der afgives de oplysninger, der er nødvendige for fortoldningen, jf. afsnit A.2.1, som ikke allerede er afgivet i forbindelse med den midlertidige oplæggelse.

Både for angivelser afgivet via edb og enhedsdokumentet gælder, at oplysninger afgivet i den midlertidige oplæggelse ikke kan ændres i forbindelse med afgivelse af en standardfortoldning.

Ved anvendelse af ordningen for statistisk tærskelværdi i forbindelse med standardfortoldning skal alle de for fortoldningen nødvendige rubrikker udfyldes, når angivelsen afgives via EU's enhedsdokument, mens kun de resterende rubrikker skal udfyldes, når der angives via edb.

A.2.1.7 Statistisk tærskelværdi, standardfortoldning

Både for angivelser afgivet via edb og enhedsdokumentet gælder, at oplysninger afgivet i den midlertidige oplæggelse ikke kan ændres i forbindelse med afgivelse af en standardfortoldning.

Rubrikkerne udfyldes efter de i afsnit A.2.1 nævnte regler. De rubrikker, der er tale om i forbindelse med statistisk tærskelværdi, er følgende:

- Internt nummer
- A. Ekspeditionssted
- 1.1 Angivelsesart
- 1.2 EU-Angivelsesart
- 3. Formularer
- 5. Vareposter
- 7. Referencenummer
- 8.1 ISO-2 landekode for varemottager
- 8.2 Modtager/nr.
- 12. Interne EU-leveringsomkostninger
- 14.1 Repræsentationsstatus
- 14.2 Repræsentant ISO-2 landekode
- 14.3 Klarereren/repræsentant
- 38. Nettomasse (kg)
- 40. Summarisk angivelse/Forudgående dokument
- 44.6 Supplerende vareoplysninger
- 46. Statistisk værdi
- 54. Sted/dato og underskrift

A.3 EU's Kombinerede Nomenklatur og Toldtariffen

A.3.1 EU's Kombinerede Nomenklatur og Toldtariffen

Formålet

Formålet med EU's Kombinerede Nomenklatur – forkortet til KN – er at sikre ensartet anvendelse af EU's Fælles Toldtarif, således at der anvendes samme toldsats for en konkret vare, uanset hvilket medlemsland den indføres til.

KN udgør endvidere grundlaget for indsamling og udveksling af statistiske oplysninger om Fællesskabets udenrigshandel samt medlemslandenes interne handel.

En række særlige fællesskabsforanstaltninger kan ikke tilgodeses inden for rammerne af Den kombinerede Nomenklatur. Det har derfor været nødvendigt at oprette særlige underopdelinger for disse og optage dem i en Integreter Tarif for De Europæiske Fællesskaber; den benævnes i daglig tale TARIC.

TARIC indeholder underopdelinger for bl.a. følgende foranstaltninger:

Toldsuspensioner, toldkontingenter, toldpræferencer, antidumpingtold og importafgifter mv. for landbrugsvarer mv.

Toldtariffen gengiver opdelingerne fra TARIC, se afsnit A.3.1.1.

Det legale grundlag

Det legale grundlag for KN og TARIC er Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 af 23. juli 1987 med ændringer ifølge toldkodeksens artikel 252, stk. 2.

KN er baseret på Den Internationale Konvention om Det Harmoniserede Varebeskrivelses- og Varenomenklaturssystem – i daglig tale Det harmoniserede System, forkortet HS. HS er udarbejdet af Verdenstoldorganisationen (WCO) og anvendes i flere end 200 lande som grundlag for landenes nationale toldtarif.

Toldtariffen er den danske udgave af TARIC.

A.3.1.1 Toldtariffen

Vareopdelinger i Toldtariffen er identificeret (markeret) med et 10-cifret positionsnummer (varekode).

Opdelingerne i afsnit, kapitler, 4-cifrede hovedpositioner og 6-cifrede underpositioner samt de almindelige tariferingsbestemmelser (ATB) kommer fra HS. Disse dele af toldtariffen er således identiske med toldnomenklaturerne ikke blot i EU's medlemslande, men i alle lande, der anvender HS som grundlag for deres toldtarif.

Opdelingerne i 8-cifrede og 10-cifrede underpositioner stammer fra henholdsvis KN og TARIC. Disse opdelinger er således identiske i alle EUs medlemslande.

Ændringer i nummersætningen på toldtariffens 8-cifrede niveau sker hvert år pr. 1. januar, mens der ofte sker ændring af informationerne og dermed nummersætningen i TARIC (10-cifrede niveau).

Pos. (Varekode) **1234567890** 123456 78 90

HS-kode _____

KN-kode _____

TARIC-kode _____

Toldtariffens toldsats er som hovedregel angivet som en procentsats, men kan også være angivet i euro. En euro har en værdi af ca. 7,45 kr. Omregningskursen for euro fastsættes i henhold til toldkodeksens artikel 18, stk. 1, en gang om måneden den tredjesidste arbejdsdag og offentliggøres i EU-Tidende, C-udgaven, den næstsidste arbejdsdag i måneden. Den offentliggjorte kurs anvendes i hele den efterfølgende måned. Der kan dog ske ændringer i kursen i løbet af måneden som følge af særlige bestemmelser ved kursudsving på mere end 5 pct.

Ændringer til Toldtariffen sker løbende ved udsendelse af rettelsesblade. En ajourført Toldtarif udsendes hvert år pr. 1. januar.

Toldtariffen kan købes i boghandelen, og det er muligt at oprette en abonnementsordning for levering af rettelsesblade.

En netudgave af tariffen kan findes på denne adresse: <http://www.erhverv.skat.dk/SKAT.aspx?oID=170970&vID=200699>

Toldtariffen indeholder de tarifmæssige toldsats og oplysning om antidumpingtoldsats mv., men ikke præferencetoldsats, suspensionstoldsats og kontingenttoldsats.

Alle aktuelle sats kan findes i Den elektroniske Toldtarif (edb-tariffen), der kan findes på adressen tarif.skat.dk. Endvidere offentliggør Kommissionen en elektronisk udgave af TARIC på alle medlemslandenes sprog. Ud-gaven på dansk findes på denne adresse: http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/dds/cgi-bin/tarchap?Lang=DA. De elektroniske udgaver opdateres dagligt.

A.3.1.2 Anvendelse

Varer, som fra lande udenfor EU indføres i det danske toldområde, og varer, som udføres fra det danske toldområde med henblik på udførsel fra EU's toldområde, skal angives for Skat ved afgivelse af henholdsvis en fortoldningsangivelse og en udførselsangivelse.

A.3.1.2

Varer, der fortoldes eller udføres, skal for hver varepost indeholde oplysning om positionsnummeret i henhold til Toldtariffen. Undtagelser fra denne regel er beskrevet i afsnittene om fortoldning, se afsnit A.1 og udførsel, se afsnit C.1.

Positionsnummeret er grundlaget for opkrævning af told mv., udbetaling af restitutionsbeløb og for indsamling af oplysninger til udenrigshandelsstatistikken.

Ved udførsel skal de første 8 cifre angives; i forbindelse med anmodning om udbetaling af restitution skal der i nogle tilfælde yderligere angives en 4-cifret tillægskode.

Ved fortoldning af varer med oprindelse i lande uden for EU – T 1-varer – skal samtlige 10 cifre angives. I særlige tilfælde skal yderligere angives en 4-cifret tillægskode, fx for visse landbrugsvarer og ved antidumpingtold.

Når en indført vares position er fundet i Toldtariffen, dvs. når varen er tariferet, se afsnit A.4.2, kan den tarifmæssige told findes (toldsatsen for varer fra lande uden for EU kaldes tarifmæssig told).

Da sætterne i den trykte udgave af Toldtariffen ikke kan forventes at være opdateret på alle tidspunkter, tilrådes det, at man finder de aktuelle satser i edb-tariffen eller i den danske udgave af TARIC-databasen, der ajourføres dagligt. I de elektroniske versioner kan man også finde antidumpingsatser, præferencesatser, tolsuspensionssatser mv.

De særlige toldordninger, der kan medføre opkrævning af ekstra told eller en lavere tolsats, er beskrevet i følgende afsnit af denne vejledning:

- Antidumpingtold og udligningstold, afsnit A.7
- Toldpræference, afsnit A.8
- Tolsuspension, afsnit A.9
- Toldkontingent- og importloftordninger, afsnit A.10
- Toldlempelse – varers art eller særlige anvendelse (end-use), afsnit A.11

Toldtariffen indeholder også markeringer i form af bogstaver for de særlige bestemmelser, som af valutamæssige, sundhedsmæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske eller andre grunde er fastsat for visse varer; dette er nærmere beskrevet under afsnit A.5.

I Toldtariffen findes en udførlig vejledning om indholdet og brugen af tariffen.

A.4 Tarifiering og bindende tarifieringsoplysning

A.4.1 Tarifiering

Formålet med tarifieringsbestemmelserne i EU's Kombinerede Nomenklatur – forkortet KN, se i øvrigt afsnit A.3 – er at sikre ensartethed i anvendelsen og fortolkningen af EU's Fælles Toldtarif.

Formål

Det legale grundlag for at anvende tarifieringsbestemmelserne i KN er Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 af 23. juli 1987 med senere ændringer, jf. toldkodeksens artikel 252, stk. 2.

Det legale grundlag

For anvendelsen af Toldtariffens tarifieringsregler som grundlag for tarifiering af varer og dermed opkrævning af told mv. henvises til toldkodeksens artikel 20, stk. 1 – 6, samt toldlovens § 2. Endvidere henvises til toldbehandlingsbekendtgørelsens § 33, stk. 2, og § 36, stk. 2, samt bilag 2 – rubrik 33, bilag 3 – rubrik 33, bilag 6 – rubrik 33 og bilag 7, pkt. C.3.

A.4.2 Tarifiering, generelt

Tarifiering af en vare består i at fastslå, hvilken varekode den pågældende vare henhører under i Toldtariffen. Ved tarifiering af varer i Toldtariffen gås frem på følgende måde:

Først findes den 4-cifrede hovedposition ud fra relevante positionstekster og afsnits- og kapitelbestemmelser.

Herefter gennemgås teksten til underopdelingerne. Blandt underopdelinger med én indrykningsstreg foran teksten findes den varebeskrivelse, der kan omfatte den vare, der skal tariferes.

Dernæst gås frem på samme måde med de næste underopdelinger med 2 indrykningsstreger foran teksten osv.

Denne fremgangsmåde anvendes, indtil man har fundet frem til den 8-cifrede eller 10-cifrede position, der skal anvendes for den pågældende vare.

Eksempel:

Tarifiering af levende kalkuner med en vægt på 3 kg pr. stk.

Ved opslag i Toldtariffen findes kapitel 01 "Levende dyr"; hovedposition 0105 "Fjerkræ, dvs. høns af arten *Gallus domesticus*, ænder, gæs, kalkuner og perlehøns, levende".

Under denne position findes 2 opdelinger med én indrykningsstreg: "Af vægt 185 g og derunder" og "I andre tilfælde". Da der er tale om kalkuner med en vægt på 3 kg, kan opdelingen "Af vægt 185 g og derunder" udelukkes, og varen placeres under "I andre tilfælde".

A.4.2

Herefter gås videre til opdelinger med to indrykningsstreger, hvoraf der findes to: "Høns af arten Gallus domesticus" og "Andre varer". Da kalkuner ikke er omfattet af den første opdeling, hører de under "Andre varer".

Derefter gås videre til opdelinger med tre indrykningsstreger, hvoraf der findes fire: "Ænder", "Gæs", "Kalkuner" og "Perlehøns". Da det var levende kalkuner, der skulle tariferes (3. opdeling) er den rigtige position: 0105 99 30 00.

0105	Fjerkræ, dvs. høns af arten Gallus domesticus, ænder, gæs, kalkuner og perlehøns, levende: -Af vægt 185 g og derunder:	
0105 11	--Høns af arten Gallus domesticus: ---Avls- og formeringshønekyllinger:	
0105 11 11 00	----Æglægningsracer	euro sats
0105 11 19 00	----Andre varer ---Andre varer:	euro sats
0105 11 91 00	----Æglægningsracer	euro sats
0105 11 99 00	----Andre varer	euro sats
0105 12 00 00	--Kalkuner	euro sats
0105 19	--Andre varer:	
0105 19 20 00	---Gæs	euro sats
0105 19 90 00	---Ænder og perlehøns -I andre tilfælde:	euro sats
0105 94 00 00	--Høns af arten Gallus domesticus	euro sats
0105 99	--Andre varer:	
0105 99 10 00	---Ænder	euro sats
0105 99 20 00	---Gæs	euro sats
0105 99 30 00	---Kalkuner	euro sats
0105 99 50 00	---Perlehøns	euro sats

Tariferingsbestemmelser

Tarifieringen af varer styres af positionsteksterne, afsnits- og kapitelbestemmelser samt Almindelige Tariferingsbestemmelser.

Positionsteksterne

En lang række positioner omfatter flere varegrupper. I visse tilfælde er disse varegrupper i varebeskrivelsen (hovedpositionsteksten) adskilt af et semikolon. Det forekommer især, når varegrupperne eller de tilladte behandlinger er forskellige.

Eksempel:

"0306 Krebsdyr, også afskallede, levende, ferske, kølede, frosne, tørrede, saltede eller i saltlage; krebsdyr med skal, kogt i vand"

Ved anvendelsen af sådanne positionstekster skal semikolon betragtes som en skarp adskillelse af varegrupperne. "Krebsdyr med skal" må således være kogt i vand, medens dette ikke er tilfældet for "krebsdyr uden skal".

Disse bestemmelser er integrerede dele af nomenklaturen og er juridisk bindende. De betegnes derfor ofte "legale bestemmelser" for at afgrænse dem fra fx forklarende bemærkninger. De kan forekomme som afgrænsningsbestemmelser eller definitionsbestemmelser.

Afgrænsningsbestemmelser indeholder undtagelser for varer, som ikke hører under det pågældende afsnit eller kapitel. De giver således prioritet til visse afsnit eller kapitler, eller de fastslår tarifieringen af varer, som kan omfattes af flere positionstekster.

Eksempel, bestemmelse 1 til kapitel 92:

"Dette kapitel omfatter ikke:

- a) dele til almindelig anvendelse som defineret i bestemmelse 2 til afsnit XV, af uædle metaller (afsnit XV) og tilsvarende varer af plast (kapitel 39);
- b) mikrofoner, forstærkere, højttalere, hovedtelefoner, afbrydere, stroboskopoper og andre instrumenter, apparater eller andet tilbehør henhørende under kapitel 85 eller 90, der skal benyttes i forbindelse med instrumenter henhørende under nærværende kapitel, men som ikke er sammenbygget med eller anbragt i samme kabinet som disse;
- c) instrumenter og apparater, der har karakter af legetøj (pos. 9503);
- d) børster til rensning af musikinstrumenter (pos. 9603);
- e) samlerobjekter og antikviteter (pos. 9705 eller 9706)."

Definitionsbestemmelserne indeholder en nærmere beskrivelse (definition) af en positions vareområde.

Eksempel, bestemmelse 3 til kapitel 12:

"Som "frø til udsæd" under pos. 1209 betragtes roefrø, græsfrø og andet grøntfoderfrø, blomsterfrø, grøntsagsfrø, frø af skovtræer og frugttræer samt frø af vikker (bortset fra frø af arten *Vicia faba*) og lupiner".

De almindelige tarifieringsbestemmelser – ofte forkortet ATB – er ligeledes en integreret, juridisk bindende del af nomenklaturen. Tarifieringen af en vare sker som udgangspunkt ved hjælp af positionsteksterne og afsnits- og ka-

Afsnits- og kapitelbestemmelser

Almindelige tarifieringsbestemmelser

A.4.2

pitelbestemmelserne (ATB bestemmelse 1). Hvis en vares tarifiering ikke kan afgøres alene ved hjælp af positionsteksterne og afsnits- og kapitelbestemmelserne, foretages tarifieringen i henhold til de øvrige bestemmelser i ATB. Det er især tilfældet for ukomplette eller ufærdige varer (herunder vareemner), usamlede varer og blandede eller sammensatte varer (herunder sæt til detailsalg).

Når en bestemt vare nævnes i en positionstekst, omfatter positionen også ukomplette eller ufærdige varer af den omhandlede art, for så vidt de fremtræder som i det væsentlige komplette eller færdige. Når et bestemt materiale nævnes i en positionstekst, hører materialet under positionen i såvel ren tilstand som blandet med eller i forbindelse med andre materialer, forudsat at der ikke ved blandingen er skabt et produkt, der er mere detaljeret beskrevet i en anden position.

Kan varer ved anvendelse af ovennævnte regler eller af andre årsager henføres under to eller flere positioner afgøres tarifieringen efter følgende prioritetsrækkefølge:

- 1) Den mest specificerede varebeskrivelse
- 2) Karaktergivende materiale eller bestanddel
- 3) Positionen med det højeste nummer

Denne regel anvendes dog kun, hvis ikke andet er bestemt i positionsteksterne eller i de til afsnit eller kapitler knyttede bestemmelser.

Varer, som ikke kan tariferes i henhold til ovenstående bestemmelser, tariferes i samme position som de varer, hvormed de har mest til fælles. Lighed kan fx afhænge af beskrivelse, karakter, anvendelse mv. Denne tarifieringsregel anvendes sjældent, da de fleste positioner indeholder en gruppe omfattende "andre varer".

Etui'er, æsker mv. som er specielt udformet til en bestemt vare eller sæt af varer, anvendelige til langtidsbrug, og som foreligger sammen med de varer, hvortil de er bestemt, tariferes i samme position som de pågældende varer, såfremt de er af den art, der sædvanligvis sælges sammen med disse.

Medmindre andet følger af ovennævnte, skal emballagematerialer og pakningsgenstande, som foreligger sammen med deres indhold, tariferes sammen med varerne, såfremt de er af den art, der sædvanligvis anvendes til pakning af sådanne varer. Denne bestemmelse er imidlertid ikke bindende i tilfælde, hvor emballagematerialerne eller pakningsgenstandene tydeligt er egnede til anvendelse flere gange.

Tarifieringen af varer i underpositioner sker efter samme regler som ovenfor anført.

Det følger af EF-Domstolens faste praksis, jf. blandt andet EF-Domstolens dom i sag C-11/93 (Siemens Nixdorf), at det afgørende kriterium for tarifieringen af varer i den kombinerede nomenklatur som udgangspunkt skal findes i varernes objektive kendetegn og egenskaber, således som disse fremgår af positionsteksterne og de til afsnit eller kapitler knyttede bestemmelser, samt for så vidt det ikke strider mod de nævnte tekster, efter de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende fortolkningen af den kombinerede nomenklatur.

Domspraksis

Kommissionen vedtager jævnligt forordninger om tarifiering af forskellige konkrete varer. Disse forordninger offentliggøres, ligesom Den Kombinerede Nomenklatur, i EU-Tidende, afdeling L. Tariferingsforordningerne er juridisk bindende med hensyn til tarifieringen af de pågældende varer.

Tariferingsforordninger

Forklarende Bemærkninger

Verdenstoldorganisationen (WCO) og EU-Kommissionen har hver udgivet en vejledning om tarifiering af varer i form af "Forklarende Bemærkninger" til henholdsvis HS-nomenklaturen og KN.

Tariferingshjælpemidler

I Danmark er disse vejledninger samlet i én dansk udgave, der udgives af SKAT under titlen "Forklarende bemærkninger til Toldtariffen".

Heri findes nærmere vejledning om, hvilke varer, der er omfattet af eller undtaget fra de enkelte afsnit, kapitler og positioner i Toldtariffen. For at lette identifikationen af varer indeholder bemærkningerne i stort omfang oplysninger om varernes udseende, fremstillingsmåde, anvendelse osv.

Bemærkningerne kan udelukkende betragtes som retningsgivende for varers tarifiering i Toldtariffen.

Tariferingsafgørelser

SKAT udgiver publikationen "Tariferingsafgørelser", der indeholder afgørelser og definitioner, herunder tariferingsudtalelser fra Verdenstoldorganisationen (WCO), der er retningsgivende for tarifiering af varer, og tariferingsforordninger fra EU-Kommissionen, der er bindende for tarifieringen af de pågældende varer.

Offentliggørelse mv.

De nævnte hjælpemidler kan ligesom Toldtariffen købes i boghandelen. Det er muligt at oprette en abonnementsordning for levering af rettelser til bøgerne.

eVITA (Elektronisk Videnbaseret Tariferingsssystem)

SKAT har endvidere udviklet et edb-baseret tariferingsssystem, EVITA, hvor Toldtariffen og Forklarende bemærkninger til Toldtariffen indgår som hovedelementer.

A.4.3

Systemet er tilgængeligt på følgende adresse: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oID=112508>

ECICS-databasen

Det kan være vanskeligt at finde frem til den korrekte tarifiering af kemikalier. Kommissionen har derfor oprettet en særlig database, der giver god hjælp, når man kender varens kemiske benævnelse eller varens CAS-nummer eller CUS-nummer.

Databasen kan findes på denne adresse: http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/dds/da/ecicau.htm

Tariferingsvejledning

Told- og skatteforvaltningen kan give mundtlig – også telefonisk – vejledning om varers tarifiering, såvel ved indførsel som ved udførsel.

Oplysningerne om tarifiering kan være generelle, fx om reglerne for tarifiering af tekstilvarer. For tarifiering af en konkret vare kræves en udtømmende beskrivelse af varens art, sammensætning mv., og at der ikke er tvivl om varens tarifiering.

Mundtligt afgivne oplysninger om varers tarifiering er uforbindende for told- og skatteforvaltningen. Virksomheder, der er i tvivl om en konkret vares tarifiering, bør indhente en bindende tariferingsoplysning (BTO).

A.4.3 Bindende tariferingsoplysning

Formål

Bindende tariferingsoplysninger (BTO) blev indført i EU for at ensrette den retlige betydning af de oplysninger, som en virksomhed modtager fra medlemslandenes toldmyndigheder om tarifieringen af varer.

Ordningen har således til formål at sikre virksomheder, der skal importere eller eksportere varer, en bindende afgørelse om varernes tarifiering. Herved sikres, at de økonomiske konsekvenser, fx størrelsen af importtold eller eksportrestitution, kendes, før transaktionen sættes i gang.

Det legale grundlag

Det legale grundlag for en BTO er toldkodeksens artikel 6-12 og gennemførelsesbestemmelsernes art. 5-14.

BTO'er udstedes af told- og skatteforvaltningen. Ønskes en BTO, udfyldes en anmodningsblanket nr. 14.021, som kan fås hos told- og skatteforvaltningen eller via SKATs hjemmeside, se toldvejledningens bilag 114. Anmodningen må kun omfatte én vare.

Blanketten skal udfyldes efter sin rubricering og i overensstemmelse med den gældende vejledning (der er vedhæftet blanketten). Det er vigtigt, at varens fremstilling, sammensætning og anvendelse beskrives så detaljeret som muligt. Hvis det er praktisk muligt, medsendes en prøve af varen, og der vedlægges i videst muligt omfang dokumentation for sammensætningen, fx analyseattest med relevante oplysninger for tarifiering, faktura, brochure

osv. Bliver der fremlagt dokumenter på andet end dansk, kan told- og skatteforvaltningen kræve dem oversat til dansk.

Der kan anmodes om, at fabrikationsdetaljer osv. holdes fortrolige i BTO'en.

Det skal oplyses, hvorfor der ønskes en BTO, fx om det drejer sig om import fra lande uden for EU eller om eksport mod restitutionsudbetaling. Det bemærkes, at der skal være tale om påtænkte import- eller eksportforretninger.

Told- og skatteforvaltningens afgørelse i form af en BTO angiver positionen i den gældende toldtarif, se i øvrigt toldvejledningens bilag 115.

BTO'en kan derfor ikke benyttes efter ændringer i Toldtariffen, som påvirker tariferingen af varer af den pågældende art. I øvrigt er BTO'en gældende i 6 år, medmindre den annulleres, ophører med at være gyldig eller tilbagekaldes forinden, se nedenfor.

BTO'en må ikke benyttes, hvis varens beskaffenhed er ændret.

En BTO har kun gyldighed for modtageren og kan derfor ikke påberåbes af andre virksomheder mv., jf. TK art. 12, stk. 2.

En BTO udstedt her i landet er også bindende for toldmyndighederne i de andre EU-medlemslande. Det betyder, at en dansksproget BTO kan fremlægges, hvis en vare ønskes fortoldet i eller udført fra fx Holland. Toldmyndighederne i det pågældende medlemsland har dog ret til at forlange en BTO oversat til landets eget sprog.

Hvis modtageren af en BTO er uenig i BTO'en, kan den påklages til Landskatteretten.

Klageadgang

En BTO er som udgangspunkt gyldig i 6 år, jf. TK art. 12, stk. 4, 1. pkt. Inden for denne periode kan en BTO imidlertid annulleres, ophøre med at være gyldig eller tilbagekaldes efter nedenstående regler.

Annulering, ophør og tilbagekaldelse

En BTO annulleres, hvis den bygger på urigtige eller ufuldstændige oplysninger fra ansøgeren, jf. TK art. 12, stk. 4, 2. pkt.

Ifølge TK art. 12, stk. 5, ophører en BTO med at være gyldig, når den:

- i) efter vedtagelsen af en forordning (tariferingsforordning) ikke er i overensstemmelse med de således fastsatte retsregler
- ii) ikke længere er forenelig med fortolkningen af en af de i TK art. 20, stk. 6, omhandlede nomenklaturer:

- på fællesskabsplan ved en ændring af de forklarende bemærkninger til den kombinerede nomenklatur eller ved en dom afsagt af EU-domstolen, eller

A.4.3

- på internationalt plan ved en tarifieringsudtalelse eller ved en ændring af de forklarende bemærkninger til HS-nomenklaturen.

(Vedrørende datoen for, hvornår BTO'en i disse tilfælde ophører med at være gyldig, se TK art. 12, stk. 5).

iii) tilbagekaldes eller ændres i overensstemmelse med TK art. 9, forudsat at denne tilbagekaldelse eller ændring meddeles modtageren.

EF-Domstolen har den 22. januar 2004 i de forenede sager C-133/02 og C-134/02 (Timmermann) afsagt dom om, at TK art. 9, stk. 1, sammenholdt med art. 12, stk. 5, litra a, nr. iii), indeholder hjemmel til, at de nationale toldmyndigheder kan tilbagekalde en BTO, når de nationale toldmyndigheder ændrer fortolkningen/forståelsen af de bestemmelser, som de har anvendt til at tarifere den pågældende vare efter.

BTO-databasen

Alle udstedte BTO'er bliver lagret i en database hos Kommissionen. Der er offentlig adgang til at søge i databasen via internettet. Dog er der ikke adgang til at se de fortrolige oplysninger. Der er adgang til den offentlige version af BTO-databasen på følgende adresse:

http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/dds/cgi-bin/ebti-quer?Lang=DA

A.5 Varebestemmelser

Varebestemmelser er særlige kontrolforanstaltninger, der gælder for indførsel og udførsel af varer. Varebestemmelser er begrundet bl.a. i hensynet til:

- den offentlige orden og sikkerhed,
- beskyttelse af menneskers og dyrs liv og sundhed,
- beskyttelse af planter,
- beskyttelse af nationale skatte af kunstnerisk, historisk eller arkæologisk værdi, eller
- beskyttelse af industriel og kommerciel ejendomsret.

SKAT medvirker ved løsning af en lang række af disse kontrolforanstaltninger. De knytter sig til regler, der administreres af andre ministerier (ressortmyndigheder) end Skatteministeriet, se bilag 125. Ressortmyndigheden er ansvarlig for fastsættelse af regler og for udarbejdelse af vejledning til publikum. SKAT medvirker ved kontrollen med overholdelse af forskrifterne.

Kontrollen med varebestemmelserne foretages ikke alene af hensyn til nationale interesser, men lige så ofte af hensyn til andre EU medlemsstaters kontrolbehov.

Det kan eksempelvis være SKATs kontrol ved indførslen, der forhindrer indførsel til EU af smittefarlige planter og kødvarer. Eller det kan være SKATs kontrol i Danmark, der forhindrer, at et Goya-maleri eller en romersk statue udføres fra EU og dermed fra den medlemsstat, de tilhører. På samme måde er vi i Danmark ofte afhængige af den kontrol, der foretages i andre EU-lande ved EU's ydre grænser.

På de fleste områder er der udarbejdet fælles EU-retningslinier for kontrol ved EU's ydre grænser, enten i forbindelse med selve grænsepassagen eller på et senere/tidligere tidspunkt, men som en konsekvens af grænsepassagen.

I det efterfølgende er en del af disse kontrolordninger kort omtalt sammen med den del af regelgrundlaget, der er relevant for de opgaver, der varetages af SKAT. I forbindelse med hver ordning er oplyst ressortmyndigheden. Hvis man har behov for mere detaljerede oplysninger om ordningerne, bedes man henvende sig til denne ressortmyndighed.

I Toldtariffens kolonne Varebest. findes markeringer der viser, at der gælder særlige forskrifter. Markeringerne dækker en del af varebestemmelserne og kan anvendes som en vejledning.

A.5.1 Levende dyr, animalske produkter, fisk og fiskevarer

Levende dyr, animalske produkter, fisk og fiskevarer er omfattet af veterinærbestemmelser. Veterinærkontrollen foretages umiddelbart efter indpassagen til EUs område, i Danmark af de veterinære kontrolmyndigheder. Det

Hvad er varebestemmelser

Formål

Det legale grundlag

A.5.1

er Fødevaredirektoratet, der foretager veterinærkontrol af dyr og animalske produkter og Fiskerikontrollen, der foretager veterinærkontrol af fisk og fiskeprodukter.

Veterinærkontrol skal principielt ske i forbindelse med dyrenes/varernes fysiske indførsel til EU, dvs. ved EUs ydre grænse.

Forsendelser med varer omfattet af veterinærkontrol må kun indpassere ved dertil udpegede grænseovergangssteder (havne/luftthavne). De fremgår af toldvejledningens bilag 10.

SKAT henviser ved indpassagen til dansk område forsendelserne til veterinærkontrol. Transportørerne skal derfor gøre opmærksom på, at transporten omfatter varer, der skal til veterinærkontrol og foretage det nødvendige i forbindelse hermed. Varerne registreres med en særlig kode (kode 20), hvilket betyder, at registreringen ikke kan afsluttes, før der er foretaget veterinærkontrol.

Varerne kan kun frigives til en toldprocedure, som veterinærkontrollen har tilladt. Ved fortoldningen fremlægges dokumentation for, at veterinærkontrollen har fundet sted, og at gebyr er betalt/debiteret.

Undtagelser

Fisk og fiskerivarer, der medføres til privat brug eller som vareprøver, er ikke omfattet af veterinærkontrolbestemmelserne.

Dyr og animalske produkter, der medføres af rejsende, er som hovedregel omfattet af veterinærkontrolbestemmelserne. Der findes dog undtagelser herfra, som omtales i det følgende.

Selskabsdyr, der medføres af private rejsende, kan indføres uden veterinærkontrol. For marsvin, hamstere, mus, rotter, skildpadder og leguaner gælder, at der kun må indføres 3 stk. i alt uden veterinærkontrol.

Visse kødvarer kan indføres fra Norge uden tilladelse fra Fødevaredirektoratet.

Visse animalske fødevarer fra ikke EU-lande, kan af private, til privat brug i egen husholdning, jf. Fødevaredirektoratets bekendtgørelse nr. 723 af 25. juli 2000, § 33, indføres uden veterinærkontrol, under forudsætning af, at betingelserne i stk. 2, nr. 1-4 er opfyldt. Herunder gælder bl.a. at mængden ikke må overstige 1 kg pr. person (fra Grønland og Færøerne 5 kg. pr. person), samt at indførsel fra den pågældende produktkategori skal være tilladt. Indførsel af animalske produkter som prøver til analyseformål eller udstillinger kan kun finde sted mod forevisning af en særlig veterinærtilladelse.

Særlige ordninger: Referencepriser for fisk

I visse tilfælde er fiskerivarer kun omfattet af toldsuspensioner, se afsnit A.9, eller toldpræference, se afsnit A.8, hvis prisen franco grænse mindst er lig med en årlig referencepris, som Fællesskabet har fastsat for de pågældende varer eller varekategorier.

SKAT skal kontrollere, om referenceprisen er overholdt for varer, der er underlagt kravet om overholdelse af referencepriser for at opnå en toldnedsættelse.

Der kan desuden forekomme tilfælde, hvor overgangen til fri omsætning gøres betinget af, at referenceprisen eller en særlig mindstepris er overholdt.

For fisk til konsum uden videre forarbejdning, der landes direkte fra ikke EU fartøjer, skal visse mindstepriser overholdes. Undtaget er fisk, der landes fra et fartøj, der er hjemmehørende i Grønland, Færøerne, Island eller Norge.

Direkte landinger

EF-direktiver:

Det legale grundlag

97/78/EØF med senere ændringer,

91/496/EØF,

90/425/EØF med senere ændringer,

92/118/EØF med senere ændringer.

EF-forordninger:

3759/92(EØF) med senere ændringer,

1093/94/(EØF).

Bekendtgørelser mv.:

Fiskeriministeriets BKG nr. 383 af 17. maj 1994,

Fødevarerdirektoratets BKG nr. 723 af 25. juli 2000 med senere ændringer,

Fødevarerdirektoratets BKG nr. 270 af 6. april 2000 med senere ændringer,

Fødevarerdirektoratets BKG nr. 271 af 6. april 2000 med senere ændringer.

A.5.2 Planter, frugt og grøntsager

Mange planter og plantedele, herunder en del frugt, grøntsager og træ er omfattet af plantesundhedsbestemmelser for at forhindre, at skadedyr og plantesygdomme sammen med planterne, frugten mv. bringes ind i EU. Desuden er en del frugt og visse grøntsager omfattet af EUs kvalitetsbestemmelser.

Forsendelser med produkter omfattet af plantesundhedskontrol må kun indpassere ved dertil udpegede grænseovergange (havne/lufthavne). Disse fremgår af toldvejledningens bilag 10.

A.5.2

Plantesundhedskontrol og kvalitetskontrol foretages af Plantedirektoratets distriktskontorer. Importøren eller dennes repræsentant skal senest 24 timer før indpassagen fra et ikke EU-land oplyse om forsendelsen til Plantedirektoratet på formular GA 140, se toldvejledningens bilag 127. Forsendelsen vil blive kontrolleret hos told- og skatteforvaltningen, se dog toldvejledningens bilag 10 for begrænsninger vedrørende plantesundhedskontrol.

Når varer, der er omfattet af bestemmelser om plantesundhedskontrol, angives til frigivelse, skal der foreligge dokumentation for, at der er foretaget plantesundhedskontrol, dvs. fotokopi af plantesundheds- eller reeksportcertifikat afstemplet af Plantedirektoratet.

Indførselsforbudte varer kan i særlige tilfælde tillades frigivet. SKAT tillader kun frigivelse, hvis der fremlægges en særlig tilladelse fra Plantedirektoratet.

Når varer, der er omfattet af bestemmelser om kvalitetskontrol for frugt og grønsager, angives til frigivelse, er det en betingelse for frigivelsen, at der kan fremvises dokumentation for, at der er foretaget kvalitetskontrol, dvs. kontrolattest udstedt af Plantedirektoratet, se toldvejledningens bilag 128.

For planter, frugt eller grønsager, der medføres til privat brug gælder der følgende begrænsninger:

<u>Fra EU lande :</u> Planter, blomsterløg, frugt, grøntsager, spisekartofler, frø og afskårne blomster kan frit indføres.	
<u>Fra europæiske ikke EU lande:</u> Afskårne blomster, blomsterløg og -knolde samt planter og stiklinger uden rod eller med renvaskede rødder. Potteplanter med rod (stueplanter). Frugt og grøntsager, dog ikke kartofler.	Pr. person 10 stk. eller 1 kg. 5 stk. 3 kg
<u>Fra lande udenfor Europa :</u> Afskårne blomster, blomsterløg og -knolde samt planter og stiklinger uden rod eller med renvaskede rødder. Frugt og grøntsager, dog ikke kartofler.	Pr. person 10 stk. eller 1 kg. 3 kg

Undtagelser

Hvis varer skal forsendes til et andet EU-land eller transitere EU, skal der ikke foretages plantesundheds- eller kvalitetskontrol.

Særlige ordninger:

Humleknopper, humlepulver og humleekstrakt kan SKAT kun frigive, hvis der fremlægges særlige attester – ligestillingsattester eller kontrolattester.

Det legale grundlag

EF-direktiver:

77/93/EØF med senere ændringer.

EF-forordninger:

2251/92/EØF af 29. juli 1992 med senere ændringer.

1696/71/EØF af 26. juli 1971

3076/78/EØF af 21. december 1978

Love og bekendtgørelser:

Lov nr. 687 af 18. juli 1996,

Plantedirektoratets BKG nr. 232 af 23. april 1998 med senere ændringer.

Plantedirektoratets BKG nr. 1105 af 14. december 1992 med senere ændringer.

A.5.3 Lægemidler til mennesker og dyr samt narkotika

Lægemidler til mennesker og dyr, samt narkotika og lægemidler indeholdende narkotika må som hovedregel kun ind- eller udføres efter tilladelse fra Sundhedsstyrelsen. Visse naturlægemidler er undtaget.

Indførsels- eller udførselstilladelsen skal fremlægges for SKAT, når varerne angives til indførsel eller udførsel.

Rejsende kan medbringe lovligt indkøbte lægemidler til kort tids forbrug uden tilladelse fra Sundhedsstyrelsen, når midlerne skal anvendes til sygdomsforebyggelse eller -behandling. Hvis midlerne indeholder euforiserende stoffer, skal der i visse tilfælde fremlægges en tilladelse fra Sundhedsstyrelsen.

Rejsende

Lægemidler:

Det legale grundlag

Sundhedsministeriets lovbekendtgørelse nr. 565 af 28. juli 1995,

Sundhedsstyrelsens BKG nr. 246 af 7. april 1994.

Narkotika:

Sundhedsministeriets BKG nr. 698 af 31. august 1993.

A.5.4 Narkotikaprækursorer

En prækursor er, foruden at være et almindeligt kemisk produkt, også et stof, der kan anvendes til produktion af narkotika og psykotrope stoffer.

Som led i bestræbelserne på bekæmpelse af narkotikafremstilling er der etableret en overvågningsordning vedrørende handlen med visse narkotikaprækursorer.

A.5.5

Overvågningsordningen indebærer, at virksomheder, der her i landet fremstiller, forarbejder, distribuerer eller på anden måde overdrager disse produkter, skal være specielt registreret herfor ved Hovedcentret.

SKAT kontrollerer al ind- eller udførsel og transit af narkotikaprækursorer. Forinden import eller eksport af visse af narkotikaprækursorerne skal der ansøges om import- eller eksporttilladelse hos Hovedcentret, se toldvejledningens bilag 129 vedrørende eksport og bilag 126 vedrørende import. Blanketterne rekvireres fra Toldenheden i Hovedcentret.

Hovedcentret kan kontaktes på nedennævnte adresse

Østbanegade 123
2100 København Ø
Telefon 72 37 29 49
E-mail jorn.sorensen@skat.dk
Telefax 72 37 29 17
Mobiltelefon 40 98 29 49

Det legale grundlag

EF-forordninger:

273/04/EF af 11. februar 2004,

111/05/ af 22. december 2004,

1277/05/EF af 27. juli 2005.

Dansk lovgivning:

Lov nr. 326 af 18. maj 2005.

A.5.5 Gifte

Gifte, herunder forbindelser og præparater, der er i besiddelse af giftige egenskaber, må kun indføres af virksomheder, der af Miljøstyrelsen, respektive Sundhedsstyrelsen er godkendt hertil.

Det legale grundlag

Love:

Lov nr. 212 af 23. maj 1979 med senere ændringer.

A.5.6 Våben og sprængstoffer samt strategiske varer

Indførsel af våben og sprængstoffer kan kun ske med Justitsministeriets tilladelse. Udførsel af våben og sprængstoffer kan ligeledes kun ske med Justitsministeriets tilladelse. I visse tilfælde kan ind- og udførsel dog ske med den stedlige politimesters tilladelse. Generelt er militære myndigheder dog undtaget for kravet om ind- og udførselstilladelse.

Der er fastsat forenklede regler for indførsel af våben til brug ved jagt, fiskeri og konkurrenceskydning i lande, der ikke er medlemmer af EU. Tilsvarende er der fastsat forenklede regler i udførsel af våben til brug ved jagt, fiskeri og konkurrenceskydning i lande, der ikke er medlemmer af EU.

For EU-lande gælder, at personer, der er i besiddelse af et Europæisk våbenpas uden særskilt tilladelse kan medtage våben til jagt og konkurrenceskydning. Det skal bemærkes, at SKAT ikke er involveret i denne grænsepassage.

Yderligere oplysninger kan fås ved henvendelse til den stedlige politimester

Justitsministeriets lovbekendtgørelse nr. 67 af 26. januar 2000

Love og bekendtgørelser:

Justitsministeriets bekendtgørelse nr. 66 af 26. januar 2000

Justitsministeriets bekendtgørelse nr. 972 af 9. december 1992

A.5.7 Radioaktive stoffer og radioaktivt affald

Ved indførsel af radioaktive stoffer og ved ind- og udførsel af radioaktivt affald skal der foreligge en tilladelse fra Sundhedsstyrelsen.

Love og bekendtgørelser:

Det legale grundlag

Lov nr. 94 af 31. marts 1953,

Sundhedsministeriets BKG nr. 546 af 23. juni 1993,

Sundhedsministeriets BKG nr. 546 af 9. november 1981,

Sundhedsministeriets BKG nr. 969 af 13. december 1993.

A.5.8 Jern- og stålordninger

EUs bestemmelser om indførsel af jern- og stålvarer er fastlagt ud fra et ønske om at kunne følge varestrømmene og varernes oprindelse samt for nogle landes vedkommende ønsket om at sikre EUs industri mod indførsel til meget lave priser.

Ved frigivelse af jern- og stålvarer kan der være krav om fremlæggelse af et tilsynsdokument og/eller indførseltilladelse og/eller oprindelses-certifikater.

Erhvervs- og Byggestyrelsen er ressortmyndighed.

Det legale grundlag for disse jern- og stålordninger er omfattende og i hastig ændring. Derfor omtales det ikke nærmere her, men yderligere oplysninger kan fås dels ved henvendelse til Erhvervs- og Byggestyrelsen i Silkeborg,

Det legale grundlag

A.5.9

dels ved at se Toldtariffens kolonne for "Varebest", som nævnt i indledningen til dette afsnit.

A.5.9 Handelsreguleringer

Følsomheden inden for visse industrigrene i EU bevirker, at der fortsat opretholdes en række importbegrænsninger og tilsynsforanstaltninger.

Importbegrænsningerne er i hovedsagen rettet mod importen fra tredjelande, der har så stor produktionskapacitet, at fri import i EU kan skade producenter i EU.

Tilsynsforanstaltningerne skal give EU hurtig og nøjagtig viden om importen af de pågældende varer og medvirke til at hindre omgåelse af oprindelsesbestemmelserne.

Ved frigivelse af de her omhandlede varer skal der fremlægges en indførselstilladelse eller et tilsynsdokument afhængig af varens art og oprindelse. Af vareområder kan nævnes fodtøj med oprindelse i Vietnam, der kræver fremlæggelse af et tilsynsdokument, medens der for Kina er tale om visse former for fodtøj samt bordservice og køkkenartikler, som kræver fremlæggelse af en indførselstilladelse.

Erhvervs- og Byggestyrelsen er ressortmyndighed – www.ebst.dk.

Det legale grundlag

Det legale grundlag for disse handelsreguleringer er omfattende og ændres jævnligt. Derfor omtales det ikke nærmere her, men yderligere oplysninger kan fås dels ved henvendelse til Erhvervs- og Byggestyrelsen i Silkeborg (tlf. 35 46 64 30), dels ved at se Toldtariffens kolonne for "Varebest", som nævnt i indledningen til dette afsnit.

Nævnes skal dog:

Forordninger:

519/94 af 7. marts 1994 (grundforordning) med senere ændringer

520/94 af 7. marts 1994 (grundforordning) med senere ændringer

Love:

Lov nr. 93 af 6. februar 1995

Bekendtgørelser:

Bekg. nr. 301 af 1. juni 1988

A.5.10 Udryddelsestruede vilde dyr og planter

En lang række arter af vilde dyr og planter er omfattet af den såkaldte Washington-konvention. Den fastlægger strenge regler for bl.a. handel med udryddelsestruede vilde dyr og planter og produkter deraf.

Før der ind- eller udføres udryddelsestruede enheder af levende og ikke-levende dyr og ikke-levende planter, skal der være indhentet tilladelse/certifikat hertil fra Skov- og Naturstyrelsen, se bilagene 130 – 133. Før der ind- eller udføres udryddelsestruede levende planter, skal der være indhentet tilladelse/certifikat hertil fra Plantedirektoratet, se bilag toldvejledningens bilag 127, 130, 131, 132 og 133. Indførslen skal anmeldes til enten Skov- og Naturstyrelsen eller Plantedirektoratet senest 24 timer inden de levende dyrs/planters ankomst til grænsekontrolstedet.

Der er restriktioner med hensyn til hvilke grænsetoldsteder, der kan benyttet ved indførsel af levende dyr og planter, se toldvejledningens bilag 10. Er der tale om levende dyr/planter skal der ligeledes foretages veterinær-/plantesundhedskontrol (se afsnittene A.5.1 og A.5.2).

Det bemærkes, at bestemmelserne også omfatter varer, hvori indgår bestanddele fra udryddelsestruede dyr og planter, f.eks. smykker med elfenben, lædervarer med slangeskind osv.

EF-forordninger:

Det legale grundlag

Rådets Forordning (EF) nr. 338/97 af 9. december 1996 om beskyttelse af vilde dyr og planter ved kontrol af handelen hermed

Kommissionsforordning (EF) nr. 1808/2001 af 30. august 2001 om gennemførelsesbestemmelserne til Rådets Forordning nr. 338/97

Kommissionsforordning (EF) nr. 1497/2003 af 18. august 2003 om ændring af Rådets Forordning nr. 338/97

Bekendtgørelser:

Miljø- og Energiministeriets bekendtgørelse nr. 84 af 23. januar 2002 om beskyttelse af vilde dyr og planter

A.5.11 Tekstilvarer

I overensstemmelse med Tekstilaftalen under Uruguay-runden skal tekstil- og beklædningssektoren fuldt ud integreres i det multilaterale handelssystem over en 10-årig periode regnet fra 1. januar 1995. Samhandelen med tekstilvarer mellem WTO-medlemmerne skal således være liberaliseret i år 2005, men indtil da skal de til enhver tid gældende importreguleringer administreres i henhold til EU-reglerne.

A.5.11

De importbegrænsninger, der endnu er gældende, er i hovedsagen rettet mod importen fra visse tredjelande, der har så betydelig produktionskapacitet, at fri import i EU anses for at virke markedsforstyrrende til skade for EU-producenter.

Tilsynsforanstaltningerne skal give EU hurtige og nøjagtige oplysninger om importen af visse tekstilvarer fra en række tredjelande, ligesom bestemmelserne medvirker til at hindre omgåelse af oprindelsesbestemmelserne.

Frigivelse til fri omsætning af visse tekstiler med oprindelse i visse tredjelande kan kun finde sted mod forevisning af følgende dokumenter:

1. Indførelstilladelse og oprindescertifikat,
2. Indførelstilladelse og oprindelseserklæring,
3. Oprindescertifikat,
4. Oprindelseserklæring.

Undtagelserne fra ovenstående er fastsat i Kfo (EF) nr. 2579/98, hvor det med hjemmel i Rfo (EF) nr. 1541/98, artikel 4, er fastsat for hvilke varer, der ikke kræves oprindelsesbevis.

Erhvervs- og Byggestyrelsen i Silkeborg er ressortmyndighed og udsteder indførelstilladelse

Undtagelser

Forsendelser, der efter deres art eller oprindelse måtte være underkastet indførselsregulering eller -tilsyn kan i visse tilfælde overgå til fri omsætning uden fremlæggelse af indførelstilladelser og oprindelsesdokumentation.

Dette gælder varer:

- der indføres til privat brug, såsom flyttegods, rejsegods, arv, gaver af ringe værdi,
- der indføres som vareprøve, hvis værdi ikke overstiger 1.000 kr. for hver tekstilkategori og som ikke udgør en del af en vareprøvekollektion eller af et større vareparti, som varemottager har beordret. Værdien af vareprøverne kan mod dokumentation opgøres som varernes FOB værdi,
- der indføres under en af EUs præferenceordninger. For disse varer gælder de regler, der er fastsat i de respektive ordninger. (Undtagelsen vedrører kun spørgsmålet om dokumentation for varernes oprindelse).

Desuden gøres opmærksom på, at varer, der henføres til nogle toldprocedurer, kan fritages for at underkastes de handelsmæssige foranstaltninger, hvis der findes særlige bestemmelser herom. Eksempler på sådanne toldprocedurer er aktiv forædling, midlertidig indførsel og toldoplæg. Hvis varerne senere angives til fri omsætning, skal de handelspolitiske foranstaltninger bringes i anvendelse.

Det legale grundlag

Det legale grundlag for disse importbegrænsninger eller tilsynsforanstaltninger er omfattende og i hastig ændring. Derfor omtales det ikke nærmere her, men yderligere oplysninger kan fås dels ved henvendelse til Erhvervs-

og Byggestyrelsen i Silkeborg, dels ved at se Toldtariffens kolonne for Varebest., som nævnt i indledningen til dette afsnit.

Ordningen for økonomisk passiv forædling er en handelspolitisk ordning, der tillader visse produktionsvirksomheder i EU at indføre visse tekstilvarer og beklædningsgenstande – under særligt aftalte kvoter – på betingelse af, at færdigvaren er fremstillet på grundlag af råvarer med oprindelse i EU.

For at kunne anvende ordningen er det en betingelse, at der – før den første udførsel af råvarer – er ansøgt om forhåndsbevilling hos Erhvervsfremme Styrelsen, og at denne har udstedt bevilling.

Ved enhver midlertidig udførsel henholdsvis genindførsel skal der ske en særlig angivelse af, at varerne er omfattet af ordningen for økonomisk passiv forædling, se C.1 og A.2.

For at opnå en eventuel toldlempelse ved genindførslen skal der foreligge en gyldig bevilling til passiv forædling, se A.15, da Erhvervsfremme Styrelsens forhåndsbevilling ikke giver ret til genindførsel af forædlingsprodukterne mod hel eller delvis toldlempelse.

3036/94/(EØF),

3017/95/(EØF).

A.5.11.1 Økonomisk passiv forædling

Det legale grundlag

A.5.12 Varemærkeforfalskede og piratkopierede varer

For at begrænse importen af varemærkeforfalskede og piratkopierede varer findes bestemmelser om, at SKAT kan suspendere frigivelsen af varer fra ikke EU-lande, der anses for varemærkeforfalskede eller piratkopierede. Suspensionen sker enten efter anmodning fra en varemærkeindehaver eller på SKATs eget initiativ.

SKAT griber kun ind på eget initiativ i de situationer, hvor SKAT helt klart kan konstatere, at varerne er varemærkeforfalskede eller piratkopierede. Varemærkeindehaveren skal inden 10 arbejdsdage fra tidspunktet, hvor varernes frigivelse blev suspenderet, anlægge sag ved domstolene. Hvis dette ikke sker, frigives varerne efter fristens udløb.

Bestemmelserne finder ikke anvendelse på varer uden erhvervsmæssig karakter, der indføres af rejsende i deres personlige bagage indenfor de fastsatte grænser for indrømmelse af toldfrihed.

Undtagelser

EU-forordninge:

Rådets Forordning (EF) nr. 3295/94

Kommissionens Forordning nr. 1367/95

Det legale grundlag

A.5.13

Kommissionens forordning nr. 2449/99

Rådets Forordning nr. 241/99

Love og bekendtgørelser:

Lov nr. 1091 af 20 december 1995

Lov nr. 942 af 20 december 1999

Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 1134 af 21. december 1995

A.5.13 Kontrol med produktsikkerhed

For at forhindre indførsel i EU af produkter, der ikke overholder de forskrifter, der gælder for dem, er der fastsat særlige bestemmelser om samarbejde mellem toldmyndighederne og produktsikkerhedsmyndighederne. Bestemmelserne omhandler kontrol ved indførsel af produkter, der frembyder fare for sundhed eller sikkerhed eller ikke er mærket forskriftsmæssigt.

SKAT suspenderer frigivelsen af produktet, hvis det under den sædvanlige kontrol konstateres, at produktet frembyder tydelige egenskaber, som giver grund til formodning om, at produktet kan være farligt, eller kravene til mærkning ikke er opfyldt.

Når SKAT har suspenderet frigivelsen, underretter SKAT den relevante produktsikkerhedsmyndighed, nærmere oplysninger fremgår af cirkulæreskrivelsen jf. nedenfor.

Forbrugerstyrelsen er ressortmyndighed.

Det legale grundlag 339/93/(EØF).

Forbrugerstyrelsens cirkulæreskrivelse nr. 144 af 14. september 1995.

A.5.14 Kulturværdier

Udførsel af en lang række kulturgjenstande fra Danmark og EU er reguleret i Kommissionens forordning 3911/92 og dansk lov nr 332 af 4.juni 1986.

Ved udførsel af kulturgjenstande, der er omfattet af reglerne i Rådets forordning (se bilag 138) skal der søges om udførselstilladelse hos Kulturværdisudvalget, Statens Museum for Kunst, Sølvgade 48-50, DK-1307, København K, Tlf (45) 33 74 84 94, Fax (45) 33 74 84 04.

Der findes tre typer EU-tilladelser til udførsel af kulturgoder, som udstedes og anvendes i overensstemmelse med bestemmelserne i forordning 3911/92,

- standardtilladelsen (se toldvejledningens bilag 135)
- den specifikke åbne tilladelse (se bilag 1)
- den generelle åbne tilladelse. (se bilag 2)

Standardtilladelsen skal normalt anvendes for enhver udførsel, der er omfattet af forordning 3911/92.

En specifik åben tilladelse dækker en bestemt persons eller organisations gentagne midlertidige udførsel af et bestemt kulturgode

En generel åben tilladelse dækker enhver midlertidig udførsel af et hvilket som helst af de kulturgoder, der indgår som led i et museums eller anden institutions faste udstilling.

Tilladelsen kan anvendes til at dække en hvilken som helst kombination af goder i den faste samling ved enhver tænkelig midlertidig udførselstransaktion. Den kan anvendes til en række forskellige kombinationer af goder enten efter hinanden eller samtidig.

Ansøgning om en tilladelse til udførsel til tredielande af kulturgenstande, der ikke er omfattet af Rådets forordning, men derimod af national lovgivning, skal ske på et nationalt ansøgningsskema, der udleveres af Kulturværtdiudvalget. Det drejer sig om kunstgenstande fra tiden før 1660, samt kunstgenstande som er ældre end 100 år, og som har en værdi på 100.000 kr eller mere, samt fotografier (uanset alder), hvis de har en værdi på 30.000 kr eller derover.

I forbindelse med ansøgningen om udførselstilladelse skal man være opmærksom på, om der skal søges i henhold til EU eller national lovgivning. Der kan være tilfælde, hvor EU-lovgivningen fastsætter en lavere aldersgrænse end den nationale lovgivning, og der kan ligeledes være tale om forskellige typer genstande. Fx. omfatter EU-forordningen mønter, hvilket den nationale lov ikke gør.

I de tilfælde, som er dækket af såvel EU-lovgivningen som den nationale lov, skal der ske ansøgning om udførselstilladelse i henhold til EU-lovgivningen, og det skal ske på den særlige EU-formular.

I forbindelse med udførselsekspeditionen skal tilladelsen, uanset hvilken type udførselstilladelse det drejer sig om, forelægges for SKAT. For EU-tilladelsernes vedkommende, skal de derefter følge sammen med kopi 3 af udførselsangivelsen til udpassagetoldstedet af EU.

Hvis der i forbindelse med udførselskontrollen opstår tvivl om overensstemmelse mellem oplysningerne i udførselstilladelsen og de frembudte genstande skal SKAT nægte udpassage, og straks kontakte kulturmyndighederne.

En EU-standardudførselstilladelse er højst gyldig i 1 år, mens de åbne EU-tilladelser og de nationale udførselstilladelser kan være gyldige i 5 år.

A.5.15

Bestemmelserne omfatter ikke kun kulturgenstande der udføres erhvervs-mæssigt, men også genstande der købes og udføres af turister.

Yderligere information kan findes på Kulturværdiudvalgets hjemmeside: <http://www.kulturvaerdier.dk/dk/lovstof/forside.htm>

Det legale grundlag

EU-forordninger:	3911/92 af 9.dec 1992
	752/93 af 30. marts 1993
	2469/96 af 16.dec 1996
	1526/98 af 17.juli 1998
	974/2001 af 14.maj 2001
Rådsdirektiver	93/7 af 27.marts 1993
Love og bekendtgørelser:	Lov nr 322 af 4.juni 1986
	Lov nr 1104 af 22.dec 1993
	Lov nr 422 af 10. juni 1997
	Bek. 404 af 11.juni 1987
	Bek. 1064 af 18.dec 1997

A.5.15 Handels- og våbenembargo

Handelsembargo, dvs. begrænsninger eller forbud mod samhandel med bestemte stater, anvendes til at isolere stater eller oprørsbevægelser helt eller delvist fra handelssamkvem eller andre former for mellemfolkelig kontakt.

SKAT nægter frigivelse af varer, der er omfattet af et indførselsforbud. Ligeledes nægter SKAT tilladelse til udførsel for varer, der er omfattet af udførselsforbud.

Embargoerne kan være begrænsede eller ubegrænsede. Ubegrænsede embargoer omfatter alle varer, bortset fra udførsel af visse leverancer til humanitære formål. Udførselstilladelse skal forinden indhentes hos Erhvervs- og Byggestyrelsen.

Oversigt over embargoer

Der er på baggrund af FN resolutioner og EU forordninger indført enten handels- eller våbenembargo overfor flere lande.

En oversigt over lande findes på Erhvervs- og Byggestyrelsens hjemmeside under www.ebst.dk/sanktioner.

For nærmere besked om embargoerne og eventuelle ændringer, kontaktes Erhvervs- og Byggestyrelsen (handelsembargo) eller Justitsministeriet (våbenembargo).

A.5.16 Varer til dobbelt anvendelse (dual use), samt andre strategiske varer

Varer til dobbelt anvendelse (dual use) omfatter visse varer og teknologier, der ud over den civile anvendelse også kan anvendes til militære formål eller til fremstilling af krigsmateriel mv. Formålet er at undgå, at særligt sensitive varer sælges til bestemte slutbrugere og regioner, hvor der er særlig risiko for at anvendelsen vil indebære fare for den internationale fred og sikkerhed.

Ved udførsel skal der foreligge en tilladelse fra Erhvervs- og Byggestyrelsen.

Rådet forordning (EF) nr. 1334/2000 af 22. juni 2000 med senere ændringer.

EU-retsakter

Lov nr. 612 af 25. juni 2003 med senere ændringer.

Love og bekendtgørelser

Erhvervs- og Boligstyrelsens, BKG nr. 684 af 22. juli 2003.

Strategiske varer omfatter en række højteknologiske produkter, samt produkter og produktionsudstyr, der kan anvendes til fremstilling af kemiske produkter. Handelen med kemikalier, der er omfattet af C-våben-konventionen kan i visse tilfælde forbydes mellem stater, der har tiltrådt konventionen, og stater, der ikke har gjort dette.

FN- Retsakter

Konventionens kontrollister kan findes på Erhvervs- og Byggestyrelsens hjemmeside under www.ebst.dk/kemikontrol

C-våben konventionen

A.5.17 Andre ind- og udførselsforbud

A.5.17.1 Ind- og udrejse af Danmark med større pengebeløb

Folketinget vedtog den 31. maj 2002, som en del af anti-terrorpakken, et forslag til ændring af toldloven.

Anti-terrorpakken

Ændringen, der fik virkning fra og med den 8. juni 2002, betyder, at personer, som rejser til og fra Danmark, skal angive pengebeløb m.v., hvis der medbringes mere end 15.000 euro, eller hvad der svarer til omkring 112.500 kr. Udtrykket "penge m.v." omfatter både kontante penge samt ihændehavebeviser, som f. eks. rejsechecks.

A.5.17.2

Som følge af den nye § 23, stk. 4, i toldloven skal personer, der indrejser i eller udrejser fra Danmark, og som medtager penge m.v., uopfordret skal standse op for toldkontrol og har pligt til over for SKAT at angive penge m.v., som overstiger en værdi af 15.000 euro.

Der er ikke specielle krav til hvordan angivelsen skal ske, men SKAT har udarbejdet en særlig blanket, som kan anvendes. Blanketten (nr. 12.020) findes sammen med en vejledning til publikum (P nr. 55) på SKATs hjemmeside, www.toldskat.dk

Formålet

Formålet med bestemmelsen er, at sikre at personer ikke medtager penge m.v., såfremt det må *befrygtes*, at de medbragte penge m.v. enten stammer fra en overtrædelse af straffeloven eller vil blive brugt til en overtrædelse af straffeloven, herunder også til finansiering af terrorisme. I sådanne tilfælde kan SKAT tilbageholde pengene i henhold til toldlovens § 83, stk. 2, og overgive sagen til politiet til videre efterforskning. Den rejsende får en kvittering ved en eventuel tilbageholdelse af et pengebeløb.

Personer, som bl.a. befinder sig i havne og lufthavne, skal standse op for toldkontrol, når SKAT forlanger det. Efter bestemmelsen kan toldkontrollen foretages både ved ind – og udrejse til og fra tredjelande og ved ind- og udrejse til og fra andre EU-lande.

Det legale grundlag

Toldloven § 23, stk. 4 og § 83, stk. 2

A.5.17.2 Ozonlagnedbrydende stoffer

Formål

De særlige ind- og udførselsbestemmelser for ozonnedbrydende stoffer skal sikre, at disse stoffer og udstyr der anvender eller indeholder sådanne stoffer, ikke ind- og udføres af fællesskabets område, uden at der foreligger tilladelse fra den kompetente myndighed.

Vareområde

De ozonnedbrydende stoffer der er omfattet af ind- og udførselsbestemmelserne fremgår af Rådets forordning 2037/2000 af 29. juni 2000 og dansk Bek. 243 af 19. april 2002.

Bilag I i Rådets forordningen, indeholder en liste over de kemiske betegnelser for de ozonnedbrydende stoffer der er omfattet af lovgivningen. Bilag IV indeholder en liste over KN-koderne for de pågældende stoffer, og bilag V er en liste over KN-koder for produkter, der kan indeholde kontrollerede stoffer. (Forordningens lister findes i toldvejledningens bilag 51)

Tilladelse til indførsel fra tredjelande

For overgang til fri omsætning i Fællesskabet, eller aktiv forædling af kontrollerede stoffer, kræves en importtilladelse forelagt for SKAT. (Se toldvejledningens bilag 50)

Dette krav gælder kontrollerede stoffer som sådan, og ikke produkter der indeholder kontrollerede stoffer.

Dog er overgang til fri omsætning i Fællesskabet af produkter og udstyr, der indeholder kontrollerede stoffer, og som er indført fra en stat, der ikke har tiltrådt Montreal protokollen, forbudt.

Importtilladelse udstedes af Kommissionen på anmodning fra importøren. Kommissionen kontrollerer inden udstedelsen om de nødvendige betingelser er opfyldt.

Udstedelsen varetages af Generaldirektoratet for Miljø Unit E.1.

Hver tilladelse der udstedes af Kommissionen består af 5 ens sider.

Tilladelsen skal være underskrevet og stemplet med rødt af Generaldirektoratet for Miljø Unit E.1 for at være gyldig.

Hvis tilladelsen gælder aktiv forædling, udstedes den kun, hvis de kontrollerede stoffer skal anvendes på Fællesskabets toldområde under suspensionsordningen jvf. artikel 114, stk. 2, litra a), i forordning (EØF) nr. 2913/92, og forudsat at forædlingsprodukterne genudføres til en stat, hvor fremstilling, forbrug og indførsel af det pågældende kontrollerede stof ikke er forbudt.

Udførsel fra Fællesskabet af kontrollerede stoffer, der er omfattet af Rådets forordning 2037/2000, eller produkter og udstyr, bortset fra personlige ejendele, som indeholder disse kontrollerede stoffer, eller hvis fortsatte funktion er betinget af levering af disse stoffer, er forbudt. Forbudet omfatter ikke Methylbromid og HCFC samt produkter der indeholder HCFC.

Udførsel af kontrollerede stoffer eller produkter, som indeholder kontrollerede stoffer

Der er dog visse undtagelser fra forbudet, idet det ikke gælder udførsel af kontrollerede stoffer, der er nødvendige for at opfylde Montreal protokolens parters grundlæggende behov til væsentlige eller kritiske anvendelser, samt kontrollerede stoffer til anvendelser som råvare og proceshjelpestof.

Som hovedregel kan der kun handles kontrollerede stoffer med stater der har tiltrådt Montreal protokollen.

Eksporttilladelse vedrørende alle kontrollerede stoffer udstedes af Kommissionen på anmodning fra eksportøren. Kommissionen kontrollerer inden udstedelsen om de nødvendige betingelser er opfyldt.

Udstedelsen varetages af Generaldirektoratet for Miljø Unit E.1.

Erhvervsmæssig eksport fra Danmark af varer, herunder anlæg, der indeholder kontrollerede stoffer, er forbudt i henhold til Bekendtgørelse 243 af 19. april 2002. Forbuddet gælder dog ikke fly og skibe. Forbuddet gælder også "eksport" til andre EU-lande.

A.5.17.3

Sammenfatning

Nedenstående skema sammenfatter mulighederne for ind- og udførsel af ozonlagsnedbrydende stoffer til og fra Danmark:

	IMPORT		EKSPORT	
	Parter *	Ikke parter	Parter *	Ikke parter
Kontrolle-rede stoffer	tilladt med import licens	forbudt	tilladt med licens	forbudt 2)
Varer og produkter	umiddelbart tilladt	forbudt	forbudt iflg. dansk bek.1)	forbudt iflg. dansk bek. 1)

*Lande der har underskrevet Montreal Protokollen. Status for ratifikation kan ses på web-adressen:

http://www.unep.org/ozone/Treaties_and_Ratification/2C_ratification.asp

1) Nogle produkter kan tillades udført i henhold til EU lovgivning, men ikke i henhold til den danske bekendtgørelse, derfor kan de ikke udføres fra Danmark.

2) Kan være tilladt i visse tilfælde hvis der forevises licens.

Konventioner

Montreal Protokollen fra 1987

A.5.17.3 Økologiske varer

Der er på EU-plan blevet fastlagt en fælles kontrolprocedure for import fra tredjelande af produkter, der skal markedsføres som økologiske produkter. (jf. Kommissionsforordning 1788 af 7. september 2001 – (Toldvejledningens bilag 161)

SKAT varetager i den forbindelse opgaven med verifikation af kontrolattester for økologiske varer fra tredjelande. Det betyder, at en sending først kan frigives til fri omsætning/frit forbrug i EU som økologisk, efter at told- og skatteforvaltningen har foretaget verifikation og afstempling af en kontrolattest.

Fødevarerdirektoratet eller Plantedirektoratet skal kontaktes vedrørende udstedelse af økologiattester.

Forordning 1788/2001 om indførsel af økologiske varer, anvendes på følgende produkter, når de er forsynet med angivelser/mærker, som henviser til en økologisk produktionsmetode:

1. uforarbejdede vegetabiliske landbrugsprodukter samt dyr og uforarbejdede animalske produkter
2. produkter, der er bestemt til konsum, og som hovedsagelig består af en eller flere ingredienser af vegetabilisk og/eller animalsk oprindelse
3. non-food produkter

4. forarbejdede produkter, der er bestemt til den økologiske primærproduktion eller skal indgå i produkter, der er bestemt til den økologiske primærproduktion, og som ikke er omfattet af litra 1)
5. akvakulturprodukter

Proceduren hos SKAT for import af økologiske varer fra tredjeland er, at sendingen skal ledsages af én original kontrolattest. Kontrol og afstempling af kontrolattesten skal ske umiddelbart i forbindelse med frigivelse til fri omsætning og frit forbrug.

Produkternes økologiske status står og falder med told- og skatteforvaltningens afstempling i forbindelse med frigivelsen til fri omsætning og frit forbrug. I den forbindelse er det vigtigt at være opmærksom på, at det alene er importørens ansvar, at kontrolattesten fremlægges ved fortoldningen, da det ikke umiddelbart er muligt for told- og skatteforvaltningen at se om en sending er økologisk. Der er ikke nogen mulighed for at få stemplet en kontrolattest når sendingen først er blevet frigivet.

Procedurerne og typen af kontrolattest kan variere alt afhængig af, om indfortoldningen af sendingen skal ske i sin helhed, eller der er tale om en sending der skal lægges på toldoplæg og siden fraføres i delsendinger.

Der findes to typer kontrolattester: (kontrolattesternes udseende fremgår af bilag 1 og 2 i forordning 1788/2001)

1. en almindelig kontrolattest
2. en del-kontrolattest

Den almindelige kontrolattest skal verificeres af SKAT ved afstempling i rubrik 17.

Delkontrolattesten skal verificeres af SKAT ved afstempling på bagsiden, da der ikke findes en speciel rubrik til dette formål.

Inden der kan ske afstempling af kontrolattester/del-kontrolattester, skal SKAT via en web-side hos Fødevarer- og Plantedirektoratet kontrollere, at der er givet importtilladelse.

Efter verifikation og afstempling udleveres kontrolattesten til den person der fremlagde den.

Myndighederne i de enkelte EU-lande har kompetence til at udstede importtilladelser til økologiske produkter. Kommissionen har fastlagt, at EU-landene skal acceptere hinandens importtilladelser og en sending kan således importeres i Danmark på grundlag af en importtilladelse udstedt af myndighederne i et andet EU-land.

Hvis SKAT finder uregelmæssigheder, og ikke kan påtegne kontrolattesten, kan sendingen kun overgå til frit forbrug som en konventionel vare.

A.5.17.3

Importøren skal i sådanne tilfælde foranledige, at alle angivelser som økologiske varer bliver fjernet fra mærkning, reklamer og ledsagedokumenter inden frigivelsen.

Ved uoverensstemmelser og uklarheder, kan SKAT kontakte Fødevare- eller Plantedirektoratet, og holde partiet tilbage mens sagen undersøges.

I forbindelse med import af varer, der efter ankomsten til et EU-land, skal lægges på toldoplæg, kan oplæggelsen ske uden at der forelægges en kontrolattest ved grænsepassagen. Foretages oplæggelsen på toldoplæg imidlertid med henblik på opsplittning, skal der imidlertid ske afstempling af kontrolattesten.

Når der under oplæggelsen på toldoplæget er sket en opsplittning af sendingen, skal importøren udfærdige en delkontrolattest for hver delsending som opsplittningen resulterer i. Fødevare- eller Plantedirektoratet verificerer udfærdigelsen af delkontrolattesten og fører regnskabet med de fraførte mængder.

Delkontrolattesten skal forelægges for SKAT til afstempling, hvis delpartiet i forbindelse med fraførsel fra toldoplæg skal indfortoldes til frit forbrug.

I forbindelse med fraførslen fra toldoplæget af sendinger, der ikke er blevet opsplittet, men hvor der alligevel er sket afstempling af kontrolattestens rubrik 17 i forbindelse med oplæggelsen, skal der ifm. med frigivelsen igen foretages en afstempling af kontrolattesten. Kontrolattesten har ikke nogen rubrik til denne påtegning, og SKAT afstempler derfor kontrolattesten på bagsiden (udenfor rubrikkerne).

Fødevaredirektoratet eller Plantedirektoratet kan kontaktes på nedennævnte adresser vedrørende økologiattester:

Fødevaredirektoratet

Kontoret for kvalitet og økologi

Mørkhøj Bygade 19

2860 Søborg

Tlf: 33 95 61 04 / 33 95 61 49

Fax: 33 95 62 98

Åbningstid: mandag – fredag kl. 9.00-15.30

Plantedirektoratet

Sektor for økologi

Skovbrynet 20

2800 Lyngby

Tlf: 45 26 36 00

Fax: 45 26 36 19

Åbningstid: mandag – fredag kl. 9.00-15.30

Lovgrundlag

- EU-forordninger:
- Kommissionsforordning 1788 af 7. september 2001
- Kommissionsforordning 1918 af 25.oktober 2002
- Rådsforordning 2092/91 af 24. juni 1991

Love og bekendtgørelser:

- Bek. 761 af 14. august 2000
- Bek. 909 af 17. november 2003

A.6 Toldværdi

Formål	Den værdi, som tolden beregnes af, kaldes toldværdien. De fleste toldsatser i Toldtariffen er værditoldsatser, dvs. at tolden skal beregnes som en procentdel af de indførte varers værdi. Toldværdien danner også grundlag for beregning af importmoms samt opgørelse af import til Udenrigshandelsstatistikken.
Det legale grundlag	De vigtigste toldværdiregler findes i toldkodeksens artikel 28-36. Supplerende bestemmelser er optaget i gennemførelsesbestemmelsernes artikel 141-181a og i bilag 23-29. Endvidere indeholder toldbehandlingsbekendtgørelsens §§ 7, 8, 10 og 24 med dertil hørende bilag 2-6 samt §§ 32-36 en række regler om angivelse og dokumentation af toldværdien.
Toldværdikompendium	<p>Et kompendium med toldværditekster kan findes på Kommissionens hjemmeside. Kompendiet er udarbejdet af Toldkodeksudvalgets toldværdigruppe og indeholder</p> <ul style="list-style-type: none">• Henvisninger til fællesskabsforskrifterne vedrørende toldværdi• Kommentarer og konklusioner fra Toldkodeksudvalget• Resumé af domme vedrørende toldværdi afsagt af EU-domstolen• Henvisninger til kommentarer og vejledende udtalelser m.v. fra Den tekniske Toldværdikomité under WCO (World Customs Organisation) <p>Kompendiet er primært udarbejdet for medlemslandenes toldadministrationer, men er tilgængeligt for alle interesserede parter.</p> <p>Kompendiet kan findes på denne adresse:</p> <p>http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/resources/documents/compendium_da.pdf</p>

A.6.1 Transaktionsværdien

	Hovedreglen er, at toldværdien ansættes efter de principper, som gælder for transaktionsværdien. Opfyldes forudsætningerne for transaktionsværdien ikke, findes 5 alternative metoder til at ansætte toldværdien, se afsnit A.6.2.
TK art. 29	Transaktionsværdien er den pris, som faktisk er betalt eller skal betales for varerne ved salg til udførsel til EUs toldområde justeret for en række specifikke prislelementer eller supplerende betalinger, f.eks. omkostninger til forsendelse, emballage, evt. provenu ved videresalg, royalties og licensafgifter, se afsnit A.6.1.3 og A.6.1.4.
GB art. 147	Kravet om, at prisen skal være opstået ved et salg til udførsel til EUs toldområde, anses for opfyldt, når blot de omhandlede varer har været genstand for et salg og er angivet til fri omsætning i EU.

"Den pris, der faktisk er betalt eller skal betales" skal omfatte den fulde betaling, som køberen yder eller skal yde for de indførte varer *enten* til sælgeren *eller* til en tredjepart for at opfylde sælgerens forpligtelser over for den pågældende. Prisen skal således omfatte alle betalinger, som køberen har betalt eller skal betale som betingelse for handlen.

TK art. 29, stk. 3, litra a

Betaling af den omhandlede pris kan være direkte eller indirekte og kan ske i kontanter, ved anvisninger, omsætningspapirer eller på anden måde.

Sker betaling med andre varer eller med tjenesteydelser, kan transaktionsværdien i visse tilfælde ikke anvendes, fordi betingelsen i toldkodeksens artikel 29, stk. 1, litra a, ikke kan opfyldes, se afsnit A.6.1.1. Se desuden afsnit A.6.4.7 om byttehandel.

Kravet om at prisen skal være opstået ved et salg til udførsel til EUs toldområde, er som udgangspunkt opfyldt, når de indførte varer angives til fri omsætning i EU og har været genstand for et salg.

GB art. 147

Har varerne kun været *handlet én gang* på vej fra producent til importør, er der ingen tvivl om, hvilket salg der skal anvendes som grundlag for toldværdien.

Tilsvarende gælder, hvis importøren kun har kendskab til sit eget køb og ingen tidligere handler.

Har varerne været *handlet mere end én gang ("successive salg")*, skal det seneste salg inden angivelse til fri omsætning anvendes som grundlag for toldværdien. Dette gælder uanset

- om varerne er angivet til fri omsætning direkte efter forsendelse fra et ikke-EU-land til importøren eller en anden modtager i EU, eller
- om varerne ved ankomsten til EU er angivet til en suspensionsprocedure (f.eks. forsendelse, toldoplæg eller aktiv forædling) og først efter en periode angives til fri omsætning.

Det seneste salg kan derfor være importørens køb fra en sælger i et ikke-EU-land. Men det kan også være importørens køb af ufortoldede varer (f.eks. fra et toldoplæg) fra en sælger i Danmark, fra en sælger i et andet EU-land eller fra en ikke-EU sælger med lagervarer i EU.

Importøren har imidlertid mulighed for at anvende et tidligere salg end det seneste som grundlag for toldværdien.

I så fald skal der i toldværdideklarationen anføres navn og adresse på de virksomheder, der er henholdsvis sælger og køber i den handel, der er grundlaget for angivelsen, og det er handelsrelationerne mellem disse virksomheder, der skal afspejles i deklarationen.

Importøren skal kunne dokumentere, at de indførte varer allerede ved den omhandlede handel var beregnet til at skulle indføres til EU.

A.6.1.1

Art og omfang af ovennævnte dokumentation vil afhænge af de konkrete forhold. Det kan eksempelvis være kontrakter, skriftlige aftaler, ordrebekræftelser, korrespondance, fragtdokumenter, manualer, brugsanvisninger eller mærkater, som utvetydigt viser en af følgende omstændigheder:

- varen er fremstillet i overensstemmelse med specifikationer, som gælder i EU,
- varen kan kun anvendes i EU,
- varen kan kun være bestemt til EU,
- varen er produceret eller forarbejdet specifikt til en køber i EU (ordreproduktion),
- varen er bestilt hos en mellemhandler, men er afsendt direkte fra producent, forarbejder eller andet handelsled (dvs. afsender er den person eller virksomhed, som er sælger i den handel, der ønskes som grundlag for toldværdien).

EF-Domstolen har i sag C-11/89 (se Samling af domstolsafgørelser 1990, side 2275) afgjort, at en importør ikke kan fortryde valget af salg efter, at varerne er bragt i fri omsætning. Regulering efter reglerne i afsnit A.21.1 kan således ikke finde sted.

A.6.1.1 Betingelser for at anvende transaktionsværdien

Nedenstående betingelser skal være opfyldt for, at transaktionsværdien kan anvendes. Hvis en eller flere af de nævnte forudsætninger ikke er opfyldt, foregår værdiansættelsen efter en alternativ metode, se afsnit A.6.2.

1. De indførte varer skal være genstand for et salg. Varer, der er gratis leveret eller er leveret uden beregning, til lån, til leje eller i konsignation, opfylder ikke denne forudsætning.

Metoden med transaktionsværdien kan ikke anvendes for varer, der indføres af en filial eller et salgskontor, fordi et salg forudsætter, at der er indgået en aftale mellem juridiske enheder dvs. to selvstændige fysiske eller juridiske personer.

TK art. 29, stk. 1, litra a

2. Der må ikke være fastsat begrænsninger med hensyn til køberens rådighed over eller anvendelse af varerne ud over begrænsninger, som:

- er pålagt eller krævet ifølge lovgivningen eller af de offentlige myndigheder i EU,
- begrænser det geografiske område, hvor varerne kan videresælges,
- ikke i væsentlig grad påvirker varernes værdi. Som eksempel herpå kan nævnes tilfælde, hvor en sælger kræver af en køber, at automobiler ikke videresælges eller udstilles før en bestemt dato, som markerer begyndelsen af modelåret.

TK art. 29, stk. 1, litra b

3. Salget eller prisen må ikke være betinget af vilkår eller ydelser, hvis værdi ikke kan fastslås. Der kan f.eks. være tale om følgende tilfælde:

- sælgeren fastsætter prisen for de indførte varer på den betingelse, at køberen ligeledes køber andre varer i bestemte mængder,

- prisen for de indførte varer er afhængig af den eller de priser, til hvilke køberen sælger andre varer til sælgeren,
- prisen fastsættes på grundlag af en betalingsmåde, som er uden forbindelse med de indførte varer, hvilket f.eks. er tilfældet, hvis de indførte varer er halvfabrikata, som sælgeren har leveret på betingelse af at modtage en bestemt mængde af færdigvarerne.

Er salget eller prisen betinget af vilkår eller ydelser, kan transaktionsværdien anvendes, når det er muligt at fastslå værdien af dem. Værdien skal da betragtes som en indirekte betaling fra køber til sælger og medtages i toldværdien, se afsnit A.6.1.2.4.

Metoden med transaktionsværdien bliver ikke automatisk forkastet, når vilkår eller ydelser vedrører produktion eller markedsføring af de indførte varer. Som eksempel kan nævnes:

- hvor køber for egen regning skal afholde omkostninger til salgsfremme (art. 29, stk. 3, litra b), se A.6.1.2.4
- hvor køberen til sælgeren leverer ingeniørarbejder eller tegninger, der er udført i EU, hvilke ikke skal medregnes til toldværdien, hvor køberen til sælgeren leverer ingeniørarbejde eller tegninger, der er udført uden for EU, hvilke skal indgå i toldværdien, dvs. hvor fakturaprisen eventuelt skal justeres, se afsnit A.6.1.3.3.

4. Ingen del af provenuet ved videresalg, overdragelse eller yderligere anvendelse af varerne fra køberens side må tilfalde sælgeren direkte eller indirekte. Transaktionsværdien kan dog anvendes, hvis der kan opgøres en værdi, som kan lægges til den pris, der i øvrigt er betalt eller skal betales.

TK art. 29, stk. 1, litra c

5. Køberen og sælgeren må ikke være indbyrdes afhængige. Køberen og sælgeren må f.eks. ikke være moder- og datterselskab, interessenter, kompagnoner el.lign. Se dog nedenstående vedrørende TK art. 29, stk. 2, litra a, om forhold, hvor afhængigheden ikke har påvirket prisen.

TK art. 29, stk. 1, litra d

Indbyrdes afhængighed mellem juridiske enheder, dvs. fysiske eller juridiske personer, foreligger i følgende tilfælde:

GB art. 143

- hvis den ene er medlem af direktionen eller bestyrelsen for den andens virksomhed eller omvendt,
- hvis de juridisk set anses for interessenter eller kompagnoner,
- hvis de er arbejdsgiver og arbejdstager,
- hvis en person direkte eller indirekte besidder, kontrollerer eller råder over 5% eller mere af begges aktier eller anparter med stemmeret,
- hvis den ene af dem direkte eller indirekte kontrollerer den anden,
- hvis de begge direkte eller indirekte kontrolleres af tredjemand,
- hvis de er medlemmer af samme familie. Personer anses kun for at være medlemmer af samme familie, hvis de står i et af følgende forhold til hinanden:
 - mand og hustru,
 - forældre og børn,

A.6.1.2

- brødre og søstre,
- bedsteforældre og børnebørn,
- onkel eller tante og nevø eller niece,
- svigerforældre og svigersøn eller svigerdatter,
- svogre og svigerinder.

Fysiske eller juridiske personer anses ikke for at være indbyrdes afhængige, hvis forholdet alene består i, at den ene er eneagent eller eneforhandler for den anden.

TK art. 29, stk. 2, litra a

Det forhold, at køberen og sælgeren er indbyrdes afhængige, er ikke i sig selv tilstrækkelig grund til at forkaste metoden med transaktionsværdien. Toldmyndighederne må i stedet undersøge omstændighederne ved salget for at konstatere, hvorvidt afhængighedsforholdet har påvirket prisen. Transaktionsværdien kan anvendes, når afhængighedsforholdet ikke har påvirket prisen. I bilag 23 til GB er anført en række eksempler på, hvordan det kan afgøres, om afhængighedsforholdet har påvirket prisen.

TK art. 29, stk. 2, litra b

Ved handel mellem indbyrdes afhængige afhængige parter kan metoden med transaktionsværdien også anvendes, når importøren kan påvise, at værdien ligger meget nær en sammenligningsværdi, hvilket vil sige en af følgende værdier:

- transaktionsværdien ved salg mellem købere og sælgere, som er indbyrdes uafhængige, af tilsvarende eller lignende varer ved udførsel til EU,
- toldværdien af tilsvarende eller lignende varer, fastsat på grundlag af videresalgsprisen med visse fradrag, eller
- toldværdien af tilsvarende eller lignende varer fastsat efter en beregnet værdi baseret på produktionsomkostninger m.v.

Sammenligningsværdierne skal være fastsat på samme eller omtrent samme tidspunkt som ansættelse af toldværdien for de konkrete varer finder sted. Sammenligning må ikke forveksles med anvendelse af alternative metoder, se afsnit A.6.2. Sammenligning sker på importørens initiativ.

A.6.1.2 Beregningsgrundlag

Når betingelserne for at anvende transaktionsværdien er opfyldt, ansættes toldværdien ud fra den pris, der er betalt eller skal betales. Det er som hovedregel den pris, der fremgår af handelsfakturaen for de pågældende varer. Det forudsætter imidlertid, at alle beløb, der er defineret i toldkodeksen som toldpligtige, er medregnet i fakturaprisen. Hvis det ikke er tilfældet, skal sådanne beløb tillægges. Tilsvarende kan beløb for ikke-toldpligtige elementer under visse betingelser holdes uden for toldværdien. Tillæg behandles i afsnit A.6.1.3 og fradrag i afsnit A.6.1.4. I dette afsnit behandles en række forhold, der ofte fremgår direkte af fakturaen.

A.6.1.2.1 Rabatter

Transaktionsværdien er varens nettopris, dvs. den pris, der faktisk er betalt forud for fortoldningstidspunktet, eller som skal betales på et senere tidspunkt. Dette indebærer, at en rabat eller anden prisnedsættelse kan fradrages ved ansættelsen af toldværdien, når

- rabatten vedrører de varer, der skal værdiansættes, og
- importøren har et lovligt krav på rabatten på fortoldningstidspunktet, dvs. forudsætningerne for at få rabat eller prisnedsættelse er opfyldt, når varernes toldværdi skal fastsættes.

Kontantrabatter GB art. 144 Kontantrabatter er fradragsberettigede, når de opnås som følge af betaling inden for den af sælgeren fastsatte frist. Hvis varepartiet er betalt forud for fortoldningstidspunktet, kan den faktisk opnåede kontantrabat fratrækkes.

Hvis betaling ikke har fundet sted forud for fortoldningstidspunktet, kan den rabat fratrækkes, som køberen ville kunne opnå, hvis betalingen fandt sted på fortoldningstidspunktet. Det skal kunne dokumenteres, hvilken kontantrabat, der faktisk er opnået eller er opnåelig.

Eksempel:

Fakturadato: 01.02.2006 Betalingsvilkår:

- inden 15.02.2006: 4% rabat
- inden 01.03.2006: 2% rabat
- herefter ingen rabat.

Fortoldningsdato: 20.02.2006.

Følgende rabat kan fratrækkes:

- er varerne betalt inden 15.02.2006: 4%
- er varerne betalt mellem 15.02.2006 og 20.02.2006: 2%
- er varerne ikke betalt på fortoldningsdagen: 2%.

Mængderabatter Mængderabatter kan fradrages i det omfang, de vedrører det vareparti, der skal fortoldes. Rabat, der ydes for tidligere leverede varer, kan ikke fratrækkes. Bonus for de i en periode leverede varer kan således kun anerkendes for så vidt angår den del, som vedrører det vareparti, der skal fortoldes. Hvis et vareparti udgør en del af et større kvantum, for hvilket der er indgået bindende aftale om køb, kan den forholdsmæssige andel af totalprisen benyttes ved værdiansættelsen.

Renter eller tillæg, hvor køber betaler senere end et specifikt tidspunkt, eller hvor der er særlige betalingsbetingelser, kan holdes uden for toldværdien, når en række betingelser er opfyldt, se afsnit A.6.1.4.3.

A.6.1.2.2 Renter

Hovedreglen er, at omkostninger ved at anskaffe eksportlicenser skal medregnes i toldværdien. Undtaget er omkostninger til at erhverve eksportlicenser for tekstilvarer.

A.6.1.2.3 Kvoteomkostninger

Omkostninger til at erhverve eksportlicens for tekstilvarer skal ikke medregnes til toldværdien. Denne bestemmelse er en følge af EF-Domstolens afgørelse i sag 7/83, se Samling af domstolsafgørelser 1984, side 609.

Eksporlicens for tekstilvarer

A.6.1.2.4

Eksportlicenser for tekstilvarer stilles normalt gratis til rådighed for eksportørerne. I bl.a. Kina er det dog også muligt for eksportører at købe eksportlicenser hos hinanden. Modtager en eksportør en ordre på varer, som den pågældende ikke har eksportlicens til, kan en uudnyttet eksportlicens eventuelt købes fra en anden eksportør. Viderefakturerer eksportøren omkostningerne derved til importøren i EU, skal beløbet ikke medregnes i toldværdien. Det er en betingelse, at beløbet er særskilt anført i fakturaen. Importøren skal kunne fremskaffe dokumentation for, at de fakturerede kvoteomkostninger svarer til den pågældende eksportørs faktiske udgifter til at erhverve eksportlicensen.

EUs toldværdiudvalg har behandlet et sådant tilfælde og i Konklusion nr. 11 udtalt:

Kvoterne, som er omsættelige, rummer i sig selv en værdi, der er uafhængig af værdien af de tekstiler, de angår. Og i det foreliggende tilfælde bærer importøren de ekstraomkostninger, der opstår ved at erhverve retten til kvoten, enten ved selv at opkøbe den eller ved at refundere eksportøren for at gøre det. Under disse omstændigheder kan sådanne ekstraomkostninger ikke betragtes som værende en del af den pris, som faktisk er betalt eller skal betales for de pågældende varer.

A.6.1.2.4 Indirekte betalinger

GB art. 148

Er der ved et salg særlige vilkår eller ydelser vedrørende de indførte varer, og kan værdien heraf opgøres, (jf. betingelse 3 i afsnit A.6.1.1), skal værdien medregnes i toldværdien som en indirekte betaling.

Som indirekte betalinger anses ikke aktiviteter, som køberen udfører for egen regning. Det gælder, uanset om sælgeren drager nytte af dem, eller de er blevet udført med sælgerens godkendelse. Denne regel gælder ikke de priselementer, der skal justeres for efter toldkodeksens artikel 32, f.eks. varer og tjenesteydelser, som køberen leverer direkte eller indirekte til brug ved fremstillingen af de indførte varer.

GB art. 149

Udgifter til markedsføring skal ikke medregnes i toldværdien, selv om de afholdes af køber for egen regning som en forpligtelse i henhold til en aftale med sælgeren.

Ved markedsføring forstås enhver aktivitet vedrørende annoncering og salgsfremmende foranstaltninger, f.eks. reklame, udstilling, demonstration mv. Som markedsføring anses også købers aktiviteter vedrørende garantier for de indførte varer, f.eks. udgifter til garantireparation og service efter indførslen.

A.6.1.2.5 Valutaomregning

GB art. 168-172

Ved værdiansættelsen af varer faktureret i udenlandsk valuta, skal omregning til danske kroner foretages efter følgende regler:

De valutakurser, der noteres af Danmarks Nationalbank den næstsidste onsdag i en måned, skal anvendes ved fortoldning i den følgende kalendermåned. Kurserne offentliggøres i aviserne dagen efter noteringen i Nationalbanken. Hvis der ikke noteres en kurs den næstsidste onsdag i en måned, f.eks. fordi den pågældende dag er helligdag, anvendes i stedet den kurs, der er noteret senest forud for den pågældende onsdag.

Valutaer, der noteres af Nationalbanken

En række aviser offentliggør dagligt en liste over de aktuelle omregningskurser, herunder også de aktuelle såkaldte toldkurser. Det er for tiden Berlingske Tidende, Børsen, Erhvervsbladet og Morgenavisen Jyllands-Posten.

I tilfælde af store kursudsving, f.eks. i forbindelse med revaluering eller devaluering af en valuta, ændres toldkurser efter følgende regler:

Skat foretager hver onsdag en sammenligning af kurserne den pågældende onsdag med de gældende månedskurser. Konstateres det ved denne sammenligning, at en kurs afviger med 5% eller mere fra månedskursen, erstatter den månedskursen med virkning fra den følgende onsdag.

De aviser (Berlingske Tidende, Børsen, Erhvervsbladet, Morgenavisen Jyllands-Posten), der offentliggør toldkurserne, bliver underrettet om ændring af månedskursen.

De månedlige toldkurser og eventuelle ændringer på grund af 5% afvigelser kan findes på Skats hjemmeside på Internettet. Adressen er: www.skat.dk ("valutakurser").

Ved omregning af valutaer, der ikke noteres af Danmarks Nationalbank, anvendes den senest noterede sælgerkurs for den pågældende valuta. Oplysning herom kan fås hos pengeinstitutterne. Har pengeinstitutterne forskellige kurser for valutaen, anvendes den kurs, der er gængs ved handelsforhold, og som ikke indeholder særlige vekselgebyrer o.lign.

Valutaer, der ikke noteres af Nationalbanken

Er der mellem køber og sælger indgået aftale om at anvende en fast omregningskurs, anvendes den også ved ansættelse af toldværdien. Det er en forudsætning, at betalingen til sælgeren baseres på denne kurs.

Særlig omregningskurs

A.6.1.3 Tillæg til fakturaprisen

TK art. 32

Transaktionsværdien er i TK art. 29 defineret som "den pris, der faktisk er betalt eller skal betales for varerne ved udførsel til udførsel til Fællesskabets toldområde, i givet justeret i henhold til artikel 32 og 33". Justeringen efter

A.6.1.3.1

artikel 32 betyder, at der skal lægges nogle prislelementer til, hvis de pågældende omkostninger ikke allerede indgår i fakturaprisen. Der er tale om følgende omkostninger: Provision og mæglerhonorar, emballage og emballering, varer og tjenesteydelser leveret af køberen, royalties og licensafgifter, provenu ved videresalg, overdragelse eller anvendelse samt leveringsomkostninger.

A.6.1.3.1

Provision og mæglerhonorar

TK art. 32, stk. 1, litra a, pkt. 1

Hvis køberen er forpligtet til at afholde omkostninger til leverandørens agent eller anden mellemmand, der har medvirket ved salget, er sådanne omkostninger en del af toldværdien.

Vederlag benævnt provision, kommission, kurtage eller mæglerhonorar kan beregnes som en procentdel af fakturaprisen eller som et specifikt beløb.

Vederlag skal uanset benævnelsen medregnes i toldværdien. Det er uden betydning, hvor agenten eller mellemmanden er hjemmehørende. Når omkostningerne ikke fremgår af handelsfakturaen, skal justering ske på grundlag af andre dokumenter, såsom separat faktura fra agenten, provisionsnotaer, kommissionsregninger eller særlige debetbilag fra leverandøren eller tredjemand.

Indkøbsprovision

Indkøbsprovision skal derimod ikke medregnes i toldværdien. Ved indkøbsprovision forstås beløb, som en importør betaler sin agent for at repræsentere sig ved indkøb af de varer, der skal værdiansættes, jfr. TK art. 32, stk. 4. En sådan funktion ses ofte ved indkøb af varer, hvor en vis udvælgelse eller kvalitetsbedømmelse er nødvendig.

Visse agenter benævnes kontraktagenter. De benyttes især i handel med lande i Det fjerne Østen. En kontraktagent arbejder som regel for flere købere. Agentens opgave består i at finde leverandører, at videresende tilbud til køberne, og hvis det kommer til en handel, at overvåge produktionen og leveringen af varerne.

Normalt findes der en skriftlig aftale, som fastlægger pligter og rettigheder for henholdsvis importøren og agenten. For sine tjenesteydelser modtager agenten en indkøbsprovision af køberen.

Ofte udsteder kontraktagenten en faktura til køberen, hvor prisen, der er betalt eller skal betales til producenten/leverandøren, fremgår, og hvor indkøbsprovisionen er faktureret særskilt. Normalt kræves det, at der som dokumentation for toldværdien skal fremlægges den af sælgeren – producenten eller leverandøren – udstedte faktura.

Imidlertid kan ovennævnte faktura fra kontraktagenten godtages – indkøbsprovisionen medregnes ikke – på betingelse af, at den indeholder de nødvendige oplysninger, og at det er muligt at kontrollere disse. I givet fald skal im-

portøren kunne fremlægge leverandørens faktura og anden relevant dokumentation.

Et *eksempel* vedrørende kontraktagenter er Konklusion nr. 14 fra EUs toldværdiudvalg:

Køber Y, der er etableret i Fællesskabets toldområde, indfører store mængder af forskellige varer fra forskellige producenter/leverandører i Det fjerne Østen. Med henblik på markedsundersøgelser, markedsagttagelse og repræsentation i Det fjerne Østen anvender køber Y agent X, som bl.a. handler på køber Ys vegne for så vidt angår købet og leveringen af varer, der skal værdiansættes. For sine tjenesteydelser modtager agent X en indkøbsprovision af køber Y. Størrelsen og betalingsmåden af indkøbsprovisionen og agentens ansvarsområder er fastlagt i en agentaftale indgået mellem X og Y. I henhold til aftalen gælder:

- a. Agent X modtager ordrer fra køber Y med beskrivelse af varerne, deres pris, leveringsfrist og leveringsbetingelser, sammen med anden dokumentation. Hertil anviser køber ofte en bestemt producent/leverandør.
- b. Agent X videregiver disse bestillinger, til tider i eget navn, til producenten/leverandøren og sender køber Y en bekræftelse af ordrene. I visse tilfælde sker dette ved at fremsende producentens/leverandørens stemplede bekræftelse.
- c. Som regel sendes varerne af producenten/leverandøren til havnen i eksportlandet, hvor dokumenterne overdrages til agent X.
- d. Agent X udsteder til køber Y en faktura, hvoraf prisen, der er betalt til producenten/leverandøren for varerne, fremgår, med den aftalte provision angivet særskilt.

Når varerne angives til fri omsætning, angiver køber Y varens toldværdi og fremlægger fakturaen udstedt af agent X. Ydelsen betalt af køber Y til agent X som en indkøbsprovision angives ikke som værende en del af toldværdien. Køber Y er villig og parat til på toldmyndighedernes begæring at fremlægge dokumentation i form af agentkontrakt, hans ordrer og ordrebekræftelser, hans korrespondance med agent X, hans bogføring over betalinger og andre dokumenter til støtte for at toldværdideklarationen er blevet udfyldt på tilbørlig og korrekt måde. I givet fald er køber Y også i stand til på toldmyndighedernes begæring at fremlægge producenternes/leverandørernes fakturaer og korrespondancen mellem sidstnævnte og agent X.

Udvalgets udtalelse:

Hvor den pris, der er betalt til producenten/leverandøren, er grundlaget for transaktionsværdien i henhold til toldkodeksens artikel 29, kræves det normalt af klareren i medfør af gennemførelsesbestemmelsernes artikel 181, at der for toldmyndighederne fremlægges en faktura udstedt af producenten/leverandøren. Imidlertid kan Skat i lyset af ovennævnte redegørelse godtage

A.6.1.3.2

en faktura – indkøbsprovisionen ikke medregnet – udstedt af agent X, med forbehold for eventuel kontrol.

A.6.1.3.2

Emballage og emballering

TK art. 32 stk. 1, litra a, nr. ii og iii

Afholder køberen omkostninger til emballage og emballering, er disse en del af toldværdien for de indførte varer.

Der kan være tale om omkostninger til beholdere og anden emballage, herunder såvel arbejds løn som materialer. Emballage er indre og ydre beholdere, udstyr, indpakning og underlag, men ikke transportmidler, såsom containere, presenninger, læssemidler og det ved transporten anvendte tilbehør.

Flergangsemballage

Omkostninger til emballage, der tilhører sælgeren, og som benyttes flere gange, f.eks. flasker, tromler og fade, medregnes i det omfang, sælgeren kræver betaling, f.eks. på grund af beskadigelse eller bortkomst. Eventuelle omkostninger til returfragt medregnes ikke.

Tilhører emballagen køberen, skal der ikke foretages tillæg, hvis emballagen har været i fri omsætning i EU. Har emballagen derimod ikke været i fri omsætning i EU, skal omkostningerne tillægges. Der kan f.eks. være tale om emballage, som en importør har købt i et land uden for EU og fået sendt direkte til vareleverandøren, hvor den bliver anvendt til emballering af varerne. Prisen for emballagen medregnes i så fald enten fuldt ud i de indførte varers toldværdi, eller der kan tillægges et skønnet beløb for slitage, idet der tages hensyn til det antal gange, emballagen normalt anvendes. Eventuelle omkostninger til forsendelse af emballagen til vareleverandøren medregnes ikke, hvis beløbet er særskilt anført.

A.6.1.3.3

Varer og tjenesteydelser leveret af køberen

TK art. 32, stk. 1, litra b

Toldværdien skal indeholde den forholdsmæssigt udregnede værdi af nedenstående varer og tjenesteydelser. Det gælder dog kun, når disse er leveret af køberen – direkte eller indirekte, uden beregning eller til nedsat pris – til brug ved fremstilling og salg til EU af de varer, der importeres:

- Materialer, komponenter, dele o.l., der indgår i de indførte varer. Det kan være materialer, komponenter, dele o.l., som køberen udfører midlertidigt til forarbejdning eller reparation, eller som udføres for at indgå i en vare, der indføres til EU. Som eksempel kan nævnes metervarer, der leveres til konfektionering i udlandet, eller lynlåse, knapper og besætninger, der skal monteres tekstilvarer. Der kan evt. opnås toldnedsættelse for de genindførte varer efter reglerne for passiv forædling, se afsnit A.15. Det kan også være materialer, komponenter, dele o.l., som køberen er-

hverver hos tredjemand til levering direkte hos en udenlandsk forarbejdnings- eller produktionsvirksomhed.

- Værktøj, matricer, forme o.l., der er anvendt ved fremstillingen af de indførte varer. Dette punkt omfatter værktøj, matricer, forme o.l., som er leveret af køberen eller på dennes foranledning til brug ved fremstilling af de indførte varer. Det kan være specielt fremstillet værktøj, modeller, støbeforme, skabeloner, trykplader, klicheer mv. Værdien af værktøjet kan medregnes i toldværdien fuldt ud ved den første forsendelse, eller importøren kan anmode om at fordele værdien over det antal sendinger, der forventes indført.
- Materialer, der er forbrugt ved fremstillingen af de indførte varer. Dette punkt omfatter materialer, der er leveret af køberen eller på dennes foranledning, og som er forbrugt (medgået) ved fremstillingen af de indførte varer, f.eks. hjælpestoffer, olie og drivmidler.
- Ingeniørarbejde, udviklingsarbejde, kunst- og designarbejde, tegninger og skitser, som er nødvendige for at fremstille de indførte varer; arbejderne er kun omfattet af dette punkt, hvis de er fremstillet uden for EU. Som eksempler kan nævnes konstruktionsarbejde i form af tegninger, skitser og mønstre. Det kan også være film, fotografier, diapositiver, lay-out og reprofilm, men ikke trykplader o.l. Omkostninger, der vedrører forskning og designskitser, skal ikke medregnes i toldværdien, uanset hvor arbejdet er foretaget. Ved forskning og designskitser forstås arbejder, som er gået forud for den egentlige udvikling eller det egentlige design, dvs. det er arbejde, der ikke relateres til et bestemt produkt.

Værdien for ovennævnte varer og tjenesteydelser er den pris, som importøren har betalt for det pågældende. Har importøren selv produceret det pågældende, kan produktionsprisen lægges til grund. Omkostninger til transport og forsikring ved forsendelsen til den udenlandske forarbejdnings- eller produktionsvirksomhed skal ikke medregnes i toldværdien.

A.6.1.3.4 Royalties og licensafgifter

Royalties og licensafgifter er i visse tilfælde en del af toldværdien for indførte varer.

TK art. 32, stk. 1, litra c

Royalties og licensafgifter er betalinger for at anvende rettigheder.

GB art. 157-162

OECD har i modelkonventionen (vedrørende international beskatning) udfærdiget en definition af begrebet. Den er gengivet i en kommentar fra EUs toldværdiudvalg (Kommentar nr. 3). I reglerne om toldværdi fastslås, at rettigheder, der er relevante i forbindelse med told, vedrører:

- fremstillingen af den vare, der importeres. Der tænkes på f.eks. patenter, dvs. eneret til i en periode at udnytte en industriel opfindelse, tegninger, mønstre og know-how (dette begreb er ligeledes defineret i ovennævnte kommentar, se også nedenfor),

A.6.1.3.4

- salget til udførsel til EU af den vare, der importeres. Der tænkes på f.eks. fabriks- og varemærker, registrerede mønstre og standarder,
- anvendelsen eller videresalget af den vare, der importeres. Der tænkes på f.eks. ophavsret, know-how vedrørende fremstillingsmetoder og varemærker, dvs. ret til i et tidsrum at anvende karakteristiske kendetegn for at udskille en bestemt fabrikants eller forhandlers produkt.

Ved vurdering af, om en royalty eller licensafgift er toldpligtig, er beregnings- og betalingsmåden uden betydning. Det er ligeledes uden betydning, hvor beløbsmodtageren er hjemmehørende. I stedet er det nødvendigt at vurdere

- om en betaling opfylder ovennævnte definition. Hvis dette ikke er tilfældet, kan betalingen ikke behandles efter reglerne om royalty og licensafgift, men udgør måske i stedet en indirekte betaling, se afsnit A.6.1.2.
- om de betingelser, som er anført i toldkodeksen og gennemførelsesbestemmelserne, er opfyldt. Fremgangsmåden er, at det først skal vurderes, om de to grundlæggende betingelser, se nedenstående, er opfyldt. Hvis begge betingelser er opfyldt, skal det vurderes, om yderligere betingelser er relevante.

Beregnings- og betalingsmåde er først vigtig, når det er fastslået, at en royalty eller licensafgift er toldpligtig. Se herom nedenfor under Beregning. Beregningsmåden kan i visse situationer give indikationer vedrørende nedenstående betingelser.

Betingelserne

En royalty eller en licensafgift skal kun medregnes i toldværdien, når begge nedenstående grundlæggende betingelser er opfyldt. Royalty og licensafgifter betales stort set altid på grundlag af en skriftlig aftale. Denne aftale er toldmyndighedernes udgangspunkt, når det skal afgøres om betingelserne er opfyldt. Der kan eventuelt være flere aftaler, som skal ses i sammenhæng. Betingelser i skriftlige aftaler kan være direkte udtrykt eller være underforstået.

1. *Royaltyen/licensafgiften skal vedrøre de varer, der skal værdiansættes.*

Betalingen kan formodes at vedrøre de indførte varer, når beregningen af royalty/licensafgift sker direkte ud fra prisen på de indførte varer. Det betyder, at importøren i givet fald må dokumentere det modsatte. Vurderingen kan i visse tilfælde være vanskelig. Derfor er fastsat følgende retningslinier: Justering af fakturaprisen for indførte komponenter eller bestanddele, som skal indgå i en vare, der fremstilles i EU, skal kun foretages, når royalty eller licensafgift direkte vedrører denne vare. Når det handler om varer, som indføres i usamlet stand, eller som skal gennemgå en simpel behandling inden videresalg, f.eks. fortynding eller emballering, anses en royalty eller licensafgift normalt for at vedrøre de indførte varer.

Når en betaling både vedrører indførte varer og bestanddele eller komponenter, som skal tilsættes varerne efter indførslen (eventuelt når betaling både vedrører indførte varer og arbejds- eller tjenesteydelser præsteret

efter indførslen), kan det være nødvendigt at foretage en fordeling af royalty eller licensafgift. Fordeling sker ud fra objektive og målelige oplysninger om f.eks. varernes sammensætning og behandling.

2. *Betalingen af royalty eller licensafgift skal være en betingelse for, at sælger vil sælge de varer, der skal værdiansættes.* Det betyder, at det er nødvendigt at fastslå, om sælgeren vil være villig til at sælge de omhandlede varer uden betaling af royalty eller licensafgift. Er det tilfældet, er royaltien eller licensafgiften ikke toldpligtig.

Det kan forekomme, at royalty eller licensafgift ikke betales til sælger. Det kan da være vanskeligt at afgøre, om denne betingelse 2 er opfyldt. Betaler køber royalty eller licensafgift til en anden person end sælger, er betingelsen opfyldt, når sælgeren kræver, at køber betaler. Betingelsen kan imidlertid også være opfyldt i tilfælde, hvor sælger ikke direkte har fastsat krav om betalingen. Er sælger og royaltymodtageren således indbyrdes afhængige, fx ved at tilhøre samme multinationale koncern, anses betingelsen for at være opfyldt. Det samme gælder, hvis sælgeren er en af royaltymodtagerens licenshavere, og royaltymodtageren kontrollerer salgsbetingelserne.

Tresidede royalties eller licensafgifter forekommer ofte i multinationale koncerner; dvs. royalty eller licensafgift betales til en hovedaktionær, et holdingselskab eller moderselskabet, mens varerne handles mellem to datterselskaber, eller royalty/licensafgift betales til et søsterselskab, mens handel foregår mellem to datterselskaber.

Know-how kan omfatte levering af mønstre, opskrifter, formler og instruktioner, som alle vedrører de indførte varer eller anvendelsen af varerne, dvs. en indgået aftale om licens eller underlicens omfatter kun varerne. Sådan know-how vedrører således i relation til toldværdi de varer, der skal værdiansættes.

Know-how

Levering af know-how kan imidlertid også omfatte tjenesteydelser. Eksempelvis uddannelse af licenstagere eller under-licenstagere personale, og det kan være vedrørende fremstillingen af et produkt eller anvendelsen af maskiner og anlæg. Det kan også være teknisk bistand inden for ledelse, administration, markedsføring, regnskab mv. Royalties eller licensafgifter for sådanne ydelser skal ikke medregnes i toldværdien.

Begrebet franchising dækker et såkaldt koncept, dvs. at en person (fysisk eller juridisk) driver virksomhed for egen regning og risiko, men ud fra en specifik model. Der betales således for retten til at anvende f.eks. en række udviklede ideer om butiksinretning, personaleprofiler og beklædning, produktpræsentation og salg, måske også for uddannelse af personale, for modeller til administrativt arbejde og ledelse samt for edb-software.

De fleste betalinger, der ydes i forbindelse med franchising, opfylder ikke de grundlæggende betingelser for at være del af toldværdien for indførte varer. Dele af en franchise-afgift opfylder dog ikke kun definitionen for at være en royalty eller licensafgift, men kan også opfylde de grundlæggende be-

A.6.1.3.4

tingelser, eventuelt også nedenstående supplerende betingelser for fabriks- og varemærker. Det er således ofte nødvendigt nøje at vurdere franchising-aftaler.

Supplerende betingelser – fabriks- og varemærker

Toldlovgivningen indeholder yderligere betingelser, når royalty eller licensafgift betales for retten til at anvende et fabriks- eller varemærke. Det betyder, at beløbet kun er en del af toldværdien, når følgende supplerende betingelser alle er opfyldt:

- den pågældende royalty eller licensafgift skal vedrøre indførte varer, som videresælges i uforandret stand eller efter en simpel behandling i EU,
- varerne skal markedsføres under det mærke, royalty eller licensafgift betales for,
- køberen kan ikke erhverve de pågældende varer fra andre leverandører, som er uafhængige af sælger, uden at betale for mærket direkte eller indirekte.

Beregning

De faktiske beløb, som en importør skal betale for royalty eller licensafgift, kan beregnes på forskellige måder. Betaling kan ske ratevis f.eks. månedligt eller årligt, som et engangsbetaling eller som en kombination af disse to måder. Beregnings- og betalingsmåden kan have betydning for det praktiske forløb ved fortoldning af varer.

Når det er konstateret, at en royalty eller licensafgift helt eller delvis skal medregnes toldværdien, er næste skridt den praktiske fremgangsmåde.

Importøren har pligt til at foretage fuld og korrekt angivelse af varerne. Den pågældende har dermed initiativet. Toldmyndighederne kan behandle spørgsmålet i flere faser: Før fortoldning, hvis importøren skriftligt anmoder om en afgørelse, jf. toldkodeksens artikel 6. Ved fortoldning, hvis der stilles spørgsmål om rigtigheden af en angivelse eller en toldværdideklARATION, jf. afsnit A.6.3.3. Efter fortoldningen, når toldmyndighederne foretager efterfølgende kontrol af toldangivelser, jf. toldkodeksen artikel 78.

Der er følgende praktiske fremgangsmåder:

- Er den faktiske betaling kendt på tidspunktet, hvor varernes værdi skal ansættes, anvendes det faktiske beløb ved fortoldningen.
- Kendes den faktiske betaling ikke, er det nødvendigt at vurdere, om transaktionsværdien i det hele taget skal anvendes, eller om der skal anvendes en alternativ metode ved ansættelse af toldværdien.

Er det nødvendigt at anvende en alternativ metode, følges reglerne for den pågældende metode.

Anvendes transaktionsværdien, kan det være nødvendigt at angive en foreløbig toldværdi – ud fra fakturaprisen og et skønnet beløb for royalty eller licensafgift. Den foreløbige toldværdi skal reguleres, når det faktiske beløb er opgjort.

Alternativet hertil er, at toldmyndighederne giver tilladelse til, at importøren angiver en endelig toldværdi, se GB art. 156a nedenfor. Denne skal være beregnet ud fra en specifik afgørelse truffet af toldmyndighederne efter en undersøgelse af de konkrete forhold, dvs. importens art og omfang, importørens aftale om royalty og licensafgift samt eventuelt andre aftaler, oplysninger og dokumenter. Toldmyndighederne kan eksempelvis tillade, at der ved hver fortoldning anvendes et generelt tillæg til fakturaprisen.

Toldmyndighederne kan i tilfælde, hvor det faktiske tillæg ikke er kendt på tidspunktet for fortoldning, give tilladelse til, at en angivet toldværdi betragtes som endelig,

GB art. 156a

- når fremgangsmåden med foreløbig toldværdi og efterfølgende regulering medfører urimeligt høje administrationsudgifter,
- når anvendelse af alternative metoder ikke er hensigtsmæssig på grund af de faktiske omstændigheder,
- når det toldbeløb, der faktisk betales, ikke er lavere end det toldbeløb, der ville blive betalt, hvis der blev angivet en foreløbig værdi med efterfølgende regulering,
- når det ikke fordrejer den konkurrencemæssige situation.

Dette betyder, at tillæg skal vurderes nøje, og at der kan være behov for en hyppig justering.

Betalinger for retten til at reproducere, dvs. mangfoldiggøre de indførte varer, skal ikke medregnes i toldværdien. Det samme gælder betalinger, som foretages af køberen til gengæld for retten til at forhandle eller videresælge de indførte varer, hvis disse betalinger ikke er en betingelse for salg til eksport til EU af de indførte varer.

Reproduktion TK art. 32, stk. 5

TK art. 32, stk. 1, litra d Hvis en del af provenuet ved importørens videresalg, overdragelse eller anvendelse af de indførte varer direkte eller indirekte tilfalder sælgeren, er denne del af provenuet en del af toldværdien.

A.6.1.3.5 Provenu ved videresalg, overdragelse eller anvendelse

Beløbets størrelse vil typisk først kunne konstateres efter værdiansættelsen. Det betyder, at der må anvendes en foreløbig toldværdi ved fortoldningen (ud fra fakturaprisen og et forventet provenu). Den endelige værdi må angives, når det faktiske provenu kan konstateres.

Hvis provenuets størrelse ikke kan konstateres eller angives foreløbigt ved varernes overgang til fri omsætning, må toldværdien ansættes efter en af de alternative metoder, se afsnit A.6.2.

A.6.1.3.6 Leveringsomkostninger til indførselsstedet

Ved leveringsomkostninger forstås omkostninger til varernes transport og forsikring samt omkostninger ved lastning og håndtering ved transporten af

TK art. 32, stk. 1, litra e

A.6.1.3.6

de indførte varer. De nævnte omkostninger skal medregnes i toldværdien med den andel, der vedrører transporten indtil indførselsstedet i EUs toldområde.

I den internationale handel anvendes standarder i forbindelse med leveringsbetingelser f.eks. EXW, FOB og CIF (Incoterms 2000 – klausuler). Herudfra kan det umiddelbart afgøres, om en aftalt pris skal justeres med hensyn til omkostninger for transport, håndtering og andre leveringsomkostninger.

Leveringsomkostninger for varer fra Tyrkiet

Toldsamarbejdsudvalget EF-Tyrkiet har for Toldunionen mellem EF og Tyrkiet ved afgørelse nr. 1/96, art. 19, truffet følgende afgørelse, se EF-tidende L 200 af 9. august 1996:

Transportomkostninger og omkostninger til forsikring, lastning og håndtering i forbindelse med transport af varer fra ikke-EU-lande, der påløber efter, at varerne er ført ind i toldunionens område, medregnes ikke ved fastsættelsen af toldværdien, forudsat at de er særskilt angivet i forhold til den pris, som faktisk er betalt eller skal betales for varerne.

Landbrugsvarer og varer, der er genstand for antidumpingtold, er ikke omfattet af afgørelsen.

Indførselssted GB art. 163, stk. 1

Indførselsstedet i EUs toldområde retter sig efter transportmåden og er:

- for varer, der transporteres ad søvejen: losningshavnen, respektive omladningshavnen, såfremt omladningen er dokumenteret,
- for varer, der uden omladning overgår fra søtransport til transport ad indre vandveje: den første havn, ved den indre vandvejs munding eller et sted længere inde i landet, hvor losning kan foretages, hvis det godtgøres, at fragtomkostningerne til losningshavnen er større end fragtomkostningerne til den første havn,
- for varer, der transporteres med jernbane, ad indre vandveje, eller ad landevej: det første toldsted i EUs toldområde,
- for varer, der transporteres på anden måde: det sted, hvor grænsen til EUs toldområde overskrides.

GB art. 163, stk. 2

Det første indførselssted i EUs toldområde kan lægges til grund ved værdiansættelsen af varer, der efter at være indført i EUs toldområde transporteres gennem områder i Schweiz, Hviderusland, Rusland, Bosnien-Hercegovina, Kroatien, Serbien og Montenegro eller Den tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien på vejen til bestemmelsesstedet i en anden del af EUs toldområde. Det er en forudsætning, at varerne transporteres direkte til bestemmelsesstedet ad en sædvanlig transportvej.

GB art. 163, stk. 3

Tilsvarende regel gælder for varer, der efter at være indført i EUs toldområde transporteres ad søvejen til bestemmelsesstedet i en anden del af dette område. Det er en betingelse, at varerne transporteres direkte til bestemmelsesstedet ad en sædvanlig transportvej. Er denne betingelse ikke opfyldt, anvendes i stedet det næste indførselssted, hvor betingelsen er opfyldt.

Eksempel

Et parti varer transporteres fra Damaskus til Barcelona. Varerne sendes med fly fra Damaskus til Athen for derefter at blive transporteret med skib til Barcelona. Athen betragtes her som første indførselssted i EU.

Det samme gælder, hvis varerne transporteres fra Damaskus til Athen med skib, forudsat at varerne bliver losset eller omladet i Athen.

Foretages losning eller omladning eller midlertidig afbrydelse af transporten i de landes områder, som er nævnt i GB 163, stk. 2, kan det første indførselssted stadig lægges til grund, hvis losningen mv. skyldes grunde, der står i forbindelse med transporten.

GB art. 163, stk. 4

Der gælder særlige regler med hensyn til indførselsstedet for varer, der indføres via et af de franske oversøiske departementer.

GB art. 163, stk. 5

Når leveringsomkostningerne til indførselsstedet skal tillægges fakturaprisen, f.eks. når varerne er købt EXW eller FOB afsendeshavn, kan der blive tale om opdeling af de afholdte transportomkostninger:

Opdeling af transportomkostninger

Hvis varerne transporteres med samme art befordringsmiddel til et sted længere inde i EUs toldområde end indførselsstedet, kan transportomkostningerne opdeles forholdsmæssigt efter den tilbagelagte strækning uden for og inden for toldområdet. Kun den del af transportomkostningerne, der vedrører strækningen uden for toldområdet, medregnes herefter til toldværdien.

GB art. 164

Importøren kan i stedet vælge at medregne de transportomkostninger, der ville være opstået efter en almindelig, bindende fragttarif for varernes transport til indførselsstedet i EUs toldområde. Det er en betingelse, at importøren kan dokumentere disse over for told- og skatteforvaltningen. Som dokumentation vil kunne benyttes en påtegning af transportvirksomheden – statsbanerne, rederi, vognmand mv. – på fragtdokumentet om størrelsen af transportomkostningerne til indførselsstedet. Hvis transporten forestås af en speditør, skal speditørnotaen fremlægges som fragtdokumentation.

Luftfragtomkostninger opdeles forholdsmæssigt efter den tilbagelagte strækning uden for og inden for EUs toldområde. En fortegnelse over de procenter af luftfragten, der skal medregnes til toldværdien, findes i toldvejledningens bilag 11.

GB bilag 25

Omkostninger, der vedrører varers transport fra indførselsstedet i EUs toldområde til varernes bestemmelsessted i Danmark, skal medregnes i værdien til beregning af moms. Omkostningerne skal angives i fortoldningsangivelsens rubrik 12, Værdioplysninger, medmindre de er medtaget i toldværdien.

Momsværdi

Ved ekspresforsendelse med fly, herunder kurerforsendelser, betales ofte for en række ydelser ud over selve lufttransporten. Der kan være tale om dør-til-dør levering, klarering mv. Prisen for disse ydelser kan være særskilt oplyst, men er som regel inkluderet i en samlet pris for leveringen.

Ekspresforsendelser – luftkurerer

A.6.1.3.6

EUs toldværdiudvalg har besluttet, at disse forsendelser skal behandles således:

- kendes de faktiske omkostninger til ekspresforsendelse på fortoldningstidspunktet, lægges disse omkostninger til toldværdien. Omkostninger, som påløber efter indførslen til EUs toldområde, medtages ikke i toldværdien. Det er en forudsætning, at omkostningerne kan adskilles fra de samlede omkostninger. Er befragteren ikke i stand til at påvise størrelsen af disse omkostninger, anvendes de fastsatte procentsatser for luftfragt på de samlede omkostninger, se oversigten i toldvejledningens bilag 11. Kendes de faktiske omkostninger for ekspresforsendelse ikke på fortoldningstidspunktet, anvendes et beløb svarende til de sædvanlige omkostninger for en tilsvarende forsendelse eller for en forsendelse i modsat retning. Fastsatte procentsatser for luftfragt anvendes som ovenfor anført.

Ekspresbefragtere, deres repræsentanter eller personer, der er udpeget til at foretage fortoldning af ekspresforsendelser, skal forsyne told- og skattemyndighederne med den nødvendige dokumentation for de faktiske omkostninger for ekspresforsendelse, alternativt med den pågældende befragters fragttarif.

EMS-Jetpost

Ovennævnte regler gælder ikke kun for egentlige ekspresbefragtere, men for alle, der tilbydes en tilsvarende ydelse, f.eks. også EMS-Datapost (i Danmark: EMS-Jetpost).

Gratis transport og transport med købers eget transportmiddel GB art. 164, litra c

Transporteres varer gratis eller med køberens transportmiddel, skal der til toldværdien medregnes transportomkostninger til indførselsstedet beregnet efter den sædvanligt anvendte tarif for den benyttede transportmåde.

Luftfartsselskabers transport af egne varer

Efter drøftelse i EUs toldværdiudvalg er det besluttet, at luftfartsselskaber, der transporterer egne varer med selskabernes egne fly, kan anvende følgende fragtbeløb ved fastsættelsen af toldværdien for disse varer. Beløbene er for tiden:

- fra USA og Canada: 9,67 kr. pr. kg
- fra Europa : 8,15 kr. pr. kg
- fra resten af verden: 17,20 kr. pr. kg

I toldværdien medregnes den del af ovennævnte fragtbeløb, der vedrører transporten uden for EUs toldområde, dvs. med de procentandele, der fremgår af toldvejledningens bilag 11.

Modtager et luftfartsselskab egne varer, som er transporteret gratis med et andet luftfartsselskabs fly, kan ovennævnte fragtbeløb også anvendes.

Postforsendelser, GB art. 165, stk. 1

For almindelige postforsendelser skal porto til bestemmelsesstedet medregnes fuldt ud i toldværdien. Dette gælder ikke eventuelle ekstra posttakster, der måtte opkræves i indførselslandet.

Ved indførsel af varer, hvor indførslen er uden erhvervsmæssig karakter, skal porto ikke medregnes i toldværdien. Ved indførsel uden erhvervsmæssig karakter forstås forsendelser, som sendes til modtageren uden nogen form for vederlag.

GB art. 165

Omkostninger ved lastning af transportmidlet (evt. omladning og håndtering af varerne forud for ankomsten til indførselsstedet i EU), skal fuldt ud medregnes i toldværdien. Tilsvarende gælder omkostninger, der under leveringen opstår til midlertidig oplagring under transport og levering.

Lastning og håndtering mv.

Overliggerpenge – demurrage charges – som afkræves importøren på grund af forsinkelse med lastningen af et transportmiddel uden for EUs toldområde, anses for at være en transportomkostning og skal derfor medregnes til toldværdien.

Overliggerpenge

Forsikringsudgifter medregnes – hvad enten de bæres af eksportøren eller importøren – sædvanligvis i deres helhed til toldværdien, da udgifterne normalt er de samme, hvad enten forsendelsen skal ekspederes til indførselsstedet eller til et bestemmelsessted inde i toldområdet. Hvis udgifterne til forsikring beregnet til indførselsstedet faktisk er lavere, skal kun det lavere beløb medregnes i toldværdien.

Forsikringsudgifter

Forsikring af varer under transport til bestemmelsesstedet kan tegnes af eksportøren, og udgifterne debiteres importøren. Den situation vil normalt fremgå af fakturaen, f.eks. ved betegnelsen CIF eller ved specifik anførsel af præmiebeløbet. Det kan dog forekomme, at leverandøren periodisk foretager særskilt debitering af forsikringsbeløb. I så fald må importøren for den enkelte sending medregne et forholdsmæssigt beløb.

Importøren kan i stedet eller som supplement tegne en transportforsikring enten i form af en forsikring tegnet for den enkelte varesending eller ved en såkaldt generalforsikring.

**A.6.1.4
Fradrag i faktura-
prisen**

En række omkostninger skal ikke indgå i toldværdien. Hvis de er medregnet i fakturaprisen, kan de derfor fratrækkes. Det er en betingelse, at fradragbeløb er separat anført i fakturaen eller et andet dokument. Det drejer sig om følgende omkostninger: leveringsomkostninger efter indførselsstedet, omkostninger til bygnings- og installationsarbejde mv., renter, omkostninger til retten til at reproducere de indførte varer samt told og afgifter, der påløber i EUs toldområde, og i særlige tilfælde indkøbsprovision.

TK art. 33

Fragt til bestemmelsesstedet kan være betalt af afsenderen og indeholdt i den fakturerede pris, uden at der i fakturaen eller andre handelsdokumenter er anført, hvor meget omkostningerne til transport i EU udgør.

**A.6.1.4.1
Leveringsomkost-
ninger efter indfør-
selsstedet**

A.6.1.4.2

EUs toldværdiudvalg har i en vejledende kommentar om betydningen af udtrykket "særskilt angivet" (kommentar nr. 5) udtalt, at der i sådanne tilfælde gælder følgende regler:

- Kendes de samlede transportomkostninger fra afsendelsesstedet til bestemmelsesstedet i EU, kan dette beløb opdeles forholdsmæssigt efter den tilbagelagte strækning uden for og inden for EU. Et beløb svarende til den andel af omkostningerne, der vedrører transporten i EU, kan derefter fradrages. Det er en betingelse, at varerne transporteres med samme type transportmiddel eller på et enkelt gennemgående fragtdokument.
- For så vidt angør luftfragtomkostninger anvendes fortegnelsen i toldvejledningens bilag 11. Ved indførsel med fly fra f.eks. Albanien kan der således fratrækkes 85 % af fragtomkostningerne (100% – 15%).
- Kendes de samlede transportomkostninger ikke, eller er det af en eller anden grund ikke formålstjenligt at foretage en forholdsmæssig opdeling, kan et beløb svarende til de faktiske omkostninger til transport efter indførselsstedet i EU fratrækkes. Kan dette ikke lade sig gøre, kan de sædvanlige omkostninger til en sådan transport trækkes fra. Fradraget kan dog ikke overstige, hvad der svarer til minimumsfragten i EU. Hvis told- og skatteforvaltningen kræver det, skal importøren fremlægge den tarif, der henvises til.

Fast pris frit bestemmelsessted GB art. 164, litra b

Omkostninger til transport inden for EU kan ikke fratrækkes, når varer er faktureret til en fast pris frit bestemmelsesstedet, og denne pris svarer til prisen på indførselsstedet. Fradrag kan dog foretages, når det over for told- og skatteforvaltningen dokumenteres, at prisen frit EU-grænse ville være lavere end prisen frit bestemmelsessted.

A.6.1.4.2 Omkostninger til bygnings- og installationsarbejde mv.

Toldværdien omfatter ikke omkostninger vedrørende bygnings-, installations- eller monteringsarbejde, vedligeholdelse eller teknisk bistand, som foretages efter indførslen af de pågældende varer.

Prisen i salgskontrakter vedrørende f.eks. tekniske anlæg, maskiner eller industrimateriel kan være inkluderet ydelser ved opstilling eller ibrugtagning. Betalingen for sådanne ydelser kan fratrækkes, hvis beløbet er særskilt anført, f.eks. i fakturaen eller i kontrakten.

A.6.1.4.3 Renter

TK art. 33, litra c

Renter eller tillæg, der opkræves, fordi køber får udsættelse med betaling eller ratevis betaling, kan i visse tilfælde holdes uden for toldværdien. Der skal være tale om betalinger, som afholdes i henhold til en finansieringsaftale indgået af køber vedrørende de varer, der skal toldværdiansættes.

Alle følgende betingelser skal være opfyldt:

- beløbet skal være særskilt angivet i forhold til den pris, der faktisk er betalt eller skal betales for varerne (se nedenstående),
- finansieringsaftalen skal være indgået skriftligt,

- køberen skal kunne påvise, at sådanne varer faktisk sælges til den angivne pris,
- den angivne rentesats må ikke overstige det normale niveau for sådanne transaktioner i det land og på det tidspunkt, hvor finansieringen tilvejebringes.

Reglerne gælder uanset om finansiering ydes af sælgeren eller en tredjepart, f.eks. et pengeinstitut.

EF-Domstolen har i sag C-152/01 fastslået, at betaling af renter er "særskilt angivet" i forhold til selve vareprisen, også når der ved toldmyndighedernes registrering af toldangivelsen alene foreligger en faktura vedrørende nettoprisen for varerne, og uanset det hverken på grundlag af denne eller af toldværdideklarationen kan udledes, at køberen ved den omhandlede købstransaktion har betalt eller skal betale renter til sælger.

Reglerne i TK art. 33, litra c, gælder såvel, når toldværdien fastsættes ved hjælp af transaktionsværdien, som efter de alternative metoder.

GB art. 156

Fradrag for omkostninger til retten til at reproducere de indførte varer i EU, se afsnit A.6.1.3.4.

**A.6.1.4.4
Retten til at reproducere de indførte varer**

Fradrag af indkøbsprovision, se afsnit A.6.1.3.1. Det bemærkes, at fradrag af indkøbsprovision normalt alene har relevans for fakturaer fra køberens egen agent – f.eks. en såkaldt kontraktagent – da indkøbsprovision i TK artikel 32, stk. 4, er defineret som et beløb, som en importør betaler til sin agent for en tjenesteydelse, der har bestået i, at denne har repræsenteret ham ved indkøb af de varer, der skal værdiansættes. Er der i en almindelig salgsfaktura anført et beløb for indkøbsprovision, kan dette beløb derfor normalt ikke fratrækkes, medmindre det kan dokumenteres, at der reelt er tale om en indkøbsprovision.

**A.6.1.4.5
Indkøbsprovision**

Toldværdien omfatter ikke told og afgifter, der påløber ved indførsel til EUs toldområde. Hvis det klart fremgår af fakturaen, at de fakturerede priser indeholder told og/eller afgift, som påløber i toldområdet, f.eks. ved leveringsmåden frit i hus fortoldet og eventuelt afgiftsberigtiget – Incoterm DDP – reduceres fakturaprisen med tolden og eventuelt afgiften.

**A.6.1.4.6
Told og afgifter**

Dette kan gøres ved, at fakturapriserne successivt multipliceres med følgende brøker (fradrag af moms foretages kun, hvis momsen er indeholdt i prisen):

Moms:

100

100 + m (m = momssatsen)

A.6.2

Told:

100

$100 + t$ (t = toldsatsen)

GB art. 146

Indeholder fakturaprisen afgiftsbeløb, som er pålagt varerne i oprindelses- eller eksportlandet, indgår dette beløb ikke i toldværdien. Det er en betingelse, at varerne er blevet eller vil blive fritaget for afgiften til fordel for køberen.

A.6.2 De alternative metoder

TK art. 30

Metoden med transaktionsværdi forudsætter, at visse betingelser er opfyldt, se afsnit A.6.1.1. Hvis betingelserne ikke er opfyldt skal toldværdien ansættes efter en af følgende metoder:

1. Transaktionsværdien for tilsvarende varer, se afsnit A.6.2.1
2. Transaktionsværdien for lignende varer, se afsnit A.6.2.2
3. Værdi beregnet på grundlag af videresalgsprisen – subtraktionsmetoden, se afsnit A.6.2.3
4. Værdi beregnet ud fra fremstillingsomkostningerne, fortjeneste mv. – beregnet værdi, se afsnit A.6.2.4
5. Rimelige fremgangsmåder, se afsnit A.6.2.5.

De alternative metoder skal anvendes i den nævnte rækkefølge. Metode 3 og 4 kan dog anvendes i omvendt rækkefølge, hvis importøren anmoder herom.

GB art. 181a

De alternative metoder skal også anvendes, hvis toldmyndighederne ud fra begrundet tvivl ikke er overbevist om, at den angivne værdi svarer til det samlede beløb, der er betalt eller skal betales for varerne som omhandlet i TK artikel 29.

A.6.2.1

Transaktionsværdien for tilsvarende varer

TK art. 30, stk. 2, litra a

Toldværdien efter denne metode ansættes som transaktionsværdien for tilsvarende varer. Varerne skal være solgt med henblik på udførsel til EU og være udført fra eksportlandet på samme eller næsten samme tidspunkt som de varer, der skal værdiansættes.

GB art. 142, stk. 1, litra c

Ved tilsvarende varer forstås varer, der er fremstillet i samme land, og som fremtræder ens i alle henseender, herunder ens fysiske egenskaber, kvalitet og omdømme. Mindre forskelle i udseende tages ikke i betragtning. Bemærk, at der i TK anvendes udtrykket "tilsvarende varer", medens der i GB anvendes udtrykket "identiske varer".

GB art. 150

Toldværdien ansættes ved at anvende en transaktionsværdi for tilsvarende varer, der er solgt i samme handelsled og i omtrent samme mængder som de

varer, der skal værdiansættes. Hvis det ikke er muligt at konstatere en sådan transaktionsværdi, kan der anvendes en transaktionsværdi for tilsvarende varer, som er solgt i et andet handelsled og/eller i andre mængder. Der skal da foretages en forholdsmæssig justering af værdien i op- respektive nedadgående retning for forskellene i handelsled og/eller varemængde. Importøren skal kunne dokumentere forskelle og justeringer.

En betingelse for at justere for forskel i handelsled og/eller varemængde er, at justering kun foretages, når den kan dokumenteres at være rimelig og nøjagtig. Dokumentation kan f.eks. være gældende prislister, hvor der er anført priser, som refererer til forskellige handelsled og/eller til forskellige varemængder.

Eksempel

Et vareparti, der skal værdiansættes, består af ti enheder. De eneste indførte tilsvarende varer, for hvilke der er konstateret en transaktionsværdi, vedrører et salg på 500 enheder. Sælgeren ydede her kvantumsrabat, hvilket kan ses af sælgers prislister. Ved justering anvendes den pris, som efter prislisterne gælder for salg af ti enheder. Det er ikke en betingelse, at sælger faktisk har haft salg af ti enheder, men told- og skatteforvaltningen kan eventuelt kræve dokumentation for, at prislisterne faktisk anvendes og ikke kun er proforma.

Hvis der foreligger flere forskellige, acceptable transaktionsværdier for tilsvarende varer, skal den laveste værdi anvendes.

Er det ikke muligt at få oplysninger om transaktionsværdien for tilsvarende varer, der er fremstillet af den faktiske producent, kan transaktionsværdien af tilsvarende varer, som er fremstillet af andre producenter, anvendes.

Eksempel

En importør har erhvervet et vareparti til 90 kr. pr. enhed. Denne pris kan ikke accepteres, fordi betingelserne for transaktionsværdien ikke er opfyldt. Importøren henviser derefter til en import af tilsvarende varer, der er værdiansat efter metoden med transaktionsværdien (se afsnit A.6.1) til 98 kr. pr. enhed. Disse varer er indført kort tid før, og der er ingen forskel på transportomkostningerne. Forudsat at varerne kan anses som tilsvarende varer, vil toldværdien for varepartiet blive ansat til 98 kr. pr. enhed.

A.6.2.2 Transaktionsværdien for lignende varer

Toldværdien efter denne metode ansættes som transaktionsværdien for lignende varer, der er solgt med henblik på udførsel til EU og udført fra eksportlandet på samme eller næsten samme tidspunkt som de varer, der skal værdiansættes.

TK art. 30, stk. 2, litra b

A.6.2.3

GB art.142, stk. 2, litra d) og GB art. 151

Ved lignende varer forstås varer, der er fremstillet i samme land, og som uden at være ens i alle henseender har lignende egenskaber og består af lignende materialer. Varerne skal kunne tjene til samme formål og kunne ombyttes i handelen. Varenes kvalitet, deres omdømme og forekomsten af et fabriks- eller varemærke er blandt de faktorer, der skal vurderes, når der skal træffes afgørelse om, hvorvidt der er tale om lignende varer.

Værdiansættelsen finder sted efter tilsvarende regler, som er beskrevet for transaktionsværdien for tilsvarende varer (se afsnit A.6.2.1).

A.6.2.3

Værdi beregnet på grundlag af videresalgsprisen – subtraktionsmetoden

TK art. 30, stk. 2, litra c GB art. 152

Efter denne metode kan toldværdien ansættes på grundlag af den enhedspris, som de indførte varer opnår ved et salg i EU – videresalgsprisen – til personer, der ikke er afhængige af sælgerne og med fradrag af følgende elementer:

- enten de provisioner, som i almindelighed betales eller aftales, eller de beløb som i almindelighed beregnes for avancer og generalomkostninger i forbindelse med salg i EU af indførte varer af samme art eller type, inklusive direkte eller indirekte omkostninger ved markedsføring af de omhandlede varer.
- sædvanlige transport- og forsikringsomkostninger og lignende, der påløber i EU,
- told og andre afgifter, som skal betales i EU i forbindelse med indførsel eller salg af varerne.

Hvis de indførte varer ikke sælges i EU, kan toldværdien ansættes på grundlag af enhedsprisen ved salg i EU af tilsvarende eller lignende varer og med samme fradrag som anført ovenfor.

Den enhedspris, der skal tages i betragtning, er den pris, til hvilken det største samlede antal enheder er solgt til uafhængige personer i det første handelsled efter indførslen.

Enhedsprisen skal bestemmes på samme eller næsten samme tidspunkt som indførslen af de varer, der skal værdiansættes, og senest 90 dage efter indførslen.

Importøren kan anmode om, at toldværdien ansættes ud fra videresalgsprisen også i tilfælde, hvor der er sket en bearbejdning eller forarbejdning af de indførte varer, inden de videresælges. I sådanne tilfælde skal der foretages fradrag for den værditilvækst, der følger af bearbejdningen eller forarbejdningen. Varerne må ikke have mistet deres identitet ved den yderligere forarbejdning, medmindre værditilvæksten uden vanskelighed kan fastsættes.

Subtraktionsmetoden kan bl.a. anvendes i tilfælde, hvor varerne indføres for at blive solgt for leverandørens regning. De fleste forekommende tilfælde er kommissions-/konsignationsforretninger og auktionsforretninger, se afsnit A.6.4.2 og A.6.4.3.

For en række frugter og grøntsager, der indføres i konsignation, kan toldværdien fastsættes direkte på grundlag af enhedsværdier, der fastsættes på grundlag af oplysninger fra medlemsstaterne og formidles af Kommissionen via TARIC (EDB-tariffen). Vareområdet fremgår af toldvejledningens bilag 13. Se afsnit A.6.4.10.

A.6.2.4 Værdi beregnet på grundlag af produktionsomkostningerne – beregnet værdi

Toldværdien ansættes efter denne metode på grundlag af en beregnet værdi, der udgør summen af:

TK art. 30, stk. 2, litra d

- prisen eller værdien af materialer og fabrikation eller andre arbejdsprocesser ved fremstillingen af de indførte varer,
- et beløb for avancer og generalomkostninger svarende til, hvad der almindeligvis indgår i salg af varer af samme art eller type som de varer, der skal værdiansættes, og som fremstilles af producenter i udførselslandet til udførsel til EU, og
- prisen eller værdien af omkostninger til transport, forsikring, lastning og håndtering – alt indtil indførselsstedet i EUs toldområde.

Denne værdiansættelsesmetode kan ofte kun anvendes, når køber og sælger er indbyrdes afhængige. Det skyldes, at den forudsætter, at producenten er villig til at give importøren og/eller told- og skatteforvaltningen de nødvendige oplysninger om kalkulationer og beregninger og/eller være til rådighed for yderligere oplysninger, dokumentation og kontrol.

GB art. 153

A.6.2.5 Anvendelse af rimelige fremgangsmåder

Hvis ingen af de andre alternative værdiansættelsesmetoder (se afsnit A.6.2) kan anvendes, skal værdien ansættes efter rimelige fremgangsmåder. Disse skal være forenelige med hensigterne og bestemmelserne i artikel VII og i aftalen om anvendelse af denne artikel i Den almindelige Overenskomst om Told og Udenrigshandel – GATT (WTO) – fra 1994. Værdien skal endvidere ansættes på grundlag af oplysninger, der er tilgængelige i EU.

TK art. 31

Når rimelige fremgangsmåder anvendes, skal toldværdien så vidt muligt baseres på tidligere fastsatte toldværdier. Endvidere er det hensigten, at en af de fremgangsmåder, der benyttes ved en af de øvrige metoder for værdian-

A.6.3

sættelse, så vidt det er muligt skal anvendes. Den hierarkiske rækkefølge skal dog fortsat iagttages.

Toldværdien må ikke ansættes på grundlag af:

- salgsprisen i EU for varer, der er fremstillet i EU,
- et system, hvorefter den højeste af to mulige værdier anvendes ved toldværdifastsættelsen,
- vareprisen på udførselslandets hjemmemarked,
- andre produktionsomkostninger end de beregnede værdier, der er fastsat for tilsvarende eller lignende varer,
- prisen ved udførsel til et land, der ikke er omfattet af EUs toldområde,
- minimumstoldværdier,
- vilkårlige eller fiktive værdier.

A.6.3 Angivelse og dokumentation

Importøren har ved angivelse til en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse fuld deklarationspligt og pligt til at fremlægge den nødvendige dokumentation for at bekræfte bl.a. toldværdien.

A.6.3.1 Angivelse af toldværdien

Importøren skal angive toldværdien af varer, der indføres fra lande uden for EU. Hertil anvendes lovgivningens bestemmelser og eventuelt særlige afgørelser udstedt til den pågældende.

Er der udstedt en værdiafgørelse, der vedrører den foreliggende indførsel, skal afgørelsens nummer og dato angives i toldværdideklarationen, se afsnit A.6.3.3.1.

A.6.3.2 Dokumentation af toldværdien

TK art. 14 og GB art. 181

Importøren skal kunne dokumentere den angivne toldværdi. Importøren skal således afgive alle nødvendige oplysninger og dokumenter. Anvendes transaktionsværdien, skal en genpart eller kopi af handelsfakturaen vedlægges enhedsdokumentet. Til bekræftelse vedrørende omkostningselementer og handelsvilkår kan told- og skatteforvaltningen kræve, at der fremlægges andre dokumenter, f.eks. transportdokumenter eller handelsaftaler.

Told- og skatteforvaltningen kan i øvrigt kræve oplysninger og dokumenter af enhver person eller virksomhed, som direkte eller indirekte har interesse i den pågældende indførsel.

Der gælder nøjagtigt de samme krav vedrørende dokumentation, når en importør anvender forenklede fremgangsmåder, f.eks. godkendt importør. I sådanne tilfælde er hovedreglen, at dokumentationen ikke afgives til told- og skatteforvaltningen, men arkiveres hos importøren, således at dokumentationsmaterialet kan indsendes eller forevises, når told- og skatteforvaltningen foretager kontrol. Se afsnit A.1.3.2.

Kun den rigtige handelsfaktura kan accepteres, når transaktionsværdien anvendes, dvs. den faktura, som faktisk er grundlag for betalingen for varerne.

A.6.3.2.1 Fakturaen

Hvis fakturaen er udstedt til en person, der er bosat i et andet EU-land, skal den afgives i to eksemplarer. Det ene eksemplar afstemmes af told- og skatteforvaltningen og leveres tilbage til importøren, så det kan sendes til den person, som fakturaen er udstedt til.

Importøren skal sørge for, at fakturaen oversættes, hvis told- og skatteforvaltningen kræver det.

I særlige tilfælde udstedes afregningsbilag i stedet for faktura. De her anførte regler for fakturaer gælder tilsvarende for afregningsbilag.

Fakturaen skal være udfærdiget af sælgeren og opfylde de formkrav, der er fastsat i gældende dansk lovgivning. Fakturaen skal som hovedregel indeholde følgende:

A.6.3.2.2 Krav til fakturaen

- sælgerens og køberens navn og adresse,
- sted og dato for fakturaens udfærdigelse,
- kolloienes antal, art, mærker, numre og bruttovægt,
- en nøjagtig specifikation af sendingens indhold, herunder oplysning om vareart: dessin, kvalitet, artikelnummer el. lign.
- nettomængden for hver vareart: styktal, masse eller mål efter branchemæssig sædvane,
- specificeret prisangivelse for hver prisenhed,

alle betingelser, der er knyttet til betaling, salg eller overtagelse og levering, herunder oplysning om hvem der afholder transport-, forsikrings- og andre leveringsomkostninger (f.eks. i form af en Incoterm, se afsnit A.6.1.3.6) leveringsstedet, og indrømmede rabatter og prisnedsættelser med angivelse af disses karakter. Hvis der mangler oplysninger om rabatter eller prisreduktioner, der forud er fratrukket i fakturabeløbet, eller om fakturerede rabatters karakter, skal importøren supplere fakturaen med sådanne oplysninger, se afsnit A.6.1.3.6.

Hvis en leverandør korrigerer en fakturapris, kan den korrigerede pris accepteres som toldværdi, forudsat at det er den pris, der faktisk er betalt eller skal betales. Er fakturaen ikke i overensstemmelse med den indgåede aftale, må importøren som dokumentation for korrektionen fremlægge kreditnota eller debetnota.

A.6.3.2.3 Kredit- og debetnotaer

Kreditnotaer skal utvetydigt referere til den pågældende faktura ved henvisning til fakturanummer, fakturadato og varespecifikation, f.eks. i tilfælde, hvor fakturaprisen korrigeres for prisnedsættelser, der modsvarer fejl eller mangler ved varerne eller varesendingen, eller for regnefejl eller fradragsberettigede rabatter.

A.6.3.2.4

A.6.3.2.4 Fragtbreve mv.

Til bekræftelse af transportomkostningerne skal importøren ved fortoldningen fremlægge dokumentation i form af fragtbrev, konnossement eller lignende. Fotokopier kan antages.

Ønsker importøren fradrag for transportomkostninger efter indførslen til EUs toldområde, og kendes de samlede transportomkostninger ikke, kan de sædvanlige omkostninger til en sådan transport trækkes fra. Hvis told- og skatteforvaltningen kræver det, skal importøren fremlægge den tarif, der henvises til.

A.6.3.2.5 Dokumentation ved indbyrdes afhængighed

Når importøren ønsker at anvende transaktionsværdien under henvisning til en sammenligningsværdi, se afsnit A.6.1.1, skal sammenligningsværdien dokumenteres. Det kan ske i form af tolldokumenter, f.eks. kopier af en konkret fortoldningsangivelse, fakturakopier mv. Det skal fremgå, at den påberåbte sammenligningsværdi er godkendt af toldmyndighederne, og at de øvrige betingelser for at anvende værdien er opfyldt.

A.6.3.2.6 Dokumentation vedrørende de alternative metoder

I de tilfælde, hvor toldværdien ønskes ansat efter en af de alternative ansættelsesmetoder, se afsnit A.6.2, skal varemottageren fremlægge den dokumentation, der indeholder de oplysninger, der er nødvendige for at benytte den pågældende metode.

Sker værdiansættelsen på grundlag af transaktionsværdien for tilsvarende varer, se afsnit A.6.2.1, eller lignende varer, se afsnit A.6.2.2, skal varemottageren fremlægge tolldokumenter, f.eks. kopier af fortoldningsangivelser, fakturakopier mv., hvoraf det skal fremgå, at transaktionsværdien for tilsvarende eller lignende varer tidligere er blevet godkendt af toldmyndighederne.

Ønsker en importør at anvende subtraktionsmetoden, se afsnit A.6.2.3, f.eks. for varer leveret i kommission eller konsignation, skal der afgives dokumentation for enhedsprisen, eller hvis en sådan ikke foreligger, en specifikation indeholdende de oplysninger, der er nødvendige for den foreløbige værdiangivelse. Snarest – og senest 90 dage – efter afsætningen af varerne skal importøren afgive en genpart af afregningen med leverandøren indeholdende en specificeret opgørelse af opnået salgspris samt en beregning af toldværdien i overensstemmelse med reglerne for subtraktionsmetoden.

Ønskes metoden for beregnet værdi, se afsnit A.6.2.4, anvendt, skal der fremlægges oplysninger om produktionen og om beløb for avancer og generalomkostninger. Oplysningerne skal gives af den udenlandske producent eller på dennes vegne.

A.6.3.3 Toldværdideklaration og værdispecifikation

Ved fortoldningen skal importøren afgive en toldværdideklaration, hvis forsendelsens værdi overstiger 80.000 kr., se afsnit A.6.3.3.1.

Importøren skal som regel foretage en specifikation af toldværdien for hver varekode, se afsnit A.6.3.3.2.

Disse krav gælder, uanset om fortoldningen foretages på grundlag af en fortoldningsangivelse (enhedsdokumentet), eller om angivelsen foretages via en edb-løsning, fx on-line.

Foretages angivelsen via en edb-løsning, skal toldværdideklarationen og værdispecifikationen ikke afgives til toldmyndighederne i forbindelse med fortoldningen, men opbevares hos importøren og kunne fremvises på forlangende.

A.6.3.3.1 Toldværdideklara- tion

GB art. 178 og 179

Ved fortoldning af forsendelser indeholdende værditoldpligtige varer, hvis toldværdi overstiger 80.000 kr., skal der afgives en erklæring – toldværdideklaration – om handelsforholdet mellem køber og sælger, om købs- og leveringsbetingelser samt en angivelse af de beløb, der skal tages i betragtning ved ansættelsen af toldværdien.

Deklarationen afgives på en særlig blanket, benævnt toldværdideklaration – nr. 14.007. Blanketten, der er vist i toldvejledningens bilag 4, anskaffes af importøren og kan købes i boghandlen. Blanketten kan også udfyldes og udskrives via SKAT's hjemmeside på adressen: www.skat.dk.

Toldværdideklarationen skal afgives, uanset om fortoldningen foretages på grundlag af en fortoldningsangivelse (enhedsdokumentet), eller om den foretages via en edb-løsning, fx on-line.

Foretages angivelsen via en edb-løsning, skal toldværdideklarationen dog ikke afgives til toldmyndighederne i forbindelse med fortoldningen, men opbevares hos importøren og kunne fremvises på forlangende.

Værdigrænsen på 80.000 kr. gælder pr. forsendelse, det vil sige, at der skal afgives en deklaration, hvis forsendelsens samlede værdi overstiger 80.000 kr., uanset om værdien pr. varekode eventuelt ikke overstiger grænsen. Hvis forsendelsen indeholder såvel værditoldpligtige varer som andre varer, er det værdien af de værditoldpligtige varer, der er afgørende.

Ved værditoldpligtige varer forstås varer, for hvilke tolden skal beregnes på grundlag af toldværdien, herunder også tilfælde, hvor en specifik toldsats er kombineret med en værditoldsats.

Leveres varer i delsendinger, skal der afgives toldværdideklaration, såfremt den samlede værdi er over 80.000 kr. Deklarationen afgives ved første indførsel.

Deklarationen skal ikke afgives, hvis varerne:

- er toldfri ifølge toldtariffen,

A.6.3.3.2

- kan opnå toldfrihed som følge af en toldpræference-, toldkontingent- eller importloftordning,
- kan indføres toldfrit ifølge en toldsuspension eller toldlempelsesordning. Dette gælder dog ikke værditoldpligtige varer, der indføres til aktiv forædling efter tilbagebetalingsordningen.

Deklarationen skal endvidere ikke afgives ved oplæggelse af varer på toldoplag eller på private lagre i Københavns Frihavn. Ligeledes skal deklarationen ikke afgives for varer, der værdiansættes på grundlag af de forenklede procedurer for letfordærlige varer – frugter og grøntsager, eller i tilfælde, hvor indførslen ikke har erhvervsmæssig karakter.

Toldværdideklarationen skal underskrives af importøren eller af en person, herunder en speditør, som varemottageren har bemyndiget til at underskrive. Det er en betingelse, at underskriveren er bosat i EU, og at den pågældende er i besiddelse af alle de nødvendige oplysninger.

For samlesendinger, se afsnit A.6.3.2.3, kan der afgives en samlet toldværdideklaration for hele sendingen underskrevet af speditøren. I køberfeltet – rubrik 2a – henvises til samlefakturaens oplysninger om købernes navne og adresser.

Har varerne været genstand for successive salg, se afsnit A.6.1, skal toldværdideklarationen afgives med navnene på de parter, der er køber og sælger i den handel, som er grundlaget for toldværdien.

GB art. 179, stk. 3

Importører, som til stadighed indfører varer fra samme leverandør på uændrede handelsvilkår, kan få tilladelse til at afgive en generel toldværdideklaration om handelsforholdet til den pågældende leverandør. Sådanne deklarationer har som hovedregel gyldighed i 3 år, men dog kun så længe handelsforholdene er uændrede. Skriftlig ansøgning om en sådan tilladelse sendes til told- og skatteforvaltningen.

A.6.3.3.2 Værdispecifikation

Importøren skal sammen med fortoldningsangivelsen give en specifikation af værdien for hver varekode.

Når toldværdideklarationen er obligatorisk, gives specifikationen på deklarationens side 2. Importørens underskrift på deklarationens side 1 gælder også for oplysningerne i værdispecifikationen.

Når toldværdideklarationen ikke er obligatorisk, kan specifikationen enten foretages på toldværdideklarationens side 2, på et separat papir eller på fakturaen (i et særligt stempel eller blot skrevet). Det er en forudsætning, at specifikationen, når den afgives på denne måde, indeholder alle oplysninger, der er relevante for ansættelsen af toldværdien. Et stempel, som vist i toldvejledningens bilag 12, vil kunne anvendes.

Det er ikke nødvendigt at afgive værdispecifikation, hvis

- der er tale om en enkelt varelinje,

- handelsbetingelserne er CIF et sted i Danmark,
- fakturaen er udstedt i danske kroner, og
- der i øvrigt ikke er forhold, der medfører en justering af fakturaprisen.

Det er heller ikke nødvendigt at afgive værdispecifikation for sendinger, der udelukkende omfatter varer, der er toldfri efter toldtariffen eller toldfri efter en præference-, toldkontingent-, importloft- eller suspensionsordning.

Importører og speditører m.fl., som anvender edb-systemer, kan efter ansøgning til told- og skatteforvaltningen få tilladelse til at give værdispecifikationen i form af en edb-specifikation.

EDB-værdispecifikationer

Inden tilladelsen gives, må virksomheden forelægge told- og skatteforvaltningen eksempler på, hvorledes man vil udfærdige edb-specifikationerne.

GB art. 180

Toldværdispecifikationen skal gives, uanset om fortoldningen foretages på grundlag af en fortoldningsangivelse (enhedsdokumentet), eller om den foretages via en edb-løsning, fx on-line.

Foretages angivelsen via en edb-løsning, skal værdispecifikationen dog ikke afgives til SKAT i forbindelse med fortoldningen, men opbevares hos importøren og kunne fremvises på forlangende.

A.6.4 Særlige tilfælde

I det følgende er anført en række bestemmelser vedrørende fastsættelsen af toldværdien i særlige tilfælde:

- beskadigede varer, se afsnit A.6.4.1
- kommissions- og konsignationsvarer, se afsnit A.6.4.2
- auktionsvarer, se afsnit A.6.4.3
- varer indført på lejebasis, se afsnit A.6.4.4
- leverancer uden betaling, se afsnit A.6.4.5
- varer fra reparation, bearbejdning, forædling mm., se afsnit A.6.4.6
- byttehandel, se afsnit A.6.4.7
- brugte motorkøretøjer, se afsnit A.6.4.8
- jagttrofæer, se afsnit A.6.4.9
- letfordærlige varer, se afsnit A.6.4.10

**A.6.4.1
Beskadigede og defekte varer**

Hvis et vareparti inden fortoldningen er blevet beskadiget, eller en del af partiet er gået tabt, kan der ved værdiansættelsen tages hensyn til værdiforringelsen.

GB art. 145

Er varerne indført i forbindelse med et salg, således at der foreligger en transaktionsværdi, kan denne transaktionsværdi reduceres med de af købe-

A.6.4.2

ren modtagne kommercielle erstatningsbeløb. Der skal fremlægges kreditnota som dokumentation for erstatningsbeløbets størrelse.

I tilfælde, hvor beskadigelsen af en varesending er opstået under transport, omladning, oplagring osv., f.eks. vand- eller røgskade, vil der som regel foreligge en skadesrapport udfærdiget af en forsikringsekspert indeholdende en vurdering af skadens omfang udtrykt i procent. Sådanne vurderinger vil i almindelighed kunne tages i betragtning ved værdiansættelsen.

I andre tilfælde overtager forsikringsselskabet varerne mod fuld erstatning og videresælger dem undertiden til den oprindelige køber. I sådanne tilfælde er der tale om et nyt køb, hvorfor værdiansættelse kan ske på sædvanlig måde på grundlag af den af forsikringsselskabet udstedte faktura.

For varer, der er omfattet af en garantiforpligtelse fra sælgerens side, og som var defekte på indførelstidspunktet, kan toldværdien nedsættes efter varernes overgang til fri omsætning. Nedsættelsen kan ske med det beløb, der godtgøres af sælgeren, fx svarende til omkostningerne til reparation af de indførte varer. Det er en betingelse, at garantiforpligtelsen er indgået før varernes indførelse, og at der ikke er taget hensyn til værdiforringelsen i købsaftalen. Nedsættelse af toldværdien kan kun ske inden for en tolv måneders periode efter datoen for antagelsen af angivelsen til fri omsætning.

A.6.4.2 Kommissions- og konsignationsvarer

For varer, der indføres i kommission eller konsignation, foreligger der på fortoldningstidspunktet ikke en salgspris, som kan danne grundlag for værdiangivelsen. En endelig værdiangivelse kan derfor først finde sted, når varerne er blevet afsat her i landet.

Ved fortoldningen må importøren ud fra sit kendskab til varerne og den forventede salgspris foretage en foreløbig værdiangivelse, som skal ligge så tæt som muligt på den forventede toldværdi.

I fortoldningsangivelsen skal importøren angive, at varen indføres i kommission eller konsignation. Importøren skal afgive en specifikation over vartypen med oplysning om leverandørens navn, varernes art, kvalitet, mængde og skønmæssige værdi samt kollienes mærker og andre oplysninger, der kan tjene til varernes identifikation.

Når varerne er afsat, skal importøren snarest foretage korrektion af den foreløbige værdiangivelse. Toldværdien skal angives på grundlag af den opnåede salgspris, eksklusiv moms og med fradrag af omkostninger, der er påløbet i toldområdet, og som er fradragsberettigede ved ansættelsen af toldværdien, d.v.s. sædvanlige transportomkostninger i EUs toldområde, kommissærens-/konsignatarens provision for salget og told og andre afgifter, der skal betales i Fællesskabet.

Rettelsesangivelsen skal være vedlagt en kopi af importørens salgsafregning til den udenlandske leverandør. Salgsafregningen skal forsynes med en opstilling indeholdende en udregning af toldværdien i overensstemmelse

med de ovenfor anførte regler, og importøren skal afgive en erklæring om afregningens rigtighed.

Det forekommer, at der i kommissions- og konsignationsaftaler indgår et tilbud til importøren om at overtage varepartiet til en fast pris. Såfremt importøren vælger at overtage partiet til den faste pris, ansættes toldværdien på dette grundlag i overensstemmelse med reglerne om transaktionsværdien. Den faste pris skal dokumenteres ved faktura, aftale eller lignende.

I visse tilfælde har den udenlandske leverandør betinget sig, at der afregnes til en bestemt mindstepris, hvis det ved salget opnåede nettoprovenu er lavere end mindsteprisen. Såfremt der afregnes til mindstepris, fastsættes toldværdien på dette grundlag i overensstemmelse med reglerne om transaktionsværdien. Mindsteprisen skal dokumenteres ved faktura, aftale eller lignende.

For en række frugter og grøntsager, der leveres i konsignation, kan importøren vælge at benytte toldværdier, som ansættes i overensstemmelse med de i afsnit A.6.4.10 omhandlede forenklede procedurer for letfordærlige varer.

Fakturaer over varer leveret i kreditkonsignation lyder på den aftalte pris, og toldværdien ansættes derfor på dette grundlag i overensstemmelse med reglerne om transaktionsværdien.

For varer, der indføres til offentlig auktion for den udenlandske leverandørs regning, foreligger der på fortoldningstidspunktet ikke en salgspris, som kan lægges til grund for værdiansættelsen. Der skal derfor foretages en foreløbig værdiangivelse ved fortoldningen og en efterfølgende korrektion efter tilsvarende regler, som er foreskrevet for kommissions- og konsignationsvarer.

Auktionsprisen, dvs. budet ved hammerslag, som skal dokumenteres ved fremlæggelse af auktionsafregning, eventuelt udskrift af auktionsprotokol, lægges til grund for den endelige værdiansættelse. Der kan ydes fradrag for omkostninger påløbet i EUs toldområde til f.eks. spedition og transport, men ikke for sælgersalæret. Købersalær, eventuelle omkostninger, som køberen må betale ud over auktionsbudet, samt auktionsafgift til staten – når den er særskilt debiteret, skal ikke medtages i toldværdien.

Maskiner, apparater og andre driftsmidler kan indføres på lejebasis. I nogle tilfælde indeholder lejekontrakten tilbud om køb af maskinerne. I sådanne tilfælde lægges købsprisen til grund for værdiansættelsen; principperne for transaktionsværdien anvendes. I andre tilfælde kan toldværdien ansættes på basis af leverandørens salgspris for den pågældende maskine, hvis en sådan pris findes, og importøren kan dokumentere prisen.

Er det ikke muligt at få oplysning om maskinens salgspris, må et andet grundlag anvendes ved værdiansættelsen. Dette kan være en kapitalisering af lejen. Kapitalisering vil sige, at man beregner den aktuelle værdi af de le-

A.6.4.3 Auktionsvarer

A.6.4.4 Varer indført på leje- basis

A.6.4.5

jejdelse, maskinen vil kunne indbringe i løbet af dens forventede brugstid – ikke den kontraherede periode – og reducerer denne sammenlagte leje- ydelse med et rentefradrag.

Følgende formler kan anvendes ved beregningen af den kapitaliserede leje med fradrag af rente:

L = Månedlig leje

$Q = 1+r$

r = den månedlige rentesats

n = Antal betalinger

Hvis lejen betales bagud:

$$\frac{L(Q^n-1)}{Q^n(Q-1)}$$

Hvis lejen betales forud:

$$\frac{L(Q^n-1)}{Q^{n-1}(Q-1)}$$

Betaler udlejeren omkostninger til transport efter indførslen til EU, installation mv., kan sådanne omkostninger trækkes fra.

A.6.4.5 Leverancer uden betaling

Ved leverancer uden betaling forstås f.eks. erstatnings- og garantileverancer.

A.6.4.5.1 Erstatnings- og garantileverancer

I samme leverance

Ved leverancer af visse typer varer kan det forekomme, at sælger i den egentlige varesending medsender et antal varer gratis til erstatning for varer, som erfaringsmæssigt bliver beskadiget under transporten.

Der kan også være tale om, at sælger gratis medsender reservedele eller lignende til brug for køber ved garantireparationer mv. Disse erstatningsvarer kan betragtes på samme måde som en rabat, sælgeren yder køberen for afholdelse af garantireparationer efter indførslen.

I de ovennævnte tilfælde skal transaktionsværdien for den egentlige varesending derfor ikke forhøjes med en eventuelt beregnet værdi af erstatningsvarerne, idet den fakturerede værdi kan anses for at omfatte den samlede leverance inklusive erstatningsleverancen. Det er en forudsætning, at de gratis leverede varer vedrører den aktuelle varesending.

Det kan af toldmæssige årsager være nødvendigt at foretage opdeling af den i fakturaen anførte værdi, f.eks. når der for den egentlige varesending gælder en anden toldsats end for de gratis medsendte varer. Som eksempel kan nævnes sendinger med kvartsure, hvortil der i samme sending er medsendt ombytningsurværker, andre reservedele og særlige reklametryksager. Den fakturerede værdi for sendingen skal her opdeles i en del til de gratis leverede varer og en del til den egentlige varesending.

For gratis erstatnings- og garantileverancer, der leveres i særskilte forsendelser, skal importøren angive en toldværdi, som bedst muligt svarer til transaktionsværdien for tilsvarende varer. Hvis importøren kan fremlægge dokumentation for, at de nu leverede varer vedrører en konkret sending, der tidligere er leveret, kan der foretages korrektion af værdien for den tidligere sending med den del af værdien, som svarer til værdien for de nu leverede varer.

I særskilte forsendelser

A.6.4.5.2 Andre leverancer

Ved indførslen af maskindele mv., der er gratis leveret til udskiftning med dele i tidligere leverede maskiner, skal importøren angive en toldværdi, som bedst muligt svarer til transaktionsværdien for tilsvarende varer. Såfremt der er tale om garantireparationer, og der kan fremlægges dokumentation for, at de indførte reparationsvarer konkret vedrører en tidligere indført maskine eller lignende, vil der kunne foretages nedsættelse af værdien for maskinen.

Maskindele

Såfremt den defekte maskindel udføres til reparation eller ombygning, skal ovennævnte regler ikke anvendes, men der vil eventuelt være mulighed for toldnedsættelse for den genindførte/ombyttede maskindel i henhold til bestemmelserne om passiv forædling eller standardombygning.

Ved indførsel af prøver, reklamegenstande etc., som leveres uden betaling, skal importøren angive en toldværdi, som bedst muligt svarer til en værdi, der ville kunne opnås ved et salg til EU af tilsvarende eller lignende varer. Værdien skal dokumenteres ved proformafaktura, følgeseddel, postdeklaration eller lignende. Hvis varerne er af større værdi, skal der fremlægges yderligere dokumentation i form af kataloger, prislister, fakturaer vedrørende importørens indkøb af tilsvarende eller lignende varer, korrespondance mv.

Prøver, reklamegenstande mv.

For reklametryksager, f.eks. brochurer, plakater, kalendere, lommebøger etc., som udenlandske leverandører uden beregning tilsender herværende importører til uddeling i kundekredsen, skal toldværdien angives efter samme regler som anført for erstatningsleverancer mv. Hvis importøren ikke kan fremskaffe oplysning om varens værdi, kan toldværdien angives til 25 kr. pr. kg.

Reklametryksager mv.

Hvis prøver, reklametryksager mv. indføres sammen med en varesending, må det vurderes, om de gratis leverede varer vedrører denne sending. I givet

A.6.4.6

fald foretages en opdeling af den fakturerede værdi med en del til de gratis leverede varer og den resterende del til den egentlige varesending.

Etiketter

Etiketter til vin og spiritus, der er indført på fad, faktureres i reglen ikke særskilt, idet betalingen er indeholdt i vareprisen. I sådanne tilfælde skal der, når etiketterne indføres sammen med vinen mv., foretages en opdeling af fakturaværdien med en del til etiketterne og den resterende del til vinen mv., og etiketterne vil kunne ansættes til en værdi af 25 kr. pr. kg.

I tilfælde, hvor etiketterne leveres særskilt, vil værdien ligeledes kunne ansættes til 25 kr. pr. kg, og der vil, såfremt det godtgøres, at etiketterne vedrører en tidligere indført sending vin eller spiritus, kunne foretages regulering i denne sendings toldværdi. Hvis importøren kan fremlægge en faktura fra leverandøren med særlig anførsel af etiketternes værdi, hvad enten den er udtryk for varenes købspris eller deres nominelle værdi, angives denne værdi som toldværdi.

Gaver

For toldpligtige gaver af privat karakter kan toldværdien normalt ansættes på grundlag af notaer, regninger, postdeklarationer etc. Læs i øvrigt mere om gaver i afsnit D.4.3.1 (gaver mellem privatpersoner), afsnit D.4.3.3 (gaver, der modtages i forbindelse med mellemfolkeligt samarbejde) og afsnit D.4.4.8 (vareforsendelser til velgørende og filantropiske organisationer).

Returvarer mv.

Toldværdien af returvarer ansættes på grundlag af fakturakopier vedrørende salg af tilsvarende varer eller importørens egen prisliste, kataloger mm. Genindført entreprenørmateriel og andre varer, som importøren midlertidigt har anvendt uden for EU, kan værdiansættes på grundlag af varenes oprindelige anskaffelsespris med afskrivning i forhold til den skete udnyttelse.

Lånte varer

Lånte varer, f.eks. maskiner, apparater og instrumenter indført til midlertidig brug, kan værdiansættes på grundlag af en proformafaktura, der er udstedt af långiveren, og som skal indeholde oplysninger om varens normale salgspris.

Midlertidigt indførte varer

Varer, der midlertidigt indføres til forarbejdning, montering, reparation o.l., kan værdiansættes på grundlag af normale salgspriser, der er anført i en proformafaktura, som er udstedt af afsenderen.

Kemikalieaffald

For kemikalieaffald, der indføres til destruktion her i landet, og for hvilket den udenlandske leverandør betaler et beløb for destruktionsen, kan toldværdien ansættes til 1 kr.

A.6.4.6

Varer fra reparation, bearbejdning, forædling mv.

Passiv forædlingTK art. 151

Som udgangspunkt anvendes de almindelige regler om toldværdi. I praksis bliver fremgangsmåden som anført nedenfor.

For alle tilfælde gælder, at materialer, som importøren har købt i lande uden for EU, skal indgå i værdien for de genindførte varer med den relevante købspris. Ved beregningen af de indførte varers toldværdi kan importøren undlade at medregne omkostninger til forsendelse til forædlingsvirksomheden, hvis beløbet er særskilt anført.

Importøren må fremlægge dokumentation for værdien af de varer, der er anvendt til fremstillingen, bearbejdningen mv. Det kan være f.eks. være en indkøbsfaktura eller hvis det er egen produktion kan det f.eks. være kalkulationer over omkostningerne til fremstilling (avance skal ikke medregnes).

De udførte varers værdi er varenes indkøbspris eller den kalkulerede fremstillingspris uden tillæg af avance. Omkostninger til forsendelse til forædlingsvirksomheden skal ikke medregnes. Kan værdien ikke fastsættes på denne måde, beregnes den som forskellen mellem forædlingsprodukternes toldværdi og forædlingsomkostningerne fastsat på rimelig vis.

Forædlingsprodukternes værdi er summen af de udførte varers værdi (af fabrik) og omkostninger til forædling. Desuden skal fragt og forsikringsomkostninger for forædlingsprodukterne (fra forædlingsvirksomheden til indførselsstedet i EU) medregnes.

For så vidt angår beregningen af den nedsatte told, se afsnit A.15.3.

Når reglerne om passiv forædling ikke kan anvendes, ansættes toldværdien for de genindførte varer efter tilsvarende regler som for passiv forædling, se ovenfor.

Når betalingen for en indført varesending helt eller delvis består af varer, som importøren giver i bytte, kan toldværdien kun ansættes på grundlag af en aftalt pris, hvis byttevarens værdi ikke er fratrukket denne pris, se afsnit A.6.1.1. nr. 3

For modkøbsforretninger gælder, at der erfaringsmæssigt kan være aftalt mange forskellige modeller for prisangivelse og afregning mv. Derfor må der i hvert enkelt tilfælde tages stilling til, om de anførte fakturapriser kan godkendes som grundlag for værdiansættelse efter metoden for transaktionsværdien.

Når rimelige fremgangsmåder anvendes, jfr. TK artikel 31, kan en aftalt pris justeres for byttevarernes værdi og anvendes som toldværdi. Det kan f.eks. være, når leverandøren for at sælge en ny maskine må overtage en brugt. Importøren må skaffe oplysning fra leverandøren om varens normale salgspris, eller værdien af den vare, som er givet i bytte kan dokumenteres ved udskrifter af forretningsbøger eller regnskaber, idet en normal afskrivning tages i betragtning.

Brugte motorkøretøjer værdiansættes efter en af metoderne, som er beskrevet i afsnit A.6.1 eller afsnit A.6.2. Skal rimelige fremgangsmåder anvendes, kan det ske efter nedenstående regler.

De udførte varer

De genindførte varer – forædlingsprodukterne

Andre tilfælde

A.6.4.7 Byttehandel

A.6.4.8 Brugte motorkøretøjer

A.6.4.9

Ved indførsel af et brugt motorkøretøj umiddelbart efter, at det er blevet købt ved et almindeligt køb i et land uden for EU, kan toldværdien som hovedregel ansættes på grundlag af købsprisen, dvs. efter transaktionsprismetoden.

Toldværdien ansættes til 60% af den vurderingspris, som fastsættes ved køretøjets registrering, når der er tale om brugte motorkøretøjer, som er indført told- og afgiftsfrit som flyttegods, men som skal toldberigtiges, fordi de overdrages til anden ejer inden 1 års-fristens udløb.

For andre brugte motorkøretøjer, der ikke er genstand for køb, ansættes toldværdien skønmæssigt ved anvendelse af nedenstående fremgangsmåde. Det er f.eks. motorkøretøjer, der indføres som flyttegods uden at opfylde betingelserne for told- og afgiftsfrihed samt ulovligt indførte motorkøretøjer.

Ved skønmæssig værdiansættelse anvendes vurderingsprisen (eksklusive registreringsafgift) for et tilsvarende motorkøretøj på tidspunktet for toldpligtens indtræden.

Oplysning om vurderingsprisen indhentes hos told- og skatteforvaltningen.

Vurderingsprisen reduceres evt. med et skønmæssigt ansat beløb for beskadigelse og usædvanlig slitage, dvs. som ikke er taget i betragtning ved fastsættelsen af vurderingsprisen. Desuden fratrækkes et beløb svarende til told og moms.

Når tilsvarende nye motorkøretøjer ved sædvanlig, legal indførsel normalt opnår toldbehandling i henhold til en given præferenceordning, reduceres tolden med anvendelse af den præferencetoldsats, der var gældende på tidspunktet for toldpligtens indtræden.

I visse tilfælde kan det komme på tale at ansætte toldværdien på basis af en konkret vurdering af det pågældende køretøj, dvs. efter at køretøjet har været fremstillet for vurderingsmyndigheden.

A.6.4.9 Jagttrofæer

Jægere, der har været på jagtrejse til lande uden for EU, kan medbringe eller få tilsendt jagttrofæer af de dyr, de har nedlagt. Der gælder dog særlige bestemmelser for udryddelsestruede dyr mm., se afsnit A.5.10.

Ved ansættelse af toldværdien kan transaktionsværdien ikke anvendes, da der ikke er tale om et køb af de indførte varer.

Til brug for toldværdiansættelse i de tilfælde, hvor det indførte jagttrofæ er fra et dyr, der er nedlagt af den person, der indfører trofæet, eller når trofæet er modtaget vederlagsfrit, er der udarbejdet følgende retningslinier:

Trofæer fra arter, der ifølge Washington-konventionen eller EU's regler ikke må omsættes, har af samme årsag ingen legal omsætningsværdi. Dette gælder alle arter opført i Washington-konventionens Appendix I (uanset

eventuel kvotaordning) og/eller bilag A til forordning (EF) nr. 338/97. For disse arter fastsættes trofæets toldværdi til 1 krone.

Ved indførsel af øvrige jagttrofæer i rå eller ufærdig tilstand til Danmark fra lande uden for EU fastsættes værdien med udgangspunkt i Toldvejledningens bilag 3.

For trofæer, der er færdigpræparerede ved indførslen, skal der til toldværdien tillige medregnes værdien af dette arbejde.

Er trofæet sendt særskilt, skal transport- og forsikringsomkostninger medregnes.

Reglerne om rejsegods afsnit D.3 finder anvendelse, når betingelserne herfor er opfyldt.

For en række frugter og grøntsager kan toldværdien angives direkte på grundlag af enhedsværdier, der fastsættes på grundlag af oplysninger fra medlemsstaterne og formidles af Europa-Kommissionen. Dette gælder dog kun for varer, der indføres i konsignation.

Enhedsværdierne offentliggøres hver 14. dag via TARIC-databasen (edb-tariffen).

Ordningen med de forenklede procedurer omfatter de frugter og grøntsager, der findes i toldvejledningens bilag 13.

Ordningen kan ikke anvendes i de perioder, hvor varerne er omfattet af importordningen med indgangspriser. Perioderne fremgår af Toldtariffen. Importøren kan her anvende de faste importværdier, se nedenfor.

Enhedsværdierne fastsættes på grundlag af oplysninger fra medlemslandene om solgte kvanta og opnåede gennemsnitspriser på repræsentative markeder, samt om de i kalenderåret indførte mængder.

Enhedsværdierne gælder som hovedregel i en periode på 14 dage, begyndende på en fredag.

Når importøren anvender de forenklede procedurer, skal toldværdien beregnes efter enhedsværdien, der gælder den dag, hvor fortoldningsangivelsen modtages til registrering hos told- og skatteforvaltningen. I rubrik 44, Supplerende oplysninger, angives enhedsværdien pr. 100 kg netto. Såfremt en varekode omfatter flere af de i varelisten nævnte varearter, skal enhedsværdi og nettovægt angives for hver vareart.

Fortoldningsangivelsen skal vedlægges vægtdokumentation, f.eks. i form af fragtbrev, konnossement eller vægtspecifikation. Derimod skal der ikke afgives toldværdideklaration eller faktura.

A.6.4.10 Forenklede procedurer for letfordærvelige varer

Ordningens omfang

GB bilag 26

Fortoldning

A.6.4.10

Importordningen med faste importværdier

I perioder, der fremgår af Toldtariffen, er en række frugter og grøntsager omfattet af importordningen om indgangspriser. Ordningen bygger på en sammenligning mellem de indførte varers værdi og de indgangspriser, som fremgår af Toldtariffen.

Toldværdien kan ikke fastsættes med enhedsværdier i de pågældende perioder. I stedet kan importøren ansætte toldværdien på grundlag af f.eks. faste importværdier, der for ordningen fastsættes hver dag af Europa-Kommissionen.

De faste importværdier offentliggøres dagligt i EU-tidende, L-serien, som bl.a. kan ses på Kommissionens database på adressen:

<http://europa.eu.int/eur-lex/lex/JOIndex.do?ihmlang=da>

Importører, der har adgang til EDB-tariffen, kan via denne få oplysning om de enkelte varers faste importværdi.

A.7 Antidumpingtold og udligningstold

Antidumpingtold og/eller udligningstold kan pålægges varer for at modvirke væsentlig skade for en erhvervsgren i EU på grund af dumping eller subsidiering.

Formål

Dumping foreligger, hvis en vares eksportpris ved salg til EU er lavere end hjemmemarkedsprisen eller produktionsomkostningerne for samme vare. I disse situationer kan anvendes antidumpingtold.

Subsidiering foreligger, når der af en stat direkte eller indirekte ydes subsidier til fremstilling, produktion, udførsel eller transport, således at der ved varernes overgang til fri omsætning i EU forvoldes skade. I disse tilfælde anvendes udligningstold.

Antidumpingtold eller udligningstold for konkrete varer iværksættes ved forordninger.

Antidumpingtold eller udligningstold pålægges almindeligvis en bestemt vare fra et eller flere lande, således at tolden er gældende for al import af den pågældende vare fra det/de nævnte lande.

I en del tilfælde giver producentvirksomheder tilsagn om at overholde aftalte salgspriser for konkrete varer. Varer fra disse virksomheder (kaldet "begunstigede virksomheder") fritages derfor fra ordningen eller pålægges en lavere antidumping- eller udligningstold end den almindeligt gældende for varer fra det pågældende land.

Såfremt producent og eksportør ikke er samme virksomhed, skal den eksporterende virksomhed eller importøren godtgøre, at der er tale om varer fremstillet af en begunstiget virksomhed.

Såfremt anvendelse af den reducerede antidumpingtoldsats er betinget af, at producent og eksportør er samme virksomhed, vil dette fremgå af forordningerne om iværksættelse af antidumping- eller udligningstold.

Antidumpingtold eller udligningstold opkræves ud over den sædvanlige told på varen (f.eks. tarifmæssig told, præferencetold).

Gennemførelse af foranstaltninger til beskyttelse mod dumping og subsidiering er behandlet i GATT (nu WTO) og optaget i artikel VI i Den almindelige overenskomst om told og udenrigshandel.

Det legale grundlag

I EU findes det legale grundlag i:

- Rådets forordning (EF) nr. 384/96 (EFT L nr. 56 af 6. marts 1996), senest ændret ved Rådets forordning (EF) nr. 2117/2005 (EUT L nr. 340 af 23. december 2005), om beskyttelse mod dumpingimport fra lande, der ikke er medlemmer af Det Europæiske Fællesskab.

A.7.1

- Rådets forordning (EF) nr. 2026/97 (EFT L nr. 288 af 21. oktober 1997) senest ændret ved Rådets forordning (EF) nr 1973/2002 (EFT L 305 af 7. november 2002), om beskyttelse mod subsidieret indførsel fra lande, der ikke er medlemmer af Det Europæiske Fællesskab.
- Kommissionens beslutning nr. 2277/96/EKSF af 28. november 1996 (EFT L nr. 308 af 29. november 1996), senest ændret ved Kommissionens beslutning nr. 435/2001/EKSF af 2. marts 2001 (EFT L nr. 63 af 3. marts 2001) om beskyttelse mod dumpingimport fra lande, der ikke er medlemmer af Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab,
- Kommissionens beslutning nr. 1889/98/EKSF af 3. september 1998 (EFT L nr. 245 af 3. september 1998) om beskyttelse mod subsidieret indførsel fra lande, der ikke er medlemmer af Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab,
- Rådets forordning (EF) nr. 963/2002 (EFT L nr. 149 af 7. juni 2002), om overgangsbestemmelser vedrørende antidumping- og antisubsidieforanstaltninger vedtaget i henhold til Kommissionens beslutning nr. 2277/96/EKSF og nr. 1889/98/EKSF samt undersøgelser, klager og ansøgninger vedrørende antidumping og antisubsidier, der er iværksat i medfør af disse beslutninger, men endnu ikke afsluttet.

A.7.1 Administration af ordningen

Når undersøgelser gennemført af Europa-Kommissionen har godtgjort et behov for pålæggelse af antidumpingtold eller udligningstold, udstedes en forordning om en midlertidig told.

Midlertidig told har som hovedregel en gyldighedsperiode på 6 måneder med mulighed for forlængelse i yderligere 3 måneder.

Ved midlertidige ordninger skal der stilles sikkerhed. Der kan stilles kontant sikkerhed for hver enkelt sending, og sikkerheden svarer således til det beregnede toldbeløb for sendingen. Der kan også stilles anden form for sikkerhed, f.eks. bankgaranti. De regionale told- og skattemyndigheder kan oplyse nærmere om disse muligheder.

Ved udløbet af en midlertidig ordning beslutes det, om der er grundlag for at indføre definitive foranstaltninger. Er dette tilfældet, udstedes der forordninger herom.

Forordningerne indeholder bestemmelser om størrelsen af den definitive antidumping- eller udligningstold og om, i hvilket omfang den midlertidige antidumping- eller udligningstold skal opkræves. Hovedreglen er, at den midlertidige told opkræves fuldt ud. Hvis den definitive toldsats er lavere end den midlertidige, beregnes og opkræves den midlertidige told oftest kun med et beløb svarende til den definitive told.

A.7.2 Information om iværksættelse

Antidumpingtold og udligningstold iværksættes oftest til ikrafttræden dagen efter offentliggørelsen i EU-Tidende, L-serien. Antidumpingtold og udlig-

ningstold fremgår af Toldtariffens bilag 1, men på grund af en ofte meget hurtig ikrafttræden kan bilag 1 til Toldtariffen ikke forventes at være ajourført. Ændringer til bilaget sker ved nyhedsbreve og opdatering af den elektroniske toldtarif.

Det er fortoldningstidspunktet, der er afgørende for beregningen af antidumpingtold og udligningstold.

A.7.3 Nettopris, frit EU's grænse, ufortoldet

Nettoprisen anvendes ofte som en del af beregningsgrundlaget.

Ved nettopris forstås den pris, der er betalt eller skal betales ved den pågældende indførsel, inkl. påløbne omkostninger indtil det sted, hvor varerne indføres til EU's toldområde, men ekskl. told og afgifter som forfalder ved indførslen til EU, se EF-Domstolens dom af 27. marts 1990 (C-189/88 – Samling 1990-3, side 1269).

I nogle tilfælde bestemmes i forordningerne om iværksættelse af antidumpingtold eller udligningstold, at nettoprisen skal forhøjes med en nærmere angivet procent, hvis der indrømmes en betalingsfrist på over 30 dage. Dette er angivet med en note i tilknytning til de pågældende ordninger i Toldtariffens bilag 1, og de specifikke bestemmelser er angivet i et notebilag til bilag 1.

A.7.4 Beregningsgrundlag for varer i sæt mv.

For varer i sæt og andre varer, der ved anvendelse af Almindelige Tariferingsbestemmelser, punkt 3.b., tariferes i en position omfattet af en antidumpingtoldordning, skal antidumpingtolden beregnes på grundlag af den samlede værdi for det pågældende sæt.

A.7.5 Mulighed for fritagelse for antidumpingtold

I henhold til artikel 11, stk. 8, i Rådets forordning 384/96 og artikel 21 i Rådets forordning 2026/97, kan en importør anmode om tilbagebetaling af opkrævet antidumpingtold/udligningstold, såfremt det påvises, at den opkrævede antidumpingtold/udligningstold overstiger dumpingmargenen (dvs. det beløb, hvormed den normale værdi overstiger eksportprisen) eller subsidieydelsen.

Anmodning om tilbagebetaling fremsendes til Europa-Kommissionen via Erhvervs- og Byggestyrelsen, Dahlerups Pakhus, Langelinie Allé 17, 2100 København Ø.

Anmodning

Anmodning om tilbagebetaling skal indgives senest 6 måneder fra fortoldningstidspunktet eller fra den dato, hvor der foretages endelig opkrævning af midlertidig antidumpingtold.

A.7.6

"End-use"

Antidumpingtold opkræves ikke for f.eks. varer til skibsbygning, især jern- og stålplader, som kan indføres toldfrit i henhold til bevilling udstedt med hjemmel i Kommissionens forordning (EØF) nr. 2454/93 af 2. juli 1993 (gennemførelsesbestemmelser til toldkodeksen), artikel 291-300 ("end-use").

A.7.6 Omgåelse

Forordningerne og beslutningerne nævnt ovenfor, eksempelvis artikel 13 i RFO nr. 384/96, giver mulighed for at iværksætte særlige undersøgelser af importen fra ikke EU-lande, når gældende foranstaltninger omgås.

Det betyder, at Rådet ved en forordning kan pålægge medlemslandenes myndigheder at foretage registrering af importen af konkrete varer fra andre lande end de, der er omfattet af antidumpingforanstaltninger.

Formålet hermed er at sikre, at der kan opkræves antidumpingtold eller ud-ligningstold for varerne fra tidspunktet for iværksættelsen af registreringen, såfremt EU's undersøgelser viser, at dette er nødvendigt.

A.7.7 Varens oprindelse

Med mindre andet er fastsat, gælder reglerne for den fælles definition "varer med oprindelsesstatus", se afsnit C.2.

A.8 Toldpræference

EU er en union med en fælles ydre toldgrænse og en fælles toldlovgivning herunder toldtarif. Af toldtariffen fremgår de todsatser, der normalt skal opkræves told efter, når varer indføres til EU fra lande uden for EU. Denne told kaldes tarifmæssig told.

Formål

Alle aftaler med 3. lande indgås af Det Europæiske Fællesskab, dvs. EF, ligesom det er EF, der udsteder forordninger mv.

Derimod er den geografiske betegnelse EU, og Danmark er som de øvrige 14 lande og stater medlem af EU.

I det følgende vil begrebet EF derfor blive benyttet, når der henvises til de parter, der har indgået aftaler, mens begrebet EU vil blive brugt i forbindelse med bl.a. varenes bevægelser mellem lande/områder.

EF har indgået en række frihandelsaftaler, som indeholder det der kaldes præferenceaftaler, med 3. lande om opkrævning af en lavere told end den tarifmæssige told, der normalt skal opkræves. Denne lavere told kaldes toldpræference. Præferenceaftalerne er gensidige, hvilket indebærer, at såvel EF som den anden aftalepart yder præferencetold.

EF har også indgået nogle ensidige ordninger, hvor det kun er EF, der yder toldpræference, mens den anden part som regel opkræver normal told. Et eksempel på en sådan ordning er EFs U-landspræferencearrangement, GSP.

Præferencetoldbehandling forudsætter, at en række særlige betingelser er opfyldt. Blandt andet skal varen have oprindelse i et land eller område, som er omfattet af præferenceaftalen/ordningen, og der skal fremlægges bevis for denne oprindelse ved indførslen til EU/Danmark.

EU-Kommissionen har oprettet en god hjemmeside hvoraf fremgår en række oplysninger om oprindelse og toldpræference og ikke mindst er der derfra links til de forskellige aftaler m.v. Du kan komme til Kommissionens hjemmeside via dette link:

http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/customs/customs_duties/rules_origin/index_en.htm

Det legale grundlag

Det legale grundlag fremgår af skemaet nedenfor:

Land		Anvendes fra	EU-Tidende
EØS (Island, Norge, Liechtenstein)		1.1.1994 1.7.2002	L 1/94 L 137/03
Island		1.4.1973 16.4.1993 1.1.1997 1.1.2006	L 301/72 L 109/93 L 195/97 Endnu ikke offentliggjort
Norge		1.7.1973 16.4.1993 1.1.1997 1.1.2006	L 171/73 L 109/93 L 195/97 L 321/05
Schweiz/Liechtenstein		1.1.1973 1.1.1997 1.1.2001 1.1.2002	L 300/72 L 195/97 L 51/01 L 352/04 Afgørelse Procesliste
Landbrug		1.6.2002 1.2.2005 1.1.2006	L 114/02 L 23/05 L 45/06
Central- og Østeuropa	Polen *)	1.2.1994 1.3.2003	L 348/93 L 142/03
	Ungarn *)	1.2.1994 1.1.2003	L 347/93 L119/03
	Tjekkiet *)	1.2.1995 1.1.1997 1.1.1999 1.1.2000	L 360/94 L 343/96 L 35/99 L 28/00
	Slovakiet *)	1.2.1995 1.3.2003	L 359/94 L166/03
	Bulgarien	1.2.1995 1.1.2002	L 358/94
	Rumænien	1.2.1995 31.1.1997 1.1.1999 1.1.2000 1.1.2001	L 357/94 L 54/97 L 35/99 L 10/00 L 48/01

	Estland *)	1.4.1997 1.2.1998 1.2.1998 1.1.1999 1.1.2000 1.1.2001	L 111/97 L 68/98 Afgørelse Europa- aftale L 208/98 L 96/01 L 73/01 L 79/01
	Letland *)	1.4.1997 1.1.2003	L 111/97 L274/03
	Litauen *)	1.4.1997 1.2.1998 1.2.1998 1.1.1999 1.1.2000 1.1.2001	L 136/97 L 51/98 L 313/98 L 45/99 L 19/00 L 85/01
	Slovenien *)	1.2.1999 15.12.1999	L 51/99 Afgørelse Europa- aftale L 20/04 Afgørelse Procesli- ste L 5/00
Tyrkiet	Toldunionen Landbrug EKSF	- - 1.7.1997 1.1.1999 25.7.2000 1.1.2001 25.2.1998 1.8.1996 1.1.1999	L 217/64 L 361/77 L 166/97 L 204/99 L 211/00 L 98/01 L 86/98 L 227/96 L 212/99
Machrek	Libanon	1.3.2003	L 262/02 Afgørelse Europa- aftale
	Egypten	1.1.2004 1.3.2006	L 345/03 Afgørelse Europa- aftale L 304/04 L 73/06
	Jordan	1.5.2002	L 129/02 Afgørelse Europa- aftale
	Syrien	1.11.1978	L 269/78
Magreb	Algeriet	1.9.2005	L 265/05 Aftale
	Marokko	1.1.2006	L 336/05

	Tunesien	1.3.1998	L 97/98 Afgørelse Europa- aftale
Middelhavslande, Sydafrika m.fl.	Cypern *)	1.6.1973 1.1.1978 1.7.1979 1.1.1988 1.1.1989	L 133/73 L 339/77 L 271/79 L 393/87 L 378/88
	Malta *)	1.4.1971 - 1.1.1990	L 61/71 L 111/76 L 217/89
	Israel	1.1.2006	L 20/06
	Albanien Bosnien-Hercegovina Slovenien (for vin) Forbundsrepublikken Jugo- slavien, herunder Kosovo	1.11.2000 1.12.2000 2.8.2000 1.6.2003	L 240/00 L 295/00 GB til Toldkodek- sen, Afsnit IV, Kapitel 2, Afdeling 2 L 188/00 og L 134/03
	Kroatien	1.1.2002	L330/01 Afgørelse Europa- aftale
	Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien	1.4.2004 20.03.2004	L 85/04 L 84/04 Europaftale
	PLO (Vestbredden og Gaza- striben)	1.7.1997	L 187/97
	Den Sydafrikanske Republik	1.1.2000	L 311/99
Chile		18.11.2002 (visse dele)	L 352/02
Mexico		1.7.2000 1.7.2000 6.7.2000 1.5.2001	L 157/00 L 245/00 C 187/00 C 128/01
	Afgørelse 5/2002 (Rådet)	24.12.2002	L 44/03
	Afgørelse 1/2002 (Udvalget)	1.1.2003	L 44/03

AVS/OLT	AVS: Ca. 70 lande i Afrika, Vestindien og Stillehavet OLT: Ca. 20 oversøiske lande og territorier, herunder Grønland	1.9.1992 1.6.1998 1.3.2000 2.8.2000 1.3.2000 2.12.2001	L 229/91 L 156/98 Afgørelse Europa-aftale Ikrafttrædelse L 56/00 L 195/00 L 217/00 L 314/01
GSP	Ca. 180 udviklingslande	30.12.1998 12.7.2000 5.3.2001 2.8.2000 1.4.2001 1.6.2003	L 357/98 L 148/00 L 60/01 GB til Toldkodeksen, Afsnit IV, Kapitel 2, Afdeling I L 188/00 og L 134/03
Ceuta og Melilla	Del af Det Spanske Kongerige	23.1.2001	L 20/01
Færøerne	Del af Det Danske Kongerige	1.1.1997 1.12.2005	L 53/97 L110/06
Andorra		1.7.1999	L 191/99
Varer vævet på håndvæv	Ca. 12 udviklingslande	1.1.2000	L 5/00
Andre håndfremstillede varer	Ca. 23 udviklingslande	1.1.2000	L 5/00

*) De 10 lande, der er markeret med * i skemaet er alle optaget som medlemmer af EU den 1. maj 2004; da der stadig kan være behov for at kunne finde de gamle aftaler, står de stadig i skemaet.

Skemaet er ikke udtømmende, idet der udover det nævnte blandt andet kan være afgørelser truffet af de forskellige samarbejds- og associeringsråd.

A.8.1 EØS, Island, Liechtenstein, Norge og Schweiz

Med virkning fra 1. januar 1994 trådte aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde, kaldet EØS-aftalen, i kraft.

EØS-aftalen er en aftale mellem EF og EFTA-landene, bortset fra Schweiz, og omfatter bestemmelser om samarbejde på en række områder, bl.a. på toldpræferenceområdet.

På toldområdet er EØS-aftalen reelt en overbygning på de eksisterende EFTA-aftaler fra 1972/1973, som dog fortsat er gældende for Island, Norge og Liechtenstein. Aftalerne fra 1972/1973 omfatter frihandelsaftaler for industriprodukter mellem EF og henholdsvis Island og Norge.

A.8.1.1

EF har endvidere på landbrugsområdet via en række brevvekslinger med Island og Norge, indgået aftaler om toldnedsættelser mv. på landbrugsprodukter, som hverken er omfattet af EØS-aftalen, aftalen mellem EF og Island eller EF og Norge.

En stor del af disse toldnedsættelser er begrænset af toldkontingentordninger, se afsnit A.10.

Schweiz, der ved en folkeafstemning vedtog ikke at tilslutte sig EØS og derfor ikke er omfattet af EØS-aftalen, har dog ved en ændring af protokol 3, oprindelsesprotokollen, i den oprindelige frihandelsaftale mellem EF og Schweiz/Liechtenstein opnået stort set de samme fordele som landene inden for EØS-aftalen, se afsnit C.2.

Alle de nævnte aftaler er gensidige og indebærer, at der i samhandlen mellem EU og disse lande på visse betingelser kan opnås toldpræference i form af hel eller delvis toldfritagelse. Toldpræferencen gælder kun selve tolden og ikke eventuelle landbrugsimportafgifter fastsat i henhold til EF's markedsordninger for landbrugsvarer.

A.8.1.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

Vareområdet

For at en vare ved indførslen kan opnå toldpræference, skal varen være omfattet af adgangen til toldpræference og toldsatserne i henhold til aftalerne.

Opmærksomheden skal henledes på, at vareområdet for EU-Schweiz er ændret med virkning fra 1. februar 2005. Ændringen indebærer, at enkelte produkter, der hidtil har været omfattet, efter den 1. februar ikke længere kan opnå toldpræference. Der er samtidig sket inkludering af visse produkter i vareområdet; disse varer kan fra den 1. februar opnå toldpræference såfremt de øvrige betingelser herfor er opfyldt. De produkter, der ikke kan opnå toldpræference på fremgår af E-Tidende L 23/05.

Oprindelse

Varerne skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i et eller flere af EØS-landene/Island/Norge/Schweiz og opfylde aftalernes oprindelsesregler.

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er det, man kalder fuldt ud fremstillet inden for EØS/Island/Norge/Schweiz, dvs. at alle anvendte materialer til fremstilling af varen har oprindelse i EØS/Island/Norge/Schweiz. I hver enkelt aftale findes en bestemmelse, der definerer, hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EØS/Island/Norge/Schweiz, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen herom, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for disse lande, skal materialer uden oprindelse have undergået

en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til hver aftale, jf. dog nedenfor.

Proceslisten for såvel EØS-aftalen som EFTA-aftalerne omfatter alle varer. Det vil sige, at der også er lavet procesregler for varer, der ikke er omfattet af den pågældende aftale. Hvilke varer, der er omfattet af den enkelte aftale fremgår af selve aftalen og fremgår således ikke af oprindelsesprotokollen.

Reglerne i proceslisterne kan være forskellig fra varekode til varekode.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Der er i aftalerne mulighed for at anvende kumulation. Dette betyder, at varen kan opnå oprindelse i det pågældende land ved at være fremstillet af materialer med oprindelse i EU/EØS/Island/Norge/Schweiz, eller et eller flere af De Central- og Østeuropæiske lande (se hvilke i afsnit A.8.2). Det er dog en betingelse, at de pågældende materialer i det pågældende land undergår en bearbejdning eller forarbejdning, der er mere vidtgående end de såkaldte utilstrækkelige bearbejdning eller forarbejdninger. Disse behandlinger er defineret i oprindelsesprotokollen.

Inden for EØS-landene er der adgang til fuld kumulation. Denne regel indebærer, at materialer, der indføres i medfør af EØS-aftalen fra f.eks. Norge til videreforarbejdning i f.eks. Danmark, indtræder i produktionen, som om de hidrørte fra EU – også selvom de endnu ikke har opnået oprindelse, se afsnit C.2.1.11.2.4.

Afsnittene A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdninger eller forarbejdninger samt kumulation.

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af nedennævnte dokumenter:

Oprindelsesbevis

Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Optrykt som bilag
Varecertifikat EUR.1	4 mdr.	14
Fakturaerklæring 1/2	4 mdr.	19

A.8.2

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Eksportører, der har opnået autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, kan udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi.

Fakturaerklæring 2 kan udstedes af alle eksportører, hvis sendingens samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr. og kun indeholder varer med oprindelse i EØS/Island/Norge/Schweiz eller et eller flere af De Central- og Østeuropæiske lande.

Hvis der er tale om varer fra Island og Norge, som er omfattet af brevvekslingerne (landbrugsvarer), skal der som oprindelsesland i varecertifikat EUR.1 eller fakturaerklæringen anføres EF, Island eller Norge, efterfulgt af bogstaverne AGRI indsat i parentes.

En række af disse landbrugsvarer skal være ledsaget af et ægthedscertifikat. Dette gælder f.eks. ost og spiritus. Disse ægthedscertifikater kan træde i stedet for et varecertifikat EUR.1 eller en fakturaerklæring.

For såvidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Direkte transport

Det er et krav, at varerne kun er transporteret indenfor EØS/Island/Norge/Schweiz og de Central- og Østeuropæiske lande, der er nævnt i afsnit A.8.2, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Dokumentationen for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

Forbud mod toldgodtgørelse og toldfritagelse

Der vil ikke kunne opnås toldpræference hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller indrømmet toldfritagelse for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse/toldfritagelse under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres, se afsnit A.8.10.4.

A.8.2 Central- og Østeuropa

EF har indgået aftaler med Bulgarien og Rumænien.

Disse aftaler, der er gensidige og har karakter af frihandelsaftaler, er i store træk ens.

I samhandelen med disse lande, giver aftalerne på visse betingelser toldpræference i form af hel eller delvis toldfrihed. Toldpræferencen omfatter dog kun selve tolden og ikke eventuelle landbrugsimportafgifter, der er fastsat i henhold til EFs markedsordninger for landbrugsvarer.

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

A **8.2.1 Betingelser for præferencetoldbehandling**

For at en vare ved indførslen kan opnå toldpræference, skal varen være omfattet af adgangen til toldpræference og toldsatserne i henhold til aftalerne.

Vareområdet

Varerne skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i et eller flere af De Central- og Østeuropæiske lande og opfylde aftalernes oprindelsesregler.

Oprindelse

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er det, man kalder fuldt ud fremstillet inden for EU/Rumænien/Bulgarien. I hver enkelt aftale findes en bestemmelse, der definerer hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EU/Rumænien/Bulgarien, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen herom, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for disse lande, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til hver aftale, jf. dog nedenfor.

Proceslisten omfatter alle varer. Det vil sige, at der også er lavet procesregler for varer, der ikke er omfattet af den pågældende aftale. Hvilke varer, der er omfattet af den enkelte aftale fremgår af selve aftalen og fremgår således ikke af oprindelsesprotokollen.

Reglerne i proceslisterne kan være forskellig fra varekode til varekode.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Der er i aftalerne mulighed for at anvende kumulation. Dette betyder, at varen kan opnå oprindelse i det pågældende land ved at være fremstillet af materialer med oprindelse i EU, i et eller flere af De Central- og Østeuropæiske lande eller i EØS/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet. Det er dog en betingelse, at de pågældende materialer i det pågældende land undergår en bearbejd-

ning eller forarbejdning, der er mere vidtgående end de såkaldte utilstrækkelige bearbejdning eller forarbejdninger. Disse behandlinger er defineret i oprindelsesprotokollen.

Afsnittene A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdninger eller forarbejdninger samt kumulation.

Oprindelsesbevis

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af nedennævnte dokumenter:

Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Optrykt som bilag
Varecertifikat EUR.1	4 mdr.	14
Fakturaerklæring 1/2	4 mdr.	19

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Eksportører, der har opnået autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, kan udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi.

Fakturaerklæring 2 kan udstedes af alle eksportører, hvis sendingens samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr. og kun indeholder varer med oprindelse i et eller flere af De Central- og Østeuropæiske lande eller i EØS/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet.

For såvidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Direkte transport

Det er et krav, at varerne kun er transporteret indenfor de Central- og Østeuropæiske lande eller EØS/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Dokumentationen for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

Forbud mod toldgodtgørelse og toldfritagelse

Der vil ikke kunne opnås toldpræference, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller indrømmet toldfritagelse for de medgæede materialer, eller

- der er ydet toldgodtgørelse/toldfritagelse under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres, se afsnit A.8.10.4.

A.8.2 Færøerne

EF har indgået en frihandelsaftale med Færøerne. Aftalen er gensidig og giver på visse betingelser toldpræference i form af hel eller delvis toldfritagelse. Præferencen omfatter kun selve tolden og ikke eventuelle landbrugsimportafgifter, der er fastsat i henhold til EFs markedsordninger for landbrugsvarer.

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

A.8.2.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at en vare ved indførslen kan opnå toldpræference, skal varen være omfattet af adgangen til toldpræference og toldsatserne i henhold til aftalen. .

Vareområdet

Varene skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i EU eller Færøerne og opfylde aftalens oprindelsesregler.

Oprindelse

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varen er det, man kalder fuldt ud fremstillet inden for EU eller Færøerne, dvs. at alle anvendte materialer til fremstilling af varen har oprindelse i EU eller Færøerne. I aftalen findes en bestemmelse, der definerer, hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse typer varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varen ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EU eller Færøerne, fordi varen ikke er omfattet af bestemmelsen, eller fordi der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for EU eller Færøerne, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til aftalen, jf. dog nedenfor.

Proceslisten i aftalen omfatter alle varer. Det vil sige, at også varer, der ikke er omfattet af aftalen, er der lavet procesregler for. Hvilke varer, der er omfattet af aftalen, fremgår af selve aftalen og fremgår således ikke af oprindelsesprotokollen.

Reglerne i proceslisten kan være forskellige fra varekode til varekode.

A.8.2.1

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Der er mulighed for at anvende kumulation, hvilket betyder, at varen kan opnå oprindelse i det pågældende land ved at være fremstillet af materialer med oprindelse i det andet aftaleland. Det er dog en betingelse, at de pågældende materialer i det pågældende land undergår en bearbejdning eller forarbejdning, der er mere vidtgående end dem, der kaldes utilstrækkelige bearbejdning eller forarbejdninger.

Afsnittene A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdninger eller forarbejdninger samt kumulation.

Oprindelsesbevis

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af nedennævnte dokumenter:

Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Oprtrykt som bilag
Varecertifikat EUR.1	4 mdr.	14
Fakturaerklæring 1/2	4 mdr.	19

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Eksportører, der har opnået autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, kan udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi.

Fakturaerklæring 2 kan udstedes af alle eksportører, hvis sendingens samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr. og kun indeholder varer med oprindelse i EU og/eller Færøerne.

For såvidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Direkte transport

Det er et krav, at varerne kun er transporteret indenfor EU/Færøerne, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Dokumentationen for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

Der vil ikke kunne opnås toldpræference hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller indrømmet toldfritagelse for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse/toldfritagelse under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres, se afsnit A.8.10.4.

Forbud mod toldgodtgørelse og toldfritagelse

A.8.3 Middelhavslande, Sydafrika m.fl.

EFs aftaler med Egypten, Jordan, Libanon, Syrien, Algeriet, Marokko, Tunesien, Israel, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, PLO (Vestbredden og Gaza-striben), Den Sydafrikanske Republik og Kroatien har hver for sig karakter af en frihandelsaftale mellem EF og det pågældende aftaleland. Aftalerne er i en vis udstrækning gensidige.

Aftalerne giver på visse betingelser i samhandelen med disse lande mulighed for toldpræference i form af hel eller delvis toldfrihed. Præferencen omfatter kun selve tolden og ikke eventuelle landbrugsimportafgifter, der er fastsat i henhold til EFs markedsordninger for landbrugsvarer.

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

A.8.3.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at en vare ved indførslen kan opnå toldpræference, skal varen være omfattet af adgangen til toldpræference og toldsatserne i henhold til aftalerne. Det vareområde, der er omfattet af adgangen til toldpræference i henhold til aftalerne er ikke ens for alle lande.

Vareområde

Varerne skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland og opfylde aftalens oprindelsesregler.

Oprindelse

Magreb-landene, dvs. Algeriet, Marokko og Tunesien, betragtes oprindelsesmæssigt som ét område. Det tilsvarende gør sig ikke gældende for de øvrige lande.

De nye Pan-Euro-Middelhavsftaler åbner op for muligheden for kumulation mellem materialer, der allerede har oprindelse i disse lande. Kumulation kan dog kun finde anvendelse, når der mellem landene er identiske oprindelsesregler.

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er det, man kalder fuldt ud fremstillet inden for EU/området, dvs. at alle anvendte materialer til

A.8.3.1

fremstilling af varen har oprindelse i EU/området. I hver enkelt aftale findes en bestemmelse, der definerer, hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse typer varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EU eller aftalelandet/området, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for EU eller aftalelandet/området, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til hver aftale, jf. dog nedenfor.

I aftalerne EF/Libanon, EF/Egypten, EF/PLO, EF/Algeriet, EF/Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, EF/Den Sydafrikanske Republik og EF/Kroatien omfatter proceslisterne alle varer. Det vil sige, at også varer, der ikke er omfattet af den pågældende aftale, er der lavet procesregler for. Hvilke varer, der er omfattet af den enkelte aftale, fremgår af selve aftalen og således ikke af oprindelsesprotokollen.

Reglerne i proceslisterne kan være forskellige fra varekode til varekode.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Afsnittende A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet samt kumulation.

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af **Oprindelsesbevis** nedennævnte dokumenter:

Land/Område	Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Optrykt som TV-bilag
Egypten	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1/2 a)	4 mdr.	14 19
Libanon Algeriet Jordan	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1/2 a)	4 mdr.	14 19
Syrien	Varecertifikat EUR.1	5 mdr	14
Marokko	Varecertifikat EUR.1 eller EUR-MED Fakturaerklæring 1/2 a) EUR-MED-fakturaerklæring 1/2 a)	4 mdr	14 19
Tunesien	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 2	4 mdr. 4 mdr.	14 19
Republikken Albanien Republikken Bosnien-Herzegovina Republikken Slovenien (for vin) Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien (for vin) Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1/2 a)	4 mdr. 4 mdr.	14 19
Israel PLO (Vestbredden og Gaza-striben) Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien Republikken Kroatien Den Sydafrikanske Republik	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1/2 a)	4 mdr. 4 mdr.	14 19

a) Fakturaerklæring 1 kan kun udstedes af EU-eksportører, der har opnået autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndigheden.

Varecertifikat EUR.1 skal være udstedt og underskrevet af eksportøren og være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed. **Syrien**

For postforsendelser er der inden for en beløbsgrænse, se nedenfor, fastsat lempelser i dokumentationskravene. Her kan dokumentationen bestå af et varecertifikat EUR.2 som ikke skal attesteres af toldmyndigheden, på betingelse af, at der kun er tale om varer med oprindelse i henhold til aftalerne.

A.8.3.1

Tunesien

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Eksportører, der har opnået en autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne kan selv udstede varecertifikat EUR.1, uanset varernes værdi.

Fakturaerklæring 2 for sendinger, hvis samlede værdi ikke overstiger 37.300 kr. og kun indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalen, kan udstedes af alle eksportører.

Republikkerne Albanien, Bosnien-Hercegovina, Kroatien, Republiken Slovenien (for vin), Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien (for vin), Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Fakturaerklæring 2 for sendinger, hvis samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr. og som kun indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalerne, kan udstedes af alle eksportører.

EU-eksportører, der har opnået en autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, kan udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi.

Egypten, Israel, PLO, Libanon, Algeriet, Marokko, Jordan, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, Den Sydafrikanske Republik og Kroatien

Varecertifikat EUR.1 (eller EUR-MED) skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Eksportøren, der har opnået autorisation, som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, kan udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi.

Fakturaerklæring 2 for sendinger hvis samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr. og kun indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalerne, kan udstedes af alle eksportører.

Nedenstående skema viser værdigrænserne mv. for de forskellige typer af oprindelsesbevis:

Land	EUR.2	Fakturaerklæring 2	Anden begrænsning
Tunesien		37.300 kr.	
Syrien	16.500 kr.		
Egypten Israel PLO (Vestbredden og Gaza- sriben) Libanon, Algeriet, Den Tid- ligere Jugoslaviske Repu- blik Makedonien Den Sydafrikanske Repu- blik Jordan Marokko		45.600 kr.	
Albanien Bosnien-Hercegovina, Kro- atien, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien (for vin) Republikken Slovenien (for vin) Forbundsrepublikken Jugo- slavien, herunder Kosovo		45.600 kr.	

For såvidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Det er et krav, at varerne er transporteret direkte fra oprindelseslandet til EU, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande, jf. dog kumulati-
onsreglerne for Magreb-landene. På visse betingelser kan der dog ske om-
ladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehand-
ling mistes, – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Direkte transport

Dokumentation for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdo-
kumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndighe-
den.

Der vil ikke kunne opnås toldpræference for varer til og fra Egypten, Israel,
PLO (Vestbredden og Gaza-sriben), Libanon, Marokko, Jordan, Algeriet
og Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, hvis:

Undtagelser

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller indrømmet toldfritagelse for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse/toldfritagelse under anden form end aktiv for-
ædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er be-
tinget af, at de fremstillede færdigvare udføres, se afsnit A.8.10.4.

A.8.4

A.8.4 Mexico og Chile

EFs aftaler med Mexico og Chile har hver for sig karakter af en frihandelsaftale mellem EF og det pågældende aftaleland. Aftalerne er i en vis udstrækning gensidige.

Aftalerne giver på visse betingelser i samhandelen med disse lande mulighed for toldpræference i form af hel eller delvis toldfrihed

A.8.4.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

Vareområdet

For at en vare ved indførslen kan opnå toldpræference, skal varen være omfattet af adgangen til toldpræference og todsatserne i henhold til aftalen. Vareområdet fremgår af selve aftalerne.

Oprindelse

Varerne skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland og opfylde aftalernes oprindelsesregler.

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er det, man kalder fuldt ud fremstillet inden for EU eller aftalelandet, dvs. at alle anvendte materialer til fremstilling af varen har oprindelse i EU eller aftalelandet. I hver enkelt aftale findes en bestemmelse, der definerer hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse type varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EU eller aftalelandet, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for EU eller aftalelandet, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til hver aftale, jf. dog nedenfor.

Proceslisten i aftalerne omfatter alle varer. Det vil sige, at også varer, der ikke er omfattet af aftalen, er der lavet procesregler for. Hvilke varer, der er omfattet af den enkelte aftale, fremgår af selve aftalen og fremgår således ikke af oprindelsesprotokollen.

Reglerne i proceslisten kan være forskellig fra varekode til varekode.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Der er mulighed for at anvende kumulation, hvilket betyder, at varen kan opnå oprindelse i det pågældende land ved at være fremstillet af materialer med oprindelse i det andet aftaleland. Det er dog en betingelse, at de pågældende materialer i det pågældende land undergår en bearbejdning eller forarbejdning, der er mere vidtgående end dem, der kaldes utilstrækkelige bearbejdninger eller forarbejdninger. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.4.

Afsnittene A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdninger eller forarbejdninger samt kumulation.

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af nedennævnte dokumenter:

Oprindelsesbevis

Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Optrykt som bilag
Varecertifikat EUR.1	10 mdr.	14
Fakturaerklæring 1/2	10 mdr.	19

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed. Bemærk, at der i forbindelse med eksport til Chile og Mexico udover varebeskrivelse også ALTID skal anføres den 4-cifrede varekode i rubrik 8.

Eksportører, der har opnået autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, kan udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi.

Fakturaerklæring 2 kan udstedes af alle eksportører, hvis sendingens samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr. og kun indeholder varer med oprindelse i EU eller det pågældende aftaleland.

For så vidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Det er et krav, at varerne kun er transporteret indenfor EU og det pågældende aftaleland, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Direkte transport

Dokumentationen for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

A.8.5

Forbud mod toldgodtgørelse og toldfritagelse

– Mexico

Der vil ikke kunne opnås toldpræference, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller indrømmet toldfritagelse for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse/toldfritagelse under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres, se afsnit A.8.10.4.

A.8.5 AVS- og OLT-landene

EF har indgået aftaler med ca. 70 lande i Afrika, Vestindien og Stillehavet kaldet AVS-lande og ca. 20 oversøiske lande og territorier, inklusive Grønland, kaldet OLT-lande. En komplet fortegnelse over landene i de to grupper er anført i Toldtariffens bilag 4.13. I bilaget er de lande, som har notificeret aftalerne, markeret med *. Det er kun disse lande, der kan anvende præferenceaftalerne.

Aftalerne er ensidige og ens for så vidt angår oprindelsesreglerne. Visse af AVS/OLT-landene indrømmer dog toldpræference for enkelte varer med oprindelse i EU. Disse toldpræferencer fremgår ikke af aftalerne, da de egenhændigt er besluttet af de pågældende lande.

A.8.5.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

Vareområdet

For at en vare ved indførslen kan opnå toldpræference, skal varen være omfattet af adgangen til toldpræference og toldsatserne i henhold til aftalerne. Vareområdet fremgår af selve aftalerne.

Oprindelse

Varerne skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i EU eller et eller flere af aftalelandene og opfylde aftalernes oprindelsesregler. Det bemærkes hermed, at AVS/OLT oprindelsesmæssigt betragtes som ét område.

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er det, man kalder fuldt ud fremstillet inden for EU, AVS eller OLT, dvs. at alle anvendte materialer til fremstilling af varen har oprindelse i EU, AVS eller OLT. I hver enkel aftale findes en bestemmelse, der definerer hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse type varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EU, AVS eller OLT, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for EU, AVS eller OLT, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til den enkelte aftale, jf. dog nedenfor.

I aftalerne mellem EF og AVS henholdsvis OLT omfatter proceslisten alle varer. Det vil sige, at også varer, der ikke er omfattet af aftalerne, er der lavet procesregler for. Hvilke varer, der er omfattet, fremgår af selve aftalen og ikke af oprindelsesprotokollerne.

Reglerne i proceslisterne kan være forskellige fra varekode til varekode.

I enkelte tilfælde kan der være fastsat lempeligere oprindelsesregler for varer fra visse lande, dvs. at proceskravene er fraveget. I disse tilfælde vil der i certifikatets rubrik 7 være en påtegning om denne undtagelse fra normalreglerne. Se i øvrigt afsnit A.10.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Afsnittene A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdnings eller forarbejdnings samt kumulation.

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af nedennævnte dokumenter:

Oprindelsesbevis

Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Optr trykt som bilag
Varecertifikat EUR.1	10 mdr.	14
Fakturaerklæring 1/2	10 mdr.	19

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren eller en befuldmægtiget repræsentant samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Eksportører, der har opnået autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, kan udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi.

Fakturaerklæring 2 kan udstedes af alle eksportører, hvis sendingens samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr. og kun indeholder varer med oprindelse i EU eller det pågældende aftaleland.

Når varer passerer en havn i en anden AVS-stat eller et andet OLT-land end oprindelseslandet, begynder en ny gyldighedsfrist på 4 måneder. Denne gyl-

A.8.6

dighedsfrist gælder fra den dato, hvor transitlandets toldmyndighed i rubrik 7 i varecertifikat EUR.1 påfører:

- anmærkningen "transit",
- transitlandets navn,
- det officielle stempel,
- datoen for påtegningen.

For så vidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Direkte transport

Det er et krav, at varerne kun er transporteret indenfor EU og det pågældende aftaleland, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Dokumentationen for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

Forbud mod toldgodtgørelse og toldfritagelse

Der vil ikke kunne opnås toldpræference, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller indrømmet toldfritagelse for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse/toldfritagelse under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres, se afsnit A.8.10.4.

A.8.6 GSP-lande

EF har, på linie med en række andre industrilande, herunder EFTA/Schweiz, Canada og USA, oprettet toldpræferenceordninger med en række udviklingslande, kaldet GSP-lande. Disse toldpræferenceordninger benævnes Det Generelle System af Præferencer – forkortet GSP.

GSP-ordningerne er ensidige og er et tilbud, som under visse betingelser kan trækkes helt eller delvist tilbage. Dette kan f.eks. ske hvis, EUs produktion af en vare falder meget som følge af import fra et præferenceberettiget land. Ligeledes vil der kunne ske hel eller delvis suspension af ordningerne, hvis det kan påvises, at der i produktionen af en vare f.eks. anvendes slavearbejde.

A.8.6.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

Vareområdet

Vareområdet, som er omfattet af adgangen til toldpræference, er forskelligt for landene

Oprindelse

Varene skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i og have opnået oprindelse i det pågældende GSP-land i henhold til ordningens oprindelsesregler – eller i visse tilfælde grupper af GSP-lande. Der er tale om de grupper, som er anført nedenfor:

Sammenslutning I	Sammenslutning II	Sammenslutning III
Malaysia	El Salvador	Buthan
Filippinerne	Panama	Indien
Indonesien	Costa Rica	Bangladesh
Singapore 1)	Honduras	Maldiverne
Thailand	Nicaragua	Nepal
Brunei-Darussalam	Bolivia	Pakistan
Vietnam	Colombia	Sri Lanka
Laos	Ecuador	
Cambodia	Peru	
	Venezuela	

1) Singapore er med virkning fra den 1/5 1998 ikke omfattet af GSP-ordningen og varer med oprindelse i Singapore kan derfor ikke opnå toldpræference ved indførsel til EU. Dog må materialer derfra stadig anvendes ved produktion i de øvrige "sammenslutnings I-lande" (kumulation), ligesom der fortsat må ske transport m.v. via Singapore. Ligeledes må de kompetente myndigheder i Singapore fortsat udstede oprindelsesbevis.

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er fuldt ud fremstillet i det enkelte GSP-land. I GB findes en bestemmelse, der definerer, hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse typer varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet i det enkelte GSP-land, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse i GSP-landet, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er optrykt som bilag 15 til GB. Bilaget omfatter alle varer, men de varer, der er omfattet af ordningen, er defineret i selve ordningen. Procesreglerne kan være forskellige fra varekode til varekode.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er op-

A.8.6.1

fyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Der er mulighed for at anvende kumulation, hvilket betyder, at varen kan opnå oprindelse i det pågældende land ved at være fremstillet af materialer med oprindelse i en landegruppe. Der er her tale om, at der inden for hver af de pågældende grupper kan bygges videre på materialer med oprindelse i et af de andre lande inden for gruppen.

Herudover kan der i de præferenceberettigede lande ske kumulation med EU-materialer. EU-materialer betragtes som varer med oprindelse i det pågældende GSP-land, forudsat at de undergår en bearbejdning/forarbejdning i GSP-landet, der overstiger de såkaldte utilstrækkelige be-/forarbejdninger, dette kaldes donorlandsordningen, se afsnit C.2.1.8.2

Se afsnittene A.8.10.3.1 og C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 der indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdninger eller forarbejdninger samt kumulation.

Oprindelsesbevis

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af nedennævnte dokumenter:

Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Optrykt som bilag
Oprindelsescertifikat Form. A	10 mdr.	16
Fakturaerklæring 1/2	10 mdr.	19
Varecertifikat EUR.1	10 mdr.	14

For varer, der importeres til EU fra et GSP-land, skal varernes oprindelse dokumenteres med et oprindelsescertifikat Form A, populært kaldet GSP-certifikat, som skal være udfyldt af eksportøren og attesteret af det pågældende lands kompetente myndigheder, se afsnit A.8.10.3.2.

For forsendelser, hvis samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr., hvor samtlige varer i sendingen har oprindelse i det pågældende GSP-land/GSP-område/EU, kan der benyttes en fakturaerklæring, fakturaerklæring 2, som kan udstedes og atteres af eksportøren.

En GSP-eksportør kan ikke opnå autorisation som godkendt eksportør og kan derfor ikke udstede en fakturaerklæring 1.

Varer med EU-oprindelse, der sendes fra EU til et GSP-land til videre forarbejdning, skal ledsages af enten et varecertifikat EUR.1, der er udstedt af eksportøren og attesteret af toldmyndighederne i EU eller, hvis EU-eksportøren har opnået autorisation som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, en fakturaerklæring, fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers

værdi eller en fakturaerklæring 2, der kan anvendes af alle EU-eksportører, forudsat at sendingens værdi ikke overstiger 45.600 kr.

For så vidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Det er et krav, at varerne er transporteret direkte fra oprindelseslandet til EU, dvs. uden omladning eller transitering, af andre lande, jf. dog kumulationsreglerne. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Dokumentation for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

Direkte transport

A.8.7 Tyrkiet

EF indgik i 1963 en associeringsaftale med Tyrkiet. Aftalen blev i 1977 via en supplerende protokol udvidet til også at omfatte de nye EU-lande – heriblandt Danmark. Aftalen opererer med tre faser af associering, startende med en frihandelsaftale omfattende landbrugs- og industrivarer og en frihandelsaftale omfattende EKSF-varer, og afsluttende med en egentlig toldunion.

Med virkning fra 1. januar 1996 trådte bestemmelserne om toldunionen i kraft.

På området for industrivarer afløser toldunionens bestemmelser frihandelsaftalen, mens det stadig er frihandelsaftalen, der gælder for de fleste landbrugsprodukter.

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

A.8.7.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

Det vareområde, der er omfattet af adgangen til toldpræference, og det område, som er omfattet af toldunionen, fremgår af selve aftalen.

Vareområdet

Varerne skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i EU eller Tyrkiet og opfylde aftalernes oprindelsesregler. Oprindelsesregler skal ikke være opfyldt for industrivarer, der er omfattet af aftalen om en toldunion. Disse varer skal, for at der kan udstedes A.TR.-certifikat for dem, være i fri omsætning i Tyrkiet eller EU.

Oprindelse

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er det, man kalder fuldt ud fremstillet inden for EU eller det pågældende aftaleland, dvs. at alle

A.8.7.1

anvendte materialer til fremstilling af varen har oprindelse i EU eller Tyrkiet.

I aftalen findes en bestemmelse, der definerer, hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse typer varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EU eller Tyrkiet, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for EU eller Tyrkiet, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til aftalen, jf. dog nedenfor.

Proceslisten i aftalen omfatter alle varer. Det vil sige, at også varer, der ikke er omfattet af aftalen, er der lavet procesregler for. Hvilke varer, der er omfattet af aftalen, fremgår af selve aftalen og fremgår således ikke af oprindelsesprotokollen.

Reglerne i proceslisten kan være forskellige fra varekode til varekode.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Der er mulighed for at anvende kumulation, hvilket betyder, at varen kan opnå oprindelse i det pågældende land ved at være fremstillet af materialer med oprindelse i EU/Polen/Ungarn/Tjekkiet/Slovakiet/Rumænien/Bulgarien/Estland/Letland/Litauen/Slovenien/EØS/Island/Norge eller Schweiz. Det er dog en betingelse, at de pågældende materialer i det pågældende land undergår en bearbejdning eller forarbejdning der er mere vidtgående end dem, der kaldes utilstrækkelige bearbejdning eller forarbejdninger. Adgangen til kumulation gælder dog ikke varer, der er omfattet af toldunionen.

Afsnittende A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdninger eller forarbejdninger samt kumulation.

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af nedennævnte dokumenter: **Oprindelsesbevis**

Vareområde	Dokument	Gyldighed fra udstedelsesdato	Oprettet som bilag
Industrivarer	Varecertifikat A.TR.	4 mdr.	17
EKSF-varer og landbrugsvarer	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1/2	4 mdr. 4 mdr.	14 19

Varecertifikat A.TR. skal bruges ved indførsel af industrivarer omfattet af toldunionen.

Hvis eksportøren har opnået en autorisation hos toldmyndigheden, dvs. er godkendt eksportør, kan eksportøren udstede et varecertifikat A.TR., uanset de pågældende varers værdi.

EF har i afgørelse nr. 1/2000 truffet af Toldsamarbejdsudvalget EF-Tyrkiet, offentliggjort i EU-Tidende nr. L 211/00, vedtaget, at der i stedet for varecertifikat A.TR. kan fremlægges et varecertifikat EUR.1 eller en fakturaerklæring, hvori der angives, at varen har tyrkisk oprindelse.

Dette gælder dog kun i de tilfælde, hvor varer omfattet af toldunionen, har oprindelse i Tyrkiet i henhold til deres aftaler med Bulgarien/ Island/Norge/Rumænien/Schweiz og udføres fra Tyrkiet til et af disse lande og derfra udføres til EF.

Varecertifikat EUR.1 anvendes for EKSF-varer og landbrugsvarer og skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren samt være atteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Hvis eksportøren har opnået en autorisation hos toldmyndigheden, dvs. er godkendt eksportør, kan eksportøren udstede en fakturaerklæring, Fakturaerklæring 1, uanset de pågældende varers værdi. Fakturaerklæring 2 for sendinger, hvis samlede værdi ikke overstiger 45.600 kr., og som kun indeholder varer med oprindelse i EU/Tyrkiet, kan udstedes af alle.

For så vidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Det er et krav, at varerne kun er transporteret indenfor EU/Tyrkiet, et eller flere af De Central- og Østeuropæiske lande eller EØS/Island/Norge/Schweiz, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Direkte transport

A.8.8

Dokumentationen for at forsendelsesreglerne er opfyldt, kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

Forbud mod toldgodtgørelse og toldfritagelse

Der vil ikke kunne opnås toldpræference, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller indrømmet toldfritagelse for de medgæede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse/toldfritagelse under anden form end aktiv forædling for de medgæede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres, se afsnit A.8.10.4.

A.8.8 Øvrige præferenceaftaler

Ud over de tidligere nævnte præferenceaftaler, har EF indgået aftaler med Andorra samt Ceuta og Melilla, som er en del af Det Spanske Kongerige, beliggende i Nordafrika, samt 23 u-lande vedrørende håndfremstillede varer og 12 u-lande vedrørende varer fremstillet på håndvæv. En fortegnelse over de lande, som er omfattet af aftalerne vedrørende håndfremstillede varer mv. er anført i Toldtariffens bilag 4.14.

Der er tale om frihandelsaftaler, som aller gensidige, bortset fra aftalerne om håndfremstillede varer mv.

For Andorra gælder endvidere det særlige, at aftalen for så vidt angår industrivarer har karakter af toldunion, dvs. aftalen omfatter fordeltede varer – varer i fri omsætning.

A.8.8.1 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at få toldpræference skal en række betingelser være opfyldt:

Vareområdet

Det vareområde, der er omfattet af adgangen til toldpræference, er forskelligt for de enkelte aftaler.

Oprindelse

Varerne skal have oprindelse, dvs. være fremstillet i og have opnået oprindelse i et aftaleland eller – for de gensidige aftaler – i EU ifølge oprindelsesreglerne anført i de enkelte aftaler.

Oprindelsesreglerne kan være opfyldt ved, at varerne er fuldt ud fremstillet inden for EU og/eller det pågældende aftaleland, dvs. at alle materialer til produktion af varen har oprindelse inden for det pågældende område. For de ensidige aftaler skal varerne være fuldt ud fremstillet i selve fremstillingslandet. I hver enkel aftale findes en bestemmelse, der definerer, hvad fuldt ud fremstillet betyder. Definitionerne omfatter dog kun visse typer varer. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.1.

Hvis varerne ikke kan anses for at være fuldt ud fremstillet inden for EU eller det pågældende aftaleland, fordi varerne ikke er omfattet af bestemmelsen, eller der ved fremstillingen er medgået materialer, som ikke har oprindelse inden for disse lande, skal materialer uden oprindelse have undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvad der for den enkelte vare menes med tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning, fremgår af en særlig liste, kaldet proceslisten, som er et bilag, der er knyttet til den enkelte aftale, jf. dog nedenfor.

Proceslisten i aftalen omfatter alle varer. Det vil sige, at også varer, der ikke er omfattet af aftalen, er der lavet procesregler for. Hvilke varer, der er omfattet af den enkelte aftale, fremgår af selve aftalen og fremgår således ikke af oprindelsesprotokollen.

Reglerne i proceslisten kan være forskellige fra varekode til varekode.

Uanset om proceslistens betingelser er opfyldt, har den pågældende vare alligevel ikke opnået oprindelse, hvis proceslistens betingelser alene er opfyldt ved en såkaldt utilstrækkelig be-/forarbejdning. Se nærmere herom i afsnit C.2.1.11.2.3.

Afsnittene A.8.10.3.1, C.2.1.11.2.1 til C.2.1.11.2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af oprindelsesreglerne, herunder begreberne fuldt ud fremstillet, tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet, utilstrækkelige bearbejdnings eller forarbejdnings samt kumulation.

Ovennævnte oprindelsesregler skal ikke være opfyldt for industrivarer fra Andorra, da der er en toldunion mellem EF og Andorra. Ifølge aftalen opnås der præference for industrivarer, der er fremstillet i Andorra, og for varer som er indført dertil og bragt i fri omsætning ved betaling af told.

Der skal forelægges et bevis for varens oprindelse. Beviset skal være et af **Oprindelsesbevis** nedennævnte dokumenter:

Land/Område	Oprindelsesbevis	Gyldighed fra udstedelsesdato	Optrykt som bilag
Andorra *)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1/2	4 mdr. 4. mdr.	14 19
Ceuta og Melilla	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1/2	4 mdr. 4 mdr.	14 19
Varer fremstillet på håndvæv	Fremstillingscertifikat		28
Håndfremstillede varer	Handicraftcertifikat		27

*) Ved indførsel af fabrikeret tobak henhørende under HS-kode 2401 og 2403 til Andorra anvendes et særligt certifikat, jf. Rådsets forordning (EF) nr. 2302/2001, offentliggjort i EU-Tidende nr. L 310/01.

A.8.9

Varecertifikat EUR.1 skal være udfyldt og underskrevet af eksportøren samt være attesteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Fakturaerklæring 1 fra Ceuta og Melilla og Andorra kan afgives af eksportører med autorisation fra toldmyndigheden og kan omfatte sendinger uden værdimæssige grænser og sendinger, som både indeholder varer med og uden oprindelse.

Fakturaerklæring 2 fra Ceuta og Melilla og Andorra kan afgives af alle eksportører for sendinger, som alene indeholder varer med oprindelse og med en samlet værdi svarende til maksimum 45.600 kr.

Certifikater for håndvævede samt andre håndfremstillede varer skal være attesteret af toldmyndighederne.

For håndvævede varer kræves der udover fremlæggelse af certifikat, at stofferne i begge ender af hvert stykke enten bærer et stempel, der er godkendt af toldmyndighederne eller at hvert stykke er påsat en plombe.

For såvidt angår reglerne om efterfølgende udstedelse, duplikatcertifikat, erstatningscertifikat mv., se afsnit A.8.10.3.2.

Direkte transport

Det er et krav, at varerne er transporteret direkte fra oprindelseslandet til EU, dvs. uden omladning eller transitering af andre lande. På visse betingelser kan der dog ske omladning og/eller transitering, uden at muligheden for præferencetoldbehandling mistes, – dette gælder også for udstillingsvarer, se afsnit A.8.10.3.3.

Dokumentation for at forsendelsesreglerne er opfyldt kan bestå af fragtdokumenter eller anden dokumentation, som kan godkendes af toldmyndigheden.

A.8.9 Fælles regler for toldpræference

I dette afsnit er beskrevet de mere generelle regler, som er fælles for alle de aftaler, der er nævnt i de tidligere afsnit.

Præferenceordninger er i Danmark optaget i Toldtariffen.

A.8.9.1 Vareområdet

Det vareområde, som kan få toldpræference fremgår af de enkelte aftaler. Alle aftaler offentliggøres i EF-Tidende, enten som Råds- eller Kommissionsforordninger eller som afgørelser. Det skal bemærkes, at vareområdet ikke er ens i alle aftaler – og at vareområdet kan ændre sig, når en aftale "opdateres" til en ny generation af aftaler.

Vareområdet er som hovedregel angivet ved 10-cifrede toldtarifpositioner, også kaldet varekoder. Præferencetoldsatserne kan skifte fra periode til periode, hvilket meddeles via rettelsel til Toldtariffen.

Desuden skal opmærksomheden henledes på, at der for nogle varer og lande kan være indført mængdemæssige begrænsninger for adgang til toldpræference i form af toldkontingenter eller importlofter. Regler vedr. dette fremgår af afsnit A.10. Ligeledes kan der gælde særlige regler vedrørende f.eks. landbrugselementer eller forskellige typer af tillægstold for visse landbrugsvarer.

I det følgende beskrives de regler og forhold, der i forbindelse med præferencetoldbehandlingen skal iagttages ved fortoldning.

A.8.9.2 Fortoldning

Toldpræference opnås ved i fortoldningsangivelsens rubrik 36 at anføre en kode for præferencetoldbehandling. Koden er 3-cifret.

A.8.9.2.1 Anmodning om toldpræference

Kodens 1. ciffer kan være

1. Den normale toldordning, dvs. uden certifikat til præference-formål
2. Den generelle præferenceordning, dvs. GSP (Form A),
3. Andre toldpræferencer, dvs. EUR.1, A.TR mv.
4. Unionsvarer

Kodens 2. og 3. ciffer kan være:

00 "Ingen af de følgende",

10 "Toldsuspension",

15 "Toldsuspension – særligt anvendelsesformål, End-use"

18 "Toldsuspension – certifikat for varens særlige art",

19 "Toldsuspension – luftdygtighedscertifikat

20 "Toldkontingent"

23 "Toldkontingent – særligt anvendelsesformål, End-use",

25 "Toldkontingent – certifikat for varens særlige art",

28 "Toldkontingent efter passiv forædling",

40 "Særligt anvendelsesformål i henhold til den fælles toldtarif, End-use",

50 "Certifikat for varens særlige art".

Præferencetoldsatserne fremgår af Toldtariffens bilag 4, se afsnit A.8.10.3.

Hvis præferencen er mængdemæssigt begrænset af en toldkontingent-ordning, se afsnit A.10, skal man anføre det sekscifrede kontingentløbenummer i fortoldningsangivelsens rubrik 39.

A.8.9.2.2

Hvis muligheden for toldpræference er ophørt, fordi tolden er genindført under en toldkontingent- eller importloftordning, se afsnit A.10, må der ikke anmodes om toldpræference. I stedet skal koden og satsen for tarifmæssig told anføres.

A.8.9.2.2 Dokumentation

Fortoldningsangivelsen skal være vedlagt de dokumenter, der er nødvendige for at få præferencetoldbehandling. Det drejer sig om:

- oprindelsesbevis, se afsnit A.8.10.3.2,
- forsendelsesdokumentation, se afsnit A.8.10.3.3,
- faktura og eventuelt andre dokumenter, der kræves for varernes indførsel.

Hvis angivelsen er afgivet elektronisk, skal dokumenterne blot være til stede i virksomheden.

A.8.9.2.3 Særlige regler

For følgende varer er der særlige angivelses- og dokumentationsregler:

- visse varer i delsendinger, dvs. varerne indføres i ikke-samlet eller adskilt stand,
- varer, der fortoldes ad flere gange,
- varer, der er videresolgt før fortoldningen.

A.8.9.2.3.1 Varer i delsendinger

Der kan fås toldpræference for varer, der indføres i adskilt eller ikke-samlet stand i mere end én forsendelse (delsendinger).

Indførsel i delsendinger skal være begrundet med, at indførsel i en enkelt forsendelse ikke er mulig af transport- eller produktionsmæssige årsager.

Det er endvidere en forudsætning, at varerne i samlet stand vil henhøre under én toldtarifposition.

Der skal ved aflevering af den første fortoldningsangivelse anføres følgende i fortoldningsangivelsens rubrik 44:

- at varerne med hensyn til oprindelse betragtes som en helhed,
- at varesendingen sammen med senere ankomne delsendinger udgør en nærmere betegnet vare.

Ved toldbehandling af de følgende delsendinger henvises i fortoldningsangivelsens rubrik 44 til referencenummer og dato på den første fortoldningsangivelse.

A.8.9.2.3.2 Varer, der fortoldes ad flere gange

Hvis det fremlagte oprindelsesbeviset vedrører varer, der skal fortoldes ad flere gange, afgives oprindelsesbeviset ved den første fortoldning.

Samtidig skal der fremlægges et ekstra eksemplar af fakturaen.

Toldmyndigheden påtegner det ekstra eksemplar af fakturaen med: "Oprindelsesdokumentation er afgivet med henvisning til certifikatets blanketbetegnelse, nummer og oprindelsesland".

Hvis man ikke er i stand til at indsende faktura for samtlige varer omfattet af oprindelsesbeviset, kan Skattecentret bruge en fotokopi af certifikatet, der påtegnes med: "Oprindelsesdokumentation afgivet. Rigtig fotokopi".

Ekstraeksemplaret af fakturaen eller fotokopien af oprindelsesbeviset, i hvilke der er foretaget afskrivning af de fortoldede varer, tilbagesendes af Skattecentret efter fortoldningens gennemførelse.

Ved de efterfølgende fortoldninger skal ovennævnte oprindelsesbevis/faktura vedlægges til yderligere afskrivning.

I tilfælde, hvor de indførte varer er videresolgt til en anden dansk virksomhed inden fortoldningen, er det et krav for opnåelse af toldpræference, at:

- den danske sælger afgiver et eksemplar af den udstedte faktura til Skattecentret, hvor varerne fortoldes,
- ovennævnte er forsynet med sælgers erklæring om, at varerne udgør en sending, for hvilke der foreligger behørig oprindelsesbevis,
- den erklæring som er nævnt under pkt. 2 indeholder henvisning til et eventuelt oprindelsesdokuments blanketbetegnelse, nummer og oprindelsesland eller nummer og dato på den faktura, på hvilken en eventuel fakturaerklæring er afgivet,
- den herboende sælger endvidere overfor Skattecentret fremlægger den salgsfaktura, der er nævnt under pkt 1, enten
 - sammen med et oprindelsesbevis og indkøbsfakturaen, eller
 - sammen med en indkøbsfaktura forsynet med en fakturaerklæring.

Fakturaen med sælgers erklæring forsynes af Skattecentret med en påtegning om, at behørigt oprindelsesbevis er afgivet.

Oprindelsesbeviset beholdes af Skattecentret og forsynes med en påtegning om, at varerne er videresolgt.

A.8.9.2.3.3 Videresalg før fortoldning

A.8.9.2.4 Frist til at fremskaffe dokumentation

Hvis man ikke kan fremskaffe den nødvendige dokumentation på fortoldningstidspunktet, kan der i fortoldningsangivelsens rubrik 44 anmodes om en frist på en måned til at fremskaffe dokumentationen. Der opkræves her efter sikkerhed for tariffmæssig told.

BKG § 34, stk. 1

Fristen kan herudover forlænges med indtil 3 måneder, hvis ny anmodning herom fremsættes over for Skattecentret inden den første frists udløb.

BKG § 34, stk. 2

Når der er givet en frist til at fremskaffe dokumentation, kan fortoldnings-ekspeditionen korrigeres, hvis der til Skattecentret afgives en rettelsesangivelse samtidig med, at dokumentationen fremlægges.

A.8.9.2.5 Korrektion

A.8.9.2.6

Der kan kun fås præference- eller kontingenttoldbehandling, hvis tolden ikke er genindført den dag, hvor Skattecentret modtager rettelsesangivelsen. Hvis varerne er omfattet af en toldkontingentordning, er det vigtigt, at kontingentløbenummer angives i rettelsesangivelsen.

A.8.9.2.6 Tilbagebetaling

Har man ikke anmodet om præferencetoldbehandling eller er dokumentationen først fremskaffet efter fristens udløb, er der alligevel mulighed for tilbagebetaling af tolden.

Det skal dokumenteres, at varerne var berettiget til præference- eller kontingenttoldbehandling på fortoldningstidspunktet. Der kan kun fås præference- eller kontingenttoldbehandling, hvis tolden ikke er genindført den dag, hvor ansøgning om tilbagebetaling modtages af Skattecentret.

Der skal afleveres en skriftlig ansøgning om tilbagebetaling inden 3 år efter fortoldningen. Ansøgningen skal indeholde oplysning om virksomhedens navn og adresse, Skattecentret hvor fortoldningen er sket, samt nummer og dato på fortoldningsangivelsen. Den skal også indeholde en begrundelse for tilbagebetalingen.

Ansøgningen, der også kan afgives på en rettelsesangivelse, skal afleveres til det Skattecenter, hvor virksomheden er registreret.

Der kan kun ske tilbagebetaling, hvis told- og landbrugsimportafgiftsbeløbet udgør mindst 75 kr. pr. fortoldningsangivelse.

A.8.9.3 Betingelser for præferencetoldbehandling

For at en vare kan få præferencetoldbehandling ved indførsel til EU, skal den være fremstillet i og have opnået oprindelse i et land, som er omfattet af en præferenceaftale. Desuden skal varen som hovedregel være sendt direkte til EU fra oprindelseslandet.

A.8.9.3.1 Oprindelse

Reglerne for, hvordan en vare får oprindelse, er forskellige fra aftale til aftale, men er dog opbygget på samme måde.

Efter aftalerne kan en vare få oprindelse ved at være:

- fuldt ud fremstillet i det pågældende land,
- tilstrækkelig bearbejdet eller forarbejdet i det pågældende land.

Der henvises til afsnit C.2.1.11.2.1 og C.2.1.11.2.2 for en nærmere redegørelse for disse regler.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning af materialer indført fra andre lande giver aldrig en vare oprindelse i det pågældende land. Det kan f.eks. dreje sig om simpel sammenføjning af to varedele, omhældning, udskiftning af emballage mv. I de enkelte aftaler findes lister over disse såkaldte simple behandlinger – se afsnit C.2.1.11.2.3

For nogle præferenceaftalers vedkommende kan oprindelse fås ved forarbejdning inden for en bestemt gruppe af lande. En sådan videreforarbejdning på aftalepartnernes materialer kaldes kumulation. Graden og arten af den tilladte kumulation fremgår af de enkelte aftaler. Der er nærmere redegjort for kumulation i afsnit C.2.1.11.2.4.

En vares oprindelse skal bevises ved fortoldningen med et varecertifikat eller en oprindelseserklæring i fakturaen eller lignende, alt efter sendingens art og den præferenceaftale, der er tale om.

A.8.9.3.2 Oprindelsesbevis

Det bevis, der skal fremlægges under de forskellige aftaler, fremgår af skemaet nedenfor.

Varecertifikater udstedes af eksportøren og skal være attesteret af toldmyndighederne i afsendelseslandet, medmindre der findes særlige lempelser i den pågældende præferenceaftale, se skemaet med noter.

I de præferenceaftaler, der indeholder bestemmelser om anvendelsen af Fakturaerklæring 2, må denne kun anvendes for forsendelser, der alene indeholder varer med oprindelsesstatus, og hvis værdi ikke overstiger den værdigrænse, som er anført i skemaet.

Indeholder en forsendelse både varer med oprindelse og andre varer, må der udstedes et varecertifikat for varerne med oprindelse.

Land	Oprindelsesbevis	Gyldighed
EØS/Island/Liechtenstein/Norge /Schweiz d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Rumænien d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Bulgarien d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Færøerne d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Egypten d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Jordan d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Libanon d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.

A.8.9.3.2

Land	Oprindelsesbevis	Gyldighed
Syrien	Varecertifikat EUR.1 Varecertifikat EUR.2 – 16.500 kr. e)	5 mdr.
Algeriet	Varecertifikat EUR.1 Varecertifikat EUR.2 – 16.500 kr. e)	5 mdr.
Marokko d)	Varecertifikat EUR.1 /EUR-MED a) Fakturaerklæring 1/2 eller EUR-MED-fak- turaerklæring 1/2 – 45.600 kr c)	4 mdr.
Tunesien	Varecertifikat EUR.1 a) Fakturaerklæring 2 – 37.300 kr. c)	4 mdr.
Republikken Albanien	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 f) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Republikken Bosnien-Hercegovina	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 f) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Republikken Kroatien	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Republikken Slovenien (for vin)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 f) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien (for vin)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 f) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Israel d)	Varecertifikat EUR.1/EUR-MED Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
PLO (Vestbredden og Gaza-striben) d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Forbundsrepublikken Jugoslavien, herun- der Kosovo	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 f) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Den Sydafrikanske Republik	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Chile	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	10 mdr.
Mexico d)	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	10 mdr.

Land	Oprindelsesbevis	Gyldighed
Tyrkiet d) - Varer omfattet af Toldunionen - EKSF-varer og visse landbrugsvarer	Varecertifikat A.TR. a) Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr. 4 mdr.
AVS	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	10 mdr.
OLT	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	10 mdr. 10 mdr. 10 mdr. 10 mdr.
GSP-lande	Oprindescertifikat Form A Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	10 mdr.
Ceuta og Melilla	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Andorra	Varecertifikat EUR.1 Fakturaerklæring 1 b) Fakturaerklæring 2 – 45.600 kr. c)	4 mdr.
Håndvævede tekstilstoffer	Fremstillingscertifikat med plombe/stempel	
Andre håndfremstillede tekstilvarer	Handicraftcertifikat	

Noter til skema:

- a) En eksportør kan få en skriftlig autorisation til selv at udstede og attestere varecertifikat EUR.1/EUR-MED/A.TR.
- b) Fakturaerklæring 1 kan afgives af alle autoriserede eksportører for alle sendinger.
- c) Fakturaerklæring 2 (EUR-MED-fakturaerklæring 2) kan afgives af alle eksportører for sendinger, der kun indeholder varer med oprindelse i det pågældende område, og som overholder den anførte værdigrænse.
- d) Der må ikke være udbetalt toldgodtgørelse i oprindelseslandet. For Tyrkiet gælder dette EKSF- og landbrugsvarer.
- e) Lempelsen gælder kun for postforsendelser.
- f) Fakturaerklæring 1 kan kun udstedes af autoriserede EU-eksportører.

Det nedenstående skema viser værdigrænserne for brugen af fakturaerklæringer, rejsendes bagage og småforsendelser i de forskellige landes valutaer.

A.8.9.3.2

På nuværende tidspunkt er oversigten ikke komplet for alle lande som EF har præferenceaftaler med eller -ordninger for:

Møntenhed	Fakturaerklæringer a) 45.600 kr. b) 37.300 kr.	Rejsendes bagage 9.100 kr.	Småforsendelser 3.800 kr.
Euro	a) 6000 b) 5110	1200	500
Engelske Pund	4.830	965	400
Svenske Kroner	61.000	12.000	5.000
Norske Kroner	50.000	10.000	4.100
Islandske Kroner	550.000	110.000	46.000
Schweiziske Franc	10.300	2.100	900
Rumænske Leu	21.217	4.243	1.768
Bulgarske Lev	11.735	2.347	978
Tyrkiske Lire	11.450,40	2.290,08	954,20
Tjekkiske Kroner	178.000	35.000	14.800
Kypriotiske Pund	3.470	694	289
Estiske Kroner	94.000	19.000	8.000
Ungarske Forinter	1.523.760	304.752	126.980
Lettiske Lat	4.217	843	351
Litauiske Litas	21.000	4.100	1.700
Maltesiske Lire	2.575	515	215
Polske Zloty	28.000	5.600	2.400
Slovakiske Kroner	224.000	45.000	19.000

I EFs præferenceaftaler med ovenstående lande og områder er der retningslinier for, hvordan selve oprindelsecertifikaternes udformning skal være.

Certifikatet er kun gyldigt hvis:

- det er forsynet med grønt guilloyeret bundtryk, som gør enhver forfalskning ved hjælp af mekaniske eller kemiske midler synlig,
- det af hensyn til identifikationen er påtrykt eller på anden måde påført et løbenummer.

I de enkelte aftaler kan der være angivet krav til f.eks. papirformat og -vægt.

Modeller af de skemaer, der skal benyttes er optrykt som bilag til de enkelte aftaler.

Hvis der på grund af fejltagelser, uforsætlige undladelser eller særlige omstændigheder ikke er udstedt et varecertifikat ved varenes udførsel fra det præferenceberettigede oprindelsesland, kan et varecertifikat undtagelsesvis være udstedt og attesteret efter varenes udførsel. Det samme gør sig gældende, hvis det over for toldmyndighederne godtgøres, at et varecertifikat er blevet udstedt, men af tekniske årsager ikke er blevet godtaget ved indførslen.

Efterfølgende udstedt varecertifikat

I et efterfølgende udstedt varecertifikat skal der i rubrikken: Bemærkninger, dvs. rubrik 4 eller 7, være anført "Udstedt efterfølgende" eller tilsvarende tekst på et andet officielt sprog. Hvilket sprog, der må/kan benyttes, fremgår af de enkelte aftaler.

Som hovedregel kan fakturaerklæringer, der udstedes efterfølgende, kun forelægges for indførselslandets myndigheder indtil 2 år fra varenes udførsel.

I tilfælde, hvor varer afsendt fra et præferenceberettiget land til et andet EU-land, bliver videresendt fra dette EU-land til Danmark, kan den danske importør modtage et erstatningscertifikat udstedt i det pågældende EU-land. I certifikatets øverste højre felt skal navnet på det pågældende transitland være anført. Certifikatet skal desuden i rubrik 4 være forsynet med bemærkningen: "Replacement certificate" eller "Certificat de remplacement".

Erstatningscertifikat

Certifikatet med den nye leverandørs navn er en afskrift eller en opsplitning af det originale oprindelsescertifikat og skal være attesteret af toldmyndighederne ved det toldsted i EU, hvor varerne befandt sig på tidspunktet for udstedelsen af erstatningscertifikatet.

Hvis et varecertifikat er bortkommet, stjålet eller ødelagt kan der på visse betingelser udstedes et duplikatcertifikat i afsendelseslandet.

Duplikatcertifikat

I rubrikken til bemærkninger – rubrik 4 eller 7 – skal være skrevet: "Duplikat" på et sprog, som er fastsat i den pågældende aftale.

Endvidere skal datoen for udstedelsen af det originale oprindelsescertifikat være anført. Duplikatcertifikatet har gyldighed fra denne dag.

I tilfælde, hvor varer afsendt fra et præferenceberettiget GSP-land til Norge eller Schweiz, bliver reeksporteret til EU, kan importøren modtage et ombytningscertifikat udstedt i et af de 2 lande.

Erstatningscertifikat

Et sådant certifikat er en afskrift af eller en opsplitning af det originale oprindelsescertifikat Form A. Det skal være attesteret af toldmyndighederne i det pågældende land, og varerne skal opfylde reglerne om direkte transport. I certifikatets rubrik 4 skal være anført: "Replacement certificate" eller "Certificat de remplacement". Endvidere skal datoen for udstedelsen af det originale oprindelsescertifikat Form A og dets løbenummer være anført.

A.8.9.3.3

Der kan ikke ske ombytning af certifikater for varer, der har været fortoldet til fri omsætning eller frit forbrug.

Oprindelsesbevisets gyldighed ved forsinket fremlæggelse

Et oprindelsesbevis kan kun anses for at være "fremlagt" i overensstemmelse med Fællesskabets gældende bestemmelser, hvis det forelægges toldmyndighederne i forbindelse med en angivelse til overgang til fri omsætning for de pågældende varer, på grundlag af hvilken der anmodes om eller kan anmodes om præferencebehandling.

Oprindelsesbeviser vedrørende varer, der anbringes under en suspensionsprocedure, i en frizone eller på et frilager, skal ikke forelægges toldmyndighederne og kan derfor ikke anses for at være "fremlagt inden for deres gyldighedsperiode", på det tidspunkt, hvor varerne anbringes under den nævnte procedure, i en frizone eller på et frilager.

For at toldmyndighederne i disse tilfælde har mulighed for at godtage forsinket fremlæggelse af oprindelsesbevis, skal følgende betingelser være opfyldt: på tidspunktet for varernes anbringelse under suspensionsproceduren, i frizone eller på frilager skal oprindelsesbeviset foreligge, være gyldigt, være behørigt registreret i importørens fortegnelser samt frembydes for toldmyndighederne inden for bevisets gyldighedsperiode. På tidspunktet for varernes overgang til fri omsætning skal det utvetydigt konstateres at beviset vedrører de pågældende varer.

En forsinket fremlæggelse godtages ikke efter en maksimumsperiode på 2 år fra datoen for udstedelsen eller udfærdigelsen af beviset.

Undtagelser fra fremlæggelse af oprindelsesbevis

Private småforsendelser og varer i personlig bagage kan få præferencetoldbehandling uden fremlæggelse af oprindelsesbevis.

Dette kan dog kun ske, hvis der er tale om indførsel uden erhvervsmæssig karakter, og hvis værdien af varerne overholder nogle fastsatte beløbsgrænser, der fremgår af de enkelte aftaler.

A.8.9.3.3 Direkte transport

Varerne må dog forsendes gennem lande udenfor EU og det pågældende oprindelsesland på følgende betingelser:

- at varerne har været under toldkontrol under transporten gennem disse lande. Det vil bl.a. sige, at de ikke må have været fortoldet i transitlandet,
- at varerne ikke har været underkastet andre behandlinger end dem, der skal sikre, at deres tilstand bevares under transporten.

Dokumentation

Man skal kunne dokumentere, at forsendelsesreglerne er overholdt. Det sker som hovedregel ved fremlæggelse af fragtdokumentation.

Hvis varerne har været omladet under transporten, skal der fremlægges et gennemgående fragtbrev.

Er der udstedt nyt fragtbrev undervejs, fordi varerne har været omladet eller oplagret i et land udenfor EU, skal der udover fragtdokumentation fremlæg-

ges en erklæring. Denne erklæring skal være afgivet af toldmyndighederne i det pågældende land, hvor varerne har været omladet eller oplagret.

Erklæringen skal indeholde følgende oplysninger:

- en nøjagtig beskrivelse af varerne,
- datoen for varernes losning og lastning eller for deres indskibning og udskibning med angivelse af de anvendte fartøjers eller andre transportmidlers navne,
- dokumenterede oplysninger om de omstændigheder, under hvilke varerne har henligget i transitlandet.

Kan den ovennævnte dokumentation ikke fremskaffes, skal der fremlægges anden tilstrækkelig dokumentation, der kan bevise, at forsendelsesreglerne er overholdt. Dokumentationen skal kunne godkendes af toldmyndigheden i indførselslandet.

I de aftaler, hvor der er regler vedrørende kumulation, betragtes transport gennem de lande, der er omfattet af kumulationsreglen, som direkte transport.

Kumulation

Hvis en vare er forsendt fra et oprindelsesland til en udstilling i et land uden for EU, og derefter solgt til en varemodtager i EU, er der fastsat særlige forsendelses- og dokumentationsregler:

Udstillinger

I tilfælde, hvor varer er forsendt fra EU eller et præferenceberettiget land/område til udstilling i et ikke-EU-land, og derefter sælges til en modtager i EU, er der gennemført lempelser i forsendelsesreglerne.

Toldpræferencen er betinget af:

- at varerne af en eksportør i oprindelseslandet er sendt til udstillingslandet og af eksportøren udstillet der,
- at varerne af eksportøren er solgt eller på anden måde overdraget til en modtager i EU,
- at varerne er forsendt til EU under udstillingen eller umiddelbart efter dens afslutning og i den stand, i hvilken de blev udstillet,
- at varerne efter deres afsendelse fra oprindelseslandet/-området til udstillingen ikke har været anvendt til andet end forevisning på denne udstilling,
- at varerne har været under toldkontrol på udstillingen.

Som udstilling betragtes offentlige udstillinger, messer, skuer og lignende forevisninger vedrørende handel, industri, landbrug eller håndværk.

Derimod er indførte varer hidrørende fra udstillinger i butikker eller forretningslokaler, foranstaltet i privat øjemed med henblik på salg af disse varer, ikke præferenceberettiget.

A.8.9.4

Når varerne har været forevist på en udstilling uden for EU's og de præferenceberettigede lande/områders toldområder, skal oprindelsesbeviset indeholde oplysning om udstillingens navn og adresse.

Oprindelsesbeviset skal endvidere være ledsaget af en erklæring fra de udenlandske toldmyndigheder. Denne erklæring skal præcisere, at varerne har været under toldkontrol på udstillingen.

Toldmyndigheden kan kræve supplerende dokumentation vedrørende udstillingen fremlagt. Det gælder navnlig oplysninger om de indførte varer, og de omstændigheder, hvorunder disse har været udstillet uden for EU's toldområde. Man vil f.eks. kunne blive afkrævet en erklæring afgivet af udstillingsarrangørerne om udstillingens karakter mv.

A.8.9.4 Toldgodtgørelse

Toldgodtgørelse omfatter den tilbagebetaling af eller fritagelse for told, der ydes for udførte varer eller for materialer anvendt til fremstilling af varen.

Som hovedregel vil der ikke kunne indrømmes præferencetoldbehandling i EU, hvis forsendelsen i EØS/Island/Liechtenstein/Norge/Schweiz, De Central- og Østeuropæiske lande, Tyrkiet vedrørende EKSF-varer og landbrugsvarer, Israel, PLO (Vestbredden og Gazaområdet), Libanon, Marokko, Jordan, Færøerne og Mexico er udført under en procedure, der svarer til aktiv forædling, se afsnit A.14.

Andre former for toldlempelse, f.eks. toldsuspension, end use mv.- se afsnit A.9 og A.11 – kan frit ydes, idet denne form for toldlempelse ikke er betinget af, at de forarbejdede varer udføres.

A.8.9.5 Kontrol af oprindelsesbevis

Efterfølgende kontrol

Hvis det ved en efterfølgende kontrol viser sig, at et fremlagt oprindelsesbevis, der har givet adgang til toldpræference, ikke var rigtig, vil den fulde told blive efteropkrævet hos importøren.

TK artikel 220, stk.2. litra b). Det er derfor vigtigt, at importøren i videst muligt omfang overfor leverandøren positivt sikrer sig, at det modtagne oprindelsesbevis er "rigtigt", herunder især at oprindelsesreglerne er opfyldt.

Undersøgelse i oprindelseslandet

Toldmyndighederne i EU kan stikprøvevis eller som følge af begrundet tvivl efterprøve rigtigheden af oplysningerne i oprindelsesbeviser, som fremlægges ved fortoldningen i EU. En sådan kontrolundersøgelse kaldes verifikation.

Anmodning om verifikation vil blive sendt til de kompetente myndigheder i det land, hvor oprindelsesbeviset er udstedt.

Efteropkrævning

På baggrund af ovennævnte kontrolundersøgelser vil toldmyndighederne i EU, hvis varernes oprindelse i det pågældende land ikke kan bekræftes ved

undersøgelsen, eller hvis det af andre grunde viser sig, at varerne ikke er berettiget til præferencetoldbehandling, efteropkræve den tarifmæssige told mv. hos varemottageren.

Efteropkrævning kan ske indtil 3 år efter fortoldningen.

TK art. 221

A.9 Toldsuspension

- Generelt** Tolden opkræves normalt med de satser, der er anført i Toldtariffen. Told-satserne kan imidlertid suspenderes helt eller delvist i følgende tilfælde:
- Når der er tale om råvarer, halvfabrikater eller komponenter, som ikke er til rådighed i EU, eller kun er til rådighed i utilstrækkelige mængder, jfr. Rådets forordning nr. 1255/96 (autonom toldsuspension).
 - Når der er tale om dele, komponenter og andre varer, der er ledsaget af en luftdygtighedsattest, når delene m.v. skal indarbejdes eller anvendes i ci-vile fly, jfr. Rådets forordning nr. 1147/02.
 - Når der er tale om dele, komponenter og andre varer, der skal indarbejdes eller anvendes i luftfartøjer, samt stationært flyvetræningsudstyr til civilt brug, jfr. Rådets forordninger nr. 3050/95 og 1146/02 samt afsnit II, punkt B, i bestemmelserne til Toldtariffen.
 - Når der er tale om våben og forsvarsmateriel, der indføres af de militære myndigheder, jfr. Rådets forordning nr. 150/03.
 - Når varerne er omfattet af afsnit II, litra A, i bestemmelserne til Toldta-riffen, dvs. varer til indbygning i søgående skibe eller bestemt til udstyr eller udrustning af sådanne fartøjer samt varer bestemt til indbygning i bore- eller produktionsplatforme, inkl. rør, slanger, kabler og forbindel-sesdele til brug ved forbindelse af bore- og produktionsplatforme med fastlandet.
 - Når det i øvrigt er i Fællesskabets interesse autonomt at suspendere tolden for specifikke produkter. Tolden er således blevet suspenderet indtil den 31. december 2006 for monitører med en skærmdiagonal på 48,5 cm eller mindre iflg. Rådets forordning nr. 493/2005. ► Suspensionen forventes videreført uændret indtil den 31. december 2008, men forslaget herom er på tidspunktet for redaktionens afslutning endnu ikke formelt vedtaget. ◀
- Omfang** Suspension af den tarifmæssige told indebærer normalt, at den tarifmæssige toldsats erstattes af en 0-sats. For nogle få varer omfattet af den autonome toldsuspensionsordning er der dog fastsat en delvis suspension med en ned-sat toldsats.
- Bevilling** Normalt kræves der ikke bevilling for at benytte en toldsuspensionsordning. Det gælder dog ikke, hvis der er betingelser om, at varerne skal benyttes til et særligt formål (end-use), se afsnit A.11. For så vidt angår varer bestemt til indbygning m.v. i skibe eller boreplatforme kræves der således en end-use bevilling. Det samme gælder for toldsuspensioner for dele m.v. til indbyg-ning eller anvendelse i luftfartøjer, men derimod ikke for sådanne varer, når de er ledsaget af en luftdygtighedsattest. I nogle tilfælde er der også knyttet en betingelse om end-use bevilling til toldlempelsen for varer omfattet af en autonom toldsuspensionsordning.
- Særlige TARIC-numre** Varer omfattet af en autonom toldsuspensionsordning får tildelt deres eget 10-cifrede nummer i TARIC. I den trykte udgave af Toldtariffen vil der imidlertid være anført den normale tarifmæssige toldsats i satskolonnen ud for det pågældende positionsnummer. Der vil dog i bilagskolonnen være an-

ført et "S", der indikerer, at varen er omfattet af en toldsuspension, og at suspensionsatsen (normalt 0) kan findes i edb-tariffen eller i TARIC-databasen. For dele m.v. til indbygning i civile fly er der også fastsat særlige varekoder, og der er ud for de pågældende positionsnumre i Toldtariffen anført suspensionstoldsatsen 0 med en fodnote om, at der kræves end-use bevilling.

For flydele omfattet af forordning nr. 1147/02, dvs. varer ledsaget af en luftdygtighedsattest, gælder suspensionen derimod i princippet for alle varer fra kapitel 25 til 97 (uden bevilling).

Heller ikke for varer til indbygning m.v. i søgående skibe eller boreplatforme er der fastsat særlige suspensionsvarekoder, og det samme gælder for våben og materiel, der indføres af de militære myndigheder, jfr. afsnit A.9.3.

A.9.1 Autonome midlertidige toldsuspensioner

Udtrykket *autonome toldsuspensioner* indebærer, at det er en lempelsesordning, hvis omfang ikke er afhængig af internationale aftaler m.v., men fastlægges alene ud fra EUs egne behov.

Formål

Formålet med suspensionerne er at styrke konkurrenceevnen for virksomhederne i EU, idet de får mulighed for at anvende råvarer, halvfabrikata eller komponenter, der ikke er til rådighed i Fællesskabet, eller kun er til rådighed i begrænset omfang, uden betaling af told eller mod betaling af en nedsat told.

Ordningen kan i særlige tilfælde udvides til også at omfatte mere forædlede varer, herunder også færdigvarer. Det gælder fx sådanne varer, der i sig selv kan betragtes som færdigvarer, men som indgår som komponenter i det endelige produkt, når merværdien ved samleprocessen er tilstrækkelig høj.

Der kan også indrømmes toldsuspension for udstyr og materiale, der skal anvendes i produktionsprocessen, selv om udstyret generelt betragtes som færdigvarer (kapitalvarer). Det er dog en forudsætning, at udstyret er specifikt og nødvendigt til fremstilling af klart identificerede produkter, og at de ikke kan skade konkurrerende virksomhed i EU.

Ordningen er nærmere beskrevet i Kommissionens meddelelse vedrørende autonome toldsuspensioner og toldkontingenter (98/C 128/02), der er offentliggjort i EFT C nr. 128 af 25. april 1998.

Hvis der er produktion i EU af konkrete råvarer m.v., men produktionen ikke er tilstrækkelig til at dække forarbejdningsindustriens behov, kan der i stedet for en generel autonom toldsuspension indrømmes et autonomt toldkontingent på "forskelsmængden" mellem det totale behov og den mængde varer, der produceres i EU, se afsnit A.10. Ansøgningsprocedurer m.v. er de samme som for autonome toldsuspensioner. Om det legale grundlag, se nedenfor. For varer omfattet af et autonomt toldkontingent vil der i den trykte toldtarif være anført et "K" i bilagskolonnen. I satskolonnen vil der være an-

Autonome toldkontingenter

A.9.1

ført den normale tarifmæssige toldsats. Kontingenttoldsatsen (normalt 0) kan findes i edb-tariffen eller i TARIC-databasen.

Det legale grundlag

EF-traktatens artikel 26 udgør det generelle legale grundlag for at give toldsuspension. Det fremgår af bestemmelsen, at Rådet med kvalificeret flertal fastsætter toldsatserne på grundlag af forslag fra Kommissionen (Fælles toldtarif).

I medfør af denne bestemmelse har Rådet udstedt forordning nr. 1255/96 (EFT L nr. 158 af 29. juni 1996) om midlertidig suspension af den fælles toldtarifs autonome toldsats for industri-, landbrugs- og fiskeriprodukter. Forordningens bilag, der indeholder en fortegnelse over de enkelte suspensioner, justeres normalt hvert år med virkning fra 1. januar, således at der altid findes en ajourført fortegnelse over gældende toldsuspensioner. Forordningen revideres endvidere med virkning fra 1. juli.

I modsætning til tidligere er der anført en slutdato for toldsuspensionerne (31. december 2008). Inden udløbet af toldsuspensionen vil det blive undersøgt, om suspensionen skal forlænges, hvilket normalt vil være tilfældet, medmindre udnyttelsen af suspensionen har været meget lille. En toldsuspension kan også blive ophævet, hvis der indledes produktion af den pågældende vare i EU, og den pågældende producent gør indsigelse mod toldsuspensionen.

Fortegnelsen gældende for 2007 er offentliggjort i forordning nr. 1897/06 (EUT L 395 af 19. december 2006). En supplerende forordning med virkning fra 1. juli 2007 forventes vedtaget i juni 2007. For så vidt angår autonome fællesskabstoldkontingenter for visse landbrugs- og industriprodukter er det legale grundlag Rådets forordning nr. 2505/96 (EFT L 345 af 31. december 1996) om åbning og forvaltning af autonome fællesskabstoldkontingenter for visse landbrugs- og industriprodukter. Forordningens bilag, der indeholder en fortegnelse over de enkelte autonome toldkontingenter, justeres hvert år med virkning fra 1. januar, således at der altid findes en ajourført fortegnelse over gældende autonome toldkontingenter. Forordningen revideres med virkning fra 1. juli.

Fortegnelsen gældende for 2007 er offentliggjort i forordning 2014/06 (EUT L 384 af 19. december 2006). En supplerende forordning gældende fra 1. juli 2006 forventes vedtaget i juni 2007.

I forordning nr. 379/2004 (EUT L 64 af 24. marts 2004) er der fastsat autonome toldkontingenter for fiskeriprodukter. Forordningen, der revideres årligt, gælder til udgangen af 2006. I Danmark er det Fødevarerministeriet, der er den ansvarlige myndighed. ► Ved redaktionens slutning var der endnu ikke vedtaget en forordning med virkning fra 1. januar 2007. ◀

Ansøgning om en ny toldsuspension

Virksomheder, der ønsker at få toldsatsen suspenderet for en konkret råvare, et halvfabrikat eller en komponent, der ikke allerede er omfattet af en suspensionsordning, kan ansøge herom.

Ansøgningen sendes til SKAT-Hovedcentret, Toldenheden, Østbanegade 123, 2100 København Ø, på en særlig blanket, se toldvejledningens bilag 141 og 142. Blanketten findes også som bilag til Kommissionens meddelelse vedrørende autonome toldsuspensioner og toldkontingenter (98/C 128/02), ligesom den også kan fås ved henvendelse til Hovedcentret.

Hvis en ansøgning bliver godkendt, gælder den ikke kun for ansøgeren, men for alle importører i EU af den samme vare.

Følgende hovedbetingelser skal være opfyldt:

- det sparede toldbeløb skal overstige 20.000 euro (ca. 150.000 kr) om året. Virksomheder kan eventuelt gå sammen for at nå denne tærskel
- der må ikke i EU være produktion – eller kun produktion i utilstrækkeligt omfang – af det pågældende produkt eller af en tilsvarende vare
- varen skal undergå en tilstrækkelig forarbejdning i EU (råvarer, halvfabrikater eller komponenter) eller på anden måde indgå i produktionsprocessen (kapitalvarer).

Ansøgninger om toldsuspensioner behandles i en særlig gruppe i Kommissionen, hvor Hovedcentret deltager på Danmarks vegne. Når der er opnået enighed om nye ansøgninger og om eventuel forlængelse af bestående toldsuspensioner, udarbejder Kommissionen et forslag, der vedtages af Rådet i form af en forordning gældende for det næste kalenderår. Forordningen revideres med virkning fra 1. juli.

Nye ansøgninger indkaldes, så de kan sendes fra Hovedcentret til Kommissionen senest henholdsvis den 15. marts og den 15. september. De ansøgninger, der sendes den 15. marts, får virkning fra den 1. januar det følgende år, medens de ansøgninger, der sendes den 15. september, får virkning fra 1. juli det følgende år.

Opmærksomheden henledes på, at der – som alternativ til toldsuspension – i visse tilfælde er mulighed for toldfritagelse eller -nedsættelse efter reglerne om forarbejdning under toldkontrol, se afsnit A.18.

Kommissionen sender genparter af nye ansøgninger til alle medlemslandene – i Danmark til Toldenheden i Hovedcentret- med henblik på at få undersøgt, om der produceres tilsvarende eller lignende varer i EU. Hovedcentret sender ansøgningerne videre til bl.a. Dansk Industri og HTSI-Handel, Transport og Serviceerhvervene, så medlemmer af disse organisationer har mulighed for at gøre indsigelse mod en ønsket toldsuspension, hvis produktet fremstilles her i landet. Virksomhederne har naturligvis også mulighed for at gøre tilsvarende indsigelse mod bestående toldsuspensioner. Ønsker en virksomhed at støtte en ansøgning, er det også muligt. I visse tilfælde sendes ansøgningerne også til relevante ministerier.

Indsigelser

Der kan rettes henvendelse til Hovedcentret, hvis man ønsker at gøre indsigelse eller afgive støtte til en ansøgning.

A.9.2

En indsigelse har den effekt, at den ansøgende virksomhed skal kontakte den virksomhed, der har gjort indsigelse, for at man kan vurdere, om EU-produktet har de samme egenskaber m.v., som det importerede produkt. Er det tilfældet, gives der ikke toldsuspension, men der kan eventuelt i stedet gives et toldkontingent, hvis produktionen i EU er utilstrækkelig til at dække efterspørgselen, se ovenstående.

Fortoldning

Hvis en vare er omfattet af en autonom toldsuspension, skal den 10-cifrede varekode angives i rubrik 33 i enhedsdokumentet, og beregningsart 1112 anføres i rubrik 47. Hvis der ikke er anmodet om toldsuspension i forbindelse med tidligere indførsler, kan tolden eventuelt godtgøres i op til tre år efter angivelsen til fri omsætning, se afsnit A.21.

A.9.2 Toldsuspension for flydele ledsaget af luftdygtighedsattest

Det legale grundlag

Rådet har ved forordning nr. 1147/02 (EFT L nr. 170 af 29. juni 2002), besluttet, at toldsatserne for dele, komponenter og andre varer, som indarbejdes eller anvendes i civile fly, og som falder ind under kapitel 25 til 97 i den fælles toldtarif, kan suspenderes, når der er udstedt luftdygtighedsattest for varerne. Luftdygtighedsattesten skal være udstedt af en part, der er godkendt af luftfartsmyndighederne i Fællesskabet eller i et tredjeland.

Luftdygtighedsattester kan være udstedt af producenter og værksteder m.v., der er blevet autoriseret dertil af luftfartsmyndighederne i det pågældende land eller f.eks. i importlandet. Attesterne kan have forskellig udformning, afhængig af produktionsland og varekategori.

Flydele vil typisk være ledsaget af en af følgende luftdygtighedsattester:

- A. JAA Form One, Authorised Release Certificate (varer fra andre europæiske lande)
- B. FAA Form 8130-3 eller 8130-4, Airworthiness Approval Tag /Authorized Release Certificate (varer fra USA)
- C. CCA-24-0078, Authorized Release Certificate (varer fra Canada)
- D. Certificate of Conformity (normalt varer af mindre værdi, f.eks. pakninger og skruer). Dette dokument kan have forskellig udformning. Udstederen skal være i besiddelse af original producentdokumentation, og der skal i dokumentet være henvisning til denne originale dokumentation med anførsel af nummeret på den pågældende luftdygtighedsattest.

Er der tvivl om, hvorvidt et dokument er en luftdygtighedsattest, kan der eventuelt rettes henvendelse til Statens Luftfartsvæsen, 1. tilsynsafdeling, Ellebjergvej 50, 2450 København SV, tlf. 3618 6000.

Fortoldning

Den originale luftdygtighedsattest skal forelægges for toldmyndighederne, når varerne angives til fri omsætning.

Kan luftdygtighedsattesten ikke forelægges i forbindelse med fortoldningen, kan der alligevel gives toldsuspension, når der i fakturaen eller i et do-

kument, der er vedhæftet fakturaen, er afgivet en særlig erklæring, se bilaget til forordningen. Erklæringen skal være underskrevet af sælgeren af de pågældende varer og have henvisning til en specifik luftdygtighedsattest.

I enhedsdokumentets rubrik 44 skal importøren anføre: "Indførsel med luftdygtighedsattest", og som beregningsart skal i rubrik 47 anføres kode 1119.

Hvis det ikke er muligt at anvende ordningen med toldsuspension for flydele ledsaget af luftdygtighedsattest, kan der som alternativ peges på følgende lempelsesordninger, der dog alle kræver bevilling fra de regionale told- og skattemyndigheder:

- aktiv forædling, se afsnit A.14
- forarbejdning under toldkontrol, se afsnit A.18
- toldsuspension for flydele i medfør af forordning nr. 3050/95 og 1146/02 eller bestemmelserne i afsnit II, litra B, til Toldtariffen (for visse positioner med end-use klausul), se ovenstående samt afsnit A.11

A.9.3 Toldsuspensionsordning for forsvarsmateriel

Der indrømmes toldfritagelse ved forsvarets indførsel af forsvarsmateriel i overensstemmelse med bestemmelserne i Rådets forordning nr. 150/2003 af 21. januar 2003 om suspension af told på visse våben og former for forsvarsmateriel.

Det legale grundlag

Forordningen afløser de hidtidige regler om toldfritagelse ved indførsel af forsvarsmateriel (bevilling til toldfritagelse i henhold til EU-Traktaten).

I forordningen fastsættes betingelserne for autonom suspension af toldsatterne for visse våben og former for forsvarsmateriel, der indføres fra tredje-lande af eller på vegne af forsvaret.

Forordningen omfatter ikke private virksomheders indførsel af forsvarsmateriel. Virksomheder, der indfører dele og komponenter m.v. med henblik på videreforarbejdning til våben og forsvarsmateriel skal anvende bestemmelserne om forarbejdning under toldkontrol, jf. afsnit A 18. Dette gælder også de virksomheder, der hidtil har haft bevilling til toldfritagelse.

Forordningen fastsætter betingelserne for forsvarets toldfri indførsel af forsvarsmateriel. Ordningen er en toldsuspensionsordning, og det er fastsat i forordningen, at toldsatterne for de varer, der er anført i forordningens bilag I suspenderes fuldt ud, såfremt varerne anvendes af forsvaret, herunder af forsvaret i samarbejde med andre stater med henblik på at forsvare den territoriale integritet eller i forbindelse med deltagelse i internationale fredsbevarende operationer m.m. Endvidere er der toldfritagelse for dele og komponenter m.v., der indføres med henblik på montering i de i bilag I og bilag II anførte varer (bilag II omfatter varer, der er toldfri i henhold til toldtariffen.).

A.9.3

Forsvarets anmodning om toldfri indførsel af forsvarsmateriel skal være ledsaget af et certifikat. Certifikatet erstatter toldangivelsen (enhedsdokumentet).

Forsvarets myndigheder skal underrette SKAT i de tilfælde, hvor de indførte varer anvendes til andre formål end de formål, der er omfattet af forordningen, jf. ovenfor.

Procedure

Det omhandlede certifikat fungerer både som "bevilling" og som "angivelse til indførsel". Der bliver således ikke udstedt bevilling, og indførsler omfattet af suspensionsordningen bliver ikke registreret i Toldsystemet.

SKAT er kun i begrænset omfang inddraget i den praktiske fremgangsmåde i ekspeditionsfasen i forbindelse med indførsel af forsvarsmateriel. Det vil således være vedkommende forsvarsmaterielkommando, der udsteder og opbevarer certifikaterne. Certifikaterne skal ikke forevises for SKAT på dette tidspunkt.

Forsvarets myndigheder

Følgende militære myndigheder kan indføre forsvarsmateriel i henhold forordningens suspensionsordning:

Hærens Materielkommando

Hærens Parkområde

Ammunitionsarsenalet

Søværnets Materielkommando

Flådestation Frederikshavn

Naval Base Korsoer

Flyvermaterielkommandoen

Flyvermaterielkommandoen, Logistikafdelingen

Flyvevåbnets Hoveddepot.

A.10 Toldkontingent- og importloftordninger

Toldkontingent- og importloftordninger har to hovedformål:

Formål

- at begrænse den mængde varer, der kan indføres uden told eller til nedsat told efter en toldpræferenceordning, se afsnit A.8 eller efter en autonom toldsuspensionsordning, se afsnit A.9. Begrænsningen vil normalt være fastsat, fordi der er en vis produktion af de pågældende varer i EU, som man fortsat ønsker at give en toldbeskyttelse samtidig med, at der sikres tilstrækkelige forsyninger til forarbejdningsindustrien i EU .
- at begrænse indførslen af visse "følsomme varer", f.eks. visse fiskeprodukter, uden betaling af tillægstold til en nærmere fastsat mængde.

Der er også fastsat en række toldkontingenter på baggrund af bilaterale eller multilaterale aftaler om toldfrihed eller toldnedsættelse, der sikrer toldfrihed eller betaling af en nedsat told for en vis mængde varer af en given art.

Efter toldkontingentordninger kan en vare eller en varegruppe indføres med hel eller delvis toldfritagelse, indtil den samlede indførsel til EU af varen eller varegruppen har nået en nærmere fastsat størrelse. Når et kontingent er opbrugt, bortfalder den toldfordel, der er fastsat i toldkontingentordningen.

Toldkontingentordninger

Under ordningen anvendes en række begreber, der er nærmere defineret nedenfor:

- *kontingent*: den fastsatte mængde eller værdi, der kan indføres med en toldfordel.
- *kontingentperiode*: den periode, for hvilken kontingentet er gældende.
- *kontingenttoldsats*: den toldsats, der skal anvendes i kontingentperioden; den kan være 0 eller en reduceret toldsats.
- *kontingenttoldbehandling*: den særlige procedure for varer, der angives til fortoldning under toldkontingentordninger.
- *kontingentløbenummer*: det nummer, der identificerer et givet kontingent. Nummeret skal angives i rubrik 39 i fortoldningsangivelsen.
- *satsdato*: datoen, hvor fortoldningsangivelsen antages, og varen overgår til fri omsætning.

Ophør af kontingenttoldbehandling vil fremgå af den elektroniske toldtarif eller kan ses på EU-Kommissionens hjemmeside på Internettet. Adressen er: http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/da/home.htm

Ved importloftordninger kan adgangen til at indføre en vare eller varegruppe med hel eller delvis toldfritagelse bortfalde, når den samlede indførsel af varen eller varegruppen til hele EU overstiger et bestemt niveau. Dette niveau, der kan være udtrykt i værdi- eller mængdeenheder, kaldes importloftet, og adskiller sig fra toldkontingentordningerne ved, at en overskridelse af loftet ikke automatisk fører til, at tolden bliver genindført.

Importloftordninger

A.10.1

EU-Kommissionen kan imidlertid på eget initiativ eller efter anmodning fra et medlemsland genindføre tolden ved en forordning, der offentliggøres i EU-tidende, L-serien. Genindførelse af told vil fremgå af den elektroniske toldtarif eller kan ses på EU-Kommissionens hjemmeside på Internettet. Adressen er: http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/da/home.htm

Varer, der er omfattet af importloftordninger, betragtes som mindre følsomme end de, der er omfattet af toldkontingentordninger.

A.10.1 Toldkontingentordninger

Det legale grundlag

Toldkontingentordningerne er optaget i en lang række EU-forordninger og -beslutninger. Det pålægges heri EU-Kommissionen sammen med medlemsstaterne at varetage administrationen af ordningerne.

TK art. 20 og GB art. 308

Reglerne for forvaltning af toldkontingenter findes i artikel 20, stk. 3, litra d, e og f i toldkodeksen og i artikel 308 a – 308 c i gennemførelsesbestemmelserne.

TL § 2 og BKG § 38

Bestemmelserne om den danske administration af toldkontingentordningerne fastsættes af skatteministeren med hjemmel i toldlovens § 2.

Bestemmelserne er udmøntet i Skatteministeriets bekendtgørelse om toldbehandling, særligt § 38.

Oplysning om kontingentordningerne findes i den elektroniske toldtarif.

For så vidt angår autonome toldkontingenter for visse landbrugs- og industriprodukter, se også A.9.1.

A.10.1.1 Opdeling

I de forskellige forordninger er kontingenterne identificeret ved et 6-cifret kontingentløbenummer, hvoraf det første ciffer altid er et 0. De første fire cifre angiver kontingentgruppen – se skemaet nedenfor – og de sidste to cifre er løbenumre indenfor gruppen.

I Danmark anvendes kontingentløbenummeret, bortset fra, at det første ciffer (0) ikke anføres.

Toldkontingentordningerne kan opdeles i følgende vejledende kontingent-grupper:

Kategori	Land(e)	Kontingentgruppe
EF's præferenceaftale med EFTA-landene	<ul style="list-style-type: none"> • Norge • Island • Schweiz 	<ul style="list-style-type: none"> • 09.071x-0978x • 09.079x • 09.092x-09.094x
EF's præferenceaftale med Færøerne		<ul style="list-style-type: none"> • 09.06xx
EF's præferenceaftale med Rumænien		<ul style="list-style-type: none"> • 09.54xx-09.58xx 09.61xx 09.7xxx
EF's præferenceaftale med Bulgarien		<ul style="list-style-type: none"> • 09.54xx -09.59 xx • 09.61xx 09.62xx • 09.7xxx
EF's præferenceaftaler med Maghreblandene	<ul style="list-style-type: none"> • Algeriet • Marokko • Tunesien 	<ul style="list-style-type: none"> • 09.10xx • 09.11xx • 09.12xx
EF's præferenceaftaler med Machreklandene	<ul style="list-style-type: none"> • Egypten • Jordan 	<ul style="list-style-type: none"> • 09.17xx • 09.1151-09.1162
EF's præferenceaftaler med Israel		<ul style="list-style-type: none"> • 09.1301-09-1366
EF's præferenceaftaler med AVS- og OLT-landene		<ul style="list-style-type: none"> • 09.16xx
WTO/GATT-bundne og autonome toldkontingenter		<ul style="list-style-type: none"> • 09.00xx • 09.25xx-09.29xx
EF's arrangement for varer fremstillet på håndvæv samt håndfremstillede varer		<ul style="list-style-type: none"> • 09.0101-09.0106
EF's præferenceaftale med Vestbredden og Gazastriben		<ul style="list-style-type: none"> • 09.1381-09.1386
EF's ulandspræferencearrangement (undtagelse fra oprindelsesreglerne)	<ul style="list-style-type: none"> • Laos • Cambodja • Nepal 	<ul style="list-style-type: none"> • 09.8003-09.8041 • 09.8052-09.8090 • 09.8103-09.8141
EF's aftale med Tyrkiet		<ul style="list-style-type: none"> • 09.02xx
EF's præferenceaftaler med Vest Balkan		<ul style="list-style-type: none"> • 09.155x-09.158x
EF's aftale med Mexico		<ul style="list-style-type: none"> • 09.1831 -09.1899
EF's aftale med Sydafrika		<ul style="list-style-type: none"> • 09.1803-09.1827
EF's aftale med Chile		<ul style="list-style-type: none"> • 09.1921-09.1942

A.10.1.2

A.10.1.2 Administration af kontingentordningerne

GB art. 308 a – c

Toldkontingentordningerne administreres af EU-Kommissionen uden fordeling af kvoter til de enkelte medlemslande. Det betyder, at alle fortoldningsangivelser med samme modtagelsesdag i alle medlemslande ligestilles. Fordeling af kvoter til importørerne må derfor afvente opgørelse i EU-Kommissionen over, i hvilket omfang der kan indrømmes kontingenttoldbehandling på en given modtagelsesdato.

Administrationen af toldkontingentordningerne varetages i Danmark af Skattecenter Middelfart, Toldekspeditionssted Padborg.

Oversigt over toldkontingentordningerne findes i den elektroniske toldtarif. Information om ændringer sker ved udsendelse af nyhedsbrev og ved opdatering af den elektroniske toldtarif. Endvidere oplyser EU-Kommissionen om kontingenterne på Internettet, se under de generelle bestemmelser til dette afsnit.

Som hovedregel vil der kunne gives oplysning om indrømmelser/begrænsninger i adgangen til kontingenttoldbehandling 3 hverdage efter modtagelsen af fortoldningsangivelsen.

Eksempel på tidsforløb:

- Mandag – Modtagelsesdag. Fortoldningsangivelsen edb-registreres.
- Tirsdag – Kontingentadministrationen trækker en ekspeditionsliste med de vareposter, der er edb-registreret med kontingentløbenummer om mandagen.
- På grundlag af listerne anmoder kontingentadministrationen EU-Kommissionen om træk på de pågældende toldkontingenter.
- Torsdag – Kontingentadministrationen modtager om morgenen svar fra EU-Kommissionen om, i hvilket omfang Danmark kan tildeles de ønskede mængder og offentliggør i Interne Meddelelser til områderne, i hvilket omfang der kan indrømmes kontingenttoldbehandling for mandagens angivelser.
- Resultatet af tildelingen sendes til Toldsystemet. I tilfælde af, at anmodningen, ikke kan imødekommes 100%, opkræves der tarifmæssig told på den del, der ikke kunne opnå kontingenttoldbehandling.

Der kan i visse tilfælde gå mere end de normale 3 dage, inden det kan konstateres, om en sending opnår kontingenttoldbehandling. En sådan situation opstår, hvis EU-Kommissionen har udsat tildelingen af et kontingent, f.eks i forbindelse med genåbningen af et toldkontingent.

Ophør af kontingenttoldbehandling fremgår af den elektroniske toldtarif eller på Kommissionens hjemmeside på internettet, se de generelle bestemmelser til dette afsnit.

Efter at adgangen til kontingenttoldbehandling er ophørt, må der ikke anmodes om kontingenttoldbehandling i fortoldningsangivelsen.

Der sker ikke nogen forudgående fordeling af toldkontingenterne mellem de enkelte importører. Enhver importør har således mulighed for at opnå kontingenttoldbehandling for varer under en given kontingentordning, så længe kontingentet ikke er opbrugt. Fordelingen mellem importørerne sker på EU-plan i kronologisk rækkefølge efter datoerne for antagelse af angivelserne til fri omsætning.

Fortoldningsangivelser, der inden for samme døgn modtages til registrering og dermed tildeles samme modtagelsesdato, bliver sidestillet. Når et kontingent er fuldt udnyttet, foretages en procentvis fordeling af restkontingentet mellem de kontingentberettigede angivelser for det pågældende døgn.

Told- og skattemyndighedernes antagelse af en kontingentfortoldning den 1., 2. eller 3. januar anses som antaget den 3. januar. Såfremt en af disse datoer falder på en lørdag eller søndag, anses antagelsen for at have fundet sted den 4. januar.

Ved fortoldning skal varemottageren i fortoldningsangivelsen angive varen til kontingenttoldbehandling og samtidig dokumentere, at varen er berettiget dertil.

Varemottageren skal angive kontingentløbenummer i fortoldningsangivelsens rubrik 39 uden det foranstillede 0. Herudover skal de sædvanlige angivelsesregler for indførsel under præferenceaftaler mv. følges, således at den relevante beregningsartkode og sats angives i de respektive felter i rubrik 47.

Endelig skal varemottageren angive en præferencekode i rubrik 36. Se i øvrigt om udfyldning af fortoldningsangivelsen i afsnit A.2 samt toldvejledningens bilag 121.

I visse tilfælde er det en betingelse for at opnå kontingenttoldbehandling, at varemottageren vedlægger fortoldningsangivelsen særlig dokumentation, se nedenfor. Ved angivelse til fortoldning via edb skal den fornødne dokumentation være til rådighed for ToldSkat på angivelsestidspunktet. For kontingenter, der er omfattet af præferenceaftaler, skal betingelserne for præferencetoldbehandling være opfyldt.

Udover almindelig oprindelsesdokumentation er det en betingelse for kontingenttoldbehandling af visse fisk og fiskerivarer med oprindelse i EFTA- og EØS-landene, at indførselsprisen (prisen franko grænse) overholder de reference- eller særlige minimumimportpriser, som EU har fastsat.

Ved bedømmelse af, om reference- eller minimumimportpriser er overholdt, sammenlignes den fakturerede pris for varen med reference- eller mi-

A.10.1.3 Fordeling til importører

Årsskiftet

A.10.1.4 Kontingenttoldbehandling

A.10.1.4.1 Angivelsesregler

A.10.1.4.2 Dokumentationsregler

EFTA/EØS

nimumimportprisen. Varemottageren skal endvidere i fortoldningsangivel-sens rubrik 44 angive en kode for fiskens størrelse samt indførselspris mv.

Ved Rådets forordning (EF) nr. 1920/2004 om ændring af forordning (EF) nr. 992/95 om åbning og forvaltning af fællesskabstoldkontingenter for visse landbrugsprodukter og fiskerivarer med oprindelse i Norge og ved Rådets forordning (EF) nr. 1921/2004 om ændring af forordning (EF) nr. 499/96 om åbning og forvaltning af fællesskabstoldkontingenter for visse fiskerivarer og for levende heste med oprindelse i Island åbnes der toldkontingenter med løbenumrene 09.0752, 09.0754, 09.0756, 09.0760, 09.0763, 09.0778 og 09.0792 for visse fiskerivarer »til industriel fremstilling«. Det præciseres ikke i forordningerne, hvad der forstås ved »til industriel fremstilling«.

Med henblik på at sikre en ensartet anvendelse af disse fællesskabstoldkontingenter har Kommissionen, efter at have hørt Toldkodeksudvalget – Gruppen for Økonomiske Tarifspørgsmål, udarbejdet de her nævnte retningslinjer:

1) Ved anvendelsen af toldkontingenter **med løbenumrene 09.0752, 09.0754, 09.0760, 09.0763, 09.0778 og 09.0792**, skal der ved »til industriel fremstilling« forstås følgende: »Toldkontingenterne finder anvendelse for produkter, som skal forarbejdes på den ene eller den anden måde, undtagen når de kun skal undergå én eller flere af følgende behandlinger: rensning, udtagning af indvolde, afskæring af hoved og hale, opskæring, stikprøveudtagning, sortering, mærkning, emballering, køling, frysning, dybfrysning, optøning og adskillelse. Toldkontingenterne finder dog anvendelse for produkter, som skal undergå følgende opskæringsbehandlinger:

opskæring i terninger, filetering, fremstilling af lapper, opskæring af frosne blokke eller deling af interleaved-pakkede fileter i frosne blokke. Toldkontingenterne gælder ikke for produkter, som skal undergå anden form for behandling eller forarbejdning, der giver adgang til toldkontingenterne, hvis denne behandling eller forarbejdning finder sted på detailsalgs- eller restaurationsniveau.

Toldindrømmelsen inden for toldkontingenterne finder udelukkende anvendelse for fisk, der er bestemt til konsum.«

2) Ved anvendelsen af toldkontingenter **med løbenummer 09.0756**, skal der ved »til industriel fremstilling« forstås følgende:

»Toldkontingenterne finder anvendelse for produkter, som skal forarbejdes på den ene eller den anden måde, undtagen når de kun skal undergå én eller flere af følgende behandlinger: rensning, udtagning af indvolde, afskæring af hoved og hale, opskæring, stikprøveudtagning, sortering, mærkning, emballering, køling, frysning, dybfrysning, optøning og adskillelse. Toldkontingenterne finder dog anvendelse for produkter, som skal undergå følgende opskæringsbehandlinger:

opskæring i terninger, filetering, opskæring af frosne blokke eller deling af interleaved-pakkede fileter i frosne blokke. Toldkontingent gælder ikke for produkter, som skal undergå anden form for behandling eller forarbejdning, der giver adgang til toldkontingenterne, hvis denne behandling eller forarbejdning finder sted på detailsalgs- eller restaurationsniveau.

Toldindrømmelsen inden for toldkontingentet finder udelukkende anvendelse for fisk, der er bestemt til konsum.«

Udover almindelig oprindelsesdokumentation er det en betingelse for kontingenttoldbehandling af mineralvand mm. under løbe-nr. 09.0709 med oprindelse i Norge, at der fremlægges et mineralvandscertifikat udstedt af Statens landbrugsforvaltning i Norge, jf. Kommissionens forordning (EF) nr. 2185/2004 (L373 af 21.12.04).

Ligesom for visse WTO/GATT-bundne og autonome kontingenter giver nogle kontingentordninger adgang til indførsel med nedsat landbrugselement, hvortil der kræves fremlæggelse af en importlicens. Disse ordninger administreres af EU-direktoratet i forbindelse med licensudstedelsen.

For visse jern- og stålprodukter kræves der udover sædvanlig oprindelsesdokumentation fremlagt eksportlicens attesteret af de kompetente myndigheder i eksportlandet.

En række toldkontingentordninger for visse landbrugsvarer, f.eks. kød og ost kræver importlicens. Ordningerne administreres af Direktoratet for FødevareErhverv i forbindelse med udstedelsen af licenserne. Løbenummeret starter altid med 09.3xxx eller 09.4xxx.

Kontingenttoldbehandling af visse frugter og frugtsafter (kontingentløbenr. 09.0025, 09.0027 og 09.0033) er betinget af, at der fremlægges et ægtheds-certifikat udstedt af de kompetente myndigheder. Se toldvejledningens bilag 20, 21, 22 og 23.

For visse fisk og fiskerivarer er det en betingelse for kontingenttoldbehandling, at indførselsprisen overholder de mindstepriser, EU har fastsat. Er der fastsat mindstepriser, skal varemottageren i fortoldningsangivelsens rubrik 44 angive en kode for fiskens størrelse, indførselspris mv.

I medfør af Kommissionens forordning 704/2002 er der åbnet toldkontingenter med følgende kontingentløbenumrene 09.2651, 09.2653, 09.2954, 09.2955, 09.2956, 09.2657 og 09.2997. Toldkontingenterne gælder kun ved indførsel til fri omsætning på De Kanariske øer.

EU har etableret et særligt præferencearrangement for visse tekstilvarer fremstillet på håndvæv samt visse andre håndfremstillede varer, hvor den toldfri indførsel er begrænset af toldkontingenter, se Rådets forordning (EØF) nr. 32/2000 af 17. december 1999 (L 5/2000).

Bulgarien og Rumænien

Visse landbrugsvarer mv.

WTO/GATT-bundne og autonome toldkontingenter

De Kanariske øer

Varer fremstillet på håndvæv samt håndfremstillede varer

A.10.1.4.2

For kontingentløbenr. 09.0104 og 09.0106 kan kontingentfordelen til enhver tid midlertidigt, fuldstændigt eller delvist tilbagetrækkes i tilfælde af uregelmæssigheder eller manglende administrativt samarbejde om kontrol af ægthedscertifikater.

For visse tekstilstoffer fremstillet på håndvæv (kontingentløbenr. 09.0101 og 09.0103) er det bestemt, at varerne skal være stemplede eller plomberede i hver ende af stofstykket. Håndvævede produkter af silke eller bomuld skal endvidere være ledsaget af et fremstillingscertifikat. Se afsnit A.8, samt toldvejledningens bilag 28.

Kontingenttoldbehandling af visse varer fremstillet i hånden (kontingentløbenr. 09.0104) er betinget af, at der fremlægges et certifikat vedrørende visse kunsthåndværksprodukter, såkaldte handicrafts, udstedt af de kompetente myndigheder i eksportlandet. Se afsnit A.8, samt toldvejledningens bilag 27.

Middelhavsområdet

For vin med oprindelse i Algeriet, Marokko og Tunesien (kontingentløbenr. 09.1001, 09.1107 og 09.1205) skal der udover sædvanlig oprindelsesdokumentation fremlægges et certifikat for oprindelsesbetegnelsen attesteret af de kompetente myndigheder. Se bilag 26.

Undtagelsesvis kan der i stedet for et certifikat for oprindelsesbetegnelsen fremlægges et VI 1-dokument eller et VI 2-uddrag, der er påtegnet i overensstemmelse med art. 9 i Kommissionens forordning nr. 883/01

Balkan

For vin med oprindelse i Kroatien, Makedonien (kontingentløbenr. 09.1558, 09.1559, 09.1588 og 09.1589) er retten til de individuelle fællesskabskontingenter betinget af, at der fremlægges et VI 1-dokument eller VI 2-uddrag i overensstemmelse med Kommissionens forordning 883/2003 om gennemførselsbestemmelser til Rådets forordning 1493/1999 for så vidt angår samhandlen med vin med tredjelande.

I henhold til Kommissionens forordning 2487/2001 kan kontingentløbenr. 09.1515 for varer med oprindelse i Kroatien kun anvendes, når kontingentløbenumrene 09.1588 og 09.1589 er ophørt.

I henhold til Kommissionens forordning 2487/2001 kan kontingentløbenr. 09.1515 for varer med oprindelse i Makedonien kun anvendes, når kontingentløbenumrene 09.1558 og 09.1559 er ophørt.

AVS

Som en undtagelse fra de særlige bestemmelser i listen i bilag II til protokol 1, bilag V til AVS/EF partnerskabsaftalen anses omspundet garn (kontingentløbenr. 09.1698), der er fremstillet i Swaziland af materialer uden oprindelsesstatus, for at have oprindelse i Swaziland. De EUR 1-certifikater, der udstedes, skal i rubrik 7 indeholde følgende angivelse:

"Undtagelse – afgørelse nr. 3/2001"

Som en undtagelse fra de særlige bestemmelser i listen i bilag II til protokol 1 i AVS-EF-partnerskabsaftalen anses tunfiskekonserves og -tunfiskefileter (kontingentløbenr. 09.1632 og 09.1637) for at have oprindelse i disse lande. Rubrik 7 i EUR 1-varecertifikater, der udstedes i medfør af afgørelsen, skal indeholde følgende angivelse:

"Undtagelse – afgørelse nr. 2/2005"

Som en undtagelse fra de særlige bestemmelser i listen i bilag II til protokol 1 i AVS/EF partnerskabsaftalens bilag V anses skjorter til mænd (kontingentløbenr. 09.1670), som er fremstillet i Kap Verde af stof uden oprindelsesstatus, for at have oprindelse i Kap Verde i overensstemmelse med denne afgørelse. Rubrik 7 i EUR 1-varecertifikater, der udstedes i medfør af afgørelsen, skal indeholde følgende angivelse:

"Undtagelse – afgørelse nr. 1/2005"

Som en undtagelse fra bestemmelserne i artikel 67-97 i forordning 2454/93 anses de varer, der er fremstillet i Cambodja på basis af vævet stof eller garn (kontingentløbenr. 09.8052 – 09.8090), som er indført i dette land, og som har oprindelse i lande, der er medlemmer af Sammenslutningen af Sydøstasiatiske Lande (ASEAN) (undtagen Myanmar), Den Sydasiatiske Sammenslutning for Regionalt Samarbejde (SAARC) eller AVS-EF-partnerskabsaftalen, for at have oprindelse i Cambodja. I rubrik 4 i oprindelsescertifikaterne formular A skal være anført:

GSP

"Undtagelse – forordning (EF) nr. 1614/2000"

Som en undtagelse fra bestemmelserne i artikel 67-97 i forordning 2454/93 anses de varer, der er fremstillet i Nepal på basis af vævet stof eller garn (kontingentløbenr. 09.8103 – 09.8141), som er indført i dette land, og som har oprindelse i lande, der er medlemmer af Sammenslutningen af Sydøstasiatiske Lande (ASEAN) (undtagen Myanmar), Den Sydasiatiske Sammenslutning for Regionalt Samarbejde (SAARC) eller AVS-EF-partnerskabsaftalen, for at have oprindelse i Nepal. I rubrik 4 i oprindelsescertifikaterne formular A skal være anført:

"Undtagelse – forordning (EF) nr. 1615/2000"

Som en undtagelse fra bestemmelserne i artikel 67-97 i forordning 2454/93 anses de varer, der er fremstillet i Laos på basis af vævet stof eller garn (kontingentløbenr. 09.8003 – 09.8041), som er indført i dette land, og som har oprindelse i lande, der er medlemmer af Sammenslutningen af Sydøstasiatiske Lande (ASEAN) (undtagen Myanmar), Den Sydasiatiske Sammenslutning for Regionalt Samarbejde (SAARC) eller AVS-EF-partnerskabsaftalen, for at have oprindelse i Laos. I rubrik 4 i oprindelsescertifikaterne formular A skal være anført:

"Undtagelse – forordning (EF) nr. 1613/2000"

A.10.1.5

OLT

Som en undtagelse fra bilag III til afgørelse 2001/822/EF anses fiskerivarer (kontingentløbenr. 09.1901 – 09.1913), som er optaget fra havet uden for territorialfarvandene, for at have oprindelse på Falklandsøerne på nærmere fastsatte betingelser. I rubrik 7 i EUR 1-varecertifikater, der udstedes, skal være anført:

"Undtagelse – Beslutning 2002/644/EF"

"Fravigelse – Afgørelse nr 1/2005".

Som en undtagelse fra bestemmelserne i bilag III til afgørelse 2001/822/EF anses kogte og frosne haler, ben og kløer af hummer (kontingentløbenummer 09.1660), som forarbejdes i Saint-Pierre og Miquelon, for at have oprindelse i Saint-Pierre og Miquelon, når der anvendes hummer uden oprindelsesstatus. I rubrik 7 på EUR.1-varecertifikater, der udstedes, anføres:

"Undtagelse – Beslutning 2003/673/EF".

Som en undtagelse fra bestemmelserne i bilag III til Afgørelse 2001/822/EF anses de ferske og dybfrosne muskler af muslinger af slægten *Placopecten magellanicus* henhørende under KN-kode 0307, som forarbejdes i Saint Pierre og Miquelon, for at have oprindelse i Saint Pierre og Miquelon, hvis de i overensstemmelse med betingelserne i beslutning 2005/578/EF er fremstillet af yngel, rå muslinger og muskler af muslinger af slægten *Placopecten magellanicus*, som ikke har oprindelsesstatus. I rubrik 7 på EUR.1 - varecertifikater, der udstedes i medfør af beslutningen, anføres en af følgende angivelser:

"Derogation – Commission Decision 2005/578/EC"

"Dérogação – Décision 2005/578/CE de la Commission".

A.10.1.5

Mangelfulde angivelser mv.

Har varemottageren ikke den fornødne dokumentation, f.eks. oprindelsesdokumenter, fakturaer, fragtbreve mv., eller er den ikke tilstrækkelig, vil der blive opkrævet depositum for den tarifmæssige told, selv om varemottageren har anmodet om kontingenttoldbehandling i fortoldningsangivelsen.

BKG § 34, stk 1-2

Varemottageren kan efter anmodning få en frist på en måned til at skaffe dokumentationen. Fristen kan efter anmodning forlænges i op til tre måneder for så vidt angår oprindelsesdokumentation. Kontingentadministrationen anmoder ikke om træk på kontingenter, før oprindelsesdokumentationen foreligger.

Kontingenttoldbehandling kan kun finde sted, hvis adgangen hertil ikke er ophørt på det tidspunkt, hvor dokumentationen fremlægges for told- og skattemyndighederne.

A.10.1.6

Korrektion og regulering

Korrektion og regulering af kontingentekspeditioner kan kun foretages, hvis toldkontingentet ikke er opbrugt på det tidspunkt, hvor korrektionen eller reguleringen finder sted.

Hvis kontingenttoldbehandling ikke har kunnet finde sted på grund af manglende dokumentation, men hvor den fornødne dokumentation fremlægges inden for den foreskrevne frist, skal varemottageren afgive rettel-sesangivelse for at få fortoldningssekspeditionen korrigeret.

Hvis der anmodes om regulering i henhold til toldkodeksens artikel 236, skal skriftlig ansøgning herom indsendes til told- og skattemyndighederne inden 3 år efter, at fortoldningen har fundet sted. Ansøgningen indsendes på en rettel-sesangivelse.

TK art. 236

Toldkodeksens artikel 236 anvendes, når varemottageren ikke har anmodet om kontingenttoldbehandling i fortoldningsangivelsen, eller når de fore-skrevne tidsfrister for fremskaffelse af oprindelsesdokumentation ikke er overholdt.

Indsendes der ansøgning om regulering, fordi et kontingent åbnes eller gen-åbnes med tilbagevirkende kraft, gælder den oprindelige modtagelsesdato som kontingenttoldbehandlingstidspunkt, såfremt angivelsen kan antages.

**A.10.1.7
Kontingentperio-
dens udløb**

Varer skal som hovedregel angives på grundlag af de regler og med de told-satser mv., der var gældende den dag, fortoldningsangivelsen antages af told- og skattemyndighederne.

BKG. §38

Sker angivelsen efter udløbet af den 14-dages frist, der er fastsat for varer på midlertidige oplag (MIO), gælder dog de satser mv., der var gældende på den sidste rettidige satsdato.

For så vidt angår mulighederne for kontingenttoldbehandling gælder føl-gende regler, når 14-dages fristen ikke er overholdt:

- Hvis både antagelsesdagen og sidste rettidige satsdato ligger i samme kon-tingentperiode, kan der gives kontingenttoldbehandling, hvis det pågælden-de kontingent stadig er åbent på antagelsesdagen.

- Ligger antagelsesdagen i en ny kontingentperiode for varer, der er blevet oplagt på MIO mere end 14 kalenderdage forud for den ny kontingentperi-ode, kan der gives kontingenttoldbehandling efter den ny kontingentperi-odes bestemmelser på følgende betingelser:

- Varerne skal være omfattet af en toldkontingentordning, som er en fort-sættelse af en tilsvarende toldkontingentordning, der var gældende før den nye kontingentperiodes begyndelse.
- Toldkontingentet for den forudgående kontingentperiode må ikke være opbrugt forud for denne periodes udløb, og
- Adgangen til kontingenttoldbehandling i den nye periode må ikke være ophørt den dag, fortoldningsangivelsen antages.

A.10.1.8

Er varerne blevet oplagt på MIO mindre end 14 dage før en ny kontingentperiode, men angivelsen er antaget efter 14-dagesfristen, kan der gives kontingenttoldbehandling, hvis det nye kontingent stadig er åbent på antagelsesdagen.

Korrektion og regulering

Muligheden for korrektion og regulering til kontingenttoldbehandling efter ordninger, der var gældende før kontingentperiodens udløb, er begrænset til udnyttede mængder under de pågældende ordninger.

Der vil efter kontingentperiodens udløb kunne ske korrektion til kontingenttoldbehandling for varer, der ikke har kunnet opnå kontingenttoldbehandling før kontingentperiodens udløb på grund af manglende oprindelsesdokumentation mv. Det er en betingelse, at den fornødne dokumentation fremlægges inden udløbet af den givne frist, og at adgangen til kontingenttoldbehandling for de pågældende varer ikke var ophørt ved kontingentperiodens udløb eller senere.

Der vil efter kontingentperiodens udløb kunne ske regulering til kontingenttoldbehandling i tilfælde, hvor en varemottager ikke er fremkommet med oprindelsesdokumentation indenfor de givne tidsfrister, eller har undladt at anføre kontingentløbenummer i fortoldningsangivelsens rubrik 39 for varer, der er angivet til fortoldning før en kontingentperiodes udløb.

Det er en betingelse, at anmodning herom fremsættes skriftligt inden 3 år efter, at fortoldningen har fundet sted, og at adgangen til kontingenttoldbehandling for de pågældende varer ikke var ophørt ved kontingentperiodens udløb eller senere.

A.10.1.8 Efteropkrævning af told

TK art. 220

Der foretages efteropkrævning af tolden, hvis der fejlagtigt er indrømmet kontingenttoldbehandling som følge af urigtig angivelse i fortoldningsangivelsen, f.eks. forkert oprindelsesland, forkert varekode, manglende eller forkert anførsel af kontingentløbenummer mv., jf. toldkodeksens art. 220.

Dette gælder dog ikke, hvis de pågældende varer kan henføres til en anden toldkontingentordning med samme kontingentperiode, hvor adgangen til kontingenttoldbehandling ikke er ophørt på rettelsestidspunktet.

A.10.2 Importloftordninger

Det legale grundlag

Importloftordningerne er optaget i en række forordninger og beslutninger, som indeholder de nærmere bestemmelser. EU-Kommissionen og medlemslandene administrerer ordningerne i EU.

For varer, der er omfattet af importloftordninger, er der i Toldtariffens bilag 4, i kolonnen Noter i de enkelte aftaler anført loftnummer.

EU-Kommissionen kan træffe afgørelse om genindførelse af tolden for importloftordninger. Genindførelse af tolden vil blive offentliggjort i EU-Tidende, L-serien, Interne Meddelelser til områderne samt ved opdatering af den elektroniske toldtarif.

**A.10.2.1
Administration af
importloftordninger**

Præferencetoldbehandling af varer, der er underkastet importloftordninger, sker efter reglerne for præferencetoldbehandling, se afsnit A.8. Importøren skal ikke herudover foretage særlige angivelser eller opfylde særlige betingelser.

**A.10.2.2
Fortoldning**

Hvis tolden genindføres, efter at importloftet er nået, skal der angives den tarifmæssige told.

Korrektion og regulering af fortoldningsekspeditioner, der er omfattet af et importloft, kan kun finde sted, såfremt tolden ikke er genindført på tidspunktet for modtagelse af rettelsesangivelse eller ansøgning, se i øvrigt afsnit A.10.1.6.

Korrektion og regulering**A.10.2.3
Efteropkrævning**

Der foretages efteropkrævning af tolden, hvis der fejlagtigt er indrømmet præferencetoldbehandling som følge af urigtig angivelse i fortoldningsangivelsen, f.eks. forkert oprindelsesland eller forkert varekode, jf. toldkodekstens art. 220.

TK art. 220

A.11 Toldlempelse – varers art eller særlige anvendelse (end-use)

Formål

Ved ordningen for toldlempelse kan der indrømmes hel eller delvis toldfri- tagelse for varer som følge af deres art eller særlige anvendelsesformål (end- use). Toldlempelsen tager udelukkende sigte på varer indført fra lande uden for EU til brug i Fællesskabet.

Formålet med disse toldlempelser er at fremme visse former for industri og handel i EU. For at kunne opnå toldlempelse skal følgende betingelser være opfyldt:

- varer og/eller forarbejdning skal være berettiget til et særligt anvendelses- formål,
- importøren skal almindeligvis have bevilling til toldlempelsen, og
- varerne skal være anvendt til det særlige formål indenfor en nærmere fast- sat tidsfrist.

Varer, der er berettiget til toldlempelse, er udskilt i underpositioner i Den Kombinerede Nomenklatur (KN) eller Toldtariffen og identificeres med en af følgende fodnoter, der for Toldtariffens vedkommende henviser til det særlige notebilag:

- "Henførsel under denne underposition sker på betingelser fastsat i hen- hold til relevante fællesskabsbestemmelser" efterfulgt af en henvisning til de pågældende bestemmelser
- "Henførsel under denne underposition sker på betingelser fastsat i afsnit II, litra F, i de indledende bestemmelser"
- "Kontrollen med anvendelsen til dette særlige formål sker i henhold til re- levante fællesskabsbestemmelser".

Toldtariffens varebeskrivelse vil almindeligvis indeholde oplysning om hvilket særligt anvendelsesformål, der er foreskrevet for de pågældende va- rer, f.eks. til anvendelse i civile luftfartøjer.

Ordningen omfatter:

- varer omfattet af midlertidige ordninger om toldsuspension eller toldkon- tingenter på betingelse af, at varerne anvendes til det særlige formål. Dis- se varer er anført i underpositioner i TARIC – 9.-10. ciffer i Toldtariffen
- varer til fremstilling, reparation og vedligeholdelse af visse skibe og bore- og produktionsplatforme. Toldlempelse kan også for varer, der er bestemt som udstyr eller udrustning til sådane fartøjer, undtagen levnedsmidler og drikkevarer; se Toldtariffen, Særlige bestemmelser, afsnit A
- varer henført under en underposition med et specifikt særligt anvendel- sesformål angivet ved 7.-8. ciffer i Toldtariffen.

Reglerne for toldlempelse findes i artikel 21 og 82 i toldkodeksen og afsnit II, litra F i Særlige bestemmelser til Den Kombinerede Nomenklatur samt artiklerne 291-300 i gennemførelsesbestemmelserne.

Det legale grundlag

A.11.1 Toldlempelse på grund af varers art

Det drejer sig om visse denaturerede varer, produkter til plantning eller udsæd, sigteflor, varer omfattet af ordninger med ægthedscertifikater o.lign.

KN Særlige bestemmelser, afsnit II, litra F

Henførelse under underpositionerne for disse varegrupper kan ske uden bevilling fra SKAT. Importøren skal i stedet afgive en erklæring eller fremlægge et certifikat, der godtgør, at der er tale om varer af den pågældende art.

A.11.1.1 Varer undergivet denatureringsforpligtelse

Toldlempelsen omfatter udelukkende fugleæg uden skal, æggeblommer, sagemel, salt og albumin, som ved denaturering gøres uegnede til anvendelse som levnedsmidler. De bliver med andre ord alene egnede til en teknisk eller lignende anvendelse.

KN Særlige bestemmelser, afsnit II, litra F, pkt. 2

I en oversigt i bilag 1 til Toldtariffens bestemmelser er de pågældende varer specificeret med tilføjelse af de godkendte denatureringsmidler.

A.11.1.2 Varer til plantning eller udsæd

Toldlempelsen omfatter læggekartofler, sukkermajs, spelt, hybridmajs, ris og hybridsorghum samt en lang række olieholdige frø og frugter.

KN Særlige bestemmelser, afsnit II, litra F, pkt. 3

Varerne – til udsæd – kan kun henføres under Toldtariffens underpositioner, hvis de opfylder betingelserne i forskellige direktiver, som er nævnt i afsnit II, litra F, pkt. 3 til Toldtariffens Særlige bestemmelser.

A.11.1.3 Sigteflor, ikke konfektioneret

Sigteflor er åbne lærreds- eller drejervævede stoffer, der almindeligvis er fremstillet af natursilke eller syntetiske kemofibre. Det anvendes især til sigtning, filtrering eller trykning.

KN Særlige bestemmelser, afsnit II, litra F, pkt. 4

Konfektioneret sigteflor, dvs. varer tildannet til brug i bestemte maskiner, kan umiddelbart henføres under KN-kode 5911.20.00 som varer til teknisk brug.

A.11.1.4

For metervarer er andre anvendelser mulig. Derfor er henførsel af metervarer under denne varekode betinget af, at varerne er mærket på en måde, som ikke kan fjernes, og som identificerer dem som bestemt til sigtning eller lignende industrielle anvendelsesformål.

A.11.1.4

Varer for hvilke der skal fremlægges et certifikat

KN Særlige bestemmelser, afsnit II, litra F, pkt. 5

Ordningen omfatter visse druer med oprindelse i USA, rå tobak fra en række lande samt salpeter og visse blandinger heraf fra Chile.

I bilag 2 til Toldtariffens bestemmelser er en oversigt vedrørende de pågældende varer specificeret med tilføjelse af det organ i udførselslandet, der er myndigt til at udstede de nævnte certifikater. Certifikaterne er vist i bilaget.

Certifikaterne skal fremlægges for toldmyndighederne i indførselsmedlemsstaten inden udløbet af nærmere angivne tidsfrister, som er foreskrevet for de enkelte varegrupper.

A.11.1.5

Visse landbrugsvarer

For visse landbrugsvarer gælder, at de kan indføres til en nedsat toldsats eller nulsats mod fremlæggelse af et nærmere angivet certifikat. Disse varer er nævnt i gennemførelsesbestemmelsernes bilag 41. De er i Den Kombinerede Nomenklatur og Toldtariffen omfattet af underpositioner angivet med 7.-8. ciffer tilføjet en end-use-notehenviisning. De nærmere regler for indførsel af disse varer fremgår af Toldtariffens bilag 3.

A.11.2 Toldlempelse for visse varer, for hvilke der er foreskrevet et særligt anvendelsesformål, end-use

TK art. 21, stk. 1

De toldlempelser, som visse varer kan være omfattet af på grund af deres særlige anvendelsesformål, er undergivet betingelser, der fastsættes efter reglerne i GB.

TK art. 82, stk. 1

Overgår varer til fri omsætning, til nedsat importafgift eller nul-importafgift på grund af deres anvendelse til særlige formål, forbliver de under toldtilsyn. Toldtilsynet ophører, når de betingelser, der gælder for indrømmelse af nedsat afgift eller nulafgift, ikke længere finder anvendelse, når varerne udføres eller tilintetgøres, eller når det mod betaling af de skyldige afgifter tillades at anvende varerne til andre formål end dem, der er fastsat for anvendelse af nedsat importafgift eller nul-importafgift.

GB art. 291-300

Varer, som kan omfattes af denne ordning, er af en sådan art, at de også umiddelbart kan anvendes til et almindeligt formål.

Eksempelvis er talg af hornkvæg, som anvendes til fremstilling af levnedsmidler p.t. toldpligtig med 3,2 %, men skal man anvende den samme vare til anden industriel brug, er der mulighed for toldfri indførsel under ordningen for særligt anvendelsesformål, end-use.

Varers overgang til fri omsætning under end-use ordningen er genstand for toldtilsyn med det særlige anvendelsesformål og derfor betinget af, at importøren eller modtageren af varerne er i besiddelse af en skriftlig bevilling. Den udstedes her i landet af told- og skatteforvaltningen efter skriftlig ansøgning.

GB art. 292, stk. 1

Ansøgningen skal indeholde oplysning om, hvilket fremgår af GB bilag 67:

GB art. 292, stk. 2

- ansøgerens navn, adresse og CVR-nummer
- stedet hvor ansøgerens handels-, skatte- eller andre regnskabspapirer eller data, som føres på dennes vegne, befinder sig
- typen af bogholderi i form af specifikke oplysninger om det anvendte system
- ønsket gyldighedsperiode med specifik dato for bevillingens ikrafttræden samt anvendelsesfrist, dvs. den nødvendige frist for varenes anvendelse til det foreskrevne formål eller overdragelse til en anden bevillingshaver
- varekode, handelsbetegnelse og/eller teknisk beskrivelse samt anslået mængde og værdi for de varer, der ønskes omfattet af bevillingen; vedrører ansøgningen varer til visse skibe, bore- og produktionsplatforme, civile luftfartøjer eller visse varer til anvendelse i civile luftfartøjer, anføres f.eks. "civile luftfartøjer og dele dertil i bestemmelserne til KN, jf. afsnit II, pkt. B".
- varekode, handelsbetegnelse og/eller teknisk beskrivelse samt den anslåede udbyttesats
- det planlagte anvendelsesformål og det/de steder, hvor varerne vil blive genstand for anvendelsen samt navn, adresse og funktion for andre involverede erhvervsdrivende, hvis ikke ansøgeren gennemfører samtlige funktioner
- modtageren, hvis det påtænkes at overdrage rettigheder og pligter til en anden bevillingshaver
- anvendelse af en forenklet fremgangsmåde for angivelse til fortoldning
- anvendelse af en forenklet fremgangsmåde ved overdragelse af varer mellem to bevillingshavere i Danmark.

Udbyttesatsen er et udtryk for den mængde produkter, der fremkommer ved behandling eller forarbejdning af en given mængde indførselsvarer. Den anslåede udbyttesats eller hvordan satsen vil blive beregnet skal fremgå af ansøgningen. Omfatter ansøgningen mere end en behandlings- eller forarbejdningsproces og/eller indførselsvare, skal satsen oplyses for hver enkelt proces/vare.

Udbyttesats

Bevilling til ordningen kan udstedes:

GB art. 293, stk. 1

1. Til personer, der er etableret i EU
2. Når varerne anvendes i overensstemmelse med det foreskrevne særlige formål eller overdrages efter reglerne herom til en anden bevillingshaver med en tilsvarende bevilling
3. Når der sikres effektivt toldtilsyn og de administrative foranstaltninger står i rimeligt forhold til de økonomiske behov.

A.11.2

Enhedsbevilling GB art. 292, stk. 5

Hvis en bevilling skal have gyldighed i flere medlemsstater, fordi forarbejdning eller transport af varer under end-use ordningen involverer andre medlemsstater, kan der udstedes en enhedsbevilling. Ansøgning om enhedsbevilling indgives til told- og skatteforvaltningen i hvis distrikt ansøgerens hovedbogholderi føres og hvor mindst nogle af transaktionerne gennemføres. I andre tilfælde indgives ansøgning til toldmyndighederne i den medlemsstat, hvor varerne skal anvendes til det foreskrevne formål.

Fremgangsmåden mv. ved behandling af en ansøgning om enhedsbevilling er som beskrevet for enhedsbevillinger til forædling mv., se afsnit A.19.3.

Forenklet bevillingsudstedelse GB art. 293, stk. 3

Skal indførselsvarerne udelukkende anvendes til det særlige anvendelsesformål i Danmark, er der i visse tilfælde mulighed for forenklet bevillingsudstedelse. Dette gælder, hvis varen anvendes til det særlige formål umiddelbart efter fortoldningen, f.eks. ved indførsel af en enkelt flyvemaskine eller en motor til en flyvemaskine.

I sådanne situationer betragtes fortoldningsangivelsen, se toldvejledningens bilag 5, som en ansøgning om bevilling. Ud over de sædvanlige oplysninger skal fortoldningsangivelsens rubrik 44 eller en særlig specifikation indeholde følgende oplysninger:

- navn og adresse på bevillingsansøgeren eller forarbejderen
- det særlige anvendelsesformål
- teknisk beskrivelse af varerne, de produkter, der fremkommer ved den særlige anvendelse, samt midler til at identificere varerne
- anslået udbyttesats eller metode, efter hvilken denne sats beregnes
- den påregnede frist for anvendelse af varerne til det særlige formål
- det sted, hvor varerne skal anvendes til det særlige formål.

Den forenkledede bevillingsudstedelse kan kun anvendes ved fuldstændig ekspressfortoldning eller ved standard fortoldning.

Gyldighedsperiode GB art. 293, stk. 4

En bevilling tillægges gyldighed fra udstedelsesdatoen eller enhver senere ansøgt dato. Gyldighedsperioden kan normalt ikke overstige 3 år. For varer omfattet af periodevise autonome toldkontingenter, se afsnit A.10.1.4.2, f.eks. visse fisk og fiskerivarer, er gyldighedsperioden begrænset til den fastsatte kontingentperiode.

Fornyelse af bevilling GB art. 292, stk. 2

Som hovedregel sker fornyelse af en bevilling efter den normale procedure for bevillingsudstedelse.

Efter bestemmelserne i toldlovgivningen i EU kan fornyelse af en bevilling imidlertid ske blot ved, at ansøgeren skriftligt anmoder om fornyelse eller ændring af en bevilling. Told- og skatteforvaltningen afgør i hvert enkelt tilfælde, om denne fremgangsmåde kan anvendes.

GB art. 294, stk. 2

Ved fornyelse af en bevilling for samme slags transaktioner og varer, kan bevillingen udstedes med tilbagevirkende kraft fra den dato, hvor den oprindelige bevillings gyldighedsperiode udløb.

En bevilling kan udstedes med tilbagevirkende kraft. Den tilbagevirkende kraft får almindeligvis virkning på den dato, hvor ansøgningen er indgivet, men kan under ekstraordinære omstændigheder forlænges yderligere, men ikke til over et år før datoen for ansøgningens indgivelse.

**Tilbagevirkende kraft
GB art. 294, stk. 1 og 3**

Ansøgninger om udstedelse af en bevilling med tilbagevirkende kraft forud for ansøgningsdatoen vil blive vurderet på et individuelt grundlag. Ved vurderingen vil der bl.a. blive lagt vægt på, at ansøgningen ikke er forbundet med forsøg på bedrageri eller åbenbar forsømmelighed, at det af ansøgerens bogholderi fremgår, at alle kravene i forbindelse med ordningen kan anses for at være opfyldt, og at alle nødvendige formaliteter til at bringe transaktionerne i overensstemmelse med reglerne kan opfyldes, om nødvendigt også ugyldiggørelse af angivelsen.

Ved indførsel fra ikke EU-lande eller fraførsel fra toldoplæg af varer til end-use ordningen skal bevillingshaveren ved udfyldning af fortoldningsangivelsen, toldvejledningens **bilag 5** specielt være opmærksom på følgende rubrikker:

Fortoldning

- rubrik 31 – varebeskrivelsen skal svare til den i bevillingen anførte
- rubrik 33 – varens 10-cifrede varekode skal svare til den i bevillingen anførte
- rubrik 44 – bevillingens nummer og dato anføres her
- rubrik 47 – anmodning om toldlempelse efter end-use ordningen fremsættes ved at angive beregningsart-kode 1150, hvis toldsatsen er 0 %; for varer omfattet af en toldsuspensions-, toldpræference- eller toldkontingentordning anvendes beregningsart-koden for den pågældende ordning.

Bevillingshaveren skal anvende varerne til det foreskrevne formål og skal føre et regnskab, der giver SKAT mulighed for at foretage kontrol.

Anvendelse i egen virksomhed

Varerne skal være anvendt til det foreskrevne formål eller videresolgt inden en bestemt frist, som fastsættes af told- og skatteforvaltningen, se under ansøgning. Som hovedregel skal varerne være anvendt inden 1 år efter fortoldningsdatoen, men fristen kan begrænses for letfordærlige varer. For varer bestemt til fremstilling, reparation mv. af fly, skibe og boreplatforme samt motorer til fremdrift er fristen dog fastsat til 5 år. Den i bevillingen fastsatte frist kan efter anmodning forlænges, hvis varerne ikke er anvendt til det foreskrevne særlige formål inden fristens udløb.

Frist for anvendelse af varerne til det foreskrevne formål

Varer under end-use ordningen kan overdrages til en anden virksomhed inden for EU.

Overdragelse GB art. 296

Videresalg af varer i ubehandlet eller uforarbejdet stand kan kun ske til virksomheder, der også har bevilling til end-use for samme vare til samme anvendelse. Før afsendelse af varerne er det således bevillingshaverens ansvar at sikre sig, at modtageren har en sådan bevilling.

A.11.2

Modtager i en anden medlemsstat GB art. 296, stk. 2

Afsendelse af overdragne varer til en modtager i en anden medlemsstat skal ske ved anvendelse af et kontroleksemplar T5 i tre eksemplarer, en original og to nummererede kopier, se toldvejledningens bilag 58; der kan anvendes fotokopi af den side i T5-blanketten, der betegnes kontroleksemplarkopi.

Bevillingshaveren skal udfylde kontroleksemplar T5 med følgende oplysninger:

- i rubrik A – told- og skatteforvaltningens navn og adresse
- i rubrik 2 – bevillingshaverens navn, adresse og CVR-nummer samt end-use bevillingsnummer
- i rubrik 8 – modtagerens navn og adresse samt end-use bevillingsnummer
- i rubrikken "Vigtig" og i rubrik B overstreges teksten
- i rubrik 31 og 33 – beskrivelse af varerne i den stand, de har på tidspunktet for afsendelsen, antal vareposter samt den varekode, de henhører under
- i rubrik 38 – varenes nettomasse
- i rubrik 103 – varenes nettomængde med bogstaver
- i rubrik 104 – boksen "Anden (præciseres nærmere)" afkrydses og følgende tekst anføres med blokbogstaver: "Særligt anvendelsesformål: Varer for hvilke forpligtelserne overdrages til erhververen (forordning (EØF) nr. 2454/93, artikel 296)"
- i rubrik 106 – beskatningselementerne for indførselsvarerne, dvs. varekode og toldværdi, fortoldningsangivelsens referencenummer og dato samt told- og skatteforvaltningens navn og adresse.

Efter udfærdigelse af T5-kontroleksemplaret sender bevillingshaveren det komplette sæt til modtageren.

Varemodtageren forsyner handelsdokumentet med dato for varenes modtagelse, hæfter det på sættet af T5-kontroleksemplaret og sender samtlige dokumenter til det toldsted, der har udstedt dennes bevilling. Toldstedet skal også straks underrettes om eventuelt overskydende eller manglende varer, udskiftninger eller andre uregelmæssigheder.

Toldstedet kontrollerer oplysningerne i handelsdokumentet, daterer og stempler rubrik J i originaleksemplaret og rubrik E i de to kopier. Toldstedet beholder kopi nr. 2 og returnerer originaleksemplaret og kopi nr. 1 til varemodtageren.

Varemodtageren beholder kopi nr. 1 til sit regnskab og returnerer originaleksemplaret til bevillingshaveren (vareafsenderen). Sidstnævnte opbevarer det i sit regnskab som dokumentation for, at overdragelse af forpligtelsen har fundet sted.

Overdragelse uden T5 GB art. 296, stk. 3

Told- og skatteforvaltningen kan give tilladelse til, at varerne overdrages til modtageren i en anden medlemsstat på et handelsdokument, typisk fakturaen, men uden at anvende T5-blanketten. Tilladelsen gives efter aftale med toldmyndigheden i den anden medlemsstat, hvis det korrekte forløb af transaktionerne sikres.

Handelsdokumentet skal som udgangspunkt indeholde samme oplysninger, som T5 dokumentet. Nedenfor under afsnittet om overdragelse mellem danske bevillingshavere findes en nærmere beskrivelse af de oplysninger, der som minimum skal gives.

Medmindre told- og skatteforvaltningen ved udstedelse af bevillingen har givet tilladelse til overdragelse af varer under end-use ordningen efter en forenklet procedure, skal overdragelse af varer mellem to bevillingshavere i Danmark finde sted ved anvendelse af T5-kontrolproceduren.

Mellem danske bevillingshavere GB art. 296, stk. 4

Ved den forenkledede procedure tillader told- og skatteforvaltningen overdragelse uden toldformaliteter ved anvendelse af handelsdokumentet i stedet for T5-proceduren. Når der skal ske overdragelse, må ordregiveren i hver enkelt ordre anføre: "Levering i overensstemmelse med betingelserne i end-use bevilling nr.".

Den der overdrager varer forsyner den udfærdigede faktura og eventuelle følgeseddel med oplysningen: "Levering i overensstemmelse med modtagerens end-use bevillingsnummer". Bevillingsnummer skal oplyses. Fakturaen skal desuden indeholde datoen for overdragelsen og en fuldstændig specifikation af de overdragne varer med anførsel af handelsmæssig betegnelse, varekode, mængde og værdi samt de oplysninger, som skal gives i rubrik 106 i T5 kontrolksemplaret. Originalordren og en genpart af fakturaen skal vedlægges regnskabet.

Ansøgningen om end-use bevilling skal indeholde oplysning om navn og adresse for samtlige virksomheder, som skal behandle eller forarbejde varerne på vegne af ansøgeren, og det/de steder, hvor den særlige anvendelse skal finde sted.

Ansøgning

På betingelse af accept fra den eller de involverede medlemsstater kan varer overdrages uden toldformaliteter mellem de steder, der er anført i enhedsbevillingen. Det er bevillingshaverens ansvar at føre regnskab med anførsel af, hvor varerne til enhver tid befinder sig, ligesom de involverede virksomheder også skal føre regnskab, der viser hvor varerne er og hvilken forarbejdning de undergår.

Anvendelse af kontrolksemplar T5 kan på visse betingelser erstattes af et luftfragtbrev ved transport af varer, der – med henblik på vedligeholdelse eller reparation af fly – transporteres af luftfartsselskaber i international trafik.

GB art. 297

Varer forbliver under toldtilsyn fra tidspunktet for antagelsen af angivelsen om overgang til fri omsætning, og indtil de anvendes første gang til det foreskrevne formål. Eksempelvis anses varer, der leveres direkte ombord til udrustning af fartøjer, danske såvel som udenlandske, som anvendt første gang på tidspunktet for varenes levering.

Afslutning af end-use GB art. 300, stk. 1

Anvendelsesformålet anses normalt som opfyldt ved varenes første anvendelse til det særlige formål. For varer egnet til gentagen anvendelse og for at hindre eventuelt misbrug af ordningen kan de regionale told- og skattemyn-

A.11.2

digheder udvide toldtilsynet til en periode på indtil to år regnet fra datoen for varernes første anvendelse. I givet fald vil bevillingen indeholde oplysning herom og bevillingshaveren være nødsaget til i sit regnskab at registrere den nuværende og foregående placering af de pågældende varer i den fastlagte periode.

Toldtilsyn med varer under end-use ordningen ophører endvidere, hvis varerne efter tilladelse fra kontrolltoldstedet udføres, tilintetgøres eller anvendes til andet formål end det foreskrevne.

Affald og skrot GB art. 300, stk. 2

Affald og skrot, der fremkommer ved den normale bearbejdning eller forarbejdning af varer, samt svind, der skyldes naturlige årsager, betragtes som varer, der er blevet anvendt til det foreskrevne særlige formål.

Udførsel GB art. 298, stk. 1 – 3

Varer, der er anvendt til nybygning, reparation, vedligeholdelse eller ombygning af visse skibe mv. eller civile luftfartøjer mv. som nævnt i bestemmelserne til KN, afsnit II, punkt A og B, kan udføres som led i afslutning af end-use ordningen.

Udførsel af andre end-use varer kan derimod kun finde sted efter forudgående tilladelse fra told- og skatteforvaltningen.

Landbrugsprodukter

Vedrører tilladelsen udførsel af landbrugsprodukter skal udførselsangivelsens rubrik 44 eller ethvert andet benyttet dokument indeholde følgende oplysning med blokbogstaver: "Art. 298 i forordning (EØF) nr. 2454/93. Særligt anvendelsesformål: Varer bestemt til udførsel – ingen restitution".

Toldmæssig status

Ved udførsel anses varerne for at være ikke-EU-varer fra det tidspunkt, hvor udførselsangivelsen antages. Der kræves således opstart af en T1-forsendelse.

Tilintetgørelse GB art. 298, stk. 1 og 4 Told- og skatteforvaltningen

kan efter skriftlig ansøgning give tilladelse til tilintetgørelse af varer.

Affald og skrot, som fremkommer ved tilintetgørelsen, anses som ikke-EU-varer og skal derfor angives til en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse, f.eks. udførsel.

Anvendelse til andet formål GB art. 299

I tilfælde, hvor bevillingshaveren ikke er i stand til at anvende varerne til det særlige anvendelsesformål, kan told- og skatteforvaltningen efter skriftlig ansøgning give tilladelse til, at varerne anvendes til andet formål end det foreskrevne i bevillingen.

Det er en forudsætning, at bevillingshaveren på tilfredsstillende måde kan godtgøre, at varen ikke har kunnet anvendes til det foreskrevne særlige formål af årsager, der ligger uden for bevillingshaverens kontrol, eller som har forbindelse med selve varen.

Gives der tilladelse til anvendelse til andet formål, opstår der toldskyld ved en sådan anvendelse på anden måde end udførsel eller tilintetgørelse.

Ved manglende overholdelse af reglerne for end-use, fx. manglende eller mangelfuldt regnskab, manglende dokumentation for overdragelse, udførsel uden tilladelse, m.v., vil der ligeledes skulle betales told- og importafgifter af varen.

TK art. 203 og 204

Når der opstår toldskyld iht. art. 203 og 204 i TK for en vare, der er overgået til fri omsætning til nedsat importafgift på grund af dens anvendelse til særlige formål, trækkes det beløb, der er betalt ved overgang til fri omsætning, fra beløbet af den opståede toldskyld.

TK art. 208

Tolden beregnes efter den sats, der gælder for tilsvarende ikke-end-use varer på tidspunktet for toldtilsynets ophør.

A.12 Frihavnen

- Formål** Frihavnen udgør et afgrænset område i Københavns havn og betegnes ifølge EU's terminologi som en frizone af kontroltype I. Frihavnen er en del af EU's toldområde, men betragtes med hensyn til betaling af told, moms og afgifter som værende uden for EU's toldområde. Frihavnen er indhegnet og bevogtes ved ind- og udgang. Trafikken til og fra frihavnen kan kun foregå søværts eller gennem de etablerede og bevogtede ind- og udpassagesteder.
- Som en frizone af kontroltype I er frihavnen et sted, hvor der generelt forekommer en koncentration af udenrigshandelsorienterede aktiviteter. Frihavnen bidrager gennem forenklede administrative procedurer til at fremme disse aktiviteter og den videre distribution af varer inden- og udenfor EU. Bestemmelserne om frizoner er derfor vigtige elementer i EU's og dermed den danske handelspolitik.
- TK art. 167** Tilladelse til oprettelse af en frizone gives af regeringen. Ifølge toldlovens § 41, stk. 2, kan frihavne kun oprettes ved lov. Der er i Danmark givet tilladelse til oprettelse af én frizone, nemlig Københavns Frihavn, jf. lov nr. 141 af 31. marts 1960, som ændret ved lov nr. 474 af 31. maj 2000.
- TK art. 166** Ikke-EU-varer, der er oplagt i frihavnen betragtes, hvad angår told og afgifter samt handelspolitiske foranstaltninger, som om de ikke befinder sig i EU's toldområde. Dette gælder, så længe varerne ikke er bragt i fri omsætning, henført under en anden toldprocedure eller anvendt eller forbrugt under andre omstændigheder end de, der er fastsat i toldforskrifterne.
- TK art. 166 – GB art. 808** EU-varer, der er udført til Frihavnen med henblik på oplæggelse, betragtes hvad angår moms og punktafgifter, som om de ikke befinder sig i EU's toldområde. For så vidt angår de handelsmæssige foranstaltninger betragtes varerne, som om de stadig befinder sig i EU's toldområde. Dette gælder indtil den endelige udførsel fra EU er sket.
- GB art. 805** Indhegningen af frihavnen skal være af en sådan art, at SKAT let kan føre tilsyn umiddelbart uden for frihavnen, og således forhindre at varer fjernes ulovligt fra frihavnen, ligesom personer og transportmidler, der ankommer til eller forlader frihavnen, kan underkastes toldkontrol.
- TK art. 168** I forbindelse med tilførsel, opbevaring eller fraførsel af varer fra frihavnen kan SKAT føre kontrol med varerne. En kopi af transportdokumentet, der skal følge med varerne, skal i den forbindelse overdrages til SKAT, ligesom varerne på forlangende skal frembydes til kontrol.
- Det legale grundlag** Reglerne for frizoner (frihavne) af kontroltype I findes i artiklerne 166-168 og 169-181 i toldkodeksen, og i artiklerne 799-812 i gennemførelsesbestemmelserne.
- Endvidere findes regler om frihavnen i toldlovens §§ 41-48 samt i toldbehandlingsbekendtgørelsens §§ 91-94.

A.12.1 Frihavens funktion

I frihavnen kan der ske oplæggelse af både ikke-EU-varer og EU-varer. Opbevaring af varer i frihavens lagre sker uden tidsbegrænsning. For varer henhørende under EU's landbrugspolitik gælder dog særlige regler, se afsnit A.13.2 om varer med præfinansiering henført under toldoplagsproceduren.

TK art. 171 og TL § 45

Oplagring af EU-varer kan finde sted både i tilfælde, hvor disse er bestemt til eksport, og i tilfælde, hvor varerne er bestemt til senere overførsel til frit forbrug. Der kan fastsættes en særlig frist for opbevaring af EU-varer henhørende under den fælles landbrugspolitik.

I frihavnen kan der ud over opbevaring af varer foretages aktiviteter af industriel og kommerciel art samt udbydes tjenesteydelser. Disse aktiviteter skal forinden anmeldes til SKAT København.

TK art. 172

A.12.2 Betingelser for at drive erhvervmæssig virksomhed i frihavnen

En person eller en virksomhed – i det efterfølgende benævnt en erhvervsdrivende – kan opnå tilladelse til at udøve virksomhed i frihavnen.

TK art. 172, stk. 1

Den erhvervsdrivende, der udøver virksomhed bestående i enten oplagring, bearbejdning, forarbejdning, salg eller køb af varer, skal føre et lagerregnskab.

TK art. 176, stk. 1

Den erhvervsdrivende skal indgive en anmodning til SKAT København om godkendelse af lagerregnskabet, der bl.a. skal indeholde følgende oplysninger:

Lagerførende

- den planlagte virksomhed
- en detaljeret beskrivelse af det regnskab, der planlægges ført
- arten og den toldmæssige status af de varer, som virksomheden vedrører
- den toldprocedure, under hvilken virksomheden udøves.

GB art. 804

Godkendelsen af lagerregnskabet meddeles skriftligt den erhvervsdrivende, der opbevarer en kopi af denne i mindst 3 år fra udgangen af det kalenderår, i hvilket den erhvervsdrivende har indstillet sin virksomhed i frihavnen. Godkendelsen indeholder bl.a. den vareførsel og de aktiviteter, der er godkendt for den pågældende erhvervsdrivende.

GB art. 803

En erhvervsdrivende, der driver virksomhed uden lager, fx liberalt erhverv eller servicevirksomhed (arkitekt, elektriker, bank mv.), skal indgive en anmodning til SKAT København med oplysning om, hvilken virksomhed der planlægges.

Ikke lagerførende

SKAT kan nægte en erhvervsdrivende adgang til at udøve virksomhed i frihavnen, hvis den pågældende ikke frembyder den nødvendige sikkerhed for overholdelse af reglerne.

TK art. 172, stk. 3

A.12.3

Hæftelse TK art. 205

Forsvinder varer fra et lager i frihavnen, dvs. forefindes de ikke ved SKATs kontrol, og kan denne forsvinden ikke begrundes tilfredsstillende over for told- og skatteforvaltningen, kan disse anse varerne for forbrugt eller anvendt i frihavnen. Debitor er herefter den person, som har forbrugt eller anvendt varen, samt medvirkende hertil, eller den, der sidst var i besiddelse af varen, ifølge told- og skatteforvaltningens oplysninger.

Den erhvervsdrivende skal underrette SKAT København om ethvert tilfælde af varers bortkomst, som ikke kan tilskrives naturlige årsager.

Hvis varer bortkommer i gentagne tilfælde, og den erhvervsdrivende ikke kan begrunde dette på tilfredsstillende måde, kan SKAT tilbagekalde godkendelsen af regnskabet og dermed retten til at udøve virksomhed i frihavnen.

A.12.3 Tilførsel af varer

TK art. 170

Varer, der tilføres frihavnen, skal hverken frembydes for eller angives til toldmyndighederne, medmindre varerne er omfattet af en formel toldprocedure, der afvikles i forbindelse med ankomsten til frihavnen. De varer, der tilføres lagre i frihavnen, skal straks bogføres i lagerregnskabet.

BKG. § 41, stk. 2, nr. 2

Af almindeligt forekommende tilfælde af tilførsler, der skal angives til SKAT ved indpassage til frihavnen, kan nævnes:

- varer angivet til oplæggelse på midlertidigt oplag, men som endnu ikke er fortoldet, og som udføres til frihavnen under fremlæggelse af en udførselsangivelse og forsendelsesangivelse
- ikke-EU-varer, der forsendes til frihavnen efter indførsel andetsteds i EU eller fra et toldoplag, et frilager eller en anden frizone
- ikke-EU-varer, der udføres under fremlæggelse af udførselsangivelse
- EU-varer, for hvilke der er ansøgt om forudbetaling af eksportrestitutioner inden for rammerne af den fælles landbrugspolitik
- EU-varer, der ved udførselsangivelse af EU-virksomhed, herunder en dansk virksomhed, angives til direkte udførsel eller oplæggelse på lager i frihavnen.

EU-varer fra personer i andre EU-lande destineret til et lager i frihavnen kan tilføres lageret uden betaling af erhvervsformoms, se Momsvejledningen, afsnit I.1.9.

A.12.4 Lagerfunktioner

I frihavnen er der oprettet et antal lagre. Lagrene kan drives af speditorer, som oplagrer varer bestemt til andre virksomheder, eller virksomheder, der lagerfører egne varer.

Alle varer kan anbringes i frihavnen, uanset varenes art, mængde, oprindelse eller bestemmelse.

Forbud og restriktioner, der skal iagttages allerede ved varers indførsel i EU's toldområde, skal iagttages ved deres anbringelse i frihavnen. Det kan eksempelvis være forbud mod indførsel af visse udryddelsestruede dyr og planter, se afsnit A.5.

Ikke-EU-varer, der er oplagret i frihavnen, kan, mens de befinder sig der:

TK art. 173

- overgå til fri omsætning mod fortoldning, se afsnit A.1
- uden tilladelse gøres til genstand for de sædvanlige behandlinger, der kan foretages på et toldoplæg, se afsnit A.13
- angives til ordningen for aktiv forædling på de for denne ordning fastsatte betingelser, se afsnit A.14
- angives til ordningen for forarbejdning under toldkontrol på de for denne ordning fastsatte betingelser, se afsnit A.18
- angives til ordningen for midlertidig indførsel på de for denne ordning fastsatte betingelser, se afsnit A.16
- afstås til fordel for statskassen
- tilintetgøres under kontrol af SKAT.

Der må i frihavnen ikke ske forbrug eller anvendelse af ikke-EU-varer, når disse ikke er i fri omsætning/frit forbrug, bortset fra forbrug eller anvendelse, der følger af ovennævnte punkter.

TK art. 175

På anmodning udsteder SKAT København en attest for varer, der er anbragt i Frihavnen. Attesten udstedes på en blanket, der er vist i toldvejledningens bilag 154. Attesten kan forelægges som bevis overfor toldmyndighederne på, at varerne har status som henholdsvis fællesskabsvarer eller ikke-fællesskabsvarer. Dette kan være aktuelt, hvis varerne føres ind i andre dele af EU's toldområde eller henføres til en toldprocedure.

TK art. 170, stk. 4, og art. 180, GB art. 812

Hvis der ikke kan fremlægges bevis for, hvilken status varerne har, hverken ved ovennævnte attest eller på anden måde, betragtes varerne som ikke EU-varer. Ved anvendelse af eksportafgifter og eksportlicenser samt handelspolitiske foranstaltninger, der benyttes ved udførsel, betragtes varerne dog som EU-varer.

Modtagelse og opbevaring af højtbeskattede varer – dvs. spiritus (herunder ethanol), tobaksvarer og cigaretpapir – er betinget af særlige reglers overholdelse, herunder særlige sikkerhedskrav til lokalene.

BKG §§ 91-94

A.12.5 Lagerregnskabet

Enhver erhvervsdrivende, der udøver virksomhed i frihavnen, skal føre et lagerregnskab, der er godkendt af SKAT København.

TK art. 176, GB art. 803

Regnskabet skal føres på en sådan måde, at SKAT på grundlag af regnskabet og de øvrige oplysninger, der er givet sammen med anmodningen, kan sikre sig, at de gældende regler overholdes, og kan være i stand til at identificere varerne samt følge varebevægelserne.

A.12.6

GB art. 806

Lagerregnskabet skal navnlig indeholde følgende oplysninger:

- oplysninger vedrørende kollienes mærker, numre, antal og art, vare-mængde og varebeskrivelse efter den sædvanlige handelsbetegnelse og i givet fald containerens identifikationsmærker
- de oplysninger, der er nødvendige for til enhver tid at kunne følge varerne, særligt med hensyn til, hvor de opbevares, deres toldmæssige bestemmelse eller anvendelse efter oplagringen i frihavnen
- henvisning til det benyttede transportdokument/tolddokument ved varernes tilførsel og fraførsel
- oplysning om varernes toldmæssige status og i givet fald oplysning om udstedt attest herfor
- oplysninger vedrørende foretagne sædvanlige behandlinger
- særlige oplysninger for varer, hvis tilførsel til frihavnen tjener som afslutning af en anden toldprocedure (fx aktiv forædling)
- oplysning om varer, som i tilfælde af overgang til fri omsætning eller midlertidig indførsel ikke undergives importafgifter eller handelspolitiske foranstaltninger, og hvis anvendelse eller bestemmelse skal kontrolleres (typisk end-use varer).

A.12.6 Fraførsel af varer

Enhver fraførsel af varer fra lagre i frihavnen skal straks bogføres i lagerregnskabet.

TK art. 177

Fraførsel af varer med skib til udførsel fra EU's toldområde kan ske uden frembydelse og angivelse heraf over for SKAT, hvis de ved tilførslen er blevet frembudt for SKAT og indført i oplagsregnskabet.

Varer, der er omfattet af:

- eksportafgifter
- præfinansiering af landbrugsvarer, se afsnit A.13.2.

skal altid deklarerer med en udførselsangivelse.

Genudførsel af ikke-EU-varer kræver ingen toldregistrering.

Fraførsel af ikke-EU-varer bestemt til fri omsætning skal fortoldes, se afsnit A.1.

Varene angives til ekspresfortoldning eller midlertidigt oplag, se afsnit A.1.

Fraførsel af ikke-EU-varer kan endvidere ske ved anvendelse af den eksterne EU-forsendelsesprocedure, fx ved overførsel af sådanne varer til:

- toldoplag
- andre destinationer i EU med henblik på fortoldning
- andre destinationer i EU med henblik på udførsel fra EU's toldområde.

A.13 Toldoplag og andre oplagstyper

Formålet med toldoplag er at give virksomheder mulighed for at oplægge varer fra ikke-EU-lande, hvorved virksomhederne undgår betaling af told og afgifter, ligesom varerne ikke underkastes handelspolitiske foranstaltninger.

Formål

Dette betyder, at virksomheder, der får varer hjem fra ikke-EU-lande til lager med henblik på fortoldning eller genudførelse på et senere tidspunkt, kan vælge at oplægge disse varer på et toldoplag, og så udføre eller fortolde varerne i takt med, at de skal anvendes.

Virksomheder kan også oplægge EU-varer på toldoplag, hvis disse er bestemt til udførsel, og for hvilke det efter særlige fællesskabsforskrifter er fastsat, at de som følge af deres oplæggelse på toldoplag er omfattet af foranstaltninger, der i princippet er forbundet med varenes udførsel, eksempelvis eksportrestitution.

En bevilling til toldoplag kan under visse forudsætninger anvendes i hele EU. Derfor kan ikke alene en dansk regional told- og skattemyndighed være involveret i et bevillingsforhold, men også en toldmyndighed i et andet medlemsland.

Reglerne om toldoplag findes i artiklerne 84-90 og 98-113 i toldkodeksen, artiklerne 496-535 i gennemførelsesbestemmelserne, toldlovens §§ 55-57 samt toldbehandlingsbekendtgørelsens §§ 95-102. Desuden findes der regler i lovgivningen om landbrugsvarer og regler om veterinærkontrol.

Det legale grundlag

I dette afsnit behandles forskellige typer oplag/oplagsordninger.

Toldoplag kan inddeles i 2 hovedtyper: Offentlige toldoplag og private toldoplag, se afsnit A.13.1.2.

Toldoplagstyper

Når landbrugsvarer, der er bestemt til udførsel til steder udenfor EUs toldområde mod eksportrestitution, skal oplægges på et toldoplag, de såkaldte varer med præfinansiering, skal dette ske efter særlige regler, se afsnit A.13.2.

Præfinansielt oplag

På et proviantoplag kan oplægges landbrugsvarer, der er bestemt til proviantering af visse skibe, luftfartøjer samt bore- eller udvindingsplatforme, og for hvilke der kan forudbetales restitution, se afsnit A.13.3.

Proviantoplag

Visse fødevarer af animalsk oprindelse, der ikke kan godkendes af de veterinære myndigheder, og som derfor skal genudføres, kan oplægges på et toldoplag efter særlige regler, se afsnit A.13.4.

Animalske fødevarer

Varer kan oplægges punktafgiftsfrit i en provianteringsvirksomhed, se afsnit A.13.5.

Proviafteringsvirksomhed

A.13.1

Afgiftsoplag Under visse betingelser kan varer oplægges afgiftsfrit på et afgiftsoplag, se afsnit A.13.6.

A.13.1 Toldoplag

A.13.1.1

Definition

Toldoplag TK art. 98, stk. 2 Toldoplag defineres som ethvert område, der er godkendt af toldmyndighederne og underlagt deres kontrol, og hvor varer kan opbevares på de fastsatte betingelser.

Der er således 3 vilkår, der skal være opfyldt, før der er tale om et toldoplag:

1. Toldmyndighederne skal godkende området
2. Toldoplaget skal være underlagt toldmyndighedernes kontrol
3. Varerne skal opbevares på de betingelser, toldmyndighederne fastsætter.

TK art. 99 Oplagshaver Oplagshaveren er den person, der driver toldoplaget.

TK art. 101 Oplagshaveren er ansvarlig for:

1. At varer, der opbevares på toldoplaget, ikke unddrages toldtilsyn
2. At de forpligtelser, der følger af varernes opbevaring på toldoplaget, opfyldes
3. At de betingelser, der er fastsat i bevillingen, overholdes.

TK art. 99 Oplægger Oplæggeren er den person, der forpligtes ved angivelsen om henførsel af varerne under toldoplagsproceduren, eller den, til hvem denne persons rettigheder og forpligtelser er blevet overdraget.

A.13.1.2

Toldoplagstyper

TK art. 99 Toldoplag inddeles i 2 kategorier, hhv. offentlige og private. Ved et offentligt oplag forstås et toldoplag, hvor enhver person kan oplægge varer, medens et privat oplag er et toldoplag, hvor det er forbeholdt oplagshaveren at oplægge varer.

På et privat toldoplag skal oplagshaveren altid være den samme som oplæggeren, uden nødvendigvis at være ejer af varerne. Oplagshaver er den hovedansvarlige.

I Danmark udstedes bevillinger til toldoplag af typerne A, C, D og E.

GB art. 525, stk. 1, litra a Type A er et offentligt toldoplag, hvor varerne oplægges under oplagshaverens ansvar. Dvs. oplagshaver er ansvarlig for, at varerne under oplæggelsen ikke unddrages toldtilsyn, at de forpligtelser, der følger af, at varerne er oplagt på toldoplag, overholdes, samt at de nærmere betingelser, der er fastsat i bevillingen, overholdes.

Type C er et privat toldoplag, hvor de normale fremgangsmåder ved til- og fraførsel anvendes.

GB art. 525, stk. 2, litra c

Type D er et privat toldoplag. Det særlige ved et type D oplag er, at beskatningselementerne fastsættes allerede ved oplæggelsen af varerne. Hvis varerne efter oplæggelsen angives til fri omsætning, er det således varernes beskaffenhed, kvantitet og toldværdi på oplæggestidspunktet, der lægges til grund, medens det er afgiftssatserne på fraførselstidspunktet, der anvendes til beregning af told og afgifter, se beregning af told under afsnit A.13.1.10. Ved type D oplag skal de forenklede fremgangsmåder anvendes ved fraførslen, og varerne skal ikke frembydes for toldmyndighederne.

GB art. 525, stk. 2, litra a

Type E er et privat toldoplag, hvor varerne ikke nødvendigvis er oplagret på et sted, der er godkendt som toldoplag.

GB art. 525, stk. 2, litra b

A.13.1.3 Bevilling

En oplagshaver kan kun drive et toldoplag, hvis SKAT har udstedt en bevilling hertil.

TK art. 85 og 100, stk. 1

Ansøgning om oprettelse af et toldoplag afgives skriftligt. Se afsnit A.19.1.

Ansøgning, GB art. 497, stk. 1

Ansøgning om bevilling til toldoplag indgives til og meddeles af SKAT, som er ansvarlige for det sted, der skal godkendes som toldoplag, eller hvor ansøgerens hovedbogholderi føres.

Bevilling kan kun udstedes:

TK art. 86 og art. 100, stk. 2 og 3, samt GB art. 527

1. Til personer, som er etableret i EU
2. Hvis ansøgeren kan godtgøre, at der er et økonomisk behov for oplæggesse
3. Hvis oplagring af varer er hovedformålet med toldoplaget. Dette udelukker ikke muligheden for at foretage sædvanlige behandlinger, aktiv forædling eller forarbejdning under toldkontrol, blot oplagringen er den mest fremtrædende transaktion
4. Hvis ansøgeren frembyder den nødvendige sikkerhed for transaktionernes korrekte forløb
5. Hvis de administrative foranstaltninger, der skal træffes med hensyn til myndighedernes tilsyn og kontrol, står i rimeligt forhold til ansøgerens økonomiske behov.

Et offentligt toldoplag kan oprettes hos pakhusforretninger på steder, hvor der er særligt behov derfor.

Offentligt toldoplag, TL § 55, nr. 1, og BKG § 95

Tilladelsen kan af SKAT meddeles speditører, transportvirksomheder, skibsmæglere, havne mv., der opbevarer varer, der oplægges af andre virksomheder.

A.13.1.4

Toldoplaget kan oprettes ved havne, jernbaneknudepunkter eller lignende trafikknudepunkter, som for eksempel lufthavne. Det er en betingelse, at speditor-, transport-, skibsmæglervirksomheden eller havnen er etableret her, og at der på stedet foreligger et særligt behov for oplaget. Dette betyder bl.a., at toldoplaget skal have en vis størrelse og en rimelig udnyttelsesgrad.

Hos SKAT kan fås oplysninger om krav til ansøgningen og vilkårene for bevillingen.

Privat toldoplag, TL § 55, nr. 2, og BKG § 96

Der kan oprettes et privat toldoplag hos varemottagere, der har et særligt økonomisk behov for oplæggelse af varer fra ikke-EU-lande.

GB art. 526

En bevilling til toldoplag er betinget af, at virksomhedens lokaler er godkendt af SKAT. Ansøgningen skal være vedlagt en målsat plantegning over de pågældende lokaler.

Et område kan ikke godkendes til mere end ét toldoplag ad gangen.

Gyldighed, GB art. 507

Bevillingen har virkning fra tidspunktet for udstedelsen eller på et i bevillingen fastsat senere tidspunkt. Dog kan SKAT i ekstraordinære tilfælde skriftligt underrette ansøgeren om, at man er indforstået med at meddele bevilling til toldoplag af typen C og D. I dette tilfælde får bevillingen virkning fra tidspunktet for denne underretning.

TK art. 108

Varer kan forblive under toldoplagsproceduren uden tidsbegrænsning, medmindre andet er fastsat i bevillingen eller i specifikke fællesskabsforskrifter.

Annullering og tilbagekaldelse

Se afsnit A.19.1.1.

BKG § 102

SKAT kan ligeledes tilbagekalde bevillingen, hvis reglerne eller vilkårene er overtrådt eller overtrædes, eller hvis oplagshaveren mister rådighed over sit bo, standser sine betalinger eller fratages retten til kredit i medfør af TL § 38.

Såvel afslag på anmodning om bevilling som tilbagekaldelse af bevilling, kan indbringes for Landsskatteretten.

A.13.1.4 Henførsel under toldoplagsprocedu- ren

Anmodning om oplæggelse af varer på toldoplag sker ved afgivelse af en fortoldningsangivelse til SKAT det sted, der er nævnt i bevillingen som henførselstoldsted.

Fortoldningsangivelsen skal afgives efter de almindelige regler for afgivelse af en fortoldningsangivelse. Enten via edb eller på enhedsdokumentets blad 6-8. Når SKAT på baggrund af angivelsen har vurderet, om varerne kan oplægges på toldoplaget, afstempler det eksemplar 8 og returnerer det til oplæggeren. Eksemplar 7 afstemples og returneres til bevillingshaveren. Er oplæggeren og bevillingshaveren samme person, returneres både eksemplar 7 og 8 til denne.

I rubrik 31 skal varebeskrivelsen være i overensstemmelse med specifikationerne i bevillingen. Kun i forbindelse med private toldoplag, oplag af type C og D, kan det fastsættes i bevillingen, hvilke kategorier af varer, der må anbringes på oplaget.

Når varerne oplægges på et toldoplag, skal der anvendes følgende procedurer:

Ikke-EU-varer, der ankommer direkte fra tredjeland	I forbindelse med afslutning af en ekstern fællesskabsforsendelse angives varerne ved henførelstoldstedet til fuldstændig ekspresangivelse eller angivelse til oplæggelse på midlertidigt oplag efterfulgt af standardfortoldning, se afsnit A.1.2.7.
Ikke-EU-varer, der indføres fra tredjelande via EUs område	I forbindelse med afslutning af en ekstern fællesskabsforsendelse angives varerne ved henførelstoldstedet til fuldstændig ekspresangivelse eller angivelse til oplæggelse på midlertidigt oplag efterfulgt af standardfortoldning, se afsnit A.1.2.7.
Ikke-EU-varer, der overføres fra en anden økonomisk toldprocedure, f.eks. forædling	Overførselsproceduren, se afsnit A.19.6, eller ekstern fællesskabsforsendelse.
Varer fra et andet toldoplag	Ekstern fællesskabsforsendelse eller overførselsprocedure, se afsnit A.19.6.
Fællesskabsvarer, der oplægges med henblik på udførsel, typisk under en landbrugsordning	Før oplæggelsen skal der ske forudmeldelse til told- og skatteforvaltningen, se afsnit A.13.2.2.

De handelsmæssige foranstaltninger, som normalt finder anvendelse ved varers overgang til fri omsætning, såsom fremlæggelse af eventuel importlicens, indførselscertifikat/-bevilling eller oprindelsescertifikat, finder ikke anvendelse ved oplæggelse af varer på toldoplag.

Handelsmæssige foranstaltninger, TK art. 98, GB art. 509

Hvis de handelsmæssige foranstaltninger finder anvendelse ved varers indførsel til EUs toldområde, skal de iagttages ved ikke-EU-varers oplæggelse på toldoplag.

Finder de handelsmæssige foranstaltninger anvendelse ved varers udførsel, skal de iagttages ved EU-varers udførsel fra EUs toldområde efter, at de har været oplagt på et toldoplag.

Særlige indførselsbestemmelser, f.eks. af sundhedsmæssig, veterinær eller sikkerhedsmæssig art, der er fastsat for indførsel af de pågældende varer, skal ofte iagttages både ved oplæggelsen på toldoplaget og ved fraførslen fra toldoplaget.

A.13.1.5 Lagerregnskab

Oplagshaveren har pligt til at føre det i toldkodeksen omhandlede lagerregnskab. Regnskabet skal indeholde alle de oplysninger, der er nødvendige for

TK art. 105, GB art. 515-516 og 528-530

A.13.1.5

at sikre en korrekt overvågning og kontrol af toldoplaget. Lagerregnskabet skal altid vise den aktuelle beholdning på toldoplaget.

Regnskabet skal indeholde:

- oplysninger, som står i rubrikkerne fra minimumslisten i GB bilag 37 om angivelse til henførelse under toldoplagsproceduren, dvs. for oplag af type A og C oplysningerne anført i rubrik 1 (1. underrubrik), 3, 5, 8, 14, 19, 31, 32, 35, 37, 38, 40, 44, 49 og 54 i angivelsen om henførelse under proceduren. For oplag af type D skal regnskabet desuden indeholde oplysningerne fra rubrik 33 og 47
- oplysninger fra de toldangivelser, ved hvilke varerne gives en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse, hvorved proceduren afsluttes
- dato og henvisning til andre tolddokumenter og alle andre dokumenter, der vedrører henførelsen under og afslutningen af proceduren
- de nødvendige oplysninger til at kunne følge varerne, især med hensyn til, hvor de opbevares, og oplysninger om eventuel overførelse af varerne fra et toldoplag til et andet uden afslutning af proceduren
- den nødvendige handelsmæssige eller tekniske beskrivelse til at kunne identificere varerne
- oplysninger vedrørende den i GB artikel 534, stk. 2, omhandlede fælles oplagring af både EU-varer og ikke-EU-varer samt alle andre eventuelt nødvendige enkeltheder til identifikation af varerne
- oplysninger om de sædvanlige behandlinger, som varerne underkastes
- oplysninger om midlertidig fjernelse af varerne fra toldoplaget.

I visse tilfælde, hvor ansvaret påhviler oplæggeren, kan SKAT give lempelser vedrørende disse krav til at føre lagerregnskab.

Lagerregnskabet skal være ordnet på en sådan måde, at man tydeligt og nemt kan kontrollere, at alt, hvad der er oplagt på toldoplaget, endnu befinder sig dér, eller er angivet til en godkendt toldbehandling.

Hvis den regnskabspligtige fører regnskab til handelsmæssige eller fiskale formål, og dette regnskab indeholder de oplysninger, som SKAT finder nødvendige, kan SKAT godkende dette regnskab som det i toldkodeksen omhandlede lagerregnskab.

Oplagshaveren skal periodisk indsende en opgørelse over lagerbeholdningen efter SKATs nærmere bestemmelse. Opgørelsen skal være opdelt efter varekode og vise mængde og toldværdi pr. varekode eller pr. vareart under hver varekode og vise ekspeditionsnummer.

Tilskrivning i regnskabet skal ske på tidspunktet for varernes fysiske oplægning på toldoplaget på grundlag af de elementer, der er blevet konstateret eller godkendt af SKAT.

Fraskrivning i regnskabet skal ske på tidspunktet for frigivelse af varerne, dvs. antagelsen af angivelsen om fraførelse.

Ansvar for varer, der overføres fra/til et andet toldoplag, overdrages til bestemmelsesoplags oplagshaver på det tidspunkt, hvor denne modtager varerne og bogfører dem i sit oplagsregnskab.

Regnskabet skal til enhver tid udvise den aktuelle beholdning af varer, som befinder sig under toldoplagsproceduren, og de bilag, der danner grundlag for oplagsregnskabet, skal opbevares sammen med dette og skal være ordnet på en sådan måde, at SKAT har mulighed for umiddelbart at sammenholde regnskabet med de relevante bilag.

Oplagshaveren skal anskaffe det nødvendige regnskabsmateriale, og oplagsregnskabet med tilhørende bilag skal opbevares i overensstemmelse med bogføringslovens bestemmelser.

A.13.1.6 Aktiviteter på et toldoplag

Varer, der er oplagt på et toldoplag, kan underkastes sædvanlige behandlinger. Den pågældende skal i hvert enkelt tilfælde, inden den sædvanlige behandling foretages, skriftligt anmode kontrolltoldstedet om tilladelse hertil.

Sædvanlige behandlinger, TK art. 109, GB art. 531 og 533

Tilladelsen til at foretage en sædvanlig behandling kan også gives i selve bevillingen til at drive et toldoplag, hvorved der blot kræves underretning af kontrolltoldstedet i den af dette fastsatte form om, at der vil blive foretaget en behandling.

Sædvanlige behandlinger skal have et eller flere af følgende formål:

- at sikre varenes bevarelse
- at forbedre deres udseende eller handelskvalitet eller
- at forberede deres distribution eller videresalg.

En liste over tilladte sædvanlige behandlinger fremgår af bilag 72 til GB.

Hvis intet andet angives, må behandlingen aldrig medføre, at varen skifter varekode.

SKAT kan tillade, at EU-varer og ikke-EU-varer oplagres på samme lager under forudsætning af, at de enkelte varers toldmæssige status til enhver tid kan identificeres.

Fælles oplagring, GB art. 534

SKAT kan tillade fælles oplagring af EU-varer og ikke-EU-varer, når det ikke er muligt til enhver tid at identificere de enkelte varers toldmæssige status. Varer med præfinansiering er udelukket fra denne mulighed, se afsnit A.13.2. Varer, der indgår i fælles oplagring skal have den samme ottecifrede KN-kode, den samme handelskvalitet og de samme tekniske egenskaber.

Når ækvivalente varer, der er oplagt på samme lager, angives til en godkendt toldbehandling, anses de som enten EU-varer eller ikke-EU-varer efter den

A.13.1.7

pågældendes eget valg, under forudsætning af, at der ikke angives flere varer med en given toldstatus, end hvad der i virkeligheden findes på toldoplaget.

Midlertidig fjernelse, TK art. 110, GB art. 532-533

Når omstændighederne taler derfor, kan SKAT give tilladelse til midlertidigt at fjerne varer fra toldoplaget. SKAT fastsætter, på hvilke betingelser fraførslen kan finde sted. Under varernes ophold uden for toldoplaget kan de underkastes de sædvanlige behandlinger.

Varer kan fjernes midlertidigt for en periode på højst tre måneder. Perioden kan forlænges, når omstændighederne taler derfor.

A.13.1.7

Sikkerhedsstillelse og hæftelse

Sikkerhedsstillelse, TK art. 88 og 104, BKG § 97

SKAT kan og skal efter et konkret skøn stille krav om sikkerhed for told og importafgifter og for moms og punktafgifter af varer, der oplægges på toldoplag. Kravet om sikkerhedsstillelse kan og skal stilles ved bevillingens udstedelse, hvor kontrolmæssige eller økonomiske forhold indebærer risiko for, at told- og afgiftsbeløbene i tilfælde af manko ikke vil blive indbetalt. Tilsvarende skal der foretages en regelmæssig årlig opfølgning på, om sikkerhedsstillelsen dækker risikoen. Sikkerhedens størrelse og art fastsættes af SKAT.

SKAT skal i afgørelsen om bevillingens udstedelse redegøre for og begrunde, hvorfor SKAT kræver sikkerhedsstillelse, eller hvorfor SKAT undlader at kræve sikkerhedsstillelse. Tilsvarende skal SKAT i de senere årlige afgørelser om ændring eller opretholdelse af sikkerhedsstillelsen redegøre for og begrunde, hvorfor SKAT ændrer eller opretholder tidligere afgørelse(r) om sikkerhedsstillelse. Dette gælder uanset om ændringen forøger, reducerer eller opretholder sikkerhedsstillelsen.

Hæftelse, TK art. 206, og BKG § 101

Oplagshaveren hæfter for told, moms og eventuelle punktafgifter af varer, som ikke forefindes ved SKATs eftersyn, og som ikke er fraført i overensstemmelse med reglerne om toldoplag.

Oplagshaver hæfter dog ikke, hvis varerne er helt tilintetgjorte eller gået uigenkaldeligt tabt af grunde, der skyldes varernes egen beskaffenhed, hændelige omstændigheder eller force majeure.

En vare betragtes som gået uigenkaldeligt tabt, når den er blevet totalt uanvendelig for enhver.

Som hændelige omstændigheder betragtes brækage, væltning af hylder, kasser og lignende. Indbrudstyveri er således ikke at betragte som en hændelig omstændighed. Om pligt til at betale moms og om evt. fradragsret for betalt moms i forbindelse med indbrudstyveri, se L.3 i Momsvejledningen. Som naturligt svind betragtes kun svind ved fordampning, udlækning og lignende.

Indbrud og brand i lokaler, der er godkendt som toldoplag, skal snarest muligt meldes til SKAT.

Afgifter af de varer, der omfattes af hæftelsen, ansættes skønsmæssigt af SKAT. Hvis tidspunktet for fraførslen kendes, lægges beskatningselementerne på dette tidspunkt til grund for ansættelsen af afgifter. Kendes fraførselstidspunktet ikke, lægges de beskatningselementer til grund, der var gældende på det tidspunkt, hvor lagermanglen konstateredes.

Om fradragsret for momsen i den indgående afgift, se J.1.1 i Momsvejledningen.

A.13.1.8 Overførsel til andet toldoplag

SKAT kan tillade, at varer, der er henført under toldoplagsproceduren, overføres fra et toldoplag til et andet. Se afsnit A.19.6.

Overførsel af varer under toldoplagsproce- duren, TK art. 111

A.13.1.9 Kontrol

SKAT er forpligtigede og berettigede til at foretage eftersyn på toldoplag, herunder til at efterse de oplagte varer eller andre varer, der opbevares i godkendte lokaler og områder eller i andre af oplagshaverens forretningslokaler. Endvidere kan SKAT efterse forretningsbøger og øvrigt regnskabsmateriale samt korrespondance mv.

TL § 57 og BKG § 100

SKAT kan gennemføre eftersynet uanmeldt eller efter forudgående aftale.

Oplagshaveren og de dér beskæftigede personer er forpligtede til at være behjælpelige med at udføre de handlinger, der er nødvendige for eftersynet, samt at stille det nævnte materiale og nødvendige ressourcer til rådighed for SKAT.

Toldoplagsproceduren kan afsluttes for bevillingshaveren ved varernes:

- udførsel af EU
- overgang til fri omsætning
- overførsel til anden toldprocedure eller
- overførsel til andet toldoplag.

A.13.1.10 Afslutning af toldop- lagsproceduren

A.13.2

Varene fraføres på følgende måder:

Udførsel af EUs toldområde	Udførselsangivelse og ekstern fællesskabsforsendelse eller overførselsproceduren, se afsnit A.19.6.
Overgang til fri omsætning	Fuldstændig ekspresfortoldning, se afsnit A.1.2.6.
Overførsel til andet toldoplag	Ekstern fællesskabsforsendelse eller overførselsproceduren, se afsnit A.19.6.
Overførsel til anden toldprocedure	Fuldstændig ekspresfortoldning med angivelse til f.eks. aktiv forædling, se afsnit A.1.2.6.
Anden fraførsel	Ekstern fællesskabsforsendelse, se afsnit B.1.

Hvis toldoplagsproceduren afsluttes ved en fællesskabsforsendelse, skal et attesteret eksemplar af forsendelsesangivelsen vedlægges regnskabet.

Oplagshaveren kan først fraføre varer fra toldoplaget, når tilladelse hertil er modtaget fra SKAT. Inden fraførslen sker, skal oplagshaveren sammenligne oplysningerne i fraførselsangivelsen med tilsvarende oplysninger i lagerregnskabet, samt kontrollere, at de kolli, der fraføres, stemmer overens med fraførselsangivelsen.

Når varer fraføres et toldoplag skal visse særlige ind- og udførselsbestemmelser i nogle tilfælde iagttages, se afsnit A.5.

Beregning af told, TK art. 112

Told og afgifter angives ved anvendelse af den/de satser, som er gældende på fraførselstidspunktet, hvilket er den dag, fortoldningsangivelsen antages til registrering hos told- og skatteforvaltningen. Som toldværdi skal anvendes den værdi, som varerne havde på oplæggelsestidspunktet (faktureret møntsort), medmindre varerne er blevet solgt under oplæggelsen. I så fald skal værdien ved det seneste salg inden fraførslen til fri omsætning anvendes (medmindre de særlige regler om successive salg finder anvendelse). Er varerne faktureret i en udenlandsk møntsort, anvendes valutakursen (toldkursen) på fraførselstidspunktet.

Har de fraførte varer under oplæggelsen været underkastet de sædvanlige behandlinger, se afsnit A.13.1.6, kan oplagshaveren anmode om, at told og afgifter beregnes efter varernes beskaffenhed, toldværdi og mængde ved oplæggelsen, men ved anvendelse af satserne, der er gældende på fraførselstidspunktet.

GB bilag 71

Anmodningen sker ved indsendelse til SKAT af et særligt oplysningsskema INF8, se toldvejledningens bilag 155.

A.13.2 Varer med præfinansiering henført under toldoplagsproceduren

Formål Rfo. 565/80

Der er ved oplæggelse af EU-landbrugsprodukter på toldoplag med henblik på udførsel af EU, mulighed for forudbetaling af et beløb, der svarer til eks-

portrestitutionen, når en sådan betaling er fastsat i Rådets forordning nr. 565/80.

Varer, der er genstand for forudbetaling, kaldes varer med præfinansiering og skal oplægges på toldoplag under iagttagelse af visse særlige regler.

Ordningen er, med hensyn til beregning og udbetaling af restitutioner, nærmere beskrevet i Direktoratet for FødevareErhvervs eksportørvejledning.

Told- og skatteforvaltningen varetager kontrolopgaver i forbindelse med produkternes oplæggelse, henliggen på toldoplag, overførsel og fraførsel.

Der findes også en ordning benævnt fremstilling under toldkontrol med henblik på udførsel mod restitution, se Direktoratet for FødevareErhvervs eksportørvejledning.

Reglerne for oplæggelse af varer med præfinansiering findes i artikel 98, stk. 1, 108, stk. 2, 109, stk. 2, og 113 i toldkodeksen og i:

Det legale grundlag

- Rfo. nr. 565/80 af 4. marts 1980 om forudbetaling af eksportrestitutioner for landbrugsprodukter – ændret ved Rfo. nr. 2026/83
- Kfo. nr. 800/99 af 15. april 1999 om fælles gennemførelsesbestemmelser for eksportrestitutioner for landbrugsprodukter
- Kfo. nr. 1776/92 af 30. juni 1992 om opbevaring af korn og ris på toldoplag med henblik på eksport
- Lovbekendtgørelse nr. 285 af 8. maj 2002 om administration af Det Europæiske Fællesskabs forordninger om markedsordninger for landbrugsvarer mv., jf. bekendtgørelse nr. 507 af 23. juni 1999 med senere ændringer.

Den, der ønsker at oplægge varer, for hvilke der søges om eksportrestitution, på toldoplag, skal ansøge om bevilling hertil ved told- og skatteforvaltningen. Idet varerne med præfinansiering oplægges på et almindeligt toldoplag, f.eks. type A eller C, skal betingelserne for anvendelsen af toldoplagsproceduren være opfyldt, se afsnit A.13.1.3.

**A.13.2.1
Bevilling**

Told- og skatteforvaltningen udsteder bevillingen, når der på datoen for oplæggelsen er fastsat en eksportrestitution på nul eller derover. Satser kan oplyses af Direktoratet for FødevareErhverv eller slås op på edb-tariffens menu E 410.

Vedrørende udformning af ansøgninger og bevillinger, se afsnit A.19.1.

Varer, der oplægges, skal være bestemt til udførsel i uforandret stand til steder uden for EUs toldområde eller til formål, der er ligestillet hermed.

Bevillingshaveren skal føre et lagerregnskab, se afsnit A.13.1.5.

Oplagsprocedurerne, der anvendes ved oplæggelse af varer med præfinansiering, er identiske med de procedurer, der anvendes ved oplæggelse af andre varer på toldoplag. Dog finder de forenklede fremgangsmåder ikke an-

**A.13.2.2
Oplæggelse**

A.13.2.2

vendelse i forbindelse med oplæggelse af varer med præfinansiering på toldoplæg, jf. GB art. 268, stk. 3, 269, stk. 3, og 272, stk. 2.

Af hensyn til bestemmelserne i EUs landbrugspolitik oplægges varerne under iagttagelse af visse særregler vedrørende oplagring og kontrol.

Rfo. 565/80, art. 5 og 6

Ved oplæggelse af varer med præfinansiering på toldoplæg forudbetales et beløb, der svarer til eksportrestitutionen, når der er stillet sikkerhed herfor over for Direktoratet for FødevarerErhverv.

Kfo. 800/99, art. 28, stk. 6, Kfo. 4/76, art. 2

Den tid varerne må ligge på oplaget er som hovedregel 6 måneder og kan ikke forlænges, men kan i visse tilfælde og for visse varearter nedsættes til 1 måned.

BKG nr. 507 af 23. juni 1999 med senere ændringer

Oplæggelsen skal forud anmeldes senest 24 timer før til den regionale told- og skattemyndighed, hvor oplaget er beliggende, og skal ske indenfor told- og skattemyndighedens ekspeditionstid.

Oplæggeren skal ved toldbehandlingen frembyde varerne og samtidig afgive udførselsangivelse, landbrug, til told- og skatteforvaltningen, hvor oplaget ligger.

Udførselsangivelsen skal være vedlagt en garantierklæring fra Direktoratet for FødevarerErhverv som dokumentation for, at betingelserne vedrørende sikkerhedsstillelse er bragt i orden. Endvidere skal en eventuel eksportlicens eller forudfastsættelsesattest være vedlagt, medmindre den er deponeret.

Reglerne om udfyldning af udførselsangivelsen er beskrevet i bevillingen, se afsnit C.1.2.5. Såvel oplæggelse som fraførsel sker på en YM-blanket med én varepost pr. YM'er pr. oplæggelse/fraførsel.

Dokumentgangen er beskrevet i afsnit C.1.5.1.1.

Udførselsangivelsen antages først, når der er stillet sikkerhed.

Kfo. 800/99, art. 27

Varerne er bragt under toldkontrol fra den dato, hvor told- og skatteforvaltningen har antaget udførselsangivelsen. Varerne forbliver under toldkontrol, indtil de er udført af EUs toldområde eller er leveret til ligestillede formål.

Kfo. 800/99 art. 21

Varerne, der oplægges, skal være af sund og sædvanlig handelskvalitet. Varer, der er bestemt til konsum, kan ikke oplægges, når deres anvendelse til dette formål er udelukket eller i betydelig grad forringet på grund af deres egenskaber eller tilstand.

Oplæggelsesperioden er den tid, der er til rådighed for endelig eksport (fraførsel), hvilken som hovedregel er på 6 måneder. Perioden kan ikke forlænges. Dog gælder der:

- For varer under markedsordningerne for mælke- og mejeriprodukter kan oplæggelsesperioden ikke overskride licensens udløbsdato.
- For malt (under KN-kode 1107) gælder samme forhold som for mælke- og mejeriprodukter – dog er oplæggelsesperioden højst 3 måneder og mindst 1 måned, hvis den resterende gyldighedsperiode for den anvendte licens er mindre end 1 måned.

A.13.2.3 Opbevaring, forarbejdning, behandlinger og blanding

Varene skal opbevares i de lokaliteter, der er nævnt i bevillingen, og som tilhører eller er lejet af den virksomhed, der har bevilling.

Opbevaring

Hvert enkelt vareparti skal opbevares særskilt, og på en sådan måde, at umiddelbar identifikation og kontrol af de enkelte oplagte varepartier er mulig.

Told- og skatteforvaltningen kan tillade fælles oplagring, dvs. at varerne oplagres sammen med varer, der ikke er under præfinansiering. Det er en betingelse, at de oplagte varer til enhver tid kan identificeres, og at hver vares toldmæssige status i øvrigt kan konstateres. Endvidere skal de særlige bestemmelser, der er fastsat i henhold til landbrugsforskrifterne, overholdes i forbindelse med fælles oplagring.

Fælles oplagring, GB art. 534, stk. 1

Varer med præfinansiering, der er oplagt på toldoplag, skal fraføres i uforandret stand, og der må således ikke foretages forarbejdning af varerne, mens de ligger på oplaget.

Forarbejdning

Told- og skatteforvaltningen kan dog tillade, at der under varernes henliggen på oplaget foretages følgende sædvanlige behandlinger:

Behandlinger

- lageropgørelse
- anbringelse af varemærker, stempler, etiketter eller andre kendemærker af lignende art på varerne eller deres emballage, såfremt dette ikke giver indtryk af, at varerne har en anden oprindelse end den faktiske
- ændringer af varemærker eller numre på kolli eller ændringer på etiketter, såfremt dette ikke giver indtryk af, at varerne har en anden oprindelse end den faktiske
- emballering, udpakning, ompakning, udbedring af emballage, såfremt dette ikke giver indtryk af, at varerne har en anden oprindelse end den faktiske
- luftning
- nedkøling
- nedfrysning.

Told- og skatteforvaltningen kan tillade, at visse produkter under markedsordningerne for korn og ris, blandes med andre produkter, når de opbevares som styrtgods på toldoplag med henblik på forudbetaling af restitution.

Blanding, Kfo. 1776/92, art. 1

A.13.2.4

Det drejer sig om følgende produkter:

- produkter der er omhandlet i artikel 1, litra a), b) og c), i Rfo. 1766/92 om markedsordningen for korn
- produkter der henhører under KN-kode 1102 og 1107, og
- produkter som er omhandlet i artikel 1, litra a), i Rfo. 3072/95 om markedsordningen for ris.

Produkterne kan således, når de opbevares som styrtgods på toldoplaget, blandes med andre produkter, der:

- henhører under den samme 12-cifrede varekode/restitutionskode
- har de samme tekniske kendetegn
- opfylder betingelserne for ydelse af eksportrestitutioner, og
- også er anbragt under toldkontrol med henblik på udførsel eller levering til ligestillede formål mod eksportrestitution.

A.13.2.4 Regnskab

Bevillingshaveren skal i en af told- og skatteforvaltningen godkendt form føre et oplagsregnskab, hvoraf de enkelte oplæggelser og fraførsler fremgår. Endvidere skal hvert enkelt oplagt vareparti kunne identificeres, se afsnit A.13.1.5.

Lagerregnskabet skal ajourføres dagligt og vise, hvilke mængder der fysisk befinder sig på oplaget, specificeret efter deres toldmæssige status.

A.13.2.5 Overdragelse og overførsel

Varer med præfinansiering, der er oplagt på toldoplæg, kan overdrages til en anden virksomhed, herunder til bevillingshaveren.

Varer med præfinansiering, der er oplagt på toldoplæg, kan overføres til et andet toldoplæg her i landet eller i et andet medlemsland ved anvendelse af kontrolleksemplar T-5, se afsnit B.1.11. Den samlede oplæggelsestid må ikke overstige den for ordningen fastsatte.

Oplæggeren skal før overførslen henvende sig til told- og skatteforvaltningen, hvor oplaget med varerne er beliggende.

A.13.2.6 Fraførsel

BKG nr. 507 af 23. juni 1999

Senest 24 timer før fraførslen, skal dette forudmeldes i ekspeditionstiden ved told- og skatteforvaltningen, hvor oplaget er beliggende.

GB art. 278, stk. 3, litra d)

Der kan ikke anvendes forenkledede fremgangsmåder i forbindelse med fraførsel af varer med præfinansiering fra toldoplæg.

Ved fraførslen skal eksportøren frembyde varerne for told- og skatteforvaltningen. Eksportøren skal afgive en udførselsangivelse, landbrug, og evt. kontrolleksemplar T5, se afsnit C.1.5.1.1.

Endvidere skal eksportøren opfylde de betingelser, der gælder for udførsel af varer i øvrigt.

Reglerne om udfyldning af udførselsangivelsen er beskrevet i bevillingen, se afsnit C.1.2.5.2. Såvel oplæggelse som fraførsel sker på en YM-blanket.

Dokumentgangen er beskrevet i afsnit C.1.5.1.1.

Efter at varerne er toldbehandlet ved fraførslen, skal de udføres af EUs toldområde efter de almindelige regler for udførsel af varer mod eksportrestitution, se afsnit C.1.3.1.1, eller leveres til ligestillede formål. Følgende anses som ligestillet med udførsel fra EUs toldområde: Proviantering af skibe og fly, levering til visse internationale organisationer, væbnede styrker, boreplatforme og orlogsfartøjer. Varerne forbliver under toldkontrol, indtil de forlader EUs toldområde.

Senest 60 dage efter at toldmyndighederne har antaget udførselsangivelsen "landbrug", skal varerne have forladt EUs toldområde eller være leveret til ligestillede formål. De 60 dage regnes fra den dato, hvor ekspeditionen er antaget.

Kfo. 800/99, art. 34

Ved fraførslen skal varerne opfylde samme kvalitetskrav som ved oplæggelsen.

For varepartier, der ikke er fraført ved udløb af oplæggelsesperioden, inddrager Direktoratet for Fødevarerhverv et beløb svarende til den udbetalte restitution med et tillæg.

A.13.3 Proviantoplag

Et toldoplag kan godkendes som proviantoplag i overensstemmelse med art. 40 i Kfo. 800/99.

GB art. 526, stk. 4

Proviantoplag defineres som oplag, hvor landbrugsvarer oplægges mod forudbetaling af eksportrestitution. Det er en betingelse, at varerne er bestemt til proviantering af:

Kfo. 800/99, art. 40

- søgående skibe
- luftfartøjer, som beflyver internationale ruter, herunder ruter inden for EU
- bore- eller udvindingsplatforme, herunder arbejdssteder med servicefunktion i tilknytning hertil, som er placeret på den europæiske kontinentalsokkel eller på kontinentalsoklen i den ikke-europæiske del af EU, men uden for en zone på tre sømil beregnet fra den basislinje, fra hvilken bredden af en medlemsstats territorialfarvand måles.

De oplagte varer skal være bestemt til brug ombord (til restaurant eller besætning) på ovennævnte skibe mv., jf. artikel 36 og 44 i Kfo. 800/99. Efter denne forordning gælder desuden særlige regler for luftfartøjer, der samtidig beflyver tredjelanddestinationer.

A.13.4

Tilladelse	Tilladelse gives normalt til virksomheder, der driver provianteringsvirksomhed, og som skriftligt forpligter sig til at overholde bestemmelserne i artikel 40, stk. 2, i ovennævnte forordning.
Opbevaring og behandling	Varene skal opbevares i lokaler, der er godkendt af told- og skatteforvaltningen. De oplagte varer kan ikke forarbejdes under opbevaringen. Det er dog tilladt at nedfryse og/eller ompakke varerne.
Tilførsel	Tilførsel kan ske fra virksomheder her i landet eller andre EU-lande, samt ved overførsel fra andre proviantoplag.
Fraførsel	Varene kan fraføres proviantoplaget til skibe, luftfartøjer og bore- og udvindingsplatforme samt overføres til andre proviantoplag. Ved fraførsel i andre tilfælde skal der forinden rettes henvendelse til told- og skatteforvaltningen.

A.13.4 Ikke-omsættelige fødevarer af animalsk oprindelse

Animalske fødevarer, dvs. fødevarer fra dyr, der af veterinære grunde ikke kan omsættes frit i EU, og dermed betegnes som ikke-omsættelige fødevarer af animalsk oprindelse, kan indføres til midlertidig oplagring med henblik på genudførsel. Fødevarerne kan oplægges i Københavns Frihavn eller på toldoplag.

De nærmere regler om veterinærkontrol ved indførsel af animalske fødevarer mv. fremgår af bekendtgørelse nr. 723 af 25. juli 2000 med senere ændringer.

Når en importør ønsker at oplægge ikke-omsættelige fødevarer af animalsk oprindelse, skal importøren forinden rette henvendelse til Fødevaredirektoratet, som foretager den egentlige udpegning af virksomheden, hvor oplæggelsen kan finde sted. Fødevaredirektoratet kontakter den regionale told- og skattemyndighed for at få bekræftelse på, at oplæggelsen af disse produkter er i overensstemmelse med den regionale told- og skattemyndigheds tilladelse vedrørende toldoplaget. Fødevaredirektoratet orienterer skriftligt told- og skatteforvaltningen om udpegningen.

A.13.5 Proviafteringsvirksomheder

TL § 56, stk. 1 Told- og skatteforvaltningen kan meddele provianteringsvirksomheder bevilling til fritagelse for punktafgifter af varer, for hvilke der kræves godtgørelse af eller fritagelse for punktafgifter, eller som tilføres fra andre provianteringsvirksomheder.

I en provianteringsvirksomhed er der således mulighed for at opbevare punktafgiftspligtige EU-varer, f.eks. øl, vin, spiritus og tobaksvarer, som er

fortoldede, men ikke punktafgiftsberigtigede. Når EU-varerne tilføres provianteringsvirksomheden, fritages de for punktafgifter, eller betalte punktafgifter godtgøres.

Hvis ikke-EU-varer skal oplægges med toldmæssig virkning, skal dette ske på et toldoplag, se afsnit A.13.1.

Provianteringsvirksomheder kan meddeles bevilling for:

TL § 56, stk. 2

- 1) Varer bestemt til udførsel fra EUs toldområde.
- 2) Varer bestemt til proviantering af skibe og fly i EUs toldområde.
- 3) Varer bestemt til brug for diplomatiske repræsentationer og internationale organisationer i EUs toldområde.
- 4) Varer bestemt til brug for udenlandske militære styrker, der er på øvelse i EUs toldområde, samt til danske styrker, der er på øvelse uden for det danske toldområde.

Vedrørende spørgsmålene om, hvor meget og til hvem, der kan fraføres varer fra provianteringsvirksomheden, se afsnittene D.2 om proviantering, D.5 om varer til diplomater og internationale organisationer og D.6 om varer til NATO-personel.

A.13.5.1 Bevilling

Ansøgning om bevilling til provianteringsvirksomhed indsendes til virksomhedens told- og skatteforvaltning. I ansøgningen skal anføres, hvilke varer, højtbeskattede eller ej, der ønskes opbevaret i de enkelte lokaler. Ansøgningen skal være vedlagt en målsat plantegning over lokalerne.

Ansøgning, TL § 56

Provianteringsvirksomhedens lokaler skal godkendes af told- og skatteforvaltningen.

Bevillingshaveren hæfter for afgifter af varer, der tilføres provianteringsvirksomheden. Reglerne om hæftelse for afgifter af manglende varer på provianteringsvirksomheder og om sikkerhedsstillelse svarer til reglerne for toldoplag, se afsnit A.13.1.

**Hæftelse, TL § 57, og
BKG § 101**

For sædvanlige behandlinger gælder de samme regler som anført ovenfor, se afsnit A.13.1.6.

Sædvanlige behandlinger

For midlertidig fjernelse fra oplaget gælder samme regler som anført ovenfor, se afsnit A.13.1.6.

Midlertidig fjernelse

A.13.5.2

A.13.5.2

Til- og fraførsel

Tilførsel, BKG § 98

Ved tilførsel af ikke-afgiftsberigtigede varer skal provianteringsvirksomheden afgive en angivelse. Angivelsen skal indeholde de oplysninger, der er nødvendige for told- og skatteforvaltningens kontrol med regnskabet.

De procedurer og dokumenter, der skal anvendes ved tilførsel af ikke-afgiftsberigtigede varer afhænger af, hvorfra varerne tilføres.

Tilføres fra	Angivelse
Anden dansk provianteringsvirksomhed	Faktura
Dansk virksomhed eller anden EU-virksomhed	Faktura
Anden EU-virksomhed af harmoniserede varer – tobak, alkoholholdige drikkevarer og mineralolie	EUs ledsagedokument. Modtager skal være punktafgiftsregistreret.
Returproviant fra fly	Flydeklaration

Ved tilførsel fra virksomheder her i landet og fra virksomheder i andre EU-lande skal provianteringsvirksomheden kunne fremlægge dokumentation for tilførslen. Dette kan ske i form af en faktura, der indeholder tilstrækkelige oplysninger til identifikation af varerne. Fakturaen skal opbevares som bilag til oplagsregnskabet. Samme fremgangsmåde kan anvendes ved tilførsel af ikke-afgiftsberigtigede varer fra andre provianteringsvirksomheder.

Ved tilførsel fra virksomheder i andre EU-lande af harmoniserede punktafgiftspligtige varer, skal sådanne varer være ledsaget af EUs ledsagedokument. Proviafteringsvirksomheden modtager eksemplar 2, 3 og 4 sammen med varerne. Eksemplar 2 er til brug i regnskabet. Proviafteringsvirksomheden skal udstede modtagelsesbevis på bagsiden af eksemplar 3 og 4. Eksemplar 3 skal returneres til afsenderen. Eksemplar 4 er til brug for ToldSkat men skal kun indsendes, hvis told- og skatteforvaltningen har anmodet om det.

Fraførsel, BKG § 99

Fraførslen fra provianteringsvirksomheden sker på de af told- og skatteforvaltningen fastsatte kontrolbetingelser, herunder at provianteringsvirksomheden afgiver en specificeret angivelse over de leverede varer forsynet med modtagerens kvittering.

Ved og efter fraførslen er told- og skatteforvaltningen berettiget til at foretage enhver for kontrollens udøvelse nødvendig undersøgelse af varerne, og til uden erstatning at udtage prøver af varerne. Told- og skatteforvaltningen kan bestemme, hvor undersøgelsen af varerne skal finde sted.

Proviafteringsvirksomheden er berettiget til efter undersøgelsens afslutning på anmodning at få de udtagne prøver tilbageleveret i det omfang, prøverne ikke er medgået ved undersøgelsen.

Det påhviler provianteringsvirksomheden eller den, der handler på virksomhedens vegne, at foretage det for undersøgelsen nødvendige arbejde (ud- og indpakning, opvejning, opmåling mv.).

De procedurer og dokumenter, der skal anvendes ved fraførsel, afhænger af, hvortil varerne fraføres.

Fraføres til	Angivelse
Skibe og fly i Det danske Toldområde	Proviantangivelse, blanket nr. 11.001 (se Toldvejledningens bilag 85)
Skibe og fly i EUs toldområde uden for Det danske Toldområde (varerne er undergivet harmoniserede punktafgifter)	Udførselsangivelse og EUs ledsagedokument
Herværende diplomatiske repræsentationer	Særlige tolddeklarationer, blanket nr. 13.004 (se Toldvejledningens bilag 100)
Herværende internationale organisationer	Særlig tolddeklaration, blanket nr. 13.005 (se Toldvejledningens bilag 101)
Udførsel direkte til tredjelande	Udførselsangivelse
Militære styrker	Særlig proviantangivelse
Anden dansk provianteringsvirksomhed	Faktura

Ved fraførsel til skibe og fly her i landet skal virksomheden i forbindelse med den enkelte proviantering afgive en angivelse til den regionale told- og skattemyndighed. Det kan f.eks. være en proviantangivelse (blanket 11.001).

Til skibe og fly i Danmark

Provianteringsvirksomheden skal sørge for, at proviantangivelsen bliver nummereret, og nummeret skal fremgå af virksomhedens regnskab.

Proviantangivelsen skal foruden specificerede oplysninger om provianten indeholde oplysning om skibets eller flyets data, herunder navn, nummer og hjemsted. Desuden skal angivelsen indeholde oplysning om rejsens mål og varighed samt antallet af besætningsmedlemmer og passagerer. Endvidere anføres, om provianten er til forbrug om bord eller til salg til passagerer.

Varenes indladning i skibet eller flyet skal anmeldes til told- og skatteforvaltningen. Ved indladningen skal varerne være ledsaget af 3 eksemplarer af proviantangivelsen. Skibsføreren skal kvittere for varenes modtagelse på 2 eksemplarer af proviantangivelsen.

Et af de kvitterede eksemplarer af angivelsen beholder virksomheden. Det andet eksemplar med kvittering samt eksemplar 3 afleveres til told- og skatteforvaltningen, i hvis distrikt provianteringen finder sted. Når provianteringen er tilendebragt, sender told- og skatteforvaltningen et af eksemplarerne af angivelsen til den regionale told- og skattemyndighed, hvorunder virksomheden hører.

A.13.6

Periodeangivelse	Virksomheden kan få tilladelse til hver måned (mindst) at afgive en samlet proviantangivelse over de varer, der er leveret i perioden.
Til skibe og fly i andre EU-lande	<p>Ved fraførsel af varer til skibe og fly i andre EU-lande skal virksomheden til told- og skatteforvaltningen afgive en udførselsangivelse (enhedsdokumentets eksemplar 2 og 3).</p> <p>Udførselsangivelsen afleveres til told- og skatteforvaltningen i forbindelse med varernes frembydelse for ToldSkat.</p> <p>Angivelsens eksemplar 3 med told- og skatteforvaltningens attest skal vedlægges regnskabet som dokumentation for varernes fraførsel.</p> <p>Hvis de fraførte varer er omfattet af reglerne om harmoniserede punktafgifter, skal varerne udover udførselsangivelsen være ledsaget af EUs ledsagedokument (4 eksemplarer).</p>
Til steder udenfor EU	<p>Ved fraførsel til steder udenfor EU anvendes samme fremgangsmåde som ved fraførsel af varer til skibe og fly i andre EU-lande.</p> <p>EUs ledsagedokument skal dog kun anvendes, hvis varerne er omfattet af reglerne om harmoniserede punktafgifter, og udførslen sker via andre EU-lande.</p>

A.13.6 Afgiftsoplag

Moms	Under visse omstændigheder kan visse varer oplægges afgiftsfrit på afgiftsoplag, jf. momslovens §§ 34, stk. 2 og 3, og momsbekendtgørelsens kapitel 17. Se nærmere i Momsvejledningen, afsnit I.1.11 og I.1.12.
-------------	---

A.14 Aktiv forædling

Ved fremstilling af eksportvarer anvender mange virksomheder i EU importerede råvarer, halvfabrikata mv.

Formål

For at disse virksomheder konkurrencemæssigt kan stilles lige med virksomheder i ikke-EU-lande, der fremstiller tilsvarende varer, og for at fremme EU-virksomhedernes eksport, er det vigtigt at give virksomhederne mulighed for at skaffe råvarerne på samme vilkår som virksomhederne uden for EU.

Aktiv forædling er en ordning for told- og afgiftsfritagelse for råvarer, materialer og hjælpestoffer, der indføres til forarbejdning i EU, hvorefter færdigvarerne (forædlingsprodukterne) eksporteres til lande udenfor EU.

Ordningen kan i princippet anvendes for alle varer. Det er en betingelse, at den bidrager til at skabe de mest gunstige vilkår for eksport af forædlingsprodukter, samtidig med at væsentlige interesser hos producenter af tilsvarende varer i EU ikke krænkes, se i øvrigt om økonomiske forudsætninger A.14.5.

En bevilling til aktiv forædling kan anvendes i hele EU. Se nærmere om enhedsbevillinger afsnit A.14.3 og A.19.3. Derfor kan ikke alene SKAT være involveret i et bevillingsforhold, men også en toldmyndighed i en anden medlemsstat. I disse tilfælde bruges betegnelsen told- og skatteforvaltningen eller toldsted.

Reglerne om aktiv forædling findes i toldkodeksens artikel 84-90 og 114-129, gennemførelsesbestemmelsernes artikel 496-523 og 536-550 samt momslovens § 12.

Det legale grundlag

Der kan opnås toldfritagelse efter én af to ordninger, suspensionsordningen og tilbagebetalingsordningen, men i begge tilfælde skal ansøgeren have til hensigt at eksportere hovedforædlingsprodukterne til lande udenfor EU.

Når der ansøges om bevilling til aktiv forædling, skal ansøgeren angive hvilken af de to ordninger, der ønskes benyttet. Der er dog visse begrænsninger for anvendelsen af tilbagebetalingsordningen, se afsnit A.14.2.

A.14.1

Skemaet viser forskellen på de to aktive forædlingsordninger.

	Suspension	Tilbagebetaling
Omfatter alle varer	ja	nej
Told og afgift betales	nej	ja
Sikkerhedsstillelse for told og afgift	almindeligvis nej	nej
Fremlægelse af licenser, certifikater mv.	nej	ja
Krav om forædling	nej	nej
I fri omsætning	nej	ja

A.14.1 Suspensionsordning

TK art. 84 og 114 samt GB art. 545-549

Suspensionsordningen finder anvendelse på alle indførselsvarer. Ved henførelse af varer under ordningen suspenderes det told- og afgiftsbeløb, der hviler på de indførte varer, dvs. at dette beløb ikke opkræves.

TK art. 114, stk. 1, litra a) GB art. 509

Samtidig med suspensering af opkrævning af told og afgifter suspenderes også eventuelle handelspolitiske foranstaltninger, f.eks. import- eller eksportforbud, for de pågældende varer.

I praksis betyder det, at der ved varernes indførelse ikke skal afgives:

- indførselslicens
- indførselscertifikat
- indførselsbevilling
- oprindelsesdokumentation.

Sikkerhedsstillelse TK art. 88

SKAT kræver almindeligvis ikke sikkerhedsstillelse for det suspenderede told- og afgiftsbeløb, men kan og skal vurdere behovet herfor fra sag til sag.

I tilfælde, hvor SKAT finder det nødvendigt at kræve sikkerhedsstillelse, kan det finde sted i form af f.eks. en bankgaranti. Sikkerheden skal være af en størrelse, der mindst svarer til told og afgifter af endnu ikke genudførte varer.

Sikkerhedsstillelsen kan frigives, når bevillingshaveren over for SKAT har dokumenteret, at de indførte varer er anvendt til fremstilling af forædlingsprodukter, som er udført til ikke-EU-lande, eller som er overgået til en anden tilladt ordning, f.eks. oplagt på et toldoplag eller i en frizone.

Der stilles almindeligvis ikke sikkerhed for told og afgifter for varer, der indføres til reparation.

Varer, der er indført under suspensionsordningen eller forædlingsprodukter, der er fremstillet heraf, er ikke i fri omsætning i EU. De har toldmæssig status T1.

Varernes toldmæssige status

Varene kan overgå til fri omsætning, hvis bevillingshaveren erklærer, at det ikke har været muligt at gennemføre de påtænkte eller planlagte eksportforretninger. Varene kan ikke afsættes i EU, før de er overgået til fri omsætning ved en fortoldning.

Hvis indførselsvarerne, på det tidspunkt, hvor de blev angivet til aktiv forædling, opfyldte betingelserne for at få præferencetoldbehandling som led i toldkontingenter eller importlofter, kan varerne opnå den præferencetoldbehandling, som er gældende for tilsvarende varer på det tidspunkt hvor angivelsen til overgang til fri omsætning antages.

A.14.2 Tilbagebetalingsordning

Tilbagebetalingsordningen kan finde anvendelse på alle indførselsvarer, undtagen hvis varen ved angivelsen til fri omsætning:

TK art. 114, stk. 1, lita b) og 124

- er underlagt kvantitative importrestriktioner
- er omfattet af en toldforanstaltning med kontingenter. Toldkontingenterordninger er omtalt i Toldtariffens bilag 4
- er underlagt krav om forelæggelse af en import- eller eksportlicens eller forudfastsættelsesattest inden for rammerne af den fælles landbrugspolitik
- hvis der er fastsat eksportrestitution for forædlingsprodukterne.

Når varer indføres under tilbagebetalingsordningen, skal der betales told og afgifter, herunder antidumpingtold, se afsnit A.7. Eventuelle særlige indførselsbestemmelser skal opfyldes i forbindelse med fortoldningen, f.eks. fremlæggelse af indførselscertifikat, se afsnit A.5. Varen er herefter i fri omsætning i EU og har toldmæssig status T2.

Det betalte toldbeløb kan godtgøres, når det over for SKAT dokumenteres, at de indførte varer enten i form af forædlingsprodukter eller i uforandret stand, er udført til ikke-EU-lande eller er overgået til en af de bestemmelser, som er omhandlet i toldkodeksens artikel 128, f.eks. oplagt på et toldoplæg eller i en frizone.

A.14.3 Enhedsbevilling til aktiv forædling

Bestemmelserne om udstedelse af en enhedsbevilling findes i afsnit A.19.3.

GB art. 500

Ansøgningen om en enhedsbevilling skal indeholde alle oplysninger om forædlingsprocessernes forløb og om nøjagtig de steder, hvor disse processer forventes gennemført.

A.14.4

Hvis en transaktion ikke er angivet i ansøgningen, omfatter enhedsbevillingen ikke dette forhold.

Ansøgningen skal indgives til SKAT eller det toldsted i det øvrige EU, hvor ansøgerens (toldmæssige) hovedbogholderi føres.

A.14.4 Betingelser for bevillingsudstedelse

GB art. 537

Proceduren for aktiv forædling kan kun anvendes, når ansøgeren har til hensigt at udføre eller genudføre hovedforædlingsprodukterne.

Det er endvidere en betingelse at told- og skatteforvaltningen som hovedregel skal have udstedt bevilling før eller senest i forbindelse med den første indførsel af varer til forædling mv, se afsnit A.19.1.

TK art. 117

Bevilling kan kun udstedes:

1. til personer, der er etableret i EU
2. når indførselsvarerne kan identificeres i forædlingsprodukterne. Hvis der anvendes ækvivalente varer, skal det kunne kontrolleres, at de for de ækvivalente varer fastsatte betingelser er opfyldt, se afsnit A.14.10.1
3. når proceduren for aktiv forædling kan bidrage til at tilvejebringe de bedste vilkår for udførslen af forædlingsprodukterne, uden at EU-producenternes væsentlige interesser berøres, se afsnit A.14.5 vedrørende økonomiske forudsætninger.

Forenklet bevillingsudstedelse GB art. 497, stk. 3

Skal forædlingsprocesserne kun gennemføres i Danmark, er der mulighed for forenklet bevillingsudstedelse, se afsnit A.19.1, hvis de økonomiske forudsætninger kan anses for at være opfyldt, jf. GB artikel 539, se afsnit A.14.5

Forenklet bevillingsudstedelse kan ikke anvendes, hvis ansøgningen vedrører anvendelse af ækvivalente varer, se A.14.10.1

A.14.5 De økonomiske forudsætninger

Ansøgeren skal for hver vareart anføre grunden til, at de økonomiske forudsætninger anses for at være opfyldt. For de enkelte begrundelser er der foreskrevet særlige koder.

GB art. 502 og bilag 70

Begrundelse for, at de økonomiske forudsætninger anses for opfyldt	kode
Når det drejer sig om indførselsvarer, der ikke er nævnt i bilag 73, og kode 30 ikke finder anvendelse	01
Manglende rådighed over tilsvarende varer fremstillet i EU	10
Tilsvarende varer er til rådighed, men kan ikke anvendes, fordi prisen gør det økonomisk umuligt at gennemføre den påtænkte forretning	11
Tilsvarende varer opfylder ikke de krav, som køberen af forædlingsprodukterne har stillet eller fordi forædlingsprodukterne skal fremstilles af indførselsvarer for at sikre overholdelsen af bestemmelserne om beskyttelse af industriel eller kommerciel ejendomsret (kontraktlige forpligtelser)	12
Følgende transaktioner: 1. processer, hvortil der benyttes indførselsvarer uden erhvervsmæssig karakter 2. processer, der udføres som led i en lønforarbejdningskontrakt 3. sædvanlige behandlinger af den art, der kan tillades udført under toldoplagsproceduren 4. reparation 5. forarbejdning af forædlingsprodukter, der allerede er fremstillet ved forædling i henhold til en tidligere bevilling, som er meddelt efter en undersøgelse af de økonomiske forudsætninger 6. processer, hvorunder hård hvede henhørende under Toldtariffens position 1001.10.00 forarbejdes til pastaprodukter henhørende under position 1902.11.00 og 1902.19 7. processer, hvor værdien af indførselsvarerne for hver ottecifret varekode i Toldtariffen pr. ansøger pr. kalenderår ikke overstiger 1.100.000 kr. for visse landbrugsvarer eller 3.700.000 kr. for andre varer 8. fremstilling, ændring eller ombygning af civile luftfartøjer eller satellitter eller af dele deraf	30
Hvor der i overensstemmelse med artikel 11 i Rådets forordning (EF) nr. 3448/93 er tale om indførselsvarer, der er omfattet af afsnit A i bilag 73, og ansøgeren forelægger et dokument udstedt af en kompetent myndighed, som tillader, at disse varer kan henføres under proceduren inden for en mængde, som er fastsat på grundlag af en forsyningsopgørelse	31
Andre grunde	99

Ved tilsvarende varer i kode 10, 11 og 12 forstås varer, der henhører under samme ottecifrede varekode i Toldtariffen, og som har samme handelskvalitet og tekniske egenskaber, som de indførselsvarer, der nævnes i ansøgningen.

GB bilag 70

Ved følsomme varer i kode 30, nr. 7, forstås landbrugsvarer, som er omfattet af bilag I til EU-Traktaten, dels varer, som ikke er omfattet af bilag I til traktaten, og som er fremstillet af landbrugsprodukter samt fiskerivarer.

GB bilag 73

Koderne 10, 11, 12, 31 og 99 må kun benyttes, når det drejer sig om varer, der er nævnte i GB bilag 73.

Nedenfor er anført yderligere bemærkninger til nogle af koderne.

10

At der ikke er varer til rådighed dækker over, at:

- der slet ikke fremstilles tilsvarende varer i EU
- der ikke fremstilles en tilstrækkelig mængde af tilsvarende varer til, at de påtænkte forædlingsprocesser kan gennemføres
- de i EU fremstillede tilsvarende varer ikke kan stilles til rådighed for ansøgeren inden for den frist, der er nødvendig, for at den påtænkte transaktion kan gennemføres, selv om der rettidigt er blevet anmodet herom.

11

Når tilsvarende varer er til rådighed i EU, men ikke kan anvendes, fordi prisen gør det økonomisk umuligt at gennemføre den påtænkte transaktion.

For at vurdere, om prisen på de tilsvarende varer, der fremstilles i EU gør det økonomisk umuligt at gennemføre den påtænkte transaktion, tages der bl.a. hensyn til de i EU fremstillede varers indvirkning på forædlingsproduktets kostpris og dermed på afsætningen af produktet i lande uden for EU, på grundlag af:

- dels prisen på den ufortoldede vare, der skal gennemgå forædlingsprocesserne, og prisen på tilsvarende varer, som fremstilles inden for EU, med fradrag af de interne afgifter, som er tilbagebetalt, eller som skal tilbagebetales ved udførsel, og under hensyntagen til salgsbetingelserne og de restitutioner eller andre beløb, som er fastsat inden for rammerne af den fælles landbrugspolitik
- dels den pris som kan opnås for forædlingsproduktet i lande uden for EU, ud fra handelskorrespondancen eller andre oplysninger.

Efterfølgende eksempler viser, hvornår en påtænkt transaktion anses som økonomisk umulig henholdsvis mulig at gennemføre på grundlag af EU-materialer:

Priselementer (pr. enhed)	Ikke-EU-materialer (før told mv.)	Tilsvarende EU-materialer*)
Materialernes indkøbspris	145	175
Andre materialer, der anvendes i forædlingsproduktet	50	50
Forædlingsomkostninger og andre omkostninger, f.eks. til transport	35	25
<i>Samlede færdigvareomkostninger</i>	<i>230</i>	<i>250</i>
Råvarenes omkostningsindvirkning i pct.	63,0	70,0
<i>Markedselementer</i>		
Gennemsnitlig markedssalgpris for konkurrerende varer	250	250
Ansøgerens salgspris til ikke-EU-lande	250	250
<i>Overskud/underskud</i>	<i>20</i>	<i>0</i>
Overskud/underskud i pct.	8,7	0,0

*) Pris med fradrag af evt. afgifter eller restitutioner.

A.14.5

I dette eksempel har ansøger forelagt kopier af sine henvendelser til EU-producenter, som bekræfter den anførte EU-pris. Det er også anført, at den store andel af råvarer i færdigvaren har væsentlig indflydelse på færdigvareprisen. Når der skal konkurreres på markedsprisen, er det økonomisk umuligt for ansøger at bevare sin stilling på eksportmarkedet, hvis der anvendes EU-varer, da EU-indholdet ikke giver noget overskud i forhold til produktionsomkostningerne. I et tilfælde som dette kan der udstedes bevilling.

Priselementer (pr. enhed)	Ikke-EU-materialer (før told mv.)	Tilsvarende EU-materialer*)
Materialernes indkøbspris	5	20
Andre materialer, der anvendes i forædlingsproduktet	550	550
Forædlingsomkostninger og andre omkostninger, f.eks. til transport	25	20
Samlede færdigvareomkostninger	580	590
Råvarenes omkostningsindvirkning i pct.	0,9	3,4
<i>Markedselementer</i>		
Gennemsnitlig markedsalgspris for konkurrerende varer	685	685
Ansøgerens salgspris til ikke-EU-lande	680	680
<i>Overskud/underskud</i>		
Overskud/underskud i pct.	100	90
	17,2	15,3

*) Pris med fradrag af evt. afgifter eller restititioner.

I dette eksempel har ansøger forelagt kopier af sine henvendelser til EU-producenter, som bekræfter den anførte EU-pris. Ved undersøgelsen bemærkes imidlertid, at råvarerne kun udgør 3,4 pct. af det samlede indhold af færdigvaren, hvorfor ansøger kan sælge færdigvaren til konkurrencedygtige priser på eksportmarkedet og samtidig opnå et overskud ved at anvende EU-materialer. Følgelig vil bevilling til aktiv forædling i dette tilfælde alene forbedre ansøgers overskudsmargen frem for at styrke eksportkonkurrenceevnen. Det kan endvidere ikke hævdes, at anvendelsen af EU-materialer gør prisen på eksportvaren økonomisk uholdbar. I et tilfælde som dette kan der ikke udstedes bevilling.

GB art. 536, litra b)

30 nr. 2 Ved lønforarbejdning forstås enhver forædling, der udføres efter forskrifter fra en ordregiver etableret uden for toldområdet i EU og for dennes regning og i almindelighed alene mod betaling af udgifterne ved forarbejdning af indførselsvarerne, der direkte eller indirekte stilles til bevillingshaverens rådighed.

GB bilag 72

30 nr. 3 Forædlingsprocesser, der kan udføres som sædvanlige behandlinger er beskrevet i bilag 72 til GB.

30 nr. 6 Bevillingsansøgeren forpligter sig til at udføre forædlingsprodukterne til USA med henblik på dér at overgå til frit forbrug.

99 Mener ansøgeren, at de økonomiske forudsætninger er opfyldt af andre grunde, anføres disse grunde i ansøgningen.

SKAT udsteder ikke bevilling til aktiv forædling før de økonomiske forudsætninger kan betragtes som opfyldt.

I henhold til GB artikel 539 anses de økonomiske forudsætninger for opfyldt for størsteparten af indførselsvarerne, da undersøgelse af de økonomiske forudsætninger er begrænset til følsomme varer.

GB art. 539

Kommissionen vil i retningslinier vedrørende toldprocedurer af økonomisk betydning tilføje vigtigheden af, at GB art. 539, stk. 2 litra c sammenholdt med art. 507 har samtidighed mellem ansøgning/bevilling og den faktiske anmodning om refundering. Der skal søges refundering i bevillingens gyldighedsperiode.

Omfanget af følsomme varer er fastsat i bilag 73 til GB, og for disse varer skal ansøgeren kunne dokumentere, at de økonomiske forudsætninger kan anses for opfyldt, f.eks. i form af skriftlig korrespondance eller lignende.

GB bilag 73 Dokumentation

Selv om de økonomiske forudsætninger kan betragtes som opfyldt, kan der opstå situationer, hvor det påvises, at anvendelsen af proceduren for visse industrivarer berører EU-producenternes væsentlige interesser.

GB art. 503 og 504

Dokumentation for, at EU-producenternes væsentlige interesser berøres, kan forelægges Kommissionen via den regionale told- og skattemyndighed.

De økonomiske forudsætninger skal ikke undersøges, når forædlingsaktiviteterne finder sted i Hamburgs gamle frihavn og i frizonerne på De Kanariske Øer, Azorerne, Madeira og De Franske Oversøiske Departementer.

De Kanariske Øer mm. TK art. 173

Hvis en virksomhed/eksportør har en licens til aktiv forædling (AF-licens) fra Direktoratet for FødevarerErhverv, kan der udstedes bevilling til aktiv forædling – suspension, uden at de økonomiske forudsætninger efterprøves for en mængde varer, der er mindre end eller lig med pålydende af AF-licensen. AF-licenser udstedes til eksportører, som har eller har haft en restitutionslicens. Der er tale om landbrugsprodukter, der er omfattet af forordningerne om de fælles markedsordninger.

Sammensatte varer

Yderligere oplysninger kan fås hos Direktoratet for FødevarerErhverv.

A.14.6 Genudførselsfrist

Fristen for afslutning af proceduren eller genudførselsfristen er den frist inden for hvilken, forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand skal være udført eller overgået til en anden tilladt toldprocedure. Fristen løber fra den dato, hvor indførselsvarerne blev henført under proceduren.

GB art. 542, stk. 1

A.14.7

For de forskellige kategorier af forædlingsprodukter skal der i bevillingen fastsættes individuelle genudførselsfrister.

Fristerne fastsættes af told- og skatteforvaltningen. Ved fastsættelsen af fristerne tages hensyn til det tidsrum, der er nødvendigt til gennemførelse af forarbejdningen samt til afsætning af forædlingsprodukterne.

Genudførselsfristen kan forlænges, når omstændighederne taler derfor. Uanset dette må ansøgningen om aktiv forædling indeholde specifik oplysning om det nødvendige tidsrum angivet i måneder for hver kategori af forædlingsprodukter.

GB art. 542, stk. 3

For visse forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand er der fastsat maksimale tidsrum for afslutning af proceduren. Det drejer sig om:

- 2 måneder i tilfælde af slagtning uden opfedning af dyr henhørende under Toldtariffens kapitel 1,
- 3 måneder i tilfælde af opfedning, herunder eventuel slagtning, af dyr henhørende under Toldtariffens position 01.04 og 01.05
- 6 måneder i tilfælde af opfedning, herunder eventuel slagtning, af andre dyr henhørende under Toldtariffens kapitel 1
- 6 måneder i tilfælde af forædling af kød
- 4 måneder for mælk og mejeriprodukter som omhandlet i artikel 1 i Rådets forordning (EF) nr. 1255/99
- 6 måneder i tilfælde af forædling af andre landbrugsprodukter af den art, for hvilken der er fastsat forudbetaling af eksportrestitutioner som omhandlet i artikel 1 i Rådets forordning (EØF) nr. 565/80, f.eks. korn og sukker, og som er forædlet til de i artikel 2, litra b) eller c) i nævnte forordning omhandlede produkter eller varer.

Når der gennemføres supplerende forædlingsprocesser, eller når ekstraordinære omstændigheder taler derfor, kan fristerne forlænges efter anmodning. Den samlede frist kan ikke overstige 12 måneder.

Fristerne for indførsel af kompenserende varer i forbindelse med forudgående udførsel er omtalt under afsnittet forudgående udførsel, se afsnit A.14.10.2.

A.14.7 Udbytte og materialeforbrug

TK art. 114, litra f) og 119 GB art. 517

Udbyttesatsen defineres som den mængde eller den procentdel af forædlingsprodukter, der fremkommer ved forarbejdning af en bestemt mængde indførte varer.

Satsen fastsættes af SKAT på grundlag af produktionsoplysninger eller andre tekniske data, der skal fremgå af bevillingshaverens/forarbejderens regnskaber.

Forinden varernes indførsel til forædling må der afgives en udbytteanmeldelse eller en anmeldelse over materialeforbrug, der kan danne grundlag for

den senere anmodning om tilbagebetaling eller afskrivning i bevillingsregnskabet, evt. nedskrivning af sikkerhedsstillelse.

Udbytteanmeldelse afgives, når forædlingsprodukter fremkommer ved forarbejdning af én indført vare. Anmeldelsen skal indeholde oplysning om arten og mængden af de forskellige forædlingsprodukter, der fremkommer ved forarbejdning af en bestemt mængde indførte materialer. Eksempel: 1 ton indført træ forarbejdes til 14 borde, 12 stole og 4 reoler.

Fremkommer forædlingsprodukter i forskellige kvaliteter anføres mængden af hver af disse. Anmeldelsen skal også indeholde oplysninger om eventuelle fremkomne biforædlingsprodukter. Ved biforædlingsprodukter forstås andre forædlingsprodukter end dem, til hvis fremstilling der er udstedt bevilling, og som nødvendigvis er et resultat af forædlingsprocessen.

GBs tidligere bilag 75

Bemærk, at GB bilag 75 er ændret. Indholdet af det tidligere bilag 75 er indsat i retningslinierne. Listen i det tidligere bilag 75 finder derfor stadig anvendelse.

Listeprodukter er de i det tidligere bilag 75 i GB anførte biforædlingsprodukter, for hvilke der ved overgang til fri omsætning kan anvendes den toldsats, der gælder for det pågældende produkt.

Såfremt forædlingsproduktet er fremkommet ved forarbejdning af flere varer, afgives der anmeldelse over materialeforbruget. Anmeldelsen skal for hvert færdigt produkt indeholde angivelse af arten af de indførte materialer, der medgår til fremstilling af en bestemt mængde hovedforædlings-, biforædlings- samt listeprodukter. Eksempel: Til fremstilling af 1 skjorte medgår 2 meter stof, 10 knapper og 10 meter sytråd. Endvidere fremkommer der fra klip i forbindelse med tilskæring af metervaren. Denne mængde skal ligeledes angives for hver enhed.

I de tilfælde, hvor der ved forædlingen af en indført vare fremkommer et mellemprodukt, der sammen med andre materialer forarbejdes til det endelige forædlingsprodukt, afgives kombinerede anmeldelser, dvs. udbytteanmeldelse suppleret med anmeldelse over materialeforbruget.

Ved forarbejdning af visse landbrugsprodukter anvendes faste udbyttesatser, se bilag 69 i GB. Hvis forædlingsprocesserne vedrører sådanne indførselsvarer, der er anført i kolonne 1 i bilaget, og resulterer i opnåelse af de i kolonne 3 og 4 omhandlede forædlingsprodukter, anvendes disse faste udbyttesatser. Det er dog en betingelse, at de indførte varer er af sund, sædvanlig handelsmæssig kvalitet. I modsat fald anvendes de ovenfor nævnte anmeldelser om udbytte/materialeforbrug.

GB art. bilag 69

A.14.8 Begrænsninger

Der kan som hovedregel ikke indrømmes aktiv forædling for varer, der bliver anvendt til fremstilling af forædlingsprodukter, som skal udføres til præferenceaftalelande, hvis der er opnået eller kan forventes opnået toldpræfe-

Aftaler mellem EU og præferenceaftalelande

rence i indførselslandet. Det drejer sig om tilfælde, hvor der enten i forbindelse med udførslen af forædlingsprodukterne eller efterfølgende er udstedt oprindelsesdokumentation.

Denne begrænsning er begrundet i, at indrømmelse af toldfritagelse for råvarer, der er anvendt til fremstilling af en given eksportvare ville favorisere EU-producenter i forhold til producenter af en tilsvarende færdigvare i importlandet. Dette skyldes, at sidstnævnte producenter ikke ville være i stand til at basere produktionen på toldfritagne råvarer.

Endvidere ville producenter i indførselslandet af råvarer, som svarer til de råvarer, der i EU er indført til aktiv forædling, miste den toldbeskyttelse, der måtte være tilsigtet for råvareproduktionen i indførselslandet.

I følgende tilfælde kan aktiv forædling dog indrømmes, uanset at der eventuelt kan opnås toldpræference i indførselslandet:

- ved udførsel af forædlingsprodukter, hvor der til fremstillingen af disse er anvendt varer, som falder uden for det vareområde, der er præferenceberettiget i henhold til præferenceaftalen mellem EU og det pågældende land eller gruppe af lande
- ved udførsel af forædlingsprodukter, til hvis fremstilling der er anvendt varer, som har oprindelse i EU eller i præferenceaftalelandet eller gruppe af lande, som ved deres indførsel fra et præferenceaftaleland har opnået toldpræference.

Der vil kunne indrømmes aktiv forædling i alle tilfælde, hvor der ikke udstedes oprindelsesdokumentation for forædlingsprodukterne. En sådan situation kan f.eks. foreligge, hvis en virksomhed anser den økonomiske fordel ved at opnå præferencetoldbehandling i indførselslandet for mindre end ved at opnå aktiv forædling her i landet.

Aftaler mellem EU og præferenceaftalelande omfatter ikke afgifter fastsat som led i den fælles landbrugspolitik, f.eks. udligningsafgifter. Der kan derfor indrømmes aktiv forædling for varer, der ved indførslen alene er belagt med en sådan afgift. For landbrugsprodukter, der eksempelvis i Toldtariffen er belagt med såvel told som udligningsafgift, vil der kunne indrømmes aktiv forædling med hensyn til den ved indførslen suspenderede udligningsafgift, uanset at der udstedes oprindelsesdokumentation.

Toldunion mellem EU og Tyrkiet

Der kan som hovedregel ikke indrømmes aktiv forædling for varer, der anvendes til fremstilling af forædlingsprodukter, der udføres til Tyrkiet, og for hvilke der er opnået eller kan forventes opnået toldpræference i Tyrkiet. Det drejer sig om tilfælde, hvor forædlingsprodukterne i forbindelse med udførslen er ledsaget af et varecertifikat A.TR, eller dette efterfølgende er udstedt. Denne begrænsning er begrundet i, at indrømmelse af toldfritagelse for råvarer, der er anvendt til fremstilling af en given eksportvare ville favorisere EU-producenter i forhold til producenter af en tilsvarende færdigvare i Tyrkiet, da tyrkiske producenter ikke kan basere produktionen på toldfritagne varer.

Endvidere ville tyrkiske producenter af råvarer, som svarer til de råvarer, der i EU er indført til aktiv forædling, miste den toldbeskyttelse, der måtte være tilsigtet for råvareproduktionen i Tyrkiet.

Ved udførsel af forædlingsprodukter, der som sådan er omfattet af Traktatens bilag I kan aktiv forædling dog indrømmes.

Der vil kunne indrømmes aktiv forædling i tilfælde, hvor der ikke udstedes varecertifikat A.TR. for forædlingsprodukterne. En sådan situation kan foreligge, hvis en virksomhed anser den økonomiske fordel ved at opnå præferencetoldbehandling i Tyrkiet for mindre end ved at opnå aktiv forædling her i landet.

A.14.9 Eksportrestitution

Landbrugsprodukter, der efter deres art vil være berettiget til eksportrestitution, skal som hovedregel være i fri omsætning i EU for at der kan ydes eksportrestitution. Dette fremgår af eksportvejledningen udstedt af Direktoratet for FødevareErhverv.

Der kan derfor ikke ydes eksportrestitution for landbrugsprodukter, der er indført under ordningen for aktiv forædling eller for forædlingsprodukterne.

Dog kan der ydes eksportrestitution for landbrugsprodukter, der er indarbejdet i forædlingsprodukter, når landbrugsprodukterne er i fri omsætning og bl.a. er omfattet af ordningen for sammensatte varer. Dette fremgår af Eksportvejledningen og artikel 11, stk. 1, 5 og 6 i Kommissionens forordning (EF) nr. 800/1999.

I tilfælde af begrænsninger med hensyn til eksportrestitution vil bevillingen indeholde et krav om afgivelse af en særlig erklæring i afslutningsopgørelsen, se afsnit A.14.12.2.

A.14.10 Særlige ordninger

Efter ansøgning kan virksomheden få tilladelse til at anvende EU-varer til aktiv forædling.

Virksomheden kan også få tilladelse til aktiv forædling i toldoplæg, frilagre eller frizoner.

Ækvivalensordningen er en ordning, hvorefter indførselsvarer under aktiv forædling kan erstattes af varer, der er i fri omsætning, dvs. EU-varer. Det er dog en forudsætning, at de kan betragtes som ækvivalente med varerne under aktiv forædling.

Varerne, som man anvender i stedet for indførte varer henført under ordningen, kan f.eks. være:

A.14.10.1 Ækvivalens

A.14.10.2

- importerede varer fra samme leverandør, hvor varerne er i fri omsætning
- importerede varer fra andre leverandører, hvor varerne er i fri omsætning
- varer fra EU, som allerede er i fri omsætning.

Ordningen tjener til lettelse af kravene til virksomhedernes oplagring, da de ikke behøver at opbevare varer under aktiv forædling og EU-varer separat.

Ækvivalente varer TK art. 115 GB art. 541

For at EU-varer kan betragtes som ækvivalente med indførselsvarer, skal følgende tre betingelser være opfyldt:

- varerne skal høre under samme ottecifrede kode i Toldtariffen,
- varerne skal være af samme handelsmæssige kvalitet,
- varerne skal have samme tekniske egenskaber.

Ækvivalente varer kan kun anvendes, når der er givet tilladelse hertil i bevillingen. I denne anføres, hvilke kontrolforanstaltninger, der er truffet for at sikre, at bestemmelserne overholdes.

Hvis bevillingshaveren ikke har tilladelse til at anvende ækvivalente varer i en allerede udstedt bevilling, kan bevillingen efterfølgende udvides til også at omfatte sådanne varer.

Ækvivalente varer på et fremskredet produktionstrin

Der kan gives tilladelse til, at de ækvivalente varer er på et mere fremskredet produktionstrin end indførselsvarerne. Dette forudsætter, at den overvejende del af forædlingsprocessen, som de ækvivalente varer gennemgår, sker i bevillingshaverens virksomhed, eller i den virksomhed, hvor den pågældende forarbejdning foretages for dennes regning. Det er en betingelse, at varerne på et tidligere produktionstrin oprindeligt har foreligget i en sådan form, at de ville have været ækvivalente med indførselsvarerne.

Særregler GB bilag 74

For levende dyr og kød, mælk og mejeriprodukter, hvede, majs, ris, olivenolie og sukker gælder særlige bestemmelser, se bilag 74 i GB.

A.14.10.2 Forudgående udførsel

TK art. 115 GB art. 536, litra a)

I forbindelse med suspensionsordningen kan en ordning med forudgående udførsel anvendes for ækvivalente varer. Efter ordningen kan forædlingsprodukter, der er fremstillet af ækvivalente varer, eksporteres for varer indføres til aktiv forædling.

Formål

Ordningen kan især finde anvendelse i tilfælde, hvor virksomheden har modtaget en hastende eksportordre. Ordningen muliggør, at der kan eksporteres efter proceduren for aktiv forædling i tilfælde, hvor virksomheden af forskellige grunde ikke kan afvente indførsel af varer til fremstilling af de pågældende forædlingsprodukter, men hvor virksomheden er i besiddelse af tilsvarende færdigvarer fremstillet af ækvivalente varer.

Efter at forædlingsprodukterne er udført, skal virksomheden inden for en vis frist, se nedenfor, indføre kompenserende varer. Ved indførslen af de kompenserende varer gives der told- og afgiftsfritagelse efter proceduren for aktiv forædling. Er varerne indført inden den nævnte frist, er de i fri omsætning og kan derfor frit anvendes af virksomheden.

Beskrivelse

Fristen for indførslen af de kompenserende varer fastsættes under hensyn til den tid, der er nødvendig for forsyningen med indførselsvarerne og disses transport til Danmark.

Indførselsfrister GB art. 543

Fristen løber fra datoen for angivelse af forædlingsprodukterne til udførsel.

Fristen kan dog ikke overstige:

- 3 måneder for varer, der er omfattet af en fælles markedsordning
- 6 måneder for alle andre varer. Såfremt bevillingshaveren fremsætter begrundet anmodning herom, kan fristen dog forlænges, men den samlede frist kan ikke overstige 12 måneder.

Anvendelsen af proceduren for forudgående udførsel er betinget af, at der foreligger tilladelse hertil inden forædlingsprodukterne udføres.

Betingelser

Hvis forædlingsprodukterne ville blive pålagt eksportafgifter, dersom de ikke blev udført under ordningen for aktiv forædling, skal der stilles sikkerhed. Dette sikrer, at afgiften bliver betalt, hvis de kompenserende varer ikke indføres inden for den fastsatte frist.

TK art. 115, stk. 5**A.14.10.3
Tresidet procedure**

Den tresidede procedure er en ordning, hvor afslutningstoldstedet ikke er det samme som henførselstoldstedet.

**Formål GB 496, litra h)
GB bilag 71**

Skal denne procedure anvendes hvor der er flere medlemslande involveret kan der anvendes en enhedsbevilling. Enhedsbevillingen skal udstedes til den virksomhed for hvis interesse og regning proceduren sker. Se nærmere afsnit A.19.3.

Ordningen med tresidet passiv procedure kan anvendes i følgende tilfælde:

1. Ved forudgående udførsel, hvor fortoldning af råvarerne til aktiv forædling eksempelvis foretages ved told- og skatteforvaltningen i Danmark, medens den forudgående udførsel af forædlingsprodukterne har fundet sted ved et toldsted i Frankrig, også benævnt EX/IM
2. Hvor henførsel af råvarerne til aktiv forædling eksempelvis foretages ved told- og skatteforvaltningen i Danmark, medens udførsel af forædlingsprodukter fremstillet af ækvivalente varer finder sted ved et toldsted i Frankrig, også benævnt IM/EX.

A.14.10.3

I begge tilfælde skal der af hensyn til kontrollen med proceduren anvendes et oplysningsskema, henholdsvis INF5 og INF9, som udfyldes af bevillingshaveren. INF5 og INF9 udfærdiges i en original og 3 kopier.

INF5 til EX/IM

Mængden af indførselsvarer, der svarer til de udførte varer, anføres i rubrik 6 på oplysningsskema INF5, se toldvejledningens bilag 33.

Told- og skatteforvaltningen eller det toldsted i en anden medlemsstat, der antager udførselsangivelsen samt udpassagetoldstedet påtegner oplysningsskemaet.

Denne påtegning på INF5 giver ret til, at der kan indføres en bestemt mængde varer under aktiv forædling, suspension, som svarer til den udførte mængde forædlingsprodukter.

Varerne kan indføres af en anden end bevillingshaver. Det er en betingelse, at denne importør forudgående har indhentet bevillingshavers samtykke til indførslen, og at importøren handler for bevillingshavers regning.

For at sikre, at der er fuldstændig overensstemmelse mellem de indførselsvarer, der fortoldes til aktiv forædling og de forudgående udførte forædlingsprodukter, skal det anføres på oplysningsskemaet INF5, hvilke identifikationsforanstaltninger, der er truffet.

Skemaet sendes af bevillingshaver til importøren, der fremlægger det for toldmyndigheden i den medlemsstat, hvor varerne indføres til aktiv forædling.

Hvis en virksomhed har et tilstrækkeligt stort antal udførsler under denne ordning, er der mulighed for at udstede et INF5 for det samlede antal udførsler i en bestemt periode.

Hvis både udførslen og angivelsen til aktiv forædling foretages ved told- og skatteforvaltningen inden for det danske toldområde, kan der fastsættes andre fremgangsmåder for proceduren, f.eks. i form af særlige regnskaber og opgørelser.

INF9 til IM/EX

Mængden af indførselsvarer, der er henført under proceduren, anføres i rubrik 6 på oplysningsskema INF9, se toldvejledningens bilag 156.

Told- og skatteforvaltningen eller det toldsted i en anden medlemsstat, der antager henførselsangivelsen påtegner oplysningsskemaet.

Denne påtegning på INF9 giver ret til, at der kan udføres en bestemt mængde forædlingsprodukter fremstillet af ækvivalente varer, som svarer til mængden af indførselsvarer.

Forædlingsprodukterne kan udføres af en anden end bevillingshaver. Det er en betingelse, at denne eksportør forudgående har indhentet bevillingsha-

vers samtykke til udførslen, og at eksportøren handler for bevillingshavers regning.

For at sikre, at der er fuldstændig overensstemmelse mellem de indførselsvarer, der fortoldes til aktiv forædling, og forædlingsprodukterne fremstillet af ækvivalente varer, skal det anføres på oplysningskemaet INF9, hvilke identifikationsforanstaltninger, der er truffet.

Skemaet sendes af bevillingshaver til eksportøren, der fremlægger det for toldmyndigheden i den medlemsstat, hvor forædlingsprodukterne udføres fra aktiv forædling.

Hvis en virksomhed har et tilstrækkeligt stort antal udførsler under denne ordning, er der mulighed for at udstede et INF9 for det samlede antal indførsler i en bestemt periode.

Hvis både henførslen til aktiv forædling og udførslen af forædlingsprodukter foretages ved told- og skatteforvaltningen inden for det danske toldområde, kan der fastsættes andre fremgangsmåder for proceduren, f.eks. i form af særlige regnskaber og opgørelser.

Aktiv forædling kan også foretages i toldoplag, frilagre og frizoner. Reglerne for aktiv forædling finder her anvendelse. En del formaliteter, der kræves både for at anvende aktiv forædling og toldoplag, kan undlades.

A.14.10.4 Aktiv forædling i toldoplag, frilagre og frizoner

A.14.11 Varers toldmæssige status

Når ækvivalensordningen anvendes, får de indførte varer samme toldmæssige status som de ækvivalente varer og omvendt.

TK art. 115, stk. 3

Tidspunktet for ændringen af den toldmæssige status afhænger af, hvordan ækvivalensordningen anvendes.

GB art. 545

Ved anvendelse af ækvivalensordningen uden forudgående udførsel, sker ændringen af den toldmæssige status for indførselsvarer og ækvivalente varer på det tidspunkt, hvor myndighederne antager udførselsdokumentet.

**Uden forudgående
udførsel**

Ved anvendelse af ækvivalensordningen ved forudgående udførsel sker ændringen af den toldmæssige status:

**Ved forudgående
udførsel**

- for de udførte forædlingsprodukter på det tidspunkt, hvor angivelsen til udførsel antages
- for indførselsvarerne og de ækvivalente varer på det tidspunkt, hvor angivelsen af varerne til aktiv forædling antages.

A.14.12

A.14.12 Procedurer

Anvendelse af ordningen TK art. 79 og 114

Benyttes tilbagebetalingsordningen, skal der betales told og afgifter ved varernes angivelse til ordningen, se afsnit A.14.2. Varene er herefter i fri omsætning.

Benyttes suspensionsordningen, bliver told og afgifter suspenderet. Varene er ikke i fri omsætning.

A.14.12.1

Henførsel under aktiv forædling

Generelle betingelser

Anmodning om benyttelse af proceduren for aktiv forædling sker ved afgivelse af en fortoldningsangivelse til det nærmeste anviste ekspeditionssted i forhold til indpassagen i det danske toldområde.

Fortoldningsangivelsen afgives efter de almindelige regler. Herudover skal eksemplar 8 af fortoldningsangivelsen afgives. Eksemplar 8 afstemmes af ekspeditionsstedet og returneres til bevillingshaveren.

I rubrik 31 skal varebeskrivelsen være i overensstemmelse med specifikationerne i bevillingen.

I rubrik 37 skal procedurekoden afhængig af ordningen være i overensstemmelse med gruppe 51 eller 41 i toldvejledningens bilag 119.

I rubrik 44 skal der henvises til bevillingens journal nr. og dato samt anføres "aktiv forædling – suspension/tilbagebetaling".

Fortoldningsangivelsen skal være vedlagt de dokumenter, der er nødvendige for anvendelse af proceduren.

Særlige bestemmelser, suspension

De handelsmæssige foranstaltninger, såsom fremlæggelse af eventuel importlicens, indførselscertifikat/bevilling eller oprindelsescertifikat, finder ikke anvendelse under suspensionsordningen.

TK art. 114, stk. 1, litra a) GB art. 509

De særlige indførselsbestemmelser, f.eks. af sundhedsmæssig, veterinær eller sikkerhedsmæssig art, der er fastsat for indførsel af de pågældende varer, skal dog iagttages.

I rubrik 47 skal beregningsgrundlaget for told og afgifter angives.

Tilbagebetaling

De handelsmæssige foranstaltninger, som er nævnt ovenfor, finder anvendelse ved benyttelse af tilbagebetalingsordningen.

TK art. 79 og GB art. 509

De særlige indførselsbestemmelser, f.eks. af sundhedsmæssig, veterinær eller sikkerhedsmæssig art, som nævnt under suspension skal ligeledes iagttages.

Rubrik 47 skal udfyldes på normal vis med beregning af told og afgifter.

A.14.12.2 Særregler for sus- pensionsordningen

Ved overførsel af varer eller produkter inden for EU, enten fra en bevillingshaver til en anden bevillingshaver eller inden for samme bevilling, er den normale procedure anvendelse af reglerne for fællesskabsforsendelse, se afsnit B.1.1.

Overførsel af varer under suspensionsord- ningen

Varer under suspensionsordningen er ikke i fri omsætning, hvilket betyder, at det tydeligt skal fremgå af EU-forsendelsen, at varerne har T1-status.

TK art. 89 GB art. 549

Desuden skal forsendelsesdokumentet i rubrik 44 forsynes med forkortelsen "AF-varer", hvilket betyder aktiv forædlingsvarer og eventuelt "Handelspolitik". Forsendes forædlingsprodukterne med bane skal påtegningerne anføres i transportdokumentet.

Hvis forsendelsen foregår med bane, skal transportdokumentet forelægges SKAT før afsendelsen.

Der er imidlertid fastsat mere fleksible regler for overførsel af varer under suspensionsordningen, se afsnit A.19.6.

Overførselsprocedurer GB art. 511-514

Proceduren afsluttes for indførselsvarerne, når forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand:

Afslutning af procedu- ren TK art. 89, 118, 182 GB art. 544

- Udføres til steder uden for EU. Som udførsel af forædlingsprodukter betragtes også: 1) levering til diplomater, NATO-personel og internationale organisationer, se afsnit D.5 og D.6; 2) levering til væbnede styrker i NATO, se D.6; 3) levering af civile luftfartøjer, herunder fremstilling, reparation, ændring eller ombygning af civile luftfartøjer eller af dele til civile luftfartøjer, 4) levering af rumfartøjer og tilhørende udstyr, herunder fremstilling, reparation, ændring eller ombygning af satellitter, deres opsendelsesanlæg og jordbaseret udstyr og dele deraf, som er en integrerende del af systemerne, 5) forskriftsmæssig afhændelse af biforædlingsprodukter, hvis tilintetgørelse under proceduren for forarbejdning under toldkontrol er forbudt af miljømæssige hensyn,
- oplægges på toldoplag, i frizone eller på frilager
- angives til ordningen for midlertidig indførsel
- angives til eksternt fællesskabsforsendelse, jf. toldkodeksens artikel 91
- på ny henføres under aktiv forædling – suspension
- angives til proceduren for forarbejdning under toldkontrol
- tilintetgøres
- overdrages til statskassen
- overgår til fri omsætning, herunder overføres til særligt anvendelsesformål, ("end use"), se afsnit A.14.12.5 henholdsvis afsnit A.11.2.

A.14.12.3

Afsluttes ordningen ved varernes overgang til fri omsætning, forfalder det suspenderede told- og afgiftsbeløb til betaling.

Afslutningsopgørelse GB art. 521

Der skal indgives en afslutningsopgørelse senest 30 dage efter udløbet af genudførselsfristen.

Månedlig eller kvartalsvis opgørelse TK art. 118, stk. 2 GB art. 546

Der kan gives tilladelse til månedlig eller kvartalsvis periodeopgørelse i tilfælde, hvor varerne indføres til benyttelse af proceduren og genudføres med en sådan regelmæssighed, at der kan påregnes konstante genudførselsfrister.

Periodeopgørelser foretages som vist i toldvejledningens bilag 35.

Når der anvendes månedlig eller kvartalsvis opgørelse, indgives afslutningsopgørelsen for hver enkelt måned eller kvartal, som opgørelsen vedrører.

GB art. 521, stk. 2

Afslutningsopgørelsen skal indeholde de oplysninger, der kræves i henhold til GB artikel 521, stk. 2.

Er der udført varer under ordningen til præferenceaftalelande eller Tyrkiet, skal der foreligge en særskilt opgørelse over disse varer.

Desuden skal bevillingshaveren afgive erklæring om, at der ikke er eller vil blive udfærdiget varecertifikat eller tilsvarende oprindelsesdokumentation bortset fra tilfælde, hvor opnåelse af aktiv forædling ikke påvirker berettigelsen til toldpræference i indførselslandet.

Reparation

Består forædlingsprocessen i reparation, kan det tillades, at afslutningsopgørelsen afgives direkte på udførselsangivelsen.

Told- og skatteforvaltningen kan i øvrigt kræve fremlæggelse af de dokumenter og bilag, som skønnes nødvendige, f.eks. fortoldningsangivelsens eksemplar 8 med tilhørende indkøbsfakturaer, eksemplar af salgsfaktura samt varer, der er overgået til fri omsætning.

Bogføring

Toldbeløb for varer, forædlede såvel som uforædlede, der er overgået til fri omsætning efter en tilladelse til samlet overgang til fri omsætning, skal bogføres senest ved forelæggelse af afslutningsopgørelsen, eventuelt på grundlag af en opsummeret angivelse.

A.14.12.3

Særregler for tilbagebetalingsordningen

Tilbagebetaling af importafgifter TK art. 128 GB art. 521, stk. 1

Tolden for de varer, der er angivet til aktiv forædling, tilbagebetalingsordningen, kan godtgøres, når forædlingsprodukterne eller i givet fald varer i uforandret stand er:

- udført til steder uden for EU

- med henblik på senere udførsel eller genudførsel er:

- 1) henført under forsendelsesproceduren
- 2) oplagt på toldoplag
- 3) overgået til midlertidig indførsel
- 4) henført under aktiv forædling, suspension
- 5) anbragt i frizone eller på frilager

De under suspension nævnte leveringer, der betragtes som udførsel finder også anvendelse under tilbagebetalingsordningen, se afsnit A.14.12.2.

Anden tilbagebetaling af told, f.eks. fordi varerne ikke er bestillingssvarende, skal ske efter reglerne for særlig toldgodtgørelse, se afsnit A.21.

Når varerne er indført under tilbagebetalingsordningen, er der opkrævet told og afgifter. Tolden kan tilbagebetales, når forædlingsprodukterne er overgået til en af de bestemmelser, som omhandlet i toldkodeksens artikel 128.

Anmodning om tilbagebetaling GB art. 521, stk. 2

Tilbagebetalingen er betinget af, at bevillingshaveren afgiver en anmodning herom til SKAT.

Anmodningen skal fremsættes inden for en af SKAT fastsat frist fra den dato, hvor forædlingsprodukterne er blevet udført eller angivet til en anden tilladt toldprocedure, dog højst 6 måneder. Fristen kan forlænges, når der foreligger særlige omstændigheder, også efter fristens udløb.

Anmodningen skal indeholde de oplysninger, der kræves i henhold til GB artikel 521, stk. 2.

SKAT kan i øvrigt kræve fremlæggelse af de dokumenter og bilag, der skønnes nødvendige.

Det kan tillades, at anmodningen om godtgørelse udfærdiges på edb eller i en anden form, der fastlægges af SKAT.

I de tilfælde, hvor ikke alle forædlingsprodukter genudføres, kan det være nødvendigt at foretage en beregning af fordelingen af de indførte varer på forædlingsprodukterne. Beregningen kan foretages efter en mængdefordeling eller værdifordeling.

Mængde- og værdinøg-lemetode GB art. 518

A.14.12.4

A.14.12.4

Angivelse til udførsel mv.

Generelle betingelser

En angivelse til afslutning af proceduren skal indeholde alle nødvendige oplysninger. F.eks. skal varebeskrivelsen for forædlingsprodukterne eller de uforædlede varer svare til de specifikationer, der er anført i bevillingen.

Angivelsen skal foretages efter de regler, der er fastsat for den pågældende toldmæssige bestemmelse eller anvendelse. Angivelsen skal indgives til afslutningstoldstedet.

Varer under tilbagebetalingsordningen transporteres til udpassagestedet ved anvendelse af udførselsangivelsens eksemplar 3, og skal forinden frigives til udførsel ved afslutningstoldstedet, som er angivet i bevillingen. Skal varerne til et EFTA- eller Visegradland, kan forsendelsesordningen anvendes, se afsnit B.1. Det er muligt at starte forsendelsen ved samtlige ekspeditionssteder i Danmark, dog skal varen være angivet til udførsel efter de almindelige regler, se afsnit C.1.3.1.1.

Overførsel til anden toldmæssig bestemmelse GB art. 549

Når forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand anbringes i frizone eller frilager eller henføres under en suspensionsprocedure, hvorved forædlingsproceduren afsluttes, skal den rubrik, der er beregnet til varebeskrivelse i det anvendte dokument, forsynes med forkortelsen AF/S-varer, hvilket betyder aktiv forædling – suspensionsvarer.

Er indførselsvarerne omfattet af specifikke handelspolitiske foranstaltninger og disse fortsat gælder, når varerne enten i uforandret stand eller som forædlingsprodukter anbringes under en anden toldprocedure eller i frizone eller frilager, suppleres med påtegningen: Handelspolitik.

Varer under tilbagebetalingsordningen GB art. 550

Når forædlingsprodukter angives til anden toldmæssig bestemmelse eller anvendelse end udførsel, hvorved der åbnes mulighed for godtgørelse, skal den rubrik, der er beregnet til varebeskrivelse i det anvendte dokument, forsynes med forkortelsen AF/T-varer, hvilket betyder aktiv forædling – tilbagebetalingsvarer.

A.14.12.5

Overgang til fri omsætning

Betingelse GB art. 546

Varer under suspensionsordningen kan overgå til fri omsætning, hvis bevillingshaver erklærer, at han ikke kan give varerne en toldmæssig anvendelse eller bestemmelse, der giver mulighed for endelig fritagelse for told og afgifter.

Ved overgang til fri omsætning af varer i uforandret stand eller forædlingsprodukter, herunder biforædlingsprodukter, skal der afgives en sædvanlig fortoldningsangivelse. Fortoldningsangivelsen skal være vedlagt et bilag,

hvoraf fremgår de beregninger, der er grundlaget for det angivne told- og afgiftsbeløb.

Told- og skatteforvaltningen kan give en tilladelse til samlet overgang til fri omsætning, hvorefter der ikke skal afgives fortoldningsangivelse i hvert enkelt tilfælde af overgang til fri omsætning.

I så fald kan indførselsvarerne sendes på markedet i EU, enten i form af forædlingsprodukter eller i uforandret stand, uden at formaliteterne i forbindelse med overgang til fri omsætning er blevet opfyldt på det tidspunkt, hvor varerne sendes på markedet.

Når varerne fraføres ordningen for aktiv forædling, skal man opfylde de handelspolitiske foranstaltninger, der gælder for indførselsvarerne på det tidspunkt, hvor varerne overgår til fri omsætning.

Handelspolitiske foranstaltninger GB art. 509

Hvis indførselsvarerne er henført under proceduren i en anden medlemsstat og overgår til fri omsætning i Danmark, skal man opfylde de handelspolitiske foranstaltninger, der var gældende for indførselsvarerne i den pågældende medlemsstat på det tidspunkt, hvor angivelsen om overgang til fri omsætning antages.

Mod forudgående tilladelse fra told- og skatteforvaltningen kan indførselsvarer, forædlingsprodukter, biforædlingsprodukter og listeprodukter under suspensionsordningen destrueres mod endelig frigivelse af told og importafgifter.

Destruktion TK art. 182 GB art. 842

Svindet er den del af indførselsvarerne, som tilintetgøres eller forsvinder under forædlingsprocessen, især ved processer som fordampning, tørring, udslip i form af gas eller udløb i skyllevand.

Svind

Svindet anses som medgået ved fremstilling af forædlingsprodukterne.

Hvis der ved forædlingen fremkommer flere produkter, skal svindet, såfremt det er muligt, henføres til det eller de produkter, det hidrører fra.

Svindets told- og afgiftsandel kan tilbagebetales eller frigives i takt med de tilhørende forædlingsprodukters udførsel.

For biforædlingsprodukter, der fremkommer ved en forædlingsproces, skal der, hvis de ikke udføres, principielt betales told og afgifter med deres mængde- og værdimæssige andel af de told- og afgiftsbeløb, der påhviler indførselsvarerne.

Biforædlings- og listeprodukter TK art. 121 og 122 GB art. 548 og det tidlige bilag 75 i GB

Det kan tillades, at der betales told af listeprodukter, som anført i det tidligere bilag 75 i GB, efter deres beskaffenhed, d.v.s. efter deres toldværdi og toldsats som listeprodukt.

A.14.12.6

Bemærk at bilag 75 i GB er ændret. Listeprodukterne der er nævnt i det tidligere bilag 75 vil blive indarbejdet i retningslinierne. Listen i det tidligere bilag 75 finder derfor stadig anvendelse.

Toldbehandling efter beskaffenhed begrænses til den andel af listeproduktet, der svarer til de udførte produkter.

Mængde- og værdinøg- lemetode GB art. 518

Hvis ikke alle forædlingsprodukterne udføres eller overgår til en tilladt bestemmelse eller anvendelse, skal der ske en fordeling af indførselsvarerne på forædlingsprodukterne. Dette er nødvendigt for at fastsætte det importafgiftsbeløb, der skal opkræves for den del af de importerede varer, der ikke er genudført, men overgået til fri omsætning.

Beregningen kan foretages enten ved en fordeling af mængden af de indførte varer i forhold til de genudførte varer eller efter en værdifordeling. Dette foretages ved hjælp af mængdenøglemetoden eller værdinøglemetoden, se toldvejledningens bilag 36.

A.14.12.6 Udligningsrenter

GB art. 519

I forbindelse med overgang til fri omsætning af forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand, som oprindeligt er henført under suspensionsordningen, opstår der toldskyld. Den opnåede likviditetsfordel udlignes ved betaling af udligningsrenter af det skyldige importafgiftsbeløb.

Rentesats

Den 3-måneders pengemarkedsrentesats, der offentliggøres i det statistiske tillæg til månedsoversigten fra Den Europæiske Centralbank, finder anvendelse.

Der skal anvendes den sats, der gælder to måneder før den måned, hvor toldskylden opstår og for den medlemsstat, hvor den første forædlingsproces i henhold til bevillingen har eller skulle have fundet sted.

Beregning af renter

Renterne beregnes pr. kalendermåned. Perioden løber fra den første dag i måneden efter første henførsel under aktiv forædling af de indførselsvarer, i forhold til hvilke afslutningen af proceduren har fundet sted, og til den sidste dag i den måned, i hvilken toldskylden opstår.

Forenklet beregning

Told- og skatteforvaltningen kan efter anmodning tillade, at den periode, i hvilken renterne skal anvendes, baseres på perioden for lageromsætningshastigheden af varer, der bruges til fremstilling af forædlingsprodukter.

Perioden fastsættes ved sammenligning mellem købsprisen for det gennemsnitlige varelager, der er nødvendig til fremstilling af forædlingsprodukterne og købsprisen for den årlige omsætning. Det fremkomne beløb ganges med 12 og oprundes til nærmeste hele tal, der svarer til antal måneder, for hvilke udligningsrenten skal anvendes. Følgende formel anvendes:

Gennemsnitlig lagerværdi i indkøbspriser x 12

Årlig omsætning i indkøbspriser

Ved forarbejdningsprocesser, som berører flere medlemsstater, kan der efter anmodning anvendes forenklede metoder for beregning og bogføring af udligningsrenterne. Dette sker efter aftale med de berørte medlemsstater.

Forarbejdning i flere medlemsstater

Nedenfor er givet eksempler på den periode, der skal tages i betragtning ved beregning af udligningsrenter i tilfælde, hvor varer under aktiv forædling midlertidigt udføres til passiv forædling.

Beregningseksempler

Eksemplerne kunne forestille at beskrive et forløb, hvor metervarer er indført fra Kina til Danmark til aktiv forædling, farvning. Herefter udføres metervaren til Rusland under passiv forædling til konfektionering af skjorter, som indføres til Danmark til aktiv forædling, mærkning og emballering. Skjorterne var bestemt til afsætning på det nordamerikanske marked, men salget svigter, og i stedet angives varerne til fri omsætning.

Perioden for beregning af udligningsrenter er angivet med fed streg.

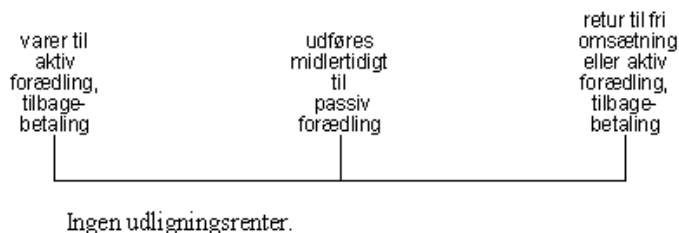
I de tilfælde, hvor der skal betales udligningsrenter fra tidspunktet, hvor varerne er angivet til suspensionsordningen, betales disse fra den første dag i den måned, der følger efter den, hvor varerne blev angivet til denne ordning.

Hvis udligningsrenterne skal betales, indtil toldskylden opstår, betales disse indtil den sidste dag i den måned, i hvilken toldskylden opstår.

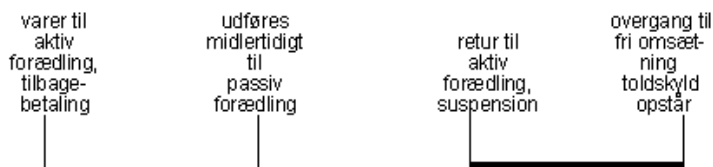
A.14.12.6

I eksemplerne udføres varerne under passiv forædling. Dette kan ligestilles med udførsel under en anden toldordning, f.eks. toldoplæg.

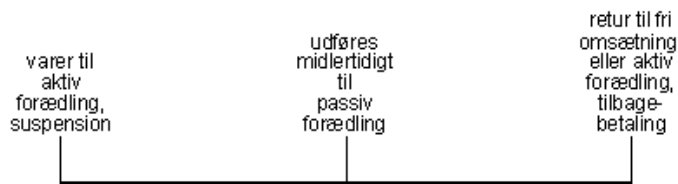
Eksempel 1.



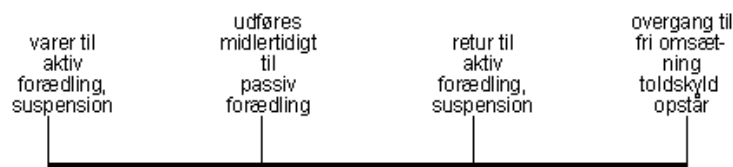
Eksempel 2.



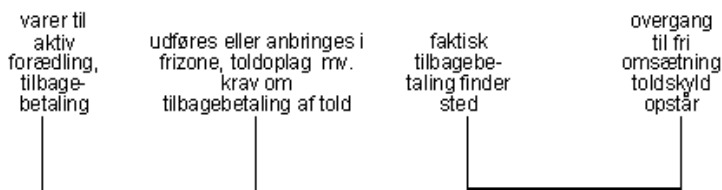
Eksempel 3.



Eksempel 4.



Eksempel 5



Undtagelser GB art. 519, stk. 4

Beregning af udligningsrenter finder ikke sted:

- når renteberegningsperioden er mindre end en måned

- når størrelsen af de beregnede udligningsrenter ikke overstiger 150 kr. pr. angivelse til overgang til fri omsætning. Hvis der er indgivet flere angivelser til overgang til fri omsætning kan told- og skatteforvaltningen beslutte, at en opsplitning ikke er nødvendig og behandle angivelserne, som om der var tale om en enkelt med alle de deraf følgende konsekvenser for så vidt angår betaling af udligningsrenter, herunder mindstebeløbet
- når der opstår toldskyld i tilfælde, hvor der i forbindelse med udførsel af forædlingsprodukter til præferenceaftalelande udstedes oprindelsesdokumentation
- når affald og skrot overgår til fri omsætning, som er fremkommet ved tilintetgørelse
- når de i det tidligere bilag 75 i GB anførte biforædlingsprodukter overgår til fri omsætning, og hvis de forholdsmæssigt svarer til den del af hovedforædlingsprodukterne, der er blevet udført
- når der opstår toldskyld som følge af overgang til fri omsætning på de i kodeksens artikel 128, stk. 4, fastsatte betingelser, hvis der endnu ikke er indrømmet godtgørelse af eller fritagelse for tolden for de pågældende varer
- i de tilfælde, hvor bevillingshaveren anmoder om overgang til fri omsætning og godtgør, at det på grund af særlige forhold, hvor han ikke har gjort sig skyldig i forsømmelighed eller urigtigheder, er umuligt at gennemføre den tilsigtede udførsel på de vilkår, han havde påregnet og behørigt dokumenteret ved indgivelse af ansøgning om bevilling.

A.14.12.7 Oplysningsskema INF1 og INF7

For at stille relevante oplysninger til rådighed for andre toldsteder, der er involveret i anvendelsen af proceduren, kan følgende oplysningsskemaer udstedes efter anmodning fra bevillingshaveren eller på initiativ af SKAT:

GB art. 523, litra b) GB bilag 71

- INF1 – til meddelelse af oplysninger om toldbeløb, udligningsrenter, sikkerhedsstillelse og handelspolitiske foranstaltninger
- INF7 – til meddelelse af oplysninger, som muliggør godtgørelse af eller fritagelse for told under tilbagebetalingsordningen.

INF1 og INF7 udfærdiges i en original og 2 kopier.

Hvis forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand overgår til fri omsætning i en anden medlemsstat end den, hvor varerne blev henført under aktiv forædling, skal den medlemsstat, hvor varerne overgår til fri omsætning, opkræve told og afgifter. Dette sker ved hjælp af INF1, se toldvejledningens bilag 38.

Anvendelse af INF1

INF1-dokumentet anvendes med henblik på at bestemme størrelsen af toldbeløbet, der skal opkræves.

A.14.12.7

Den toldmyndighed, der skal godkende overgangen til fri omsætning, anmoder den bevillingsudstedende myndighed, om efterfølgende at påtegne INF1 med oplysninger om:

- det toldbeløb, der skal opkræves
- det udligningsrentebeløb, se afsnit A.14.12.6, der skal opkræves
- indførselsvarenes mængde, varekode og oprindelse
- anvendelse af de specifikke handelspolitiske foranstaltninger
- den fastsatte sikkerhedsstillelse.

Hvis varerne skal overføres fra bevillingshaver til en anden forarbejdningsvirksomhed, kan bevillingshaver selv anmode om, at INF1 forudgående påtegnes med oplysninger om:

- toldbeløbet for de indførselsvarer, der er indeholdt i de overførte varer
- datoen for den første henførsel af disse indførselsvarer under aktiv forædling. Dette sidste for at lette den anden toldmyndighed ved beregningen af udligningsrenterne.

INF1 – tilbagebetalingsordningen

INF1 skal anvendes, når forædlingsprodukter, der er fremkommet ved forædlingsprocesser under tilbagebetalingsordningen, afsendes til en anden enhed af SKAT eller et andet EU-land i henhold til proceduren for ekstern fællesskabsforsendelse, og når forædlingsprodukterne påny skal henføres under proceduren for aktiv forædling.

Forsendelse af varerne i henhold til proceduren for ekstern fællesskabsforsendelse, kan benyttes som begrundelse for en anmodning om tilbagebetaling af told.

Anvendelse af INF7

En anmodning om godtgørelse af toldbeløbet efter tilbagebetalingsordningen skal indgives til den enhed i SKAT, der har udstedt bevillingen, og hvor angivelsen om overgang til fri omsætning er indgivet.

Hvis forædlingsprodukter under tilbagebetalingsordningen overføres til en anden enhed i SKAT eller en anden toldmyndighed i det øvrige EU end den, hvor angivelsen til overgang til fri omsætning er antaget, og herfra genudføres eller angives til en af de andre toldmæssige bestemmelser, der giver mulighed for godtgørelse af tolden, anvendes INF7, se toldvejledningens bilag 39.

SKAT eller en toldmyndighed i det øvrige EU udsteder en INF7 på anmodning fra bevillingshaver afhængig af, hvorfra varerne udføres, m.v. Skemaet fremlægges samtidig med udførselsangivelsen. told- og skatteforvaltningen eller toldmyndigheden, hvor udførselsangivelsen fremlægges, påtegner INF7 og afleverer originalen og en kopi til bevillingshaveren og opbevarer den anden kopi.

INF 7 skal således følge varen indtil varen forlader EU.

Originaleksemplaret vedlægges anmodningen om godtgørelse af tolden.

I visse tilfælde kan det tillades, at angivelsen til anvendelse af proceduren eller afslutning af proceduren ikke indeholder alle de foreskrevne oplysninger eller vedlægges alle foreskrevne dokumenter, eller at der anvendes et andet dokument end enhedsdokumentet, typisk et handelsdokument. Det er dog en forudsætning, at der afgives nødvendige oplysninger til brug for identifikation af varerne.

**A.14.12.8
De forenklede procedurer**

Når der gives tilladelse til at anvende forenklede procedurer, skal der indgives en supplerende angivelse, som kan være af samlet, periodisk eller opsummerende karakter.

A.15 Passiv forædling

Formål Passiv forædling giver mulighed for hel eller delvis fritagelse for told og afgifter på varer, der genindføres, efter at de har været udført midlertidigt fra toldområdet i EU med henblik på forarbejdning eller reparation.

Ordningen for passiv forædling giver endvidere mulighed for fuldstændig eller delvis fritagelse for told og afgifter af ombytningsvarer, der erstatter varer, der udføres fra toldområdet i EU med henblik på reparation, den såkaldte standardombytning. Se nedenfor under afsnit A.15.4.

Fremgangsmåden tillader altså, at varer, der er udført til reparation i en virksomhed i et land uden for EU, kan ombyttes med tilsvarende varer i stedet for at blive reparerede.

Specielt for tekstilvarer gælder, at proceduren ikke må forveksles med ordningen for økonomisk passiv forædling, se afsnit A.5.11.1, der er en handelspolitisk ordning. Denne ordning, der tillader tekstilvarer indført fra forædlingslandet uden at de handelsmæssigt aftalte kvoter belastes af de forædlede varer, har ikke indflydelse på varenes toldmæssige stilling. Dette medfører, at der foruden forhåndsbevilling til økonomisk passiv forædling fra Erhvervs- og Boligstyrelsen, også kræves bevilling til passiv forædling fra SKAT.

Det legale grundlag Reglerne for passiv forædling findes i toldkodeksens artikel 84-90 og 145-160, gennemførelsesbestemmelsernes artikel 496-523 og 585-592 samt momslovens § 32, stk. 3.

A.15.1 Bevilling til passiv forædling

Betingelser SKAT kan efter ansøgning udstede bevilling til passiv forædling til den person, der lader forædlingsprocesserne udføre, se afsnit A.19.1.

Proceduren for passiv forædling kan som hovedregel kun anvendes, når bevillingen er udstedt før eller senest i forbindelse med varenes midlertidige udførsel til forædling mv., jf. dog afsnittet om bevilling med tilbagevirkende kraft, se afsnit A.19.1, og afsnittet om forenklet bevillingsudstedelse ved midlertidig udførsel af varer til reparation.

TK art. 147, stk. 2 GB art. 585, stk. 2 Hvis det fremmer eksporten af EU-varer, kan der endvidere gives bevilling til passiv forædling, selv om EU-varerne ikke skal undergå en forædlingsproces, men indgå i en indarbejdelse af varerne i varer, der er fremstillet uden for EU.

Denne ordning er især blevet anvendt inden for produktion af radio, tv og anden elektronikvirksomhed i ikke-EU-lande. Der er givet tilladelse til, at komponenter, der er fremstillet i EU, udføres midlertidigt for indbygning i apparater, der herefter indføres til toldområdet i EU.

Ved dispensation er der mulighed for, at en anden person end bevillingshaveren angiver forædlingsprodukterne til fri omsætning, hvorved denne person får adgang til fordelene ved proceduren.

Der er f.eks. givet dispensation til, at automobildæk udføres af producenten til montering på automobiler fremstillet udenfor EU, hvorefter automobilerne indføres i EU af den autoriserede automobilimportør, som får fordel af proceduren.

Ansøgninger om dispensation skal sendes til SKAT.

Bevilling til passiv forædling kan udstedes på betingelse af, at:

TK art. 148

1. Ansøger er etableret i EU
2. Det kan godtgøres, at forædlingsprodukterne vil blive fremstillet på grundlag af de midlertidigt udførte varer. Der kan dispenseres fra dette identifikationskrav. Ansøgninger om dispensation skal sendes til SKAT. En af de få anmodninger, der har været forelagt Toldkodeksudvalgets gruppe for toldprocedurer af økonomisk betydning, drejede sig om hønseæg, der skulle udruges uden for EU. Anmodningen blev af forskellige årsager ikke endeligt afgjort, men under behandlingen var der store betænkeligheder i gruppen ved at dispensere fra dette identifikationskrav
3. Anvendelse af proceduren ikke i alvorlig grad vil kunne skade væsentlige interesser hos forarbejdningsvirksomheder i EU.

Varer, der skal repareres eller istandsættes, skal rent faktisk kunne repareres eller istandsættes, og proceduren kan ikke anvendes, når formålet alene er at forbedre varenes tekniske ydeevne.

GB art. 587

En bevilling til passiv forædling kan anvendes i hele EU, se afsnit A.19.3.

Enhedsbevilling GB art. 500

Ansøgningen om en enhedsbevilling skal indeholde alle oplysninger om transaktionernes forløb og skal indgives til SKAT eller det toldsted i det øvrige EU, hvor ansøgerens (toldmæssige) hovedbogholderi føres.

Hvis det ikke kan fastslås, hvilke toldmyndigheder der er kompetente, indgives ansøgningen til toldmyndighederne for det sted, hvor ansøgerens (toldmæssige) hovedbogholderi føres. Dette letter revisionsbaseret kontrol af procedurene.

Består forædlingsprocesserne i reparation af varer, herunder fremgangsmåden med standardombytning uden forudgående indførsel, se nedenfor under afsnit A.15.4, er det muligt at anvende ordningen om forenklet bevillingsudstedelse, se iøvrigt også afsnit A.19.1.

Forenklet bevillingsudstedelse GB art. 497, stk. 3, litra d)

Udover de i afsnit A.19.1 nævnte identifikationsmetoder, kan SKAT gøre brug af det oplysningsblad, der er vist i toldvejledningens bilag 41.

GB art. 586, stk. 1

A.15.2

A.15.2 Begrænsninger

TK art. 146

Proceduren for passiv forædling kan ikke benyttes for EU-varer:

- hvis udførsel fra EU udløser godtgørelse af eller fritagelse for told
- som forud for udførslen var overgået til fri omsætning med fuldstændig fritagelse for told på grund af deres anvendelse til særlige formål, ("end use"), så længe de betingelser, der er fastsat for denne fritagelse, fortsat finder anvendelse
- hvis udførsel fra EU udløser restitutioner, eller hvis der gives en anden finansiel fordel end restitution for varerne som led i den fælles landbrugs-politik.

A.15.3 Den nedsatte told

Betingelser TK art. 150

Der er en række betingelser, der skal være opfyldt for at få hel eller delvis toldfritagelse, herunder at ansøgningen om at få varerne bragt i fri omsætning skal afgives i bevillingshaverens navn eller i en anden persons navn, såfremt denne er etableret i Fællesskabet, og såfremt han har opnået bevillingshaverens samtykke, og betingelserne for bevillingen er opfyldt.

Den nedsatte told udgør tolden af de indførte forædlingsprodukter med fradrag af det beregnede toldbeløb for de midlertidigt udførte varer. I særlige tilfælde og på særlige betingelser kan forædlingsprodukterne overgå til fri omsætning med forædlingsomkostningerne som grundlag for beregning af told og afgifter, se nedenfor.

Der indrømmes toldfritagelse, når tolden af de indførte forædlingsprodukter er lig med eller mindre end tolden af de midlertidigt udførte varer.

Den nedsatte moms beregnes efter reglerne i momslovens § 32, stk. 3.

Beregning af toldbeløb for udførte varer

Toldbeløbet for de midlertidigt udførte varer beregnes efter varernes art, sats, værdi og mængde i overensstemmelse med de almindelige regler, der ville gælde, såfremt varerne var indført i EU fra det land, hvor den sidste forædling fandt sted.

TK art. 151

Eksempel

<u>Toldværdi for forædlingsprodukter</u>	Kr.
Værdi af udførte materialer	100.000
Forædlingsomkostninger	93.000
Fragt mv. fra forædlingslandet til indførselstoldstedet	7.000
Toldværdi	200.000
<u>Beregning af tolden for forædlingsprodukterne</u>	
Forædlingsprodukter – 13,2 pct af 200.000 kr.	26.400
Udførte materialer – 9,2 pct af 100.000 kr.	-9.200
I told skal betales	17.200

Skæringstidspunktet for fastsættelse af varernes mængde og beskaffenhed er deres angivelse til passiv forædling, dvs. tidspunktet for den midlertidige udførsel.

Skæringstidspunktet for fastsættelse af beskatningselementerne, f.eks. værdi og toldsats, er tidspunktet for varernes genindførsel.

Foruden toldbeløbet skal fragt og lignende omkostninger til forædlingslandet også indgå i forædlingsprodukternes moms-værdi.

En virksomhed har mulighed for at betale told af de genindførte forædlingsprodukter ved at anvende forædlingsomkostningerne som toldværdi i stedet for at beregne tolden af de indførte forædlingsprodukter med fradrag af det beregnede toldbeløb for de midlertidigt udførte varer. Det vil være en fordel at benytte denne metode, når toldsatsen for de midlertidigt udførte varer er lavere end satsen for de indførte forædlingsprodukter.

Det er ikke en forudsætning, at der i bevillingen til passiv forædling er givet tilladelse til at anvende denne merværdibeskatningsmetode. I forbindelse med fællesskabsvarernes udførsel til forædling og forædlingsprodukternes genindførsel skal anføres i fortoldningsangivelsens rubrik 44, at man ønsker at anvende forædlingsomkostningerne som toldværdi for de pågældende varer.

Merværdibeskatningsmetoden kan kun anvendes, hvis de midlertidigt udførte varer:

- har oprindelse i EU, eller
- tidligere er overgået til fri omsætning mod betaling af told, bortset fra varer uden erhvervsmæssig karakter.

Toldværdi mv. beregnes i en særlig værdispecifikation, blanket nr. 13.001, se toldvejledningens bilag 122. Blanketten kan ikke anvendes, når forædlingsomkostningerne anvendes som toldværdi.

Antidumpingtold og udligningstold medregnes ikke ved beregningen af toldbeløbet for de midlertidigt udførte varer.

Værdiansættelse af de midlertidigt udførte varer og forædlingsprodukterne foretages efter de principper, der er anført i afsnittet om toldværdi, se afsnit A.6.4.6.

Hvis ikke alle forædlingsprodukterne, der er fremstillet ved en bestemt forædlingsproces, bringes i fri omsætning samtidig, kan det være nødvendigt at foretage en beregning af fordelingen af de midlertidigt udførte varer på de indførte forædlingsprodukter. Beregningen foretages efter en mængdefordeling eller værdifordeling, se toldvejledningens bilag 42.

GB art. 591 Forædlingsomkostningerne som toldværdi (merværdibeskatningsmetode)

Værdiansættelse

Antidumpingtold GB art. 590, stk. 1

Værdiansættelse GB art. 590, stk. 2

Mængde- og værdinøglemetode GB art. 518

A.15.4

Toldsats TK art. 151, stk. 3 "end-use"	Hvis de midlertidigt udførte varer kan henføres under en toldposition, der fastsætter en lavere toldsats på grundlag af et særligt anvendelsesformål, skal man være opmærksom på, at denne toldsats kun kan anvendes, såfremt varerne har været genstand for denne særlige anvendelse i det land, hvor forædlingen har fundet sted.
TK art. 151, stk. 4	Såfremt forædlingsprodukterne er omfattet af en toldpræferenceordning, som også gælder for de midlertidigt udførte varer, skal man ved beregningen af fradragsbeløbet være opmærksom på at anvende den toldsats, der skulle være brugt, hvis de midlertidigt udførte varer opfyldte betingelserne for adgangen til præferencebehandling.
Gennemsnitstoldsats GB art. 592	Under visse nærmere anførte omstændigheder kan der fastsættes en gennemsnitsafgiftssats efter ansøgning fra bevillingshaver i tilfælde, hvor ordningen anvendes i større omfang.
Fuldstændig toldfritagelse TK art. 152 Reparation	Varer, der uden for toldområdet i EU er repareret uden omkostninger i medfør af en garantiforpligtelse eller på grund af fabriktionsfejl, kan indføres toldfrit, medmindre der har været taget hensyn til fejlen ved varens første overgang til fri omsætning.
Delvis toldfritagelse TK art. 153 Reparation	Hvis der er betalt vederlag for reparationen, betales told af forædlingsprodukterne på grundlag af en toldværdi, der fastsættes til reparationsudgifterne. Dette forudsætter, at omkostningerne ikke er påvirket af et eventuelt afhængighedsforhold mellem bevillingshaveren og forædleren.

A.15.4 Fremgangsmåden med standardombytning

TK art. 155 Standardombytning	Bestemmelserne for anvendelse af passiv forædling gælder også i forbindelse med anvendelse af ordningen med standardombytning. Det er en betingelse, at ombytningsvarerne hører under samme varekode, er af samme handelsmæssige kvalitet samt har samme tekniske egenskaber som de midlertidigt udførte varer, hvis disse varer var blevet repareret. Kravet om, at varerne skal have samme handelsmæssige kvalitet, indebærer, at f.eks. brugte varer kun kan ombyttes med brugte varer. Der kan dog gøres en undtagelse herfra i de tilfælde, hvor ombytningsvarerne leveres vederlagsfrit på grund af en garantiforpligtelse.
TK art. 154, stk. 2	Fremgangsmåden med standardombytning kan ikke anvendes for varer, der er omfattet af den fælles landbrugspolitik eller af særordninger for varer, der fremstilles ved forarbejdning af landbrugsvarer.
GB art. 587	Der må ikke ske en forbedring af varens tekniske ydeevne.

A.15.4.1 Forudgående indførsel

For standardombytning gælder den specielle regel, at ombytningsvarerne kan tillades indført før udførslen af de varer, der skal danne basis for toldnedsættelsen.

TK art. 154, stk. 4

Anvendelse af forudgående indførsel kræver sikkerhedsstillelse for tolden, se afsnit A.15.6.1.

Udførslen af de varer, der skal sendes til reparation, skal finde sted inden 2 måneder efter indførslen af ombytningsvarerne. Denne frist kan forlænges i særlige tilfælde, selv efter udløbet af den oprindeligt fastsatte frist.

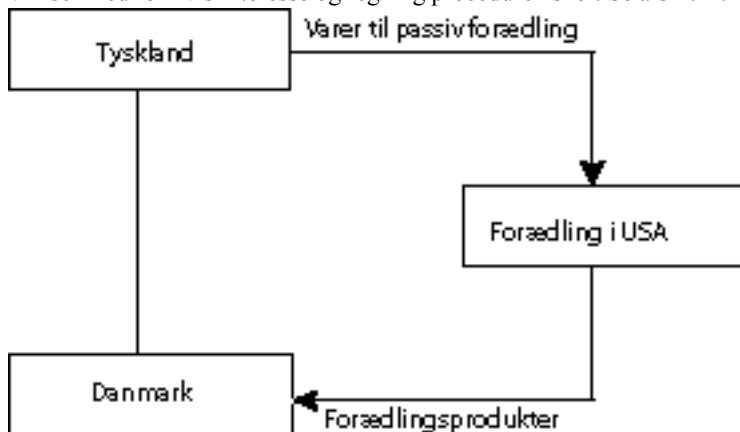
TK art. 157 GB art. 588, stk.2

A.15.5 Tresidet passiv forædling

Ved tresidet passiv forædling forstås den procedure, hvor afslutningstoldstedet ikke er det samme som henførselstoldstedet. Det betyder eksempelvis, at den midlertidige udførsel af varer finder sted fra et toldsted i en anden medlemsstat, fx. Tyskland, hvorefter forædlingsprodukterne genindføres mod nedsættelse af told og afgifter ved en enhed i SKAT i Danmark.

GB art. 496, litra h)

Skal denne procedure anvendes hvor der er flere medlemslande involveret skal der anvendes en enhedsbevilling. Enhedsbevilling skal udstedes til den virksomhed for hvis interesse og regning proceduren sker. Se afsnit A.19.3.



Tresidet passiv forædling kan også anvendes inden for toldunionen med Tyrkiet efter de almindelige regler for proceduren.

**Toldunionen mellem
EU og Tyrkiet**

Tresidet passiv forædling kan ikke tillades i de tilfælde, hvor ordningen med standardombytning med forudgående indførsel finder anvendelse.

Begrænsninger

A.15.5.1

A.15.5.1

Oplysningsskema INF2

GB art. 523, litra d) GB bilag 71

Hvis man ønsker at benytte tresidet passiv forædling, anvendes et oplysningsskema INF2, se toldvejledningens bilag 43.

Skemaet tjener som hjælp til koordinering af oplysninger om mængde, art, identifikationsmærker mv. på de midlertidigt udførte varer mellem den regionale told- og skattemyndighed eller det toldsted, hvor disse varer udføres, og det toldsted, hvor de genindføres som forædlingsprodukter.

Der udstedes et INF2 for de varemængder, der henføres under proceduren. INF2 udfærdiges i en original og en kopi.

Forventes det at genindførslen af forædlingsprodukterne eller ombytningsvarerne finder sted i flere sendinger ved forskellige toldsteder, udsteder det toldsted, hvor varerne angives til ordningen, flere oplysningsskemaer INF2, der tilsammen dækker de varemængder, der er midlertidigt udført under ordningen.

Den enhed i SKAT, hvorfra varerne angives til udførsel til passiv forædling, påtegner originalen og kopien af INF2 og beholder kopien. Originalen følger med varen og påtegnes af det toldsted, hvor varen udpasseres af toldområdet i EU.

Importøren af forædlingsprodukterne eller ombytningsvarerne forelægger derefter det originale INF2 for den toldmyndighed, hvor varerne overgår til fri omsætning.

A.15.6 Henførsel under proceduren

GB art. 589

De varer, der skal udføres midlertidigt til passiv forædling, skal være i fri omsætning i EU.

Ved henførsel under proceduren afgives udførselsangivelse efter reglerne om udførsel af EU-varer, se afsnit C.1. Bevillingshaveren skal specielt være opmærksom på følgende rubrikker:

- rubrik 2 – her anføres bevillingshaverens navn og adresse
- rubrik 37 – den relevante femcifrede procedurekode, som den fremgår af gruppe 21 i toldvejledningens bilag 120, anføres her
- rubrik 44 – bevillingens nummer og dato anføres her. Idet udførselsangivelsens eksemplar 3 skal retur til bevillingshaver anføres også "RET EXP"
- rubrik 46 – her anføres varernes værdi i overensstemmelse med deres salgspris, ab fabrik, eventuelt deres kalkulerede fremstillingspris med tillæg af sædvanlig avance.

Reglerne for eksportafgifter og handelspolitiske foranstaltninger finder anvendelse ved henførelse under proceduren.

TK art. 145, stk. 2

A.15.6.1 Forudgående indførelse

Anmodning om benyttelse af fremgangsmåden med standardombytning med forudgående indførelse sker ved afgivelse af en fortoldningsangivelse efter reglerne om forenklet bevillingsudstedelse, se afsnit A.19.1, eller til den enhed i SKAT, der er nævnt i bevillingen.

Forenklet bevillingsudstedelse GB art. 589, stk. 2 og art. 497, stk. 3, 1. afsnit, litra d

Varene angives efter de almindelige angivelsesregler, dvs. med varebeskrivelse, varekode, toldværdi mv., med henblik på opkrævning af sikkerhedsstillelse i form af told og afgifter. Procedurekode 40.00.0 anvendes.

I rubrik 44 anføres "Standardombytning – forudgående indførelse" og en henvisning til bevillingens nummer og dato.

A.15.7 Afslutning af proceduren

Proceduren for passiv forædling anses for afsluttet, når forædlingsprodukterne eller ombytningsvarerne inden udløbet af den fastsatte frist er angivet til en ny tilladt tolmæssig bestemmelse eller anvendelse, f.eks. henført under proceduren for toldoplæg eller aktiv forædling, eller er overgået til fri omsætning for at opnå hel eller delvis fritagelse for told.

GB art. 496, litra m) og 588

Ved overgang til fri omsætning afgives en fortoldningsangivelse til det nærmeste anviste ekspeditionssted i forhold til indpassagen i det danske toldområde. Varene angives efter de almindelige angivelsesregler, dvs. med varebeskrivelse, varekode, toldværdi mv. Bevillingshaveren skal specielt være opmærksom på følgende rubrikker:

- rubrik 37 – her anføres den relevante femcifrede procedurekode fra gruppe 61 i toldvejledningens bilag 119,
- rubrik 44 – her anføres bevillingens nummer og dato.

Med henblik på beregning af toldfritagelsen angives de midlertidigt udførte varer som negativ linje i overensstemmelse med oplysningerne i udførselsangivelsens eksemplar 3, som skal fremlægges, evt. til afskrivning, hvis genindførelsen af forædlingsprodukterne sker i delsendinger.

Ved anvendelse af forædlingsomkostningerne som grundlag for toldværdien skal de midlertidigt udførte varer ligeledes angives som negativ linje.

Fortoldningsangivelsen vedlægges en værdispecifikation, blanket nr. 13.001, bilag 122 i toldvejledningen udfyldt og underskrevet stand.

A.15.7.1

A.15.7.1 Forudgående indførsel

Proceduren med standardombytning med forudgående indførsel afsluttes ved udførsel af de defekte varer. Ved afgivelse af sædvanlig udførselsangivelse skal følgende iagttages:

- rubrik 2 – bevillingshaverens navn og adresse anføres i denne rubrik
- rubrik 44 – i denne rubrik anføres "Standardombytning – forudgående indførsel", bevillingens nummer og dato eller referencenummer og dato ved forenklet bevillingsudstedelse samt "RET EXP" for at få udførselsangivelsens eksemplar 3 tilbage.

Sikkerhedsstillelsen i form af det betalte told- og afgiftsbeløb reguleres ved afgivelse af rettelsesangivelse, blanket nr. 11.004, som er bilag 9 i toldvejledningen som skal være vedlagt en udfyldt og underskrevet værdispecifikation, blanket nr. 13.001, toldvejledningens bilag 122 fortoldningsangivelsens eksemplar 8 og udførselsangivelsens eksemplar 3.

A.16 Midlertidig indførsel

Formålet med proceduren for midlertidig indførsel af transportmidler og varer er gennem en forenkling og harmonisering af procedurerne at fremme økonomiske, humanitære, kulturelle, sociale og turistmæssige målsætninger.

Formål

Ved anvendelse af proceduren kan der gives fuldstændig eller delvis toldfritagelse for transportmidler samt en række varer til nærmere bestemte formål, når de indføres fra lande uden for Fællesskabets toldområde og er bestemt til genudførsel.

Der skelnes mellem fuldstændig toldfritagelse og delvis toldfritagelse.

Varer, der befinder sig under proceduren, skal forblive i samme stand; reparationer og vedligeholdelse, herunder istandsættelse og justering eller behandlinger, der tjener til at bevare varen eller sikre, at de opfylder de tekniske krav, der er nødvendige for at blive anvendt under proceduren, er tilladt.

Der gives midlertidig momsfrihed på de samme betingelser som toldfritagelsen, dog kan der ikke gives momsfrihed ved midlertidig indførsel med delvis toldfritagelse. Se Momsvejledningen, afsnit I 3.1.1.

Reglerne for midlertidig indførsel findes i artiklerne 84-90 og 137-144 i toldkodeksen og hovedsageligt artikel 496-523 og 553-584 i gennemførelsesbestemmelserne.

Det legale grundlag

Reglerne er baseret på forskellige internationale konventioner om midlertidig indførsel.

Reglerne om midlertidig momsfrihed findes i momslovens § 36, stk. 1, nr. 1. Der henvises til momsloven (LBK nr. 703 af 8. august 2003). Momsloven er sammen med de enkelte punktafgiftslove grundlaget for at give punktafgiftsfrihed.

A.16.1

A.16.1 Fuldstændig toldfritagelse

GB art. 554

Efter proceduren for midlertidig indførsel kan der gives fuldstændig toldfritagelse efter de artikler, der er nævnt i følgende skema:

Midlertidig indførsel med fuldstændig toldfritagelse	GB art.	Afsnit
Transportmidler	558-562	A.16.1.1
Paller	556	A.16.1.2
Containere	557	A.16.1.3
Personlige effekter og varer, der indføres til sportsbrug af rejsende	563	A.16.1.4
Velfærdsmateriel til søfolk	564	A.16.1.5
Katastrofeudstyr	565	A.16.1.6
Medicinsk-kirurgisk udstyr og laboratorieudstyr	566	A.16.1.7
Dyr samt varer til opbygning, reparation eller vedligeholdelse i grænseområde	567	A.16.1.8
Lyd- og billedmedier samt informationsbærende medier, materiale til turistfremmende virksomhed.	568	A.16.1.9
Fagligt udstyr	569	A.16.1.10
Undervisningsmateriale og videnskabeligt udstyr	570	A.16.1.11
Emballage	571	A.16.1.12
Forme og modeller, matricer m.v., måleinstrumenter m.v. samt specialværktøj	572	A.16.1.13
Varer, der skal bruges til forsøg	573	A.16.1.14
Vareprøver	574	A.16.1.15
Erstatningsproduktionsmidler	575	A.16.1.16
Varer til arrangementer eller salg	576	A.16.1.17
Reserve dele, tilbehør og udstyr	577	A.16.1.18
Andre varer	578	A.16.1.19

Fuldstændig toldfritagelse for så vidt angår kunst er beskrevet i afsnit A.16.1.20

A.16.1.1 Transportmidler

GB art. 555

I dette afsnit forstås ved:

- "erhvervmæssig brug": anvendelse af et transportmiddel til transport af personer mod betaling eller til industriel eller kommerciel transport af varer, hvad enten dette sker mod betaling eller ej,
- "privat indførsel": anden brug end erhvervmæssig brug af transportmiddel,
- "intern trafik": transport af personer og varer, der optages, henholdsvis lastes inden for Fællesskabets toldområde for at blive sat af, henholdsvis lossat inden for samme område.

Transportmidler omfatter reservedele, tilbehør og standardudstyr til dem.

Der kan gives fuldstændig toldfritagelse for transportmidler til vej-, jernbane-, fly og søtransport og transport ad indre vandveje.

GB art. 558

Midlertidig indførsel er betinget af, at transportmidlet:

Betingelser

1. er registreret uden for Fællesskabets toldområde i en persons navn, der er etableret uden for dette område. Er transportmidlet ikke registreret, anses denne betingelse dog for at være opfyldt, når de tilhører en person etableret uden for Fællesskabets toldområde,
2. anvendes af en person etableret uden for dette område (se undtagelser i GB art. 559 til 561), og
3. i tilfælde af erhvervmæssig brug med undtagelse af rullende materiel til jernbanetransport anvendt til transport, der begynder og slutter uden for Fællesskabets toldområde. De kan dog anvendes i intern trafik, når gældende bestemmelser på transportområdet, bl.a. vilkårene for adgang og udøvelse af transporterhvervet indeholder mulighed herfor.

Når sådanne transportmidler videreudlejes af en udlejningsvirksomhed etableret i Fællesskabets toldområde til en person etableret uden for dette område, skal de være genudført senest 8 dage efter kontraktens ikrafttræden.

Personer etableret i Fællesskabets toldområde har ret til fuldstændig toldfritagelse for transportmidler, når:

Undtagelser GB art. 559

1. rullende materiel til jernbanetransport stilles til rådighed for sådanne personer i medfør af en aftale, hvorefter hvert jernbanenet kan benytte de andre jernbaners materiel på samme måde som sit eget materiel,
2. en påhængsvogn er tilkoblet et vejtransportmiddel, der er registreret inden for Fællesskabets toldområde,
3. transportmidler anvendes i forbindelse med en nødsituation, og højst anvendes i 5 dage, eller
4. transportmidler anvendes af en udlejningsvirksomhed med henblik på genudførsel inden for en frist på højst 5 dage.

A.16.1.1

Undtagelser GB 560

Fysiske personer, der er etableret i Fællesskabets toldområde har ret til fuldstændig toldfritagelse, når de lejlighedsvis benytter transportmidler til privat brug efter anvisning fra den person, i hvis navn transportmidlet er registreret, og denne person befinder sig i nævnte område på tidspunktet for anvendelsen.

Fysiske personer har ligeledes ret til fuldstændig toldfritagelse ved lejlighedsvis privat brug af transportmidler lejet efter skriftlig kontrakt.

Betingelser

Når et transportmiddel lejes efter skriftlig kontrakt, er det en betingelse, at det er:

1. for at vende tilbage til deres opholdssted i Fællesskabet,
2. for at forlade Fællesskabet, eller
3. hvor der er generel tilladelse hertil af de berørte toldmyndigheder.

Genudførselsfrist ved

leje

Transportmidlet skal være genudført eller tilbageleveret til udlejningsvirksomheden, der er etableret i Fællesskabets toldområde inden for en frist på

- 5 dage for at vende tilbage til deres opholdssted i Fællesskabet, jf. betingelse 1,
- fra kontraktens ikrafttræden skal transportmidlet være genudført inden for en frist på 2 dage for at forlade Fællesskabet, jf. betingelse 2,
- 8 dage, hvor der er generel tilladelse af de berørte toldmyndigheder, jf. betingelse 3.

Undtagelse GB art. 561, stk. 1

Der kan gives fuldstændig toldfritagelse, når transportmidler skal registreres på Fællesskabets toldområde i en suspensiv nummerserie med henblik på genudførelse:

- i en persons navn etableret uden for dette område,
- i en etableret fysisk persons navn inden for dette område, når den pågældende står over for at overføre det sædvanlige opholdssted til et sted uden for dette område. I så fald skal transportmidlet være udført senest 3 måneder efter registreringsdatoen.

Der kan gives fuldstændig toldfritagelse for transportmidler, når de benyttes til erhvervmæssig eller privat brug af en fysisk person etableret i Fællesskabets toldområde og ansat af ejeren af transportmidlet, som er etableret uden for dette område, eller når en sådan brug på anden måde bemyndiges af ejeren.

Privat brug skal fremgå af arbejdskontrakten.

De regionale told- og skattemyndigheder kan begrænse den midlertidige indførelse af transportmidler i henhold til denne bestemmelse i tilfælde af systematisk brug.

Der kan gives fuldstændig toldfritagelse i ekstraordinære tilfælde, når transportmidler benyttes erhvervsmæssigt i en begrænset periode af personer, som er etableret i Fællesskabets toldområde.

Med forbehold for andre særlige bestemmelser er fristen for afslutning af proceduren:

Genudførselsfrist GB art. 562

- for rullende materiel til jernbanetransport: 12 måneder,
- for erhvervsmæssig brug af transportmidler bortset fra rullende materiel til jernbanetransport: den tid, der er nødvendig til gennemførelse af transportopgaverne.

For rullende materiel til jernbanetransport, der anvendes i fællesskabet i henhold til en aftale, afsluttes proceduren også, når rullende materiel til jernbanetransport af samme type eller samme værdi som dem, der blev stillet til rådighed for en person etableret i Fællesskabets toldområde, udføres eller genindføres.

GB art. 584

For vejtransportmidler, der anvendes til privat brug:

GB art. 562

- af studerende: i det tidsrum, den studerende opholder sig i Fællesskabets toldområde udelukkende i studieøjemed,
- af personer, der udsendes med et særligt hverv af en bestemt varighed: i det tidsrum, denne person opholder sig i Fællesskabets toldområde udelukkende med det formål at udføre dette hverv,
- i andre tilfælde, herunder ride- og trækdyr samt udstyr hertil: 6 måneder.

For luftfartøjer, der anvendes til privat brug: 6 måneder.

For fartøjer til søtransport eller transport ad indre vandveje, der anvendes til privat brug: 18 måneder.

Der henvises til Højesteretsdom af 28. august 1991, optrykt i Ugeskrift for Retsvæsen, 1991.858. Der er i denne dom lagt vægt på EF-Domstolens dom af 23. april 1991, hvor der gøres rede for betydningen af bopælsforhold, arbejdsforhold og private interesser i forbindelse med vurderingen af, om et ophold kan karakteriseres som midlertidigt.

Reglerne om midlertidig fritagelse for registreringsafgift findes i §§ 114-118 i Trafikministeriets bekendtgørelse nr. 1350 af 18/12 2000 om registrering og syn af motorkøretøjer m.v.

Midlertidig fritagelse for registreringsafgift

Disse regler administreres af politimyndighederne.

**A.16.1.2
Paller**

Der kan gives fuldstændig toldfritagelse for paller, der indføres midlertidigt.

GB art. 556

A.16.1.3

En palle er en plade, hvorpå der kan anbringes en vis godsmængde. Pladen kan enten bestå af 2 flader med afstivere imellem eller en flade på fødder. Den kan være med eller uden overbygning.

Genudførselsfrist

Proceduren afsluttes når, pallerne udføres, se afsnit A.16.3.5. Proceduren afsluttes også, når paller af samme type og næsten samme værdi udføres eller genudføres.

A.16.1.3 Containere

GB art. 557

Der kan gives toldfritagelse for containere, der indføres midlertidigt. En container er en transportenhed, d.v.s. lift van, løs tank eller lignende, som:

- udgør et helt eller delvis lukket rum, der er bestemt til at indholde gods,
- er af varig beskaffenhed og således stærk nok til at kunne benyttes gentagne gange,
- er særligt indrettet til uden omladning at lette godstransport inden for en eller flere transportformer,
- er således indrettet, at den er let at håndtere, især ved overførsel fra én transportform til en anden,
- er således indrettet, at den er let at fylde og tømme og
- har et indre rumfang på én kubikmeter eller derover, hvilket ikke gælder for containere som benyttes ved lufttransport.

Veksellad og lad (flats) sidestilles med containere.

Betegnelsen containere omfatter også containere bestemt til brug ved lufttransport med et indre standardrumfang på mindre end en kubikmeter.

Betegnelsen container omfatter endvidere det for den pågældende containertype normale tilbehør og udstyr, hvis dette transporteres sammen med containeren. Betegnelsen container omfatter ikke køretøjer, tilbehør eller reservedele til disse eller emballager.

Veksellad er defineret som et lastrum, der ikke er udstyret med nogen form for fremdriftsmiddel, og som specielt er fremstillet til transport på et landevejskøretøj, hvis chassis og karosseriunderstel er specielt konstrueret med henblik herpå. Betegnelsen omfatter også aftagelige kasser, der udgør lastrum, som er specielt fremstillet til kombineret transport jernbane/landevej.

Ladeplatforme (flat) er defineret som en ladeplatform uden overbygning eller med ufuldstændig overbygning, der har samme længde og bredde som containere og er udstyret med øvre og nedre hjørnebeslag, så der kan anvendes de samme fastgørelses- og løfteanordninger.

Tilbehør og udstyr til containere omfatter især følgende anordninger, også selv om de er aftagelige:

- udstyr til kontrol, ændring eller bevarelse af temperaturen inde i containeren,
- små apparater som temperatur- eller stødskiver beregnet til at angive eller registrere ændringer i temperaturforhold samt stød,
- indre skillevægge, paller, hylder, støtter, kroge, preseninger, sække og lignende, som er specielt konstrueret med henblik på brug sammen med en container.

Toldfritagelsen omfatter containere, der på et passende og let synligt sted er forsynet med følgende oplysninger i varig form:

Fritagelsens omfang

1. angivelse af ejeren eller operatøren. Ejeren eller operatøren skal kunne identificeres ved hjælp af navnet eller hævdvundne initialer eller tal, men ikke symboler i form af figurer eller flag,
2. de identifikationsmærker og -numre, som ejeren eller operatøren har givet containeren; dens tara, herunder alt fast udstyr. Disse angivelser er dog ikke påkrævet ved mærkning af aftagelige kasser, der anvendes ved kombineret transport jernbane/landevej; og
3. med undtagelse af containere, der anvendes ved lufttransport; det land, hvor containeren har hjemsted. Dette kan anføres enten skrevet helt ud eller ved hjælp af ISO alfa-2-landekoden i den internationale standard ISO 3166 eller 6346, ved hjælp af de kendingsbogstaver, der anvendes til at angive motorkøretøjers registreringsland i den internationale landevejs- trafik, eller, i tilfælde af aftagelige kasser, der anvendes ved kombineret transport jernbane/landevej, ved hjælp af tal.

Når ansøgningen om bevilling indgives i henhold til GB's art. 497, stk. 3, litra c), overvåges containeren af en person, der er repræsenteret i Fællesskabets toldområde, og som til enhver tid kan give meddelelse om deres placering og enkeltheder om henførsel under og afslutning af proceduren.

Betingelse

Containere må anvendes i intern trafik, inden de genudføres. De må under hvert ophold i en medlemsstat imidlertid kun anvendes en enkelt gang til transport af gods, der er lastet på denne medlemsstats område, hvis containerne ellers skulle transporteres tomme inden for denne medlemsstat.

Intern trafik

Toldvejledningens bilag 54 indeholder en forklaring om anvendelse af containere, der er henført under proceduren for midlertidig indførsel i intern trafik.

På de betingelser, der er fastsat i "Konventionen om toldproceduren for containere, som inden for rammerne af en pool benyttes til international transport", jf. Rådets afgørelse af 7. april 1995 (L 91 af 22. april 1995) tillader toldmyndighederne, at proceduren afsluttes, når containere af samme type eller samme værdi udføres eller genudføres.

Anvendelse af ækvivalens

Se afsnit A.16.3.5.

Genudførselsfrist

A.16.1.4

A.16.1.4 Personlige effekter og varer, der indføres til sportsbrug af rejsende

GB art. 563

Der kan gives toldfritagelse for følgende effekter og varer:

- personlige effekter, som der med rimelighed kan være behov for under rejsen, og
- varer til sportsbrug, der indføres af rejsende, der midlertidigt kommer ind i Fællesskabets toldområde, hvor vedkommende ikke har sit sædvanlige opholdssted.

Toldvejledningens bilag 117 indeholder eksempler på personlige effekter og varer, der indføres også til sportsbrug af rejsende.

Se endvidere afsnit A.19.4 om tilfælde, hvor de regionale told- og skattemyndigheder kan stille krav om skriftlig angivelse, jf. GB artikel 579.

Genudførselsfrist

I forbindelse med udrejsen, se endvidere afsnit A.16.3.5.

A.16.1.5 Velfærdsmateriel for søfolk

GB art. 564

Der kan gives toldfritagelse for velfærdsmateriel bestemt til søfolks kulturelle, undervisningsmæssige, kreative, religiøse og sportslige aktiviteter.

Betingelser

Det er en betingelse for anvendelse af proceduren, at materialet:

1. anvendes om bord på et skib i udenrigsfart
2. bringes i land fra et sådant skib og anvendes midlertidigt på landjorden af mandskabet, eller
3. anvendes af mandskabet på et sådant skib i kulturelle eller sociale institutioner, der forvaltes af organisationer, der arbejder gratis, samt steder, hvor der regelmæssigt afholdes guds tjenester for søfolk.

Toldvejledningens bilag 49 indeholder eksempler på velfærdsmateriel for søfolk.

Genudførselsfrist

I forbindelse med udrejsen, se endvidere afsnit A.16.3.5.

A.16.1.6 Katastrofeudstyr

GB art. 565

Der kan gives toldfritagelse for katastrofeudstyr.

Betingelser

Det er en betingelse for anvendelse af proceduren, at udstyret:

1. anvendes i forbindelse med foranstaltninger til bekæmpelse af følgerne af katastrofer eller lignende situationer, der berører Fælleskabets toldområde, og
2. er bestemt til statslige organer eller organer godkendt af de kompetente myndigheder.

Se afsnit A.16.3.5.

Genudførselsfrist

Der er indgået en aftale med Norge om samarbejde over grænsen for at forhindre eller begrænse skader på mennesker, ejendom eller miljøet i tilfælde af ulykker.

Nordisk aftale

Aftalen trådte i kraft den 9. august 1989.

A.16.1.7 Medicinsk-kirurgisk udstyr og laboratorieudstyr

Der kan gives toldfritagelse for medicinsk-kirurgisk udstyr og laboratorieudstyr.

GB art. 566

Ved anvendelse af proceduren er det en betingelse, at det omhandlede udstyr efter anmodning lånes ud til et hospital eller en klinik, som har akut behov for sådant udstyr til at afhjælpe deres mangel herpå, og når det er bestemt til anvendelse i diagnostisk eller terapeutisk øjemed.

Betingelse

Se afsnit A.16.3.5.

Genudførselsfrist

A.16.1.8 Dyr samt varer til opbygning mv. i grænseområde

Der kan gives toldfritagelse for

GB art. 567

- dyr, der indføres til f.eks. dressur, træning, avl eller veterinær behandling, og som tilhører en person etableret uden for EU,
- varer, der er bestemt til særlige aktiviteter i grænseområder.

Toldvejledningens bilag 48 indeholder eksempler på aktiviteter, hvortil der anvendes dyr.

Ved anvendelse af proceduren for indførsel af varer, der anvendes til opbygning, reparation eller vedligeholdelse af infrastruktur i grænseområder er det en betingelse, at varerne indføres under offentlige myndigheders ansvar.

Betingelse

Se afsnit A.16.3.5.

Genudførselsfrist

A.16.1.9

A.16.1.9

Lyd- og billedmedier samt informations- bærende medier, informationsmateri- ale

GB art. 568

Der kan gives toldfritagelse for følgende varer:

1. Varer som er lyd-, billed- eller informationsbærende med henblik på besigtigelse inden deres erhvervmæssige anvendelse, eller som sendes vederlagsfrit eller er beregnet til lydindspilning, eftersynkronisering eller reproduktion, eller
2. udelukkende anvendes til informationsbrug.

Toldvejledningens bilag 47 indeholder eksempler på varer, der kan betragtes som materiale til turistfremmende virksomhed.

Genudførselsfrist

Se afsnit A.16.3.5.

A.16.1.10

Fagligt udstyr

GB art. 569

Der kan gives toldfritagelse for fagligt udstyr, der indføres midlertidigt.

Som fagligt udstyr anses udstyr til brug for pressen, for radio og fjernsyn og for udstyr til filmoptagelse (kinematografisk udstyr) samt andet udstyr.

Toldvejledningens bilag 44 indeholder en eksempelliste over de varer, der kan anses som fagligt udstyr.

Betingelser

Det er en betingelse for anvendelse af proceduren, at det faglige udstyr:

1. tilhører en person etableret uden for Fællesskabets toldområde,
2. indføres enten af en person etableret uden for Fællesskabets toldområde eller af en, der er ansat hos ejeren, og som kan være etableret i Fællesskabets toldområde, og
3. anvendes af importøren eller under dennes ledelse, undtagen i tilfælde af audiovisuel koproduktion.

Der gives ikke fuldstændig toldfritagelse, når udstyret skal anvendes til industriel fremstilling eller pakning af varer eller – medmindre der er tale om håndværktøj – til udnyttelse af naturressourcer, til opførelse, reparation eller vedligeholdelse af bygninger eller til udførelse af jordarbejder eller lignende.

Genudførselsfrist

Se afsnit A.16.3.5.

A.16.1.11 Undervisningsmateriale og videnskabeligt udstyr

Der kan gives toldfritagelse for undervisningsmateriale og videnskabeligt udstyr.

GB art. 570

Undervisningsmateriale og videnskabeligt udstyr er navnlig modeller, instrumenter, apparater og maskiner.

Toldvejledningens bilag 46 indeholder eksempler på undervisningsmateriale.

Det er en betingelse for anvendelse af proceduren, at det omhandlede materiale og udstyr:

Betingelse

1. tilhører en person etableret uden for Fællesskabets toldområde,
2. indføres af offentlige eller private institutioner for forskning eller undervisning, som primært er ikke-profitsøgende, og udelukkende anvendes til undervisning eller videnskabelig forskning under disses ansvar,
3. indføres i rimelig mængde i betragtning af formålet med indførslen, og
4. ikke anvendes til rent erhvervsmæssige formål.

Andre varer, der kan indføres i uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt øjemed:

1. Kostumer og scenegenstande, der udlånes gratis til teaterselskaber/foreninger eller teatre.
2. Musikpartiturer, der udlånes gratis til musikteatre eller orkestre.

Se afsnit A.16.3.5.

Genudførselsfrist

A.16.1.12 Emballage

Der kan gives toldfritagelse for emballage.

GB art. 571

Som emballage anses:

- beholdere, der i uforandret stand anvendes eller er bestemt til anvendelse som ydre eller indre emballage for varer,
- holdere, der anvendes eller er bestemt til oprulning, foldning eller fastgøring af varer.

Ved anvendelse af proceduren er det en betingelse, at emballagen:

Betingelser

1. hvis den indføres fyldt, angives til genudførsel tom eller fyldt,
2. hvis den indføres tom, angives til genudførsel fyldt.

A.16.1.13

Emballage kan ikke anvendes i intern trafik, undtagen med henblik på udførsel af varer. For emballage, der indføres fyldt, gælder dette først fra det tidspunkt, den er tømt.

Emballage, der indføres fyldt og er forsynet med mærker, der ikke kan slettes eller fjernes, og som viser, at emballagen tilhører en person, der er bosat uden for Fællesskabets toldområde, kan indføres under proceduren ved mundtlig angivelse, se afsnit A.16.3.3. Endvidere kræves der ikke sikkerhedsstillelse, se afsnit A.16.3.4.

Genudførselsfrist Se afsnit A.16.3.5.

A.16.1.13 Forme og modeller, matricer, mv., måle- instrumenter mv. samt specialværk- tøj- og instrumenter

GB art. 572 Der kan gives toldfritagelse for forme, modeller, matricer, klicheer, tegninger, projekter, måle-, kontrol- og afprøvningsinstrumenter samt lignende genstande, specialværktøj- og instrumenter.

Betingelser For forme, modeller, matricer, klicheer, tegninger, projekter, måle-, kontrol- og afprøvningsinstrumenter samt lignende genstande er anvendelse af proceduren betinget af følgende:

1. tilhører en person etableret uden for Fællesskabets toldområde, og
2. anvendes i en fremstillingsproces af en person etableret i Fællesskabets toldområde, og mindst 75 % af den produktion der er resultatet af anvendelsen udføres.

For specialværktøj- og instrumenter er anvendelse af proceduren betinget af følgende:

1. tilhører en person etableret uden for Fællesskabets toldområde, og
2. stilles gratis til rådighed for en person etableret i Fællesskabets toldområde til fremstilling af varer, der alle skal udføres.

Genudførselsfrist Se afsnit A.16.3.5.

A.16.1.14 Varer, der skal br- uges til forsøg

GB art. 573 Der kan gives toldfritagelse når:

1. varer skal undergives forsøg, eksperimenter eller demonstrationer,

2. varer med forbehold af tilfredsstillende afprøvning indføres som led i en salgskontrakt, der indeholder bestemmelser om tilfredsstillende afprøvning og underkastes en sådan prøve,
3. varer anvendes ved gennemførelse af forsøg, eksperimenter og demonstrationer uden finansiel gevinst.

For varer omfattet af punkt 2 er genudførselsfristen 6 måneder. Se endvidere A.16.3.5.

Genudførselsfrist**A.16.1.15
Vareprøver**

Der kan gives toldfritagelse for vareprøver.

GB art. 574

Ved anvendelse af proceduren er det en betingelse, at vareprøverne indføres i rimelig mængde og udelukkende anvendes til fremvisning eller demonstration i Fællesskabets toldområde.

Betingelse

Se afsnit A.16.3.5.

Genudførselsfrist**A.16.1.16
Erstatningsproduktionsmidler**

Der kan gives toldfritagelse for erstatningsproduktionsmidler.

GB art. 575

Ved anvendelse af proceduren er det en betingelse, at erstatningsproduktionsmidler midlertidigt stilles til en kundes rådighed af leverandøren eller reparatøren, indtil selve varerne leveres eller er blevet repareret.

Betingelse

Genudførselsfristen er 6 måneder. Se endvidere afsnit A.16.3.5.

Genudførselsfrist**A.16.1.17
Varer til arrangementer eller til salg**

Der kan gives toldfritagelse for følgende varer:

GB art. 576

1. varer, der skal udstilles eller anvendes ved et offentligt arrangement, som ikke udelukkende er tilrettelagt med henblik på erhvervmæssig salg af varerne, eller der fremstilles under sådanne arrangementer af varer, der er henført under proceduren. Under særlige omstændigheder kan de regionale told- og skattemyndigheder tillade proceduren for andre arrangementer,
2. udvalgsvarer, der ikke kan indføres som vareprøver, og som afsenderen ønsker at sælge og modtageren muligvis beslutter at købe efter besigtigelse,
3. kunstgenstande, samlerobjekter eller antikviteter, der indføres for at blive udstillet med henblik på salg,

A.16.1.18

4. andre ikke nyfremstillede varer, som indføres med henblik på salg ved auktion.

Genudførselsfrist

Genudførselsfristen for varer under punkt 2 er 2 måneder. Se endvidere afsnit A.16.3.5.

A.16.1.18

Reserveedele, tilbehør og udstyr

GB art. 577

Der kan gives toldfritagelse for reserveedele, tilbehør og udstyr, der skal anvendes til reparation og vedligeholdelse, herunder eftersyn, justering og bevarelse af varer, der er henført under proceduren.

Genudførselsfrist

Se afsnit A.16.3.5.

A.16.1.19

Andre varer

GB art. 578

Der kan gives toldfritagelse for andre varer end dem, der er nævnt i artiklerne omfattet af afsnit A.16.1.2 til afsnit A.16.1.18, eller varer, som ikke opfylder betingelserne i disse artikler, når varerne indføres:

1. lejlighedsvis og for en periode på højst 3 måneder, eller
2. i en særlig situation, der er uden økonomisk betydning.

A.16.1.20

Kunst

Efter en aftale mellem UNESCO og World Customs Organization kan kunstnere frit transportere kunst mellem aftalelandene, når det er kunstneren selv, der rejser med sine værker.

Betingelser

Det er en betingelse, at kunstneren anvender et IAA-certifikat.

Det er endvidere en betingelse:

1. at varerne indføres til fremvisning på en offentlig udstilling, som godkendes af de regionale told- og skattemyndigheder og er bestemt til at blive genudført efter fremvisningen og
2. at der i fortoldningsbegæringens rubrik 44, henvises til certifikatet.

A.16.2 Delvis toldfritagelse

TK art. 142

Varer, der tilhører en fysisk eller juridisk person etableret uden for Fællesskabets toldområde, kan indføres midlertidigt med delvis toldfritagelse i de tilfælde:

- hvor varerne ikke kan indføres midlertidigt med fuldständig toldfritagelse,
- hvor varerne er omfattet af bestemmelserne om fuldständig toldfritagelse, men hvor betingelserne ikke fuldt ud er opfyldt.

Proceduren kan f.eks. anvendes for entreprenørmateriel, der indføres i forbindelse med anlægsarbejder.

Proceduren for delvis toldfritagelse kan derimod ikke anvendes, når der er tale om:

GB art. 554

- nærings- eller nydelsesmidler,
- varer, hvis oprindelse kan være til skade for EU's økonomi på grund af deres lange økonomiske levetid i forhold til den fastsatte frist for deres forbliven i EU.

Det toldbeløb, der skal betales, udgør 3 % pr. måned eller pr. del af en måned af det toldbeløb, der skulle have været betalt, hvis varerne var overgået til fri omsætning på det tidspunkt, hvor de blev angivet til midlertidig indførsel.

TK art. 143

Den stillede sikkerhed frigives, når ordningen med midlertidig indførsel er afviklet, og tolden er opkrævet.

A.16.3 Procedurer

Der kræves bevilling til henførsel af varer under proceduren for midlertidig indførsel.

TK art. 85

A.16.3.1 Bevilling til midlertidig indførsel

Ansøgning om bevilling afgives til de regionale told og skattemyndigheder. Ansøgningen skal indeholde de nødvendige oplysninger. Se afsnit A.19.1.

**GB art. 497, stk 1 og
GB's bilag 67**

En bevilling tillægges gyldighed fra udstedelsesdatoen eller enhver senere dato fastsat i bevillingen. Gyldighedsperioden fastsættes efter behov, men kan normalt ikke overstige 3 år.

**Gyldighedsperiode GB
art. 507**

Bevillingsudstedelse kan endvidere ske efter en forenklet fremgangsmåde. I fortoldningsangivelsens rubrik 44, henvises til den artikel i gennemførelsesbestemmelserne, som varerne ønskes indført under. Endvidere skal 6. ciffer i procedurekode være 2.

GB art. 497, stk.3

Fortoldningsangivelsen gælder som bevillingsansøgning, og de regionale told- og skattemyndigheders antagelse af fortoldningsangivelsen gælder som bevillingsudstedelse.

Fortoldningsangivelsen eller et bilag til denne skal i nødvendigt omfang endvidere indeholde følgende oplysninger:

- navn og adresse og
- det sted, hvor varerne skal anvendes.

A.16.3.2

Ved midlertidig indførsel efter artikel 575, se afsnit A.16.1.16, kan de regionale told- og skattemyndigheder dog kræve en skriftlig ansøgning om bevilling, se afsnit A.19.1 og A.19.4.

Den forenkledede fremgangsmåde kan ikke anvendes under ordningen forenkelt ekspres.

Bevillingskravet kan også opfyldes ved fremlæggelse af et ATA-carnet eller CPD-carnet.

Fremlæggelsen af carnetet gælder som bevillingsansøgning, og antagelsen af carnetets blad for indførsel, gælder som bevilling til proceduren.

Enhedsbevilling

Der er endvidere mulighed for en bevilling, der involverer forskellige told-administrationer. Se afsnit A.19.3.

A.16.3.2 ATA/CPD-carneter

GB art. 580

Angivelse til henførsel under proceduren ved hjælp af ATA/CPD-carneter antages, hvis de er udstedt i et deltagende land og er påtegnet og garanteret af en sammenslutning, der indgår i en international garantikæde.

Medmindre andet fremgår af bilaterale eller multinationale aftaler forstås ved et deltagende land en kontraherende part i ATA-konventionen eller Isanbul-konventionen, der har accepteret Toldsamarbejdsrådets rekommandationer af 25. juni 1992 om antagelse af ATA/CPD-carneter som led i proceduren for midlertidig indførsel.

Angivelse til midlertidig indførsel gælder kun for ATA/CPD-carneter, der:

1. vedrører varer og anvendelser, som er omfattet af disse konventioner eller aftaler,
2. bærer toldmyndighedernes påtegning i den rubrik på carnetets omslag, der er beregnet hertil, og gælder i Fællesskabets toldområde.

ATA/CPD-carneter forelægges ved indpassagestedet til Fællesskabets toldområde, hvor det verificeres, om betingelserne for opfyldelsen af proceduren er opfyldt.

Et ATA-carnet anvendes ved midlertidig indførsel af varer undtagen transportmidler. Et CPD-carnet anvendes ved midlertidig indførsel af transportmidler.

Toldvejledningens bilag 45 indeholder en liste over de varer, for hvilke der især kan ansøges om midlertidig indførsel ved forelæggelse af et ATA-carnet.

ATA-carnetet er optrykt som Toldvejledningens bilag 53.

A.16.3.3 Mundtlig angivelse

GB art. 229

For følgende varer kan anvendes en forenklet fremgangsmåde ved udstedelse af bevilling, d.v.s. at varerne kan angives mundtligt – uden fortoldning:

- emballage, når den indføres fyldt og er forsynet med mærker, der ikke kan slettes eller fjernes, og som viser at emballagen tilhører en person etableret uden for Fællesskabets toldområde, se afsnit A.16.1.12,
- radio- og fjernsynsproduktions- og reportageudstyr og køretøjer, der specielt er indrettet til anvendelse ved radio- og fjernsynsreportager sammen med udstyr hertil, som indføres af offentlige eller private institutioner, der er etableret uden for Fællesskabets toldområde, og som er godkendt af ToldSkat til at indføre det pågældende udstyr og køretøjer,
- instrumenter og apparater, der er nødvendige for, at læger kan yde assistance til syge, der afventer organtransplantation, se afsnit A.16.1.7,
- rejsendes personlige effekter og varer, der indføres i sportsøjemed, se afsnit A.16.1.4,
- transportmidler, paller og containere, se afsnittene A.16.1.1, A.16.1.2 og A.16.1.3,
- velfærdsmateriel for søfolk, der anvendes på et skib i udenrigsfart, se afsnit A.16.1.5,
- andre varer, hvis ToldSkat giver tilladelse til det.

I visse tilfælde kan forlanges skriftlig angivelse, se afsnit A.19.4.

A.16.3.4 Sikkerhedsstillelse

Ved indførsel af varer under proceduren for midlertidig indførsel som sker på grundlag af en skriftlig angivelse, skal der stilles sikkerhed for told og afgifter.

TK art. 88 og GB art. 581

For at gøre det lettere at kontrollere proceduren, kan toldmyndighederne forlange, at der føres regnskab.

Regnskab, GB art. 581, stk. 2

Regnskabet skal indeholde de oplysninger, der er nævnt i gennemførelsesbestemmelserne art. 516.

Bilag 77 til gennemførelsesbestemmelserne indeholder tilfælde, hvor der ikke kræves sikkerhedsstillelse, se Toldvejledningens bilag 116.

Undtagelser GB bilag 77

Endvidere kræves der ikke sikkerhedsstillelse ved indførsler, der foretages af statsadministrationer eller offentlige institutioner.

Der kræves endvidere ikke sikkerhedsstillelse for momsen, når indførslen foretages af:

- en momsregistreret virksomhed med fuld fradragsret for momsen,

A.16.3.5

- en udenlandsk virksomhed, der kan dokumentere, at den er berettiget til tilbagebetaling af moms efter 8. og 13. momsdirektiv og momsloven.

Der kræves ligeledes ikke sikkerhedsstillelse ved indførsler, der foretages af museer, kunstgallerier og andre institutioner, som af de regionale told- og skattemyndigheder er godkendt til toldfrihed efter art. 51 i Rfo. (EØF) nr. 918/83, se D.4.4.1. Der skal afgives særlig erklæring om udstillingsstedets adresse og om fristen for effekternes genudførsel, eller evt. fortoldning.

Sikkerhedsstillelsen foretages som regel ved indbetaling/debitering af et beløb, der svarer til det told- og afgiftsbeløb, der skal betales for varerne på indførselstidspunktet.

Sikkerhedsstillelsen kan endvidere foretages i form af bankgaranti m.v. på betingelse af, at det samlede told- og afgiftsbeløb overstiger 10.000 kr.

Endelig kan ATA-carneter og CPD-carneter i visse tilfælde antages som sikkerhed.

A.16.3.5 Forbliven under ordningen

GB art. 553, stk. 2

Den samlede periode, hvor varerne kan forblive under proceduren med samme formål og under samme bevillingshavers ansvar, må ikke overstige 24 måneder, selv når proceduren er afsluttet ved henførsel under en anden suspensionsprocedure og efterfølgende igen henføres under proceduren for midlertidig indførsel.

Forlængelse af periode

De regionale told- og skattemyndigheder kan dog efter anmodning forlænge perioden med det tidsrum, hvor varerne ikke anvendes, i overensstemmelse med de fastsatte betingelser.

TK art. 140

Når særlige omstændigheder berettiger dertil, kan de regionale told- og skattemyndigheder efter anmodning forlænge perioden for at muliggøre den bevilgede anvendelse.

Ved særlige tilfælde forstås enhver hændelse, der nødvendiggør anvendelse af varen for en yderligere periode, for at formålet med den pågældende midlertidig indførsel kan opfyldes.

Kortere frist

I enkelte tilfælde er der fastsat en kortere frist, der er beskrevet i de enkelte afsnit.

A.16.3.6 Overførsel til anden bevillingshaver

GB art.

513, andet afsnit

De regionale told- og skattemyndigheder kan tillade, at varer, der er henført under proceduren, overføres fra en bevillingshaver til en anden. Se afsnit A.19.6.

Ved midlertidig indførsel kan overførsel fra en bevillingshaver til en anden også finde sted på betingelse af, at sidstnævnte henfører varerne under proceduren ved anvendelse af en skriftlig toldangivelse i henhold til den normale procedure.

A.16.3.7 Oplysningsskema INF6

GB art. 523 og bilag 71

For at stille relevante oplysninger til rådighed for andre toldsteder, kan oplysningsskemaet INF6 udstedes efter anmodning fra den berørte person eller på toldmyndighedernes initiativ, medmindre toldmyndighederne bliver enige om andre midler til udveksling af oplysninger.

Oplysningsskema INF6 kan anvendes til at give oplysninger til brug for fastsættelse af toldskyld eller af afgiftsbeløb, som allerede er opkrævet, når indførselsvarer bliver transporteret inden for Fællesskabets toldområde.

Oplysningsskemaet er optrykt som Toldvejledningens bilag 52.

INF6 skal indeholde de oplysninger, der er nødvendige for toldmyndighederne om:

- datoen for indførselsvarenes henførsel under proceduren for midlertidig indførsel,
- de elementer til beregning af toldskylden, der blev fastsat på denne dato,
- det importafgiftsbeløb, der allerede er opkrævet i medfør af delvis fritagelse, og den periode, der har været lagt til grund for opkrævningen.

INF6 udfærdiges i en original og 2 kopier.

INF6 påtegnes, enten når varerne henføres under den eksterne forsendelsesprocedure, i begyndelsen af overførslen eller på et tidligere tidspunkt.

En kopi opbevares af det toldsted, der har påtegnet skemaet. Originalen og den anden kopi returneres til den berørte person, som giver denne kopi til afslutningstoldstedet. Efter påtegning returneres denne kopi af den pågældende til det toldsted, der oprindeligt har påtegnet det.

A.16.3.8

A.16.3.8 Afslutning af proceduren

Proceduren for midlertidig indførsel kan afsluttes, når varerne udføres fra Fællesskabets toldområde på de fastsatte betingelser.

Angivelse til fri omsætning GB art. 582

Når varer er henført under proceduren i henhold til GB's artikel 576, se afsnit A.16.1.17, og proceduren afsluttes ved deres overgang til fri omsætning, fastsættes det, hvor stort et beløb der skyldes, på grundlag af de for disse varer relevante vurderingselementer på det tidspunkt, hvor angivelsen til fri omsætning antages.

Når disse varer sendes på markedet, anses de for at være frembudt for toldcentret, hvis de angives til fri omsætning, inden proceduren afsluttes.

Ved afslutning af proceduren for varer, der er omhandlet i punkt 1 under afsnit A.16.1.17, anses forbruget, tilintetgørelsen eller den gratis uddeling til publikum heraf ved et arrangement som genudførsel, under forudsætning af, at mængden heraf har forbindelse med arrangementets karakter og står i et rimeligt forhold til antallet af besøgende og omfanget af udstillernes deltagelse i det pågældende arrangement. Dette gælder ikke for alkoholholdige drikkevarer, tobak og brændstoffer.

Anden toldmæssig bestemmelse eller anvendelse GB art. 583

Når varer henføres under en suspensionsprocedure eller indføres i Frizoner, henføres under toldoplagsordningen eller under EU's eksterne forsendelsesordning, hvorved den midlertidige indførsel afsluttes, skal de dokumenter, der anvendes til den pågældende toldmæssige bestemmelse eller anvendelse, eller ethvert andet dokument, der erstatter dem, indeholde oplysningen MI-varer.

Delvis toldfritagelse TK art. 143

Det toldbeløb, der skal betales, udgør 3 % pr. måned eller pr. del af måned, af det toldbeløb, der skulle være betalt, hvis varerne var overgået til fri omsætning på det tidspunkt, hvor de blev angivet til midlertidig indførsel.

Den stillede sikkerhed frigives, når proceduren med midlertidig indførsel er afviklet, og tolden er betalt.

Andet

For varer, der er indført under ordningen ved afgivelse af fortoldningsangivelse, skal der ved varernes genudførsel afgives udførselsangivelse.

Udførselsangivelsen skal indeholde en erklæring om, at varerne er identiske med de indførte varer, og indeholde en henvisning til fortoldningens ekspositionsnummer og dato.

I tilfælde, hvor varerne er indført i henhold til et ATA-carnet eller et CPD-carnet, fremlægges dette ved genudførslen.

I tilfælde, hvor den mundtlige angivelsesprocedure har været anvendt, jf. afsnit A.19.4, skal et eksemplar af den ved indførslen afgivne erklæring fremlægges for de regionale told- og skattemyndigheder.

Når ordningen er afviklet, kan sikkerhedsstillelsen frigives.

A.16.3.9 Frigivelse af sikkerhedsstillelse

A.16.3.10 Udligningsrenter

Opstår der toldskyld for varer, der har været henført under proceduren for midlertidig indførsel, skal der betales udligningsrenter af det skyldige told- og afgiftsbeløb for den pågældende periode.

GB art. 519

Den 3-måneders pengemarkedsrentesats, der offentliggøres i det statistiske tillæg til månedsoversigten fra Den Europæiske Centralbank, skal anvendes.

Rentesats

Den sats, der skal anvendes, er satsen, der gælder 2 måneder før den måned, hvor toldskylden opstår.

Renterne beregnes pr. kalendermåned og løber fra den dag i måneden efter den første henførsel under proceduren af de indførselsvarer, for hvilke der er opstået toldskyld. Perioden ophører den sidste dag i den måned, i hvilken toldskylden opstår.

Beregning af renter

Beregning anvendes ikke i følgende tilfælde:

Undtagelser

- når den periode, der skal tages i betragtning, er mindre end en måned,
- når beløbet af gældende udligningsrenter ikke overstiger 20 EUR pr. opstået toldskyld,
- i de tilfælde, hvor bevillingshaveren anmoder om overgang til fri omsætning og godtgør, at det på grund af særlige forhold, der ikke indebærer forsømmelighed eller urigtigheder fra hans side, er muligt, eller økonomisk umuligt, at gennemføre den tilsigtede genudførsel på de vilkår, han havde påregnet og behørigt dokumenteret ved indgivelse af ansøgning om bevilling,
- når der opstår toldskyld, og der er stillet kontant sikkerhed svarende til dette toldskyldsbeløb,
- når der opstår toldskyld for importafgiftspligtige varer, der er henført under proceduren for midlertidig indførsel med delvis fritagelse for importafgifter, eller i forbindelse med overgang til fri omsætning af varer, som var henført under proceduren for midlertidig indførsel i henhold til artikel 556 til 561, 563, 565, 568, 573, litra b, eller 576 i gennemførselsbestemmelserne.

A.18 Forarbejdning under toldkontrol

Formål

Forarbejdning under toldkontrol giver mulighed for at lade ikke-EU-varer underkaste behandlinger på toldområdet i EU, inden de overgår til fri omsætning.

Når varerne efter behandlingen overgår til fri omsætning, skal der betales den told og afgift, der gælder for de fremkomne forarbejdningsprodukter.

De specifikke handelspolitiske foranstaltninger, der måtte gælde for de uforarbejdede varer, anvendes ikke, hvis disse foranstaltninger ikke gælder for forarbejdningsprodukterne.

Baggrunden for denne ordning er dels at modvirke negativ toldbeskyttelse – dvs. at den told, der hviler på råvarer eller halvfabrikata, overstiger tolden på den vare, der forarbejdes af råvarer eller halvfabrikata – dels at sikre at varer, der skal opfylde tekniske krav for at kunne overgå til fri omsætning, gennemgår den fornødne forarbejdning.

Som eksempel på modvirkning af negativ toldbeskyttelse kan nævnes indførsel af varer, der denatureres til et bestemt formål, varer der nedbrydes til skrot eller varer, der indføres til fremstilling af forsvarsmateriel.

Formålet med ordningen er at trække aktiviteter til EU uden at tilsidesætte den beskyttelse af EU-producenterne, som den fælles toldtarif yder.

En bevilling til forarbejdning under toldkontrol kan anvendes i hele EU, se nærmere om enhedsbevillinger afsnit A.19.3. Derfor kan ikke alene en regional told- og skattemyndighed være involveret i et bevillingsforhold, men også en toldmyndighed i en anden medlemsstat. I disse tilfælde bruges vendingen en regional told- og skattemyndighed eller et toldsted.

Det legale grundlag

Reglerne om forarbejdning under toldkontrol findes i toldkodeksens artikel 84-90 og 130-136 samt gennemførelsesbestemmelsernes artikel 496-523, 551 og 552.

A.18.1 Bevilling

TK art. 132

Den regionale told- og skattemyndighed kan efter skriftlig ansøgning på blanket nr. 13.018, se toldvejledningens bilag 153 og afsnit A.19.1, udstede bevilling til den person, der udfører forarbejdningen eller lader den udføre.

Betingelser TK art. 133

En bevilling kan kun udstedes:

1. Til personer, der er etableret i EU
2. Hvis det er muligt at identificere indførselsvarerne i forarbejdningsprodukterne
3. Hvis forarbejdningsprodukterne ikke med økonomisk fordel kan føres tilbage til den beskaffenhed eller tilstand, de havde, da de blev henført un-

der ordningen. Eksempelvis må denatureringsmidlet ikke kunne fjernes fra denatureret ethanol, således at ethanolen kan anvendes til fremstilling af drikkevarer

4. Hvis anvendelse af ordningen ikke kan medføre fordrejning af virkningerne af reglerne om oprindelse og om de kvantitative restriktioner for indførte varer
5. Hvis ordningen kan bidrage til oprettelse eller opretholdelse af forarbejdningsevirsomheder i EU uden at berøre væsentlige interesser hos EU-producenter af lignende varer, dvs. de økonomiske forudsætninger skal være opfyldt.

Betingelserne for, hvornår de økonomiske forudsætninger anses for at være opfyldt, afhænger af vareart og forarbejdningprocesser.

Økonomiske forudsætninger GB art. 552 og bilag 76

I øjeblikket er der tillægstold på varer der indføres fra USA. I forbindelse hermed er der en liste over varer der er undtaget denne tillægstold. Det er ikke en opfyldelse af økonomiske forudsætninger, når en vare skifter position i forhold til undtagelseslisten.

For de varer, der er anført i kolonne I på listen i bilag 76, del A i GB, og som underkastes den forarbejdning, der er anført i samme listes kolonne II, anses de økonomiske forudsætninger for at være opfyldt.

GB art. 552, stk. 1, 1. afsnit

For alle andre varer og forarbejdningprocesser skal undersøgelse af de økonomiske forudsætninger finde sted ved den regionale told- og skattemyndighed, medmindre ansøgningen vedrører følsomme varer.

GB art. 552, stk. 1, 2. afsnit

Ved følsomme varer forstås varer omfattet af bilag 76, del B, dvs. varer omfattet af en landbrugsforanstaltning eller af en midlertidig eller definitiv antidumping- eller udligningstold. Sådanne ansøgninger skal forelægges Kommissionen med henblik på behandling i Toldkodeksudvalget.

GB art. 552, stk. 2

A.18.2 Henførelse under proceduren

Anmodning om benyttelse af proceduren for forarbejdning under toldkontrol sker ved afgivelse af en fortoldningsangivelse til det nærmeste anviste ekspeditionssted i forhold til indpassagen i det danske toldområde.

Varene angives efter de almindelige angivelsesregler, dvs. med varebeskrivelse, varekode, toldværdi mv., uanset at importafgiftsbeløbet suspenderes. Bevillingshaveren skal specielt være opmærksom på følgende rubrikker:

- rubrik 31 – varebeskrivelsen skal svare til den i bevillingen anførte
- rubrik 37 – procedurekode 91.00.0 skal anvendes
- rubrik 44 – bevillingens nummer og dato anføres her; hvis forarbejderens er en anden end bevillingshaveren, skal forarbejderens navn og adresse fremgå af bevillingens rubrik 9.

A.18.3

Fortoldningsangivelsen skal være vedlagt de dokumenter, der er nødvendige for anvendelse af proceduren; bevillingen skal på forlangende forevises den regionale told- og skattemyndighed.

A.18.3 Toldskyld for indførselsvarerne

TK art. 135

Opstår der toldskyld for varerne, før de er undergået den forarbejdning, som er omhandlet i bevillingen, fastsættes denne toldskyld på grundlag af de beskatningselementer, f.eks. tarifering og toldværdi, der gjaldt for indførselsvarerne på det tidspunkt, de blev henført under ordningen. I givet fald anvendes procedurekode 40.91.0.

A.18.4 Toldpræference

TK art. 136

I visse tilfælde kan fortoldningen til fri omsætning af forarbejdningsprodukterne ske efter en lavere sats med henvisning til, at der for indførselsvarerne kunne indrømmes præferencetoldbehandling. Det er dog en forudsætning, at der også findes en præferenceordning for forarbejdningsprodukterne.

A.18.5 Forenklet bevillingsudstedelse, forenklet procedure

GB art. 497, stk. 3, 1. afsnit, litra b

Det er muligt at anvende ordningen om forenklet bevillingsudstedelse i form af en toldangivelse udfærdiget skriftligt eller på edb efter den normale procedure, hvis de økonomiske forudsætninger anses for opfyldt i overensstemmelse med listen i bilag 76, del A i GB.

TK art. 76 GB art. 275-276

Der er mulighed for at få tilladelse til at anvende forenklet procedure i forbindelse med forarbejdning under toldkontrol.

A.18.6 Afslutning af proceduren

Proceduren afsluttes ved, at forarbejdningsprodukterne angives til fri omsætning.

GB art. 521

Bevillingshaver skal senest 30 dage efter afslutningsfristens udløb forelægge den regionale told- og skattemyndighed en afslutningsopgørelse. Opgørelsen, som kan være i form af en fortoldningsangivelse, skal indeholde følgende oplysninger:

- henvisning til bevillingen (rubrik 44)
- varekoden hvorunder forarbejdningsprodukterne henhører (rubrik 33)
- procedurekode 40.91.0 (rubrik 37)
- toldværdien, jf. nedenfor.

GB art. 551, stk. 3

Når forarbejdningsprodukterne overgår til fri omsætning, kan toldværdien fastsættes efter de principper, der er nævnt i artikel 30, stk. 2, litra a), b) eller c) i TK eller som toldværdien af indførselsvarerne med tillæg af forarbejdningsomkostningerne. Det oftest anvendte princip er anvendelse af toldvær-

dien af indførselsvarerne med tillæg af forarbejdningsomkostningerne, se afsnit A.6.

Ved forarbejdningsomkostninger forstås alle omkostninger, der påløber i forbindelse med fremstillingen af forædlingsprodukterne, også indirekte omkostninger. Hvis fællesskabsvarer er anvendt tillægges værdien af disse også.

I visse tilfælde kan de handelspolitiske foranstaltninger såsom fremlæggelse af eventuel importlicens, indførselscertifikat, indførselsbevilling eller oprindelsescertifikat finde anvendelse på de forarbejdningsprodukter, der overgår til fri omsætning.

GB art. 509, stk 3

A.19 Fælles regler for toldprocedurer af økonomisk betydning

Regler for anvendelse af toldoplæg, aktiv forædling, passiv forædling, midlertidig indførsel og forarbejdning under toldkontrol i GB fastsættes af Toldkodeksudvalgets grupper for toldprocedurer af økonomisk betydning og toldoplæg. Udvalgene består af repræsentanter for medlemsstaterne og Kommissionen.

De to grupper behandler ethvert spørgsmål om anvendelse af de nævnte ordninger.

Der er en række fælles bestemmelser, som behandles nedenfor.

De specifikke bestemmelser for de enkelte procedurer er behandlet under afsnit A.13 – A.18.

Det legale grundlag

De fælles regler for toldprocedurer af økonomisk betydning fremgår af artikel 84-90 i TK og artikel 496-523 i GB.

A.19.1 Ansøgning og bevilling

TK art. 85 og GB art. 497, stk. 1

Anvendelse af en af ovennævnte procedurer er betinget af, at der er opnået bevilling hertil. Ansøgning udfærdiges skriftligt på blanket nr. 13.018, se toldvejledningens bilag 153, som er udarbejdet af SKAT.

Bevillingen udstedes af told- og skatteforvaltningen.

TK art. 86

De grundlæggende betingelser for at give bevilling til disse procedurer er, at bevillingshaveren kan give den nødvendige sikkerhed for transaktionernes korrekte forløb, og at SKAT kan sikre det fornødne tilsyn og kontrol med proceduren, uden at der skal træffes administrative forholdsregler, som ikke står i rimeligt forhold til de pågældende økonomiske behov.

Dette opnås ved, at alle relevante oplysninger fremlægges for SKAT. Som relevante oplysninger kan eksempelvis nævnes identifikation af alle implicerede parter, steder hvor indførsel, udførsel og angivelse til proceduren vil finde sted samt steder og fremgangsmåder for varernes opbevaring og anvendelse. SKAT vurderer på baggrund af disse oplysninger, om der kan foretages den nødvendige kontrol med transaktionernes rette gennemførelse. Herved sikres, at procedurerne ikke udnyttes uretmæssigt.

Sikkerhedsstillelse, TK art. 88

SKAT kan og skal ved bevillingens udstedelse efter et konkret skøn stille krav om sikkerhed for told og importafgifter og for moms og punktafgifter af varer, der omfattes af bevillingen, og hvor kontrolmæssige eller økonomiske forhold indebærer risiko for, at told- og afgiftsbeløbene i tilfælde af manko ikke vil blive indbetalt. Tilsvarende skal der foretages en regelmæs-

sig årlig opfølgning på, om sikkerhedsstillelsen dækker risikoen. Sikkerhedens størrelse og art fastsættes af SKAT.

SKAT skal i afgørelsen om bevillingens udstedelse redegøre for og begrunde, hvorfor SKAT kræver sikkerhedsstillelse, eller hvorfor SKAT undlader at kræve sikkerhedsstillelse. Tilsvarende skal SKAT i de senere årlige afgørelser om ændring eller opretholdelse af sikkerhedsstillelsen redegøre for og begrunde, hvorfor SKAT ændrer eller opretholder tidligere afgørelse(r) om sikkerhedsstillelse. Dette gælder uanset om ændringen forøger, reducerer eller opretholder sikkerhedsstillelsen.

Ansøgeren kan forvente at modtage bevilling eller begrundet afslag på ansøgningen senest 30 dage efter, at den regionale told- og skattemyndighed har modtaget alle relevante oplysninger til behandling af ansøgningen. For toldoplæg er svarfristen dog 60 dage.

GB art. 506

Hvor virksomheden i selve fortoldningsangivelsen eller i udførselsangivelsen anmoder om, at varerne bliver henført under en af de økonomiske procedurer, kan toldmyndighederne i visse situationer godkende dette som en ansøgning. Dette gælder dog ikke for toldoplæg.

Forenklet bevillingsudstedelse GB art. 497, stk. 3, og 499, 2. pkt.

Varerne angives efter de almindelige angivelsesregler, dvs. med varebeskrivelse, varekode, toldværdi mv. Ansøgeren skal specielt være opmærksom på:

rubrik 37 – procedurekoden skal angives i overensstemmelse med afsnit A.2.1, og

rubrik 44 – supplerende oplysninger om den ansøgte procedure i form af oplysning om:

- ansøgerens, klarerers og forarbejderens navn og adresse
- forædlings- eller forarbejdningsprocessens art eller varernes anvendelse
- teknisk beskrivelse af varerne, forædlings- eller forarbejdningsprodukterne og midler til at identificere dem
- kode for de økonomiske forudsætninger for varer til aktiv forædling, se afsnit A.14.5
- anslået udbyttesats eller metode, efter hvilken denne sats beregnes
- anslået frist for procedurens afslutning, dvs. forarbejdningsfrist
- told- og skatteforvaltningen, hvor proceduren påtænkes afsluttet
- forædlings-, forarbejdnings- eller anvendelsessted
- påtænkte overførselsformaliteter.

Ved angivelse på edb gives oplysningerne i underrubrik 6. I tilfælde af pladmangel kan fortoldningsangivelsen suppleres med en specifikation, der indeholder de relevante oplysninger. Den udfyldte specifikation sendes pr. e-mail eller telefax til SKAT, hvor angivelsen er indgivet. Specifikationen skal indeholde følgende oplysninger:

- referencenummer

A.19.1

- virksomhedens CVR/SE-nr., navn, adresse, telefonnummer
- toldprocedurens art
- teknisk beskrivelse af varen, dvs. materialer (toldtarifpositionsnr.) og forædlingsprodukter (toldtarifpositionsnr.)
- kode for de økonomiske forudsætninger
- udbyttesats
- dato for procedurens afslutning
- afslutningstoldsted
- forædlings- eller anvendelsessted
- påtænkte overførselsformaliteter

Når varerne er frigivet af ekspeditionsstedet, udgør angivelsen en bevilling.

BKG § 8, stk. 5, nr. 1

Forenklet ekspresangivelse, se afsnit A.2.1.2, kan ikke benyttes samtidig med forenklet bevillingsudstedelse.

Gyldighedsperiode GB art. 507

En bevilling tillægges gyldighed fra udstedelsesdatoen eller enhver senere ansøgt dato, og der fastsættes samtidig en gyldighedsperiode for bevillingen.

Gyldighedsperioden kan normalt ikke overstige 3 år. For en række landbrugsprodukter til aktiv forædling er gyldighedsperioden begrænset til 6 måneder, for mælk og mejeriprodukter dog til 3 måneder.

For bevillinger til toldoplagsproceduren fastsættes der ingen gyldighedsperiode.

Ved udstedelse af bevilling til toldoplagsproceduren skal det godtgøres, at der er et økonomisk behov for oplæggelse, medens det for en forædlings- eller forarbejdningsprocedure er en betingelse, at de økonomiske forudsætninger efterprøves. Ved de økonomiske forudsætninger forstås de tilfælde, hvor EU-producenternes interesser ikke anses for at blive berørte af procedurerne.

Ved efterprøvelsen af de økonomiske forudsætninger sikres, at bevillingen ikke skader EU-producenternes interesser.

Fornyelse af bevilling GB art. 497, stk. 2

Som hovedregel sker fornyelse af en bevilling efter den normale procedure for bevillingsudstedelse.

Fornyelse af en bevilling kan imidlertid også ske blot ved, at ansøgeren skriftligt anmoder om fornyelse eller ændring af en bevilling. SKAT afgør i hvert enkelt tilfælde, om denne fremgangsmåde kan anvendes. Det vil typisk være tilfældet, hvor der er tale om reparation af varer.

Tilbagevirkende kraft GB art. 508, stk. 1

Med undtagelse af proceduren for toldoplag kan en bevilling udstedes med tilbagevirkende kraft. Den får almindeligvis virkning på den dato, hvor ansøgningen er indgivet.

Under ekstraordinære omstændigheder kan den tilbagevirkende kraft af en bevilling forlænges yderligere, men ikke til over et år før datoen for ansøgningens indgivelse, forudsat at der foreligger et dokumenteret økonomisk behov.

**Tilbagevirkende kraft
GB art. 508, stk. 3**

Ansøgninger om udstedelse af en bevilling med tilbagevirkende kraft forud for ansøgningsdatoen vil blive vurderet på et individuelt grundlag. Ved vurderingen vil der bl.a. blive lagt vægt på, at ansøgningen ikke er forbundet med forsøg på bedrageri eller åbenbar forsømmelighed, at det af ansøgerens bogholderi fremgår, at alle kravene i forbindelse med ordningen kan anses for at være opfyldt, og at alle nødvendige formaliteter til at bringe transaktionerne i overensstemmelse med reglerne kan opfyldes, også om nødvendigt ugyldiggørelse af angivelsen.

Som eksempel på ovenstående kan nævnes en virksomhed i Fællesskabet, som har udført fællesskabsvarer (tekstilvarer) under passiv forædling til videre forarbejdning i et tredjeland. Ved forædlingsprodukternes overgang til fri omsætning i Fællesskabet forelagde virksomheden et EUR.1-varecertifikat, hvilket førte til fuldstændig fritagelse for importafgifter.

Ved en "efterfølgende kontrol" fandt toldmyndighederne, at præferenceoprindelsen var angivet ved en fejl som følge af en misforståelse af oprindelsesreglerne. Følgelig måtte tolden efterbetales på grundlag af den told, der var skyldig i henhold til en bevilling til passiv forædling.

Eftersom forædlingsprodukterne var blevet videreforarbejdet i Fællesskabet og efterfølgende udført, kunne virksomheden i Fællesskabet ikke desto mindre opnå fuld fritagelse for importafgifter ved at få udstedt en bevilling til aktiv forædling med tilbagevirkende kraft.

Ved fornyelse af en bevilling for samme slags transaktioner og varer, kan bevillingen udstedes med tilbagevirkende kraft fra den dato, hvor gyldigheden af den oprindelige bevilling udløb.

**Fornyelse af bevilling
med tilbagevirkende
kraft GB art. 508, stk. 2**

Det er en betingelse for at give bevilling til en af forædlings- eller forarbejdningens procedurerne, at de varer, der er henført under proceduren, kan identificeres i de fremkomne forædlingsprodukter.

Identifikationsprincipet

Ved udarbejdelsen af bevillingen skal det som hovedregel fastsættes, hvilke metoder SKAT vil anvende til at opfylde dette identifikationskrav.

Som eksempler på disse identifikationsmetoder kan nævnes:

- registrering af særlige kendetegn eller fabrikationsnumre
- plomber, segl, kontrolmærker eller andre særlige mærker
- prøveudtagning, illustrationer eller tekniske beskrivelser
- analyser.

A.19.1

Forarbejdningsfrist TK art. 118, 134, 140 og 149, stk. 1

Der skal fastsættes en forarbejdningsfrist, dvs. en frist hvor varerne skal være udført eller genudført, genindført eller angivet til en anden toldmæssig bestemmelse eller anvendelse. Fristerne fastsættes under hensyn til den forarbejdningsproces, som varerne skal gennemgå. Fristen kan forlænges under visse nærmere omstændigheder.

Udbyttesats TK art. 119, 134 og 149, stk. 2 GB art. 517

Der fastsættes en udbyttesats i de tilfælde, hvor der finder en forædling eller forarbejdning sted. Udbyttesatsen er den mængde produkter, der fremkommer ved behandling af en given mængde indførselsvarer, hhv. midlertidige udførselsvarer (passiv forædling). Den anslåede udbyttesats eller hvordan satsen vil blive beregnet skal fremgå af ansøgningen og anføres i den udstedte bevilling. Omfatter ansøgning/bevilling mere end en behandlings- eller forarbejdningsproces og/eller indførselsvare, skal satsen oplyses for hver enkelt proces/vare.

Regnskab GB 515 og 516

SKAT kræve, at bevillingshaveren fører et særligt produktions- eller lagerregnskab i de tilfælde, hvor bevillingshaverens eksisterede bogføring ikke indeholder de relevante oplysninger som dokumentation.

Regnskabet skal indeholde alle de oplysninger, der er nødvendige for at sikre en korrekt overvågning og kontrol af proceduren, jf. art. 515 og 516 i GB. Regnskabet skal indeholde oplysninger om:

- oplysninger fra rubrikkerne i minimumslisten i bilag 37 i GB om toldangivelsen til henførsel under proceduren
- mængden af varer, der er henført under proceduren. Hvis der i bevillingen er fastsat mængde- eller værdimæssige begrænsninger, er det bevillingshavers ansvar at tilrettelægge regnskabet på en sådan måde, at det sikres, at der ikke sker overskridelser
- handelsmæssige og tekniske beskrivelser af varerne, så disses identitet kan fastsættes gennem proceduren og klart vise, at forædlingsprodukterne er forarbejdet af varer, der er henført under den økonomiske toldprocedure; fx. serienumre, plomber, segl, illustrationer, tekniske beskrivelser, analyser osv.
- oplysninger om stedet for varernes henførsel, overførsel eller afslutning af proceduren samt henvisning til relevante dokumenter
- de nødvendige oplysninger for at kunne følge varerne og forædlingsprodukterne, især opbevaringssted og eventuel overførsel
- de forarbejdningsprocesser, som varerne undergår
- oplysninger om de steder, hvor forarbejdningen foregår
- produktionsdata, der kan danne grundlag for at fastsætte udbyttesatsen, fx. en opgørelse over de typer forædlings- og biforædlingsprodukter, der er produceret
- mængde og typer af forædlingsprodukter
- oplysning om tidspunkt og sted for eksport eller anden anvendelse af forædlingsprodukter og uforarbejdede varer samt nødvendig dokumentation.

A.19.1.1 Annullering og tilbagekaldelse

Bevillingshaveren skal underrette SKAT om alle forhold, der indtræder efter bevillingens meddelelse, og som kan formodes at have betydning for bevillingens opretholdelse eller indhold.

TK art. 87, stk. 2

En bevilling kan annulleres eller tilbagekaldes efter bestemmelserne i toldkodeksens art. 8-10.

TK art. 8-10

En bevilling annulleres, hvis den er udstedt på grundlag af urigtige eller ufuldstændige oplysninger, dvs.:

- når ansøgeren vidste eller med rimelighed burde have vidst, at oplysningerne var urigtige eller ufuldstændige, og
- når bevillingen ikke kunne være udstedt på grundlag af de rigtige og fuldstændige oplysninger.

Annulleringen får virkning fra tidspunktet for bevillingens udstedelse. Der kan således blive tale om opkrævning af told af varer, der allerede er indført i henhold til bevillingen.

En bevilling tilbagekaldes:

- når en af betingelserne for bevillingsudstedelsen ikke, eller ikke længere er opfyldt, f.eks. det økonomiske behov for oplæggelse af varer på toldoplag, eller
- når bevillingshaveren ikke overholder en forpligtelse, der er pålagt ham i henhold til proceduren.

SKAT kan undlade at tilbagekalde bevillingen:

- hvis bevillingshaveren opfylder sine forpligtelser inden for en fastsat frist, og
- den manglende overholdelse har været uden betydning for den korrekte anvendelse af proceduren.

Tilbagekaldelsen får virkning fra datoen for meddelelse herom eller på det tidspunkt, hvor den manglende overholdelse blev fastslået. Tilbagekaldelsen (undtagen toldoplag) vedrører ikke de varer, der allerede er henført under ordningen i medfør af den tilbagekaldte bevilling.

SKAT kan lade tilbagekaldelsen få virkning fra et senere tidspunkt, hvis omstændighederne taler herfor.

A.19.2 Efterfølgende angivelse til en procedure

Som udgangspunkt kan en angivelse ikke erklæres ugyldig efter varernes frigivelse.

TK art. 66, stk. 2

A.19.3

GB art. 251

Varer, som ved en fejltagelse ikke er angivet til en toldprocedure af økonomisk betydning, kan dog med hjemmel i artikel 251 i GB på visse betingelser efterfølgende tillades angivet under en af disse procedurer. Det forudsættes, at de øvrige betingelser for at anvende proceduren er opfyldt, herunder at der foreligger en gyldig bevilling.

A.19.3 Enhedsbevillinger

GB art. 500 og 501

Hvis en bevilling skal have gyldighed i flere medlemsstater, kan der udstedes en enhedsbevilling.

Det kan bl.a. være relevant for:

- aktiv forædling – hvis forædlingsprocesserne skal udføres af ansøgeren eller for dennes regning i forskellige medlemsstater
- passiv forædling – hvis nogle af varerne skal udføres af ansøgeren fra en eller flere andre medlemsstater
- midlertidig indførsel – hvis varerne skal anvendes af ansøgeren eller for dennes regning i forskellige medlemsstater
- forarbejdning under toldkontrol – hvis nogle af arbejdsprocesserne skal udføres af ansøgeren eller for dennes regning i forskellige medlemsstater.

Enhedsbevilling er også relevant for hel eller delvis toldfritagelse for varer som følge af deres art eller særlige anvendelsesformål (end-use).

Ansøgning om en enhedsbevilling udfærdiges på blanket nr. 13.018, se toldvejledningens bilag 153.

Ansøgning og det senere bevillingsudkast samt endelig bevilling skal udarbejdes på et af de sprog, som toldmyndighederne i de berørte medlemsstater har godkendt. Oversættelsen af ansøgningen foretages af ansøger eller for dennes regning. Hvilke sprog der er godkendt, kan fås oplyst ved henvendelse til SKAT, Hovedcentret, Toldenheden.

Ved midlertidig indførsel fremsendes ansøgning til toldmyndighederne i den medlemsstat, hvor varerne skal anvendes første gang. I andre tilfælde fremsendes ansøgning til toldmyndighederne i den medlemsstat, hvor ansøgerens hovedbogholderi føres, hvilket letter revisionsbaseret kontrol af proceduren, og hvor i det mindste en del af den af bevillingen dækkede oplagring, forædling, forarbejdning eller midlertidig udførsel skal foregå.

Hvis der er tvivl om relevante toldmyndighed sendes ansøgningen til toldmyndighederne for det sted hvor ansøgerens hovedbogholderi føres, jf. GB art. 500, stk. 2, 3. afsnit. 3. afsnit er tilføjet GB ved Kommissionens Forordning 2286/2003 af 18. december 2003 der gælder fra 7. januar 2004.

En ansøgning om en enhedsbevilling skal indeholde oplysninger om alle transaktioner i bevillingsforløbet, oplagrings-, forarbejdnings- eller anvendelsessteder og de berørte enheder i SKAT og toldmyndigheder i andre medlemsstater.

Den enhed i SKAT, der modtager en ansøgning om en enhedsbevilling, udarbejder et bevillingsudkast og sender dette sammen med ansøgningen og andet relevant materiale, som skal sikre den nødvendige kontrol med procedurens rette gennemførelse, se afsnit A.19.1, til SKAT, Hovedcentret, Toldenheden, der koordinerer disse bevillinger.

SKAT, Hovedcentret, Toldenheden, sender materialet til toldmyndighederne i den eller de berørte medlemsstater. Disse skal inden en frist på 30 dage fra modtagelsen af materialet fremsætte eventuelle indsigelser imod bevillingsudkastet.

SKAT kan derefter udstede bevillingen, såfremt der ikke inden fristens udløb er fremsat indsigelse, og sender en kopi af den udstedte bevilling til alle de berørte toldmyndigheder.

A.19.4 Henførelse under en procedure

Når en toldprocedure af økonomisk betydning skal benyttes, angives den pågældende toldprocedure i fortoldningsangivelsen.

TK art. 59 og 60 GB art. 216

Angivelsen skal som hovedregel afleveres til det nærmeste anviste ekspeditionssted i forhold til indpassagen i det danske toldområde.

Angivelsen kan ske:

TK art. 61

- skriftligt
- på edb.

Se i øvrigt afsnit A.1 Fortoldning.

Hvis bevillingen er udstedt efter bestemmelserne om forenklet bevillingsudstedelse, se afsnit A.19.1, kan angivelsen ligeledes ske på edb.

Mundtlig angivelse kan kun tillades i særlige tilfælde under proceduren for midlertidig indførelse, f.eks. af emballage tilhørende personer etableret udenfor toldområdet i EU.

Mundtlig angivelse TK art. 61, stk. 1, litra c og GB 229

Selv om der ikke foretages egentlig toldangivelse anses rejsendes personlige effekter, varer til sportsbrug og transportmidler for at være angivet til proceduren for midlertidig indførelse, når den rejsende:

Angivelse ved enhver anden handling GB 232, stk. 1 og 497, stk. 3, litra c)

- a) passerer kontrolområdet igennem en grøn kanal mærket "ingen varer at angive" ved de indrejssteder, hvor der er 2 kanaler, eller
- b) passerer via et kontor, hvor der ikke er to kanaler, uden uopfordret at foretage angivelse.

Angives personlige effekter, varer til sportsbrug eller transportmidler mundtligt eller ved enhver anden handling, og der kan blive tale om et stort afgiftsbeløb eller der er alvorlig risiko for, at forpligtelserne under procedu-

GB 579

A.19.5

ren ikke overholdes, kan SKAT anmode om en skriftlig angivelse, hvorefter der skal stilles sikkerhed for told og afgifter.

Angivelsens indhold TK art. 62

Angivelsen skal i givet fald indeholde de nødvendige oplysninger, og der skal medfølge dokumentation for, at de gældende bestemmelser for den pågældende toldprocedure af økonomisk betydning er opfyldte.

A.19.5 Forenklet fremgangsmåde

TK art. 76 GB art. 275-277

For aktiv forædling, passiv forædling, midlertidig indførsel og forarbejdning under toldkontrol kan der opnås skriftlig tilladelse til forenklet gennemførelse af procedurerne, således at angivelsen ikke indeholder alle de oplysninger og dokumenter, der nævnes i toldkodeksens artikel 62.

Anvendes den forenkledede fremgangsmåde skal som et minimum anføres de oplysninger, der er nødvendige for, at varerne kan identificeres. Eksempelvis skal der være henvisning til bevillingen, og beskrivelsen af varerne skal være i overensstemmelse med specifikationerne i bevillingen.

Der skal efterfølgende indgives en supplerende angivelse, som kan være af samlet, periodisk eller opsummerende karakter.

BKG § 8, stk. 5, nr. 1

Den forenkledede fremgangsmåde med forenklet ekspresangivelse, kan ikke anvendes samtidig med en forenklet bevillingsudstedelse.

A.19.6 Overførselsprocedurer

Reglerne for fællesskabsforsendelse, se afsnit B.1.1, skal normalt anvendes ved overførsel af varer under en suspensionsprocedure, dvs. når varerne er under en procedure, hvorefter told- og afgiftsbeløb suspenderes, fx. aktiv forædling (suspension), toldoplæg og midlertidig indførsel. Når proceduren for fællesskabsforsendelsen anvendes, skal afsenderen opbevare en kopi af et afstemt eksemplar af det udfyldte eksemplar 1 af enhedsdokumentet. I rubrik 44 skal der bl.a. anføres bevillingens journal nr.

Se i øvrigt under de enkelte ordninger for toldprocedurer af økonomisk betydning.

Som alternativ til forsendelsesproceduren kan der opnås tilladelse til at anvende mere fleksible regler i form af overførselsprocedurer, hvorefter varer eller produkter kan overføres mellem forskellige steder eller til en anden bevillingshavers lokaler, uden at proceduren afsluttes.

Tilladelse til og forudsætningerne for at anvende overførselsprocedurer skal være fastsat i bevillingen.

GB art. 511, 513 og 266, stk. 1, litra b

Ved overførsel mellem to bevillingshavere i EU skal begge have tilladelse til at anvende overførselsproceduren. Desuden skal modtager have tilladelse til at anvende hjemstedsordningen, dvs. tilladelse til, at angivelse kan ske

ved at notere i regnskaberne. Således kan indgivelse af en supplerende angivelse undlades. Tilladelse til hjemstedsordningen gives i bevillingen og omfatter kun angivelse af de varer, der er omfattet af bevillingen.

Tilladelsen kan kun gives, hvis bevillingshaveren fører et regnskab, der indeholder alle nødvendige oplysninger, herunder mulighed for fastsættelse af de told- og afgiftsbeløb, der eventuelt skal betales. Overførslerne af varer eller produkter skal bogføres i disse regnskaber. Kravet om regnskabsførelse gælder ikke ved proceduren for midlertidig indførelse.

Ved udstedelse af bevilling til eksempelvis aktiv forædling med tilladelse til at anvende overførselsproceduren, vil bevillingen alene indeholde tilladelse til at anvende hjemstedsordningen i relation til varer og produkter til aktiv forædling.

Ved overførelse af varer eller produkter kan anvendes en almindelig fremgangsmåde eller en forenklet fremgangsmåde, se toldvejledningens bilag 34.

Ved anvendelse af den almindelige fremgangsmåde benyttes enhedsdokumentets eksemplar 1, 4 og et kopi-eksemplar svarende til eksemplar nr. 1 udfyldes. Idet der benyttes eksemplarer af enhedsdokumentet, skal rubrikkerne i dokumentet indeholde oplysninger som nævnt i retningslinierne i til lægget til bilag 68 i GB:

- 2. *Afsender*: Her anføres navn og adresse for den første bevillingshaver, navn og adresse for dennes kontroltoldsted, efterfulgt af bevillingsnummeret og den udstedende toldmyndighed.
- 3. *Formularer*: Her anføres løbenummeret for sættet i forhold til det samlede antal sæt, der benyttes. Vedrører angivelsen kun én varepost (dvs. når der kun skal udfyldes én rubrik "varebeskrivelse") anføres der intet i rubrik 3, men tallet 1 i rubrik 5.
- 5. *Vareposter*: Her anføres det samlede antal vareposter, som er anført på samtlige benyttede formularer og supplementsformularer. Antallet af vareposter svarer til antallet af rubrikker "varebeskrivelse", som udfyldes.
- 8. *Modtager*: Her anføres navn for den anden bevillingshaver, navn og adresse for dennes kontroltoldsted og den adresse, hvor varerne eller produkterne skal oplagres, anvendes eller forarbejdes, efterfulgt af bevillingsnummeret og den udstedende toldmyndighed.
- 15. *Afsendelsesland*: Her anføres navnet på den medlemsstat, hvorfra varerne afsendes.
- 31. *Kolli og varebeskrivelse; mærke og nummer – containernummer – antal og art*: Her anføres kollienes mærke, nummer, antal og art, eller hvis det drejer sig om uemballerede varer, antallet af varer, der er omfattet af angivelsen, eller der anføres "i bulk", (dvs. i løs vægt) samt de oplysninger, der er nødvendige til identifikation af varerne. Varerne beskrives ved hjælp af deres sædvanlige handelsbetegnelse udtrykt tilstrækkeligt klart til, at varerne kan identificeres. Hvis der anvendes container, skal dennes identifikationsmærker desuden anføres i rubrikken.

GB bilag 68

Almindelig fremgangsmåde

- 32 *Varepost*: Her anføres den pågældende vareposts løbenummer i forhold til det samlede antal vareposter, der er angivet i de benyttede formularer eller supplementsformularer, som defineret i rubrik 5. Når angivelsen vedrører en enkelt varepost, kan toldmyndighederne fastsætte, at der intet skal anføres i denne rubrik.
- 33 *Varekode*: Her anføres KN-koden for den pågældende varepost. Rubrikken er dog ikke obligatorisk for toldoplagsproceduren.
- 35. *Bruttomasse*: Her anføres i givet fald bruttomassen i kilogram for varerne under den tilsvarende rubrik 31. Ved bruttomasse forstås den samlede masse af varerne inklusive al emballage, dog ikke containere og andet transportmateriel.
- 38. *Nettomasse*: Her anføres nettomassen i kilogram for varerne under den tilsvarende rubrik 31. Ved nettomasse forstås varernes masse uden enhver emballage.
- 41. *Supplerende enheder*: Her anføres i givet fald mængden i de i den kombinerede normenkatur fastsatte enheder.
- 44. *Supplerende oplysninger; Vedlagte dokumenter; Certifikater og bevillinger*: Her anføres datoen for den første henførsel under proceduren og "Overførsel" med store bogstaver efterfulgt af den relevante forkortelse: – "TO" –, – "AF/S" –, – "FTK" –, – "MI" -. Hvis indførselsvarerne er omfattet af særlige handelspolitiske foranstaltninger, og disse foranstaltninger stadig er gældende på overførselstidspunktet, anføres desuden "Handelspolitik".
- 47. *Beregning af afgifter*: Her anføres beskatningsgrundlaget (værdi, vægt eller andet).
- 54. *Sted og dato; Klarerens/repræsentantens navn og underskrift*: Her anføres den i rubrik 2 anførte person sin håndskrevne underskrift i original efterfulgt af navn. Er denne en juridisk person, skal underskriveren efter underskriften angive navn og stilling.

Proceduren for overførsel er herefter:

1. Forinden overførsel finder sted, underretter afsenderen det i sin bevilling nævnte kontrolltoldsted om den planlagte overførsel ved at faxe en kopi af eksemplar 1, tydeligt mærket "Overførsel" samt dato og tidspunkt for overførslen, således at kontrolstedet kan foretage den kontrol, det skønner nødvendigt. Tidspunktet for forudmeldelsen aftales med kontrolltoldstedet
2. Kopieksemplar 1 opbevares af afsenderen af varerne eller produkterne, og eksemplar 1 sendes til dennes kontrolltoldsted
3. Eksemplar 4 ledsager varerne eller produkterne og opbevares af modtageren
4. Afsenderens kontrolltoldsted sender eksemplar 1 til modtagerens kontrolltoldsted
5. Så snart varerne er ankommet, underretter modtageren sit kontrolltoldsted ved at faxe en kopi af eksemplar 4, tydeligt mærket "Overførsel". Modtageren udfærdiger kvittering til afsenderen for modtagelsen af de overførte varer eller produkter med oplysning om, hvornår de er indført i regnskaberne, og kvitteringen opbevares af sidstnævnte.

Ved anvendelsen af denne forenkledede fremgangsmåde udfyldes enhedsdokumentets eksemplar 1 og 4. Forinden overførsel finder sted, underretter afsenderen begge kontrollødsteder om den planlagte overførsel, således at de kan foretage den nødvendige kontrol. Eksemplar 1 skal opbevares af afsenderen, og eksemplar 4 skal følge varerne eller produkterne og opbevares af modtageren. Modtageren skal udfærdige kvittering til afsenderen for modtagelsen af de overførte varer eller produkter med oplysning om, hvornår de er indført i regnskaberne, og kvitteringen opbevares af sidstnævnte. Fristen for forudmeldelse aftales med kontrollødstedet.

Forenklet fremgangsmåde I

Ved anvendelse af andre metoder end enhedsdokumentet, når de nødvendige oplysninger indleveres ved hjælp af edb, et handelsdokument, et administrativt dokument eller ethvert andet dokument.

Forenklet fremgangsmåde II

Ved overførsel, der er forbundet med øget risiko som omhandlet i bilag 44c i GB, jf. Kfo nr. 2787/2000 af 15. december 2000, (fx. oksekød, spiritus og cigaretter), skal der stilles sikkerhed, som giver samme garanti som ved forsendelsesordningen, se afsnit B.1.3.1.2.

GB art. 514

Overførsel mellem forskellige steder, der er angivet i samme bevilling, kan foregå uden toldformaliteter. Endvidere kan overførsel fra henførselstødstedet til bevillingshaverens eller den erhvervsdrivendes virksomhed eller til anvendelsesstedet gennemføres på grundlag af angivelsen til henførsel under proceduren.

GB art. 512, stk. 1 og 2

Det er muligt at overføre varer til udpassagestedet med henblik på genudførsel på grundlag af proceduren for overførsel. I så fald er proceduren først afsluttet, når de til genudførsel angivne varer virkelig har forladt toldområdet i EU.

GB art. 512, stk. 3

Anvendelse af overførselsproceduren forudsætter, at der i rubrik 44 i enhedsdokumentet oplyses, at bevillingshaver har tilladelse til at anvende overførselsproceduren ved henvisning til art. 512, stk. 3, i GB, og at varerne er frigivet til udførsel ved det i bevillingen fastsatte afslutningstødsted.

Eksemplar 3 af enhedsdokumentet eller hvis virksomheden/klareren har tilladelse til at bruge en afstemplet edb-udskrift af eksportoplysningerne benyttes en sådan, og disse dokumenter følger varerne og fremlægges ved udpassagestedet, som attesterer, at varerne fysisk har forladt toldområdet i EU. Som afslutning på proceduren skal regnskabet være vedlagt den afstempledte angivelse. Der hæftes for told og afgifter, hvis den nødvendige dokumentation ikke fremlægges.

Hvis virksomheden er godkendt eksportør, følges reglerne i tilladelsen, se afsnit C.1.4.

A.19.7 Afslutning af en procedure

Afslutning af en procedure sker for de indførte varer, når forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand angives til en ny toldmæssig bestemmelse

TK art. 89

A.19.8

eller anvendelse, og alle betingelser for anvendelse af proceduren i øvrigt er overholdt.

En afslutning af aktiv forædling eller midlertidig indførsel vil typisk være genudførsel af forædlingsprodukterne eller indførselsvarerne og for forarbejdning under toldkontrol overgang til fri omsætning. For passiv forædling sker afslutningen, når de genindførte varer angives til fri omsætning.

Angivelsen om afslutning af en procedure skal som hovedregel indgives til afslutningstoldstedet, som er den enhed i told- og skatteforvaltningen, der er nævnt i bevillingen.

Angivelsen skal indeholde alle de nødvendige oplysninger til afslutning af proceduren og foretages efter de bestemmelser, der gælder for denne.

TK art. 76

De i toldkodeksens artikel 76 fastsatte forenklede fremgangsmåder kan anvendes.

GB art. 518

Ved afslutning af proceduren skal fordelingen af indførselsvarer eller midlertidige udførselsvarer på forædlingsprodukterne beregnes med henblik på:

- at fastsætte, hvilke importafgifter der skal opkræves
- at fastsætte, hvilket beløb der fradrages, hvis der opstår toldskyld, eller
- at anvende handelspolitiske foranstaltninger.

GB

art. 520

I tilfælde, hvor indførselsvarer eller midlertidige udførselsvarer er blevet henført under en af procedurene i henhold til samme bevilling, men på grundlag af to eller flere angivelser, afsluttes proceduren på grundlag af de tidligste angivelser, dvs. det såkaldte FIFO-princip. Bevillingshaveren kan dog anmode om, at proceduren afsluttes for de specifikke varer.

A.19.8 Administrativt samarbejde

GB art. 522

Hver måned sender medlemsstaterne oplysninger til Kommissionen om udstedte bevillinger til:

- aktiv forædling
- passiv forædling i overensstemmelse med toldkodeksens artikel 147, stk. 2, hvor de midlertidigt udførte EU-varer ikke skal undergå en forædlingsproces, men indarbejdes i varer, der er fremstillet uden for EU
- forarbejdning under toldkontrol,

samt afviste ansøgninger og annullerede eller tilbagekaldte bevillinger, fordi de økonomiske forudsætninger ikke er opfyldt, for så vidt angår:

- aktiv forædling
- passiv forædling

- forarbejdning under toldkontrol.

Indberetningen foretages af SKAT, Hovecentret, Toldenheden. Kommissionen stiller disse oplysninger til rådighed for SKAT, Hovedcentret, Toldenheden.

Såfremt det kan godtgøres, at et bevillingsudstedelsen berører en producents interesser, kan der via den regionale told- og skattemyndighed indsendes en indsigelse til Kommissionen imod bevillingsudstedelsen.

GB 503 og 504

A.20 Returvarer

Formål	Reglerne om toldlempelse for returvarer gør det muligt for eksportører at få varer, der tidligere er udført fra EU, genindført uden betaling af told og afgifter. Der stilles ikke krav om, at returneringen skal være sket af en bestemt årsag. For landbrugsvarer gælder der dog særlige regler, se afsnit A.20.1.3.
Det legale grundlag	Reglerne om returvarer findes i artikel 185-187 i toldkodeks og artikel 844-856 i gennemførelsesbestemmelserne. Reglerne om momsfrihed findes i momslovens § 36, stk. 1. De enkelte punktafgiftslove indeholder grundlaget for punktafgiftsfritagelsen.

A.20.1 Generelt om ordningen

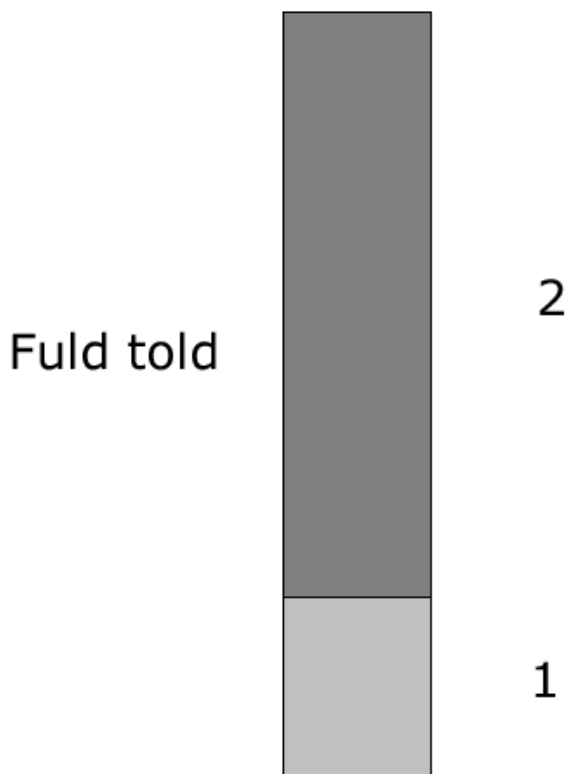
Fri omsætning	For at kunne betragtes som returvarer, skal varerne ved udførslen have været i fri omsætning i EU, T-2-varer, eller have været forædlingsprodukter fra aktiv forædling, se afsnit A.20.1.4 og A.14. Der gælder særlige regler for varer til særlige anvendelsesformål, end-use samt for aktiv- og passiv forædling og landbrugsvarer.
TK art. 185, stk. 1	Returvarer kan genindføres uden betaling af told. Det er en betingelse, at varerne genindføres senest 3 år efter udførslen. Denne frist kan dog fraviges, hvis der foreligger særlige omstændigheder. For landbrugsvarer gælder der en 12 måneders genindførselsfrist, se afsnit A.20.1.3. Fritagelsen omfatter også de told- og afgiftsbeløb, der er fastsat for visse landbrugsvarer. Endvidere kan der ske tilbagebetaling af eksportafgiftsbeløb, som måtte være betalt ved udførslen.

A.20.1.1 Varer til særligt anvendelsesformål, end-use

TK art. 185, stk. 1	Hvis returvarerne inden udførslen er blevet fortoldet til fri omsætning med nedsat told eller nul-told efter ordningen for særligt anvendelsesformål, end-use, se afsnit A.11, er toldfri indførsel som returvarer betinget af, at varerne genindføres til samme formål. Dette gælder kun, hvis anvendelsesformålet ikke var opfyldt på udførselstidspunktet. Hvis varerne ikke skal anvendes til samme formål, skal der ved genindførslen betales tarifmæssig told. Dog kan der fradrages et eventuelt toldbeløb, som blev opkrævet, da varerne første gang blev fortoldet til fri omsætning.
----------------------------	---

Hvis sidstnævnte beløb er større end det, der skal betales ved fortoldningen af returvarerne, sker der ingen udbetaling af differencen.

Toldberegning:



1 = nedsat told, betalt ved første indførsel

2 = Told ved genindførsel, når varerne ikke indføres til særligt anvendelsesformål, end-use.

A.20.1.2 Passiv forædling

Varer, der er udført fra EU under ordningen for passiv forædling, se afsnit A.15, kan indføres som returvarer, hvis de genindføres i uforandret stand.

TK art. 185, stk. 2

A.20.1.3 Landbrugsvarer

Varer, som ved udførslen fra EU opfyldte formaliteterne for ydelse af eksportrestitutioner eller andre beløb ifølge EU's landbrugspolitik, eller for hvilke der inden for rammerne for landbrugspolitik er givet en anden finan-

GB art. 844

A.20.1.3

siel fordel eller andre beløb forbundet med pligt til at udføre varerne, kan ikke fortoldes som returvarer.

Denne bestemmelse kan dog fraviges, hvis de udbetalte eksportrestititioner eller andre beløb tilbagebetales eller ikke kommer til udbetaling, eller øvrige finansielle fordele ophæves. Returneringen skal være sket af en af følgende årsager:

- varerne har ikke kunnet bringes i omsætning i bestemmelseslandet på grund af den dér gældende lovgivning,
- varerne har været defekte eller ikke-bestillingssvarende,
- varerne har på grund af andre omstændigheder, som eksportøren ikke har haft indflydelse på, ikke kunnet anvendes til de planlagte formål.

Ved andre omstændigheder forstås følgende:

- varerne eller de benyttede transportmidler er blevet beskadiget før varernes levering til modtageren,
- varerne er blevet udført til forbrug eller salg ved en handelsudstilling eller et lignende arrangement, men er ikke blevet det,
- modtageren har ikke kunnet opfylde den kontrakt, ifølge hvilken udførslen fandt sted,
- varernes levering har ikke kunnet finde sted eller er blevet forsinket på grund af naturbegivenheder, politiske eller sociale begivenheder,
- varer, som henhører under markedsordningen for frugt og grøntsager, er blevet udført i konsignation, men er ikke blevet solgt i bestemmelseslandet.

Ved genindførsel af returvarer, der oprindeligt er udført under en eksportlicens eller enforudfastsættelsesattest, skal afskrivningen i eksportlicensen eller forudfastsættelsesattesten tilbageføres. Dette gælder ikke, hvis varerne har været udført til forbrug eller salg ved en handelsudstilling eller et lignende arrangement, men ikke er blevet forbrugt eller solgt.

Landbrugsvarer kan kun genindføres som returvarer, hvis de angives til fortoldning senest 12 måneder efter udførselsdatoen.

Det betyder, at der altid skal betales tarifmæssig told af landbrugsvarer, der genindføres mere end 12 måneder efter udførslen.

Der er dog åbnet mulighed for, at fristen på 12 måneder kan overskrides, hvis ekstraordinære omstændigheder berettiger hertil.

En anmodning om overskridelse af fristen kan kun modtages til behandling, hvis den er ledsaget af dokumentation, der giver fyldestgørende forklaring på den ekstraordinære omstændighed.

Hvis told- og skatteforvaltningen kan tillade, at fristen overskrides, skal anmodningen indsendes til hovedcenteret med henblik på forelæggelse for Kommissionen.

A.20.1.4 Aktiv forædling

Forædlingsprodukter, der er blevet udført eller genudført efter en ordning for aktiv forædling, anses også som returvarer, se afsnit A.14.

TK art. 187

Varene kan kun toldbehandles som returvarer, hvis den told, der er tilbagebetalt/suspenderet for materialer mv. efter ordningen for aktiv forædling, betales ved genindførslen.

Tolden af materialerne mv. beregnes efter de toldsatser, der var gældende på tidspunktet for forædlingsprodukternes udførsel.

Der skal eventuelt betales udligningsrenter. Se afsnit A.14.12.6

A.20.2 Returnering af dele mv.

Der kan gives toldfritagelse for returvarer, selv om disse kun udgør en del af de varer, der oprindeligt blev udført fra EU.

GB art. 845

Det samme gælder for dele eller tilbehør til maskiner, instrumenter, apparater eller andre varer, som tidligere er blevet udført.

A.20.3 Uforandret stand

Det er en betingelse for toldfritagelsen som returvarer, at varerne genindføres i samme stand, som de havde ved udførslen. Der er fastlagt nogle undtagelser fra denne bestemmelse.

TK art. 186

Disse undtagelser omfatter:

GB art. 846

- varer, der efter udførslen fra EU kun er blevet underkastet behandlinger, der er nødvendige for deres bevarelse, eller behandlinger, som kun ændrer deres udseende. Der kan f.eks. være tale om rustbeskyttelse eller ompakning,
- varer, der efter udførslen har vist sig at være defekte eller uegnede til den påtænkte anvendelse, og som har været repareret eller istandsat, f.eks. omlakeret,
- varer, der har vist sig at være uegnede til den påtænkte anvendelse efter at behandling var påbegyndt. F.eks. kan metervarer af stof have været opskåret inden konstatering af deres uegnethed til den påtænkte anvendelse.

Hvis de behandlinger, som returvarerne har været genstand for efter de 2 sidstnævnte undtagelser, ville have givet anledning til opkrævning af told, hvis varerne havde været omfattet af ordningen for passiv forædling, se afsnit A.15, skal der betales told efter denne ordning ved genindførslen.

Kan det godtgøres, at bearbejdningen af en vare har bestået af en nødvendig reparation eller istandsættelse, der er foretaget efter en uforudselig begiven-

A.20.4

hed uden for EU, og varens værdi ikke er blevet forøget i forhold til værdien ved udførslen fra EU, kan varen genindføres toldfrit.

I den forbindelse forstås ved nødvendig reparation eller istandsættelse enhver udbedring af funktionsfejl eller materielle skader, som er opstået uden for EU, og uden hvilken varen ikke længere kan anvendes på normal måde til det formål, den er bestemt til.

At varens værdi ikke må være forøget i forhold til værdien ved udførslen betyder, at bearbejdningen ikke må omfatte mere, end hvad der er strengt nødvendigt for, at varen fortsat kan anvendes under samme betingelser som på udførselstidspunktet.

Hvis der anvendes reservedele til reparation eller istandsættelse af varen, skal anvendelsen heraf begrænses til de strengt nødvendige dele.

Disse regler anvendes f.eks., hvis en bil er blevet repareret efter udførslen. Mindre reparationer af motor, gearkasse eller lignende eller udskiftning af en lygte, et sidespejl eller et dæk medfører ikke, at bilens værdi betragtes som forøget. Hvis motor eller gearkasse er udskiftet, anses bilens værdi derimod for forøget, og der skal betales nedsat told af bilen efter ordningen for passiv forædling.

A.20.4 Dokumentation

GB art. 848-856 Ved fortoldning af returvarer skal importøren dokumentere, at betingelserne for toldfri genindførelse er opfyldt.

GB art. 848, stk. 1 Varer kan behandles som returvarer ved fremlæggelse af følgende dokumentation:

1. eksemplar 3 af udførselsangivelsen, se afsnit C.1.3.6.3, eller en fotokopi af angivelsen, der er bekræftet af SKAT eller oplysningsskema INF 3, se afsnit A.20.6.
2. Der kræves ikke fremlagt udførselsangivelse eller INF 3 i tilfælde, hvor genindførelstoldstedet ud fra den dokumentation de har, eller som kan kræves af importøren, kan fastslå, at varerne er de varer, som oprindeligt er udført, og som opfylder de nødvendige betingelser for at kunne anses som returvarer.
3. hvis varerne er omfattet af et ATA-carnet, der er udstedt i EU, og bliver genindført efter udløbet af carnetets gyldighedsfrist, kan de toldbehandles som returvarer uden fremlæggelse af udførselsangivelse eller oplysningsskema, INF 3.

stk. 2 I en række tilfælde er dokumentationskravene lempet, se afsnit A.20.5.

stk. 3 Hvis told- og skatteforvaltningen finder det nødvendigt, kan de forlange, at der, især med henblik på identifikation af returvarerne, fremlægges yderligere dokumentation. Dokumentationen kan bestå af eksportfakturaer, korrespondance med modtageren eller lignende.

En returvareerklæring er til brug ved afgivelse af oplysninger A.20.7 og erklæringer ved returvaretoldbehandling af varer, der oprindeligt blev

Returvareerklæring

- udført mod restitution
- udført fra aktiv forædling
- udført til passiv forædling eller
- indført til særligt anvendelsesformål, end-use toldbehandling

Returvareerklæringen er en særlig blanket, formular 12.006, se toldvejledningens bilag 55, der med de relevante oplysninger og erklæringer vedlægges fortoldningsangivelsen.

For restitutionsvarer mv. gælder der særlige dokumentationskrav.

Restitutionsvarer mv.

Ved fortoldning af returvarer, som ved udførslen opfyldte formaliteterne for ydelse af eksportrestitutioner eller andre beløb som led i EUs landbrugspolitik, skal der ud over førnævnte dokumentation fremlægges returvareerklæring, formular 12.006 i to eksemplarer, samt et bevis for at udbetalte eksportrestitutioner er tilbagebetalt eller ikke er eller vil blive udbetalt. Beviset skal indhentes hos EU-direktoratet og vil være en attesteret kopi af YM-blanketten.

GB art. 849

Der skal også fremlægges dokumentation for, at returneringen er sket af en af de årsager, der er foreskrevet for landbrugsvarer, se afsnit A.20.1.3.

A.20.5 Lempelser i dokumentationskravene

For international forsendelse af emballager, transportmidler og visse andre varer skal der ikke fremlægges udførselsangivelse eller oplysningsskema, INF 3, ved toldbehandlingen af returvarer, hvis der findes bestemmelser, der tillader fritagelse for fremlæggelse af tolldokumenter.

GB art. 848, stk. 2

Udførselsangivelse, se C.1, skal heller ikke fremlægges, hvis returvarerne kan genindføres uden afgivelse af fortoldningsangivelse.

Tom, brugt emballage der er firmamærket som tilhørende en EU-virksomhed, og som har været udført som emballage til en nærmere bestemt vare, kan genindføres toldfrit som returvarer uden fortoldningsangivelse, når:

Emballage

1. genindførslen af emballagen foretages af den virksomhed, som har udført varerne,
2. genindførselsfristen på tre år er overholdt,
3. emballagen tydeligt og vedvarende er mærket med virksomhedens navn.

Reglen anvendes f.eks. for øl-, mineralvands- og tilsvarende flaskekasser, fiskekasser, temperatur- eller stødisolierende emballage, tomme stålflasker og lign.

Øvrige former for tom, brugt emballage, der genindføres fra steder uden for EU, skal opfylde de generelle bestemmelser for returvarer for at kunne ind-

A.20.6

gå toldfrit, dvs. at der bl.a. skal fremlægges udførselsangivelse, hvori emballagen er anført særskilt.

Firmamærkede varer Firmamærkede returvarer, dvs. varer, der er forsynet med fabriksmærker eller andet, som tydeligt viser, at varerne er fremstillet af en herværende virksomhed, f.eks. maskingods, porcelænsvarer eller sølvvarer, kan fortoldes som returvarer uden fremlæggelse af udførselsangivelse, når de genindføres af fremstillingsvirksomheden. Det skal dokumenteres, at genindførselsfristen på tre år ikke er overskredet.

Biler Biler, der er indregistreret her i landet, og som genindføres efter benyttelse uden for EU, kan genindføres som returvarer mod fremlæggelse af registreringsattesten.

Biler, som ved udførslen var forsynet med danske grænse nummerplader, kan indføres som returvarer, hvis importøren fremlægger dokumentation for, at der ikke ved udførslen eller senere er ydet told- og moms godtgørelse/fritagelse.

Klicheer og trykvalser Brugte klicheer og trykvalser kan indføres som returvarer, hvis det dokumenteres, at de genindføres efter benyttelse uden for EU.

Udstillingseffekter Udstillingseffekter, som herværende museer, udstillingskomiteer, kunstnere og kunstsammenslutninger, foreninger og lign. ønsker at genindføre, kan indgå som returvarer, hvis det kan godtgøres, at effekterne har været udstillet ved en offentlig udstilling uden for EU.

Frihavn Varer, der genindføres fra en dansk frihavn, se afsnit A.12, og som kan godtgøres at have været anvendt midlertidigt i frihavnen, f.eks. maskiner, værktøj eller kontorinventar kan genindføres som returvarer.

Heste Heste, som er registreret hos en herværende hestesportsorganisation, og som genindføres fra et land uden for EU efter et sportsarrangement, træning, bedækning eller ophold på dyrehospital, kan indgå som returvarer uden fremlæggelse af udførselsangivelse, hvis det på anden måde dokumenteres, at hesten oprindeligt er udført fra EU.

A.20.6 Oplysningsskema INF 3/Genindførsel ved andet toldsted

GB art. 850-856 Hvis eksportøren finder det sandsynligt, at varer, der angives til udførsel, vil blive genindført ved et andet toldsted end udførselstoldstedet, kan der i forbindelse med udførslen udstedes et INF 3.

Dette gælder dog ikke for landbrugsvarer, der udføres mod eksportrestitutions. For disse og alle andre varer kan eksportøren efterfølgende anmode toldmyndighederne om udstedelse af et INF 3.

Et INF 3 bruges som identifikationsmiddel for de udførte varer samt deres status på udførselstidspunktet, f.eks. varer i fri omsætning, aktiv forædlingsvarer eller landbrugsvarer mod eksportrestitutions mv.

Ved udstedelse af INF 3, er der ikke taget stilling til, om varerne kan indføres som returvarer ved et andet toldsted end udførselstoldstedet. Det er indførselstoldstedet, der afgør, om betingelserne for returvare-toldbehandling er opfyldt.

Et INF 3 udstedes kun, hvis det kan konstateres, at oplysningerne i eksportørens anmodning vedrører de udførte varer.

Et INF 3 skal udfærdiges i tre eksemplarer; en original og to kopier. Originalen og en kopi udleveres til eksportøren til brug ved genindførslen. Se toldvejledningens bilag 56.

GB bilag 110

Et INF 3 skal indeholde alle de oplysninger, der er nødvendige for, at de udførte varer kan identificeres.

Hvis varerne forventes genindført ved flere andre toldsteder end udførselstoldsteder, kan der udstedes flere INF 3, der tilsammen svarer til den samlede mængde af udførte varer.

Et udstedt INF 3 kan på eksportørens anmodning deles op på flere INF 3 og endvidere udstedes for en del af de udførte varer.

Hvis et INF 3 er bortkommet, kan der ansøges om udstedelse af et duplikat-eksemplar. Henvendelse herom skal rettes til de toldmyndigheder, som har udstedt det bortkomne INF 3.

A.20.7 Moms

I henhold til momslovens § 36, stk. 1 gives der momsfri genindførsel som returvarer i samme omfang og på de samme betingelser, som gælder for toldfritagelsen, se Momsvejledningen.

A.20.8 Punktafgifter

Punktafgiftspligtige varer skal afgiftsberigtiges ved genindførslen, med mindre der er betalt punktafgifter af varerne inden udførslen. Det skal dokumenteres, at den betalte punktafgift ikke er blevet tilbagebetalt i forbindelse med udførslen eller senere.

Hvis returvarerne indføres af en virksomhed, der er registreret som oplags-haver efter den pågældende punktafgiftslov, kan varerne tilføres oplaget uden betaling af punktafgiften.

A.21 Toldgodtgørelse

Formål	<p>Reglerne om godtgørelse af eller fritagelse for told er fastsat med henblik på at friholde vareimporten og -eksporten for toldbelastning i tilfælde hvor:</p> <ul style="list-style-type: none">• tolden er opkrævet med et for stort beløb,• varer er blevet angivet til fri omsætning ved en fejl eller af særlige, nærmere beskrevne årsager ikke har kunnet anvendes af varemottageren. <p>Det er forudsat, at toldbeskyttelsen af EU's produktionsvirksomheder oprettholdes.</p> <p>Ved godtgørelse forstås hel eller delvis tilbagebetaling af toldbeløb, der er betalt ved en vares overgang til fri omsætning. Ved fritagelse forstås hel eller delvis undladelse af at opkræve toldbeløb, der er debiteret en varemottager, men endnu ikke er betalt, ved en vares overgang til fri omsætning.</p>
Regulering	<p>I tilfælde, hvor varemottageren ved angivelsen af varer til fri omsætning ved en fejl har angivet tolden med et for stort beløb eller har undladt at angive til en toldlempelsesordning, som indebærer at varerne bringes i fri omsætning, kaldes godtgørelsen eller fritagelsen regulering.</p>
Særlig toldgodtgørelse	<p>I tilfælde, hvor angivelsen erklæres ugyldig, fordi varerne var bestemt til henførsel under en anden toldprocedure, men ved en fejl blev angivet til fri omsætning, benævnes godtgørelsen eller fritagelsen særlig toldgodtgørelse.</p> <p>Reglerne om særlig toldgodtgørelse omfatter endvidere tilfælde, hvor varerne af forskellige årsager ikke har kunnet anvendes til de påtænkte formål eller ikke har været bestemt til varemottageren.</p>
Moms	<p>Der kan gives momsgodtgørelse i samme omfang og på tilsvarende betingelser, som gælder for særlig toldgodtgørelse.</p>
Det legale grundlag	<p>Reglerne for regulering og særlig toldgodtgørelse findes i artikel 235-242 i toldkodeksen og i artikel 878-912 i gennemførelsesbestemmelserne samt momslovens § 45, stk. 6.</p>
TK art. 240, andet afsnit	<p>Regulering eller godtgørelse kan ydes uanset told- og/eller momsbeløbets størrelse.</p>

A.21.1 Regulering

Ved regulering af fortoldningsekspeditioner gives godtgørelse af eller fritagelse for told. Reguleringen medfører ikke specielle forpligtelser med hensyn til varernes anvendelse eller bestemmelse ud over, hvad der følger af begrundelsen for ansøgningen om regulering. Varerne bevarer deres karakter af EU-varer.

Reguleringsreglerne finder også anvendelse i tilfælde, hvor tolden er beregnet på grundlag af en skønsmæssig ansættelse af varernes værdi, mængde og art, når ansættelsen er foretaget af de regionale told- og skattemyndigheder.

A.21.1.1 Ansøgningen om regulering

Ansøgning om regulering skal fremsættes skriftligt inden 3 år efter varernes angivelse til fri omsætning over for de regionale told- og skattemyndigheder, hvor fortoldningen har fundet sted. Ansøgningen kan afgives på formularen til en rettelsesangivelse, se toldvejledningens bilag 9, som foruden at være udfyldt i overensstemmelse med rubriceringen skal indeholde en præcis begrundelse for ansøgningen samt oplysning om varernes opbevaringssted. Ansøgningen kan også afgives i brevform, men skal i så fald være vedlagt en udfyldt rettelsesangivelse.

**TK art. 236, stk. 2 GB
art. 879, stk. 1**

Ansøgningen skal være vedlagt dokumentation. Der kan om nødvendigt gives en frist til at fremskaffe dokumentationen.

De regionale told- og skattemyndigheder foretager af egen drift regulering, hvis det inden for 3-årsfristen konstaterer, at der er grundlag herfor.

Fristen på 3 år forlænges, hvis debitor godtgør, at han har været forhindret i at indgive anmodning om regulering inden for den nævnte frist som følge af hændelige omstændigheder eller force majeure. Ifølge Kommissionen kan ansøgerens manglende kendskab til afgørelser fra EF-Domstolen ikke anses for at være en hændelig omstændighed eller force majeure.

A.21.1.2 Tilfælde, hvor der kan foretages regule- ring

Der kan foretages regulering af fortoldningsekspeditioner i tilfælde, hvor varemottageren ved angivelsen af varer til fri omsætning har angivet tolden med et for stort beløb som følge af en fejlagtig angivelse af varernes værdi, mængde eller art.

TK art. 236

Der kan også foretages regulering, hvis varemottageren ved angivelsen af varer til fri omsætning fejlagtigt har undladt at anmode om hel eller delvis toldfritagelse eller, hvis varerne allerede havde karakter af EU-varer, men ved en fejl blev angivet til godsregistrering.

A.21.1.2.1

A.21.1.2.1

Når varernes værdi, mængde eller art er angivet forkert

Når varernes værdi er angivet forkert leverandørens fejl

Der kan foretages regulering, hvis varemottageren kan dokumentere, at varerne havde en lavere værdi end den angivne som følge af en fejl fra leverandørens side. Det vil f.eks. sige tilfælde hvor:

- der var uoverensstemmelse mellem faktureret og modtaget varemængde,
- varerne var behæftet med fabrikationsfejl,
- varerne var leveret i en ringere kvalitet end bestilt, f.eks. fordi der ved fremstillingen var anvendt ringere materialer, eller fordi forarbejdningen var dårlig,
- fakturabeløbet var for højt som følge af regnefejl,
- varernes enhedspris var faktureret med et højere beløb eller i en anden valuta, end der lå til grund for salget,
- fakturaen ikke svarede til de bestilte og leverede varer.

Som dokumentation kan f.eks. fremlægges korrespondance med den udenlandske leverandør, kreditnota, ordrekopi, ordrebekræftelse, tilsagn om erstatningsleverance eller om efterlevering af manglende varer.

Når varernes værdi er angivet forkert varemottagerens fejl

Der kan foretages regulering, hvis varemottageren kan dokumentere, at varerne havde en lavere værdi end den angivne som følge af fejl fra varemottagerens side. Det vil f.eks. sige tilfælde hvor:

- der var begået regnefejl ved udregning af toldværdien,
- der var anvendt forkert kurs ved omregning fra fremmed valuta til danske kroner,
- toldpligtige omkostninger var medregnet med forkerte beløb,
- en fradragsberettiget rabat ikke var fratrukket,
- told og afgift af varer, der er solgt "frit i hus" fortoldet, ikke var fratrukket,
- der var fremlagt en anden faktura end den, der vedrørte varerne.

Som dokumentation kan f.eks. fremlægges korrespondance med den udenlandske leverandør, kreditnota, ordrekopi, ordrebekræftelse, tilsagn om erstatningsleverance eller om efterlevering af manglende varer.

EF-Domstolen har i sag C-11/89 afgjort, at reglerne om regulering ikke kan anvendes i tilfælde, hvor toldværdiansættelsen ønskes ændret som følge af successivt salg. Se afsnit A.6.1.

Når varernes værdi er angivet forkert beskadigelse og bortkomst

Der kan foretages regulering, hvis varemottageren kan dokumentere, at varerne på tidspunktet for angivelsen til fri omsætning havde en lavere værdi end angivet, fordi de før indførslen:

- var blevet beskadiget under transport, omladning eller oplagring f.eks. som følge af vand- eller røgskade,
- var helt eller delvis bortkommet.

Regulering vil også kunne finde sted, hvis beskadigelsen mv. er opstået i tidsrummet mellem godsregistreringen og angivelsen til fortoldning, men ikke efter varenes frigivelse.

Som dokumentation, kan fremlægges skadesanmeldelse, skadesrapport fra et forsikringsselskab, evt. politirapport.

Der kan foretages regulering, hvis varemottageren kan dokumentere, at mængden af varer blev angivet forkert. Denne bestemmelse gælder for tilfælde, hvor tolden helt eller delvis beregnes efter en specifik toldsats, f.eks. efter en vægttoldsats.

Når varenes mængde er angivet forkert

Forholdet kan f.eks. dokumenteres ved fremlæggelse af korrespondance med den udenlandske leverandør eller med transportvirksomheden.

Der kan foretages regulering, hvis varemottageren kan dokumentere, at varerne ved angivelsen til fri omsætning blev henført under en forkert toldtarifposition med deraf følgende forkert toldsats.

Når varenes art er angivet forkert

Forholdet kan dokumenteres ved forevisning af varerne, evt. ved fremlæggelse af varekataloger, varebeskrivelser eller dokumentation for tidligere indførsler af tilsvarende varer.

Der kan foretages regulering, hvis varemottageren kan dokumentere, at der kunne være givet toldfritagelse på tidspunktet for varenes angivelse til fri omsætning.

**A.21.1.2.2
Manglende anmodning om toldfritagelse**

Reguleringsmulighederne omhandler følgende tilfælde:

- varer, der var berettiget til præferencetoldbehandling og/eller var omfattet af en toldkontingent- eller importloftordning, se afsnit A.8. Det er en betingelse for regulering, at den normale toldsats ikke er genindført på ansøgningstidspunktet, når ansøgningen vedrører varer, der var omfattet af en toldkontingent- eller importloftordning,
- varer, der var berettiget til toldfritagelse i henhold til en toldsuspensionsordning og/eller varemottagerens bevilling til toldfritagelse for varer til særligt anvendelsesformål, end use, eller på grund af varens art, se afsnit A.11,
- varer, der var berettiget til toldfri indførsel til diplomatiske repræsentationer og internationale organisationer mv. i henhold til toldlovens § 4, se afsnit D.6, men hvor de foreskrevne deklARATIONER mv. ikke var fremlagt,
- varer, der var berettiget til toldfri indførsel i henhold til Rådets forordning nr. 918/83 om definitiv toldfrihed, se afsnit D.4,
- varer, der var berettiget til delvis toldfritagelse efter ordningen for passiv forædling, se afsnit A.15,
- varer, der var berettiget til returvaretoldbehandling, se afsnit A.20.

Forholdene skal kunne dokumenteres ved fremlæggelse af de bevillinger, certifikater, erklæringer mv., som på tidspunktet for varenes angivelse til

A.21.1.2.3

fri omsætning kunne have medført den ønskede toldfritagelse, hvis der havde været fremsat anmodning derom.

Aktiv forædling

Reglerne giver derimod ikke mulighed for at foretage regulering i tilfælde, hvor varemottageren ved en fejltagelse ikke har henført varerne under aktiv forædling. I sådanne tilfælde kan reglerne om ugyldiggørelse af angivelsen til fri omsætning eventuelt anvendes, se A.21.2.2.1.

A.21.1.2.3 EU-varer

Der kan foretages regulering, hvis varemottageren kan dokumentere, at varerne var EU-varer, der ved en fejl blev angivet til godsregistrering, som om de var ikke-EU-varer.

Som dokumentation kan fremlægges T2 L dokument, se afsnit B.1.12, evt. kopi af en fortoldningsangivelse, se toldvejledningens bilag 5, der kan godtgøre, at varerne allerede var bragt i fri omsætning i en anden medlemsstat.

A.21.1.3 Afgørelse om regulering

TK art. 6

De regionale told- og skattemyndigheder underretter varemottageren skriftligt om afgørelsen.

Hvis ansøgningen bliver imødekommet fuldt ud, modtager ansøgeren – med anførsel af hjemmel – underretning om afgørelsen på et eksemplar af rettellesangivelsen. Hvis ansøgningen bliver afslået eller ikke bliver imødekommet fuldt ud, skal afgørelsen indeholde en begrundelse samt vejledning om klageadgang.

A.21.2 Særlig toldgodtgørelse

Anvendelsen af reglerne om særlig toldgodtgørelse forudsætter – i modsætning til reguleringsreglerne – at nærmere fastsatte krav til varernes anvendelse eller bestemmelse skal være opfyldt, før der gives godtgørelse af eller fritagelse for told. Endvidere mister varerne deres karakter af EU-varer.

Reglerne for særlig toldgodtgørelse findes i toldkodeksens art. 237-239

Momslovens § 45, stk. 6

Der kan gives momsgodtgørelse i samme omfang og på tilsvarende betingelser, som gælder for særlig toldgodtgørelse.

A.21.2.1 Ansøgningen om særlig toldgodtgørelse

Ansøgning om særlig toldgodtgørelse indsendes til de regionale told- og skattemyndigheder bilagt den nødvendige dokumentation, herunder en kopi af fortoldningsangivelsen, se toldvejledningens bilag 5. Ansøgningen skal indeholde oplysning om:

- ansøgerens CVR-nummer, navn og adresse,
- fortoldningsangivelsens referencenummer,
- en beskrivelse af varerne,

- varenes opbevaringssted,
- godtgørelsesbeløbets størrelse,
- en præcis begrundelse for ansøgningen med henvisning til relevante artikler i toldkodeksen eller gennemførelsesbestemmelserne,
- varenes bestemmelse, såsom angivelse til en anden toldprocedure, returnering til den udenlandske leverandør, destruktion eller gratis levering til en velgørende institution.

Ansøgningen skal afgives og være behandlet, før der disponeres over varerne. Der kan dog efter anmodning opnås tilladelse til f.eks. at genudføre varerne, før ansøgningen er behandlet, uden at der derved er taget stilling til, om ansøgningen kan imødekommes.

GB art. 883

De regionale told- og skattemyndigheder kvitterer for modtagelsen af ansøgningen. Hvis ansøgningen ikke indeholder de oplysninger eller er vedlagt den dokumentation, der er nødvendig for sagens behandling, kan der gives en frist til at fremskaffe de manglende oplysninger og/eller dokumenter.

GB art. 879

Der kan gives særlig toldgodtgørelse når:

**A.21.2.2
Tilfælde, hvor der
kan gives særlig told-
godtgørelse**

- angivelsen til fri omsætning er erklæret ugyldig, fordi varerne ved en fejl blev angivet til fri omsætning, men oprindeligt var bestemt til angivelse til en anden toldprocedure, jf. toldkodeksens art. 237, eller varerne returneres som led i postordresalg, jf. toldkodeksens art. 66, se afsnit A.21.2.2.1,
- ansøgningen vedrører defekte eller ikke-bestillingssvarende varer, jf. toldkodeksens art. 238, se afsnit A.21.2.2.2,
- der foreligger andre situationer, hvor det er berettiget at give toldgodtgørelse, jf. toldkodeksens art. 239, se afsnit A.21.2.2.3.

TK art. 237-239

**A.21.2.2.1
Når angivelsen til fri
omsætning er erklæ-
ret ugyldig**

Der kan gives særlig toldgodtgørelse, når angivelsen af varer til fri omsætning erklæres ugyldig.

**TK art. 237 og TK art.
66**

Reglerne omfatter tilfælde, hvor varerne på tidspunktet for angivelsen til fri omsætning var bestemt til:

- ekstern EF-forsendelse, se afsnit B.1.3,
- oplæggelse på toldoplæg, se afsnit A.13,
- oplæggelse i frihavne eller på frilagre, se afsnit A.12,
- aktiv forædling, se afsnit A.14,
- forarbejdning under toldkontrol, se afsnit A.18,
- midlertidig indførsel, se afsnit A.16,
- udførsel, se afsnit C.1.

A.21.2.2.2

TK art. 66, stk. 2 GB art. 251, nr. 1b)

I tilfælde, hvor varer omfattet af en toldangivelse returneres som led i postordresalg, herunder handel på internettet, kan der gives toldgodtgørelse, forudsat at varerne er blevet udført til den oprindelige leverandørs adresse eller en anden af leverandøren angivet adresse. Med undtagelse af ansøgningsfristen og dokumentationskrav finder nedennævnte procedureregler ikke anvendelse.

Reglerne giver derimod ikke mulighed for at give toldgodtgørelse efter varernes frigivelse i tilfælde, hvor en angivelse af varer til fri omsætning med én varemottager ønskes annulleret og erstattet af en tilsvarende fortoldningsangivelse med en anden varemottager.

GB art. 251, GB art. 893

For at få særlig toldgodtgørelse kræves det, at:

1. ansøgningen afgives senest 3 måneder efter varernes angivelse til fri omsætning,
2. ansøgningen er afgivet og behandlet, før der disponeres over varerne. Varerne må således ikke fjernes fra det angivne opbevaringssted uden toldcentrets godkendelse,
3. varerne på tidspunktet for angivelsen til fri omsætning var bestemt til angivelse til én af de anførte toldmæssige bestemmelser, og at varerne opfyldte betingelserne herfor,
4. varerne ikke har været benyttet til andre formål end dem, hvortil de var bestemt,
5. varerne er identiske med dem, der blev angivet til fri omsætning,
6. varemottageren på tidspunktet for angivelsen til fri omsætning var i besiddelse af de nødvendige bevillinger, tilladelser mv. til henførelse under den ansøgte toldordning,
7. at varerne bliver angivet til den toldmæssige bestemmelse, hvortil de var bestemt, senest 2 måneder efter, at der er truffet afgørelse i sagen

TK art. 6

Ved anmodning om toldgodtgørelse skal ansøger fremlægge alle de oplysninger og dokumenter, der er

nødvendige for, at de regionale told- og skattemyndigheder kan træffe afgørelse. Dokumentation kan f.eks. bestå i kopi af fortoldningsangivelsen, bevillinger, tilladelser, indkøbsfakturaer, kontrakter med leverandører og/eller købere uden for EU, kopier af ordrer eller ordrebekræftelse.

A.21.2.2.2

Defekte eller ikkebestillingssvarende varer

TK art. 238

Reglerne omfatter tilfælde, hvor varer afvises af importøren, fordi de på tidspunktet for angivelsen til fri omsætning var defekte eller ikke svarede til bestillingen.

Postordresalg og internethandel

Reglerne giver derimod ikke mulighed for at give toldgodtgørelse i tilfælde, hvor varer som led i postordresalg, herunder handel på internettet, returneres

til leverandøren fordi de ikke svarede til købers forventninger. I sådanne tilfælde kan reglerne om ugyldiggørelse af angivelsen til fri omsætning eventuelt anvendes, se afsnit A.21.2.2.1.

For at få særlig toldgodtgørelse skal:

GB art. 893

1. ansøgningen afgives senest 12 måneder efter varernes angivelse til fri omsætning,
2. ansøgningen være afgivet og behandlet, før der disponeres over varerne. Varerne må således ikke fjernes fra det angivne opbevaringssted uden ToldSkats godkendelse,
3. varerne ikke være taget i anvendelse eller solgt, efter at det blev konstateret, at de var defekte eller ikke svarede til bestillingen,
4. der ikke ved aftalen af varernes pris være taget hensyn til deres defekter,
5. varerne være identiske med de varer, der blev angivet til fri omsætning,
6. varerne udføres fra EU's toldområde efter afgivelse af udførselsangivelse; ToldSkat kan kræve varerne frembudt i forbindelse med udførslen.
7. Varerne kan – i stedet for at blive udført – efter tilladelse fra ToldSkat destrueres eller med henblik på genudførelse oplægges på toldoplag, i frizone eller på frilager,
8. det dokumenteres, at leverandøren har krediteret den oprindeligt kontraherede pris eller givet tilsagn om en gratis erstatningsleverance,
9. varerne angives til deres bestemmelse – udførsel mv. – senest 2 måneder efter, at der er truffet afgørelse i sagen.

Ved anmodning om toldgodtgørelse skal ansøger fremlægge alle de oplysninger og dokumenter, der er nødvendige for, at de regionale told- og skattemyndigheder kan træffe afgørelse. Dokumentation kan foruden en kopi af fortoldningsangivelsen bestå i kreditnota og korrespondance med den udenlandske leverandør.

TK art. 6

Der kan herunder kræves fremlagt en skriftlig erkendelse fra den udenlandske leverandør af, at varerne tages tilbage, fordi de er behæftet med nærmere angivne fejl og mangler. Der kan således ikke gives godtgørelse for varer, som den udenlandske leverandør har taget retur af kulancemæssige årsager.

For at imødekomme anmodningen kan de regionale told- og skattemyndigheder kræve en erklæring fra ansøgeren om, at betingelserne er opfyldt.

**A.21.2.2.3
Andre situationer**

Endvidere kan der gives toldgodtgørelse i andre situationer, som skyldes omstændigheder, hvor den berettigede ikke har gjort sig skyldig i urigtigheder eller åbenbar forsømmelighed.

TK art. 239

Ansøgning om godtgørelse skal afgives senest 12 måneder efter varernes angivelse til fri omsætning eller modtagelse af underretning om efteropkrævning af told.

A.21.2.2.3

Ifølge Fællesskabets retspraksis har en ansøger, der kan påvise, både at der foreligger en særlig situation, og at der ikke er begået urigtigheder eller udvist forsømmelighed fra vedkommendes side – eller i givet fald, enhver anden person, som har været medvirkende ved opfyldelsen af toldformaliteterne for de pågældende varer, eller som har givet de fornødne instrukser med henblik på opfyldelsen heraf – ret til godtgørelse af den efter lovgivningen skyldige told.

EF-Domstolen har bl.a. i sag 58/86 og C-86/97 afgjort, at der foreligger en særlig situation, når det fremgår af sagens omstændigheder, at debitor befinder sig i en usædvanlig situation i forhold til andre erhvervsdrivende, der udøver samme aktivitet, og, såfremt disse omstændigheder ikke foreligger, at den pågældende ikke har lidt tab som følge af efteroprævning af told.

I andre tilfælde skal betalingen af told i overensstemmelse med lovgivningen betragtes som en del af de normale handelsrisici, som påhviler den erhvervsdrivende.

En række situationer, hvor den normale erhvervsrisiko er overskredet og derfor kan anses som en særlig situation, er fastlagt i GB art. 900, stk. 1, se nedenfor.

Andre særlige situationer, der er fastlagt enten ved Fællesskabets retspraksis eller Kommissionens forvaltningspraksis, fremgår af et sæt retningslinjer, punkt 2.1.2, som er udarbejdet af og offentliggjort på Kommissionens hjemmeside http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/resources/documents/guidelines_da.pdf. Retningslinjerne giver endvidere en række eksempler på åbenbar forsømmelighed.

I andre særlige situationer (dvs. situationer, der ikke er omfattet af art. 900, stk. 1), skal sagen – når de regionale told- og skattemyndigheder finder grundlag for at træffe en for ansøgeren gunstig afgørelse – forelægges for Kommissionen, se A.21.2.4, når

- myndigheden finder, at den særlige situation kan tilskrives pligtforsømmelse fra Kommissionens side, eller
- omstændighederne har forbindelse med resultatet af en af Fællesskabet gennemført kontrolaktion, eller
- sagen vedrører et toldbeløb på 3.750.000 kr. eller derover.

GB art. 893 og 899-900

For at få særlig toldgodtgørelse i nedenfor beskrevne situationer skal:

1. ansøgningen være afgivet og behandlet, før der disponeres over varerne. Varerne må således ikke fjernes fra det angivne opbevaringssted uden ToldSkats godkendelse,
2. varerne ikke have været taget i anvendelse eller solgt,
3. varerne være identiske med dem, der blev angivet til fri omsætning,
4. varerne genudføres fra EU's toldområde efter afgivelse af udførselsangivelse, se dog nedenfor. ToldSkat kan kræve varerne frembudt før genudførslen. Efter særlig tilladelse fra de regionale told- og skattemyndighe-

der kan varerne i stedet destrueres, oplægges enten på toldoplæg eller i Københavns Frihavn, se afsnit A.12 og A.13, eller henføres under proceduren for ekstern EU-forsendelse, se afsnit B.1. Varerne kan endvidere tillades leveret gratis til en velgørende institution,

5. varerne angives til deres bestemmelse f.eks. udførsel, senest 2 måneder efter, at der er truffet afgørelse i sagen.

Ved anmodning om toldgodtgørelse skal ansøger fremlægge alle de oplysninger og dokumenter, der er nødvendige for, at de regionale told- og skattemyndigheder kan træffe afgørelse. Dokumentationen kan – alt efter tilfældet – foruden en kopi af fortoldningsangivelsen bestå i korrespondance med den udenlandske leverandør, ordrekopier, ordrebekræftelser, korrespondance med relevante myndigheder mv.

TK art. 6

En imødekommelse af ansøgningen kan gøres betinget af, at ansøgeren kan afgive erklæring om, at betingelserne er opfyldt.

Der kan gives særlig toldgodtgørelse for varer, der er blevet angivet til fri omsætning af en klarerer, men som af årsager, der er klarereren uvedkommende, ikke har kunnet afleveres til modtageren.

Uanbringelige varer

Reglen omfatter tilfælde, hvor varer uafbrudt har befundet sig i transportforetagenders eller speditørers varetægt, men er uanbringelige, f.eks. fordi modtagerens adresse er ukendt, adressaten nægter at modtage varerne, eller hvor varerne ikke har kunnet afleveres, fordi modtageren er afgået ved døden, gået konkurs eller lignende.

Der kan gives særlig toldgodtgørelse for varer, der er sendt til modtageren som følge af en fejl fra afsenderens side.

Varer tilsendt ved en fejltagelse

Reglen kan f.eks. anvendes i tilfælde, hvor afsenderen ved en fejl har adresseret varerne til modtageren.

Der kan gives særlig toldgodtgørelse for varer, der som følge af en åbenbar fejl i forbindelse med bestillingen har vist sig uegnede til den af modtageren påtænkte anvendelse.

Fejlbestilte varer

Reglen kan f.eks. anvendes i tilfælde, hvor modtageren ved en fejlskrivning har bestilt varer, som han ikke sædvanligvis forhandler eller anvender. Tilfælde, hvor modtageren ved en fejlskrivning har bestilt varer i mængder, som er ude af proportion med virksomhedens størrelse og omsætning, vil ligeledes kunne omfattes af bestemmelsen.

Der kan gives særlig toldgodtgørelse for varer, hvis det, efter at varerne er overgået til fri omsætning, konstateres, at varerne på angivelsestidspunktet ikke var i overensstemmelse med gældende forskrifter med henblik på anvendelse eller afsætning, og som modtageren derfor ikke kan anvende til de påtænkte formål.

Anvendelsesforbudte varer

A.21.2.2.3

Reglen kan f.eks. anvendes i tilfælde, hvor varer er omfattet af en mønsterbeskyttelse eller patentrettigheder, som modtageren ikke var eller ikke med rimelighed kunne forlanges at være bekendt med.

Endvidere kan der gives særlig toldgodtgørelse for varer, der er blevet uanvendelige eller kun i stærkt begrænset omfang er anvendelige til de af modtageren påtænkte formål på grund af generelle foranstaltninger truffet af en myndighed, efter at varerne blev angivet til fri omsætning.

Reglen tager blandt andet sigte på varer for hvilke, der efter angivelsen til fri omsætning gennemføres miljøforanstaltninger, som medfører, at varerne ikke må sælges, f.eks. ændrede kriterier for blyindholdet i porcelænsglasur.

Bortfaldne muligheder for toldlempelse

Der kan gives særlig toldgodtgørelse i tilfælde, hvor en varemottager ved angivelsen af varerne til fri omsætning har anmodet om toldlempelse i overensstemmelse med gældende regler, men hvor de regionale told- og skattemyndigheder ikke kan imødekomme anmodningen.

Reglen kan f.eks. anvendes for varer, for hvilke der blev anmodet om kontingenttoldbehandling, men hvor toldkontingentet var opbrugt.

Varer, der er leveret for sent

Der kan gives særlig toldgodtgørelse for varer, der først er kommet modtageren i hænde efter udløbet af en bindende leveringsfrist, som er fastsat i aftalen om handelens indgåelse.

Varer leveret gratis til velgørende institutioner

Der kan gives særlig toldgodtgørelse for varer, som det ikke har været muligt at sælge inden for EU, og som derfor leveres gratis til velgørende institutioner:

- der udøver deres virksomhed uden for EU, men som har repræsentation i EU,
- der udøver deres virksomhed i EU, og som har ret til toldfritagelse ved indførsel til fri omsætning af tilsvarende varer.

Reglen kan anvendes for varer, som leveres gratis til f.eks. Røde Kors eller Folkekirkens Nødhjælp til brug i hjælpearbejdet uden for EU.

Varer berettiget til toldlempelse

Der kan gives særlig toldgodtgørelse i tilfælde, hvor toldpligtige varer er blevet ført ind i EU på ikke-forskriftsmæssig måde eller ved indførslen er blevet unddraget toldtilsyn, og modtageren kan fremlægge et oprindelsescertifikat, et varecertifikat, et dokument for intern fællesskabsforsendelse eller ethvert andet relevant dokument, der beviser at varerne, hvis de var blevet angivet til fri omsætning, kunne indrømmes fællesskabsbehandling eller præferencetoldbehandling.

For varer, der er berettigede til præferencetoldbehandling er godtgørelse betinget af, at det forelagte dokument udtrykkeligt vedrører de pågældende varer, og at alle betingelserne for antagelsen af dette dokument er opfyldt. Derudover skal alle øvrige betingelser for ydelse af præferencetoldbehandling være er opfyldt.

Reglen tager blandt andet sigte på varer, som indføres uden at blive registreret til midlertidig oplæggelse, hvor det senere viser sig, at varemottageren er i besiddelse af de fornødne dokumenter til at opnå toldlempelse.

A.21.2.3 Tilfælde, hvor der ikke kan gives særlig toldgodtgørelse

GB art. 904

Der kan ikke gives særlig toldgodtgørelse for varer, der er angivet til fri omsætning, og

som er blevet genudført fordi de ikke er blevet solgt, varer, der er angivet til fri omsætning, og som er

blevet destrueret, medmindre der er udtrykkelig hjemmel dertil i EF-forskrifterne, varer, for hvilke der

er blevet givet præferencetoldbehandling på grundlag af dokumenter, som senere viser sig at være

falske, forfalskede eller ugyldige, heller ikke selv om dokumenterne blev fremlagt i god tro. I

situationer, hvor ikke alle betingelser for at give særlig toldgodtgørelse er opfyldt, vil der i visse

tilfælde være mulighed for i stedet at få foretaget regulering af fortoldnings-ekspeditionen. Som

eksempel kan nævnes tilfælde, hvor den udenlandske leverandør ikke fuldt ud godtgør den oprindeligt

kontraherede pris for defekte eller ikke-bestillingssvarende varer. Se afsnit A.21.1.2.1.

A.21.2.4 Forelæggelse for Kommissionen

GB art. 905-909

I de situationer, hvor told- og skatteforvaltningen finder grundlag for at træffe en for ansøgeren gunstig afgørelse, men ikke har kompetence til at bevilge godtgørelse efter reglerne i A.21.2.2.3, skal ansøgningen om godtgørelse forelægges for Kommissionen.

Sager af den omhandlede art er ansøgninger indeholdende begrundelser, der kan udgøre en særlig situation, som skyldes omstændigheder, hvor ansøgeren – eller i givet fald enhver anden person, som har været medvirkende ved opfyldelsen af toldformaliteterne for de pågældende varer, eller som har gi-

A.21.2.5

vet de fornødne instrukser med henblik på opfyldelsen heraf – ikke har begået urigtigheder eller gjort sig skyldig i åbenbar forsømmelighed, og

- told- og skatteforvaltningen finder, at den særlige situation kan tilskrives en pligtforsømmelse fra Kommissionens side, eller
- omstændighederne har forbindelse med resultatet af en af Fællesskabet gennemført kontrolaktion, eller
- sagen vedrører et toldbeløb på 3.750.000 kr. eller derover.

Sagen skal imidlertid ikke forelægges Kommissionen, hvis denne allerede har

- vedtaget en beslutning om en sag, hvor lignende faktiske og retlige forhold gør sig gældende, eller
- fået forelagt en sag, hvor lignende faktiske og retlige forhold gør sig gældende.

For at sikre unødigt forelæggelse af en sag for Kommissionen, har denne offentliggjort alle vedtagne beslutninger siden 1990 på sin hjemmeside http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/customs/rem_rec/decisions_rem_rec_en.htm. Oplysning om en sag med lignende forhold allerede er forelagt for, men endnu ikke afgjort af Kommissionen kan fås oplyst ved henvendelse til SKAT – Hovedcenteret.

A.21.2.5 Varer omfattet af EF's landbrugsord- ninger

Hvis ansøgningen om godtgørelse eller fritagelse vedrører situationer som beskrevet i A.21.2 skal der, hvis der ved aflevering af angivelsen til fri omsætning eller til udførsel blev fremlagt importlicens, eksportlicens eller forudfastsættelsesattest, vedlægges en erklæring fra de myndigheder, som har udstedt licensen eller attesten om, at virkningen heraf er annulleret.

A.21.2.6 Afgørelsen om særlig toldgodtgørelse

TK art. 6

Told- og skatteforvaltningentræffer skriftlig afgørelse i sager om særlig toldgodtgørelse.

Afgørelsen skal således være begrundet med henvisning til den pågældende artikel i toldkodeksen og skal indeholde sådanne oplysninger, at det er muligt at identificere de varer, som er omfattet af afgørelsen.

GB art. 893

Hvis ansøgningen bliver imødekommet fuldt ud, skal afgørelsen indeholde oplysning om de betingelser, der skal opfyldes, for at godtgørelsen kan udbetales såsom:

- den frist, som fastsættes for opfyldelse af betingelserne, og som højst kan udgøre 2 måneder.
- hvilken dokumentation, der skal fremlægges for at varerne er blevet udført, oplagt på toldoplag, i frizone eller på frilager, eller er leveret til en velgørende institution.

Hvis varerne er tilladt destrueret skal afgørelsen indeholde oplysning om:

- hvorledes destruktionsen skal dokumenteres, under told- og skatteforvaltningens fysiske kontrol eller ved attest fra en losseplads, forbrændingsanstalt mv., som gør det muligt at identificere de destruerede varer.
- den angivelse til fri omsætning der skal foretages af eventuelle toldpligtige restprodukter fra destruktionsen.

Endvidere skal afgørelsen indeholde oplysning om, hvorledes godtgørelsen vil blive udbetalt. Hvis ansøgningen bliver afslået eller ikke bliver imødekommet fuldt ud, skal afgørelsen indeholde en begrundelse samt vejledning om klageadgang.

Når ansøgeren har dokumenteret, at alle betingelserne i afgørelsen er opfyldt, vil udbetaling af godtgørelsen finde sted.

A.21.2.7 Afgørelsens gennemførelse

I tilfælde, hvor told- og skatteforvaltningen har truffet en positiv afgørelse, men den pågældende ikke har opfyldt alle betingelser i afgørelsen, f.eks. genudført varerne under toldkontrol, vil det på visse betingelser være muligt at opnå toldgodtgørelse.

GB art. 901-902

A.21.3 Varer, der befinder sig i andre medlemsstater

Der er fastsat regler om administrativ bistand mellem toldmyndighederne i EU for de tilfælde, hvor ansøgningen om godtgørelse eller fritagelse vedrører varer, som på ansøgningstidspunktet befinder sig i en anden medlemsstat.

GB art. 910-912

Disse regler indebærer blandt andet, at told- og skatteforvaltningen kan blive anmodet om at foretage kontrol vedrørende varer, som er angivet til fri omsætning i en anden medlemsstat, men som befinder sig hos en dansk virksomhed. Virksomheden er forpligtet til at give told- og skatteforvaltningen de fornødne oplysninger og yde den nødvendige bistand.

TK art. 14

A.22 Toldskyld

Formål

Toldskyld er ét blandt mange begreber, som med Danmarks indtræden i Det Europæiske Fællesskab er blevet en del af dansk toldlovgivning via EF-bestemmelser. Hvor toldloven før 1973 opererede med to klassiske situationer, der kunne udløse betaling af told:

- legal indførsel af varer ved afgivelse af en fortoldningsangivelse
- indsmugling af varer

har man i EU's toldlovgivning haft en langt mere nuanceret og detaljeret lovgivning for en række situationer – omend slutresultatet i det store og hele har ført til samme resultat, nemlig betaling af told. Dette afsnit om toldskyld er tæt knyttet til bestemmelserne i toldkodeksen. Afsnittet er bygget op omkring ret nøjagtige citater af de relevante bestemmelser, men med uddybende bemærkninger til de enkelte bestemmelser, når dette er fundet nødvendigt.

Det legale grundlag

Toldkodeksen har i artiklerne 201-208 en række bestemmelser om toldskyld ved indførsel og i artiklerne 209-211 bestemmelser om toldskyld ved udførsel. Endvidere er der i artiklerne 214-216 givet bestemmelser dels om toldskyldens opståen, hvis tidspunktet for toldskyldens opståen ikke kendes, dels om på hvilket sted den anses for opstået, dels om toldskyld i forbindelse med ikke-EU-varers anvendelse i forædlingsprodukter.

Der er i artiklerne 233-234 givet bestemmelser om, under hvilke omstændigheder toldskyld kan ophøre.

Der er i artiklerne 859-867a givet bestemmelser til uddybning af bl.a. toldkodeksens art. 204, stk. 1.

Næsten alle toldkodeksens bestemmelser om toldskyld er bygget op således, at:

- stk. 1 fastslår, hvorledes toldskyld opstår,
- stk. 2 fastslår tidspunktet for toldskyldens opståen og
- stk. 3 fastslår hvem der er debitor/toldskyldner.

A.22.1 Toldskyldens opståen ved indførsel

TK art. 201

Den typiske situation for toldskyld er i den legale vareindførsel, hvor toldskyld opstår ved varens overgang til fri omsætning på tidspunktet for toldmyndighedernes antagelse af toldangivelsen, se afsnit A.2. Klarereren, dvs. varemottageren, er debitor.

TK art. 202

Den anden klassiske toldskyldssituation er, når varer føres ind i EU på ikke-forskriftsmæssig måde fra et ikke EU-land eller fra en frizone eller frilager. Toldskylden opstår på det tidspunkt, hvor uregelmæssigheden begås. Debitorer er:

- den person, der på ikke-forskriftsmæssig måde har ført den pågældende vare ind i EU's toldområde
- de personer, der har medvirket til denne indførsel, og som vidste eller med rimelighed burde have vidst, at det foregik på ikke-forskriftsmæssig måde
- samt de personer, der har erhvervet eller opbevaret den pågældende vare, og som på det tidspunkt, hvor de erhvervede eller modtog varen, vidste eller med rimelighed burde have vidst, at det drejede sig om en vare, der var ført ind på ikke-forskriftsmæssig måde

Toldskyld opstår endvidere, når toldpligtige varer under toldtilsyn unddrages dette tilsyn – typisk ved, at varer under en forsendelsesordning, fx fællesskabsforsendelse eller TIR-ordningen, forsvinder under forsendelsen.

TK art. 203, stk. 1

Toldskylden opstår på det tidspunkt, hvor unddragelsen finder sted.

Stk. 2

Debitorer er:

Stk. 3

- den person, der har unddraget varen toldtilsyn
- de personer, der har medvirket til unddragelsen, og som vidste eller med rimelighed burde have vidst, at det drejede sig om en vare unddraget toldtilsyn
- de personer, der har erhvervet eller opbevaret den pågældende vare, og som på det tidspunkt, hvor de erhvervede eller modtog varen, vidste eller med rimelighed burde have vidst, at det drejede sig om en vare, der var unddraget toldtilsyn
- samt, i givet fald, den person, som det påhviler at opfylde de forpligtelser, der opstår ved varens midlertidige opbevaring eller ved anvendelsen af den toldprocedure, som varen er undergivet.

Det vil ses, at artikel 203 – situationerne meget vel kan glide over i egentlige smuglerisituationer.

Almindelige toldskyldssituationer foreligger,

TK art. 204, stk. 1

- når ikke-EU-varer er under midlertidig opbevaring, jf. toldkodeksens artikel 50 ff, eller under en toldprocedure, men hvor en af de forpligtelser, som varen er undergivet, misligholdes, eller
- når en af betingelserne, som gælder for den pågældende toldprocedure, misligholdes, eller
- når en af betingelserne for at indrømme fuld eller nedsat toldfritagelse på grund af varens særlige anvendelse ikke er opfyldt.

I modsætning til bestemmelsen i artikel 203 er der imidlertid åbnet mulighed for at slippe for toldskyld, nemlig hvis det kan godtgøres, at en sådan misligholdelse ikke har haft reelle følger for det korrekte forløb af den midlertidige opbevaring eller den pågældende toldprocedure, jf. det nedenfor nævnte om GB art. 859.

A.22.1

Det kan være vanskeligt at se, hvor grænsen mellem artiklerne 203 og 204 går. Artikel 204 må imidlertid anses for at være et supplement til artikel 203, jf. herved henvisningen til -- i andre end de i artikel 203 omhandlede tilfælde --, hvilket har den betydning, at der i artikel 204-situationer er mulighed for at slippe for toldskylden, hvis det kan godtgøres, at den stedfundne misligholdelse ikke har haft reelle følger, jf. ovenfor.

Typisk vil der foreligge en artikel 203-situation, når den pågældende vare er forsvundet, medens artikel 204 vil kunne anvendes i situationer, hvor varen stadig er til stede. Det vil imidlertid bero på omstændighederne i de konkrete situationer, om det er artikel 203 eller artikel 204, der skal anvendes.

TK art. 204, stk. 2

Toldskylden opstår:

- enten på det tidspunkt, hvor den forpligtelse, hvis misligholdelse bevirker, at der opstår toldskyld, ikke længere er opfyldt,
- eller på det tidspunkt, hvor varen blev henført under den pågældende toldprocedure, hvis det efterfølgende viser sig, at en af betingelserne for henførslen af varen under den pågældende procedure eller indrømmelsen af nedsat eller nul-importtold på grund af dens anvendelse til særlige formål ikke var opfyldt.

Stk. 3

Debitor er den person, som det i den givne situation påhviler enten at opfylde de forpligtelser, der opstår ved en ikke-EU-vares midlertidige opbevaring eller ved anvendelsen af den toldprocedure, som varen er undergivet, eller som skal overholde de fastsatte betingelser for varens henførsel under proceduren.

GB art. 859

Der er i gennemførelsesbestemmelserne fastlagt en række situationer, hvor misligholdelser ifølge toldkodeksens artikel 204, stk. 1, ikke anses for at have haft reelle følger for det korrekte forløb af en midlertidig opbevaring eller en toldprocedure – dog under forudsætning af:

1. at de ikke er et forsøg på at unddrage varen toldtilsyn
2. at de ikke skyldes åbenbar forsømmelighed fra den pågældendes side og
3. at alle de nødvendige formaliteter til at afklare varens situation er gennemført efterfølgende.

Listen, der ifølge en modsætningsslutning fra gennemførelsesforordningens artikel 860 må anses for udtømmende, opregner følgende situationer:

- overskridelse af fristen for, hvornår varen skulle være angivet til en af de toldmæssige bestemmelser eller anvendelser, der er fastsat i forbindelse med midlertidig opbevaring eller den pågældende toldprocedure, når fristen ville være blevet forlænget, hvis der var blevet anmodet herom i tide.
- overskridelse af fristen for, hvornår en vare, der er henført under en forsendelsesprocedure, skulle være frembudt på bestemmelsesstedet, når varen er blevet frembudt på et senere tidspunkt.
- behandlinger af en vare under midlertidig opbevaring eller under toldoplagsproceduren uden forudgående tilladelse fra toldmyndighederne, når

der ville være givet tilladelse hertil under samme procedure, hvis der var blevet anmodet herom

- anvendelse af en vare henført under proceduren for midlertidig indførsel på andre betingelser end de i bevillingen anførte, når der ville være givet tilladelse hertil under samme procedure, hvis der var blevet anmodet herom -flytning uden tilladelse af en vare, der er under midlertidig opbevaring eller henført under en toldprocedure, såfremt den kan frembydes for toldmyndighederne, hvis de anmoder herom
- udførsel fra EU's toldområde af en vare, der er under midlertidig opbevaring eller henført under en toldprocedure, eller dens tilførsel til frizone eller frilager, uden at de nødvendige formaliteter opfyldes
- overdragelse uden meddelelse til toldmyndighederne af en vare, for hvilken der er indrømmet toldlempelse på grund af dens særlige anvendelsesformål, inden varen er anvendt til det foreskrevne formål, forudsat : 1.at overdragelsen fremgår af det regnskab, som overdrageren fører, og 2.at erhververen er i besiddelse af en bevilling for den pågældende vare
- en af de situationer, der er omhandlet i TK art. 204, stk. 1, litra a) og b) under varens henførsel under midlertidig oplagring eller en anden toldordning, inden varen angives til overgang til fri omsætning, når der er tale om en vare, som er berettiget til fuldstændig eller delvis fritagelse for importtold som omhandlet i TK art. 145 (passiv forædling) i tilfælde af overgang til fri omsætning
- undladelse af at anmode om fornyelse af den nødvendige bevilling, mens betingelserne for bevillingens udstedelse var opfyldt, i forbindelse med løbende aktiv forædling.

Den omstændighed, at toldmyndighederne har anvendt artikel 859, er ikke til hinder for, at forholdet behandles efter en straffebestemmelse, og heller ikke, at en bevilling ændres eller tilbagekaldes.

GB art. 861

Toldskyld opstår endvidere ved brug eller forbrug af ikke-EU-varer i frizone/frihavn eller på frilager i strid med de gældende forskrifter.

TK art. 205

Toldskylden opstår på det tidspunkt, hvor den uberettigede brug eller forbrug finder sted.

Stk. 2

Debitor er den person, som har forbrugt eller anvendt varen, samt de personer, der har medvirket til dette forbrug eller denne anvendelse, og som vidste eller med rimelighed burde have vidst, at dette forbrug eller denne anvendelse fandt sted på andre betingelser end dem, der følger af gældende forskrifter.

Stk. 3

Når toldmyndighederne i tilfælde af varenes forsvinden anser dem for at være forbrugt eller anvendt i frizonen eller frilageret og debitor ikke er kendt, skal toldskylden betales af den person, der, så vidt myndighederne ved, sidst var i besiddelse af varerne.

Uanset artikel 202 og artikel 204, stk. 1, litra a, anses toldskyld ved indførsel ikke at opstå i forbindelse med en bestemt vare, når der fremlægges bevis for, at misligholdelse af de forpligtelser, der følger af

TK art. 206,stk. 1

A.22.1

- bestemmelserne i toldkodeksens artikel 38 til 41 og artikel 177, andet led
- den pågældende vares midlertidige opbevaring, eller
- anvendelse af den toldprocedure, som den pågældende vare er undergivet

skyldes, at den omhandlede vare er helt tilintetgjort eller er gået uigenkaldeligt tabt af grunde, som kan henføres til varens egen beskaffenhed, som følge af hændelige omstændigheder eller force majeure, eller endelig efter tilladelse fra toldmyndighederne. En vare er gået uigenkaldeligt tabt, når den er blevet totalt uanvendelig for enhver.

Stk. 2

Toldskyld ved indførsel anses heller ikke at opstå i forbindelse med en vare, der er overgået til fri omsætning til nedsat told eller nul-told på grund af dens anvendelse til særlige formål, når denne vare udføres eller genudføres med toldmyndighedernes tilladelse.

I gennemførelsesbestemmelserne, artiklerne 862 og 863, er der givet regler om, hvorledes der vil kunne føres bevis for, at varer er gået tabt af naturlige årsager, ligesom forsømmelighed og urigtigheder er præciseret.

GB art. 862 stk 1

Ved anvendelse af TKs artikel 206 tager toldmyndighederne efter anmodning fra den pågældende hensyn til den manglende varemængde, når denne fremlægger bevis for, at det konstaterede tab udelukkende er sket af grunde, som kan henføres til den pågældende vares egen beskaffenhed, og at den pågældende i et sådant tilfælde ikke har gjort sig skyldig i forsømmelighed eller urigtigheder. Ved forsømmelighed eller urigtigheder skal specielt forstås manglende opfyldelse af de forskrifter om transport, oplagring, behandling, bearbejdning eller forarbejdning, som toldmyndighederne har fastsat, eller som følger den normale praksis for den pågældende vare.

GB art. 863

Toldmyndighederne kan fritage den pågældende for at fremlægge bevis for, at varen er gået uigenkaldeligt tabt af grunde, der kan henføres til dens egen beskaffenhed, når det forekommer dem klart, at det tab, den pågældende nedlægger påstand om, ikke kan henføres til andre grunde.

GB art. 864

Medlemsstaternes gældende nationale bestemmelser vedrørende standard-satser for uigenkaldeligt tab af grunde, der kan henføres til varens egen beskaffenhed, anvendes, medmindre der fremlægges dokumentation for, at det reelle tab har været større end det, der beregnes ved anvendelse af standard-satsen for den pågældende vare.

Endelig behandler toldkodeksen, artiklerne 207 og 208, et par særlige situationer om toldskyld bl.a. i forbindelse med affald og skrot fremkommet ved en vares tilintetgørelse.

TK art. 207

Når toldskyld ved indførsel i overensstemmelse med artikel 206, stk. 1, ikke anses for at være opstået for en vare, der er overgået til fri omsætning til nedsat told eller nul-told på grund af dens anvendelse til særlige formål, anses affald og skrot fra denne tilintetgørelse som ikke- EU-varer.

Når der i overensstemmelse med artiklerne 203 og 204 opstår toldskyld for en vare, der er overgået til fri omsætning til nedsat told på grund af dens anvendelse til særlige formål, trækkes det beløb, der er betalt ved overgang til fri omsætning, fra beløbet af den opståede toldskyld. **TK art. 208**

A.22.2 Toldskyld ved udførsel

Eksportafgifter har ikke været aktuelle i EU i mange år, men blev påny taget i anvendelse af EU i sommeren 1994 for en række kornprodukter for at tilskynde EU's kornproducenter til ikke at sælge korn ud af EU.

Bestemmelserne om toldskyld ved udførsel er i princippet bygget efter samme ramme som toldskyld ved indførsel, altså bestemmelser om, hvad der udløser en toldskyld, hvornår toldskylden opstår, og hvem der er debitor.

Toldskyld ved udførsel opstår, når en eksportafgiftspligtig vare udføres fra EU's toldområde i henhold til en toldangivelse. **TK art. 209 stk. 1**

Toldskylden opstår på tidspunktet for antagelsen af toldangivelsen. **Stk. 2**

Debitor er klarereren. Ved indirekte repræsentation er debitor også den person, for hvis regning toldangivelsen er afgivet. **Stk. 3**

Toldskyld ved udførsel opstår, når en eksportafgiftspligtig vare forlader EU's toldområde, uden at der er afgivet toldangivelse herfor. **TK art. 210 stk. 1**

Toldskylden opstår på det tidspunkt, hvor den nævnte vare faktisk forlader toldområdet. **Stk. 2**

Debitor er **Stk. 3**

- den person, der har foretaget udførslen,
- samt de personer, der kan medvirket ved udførslen, og som vidste eller med rimelighed burde have vidst, at der ikke var, men burde have været indgivet en toldangivelse.

Toldskyld ved udførsel opstår, når betingelserne for, at en vare er blevet udført fra EU's toldområde med fuldstændig eller delvis fritagelse for eksportafgifter, ikke er blevet overholdt. **TK art. 211 stk. 1**

Toldskylden opstår på det tidspunkt, hvor varen anvendes til et andet formål end det, der havde muliggjort dens udførsel fra EU's toldområde med fuldstændig eller delvis fritagelse for eksportafgifter, eller, hvis toldmyndighederne ikke kan fastslå dette tidspunkt, det tidspunkt, hvor fristen udløber for fremlæggelse af bevis for, at de fastsatte betingelser for opnåelse af denne fritagelse er blevet opfyldt. **Stk. 2**

Debitor er klarereren. Ved indirekte repræsentation er debitor også den person, for hvis regning toldangivelsen er afgivet. **Stk. 3**

A.22.3

A.22.3 Toldskyld for varer omfattet af forbud eller restriktioner

TK art. 212 I toldkodeksens artikel 212 fastslås det, at toldskyld – hvad enten det drejer sig om indførsel eller udførsel – opstår, selv om det drejer sig om varer, der er omfattet af forbud eller restriktioner, dog med to undtagelser:

- falske penge
- narkotika eller psykotrope stoffer, som ikke er genstand for det af de kompetente myndigheder strengt kontrollerede salg med henblik på en anvendelse til medicinske og videnskabelige formål.

TK art. 212a Hvis en vare kan indføres med toldlempelse eller hel eller delvis toldfritagelse efter dens art eller særlige anvendelsesformål eller i medfør af art. 21, 82, 145 eller 184-187, finder toldlempelsen eller toldfritagelsen også anvendelse på toldskyld, der opstår i henhold til art. 202-205, 210 eller 211

Debitors adfærd må ikke give anledning til mistanke om svig eller åbenbar forsømmelighed og vedkommende skal godtgøre, at varerne opfylder betingelserne for toldlempelse eller toldfritagelse.

A.22.4 Solidarisk hæftelse

TK art. 213 Når der er flere debitorer for en og samme toldskyld, hæfter disse solidarisk for betalingen af denne skyld.

A.22.5 Særlige beskatningselementer/tidspunkt for toldskyldens opståen

TK art. 214 stk. 1 De særlige beskatningselementer, der skal anvendes på varen, såsom toldsats, toldværdi, oprindelse/præference, er de elementer, der er gældende på tidspunktet for toldskyldens opståen.

Stk. 2 Når det ikke er muligt nøjagtigt at fastslå tidspunktet for toldskyldens opståen, skal der ved fastsættelsen af de særlige beskatningselementer for den pågældende vare regnes med det tidspunkt, hvor toldmyndighederne konstaterer, at varen befinder sig i en situation, der har fremkaldt en toldskyld.

Sætter de oplysninger, som toldmyndighederne råder over, dem i stand til at fastslå, at toldskylden opstod på et tidspunkt forud for denne konstatering, fastsættes import- eller eksportafgifterne for den pågældende vare dog på grundlag af de særlige beskatningselementer, som var gældende for den på det tidligste tidspunkt, hvor eksistensen af toldskylden som følge af denne situation kan fastslås på grundlag af de foreliggende oplysninger.

TK art. 214 stk. 3 Der er hjemlet adgang til, at der efter den særlige udvalgsprocedure i toldkodeksens artikel 249 kan fastsættes bestemmelser om udligningsrenter, dvs. renter, der skal opkræves for at undgå, at en debitor opnår en uberettiget økonomisk fordel ved, at toldskylden først konstateres på et senere tidspunkt end den rent faktisk er opstået. Sådanne udligningsrenter er fastsat i

tilknytning til proceduren for aktiv forædling/suspensions-ordningen og ordningen for midlertidig indførsel.

A.22.6 Stedet for toldskyldens opståen

Det er væsentligt at få fastslået stedet, hvor toldskylden er opstået, fordi dette er afgørende for, hvilken medlemsstat der skal opkræve toldskylden.

Toldskylden opstår det sted, hvor de omstændigheder, der er årsag til toldskylden, indtræffer.

TK art. 215, stk. 1

Kan det i stk. 1 omhandlede sted ikke bestemmes, anses toldskylden for at være opstået på det sted, hvor toldmyndighederne konstaterer, at varerne befinder sig i en situation, der giver anledning til en toldskyld.

Når forpligtelserne i henhold til en toldprocedure ikke er opfyldt for en vare, anses toldskylden – hvis stedet ikke kan bestemmes efter ovenstående – for at være opstået

- på det sted, hvor varen er henført under proceduren, eller
- på det sted, hvor varen kommer ind i EU under den pågældende procedure.

Gør de oplysninger, som toldmyndighederne råder over, det muligt at fastslå, at toldskylden allerede var opstået, da varen befandt sig på et andet sted, anses toldskylden som opstået på det første sted, hvor det er muligt at fastslå dens eksistens.

Stk. 2

De toldmyndigheder, der skal bogføre toldskylden jf. art. 217, er myndighederne i den medlemsstat, hvor toldskylden er opstået eller anses for at være opstået.

Stk. 3

Hvis toldmyndighederne konstaterer, at en toldskyld er opstået som følge af, at varerne føres ind i EU på ikke forskriftsmæssig måde fra et ikke-EU-land (art. 202), og beløbet er mindre end 5000 EURO, anses toldskylden for at være opstået i den medlemsstat, hvor dens opståen er konstateret.

Stk. 4

A.22.7 Toldskyld ved udførsel af forædlingsprodukter til toldpræference i ikke EU-lande

Toldkodeksens artikel 216 giver regler om, at der opstår toldskyld for indførte ikke-EU-varer i situationer, hvor disse anvendes til fremstilling af forædlingsprodukter, der udføres til et land, med hvilket EU har indgået aftale om præferencetoldbehandling.

For så vidt det er fastsat i overenskomster, der er indgået mellem EU og visse ikke-EU-lande skal indrømmes præferencetoldbehandling for varer med oprindelse i EU i henhold til disse overenskomster, dog på betingelse af, at

TK art. 216, stk. 1

A.22.8

der, når varerne er frembragt under proceduren for aktiv forældning, skal betales importafgifter for ikke-EU-varer, som er medgået til deres fremstilling, medfører påtegningen af de nødvendige dokumenter for at opnå denne præferencetoldbehandling i ikke-EU-lande, at der opstår toldskyld ved indførsel.

Stk. 2 Toldskylden anses for at opstå på det tidspunkt, hvor toldmyndighederne antager udførselsangivelsen vedrørende de pågældende varer.

Stk. 3 Debitor er klareren. Ved indirekte repræsentation er debitor også den person, for hvis regning toldangivelsen er afgivet.

Stk. 4 Det til denne toldskyld svarende toldbeløb fastsættes på samme måde, som hvis det drejede sig om toldskyld, der var opstået ved antagelse samme dag af toldangivelsen om de pågældende varers overgang til fri omsætning for at bringe proceduren for aktiv forældning til ophør.

A.22.8 Toldskyldens ophør

Toldkodeksens artikel 233 præciserer i den indledende passus, at artiklens bestemmelser om toldskyldens ophør skal læses med forbehold af gældende bestemmelser om

- forældelse af toldskyld og
- de tilfælde, hvor toldskylden ikke kan inddrives, fordi debitor ad rettens vej er erklæret insolvent

Disse to områder vil i vidt omfang være styret af national lovgivning, og egentlig EU-lovgivning herom er meget sporadisk. Som de nok vigtigste EU-forældelsesregler inden for toldlovgivningen kan nævnes 3 års-fristen for efteropkrævning i toldkodeksens artikel 221, stk. 3, og den ligeledes 3-årige forældelsesfrist i den omvendte situation vedrørende godtgørelse i artikel 236, stk. 2.

Artikel 233 opregner herefter en række situationer, hvor toldskylden ophører:

- ved betaling af toldbeløbet
- ved fritagelse for toldbeløbet. Der tænkes her på en fritagelse efter toldkodeksens artikel 220, stk. 1, andet afsnit, dvs. en situation, hvor en toldangivelsen er indgivet og toldbeløbet bogført, men hvor beløbet endnu ikke er betalt
- når en vare er angivet til en toldprocedure, der indebærer en forpligtelse til at betale told, og toldangivelsen herfor er blevet erklæret ugyldig efter toldkodeksens artikel 66, dvs. at klareren selv har bedt om dette, samt at varerne inden frigivelsen enten er blevet beslaglagt og samtidig eller senere konfiskeret, tilintetgjort efter ordre fra toldmyndighederne, tilintetgjort eller afstået til statskassen efter toldkodeksens artikel 182 eller er tilintetgjort eller gået uigenkaldeligt tabt af grunde, som kan henføres til

varernes egen beskaffenhed, eller som følge af hændelige omstændigheder eller force majeure

- hvis de varer, for hvilke en toldskyld er opstået i overensstemmelse med TK artikel 202, dvs. indførsel på ikke-forskriftsmæssig måde, typisk smugleri, beslaglægges og samtidig eller senere konfiskeres. I princippet bortfalder toldskylden ved varernes beslaglæggelse, men den kan opretholdes af hensyn til overtrædelsessagen, jf. nedenfor under TK art. 233, 2. afsnit.
- Endelig gives der afsluttende bestemmelser i artikel 233.

Ved beslaglæggelse og konfiskation anses toldskylden af hensyn til straflovgivningen for toldovertrædelser dog for ikke at være ophørt, når en medlemsstats lovgivning fastsætter, at tolden danner grundlag for fastsættelsen af straffen, eller at en opstået toldskyld danner grundlag for den strafretlige forfølgning. I Danmark opretholdes toldskylden herefter ved beslaglæggelse i overensstemmelse med toldloven, men toldbeløbet må ikke bogføres i A- eller B-regnskabet, men skal bogføres på en særlig interimskonto.

TK art. 233, 2. afsn.

Endelig ophører toldskylden også, hvis en virksomhed annullerer de formaliteter, der er opfyldt med henblik på, at varerne ved eksporten skulle opnå toldpræference i et ikke EU-land, jf. herved artikel 216, se A.22.7.

TK art. 234

A.22.9 Varer, der befinder sig i en særlig situation

Der er i gennemførelsesbestemmelserne, artiklerne 865-867a givet en række regler for "varer, der befinder sig i en særlig situation".

Bestemmelsen er særdeles knudret formuleret, men går ud på, at en vare må anses for at være unddraget tilsyn i toldkodeksens artikel 203, stk. 1's forstand:

GB art. 865

- når der foretages toldangivelse af varen,
- når der foretages enhver anden handling med samme retsvirkninger som en toldangivelse samt
- når der forelægges et dokument til påtegning hos toldmyndighederne, og dette får til følge, at varen fejlagtigt får status som EU-vare. Med andre ord: Hvis den pågældende handling/toldangivelse bevirker, at varen fejlagtigt får toldmæssig status som EU-vare, anses den for at være unddraget toldtilsyn.

Når der er opstået toldskyld for en vare i henhold til kodeksens artikel 202, 203, 204 eller 205, og importafgifterne er betalt, anses varen som EU-vare, uden at angivelse til overgang til fri omsætning er nødvendig; dog skal eventuelle forbud og restriktioner, som den pågældende måtte være undergivet, være overholdt.

GB art. 866

Konfiskation af en vare som omhandlet i toldkodeksens art. 233, litra c) og d), ændrer ikke varens toldmæssige status.

GB art. 867

A.22.9

GB art. 867a

Ikke-EU-varer, der er afstået til statskassen, beslaglagt eller konfiskeret, anses for at være henført under toldoplagsproceduren.

Stk. 2

De i stk. 1 omhandlede varer må kun sælges af toldmyndighederne, hvis køberen straks opfylder formaliteterne med henblik på angivelse til en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse. I nævnte fald sker salget efter de gældende bestemmelser i medlemsstaterne.

Stk. 3

Hvis toldmyndighederne beslutter selv at disponere over de i stk. 1. omhandlede varer på anden måde end ved salg, opfylder de straks formaliteterne med henblik på angivelse til en af de i toldkodeksens artikel 4, nr. 15. litra a), b), c) og d) omhandlede toldmæssige bestemmelser eller anvendelser."

B.1 EU-forsendelse

Formålet med forsendelsesordningen er at lette forsendelsen af varer. Der skal kun iagttages formaliteter og foretages kontrol ved afgang- og bestemmelsestoldstederne. De administrative formaliteter mellem afgang- og bestemmelsestoldstederne er reduceret til afgivelse af en grænseovergangstest ved passage af EUs ydre grænse til et EFTA-land eller et Visegrad-land, eller ved passage af en grænse mellem EFTA- og/eller Visegrad-lande.

Formål

EFTA-landene, Norge, Schweiz og Island, er tilsluttet Konventionen om fælles forsendelse. Den Blandede Komite EF-Andorra har truffet afgørelse om forsendelse af varer mellem EF og Andorra. Derudover er der truffet aftale om forsendelse mellem EF og San Marino. Ordningerne med Andorra og San Marino kan ikke anvendes i forbindelse med Konventionen om fælles forsendelse. Dette afsnit fortæller om reglerne for forsendelse indenfor EU og mellem EU og EFTA-landene, ved anvendelse af forsendelsesledsagedokumentet i edb-systemet NCTS. Tidligere EFs enhedsdokument. Bulgarien og Tyrkiet, har søgt om optagelse i Konventionen om fælles forsendelse. Rumænien, der har opfyldt betingelserne for at blive optaget i Konventionen, er af den blandede komite EF/EFTA blevet inviteret til at blive optaget og har tiltrådt den pr 1. januar 2006.

EU blev udvidet med 10 lande pr. 1. maj 2004. Det er Estland, Letland, Litauen, Slovenien, Polen, Tjekkiet, Slovakiet, Ungarn, Malta og Cypern.

Danmark tilsluttede sig den 15. juni 2003 fuldt ud til NCTS (New Computerised Transit System). Systemet anvendes af alle forsendelseslandene. Det betyder, at forsendelsesangivelser skal indsættes i systemet af virksomhederne eller tages af ToldSkat ved opstart af forsendelsen, i så fald afleveres eksemplar 1 af enhedsdokumentet. Der skal påregnes nogen ventetid hvis angivelsen skal tages ved afgangstoldstedet.

Enhedsdokumentet er et 8-sidet blanketsæt. Dokumentet kan dog trykkes og anvendes i sæt, der passer til den enkelte vareførselssituation. Ved forsendelse af varer skal der som et minimum altid afgives eksemplar 1, 4, og 5. Dette er gældende når NCTS ikke kan anvendes f.eks. ved nedbrud og der overgås til nødproceduren. Det er afgangstoldstedet der fastsætter i hvilke tilfælde der anvendes nødprocedure.

Enhedsdokumentet kan, efter særlige forskrifter, foreligge som et laserprintet dokument. Dette kræver dog en tilladelse fra ToldSkat.

Reformen af forsendelsesområdet pr. 1. juli 2001 er sket ud fra bl. a. følgende grunde:

- En forenkling og en tydeliggørelse af reglerne vedrørende fællesskabsforsendelse er en fordel for såvel brugerne som ToldSkat, problemerne de seneste år i forbindelse med forsendelsesprocedurene har forårsaget store tab for medlemsstaternes og Fællesskabets budgetter og udgør en kon-

stant trussel mod europæiske handelskredse og det europæiske erhvervs-
liv,

- en modernisering af forsendelsesprocedurerne skønnes nødvendig for at de bedre kan afpasses efter brugernes krav, samtidig med at medlemsstaternes og Fællesskabets offentlige interesser beskyttes effektivt, der bør sondres klart mellem en standardprocedure, som gælder alle brugere, og forenklinger, der kun gælder for brugere, som opfylder visse betingelser. Med henblik herpå er det nødvendigt at finde en afbalanceret tilgang, ved hvilken der tages hensyn til risiciene, således at pålidelige brugere gives adgang til forenklinger på basis af en særlig bevilling, idet princippet om fri adgang til basisproceduren for forsendelse dog opretholdes, for at sikre en ensartet anvendelse af artikel 94, stk. 4, i kodeksen bør der fastsættes regler for nedsættelse af den samlede sikkerhedsstillelse (samlet kaution) og fritagelse for sikkerhedsstillelse. Der skal med disse regler tages hensyn til både brugerens pålidelighed og de med varerne forbundne risici, det er nødvendigt at fastsætte, på hvilke betingelser anvendelse af nedsat samlet sikkerhed (samlet kaution) eller anvendelse af samlet sikkerhed (samlet kaution) kan forbydes for varer, der er forbundet med øget risiko,
- den administrative forvaltning af og kontrol med forsendelsesproceduren kan i afventning af den fuldstændige indførelse af det datamatiserede forsendelsessystem, forbedres ved, at der i forskrifterne indsættes en række bestemmelser, der klart fastsætter, hvilke procedurer der skal anvendes, og hvilke frister der skal overholdes for at sikre brugerne af proceduren en kvalitetsservice,
- de nugældende bestemmelser for forsendelse skal suppleres for at lette og fremskynde inddrivelse.

Forsendelsesordningen EU – EFTA

Der er indgået en konvention mellem EU og samtlige EFTA-lande, om lettelser i samhandelen. EFTA-landene har dog ikke accepteret EU-proceduren fuldt ud, men de grundlæggende regler for ordningen, kaldet fælles forsendelsesprocedure er de samme som i EU-forsendelsesproceduren.

Således er reglerne om sondring mellem intern eller ekstern procedure, bilaterale eller multilaterale aftaler om lettelser, toldlukke og administrativ bi-stand overtaget direkte, hvorimod en række tekniske spørgsmål er behandlet i tillæg til konventionen.

Det er udtrykkeligt fastsat i konventionen, at EFTA-landenes rettigheder og forpligtelser i forbindelse med forsendelsesprocedurerne er de samme som EU's.

Det er således et princip, at varer, som transporteres i henhold til fælles forsendelse, anses for at være henført under proceduren for EU-forsendelse ved transport indenfor EU.

Konventionen fastsætter endvidere, at udfærdigede dokumenter og trufne identifikationsforanstaltninger fra et land har samme retsvirkning som tilsvarende dokumenter eller identifikationsforanstaltninger i de andre lande.

Som et led i Europa-Kommissionens handleplan for forsendelse er der etableret et netværk af nationale forsendelseskoordinatore i alle 28 lande. Derudover er der udpeget regionale forsendelseskoordinatore ved alle større toldsteder i landene. Europa-Kommissionen har etableret en særlig hjemmeside om forsendelse. Her er der link til en brochure om forsendelse, fortegnelse over koordinatore, kompetente toldsteder, transit manual, de enkelte landes NCTS-projekter, gennemførelsesbestemmelser til toldkodeks, konventionen om fælles forsendelse, de enkelte toldadministrationers hjemmesider mv. Derudover er der link til nye dokumenter af særlig interesse, f. eks. om sikkerhedsstillelse, kontrol med procedurernes ophør og toldskyld i relation til forsendelse. Adressen er: www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/customs/procedural_aspects/transit/index_en.htm

Reglerne om forsendelse findes i artikel 91-97 og 163-165 i toldkodeks, og i artikel 313-462a i gennemførelsesbestemmelserne, samt i Konventionen om fælles forsendelse af 20. maj 1987 med senere ændringer.

Det legale grundlag

B.1.1 Forsendelsesordningen

Forsendelsen sker – afhængig af varenes toldmæssige status i EU – efter følgende to procedurer, nemlig proceduren for eksternt EU-forsendelse og proceduren for internt EU-forsendelse.

Proceduren for eksternt EU-forsendelse, kaldet T-1, omfatter:

TK art. 1 og 91

- varer, der ikke er EU-varer,
- varer, der i henhold til traktaten om oprettelse af Det europæiske Kul- og Stålfællesskab, kaldet EKSF, ikke er genstand for fri omsætning inden for EU,
- varer, der er EU-varer, men som omfattes af en EU-foranstaltning, der kræver, at de udføres til lande uden for EU, – enten til et EFTA-land eller via et EFTA-land, og som underkastes en dertil svarende toldbehandling med henblik på udførsel og hvor brugeren ønsker at anvende forsendelsesordningen for at opnå en let grænsepassage, f.eks. landbrugsvarer mod eksportrestitution. Se endvidere afsnit B.1.3.1 om anvendelse af ordningen i relation til artikel 340c, stk. 3, i GB.

Proceduren for internt EU-forsendelse, kaldet T-2, omfatter EU-varer bortset fra de ovenfor nævnte:

TK art. 163 og 165

- der forsendes fra et sted i EU til et andet sted i EU gennem et eller flere EFTA-landes område, eller til et EFTA-land, (kan også anvendes ved forsendelser til Andorra og San Marino)
- der forsendes i tilfælde, hvor det i en EU-bestemmelse udtrykkeligt er fastsat, at denne procedure skal anvendes.

Efter artikel 340c i GB anvendes internt EU-forsendelse, T-2F, for forsendelse til eller fra de områder i EU's toldområde, hvor direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse, se afsnittet om Intern EU-forsendelse.

B.1.1.1

Dokumentation for varenes toldmæssige status over for bestemmelseslandet skabes enten ved at varerne forsendes efter proceduren for intern EU-forsendelse eller ved fremlæggelse af et særligt dokument, f.eks. et T-2 L-dokument eller transportdokument.

Endelig er ordningen grundlaget for de kontrolforanstaltninger, der er fastsat i EU's retsfor skrifter vedrørende kontrol med varers særlige anvendelse eller bestemmelse.

TK art. 96

Det er den hovedforpligtede der i henhold til TK art. 96 er brugeren af forsendelsesproceduren. Den hovedforpligtede skal:

- frembyde varerne til toldbehandling på bestemmelsestoldstedet i intakt stand inden for den fastsatte frist og under iagttagelse af de af toldmyndighederne truffene foranstaltninger til varenes identificering,
- overholde bestemmelserne om fællesskabsforsendelse.

Uden at det ovennævnte berører den hovedforpligtedes forpligtelser er den transportør eller varemottager, der accepterer varerne med kendskab til, at de er varer under fællesskabsforsendelse, ligeledes forpligtet til at frembyde dem i intakt stand for bestemmelsestoldstedet inden for den fastsatte frist under iagttagelse af de af toldmyndighederne truffene foranstaltninger til varenes identificering.

Det betyder, at hvis den hovedforpligtede ikke selv er transportør af varerne må han sikre, at transportøren frembyder varerne i intakt stand for bestemmelsestoldstedet.

Hvis der eventuelt opstår en toldskyld for forsendelsen, vil der, hvis andet ikke kan fastslås, blive opkrævet told og afgifter hos den hovedforpligtede og dennes kautionist samt eventuelt andre solidarisk medhæftende debitorer, se iøvrigt afsnit A.22 om toldskyld.

B.1.1.1 Anvendelse af ordningen om EU-forsendelse

Ordningen for EU-forsendelse skal anvendes for forsendelse af varer som nævnt i situationerne under ekstern eller intern forsendelse, herunder også for varer, der transiterer EU.

Standardprocedure

Der er en standardprocedure, hvorefter den hovedforpligtede skal stille fuld sikkerhed for told og afgifter af enhver forsendelse, samt opfylde alle generelle krav under forsendelsesproceduren.

Forenkledede procedurer

De forenkledede procedurer er tilfælde hvor den hovedforpligtede, efter forudgående tilladelse, kan opnå en række lettelser i forhold til standardproceduren. Det kan være adgang til samlet kaution, godkendt afsender, godkendt modtager mv., se afsnittet om forenklinger, afsnit B.1.4.

Forsendelsesordningen skal ikke anvendes for varer, der forsendes under ledsagelse af TIR-carnet, ATA-carnet, eller NATO-tolddeklaration formular 302.

TIR-transportordningen må ikke anvendes ved forsendelse af varer inden for EU. Dog kan transporter mellem steder i EU finde sted, hvis forsendelsen undervejs passerer en eller flere grænser til ikke-EU-lande. Dette er typisk gældende for transporter til eller fra Grækenland.

Forsendelsesordningen skal ikke anvendes ved forsendelse af varer med post eller ved forsendelse af varer, der udføres eller indføres til midlertidigt brug uden ledsagelse af egentlige tolddokumenter, f.eks. personbiler og lastbiler.

Ved forsendelse af varer efter forsendelsesordningen anvendes følgende standardiserede blanketter disse er er optrykt som bilag til toldvejledningen.

**B.1.1.2
Blanketter**

- forsendelse-ledsagedokument, se bilag 143
- varepostliste, se bilag 144
- enhedsdokumentet, eksemplar 1, se bilag 5
- enhedsdokumentet, eksemplar 1, 4, og 5, anvendes ved nødprocedure, se bilag 5
- enhedsdokument, supplementsblanket bis, fortsættelsesblad til angivelse til EU-forsendelse eller fælles forsendelse, se bilag 6
- ladeliste, varespecifikation til enhedsdokumentet, se bilag 57 enhedsdokumentet, eksemplar 4, der beviser varers karakter af EU- varer, kaldet T-2 L, se bilag 5
- blanket T-5, kontrolseksemplar, se bilag 58
- blanket T-5-bis, fortsættelsesblad til kontrolseksemplar, se bilag 59
- ladeliste T-5, varespecifikation til kontrolseksemplar, se bilag 60
- blanket T-2 M, dokument til brug ved EU-toldbehandling af fisk mv., se bilag 61
- gul klæbeseddel, angiver at postforsendelsen indeholder varer, der ikke er EU-varer, se bilag 62
- grænseovergangsattest, se bilag 63
- ankomstbevis, se bilag 64
- kautionsattest, se bilag 65 sikkerhedsdokument, se bilag 66
- attest for fritagelse for sikkerhedsstillelse, se bilag 67
- klæbeseddel ved jernbaneforsendelse, se bilag 73.

Landene udpeger de kontorer, som er berettiget til at foretage ekspeditioner efter ordningen for EU-forsendelse.

**B.1.1.3
Kompetente toldsteder**

Her i landet er følgende skattecentre: Aalborg, Århus, Middelfart, København og Køge og de dertil hørende toldekspeditionssteder berettiget til at foretage sådanne ekspeditioner.

Fortegnelse over kompetente toldsteder i alle EU og EFTA- landene, findes på Europa-Kommissionens hjemmeside på internettet, adresse: www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/customs/procedural_aspects/transit/index_en.htm

B.1.1.4

Det fremgår af denne fortegnelse hvilke trafikmidler, der kan ekspederes ved det enkelte toldsted, derudover fremgår bl.a. adresser, åbningstider, telefonnumre samt ekspeditionssteds-koder af hensyn til NCTS.

B.1.1.4 Korrigerende dokumenter

Såfremt den hovedforpligtede eller andre overfor afgangstoldstedet kan godtgøre, at varer er fejlagtigt angivet til forsendelse under den eksterne procedure, kan der udstedes et korrigerende T-2 L dokument.

B.1.2 Transitsystemet (NCTS)

EU-Kommissionen og EU-, EFTA-landene samt EU-ansøger landene, samarbejder i et projekt om datamatisering af forsendelsesordningen (NCTS-projektet).

Danmark tilsluttede sig fuldt ud til NCTS den 15. juni 2003.

Fra 29. september 2005 har Danmark implementeret en ny version af NCTS Fase 3.2.1, der også håndterer sikkerhedsstillingen se afsnit 1.2.4.

Forsendelse – Ledsagedokumentet, se toldvejledningens bilag 143, ser anderledes ud end den almindelige forsendelsesangivelse. Den største forskel består i, at alle rubrikker findes på forsiden af angivelsen, og at den er hvid med sort tryk.

Der kan desuden blive tale om at angivelserne er vedlagt en ny type ladelister – Liste over vareposter, se toldvejledningens bilag 144.

KFO 502/1999

Detaljerede oplysninger om den nye angivelse, Forsendelse – Ledsagedokument, findes i Kommissionens forordning (EØF) Nr. 502/1999 (L-tidende nr. 65 af 12. marts 1999). Derudover er de nødvendige tilpasninger af GB af hensyn til den nye version af NCTS foretaget ved Kommissionens forordning (EF) Nr. 993/2001 af 4. maj 2001 (L-tidende nr. 141 af 28. maj 2001) og senest ved Kommissionens forordning (EF) Nr. 881/2003 (L-tidende nr. 134 af 29. maj 2003).

B.1.2.1 Omfang af forsendelser i NCTS

NCTS omfatter alle forsendelser som tidligere blev foretaget under anvendelse af en forsendelsesangivelse – enhedsdokumentets blad 1, 4 og 5. Der er hovedsagelig tale om vejtransport, men også andre transportformer, hvor forsendelsesangivelsen – enhedsdokumentet – blev anvendt. Det kan f.eks. være transport af T-1 varer med fly, hvor luftfartsselskabet ikke har tilladelse til den forenklede procedure, hvor manifestet anvendes som forsendelsesangivelse.

Jernbaneforsendelse under ledsagelse af CIM- eller TR-overleveringsbevis, luftfragt under manifestproceduren og søtransport under manifestproceduren skal indtil videre ikke angives i NCTS.

Det er en betingelse for at opretholde eller opnå tilladelse til godkendt afsender og/eller godkendt modtager, at virksomheden afleverer angivelsen elektronisk til SKAT.

Selve forsendelsesprocedurerne ændres ikke af datamatiseringen, men der foretages nogle justeringer i reglerne om forsendelse.

Forsendelsesangivelsen (enhedsdokumentet) erstattes af et Forsendelse-Ledsagedokument. En forsendelse, der startes i NCTS-systemet, ledsages ikke af en forsendelsesangivelse. Oplysningerne lagres i NCTS-systemet, men for at forsendelsen skal kunne identificeres under transporten medfølger Forsendelse-Ledsagedokumentet. Dokumentet, er en udskrift fra toldstedets eller den godkendte afsenders system. Oplysningerne kan med fordel afgives via edb.

Virksomheder, der anvender standardproceduren, kan tilsluttes NCTS-systemet. Virksomheder, der har tilladelse som godkendt afsender og/eller godkendt modtager, skal være tilsluttet systemet.

Proceduren vedrørende forudanmeldelse – for forsendelser, der opstartes/afsluttes under ordningerne for godkendt afsender/modtager – ændres ikke.

Det er fortsat muligt under standardproceduren indtil 31.december 2006 at angive på papir ved – som i dag – at anvende forsendelsesangivelsen, enhedsdokumentet eksemplar 1, hvilket dog medfører en længere ekspediti-onstid hos SKAT. På toldekspeditionsstedet vil angivelsen blive indtastet af SKAT og derefter valideret af systemet. Først når systemet har godkendt angivelsen, og en eventuel kontrol er foretaget, kan transporten frigives og afgå.

I dette afsnit beskrives reglerne for udfyldning af en forsendelsesangivelse. For nærmere oplysninger om dataindhold i tilfælde af en elektronisk afgivet angivelse, henvises der til Implementeringshåndbogen. Implementeringshåndbogen er udleveret til interesserede softwareleverandører m.v.

Forsendelsesangivelsen udfyldes på et enhedsdokument (blad 1).

Oplysninger der skal afgives i forbindelse med systemet, eller som tildeles af systemet er angivet som rubrik "00". Det bemærkes, at visse rubrikker ikke udskrives på ledsagedokumentet, men lagres og overføres via NCTS-systemet til bestemmelsestoldstedet.

Rubrikkerne i forsendelsesangivelsen udfyldes som følger:

Rubrik 00: MRN-nummer. En forsendelse tildeles automatisk et unikt referencenummer i NCTS. MRN-nummer (Movement Reference Number). MRN-nummeret udskrives tillige som en strekcode. MRN-nummeret består af 18 karakterer med følgende opbygning:

B.1.2.2 Forsendelsesproce- dure i NCTS

B.1.2.3 Udfyldning af for- sendelsesangivelsen i NCTS

B.1.2.3

- årets sidste to cifre f.eks. 05
- kode af afgangsland f.eks. DK
- toldstedets referencenr. f.eks. 000461
- løbenummer f.eks. 00001234

Rubrik 00: Lokalt referencenummer. Dette nummer (LRN-nummer) tildeles af virksomheden, hvis angivelsen afgives elektronisk, i modsat fald vil nummeret blive tildelt i forbindelse med indtastningen ved afgangstoldstedet. LRN-nummeret består af 22 karakterer med følgende opbygning:

- SE-nr – 8 karakterer
- dato (ÅÅÅÅMMDD) – 8 karakterer
- løbenummer – 6 karakterer

Rubrik 00: Sprogkode. Sprogkoden er "DA".

Rubrik 1: Angivelse

Tredje underrubrik

Denne underrubrik udfyldes, når formularen anvendes med henblik på fællesskabsforsendelse.

Der anvendes følgende:

T 1: Varer, der forsendes under proceduren for eksternt fællesskabsforsendelse.

T 2: Varer, der forsendes under proceduren for intern fællesskabsforsendelse, se dog det under T-2 F anførte.

T 2 F: Varer, der forsendes under proceduren for intern fællesskabsforsendelse til, fra eller mellem steder i Fællesskabets toldområde, for hvilken bestemmelserne i Rådets direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse.

T -: Forsendelse bestående af både T 1- og T 2-varer, der er anført på supplementsformularer eller særskilte ladelister for hver type varer. Den tomme plads efter T-mærket overstreges.

Rubrik 2: Afsender/eksportør

Her anføres dennes navn eller firmanavn og fuldstændig adresse.

Angives der kun en afsender/eksportør, skal oplysningerne angives på hovedpostniveau – Datagrube: Erhvervsdrivende afsender.

Angives der flere afsendere/eksportører, skal oplysningerne angives på varepostniveau – Datagrube: Vare (Liste over vareposter).

Rubrik 4: Ladelister

Udfyldes ikke. Papirladelister er afskaffet med virkning fra 1. januar 2005.

Rubrik 5: Vareposter

Her anføres det samlede antal vareposter, som angivelsen omfatter.

Rubrik 6: Antal kolli

Udfyldelse frivillig

Rubrik 8: Modtager

Der anføres modtagerens fulde navn eller firmanavn og fuldstændig adresse.

Angives der kun en modtager, skal oplysningerne angives på hovedpostniveau – Datagruppe: Erhvervsdrivende modtager.

Angives der flere modtagere, skal oplysningerne angives på varepostniveau – Datagruppe: Vare (Liste over vareposter).

Udfyldning af rubrikken kan undlades, hvis modtageren er etableret uden for et EU-land eller et EFTA/Visegrad-land.

Rubrik 15(a): Afsender-/Udførselsland

Her anføres landekoden for det land, hvorfra varerne afsendes, jf. toldvejledningens bilag 37.

Angives der kun et afsendelsesland, skal oplysningerne angives på hovedpostniveau – Datagruppe: Forsendelse.

Angives der flere afsendelseslande, skal oplysningerne angives på varepostniveau – Datagruppe: Vare (Liste over vareposter).

Rubrik 17(a): Bestemmelsesland

Her anføres det pågældende lands landekode, jf. toldvejledningens bilag 37.

Angives der kun et bestemmelsesland, skal oplysningerne angives på hovedpostniveau – Datagruppe: Forsendelse.

Angives der flere bestemmelseslande, skal oplysningerne angives på varepostniveau – Datagruppe: Vare (Liste over vareposter).

Rubrik 18: Transportmidlets identitet ved afsendelsen

B.1.2.3

Transportmidlets identitet ved afgang anføres, f. eks. registreringsnummer for trækkeren og eventuel anhænger eller semitrailer.

Rubrik 18: Transportmidlets nationalitet ved afsendelsen

Nationalitet anføres i den kode for landet, der er fastlagt i landefortegnelsen, se toldvejledningens bilag 37.

I de tilfælde hvor f. eks. trækkerens og anhængerens har forskellig nationalitet, angives trækkerens nationalitet.

Rubrik 19: Container

Transporteres varerne ikke i container angives – 0

Transporteres varerne i container angives – 1

Rubrik 21: Det grænseoverskridende aktive transportmiddels nationalitet

Transportmidlets nationalitet skal altid anføres. Nationalitet anføres i den kode for landet, der er fastlagt i landefortegnelsen, se toldvejledningens bilag 37.

Derimod behøver man ikke at anføre identitet.

Det præciseres, at når det drejer sig om kombineret transport, eller der anvendes flere transportmidler, anføres nationalitetsbetegnelsen på det, der tjener til fremdriften (f.eks. vil det være skibet, hvis det drejer sig om lastvogn på søgående skib; anvendes f.eks. traktor og sættevogn, er det aktive transportmiddel traktoren).

Rubrik 31: Varebeskrivelse

Varebeskrivelsen skal kun omfatte en varepost. Med varebeskrivelse forstås varens normale handelsbetegnelse, således at varerne kan identificeres.

På varepostliste for blandede forsendelser skal T1 og T2 varerne specificeres på adskilte vareposter på varepostlisten.

Denne rubrik skal også indeholde de oplysninger, der er nødvendige af hensyn til eventuelle særlige forskrifter (punktafgifter). Dette kan f. eks. ske ved angivelse af punktafgiftskoden, se toldvejledningens bilag 123.

Særlige påtegninger

Her anføres eventuelle særlige påtegninger, som knytter sig til den enkelte varepost, og som måtte være fastsat i EU's landbrugsordninger, f.eks. fritagelse for monetære udligningsbeløb, eller at udførsel fra EU er underkastet særlige restriktioner.

Rubrik 31: Kolli – mærke og nummer

Her anføres kollienes mærker og numre.

Hvis emballagekoden indikerer "bulk" (VQ, VG, VL, VY, VR eller VO) eller uemballeret (NE), er det valgfrit at benytte dette felt.

Rubrik 31: Kolli – art (emballagekode)

Her angives den emballagekode varerne er pakket eller emballeret i. Koderne fremgår af toldvejledningens bilag 158.

Rubrik 31: Kolli – antal

Her angives antal kolli som vareposten omfatter.

Hvis emballagekoden indikerer "bulk" (VQ, VG, VL, VY, VR eller VO) eller uemballeret (NE), kan dette felt ikke benyttes.

Rubrik 31: Antal stk.

Hvis der er angivet emballagekoden (NE) for uemballerede varer, skal dette felt udfyldes.

Rubrik 31: Container nr

Anvendes der containere, skal disses identifikationsmærker ligeledes angives.

Rubrik 31: Følsomme varer – kode

Her angives kode for følsomme varer. Koden benyttes som et tillæg til den 6-cifrede varekode (HS), se toldvejledningens bilag 150.

Rubrik 31: Følsomme varer – mængde

Her angives mængden af følsomme varer, se toldvejledningens bilag 150.

Rubrik 32: Varepost

Her anføres den pågældende vareposts løbenummer i rækken af vareposter, der er anført i rubrik 5.

Rubrik 33: Varekode

Første underrubrik til venstre: Udfyldes i overensstemmelse med EU's vare-nomenklatur, såfremt det kræves ifølge fællesskabsreglerne.

Rubrikken skal udfyldes, når:

B.1.2.3

- - angivelsen til forsendelse udfærdiges af samme person samtidig med eller efter en toldangivelse med angivelse af varekoden, eller
- - forsendelsesangivelsen vedrører varer, der er opført i bilag 44c til GB, se toldvejledningens bilag 150, eller
- - der kræves efter fællesskabsforskrifterne.

Rubrik 35: Bruttomasse i alt

Bruttovægten for alle varer som angivelsen vedrører angives i kilogram, evt. med 1 decimal

Rubrik 35: Bruttomasse

Bruttovægten for den enkelte varepost anføres i kilogram, evt. med 1 decimal.

Ved bruttovægt forstås den samlede vægt af varerne inklusive al emballage, dog ikke transportmateriel, f.eks. containere.

Rubrik 38: Nettomasse

Nettovægten for den enkelte varepost anføres i kilogram, evt med 1 decimal. Ved nettovægt forstås varernes vægt uden enhver form for emballage. Denne oplysning anføres kun, såfremt det kræves efter fællesskabsforskrifterne.

Rubrik 40: Forudgående dokument reference

Her henvises der til den foregående toldmæssige anvendelse eller bestemmelse eller de tilsvarende tolddokumenter.

Rubrik 44: Vedlagte dokumenter – dokumentets art

Angiv kode for det eller de dokumenter der vedlægges forsendelses ledsagedokumentet, f.eks. udførselsangivelse – kode 830. Koderne fremgår af toldvejledningens bilag 159.

Rubrik 44: Dokumentreference

Angiv nummer eller anden reference på dokumentet. Der kan angives flere dokumentreferencer på hver varepost.

Rubrik 44: Yderligere oplysninger

Her kan angives eventuelle yderligere oplysninger. Såfremt der er tilhørende udførselsangivelser anføres kode DG2.

Rubrik 50: Hovedforpligtede

Det er obligatorisk at angive den erhvervsdrivendes identifikationsnummer, kaldet TIN-nr, når den hovedforpligtede optræder som godkendt afsender.

Hvis angivelsen udfyldes manuelt skal der angives den hovedforpligtedes navn eller firmanavn og fuldstændig adresse. I givet fald anføres navn eller firmanavn for den bemyndigede repræsentant, der underskriver på den hovedforpligtedes vegne.

Vedkommendes håndskrevne underskrift skal være anført på det eksemplar, der skal forblive på afgangstoldstedet. Når det drejer sig om en juridisk person, skal underskriveren efter underskriften anføre navn og funktion.

Rubrik 51: Planlagte grænseovergangssteder og lande

Her angives det planlagte indgangstoldsted i hvert EFTA-land, gennem hvis område varerne forventes transporteret, samt det indgangstoldsted, ved hvilket varerne genindføres til EU's toldområde efter at være transporteret gennem et EFTA-lands område, eller, såfremt transporten foregår gennem et andet område end EU og et EFTA-land, det udgangstoldsted, hvor transporten forlader EU, og det indgangstoldsted, hvor den igen ankommer til EU.

Grænseovergangstoldstedernes referencenummer er anført i listen over kompetente toldsteder i forbindelse med fællesskabsforsendelse/fælles forsendelse, se afsnit B.1.1.3. F.eks har ekspeditionsstedet Terminalen, Dampfærgevej, Nordre Toldbod, referencenummer DK000461.

Rubrik 52: Sikkerhedsstillelsestype

Her anføres i overensstemmelse med nedenstående oversigt EU-kode

Sikkerhedsstillelsens art Kode

0 – Fritagelse for sikkerhedsstillelse (artikel 380, stk.3).

1 – Samlet kaution

2 – Enkelt kaution ved kautionist

3 – Enkelt kaution i rede penge (kontant depositum)

4 – Enkelt kaution ved sikkerhedsdokumenter

5 – Fritagelse for sikkerhedsstillelse, når det beløb, der skal stilles sikkerhed for, ikke overstiger 500 EUR

(artikel 189, stk.5 i TK)

6 – Fritagelse for sikkerhedsstillelse (artikel 95 i forordning (EØF) nr. 2913/92)

8 – I tilfælde af fritagelse for sikkerhedsstillelse for visse offentlige organer

9 – I tilfælde af enkelt kaution efter bilag 47a til GB, punkt 3

B.1.2.3

Ved anvendelse af forenklet procedure, Godkendt afsender, kan der alene anvendes kode 0 eller 1.

Rubrik 52: Referencenummer for sikkerhedsstillelse

Her angives referencenummeret på den anvendte sikkerhedsstillelse, hvis type er angivet som "0", "1", "4" eller "9". Som referencenummer angives sikkerhedsdokumentets nummer eller kautionsattestens nummer.

Der kan angives flere referencenumre, hvis forsendelsen er omfattet af flere sikkerhedsstillelsedokumenter.

Rubrik 52: Sikkerhedsstillelse- begrænsninger uden for EU

Her angives med kode det/de lande uden for EU, hvor sikkerhedsstillelsen ikke er gyldig.

CH – Schweiz

IS – Island

NO – Norge

R

AN – Andorra

SM – San Marino

Rubrik 53: Bestemmelsessted og land

Her angives det toldsted, hvor varerne skal frembydes med henblik på afslutning af fællesskabsforsendelsen/fælles forsendelsen, jf rubrik 51. Det bemærkes, at toldstedet skal være kompetent i overensstemmelse med listen over kompetente toldsteder som Europa-Kommissionen har udarbejdet, se afsnit B.1.1.3.

Toldstedet skal angives med bestemmelsestoldstedets referencenummer. F.eks har ekspeditionsstedet Padborg, referencenummer DK009264.

Rubrik 53: Godkendt modtager

Her kan der angives den erhvervsdrivendes identifikationsnummer (TIN)

Rubrik C: Afgangstoldsted

Her angives afgangstoldstedets referencenummer i henhold til Fortegnelse over kompetente toldsteder, se afsnit B.1.1.3.

Rubrik D: Tidsfrist

Rubrikken er forbeholdt toldmyndighederne.

Hvis den hovedforpligtede optræder som Godkendt afsender, skal der angives den forventede tidsfrist for frembydelse for bestemmelsestoldstedet. Fristen kan kun i særlige tilfælde overskride 8 dage.

Rubrik D: Antal forseglinger

Rubrikken er forbeholdt toldmyndighederne.

Hvis den hovedforpligtede optræder som Godkendt afsender, skal der angives det totale antal forseglinger (toldplomber).

Rubrik D: Forseglingsmærke

Rubrikken er forbeholdt toldmyndighederne.

Hvis den hovedforpligtede optræder som Godkendt afsender, skal der angives den/de koder der fremgår af toldplomben eller "fritaget" hvis dette er aftalt med afgangstoldstedet.

Formaliteter under transporten

I tidsrummet fra varerne har forladt afgangstoldstedet, til de ankommer til bestemmelsestoldstedet, kan det forekomme, at der skal foretages visse påtegninger af de eksemplarer af Forsendelse – Ledsagedokumentet, der ledsager varerne, f.eks. om omladning, uheld mv.

Disse påtegninger vedrører transporten og skal anføres på dokumenterne af transportøren, som er den ansvarlige for det transportmiddel, varerne er direkte indladet på, efterhånden som transporten skrider frem.

Påtegninger kan foretages med læselig håndskrift. I så fald foretages de med blæk og store blokbogstaver.

Påtegninger foretages på eksemplar nr.A og B, hvis denne medfølger, og vedrører følgende tilfælde:

Rubrik 55: Omladninger

De tre første linjer af rubrikken udfyldes af transportøren, såfremt der under den pågældende transport foretages en omladning af varerne fra et transportmiddel til et andet eller fra en container til en anden.

Transportøren må ikke foretage omladning, før han har fået tilladelse hertil af toldmyndighederne i det land, hvor omladningen skal finde sted. Oplysningerne skal attesteres af toldmyndighederne i rubrik "F".

B.1.2.4

Hvis disse finder, at forsendelsen kan forsætte på normal vis, påtegner de efter i påkommende tilfælde at have truffet de fornødne foranstaltninger forsendelsesangivelsens eksemplar A og eventuelt B.

Rubrik 56: Andre hændelser under transporten

Rubrikken udfyldes i overensstemmelse med de forpligtelser, der gælder i forbindelse med fællesskabsforsendelse.

For varer, der er indladet på sættevogn, anføres i denne rubrik desuden registreringsnummer og nationalitetsbetegnelse på det nye trækkende køretøj, når kun det trækkende køretøj udskiftes – uden der i øvrigt er tale om behandling eller omladning af varerne. De kompetente myndigheders påtegning er i så fald ikke påkrævet.

B.1.2.4 Sikkerhedsstillelse i NCTS

Implementeringen af fase 3.2.1 versionen af NCTS pr. 25. september 2005 indebærer, at systemet bl.a. håndterer sikkerhedsstillelse i form af samlet kaution (herunder fritagelse for sikkerhedsstillelse) og enkelt kaution ved kautionist i form af sikkerhedsdokumenter, der fremover skal registreres elektronisk i systemet inden de kan anvendes i forbindelse med opstart af en forsendelse.

For virksomhederne betyder ændringerne:

- **Samlet kaution**

Har en virksomhed tilladelse til samlet kaution, registreres alle oplysninger om sikkerhedsstillelsen på garantitoldstedet. Virksomheden får tildelt et GRN (**G**aranti**R**eference**N**ummeret) og en adgangskode. GRN er sikkerhedsstillelsens identifikationsnummer, der består af 17 cifre.

Adgangskoden er unik og skal derfor bruges af den hovedforpligtede hver gang den tilhørende sikkerhedsstillelse anvendes til opstart af en forsendelse. Virksomheden har mulighed for at vælge at få registreret yderligere adgangskoder eksempelvis til brug for den enkelte medarbejder i virksomheden. Adgangskoden kan desuden ændres af den hovedforpligtede når som helst, ligesom virksomheden altid kan få tildelt flere adgangskoder. Sikkerhedsstillelsen må kun bruges af de personer, som den hovedforpligtede har autoriseret hertil ved udlevering af en adgangskode. Når den hovedforpligtede har udpeget de personer, som får tildelt en adgangskode, indsendes oplysninger om adgangskoden/adgangskoderne til garantitoldstedet. Adgangskoden skal behandles, som en sikkerhedskode (en slags password). ***Den hovedforpligtede opbevarer en liste over de personer, der er blevet autoriseret.*** Meddelelse om adgangskoden (IE26) fra den hovedforpligtede til garantitoldstedet er ikke elektronisk implementeret i transitsystemet og skal derfor indsendes manuelt.

- **Enkelt kaution ved kautionist (100 % sikkerhedsstillelse)**

Ønsker den hovedforpligtede at gøre brug af denne form for sikkerhedsstillelse, skal kautiondokumentet inden brug indsendes til garantitoldstedet, der skal godkende og registrere dokumentet i transitsystemet. Garantitoldstedet returnerer originalen til den hovedforpligtede. Sammen med det originale kautiondokument får den hovedforpligtede udleveret et GRN og en adgangskode til indsættelse i transitsystemet ved opstart af den aktuelle forsendelse. **GarantiReferenceNummeret** er sikkerhedsstillelsens identifikationsnummer, der består af 17 cifre. Adgangskoden skal behandles, som en sikkerhedskode (en slags password).

- **Enkelt kaution i form af sikkerhedsdokumenter (7000 euro – ca. 53.000 kr – pr dokument)**

Den hovedforpligtede køber et antal sikkerhedsdokumenter hos Danske Speditører til dækning af sine forsendelser. Danske Speditører udsteder disse sikkerhedsdokumenter (TC32), og sammen med det enkelte dokument udleveres et GRN (**GarantiReferenceNummeret**), der identificerer dokumentet. GRN er sikkerhedsstillelsens identifikationsnummer, som består af 24 cifre. Den hovedforpligtede får ligeledes tildelt en adgangskode. Adgangskoden skal behandles, som en sikkerhedskode, dvs. som et password.

Danske Speditører sender herefter meddelelse til garantitoldstedet om antallet af solgte sikkerhedsdokumenter, hvilke virksomheder, der har købt de omhandlede sikkerhedsdokumenter, de tildelte GRN samt de tilhørende adgangskoder.

Opmærksomheden henledes på, at de tilsendte sikkerhedsdokumenter ikke kan anvendes før oplysningerne er registreret af garantitoldstedet.

Procedurer

Når virksomheden indsender en angivelse (IE15) til transitsystemet, sker der en validering af angivelsesoplysningerne. Virksomheden modtager et MRN (**MovementRefereceNumber**) i en IE28 meddelelse. Herefter valideres sikkerhedsstillelsen. Er sikkerhedsstillelsen og adgangskoden gyldig, og er der dækning for sikkerhedsstillelsesbeløbet, frigives forsendelsen, og virksomheden modtager en meddelelse om frigivelsen (IE29). Såfremt sikkerhedsstillelsen og/eller adgangskoden ikke er gyldig, eller der ikke er dækning for sikkerhedsstillelsesbeløbet, modtager virksomheden en meddelelse om, at sikkerhedsstillelsen er ugyldig (IE55).

Når varerne er frembudt ved bestemmelsestoldstedet, og der er sendt en ankomstmeddelelse (IE006) til afgangstoldstedet, vil det tilhørende sikkerhedsstillelsesbeløb blive frigivet, og beløbet kan genbruges. Først når afgangstoldstedet har modtaget kontrolresultatet "konform" (IE018) fra bestemmelsestoldstedet, er forsendelsen afsluttet, og den tilhørende sikkerhedsstillelse er frigivet.

- *Procedure ved afgangstoldstedet.*

B.1.2.5

Ved opstart af en forsendelse på afgangstoldstedet skal GRN, adgangskode og sikkerhedsstillelsesbeløbet oplyses. Er der tale om en kontant sikkerhedsstillelse i form af rede penge, skal der ikke afgives oplysninger om GRN og adgangskode.

- *Procedure ved afgivelse af en elektronisk forsendelsesangivelse (IE15)*

Når virksomheden indsender en elektronisk angivelse (IE15) til afgangstoldstedet skal følgende oplysninger angives i rubrik 44 (yderligere oplysninger):

- Sikkerhedsstillelsesbeløbet
- Valuta (møntsort)
- GRN (Guarantee Reference Number)

Det betyder, at i datagruppen SPECIAL MENTIONS udfyldes datafeltet ?Additional information coded? (an..3) med ?CAL? og datafeltet ?Additional information? (an..70) med sikkerhedsstillelsesbeløb (n..15,2), valuta (an..3) og GRN (an..24). Eksempel 1: 123EUR05DK5662881234567. Eksempel 2: 123.45EUR05DK5662881234567.

I rubrik 52 (sikkerhedsstillinger) udfyldes følgende felter:

- Sikkerhedsstillelsens art (kode)
- Referencenummer (GRN)
- Adgangskode

Referencebeløb (samlet kaution)

Ved opstart af en forsendelse vil der ske validering af sikkerhedsstillelsesbeløbet. Overstiges referencebeløbet, som er angivet i virksomhedens tilladelse til samlet kaution, vil forsendelsen blive afvist. Det er derfor vigtigt, at den hovedforpligtede allerede nu gør sig overvejelser om, hvorvidt referencebeløbet er stort nok til at dække de forsendelser, som virksomheden starter.

Yderligere oplysninger kan ses i implementeringshåndbogen på transitprojektets hjemmeside <http://www.erhverv.toldskat.dk//SKAT.aspx?oID=161197>.

B.1.2.5 Forsendelsesangivelsen – Nødprocedure

Nødproceduren ved påbegyndelse af forsendelser har hidtil kun bestået i anvendelse af det administrative enhedsdokument (SAD).

Erfaringerne siden implementeringen af NCTS den 15. juni 2003 har imidlertid vist, at der i visse situationer er behov for andre nødprocedurer end anvendelse af SAD-dokumentet i tilfælde hvor systemet svigter.

Der er endvidere behov for en fælles nødprocedure, der gælder i alle lande, som anvender NCTS.

Derfor har Toldkodeksudvalget (forsendelse) og EF/EFTA-arbejdsgruppen (fælles forsendelse) vedtaget en administrativ ordning, der indeholder den nødprocedure, der skal anvendes i tilfælde af, at NCTS ikke virker.

I sådanne situationer kan nødproceduren anvendes i forbindelse med påbegyndelse af forsendelser såvel ved standardproceduren som ved den forenklede procedure – godkendt afsender. Styrelsen har ved skrivelse af 11. juni 2003 meddelt områderne betingelserne for anvendelse af nødproceduren.

Forsendelser, der angives i NCTS og i nødproceduren skal betragtes som to klart adskilte procedurer. Dette betyder, at forsendelser, der er påbegyndt og frigivet i NCTS, også skal afsluttes i NCTS, og at alle forsendelser, der er påbegyndt i nødproceduren (med papirdokumenter), skal afsluttes i overensstemmelse med de bestemmelser, der gælder for anvendelsen af det administrative enhedsdokument (SAD).

Ved anvendelse af nødproceduren kan følgende papirdokumenter benyttes:

1. Først og fremmest det administrative enhedsdokument (SAD)
2. En edb-udskrift af SAD trykt på almindeligt papir i den erhvervsdrivendes system, jf. artikel 205 i gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeks/bilag A7 i konventionen.
3. Ledsagedokumentet til erstatning for SAD, hvis toldstederne skønner, at virksomheden har begrundet behov herfor. Dette kunne være tilfælde, hvor standardproceduren anvendes, og hvor systemet er nede på det tidspunkt, hvor virksomheden frembyder varerne og et af virksomheden udskrevet print af ledsagedokumentet på toldstedet.

Uanset hvilken type dokument, der anvendes ved nødproceduren, gælder det, at:

- angivelsen skal udfyldes og fremlægges i tre eksemplarer benævnt eksemplar 1, 4 og 5
- angivelsen skal registreres af afgangstoldstedet med et nummer fra forsendelsesnummerrækken
- hvis der anvendes et ledsagedokument, må hverken strekkoden eller forsendelsens referencenummer (MRN) være anført i angivelsen
- hvis virksomheden er godkendt afsender, skal virksomheden opfylde alle de forpligtelser og betingelser, der gælder for godkendt afsender herunder anvendelsen af det særlige stempel i rubrik C
- nødproceduren er angivet i forsendelsesangivelsen med nedenstående stempel af format 26 x 59 mm i rød sværte anbragt i rubrik A i SAD eller i stedet for MRN-nummeret og strekkoden på forsendelsesledsagedokumentet:

NCTS NØDPROCEDURE

INGEN DATA TILGÆNGELIGE I

SYSTEMET

PÅBEGYNDT DEN _____

(Dato/klokkeslet)

Stemplet indsættes af afgangstoldstedet, hvis det er standardproceduren der anvendes, eller af den godkendte afsender, hvis det er den forenklede procedure, der anvendes. Stemplet skal anskaffes af henholdsvis områderne og den godkendte afsender.

Hvis der træffes beslutning om at anvende nødproceduren, er det vigtigt at sikre, at alle angivelser, der er indført i NCTS, men som ikke er viderebehandlet, fordi systemet svigtede, **skal annulleres**. Virksomheden er forpligtet til at meddele dette til det pågældende afgangstoldsted.

Opmærksomheden henledes på, at nødproceduren kun må anvendes i tilfælde, hvor det er systemet hos ToldSkat, der er brudt sammen, og ikke såfremt det er virksomhedens eget system, der svigter.

Styrelsen har til virksomheder, der forsender varer i henhold til EU's forsendelsesordning, udarbejdet et nyhedsbrev vedrørende nødproceduren samt tilladelse til at afgive angivelsesoplysninger via Edifact/XML til transitsystemet.

Regioner, der beskæftiger sig med toldopgaven, bedes foranledige, at nyhedsbrevet bliver tilsendt de relevante virksomheder.

Reglerne i dette afsnit skal anvendes, hvis der efter aftale med afgangstoldstedet skiftes til nødprocedure, f.eks. ved systemnedbrud af længere varighed.

Det er meget vigtigt, at forsendelsesangivelsen er korrekt udfyldt i alle nødvendige rubrikker. Angivelsen vil ofte skulle anvendes i flere lande, og fejlagtigheder i angivelsen kan betyde unødigt ventetid for transportøren ved grænsepassager, EU – EFTA/Visegrad-lande, ved omladninger eller ved bestemmelsestoldstedet.

Forsendelsesangivelsen skal omfatte følgende tre eksemplarer af enhedsdokumentet:

- eksemplar 1 til afgangstoldstedet. Dette eksemplar forbliver ved det afgangstoldsted, hvor angivelsen er registreret,
- eksemplar 4 til bestemmelsestoldstedet. Dette eksemplar skal ledsage varerne til bestemmelsestoldstedet og forbliver der,
- eksemplar 5, retureksemplar. Dette eksemplar skal ledsage varerne til bestemmelsestoldstedet og skal af dette toldsted sendes tilbage til afgangstoldstedet.

Ved forsendelser, der skal transitere Schweiz, skal der desuden medgives et ekstra eksemplar 4 til dette lands statistikmyndighed.

Endvidere skal der i tilfælde, hvor varerne er undergivet kontrol med hensyn til anvendelse eller bestemmelse, f.eks. landbrugsvarer, der udføres til ikke-EU-lande mod eksportrestitution, afgives et kontroleksempplar T-5 med kopi eller kopier til brug ved kontrollen med varernes anvendelse eller bestemmelse. Originaleksemplet skal ledsage varerne til det tidspunkt, hvor kontrollen ophører.

I én forsendelsesangivelse må kun opføres varer, der er bestemt til indlading i et enkelt transportmiddel med henblik på transport fra ét afgangstoldsted til ét bestemmelsestoldsted.

Den hovedforpligtede skal angive den procedure, under hvilken varerne skal forsendes. Angives proceduren ikke, anses de varer, der er omfattet af angivelsen, for at være sendt under ordningen for eksternt EU-forsendelse, T 1 forsendelse.

GB**art.205,stk.1,208,212 og
213**

I alle tilfælde, hvor mindst ét eksemplar af blanketten skal anvendes i et andet land end det, hvor det oprindeligt er blevet udfyldt, skal den udfyldes på maskine eller edb-printer.

Udfyldning af blanketter

Raderinger, udstregninger eller rettelser mellem linjerne er ikke tilladt. Skal der foretages ændringer, overstreges de forkerte oplysninger, og de rigtige anføres. Alle ændringer bekræftes af brugeren og påtegnes udtrykkeligt af afgangstoldstedet. Afgangstoldstedet kan i givet fald forlange, at der indleveres en ny angivelse. Fremgangsmåden med overstregning af forkerte oplysninger er ikke beregnet på konsekvent rettelser af fortrykte oplysninger.

De eksemplarer, der skal forblive på afgangstoldstedet, skal være forsynet med den hovedforpligtedes underskrift i original. Den hovedforpligtedes underskrift eller i givet fald hans bemyndigede repræsentants underskrift forpligter denne for samtlige elementer i forsendelsesproceduren i henhold til toldkodeks.

For så vidt angår formaliteterne ved afsendelse og modtagelse udgør brugerens underskrift den forpligtigelse som er fastsat i landenes gældende bestemmelser om:

- rigtigheden af oplysninger på angivelsen vedrørende de formaliteter, som brugeren berøres af,
- ægtheden af de vedlagte dokumenter,
- overholdelse af betingelserne for at de pågældende varer kan henføres under den ønskede procedure.

Med hensyn til formaliteterne vedrørende EU-forsendelse og ved modtagelsen er det vigtigt, at hver af brugerne kontrollerer indholdet af angivelsen,

B.1.2.5

og foretager eventuelle rettelser, inden blanketten underskrives og indgives til afgangstoldstedet.

Alle konstaterede forskelle mellem de varer, som skal angives, og de oplysninger, der allerede er anført på de blanketter, der skal anvendes, skal straks meddeles afgangstoldstedet. I så fald udfærdiges angivelsen eventuelt på nye formularer.

Nødprocedure såfremt den erhvervsdrivendes system ikke fungerer.

Erfaringerne har siden vedtagelsen af ovennævnte regler vist, at der også er behov for ensartede regler for anvendelse af nødproceduren i tilfælde hvor transitsystemet er brudt sammen hos den erhvervsdrivende.

Toldkodeksudvalget (forsendelse) og EF/EFTA-arbejdsgruppen (fælles forsendelse) har derfor vedtaget en administrativ ordning, der indeholder den nødprocedure, der skal anvendes i tilfælde af, at transitsystemet hos den erhvervsdrivende ikke virker.

Nødproceduren for erhvervsdrivende, der er beskrevet i Intern Meddelelse af 31. oktober 2005, j.nr. 99/05-2170-00229 kan anvendes i følgende tilfælde:

- når det system, som den hovedforpligtede anvender ikke er tilgængeligt.
- når netforbindelsen mellem det system, som den hovedforpligtede anvender og toldmyndighederne ikke virker.

1. Toldmyndighedernes godkendelse af anvendelsen

Såfremt den erhvervsdrivende ønsker at anvende nødproceduren, skal dette på forhånd være godkendt af afgangstoldstedet.

For at opnå godkendelse skal den hovedforpligtede, hvad enten denne anvender standardprocedure eller forenklet procedure – godkendt afsender, give afgangstoldstedet meddelelse om årsagen til anvendelsen af nødproceduren og dennes starttidspunkt på telefax eller på anden måde.

Hvis afgangstoldstedet finder det godtgjort, at den hovedforpligtede opfylder betingelserne for at anvende nødproceduren, gives besked herom til den hovedforpligtede.

Såfremt afgangstoldstedet finder det nødvendigt, kan toldstedet anmode den hovedforpligtede om at fremlægge bevis for eller iværksætte kontrol af, at betingelserne for at anvende nødproceduren er til stede.

I tilfælde af at en hovedforpligtet systematisk giver meddelelse om manglende adgang til systemet, skal godkendelse nægtes.

2. Nødprocedure – godkendt afsender (forenklet procedure)

- Bestemmelserne i intern meddelelse af 5. oktober 2004 finder anvendelse.

- Afgangstoldstedet kan give sin godkendelse til anvendelse af nødproceduren ved hjælp af referencenummer eller på anden måde.
- Når systemet fungerer igen skal den hovedforpligtede meddele afgangstoldstedet dette og give detaljerede oplysninger om de benyttede dokumenter.
- De foreskrevne bestemmelser om forudanmeldelse finder anvendelse.
- Hvis mere end 2 pct. af en godkendt afsenders årlige angivelser indgives under anvendelse af nødproceduren, fordi vedkommendes system ikke er tilgængeligt, eller som følge af at netforbindelsen ikke virker, tages tilladelsen til godkendt afsender op på ny med henblik på at vurdere, om betingelserne herfor stadig er opfyldt.

3. Nødprocedure – standardprocedure

- Nødprocedure for varer under standardproceduren, der er beskrevet i ovennævnte interne meddelelse af 5. oktober 2004, finder anvendelse.

4. Behandling og indtastning af forsendelser ved afgangstoldstedets foranstaltning

I tilfælde af nedbrud, jf. punkt 2 og 3, kan afgangstoldstedet i stedet give tilladelse til at indgive forsendelsesangivelser i ét eksemplar til afgangstoldstedet.

I sådanne situationer kan den hovedforpligtede anvende det administrative enhedsdokument eller layoutet til ledsagedokumentet som grundlag for afgangstoldstedets indtastning af forsendelsesoplysningerne i transitsystemet.

Rubrikkerne i forsendelsesangivelsen ved anvendelse af nødproceduren udfyldes som følger:

Rubrik 1: Angivelse

Første underrubrik

Denne underrubrik udfyldes kun i forbindelse med fortoldning eller udførsel.

Anden underrubrik

Denne underrubrik udfyldes kun i forbindelse med udførsel.

Tredje underrubrik

Denne underrubrik udfyldes, når formularen anvendes med henblik på fællesskabsforsendelse eller som dokumentation for, at varerne har status som fællesskabsvarer (T-2 L-dokument).

Der anvendes følgende mærker:

B.1.2.5.1 Udfyldning af angivelsen

B.1.2.5.1

T 1: Varer, der forsendes under proceduren for ekstern fællesskabsforsendelse.

T 2: Varer, der forsendes under proceduren for intern fællesskabsforsendelse, se dog det under T-2 F anførte.

T 2 F: Varer, der forsendes under proceduren for intern fællesskabsforsendelse til, fra eller mellem steder i Fællesskabets toldområde, for hvilken bestemmelserne i Rådets direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse.

T -: Forsendelse bestående af både T 1- og T 2-varer, der er anført på supplementsformularer eller særskilte ladelister for hver type varer. Den tomme plads efter T-mærket overstreges.

T 2 L: Som dokumentation for, at varerne har status som fællesskabs varer.

T 2 LF: Som dokumentation for, at varerne har status som fællesskabsvarer ved forsendelse til eller fra en del af Fællesskabets toldområde, for hvilken bestemmelserne i direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse.

Rubrik 2: Afsender/eksportør

Rubrikken er kun obligatorisk at udfylde når blanketten anvendes som dokumentation for fællesskabsstatus, T2L eller T2LF.

Her anføres afsenderens/eksportørens navn eller firmanavn og fuldstændig adresse.

Rubrik 3: Formularer

Her anføres løbenummeret for angivelsen i forhold til det samlede antal angivelser (angivelse og supplementsangivelser). Vedrører angivelsen kun en varepost anføres der intet i rubrik 3, men 1 i rubrik 5.

Anvendes to sæt á fire eksemplarer i stedet for ét sæt á otte eksemplarer, anses disse to sæt for at udgøre ét sæt.

Rubrik 4: Ladelister

Her anføres med tal, hvor mange ladelister eller lignende der eventuelt er vedlagt.

Rubrik 5: Vareposter

Her anføres det samlede antal vareposter, der angives af brugeren på samtlige angivelser (eller ladelister og handelsmæssige lister), der anvendes. Vareposterne svarer til det antal rubrikker varebeskrivelse, der skal udfyldes.

Rubrik 8: Modtager

Der anføres modtagerens fulde navn eller firmanavn og fuldstændig adresse. Kendes disse oplysninger ikke på afsendelsestidspunktet, eller drejer det sig om samlegods til flere modtagere, anføres fulde navn eller firmanavn og fuldstændig adresse for den person eller virksomhed, som varerne skal leveres til.

Udfyldning af rubrikken kan undlades, hvis modtageren er etableret i et ikke-EU-land eller et EFTA-land.

Rubrik 15: Afsendelsesland

Her anføres navnet på den medlemsstat, hvorfra varerne afsendes, eller et EFTA-land ved videreforsendelse fra et af disse lande.

Rubrik 17: Bestemmelsesland

Her anføres det pågældende lands navn. Såfremt en forsendelse udføres til ikke-EU-land via andre EU-lande, angives det ikke-EU-land, hvortil varerne er endelig bestemt.

Rubrik 18: Transportmidlets identitet og nationalitet ved afsendelsen

Transportmidlets nationalitet skal altid anføres, dog ikke ved jernbanetransport.

Nationalitet anføres i den kode for landet, der er fastlagt i landefortegnelsen, se toldvejledningens bilag 37. Endvidere skal anføres:

- Ro/ro-transport

der anføres transportmidlets identitet samt registreringsnummer.

- Containere

containeres numre anføres ikke i denne rubrik, men i rubrik 31. Oplysninger om det fartøj eller køretøj, som transporterer containere anføres i denne rubrik.

- Skibe

der anføres skibets navn.

- Fly

der anføres flyets registreringsbogstaver.

- Lastbiler

der anføres køretøjets registreringsnummer/numre.

B.1.2.5.1

- Jernbane

der anføres jernbanevognens nummer.

For veksellad på jernbanevogn anføres vekselladets nummer i rubrik 31, idet et veksellad anses som en container.

- Post og faste installationer

ved postforsendelser eller transport i faste installationer anføres hverken registreringsnummer eller nationalitetsbetegnelse.

Rubrik 21: Det grænseoverskridende aktive transportmiddels nationalitet

Transportmidlets nationalitet skal altid anføres. Derimod behøver man ikke at anføre identitet.

Det præciseres, at når det drejer sig om kombineret transport, eller der anvendes flere transportmidler, anføres nationalitetsbetegnelsen på det, der tjener til fremdriften (f.eks. vil det være skibet, hvis det drejer sig om lastvogn på søgående skib; anvendes f.eks. traktor og sættevogn, er det aktive transportmiddel traktoren).

Rubrik 25: Anvendes ikke i Danmark, dog anføres kode 40 for transport af luftfragt ad landevejen (lavtgående fly).

Rubrik 31: Kolli og varebeskrivelse; mærke og nummer – container nr – antal og art

Her anføres kollienes mærker, numre, antal og art eller i det tilfælde, hvor det drejer sig om uemballerede varer, antallet af disse varer, der er omfattet af angivelsen, eller der anføres bulk; i begge tilfælde anføres varernes normale handelsbetegnelse; hvad angår afsendelsesformaliteterne, skal denne betegnelse indeholde de nødvendige oplysninger til identifikation af varerne; skal rubrik 33 varekode udfyldes, skal denne handelsbetegnelse være udtrykt tilstrækkelig klart til at muliggøre tarifering af varerne.

Denne rubrik skal også indeholde de oplysninger, der er nødvendige af hensyn til eventuelle særlige forskrifter (punktafgifter). Dette kan f. eks. ske ved angivelse af punktafgiftskoden, se toldvejledningens bilag 123.

Anvendes der containere, skal disses identifikationsmærker ligeledes angives.

Særlige påtegninger

Her anføres eventuelle særlige påtegninger, som knytter sig til den enkelte varepost, og som måtte være fastsat i EU's landbrugsordninger, f.eks. fritagelse for monetære udligningsbeløb, eller at udførsel fra EU er underkastet særlige restriktioner.

Rubrik 32: Varepost

Her anføres den pågældende vareposts løbenummer i rækken af vareposter, der er anført i rubrik 5.

Vedrører angivelsen kun en enkelt varepost, udfyldes rubrikken ikke.

Rubrik 33: Varekode

Første underrubrik til venstre: Udfyldes i overensstemmelse med EU's varenomenklatur, såfremt det kræves ifølge fællesskabsreglerne.

Rubrikken skal udfyldes, når:

- angivelsen til forsendelse udfærdiges af samme person samtidig med eller efter en toldangivelse med angivelse af varekoden, eller
- forsendelsesangivelsen vedrører varer, der er opført i bilag 44c til GB, eller
- der kræves efter fællesskabsforskrifterne.

Rubrik 35: Bruttomasse

Bruttovægten for den enkelte varepost anføres i hele kilogram. Vedrører angivelsen flere vareposter, skal den samlede bruttovægt fordeles på de enkelte vareposter.

Ved bruttovægt forstås den samlede vægt af varerne inklusive al emballage, dog ikke transportmateriel, f.eks. containere.

Vedrører angivelsen flere slags varer, er det tilstrækkeligt at angive den samlede bruttomasse i den første rubrik 35, og de andre rubrikker 35 udfyldes ikke.

Rubrik 38: Nettomasse

Nettovægten for den enkelte varepost anføres i hele kilogram. Ved nettovægt forstås varernes vægt uden enhver form for emballage. Denne oplysning anføres kun, såfremt det kræves efter fællesskabsforskrifterne

Rubrik 40: Summarisk angivelse/forudgående dokument

Her henvises der til den foregående toldmæssige anvendelse eller bestemmelse eller de tilsvarende tolddokumenter. Hvis der skal angives mere end én henvisning, skal der anføres "diverse" og de pågældende henvisninger vedlægges forsendelsesangivelsen.

Rubrik 44: Supplerende oplysninger – bilag – certifikater og bevillinger mv

Her anføres dels de oplysninger, der er nødvendige af hensyn til særlige forskrifter, der eventuelt gælder i afgangsbestemmelsesmedlemsstaten, f.eks.

B.1.2.5.1

varer under ordningen for aktiv forædling, dels refererer til bilag, der er vedlagt til støtte for angivelsen, f.eks. kontroleksemplar T 5.

Rubrik 50: Den hovedforpligtede og hans bemyndigede repræsentant, sted, dato og underskrift

Her angives den hovedforpligtedes navn eller firmanavn og fuldstændig adresse. I givet fald anføres navn eller firmanavn for den bemyndigede repræsentant, der underskriver på den hovedforpligtedes vegne.

Vedkommendes håndskrevne underskrift skal være anført på det eksemplar, der skal forblive på afgangstoldstedet. Når det drejer sig om en juridisk person, skal underskriveren efter underskriften anføre navn og funktion.

Rubrik 51: Planlagte grænseovergangssteder og lande

Her angives det planlagte indgangstoldsted i hvert EFTA-land, gennem hvis område varerne forventes transporteret, samt det indgangstoldsted, ved hvilket varerne genindføres til EU's toldområde efter at være transporteret gennem et EFTA-lands område, eller, såfremt transporten foregår gennem et andet område end EU og et EFTA-land, det udgangstoldsted, hvor transporten forlader EU, og det indgangstoldsted, hvor den igen ankommer til EU. Grænseovergangstoldstederne er anført i listen over kompetente toldsteder i forbindelse med fællesskabsforsendelse/fælles forsendelse.

Derefter anføres med den relevante EU-kode det pågældende land.

B eller BE:Belgien

CZ: Tjekkiet

DK:Danmark

D eller DE:Tyskland

EL eller GR:Grækenland

ES: Spanien

FI:Finland

FR:Frankrig

GB:Det forenede Kongerige

HU: Ungarn

IRL eller IE:Irland

IT:Italien

LU:Luxembourg

NL:Nederlandene

PL: Polen

PT:Portugal

SE: Sverige

SK:Slovakiet

A eller AT: Østrig

CH: Schweiz

IS: Island

NO: Norge

AD:Andorra

SM:San Marino

Rubrik 52: Sikkerhedsstillelse

Her anføres i overensstemmelse med nedenstående oversigt EU-kode, sikkerhedsstillelsens (kautionens) art for den pågældende forsendelse og efter behov kautionsattestens nr eller den tilsvarende sikkerhedsstillelse og garantitoldstedet.

Såfremt sikkerhedsstillelse for en enkelt eller flere forsendelser ikke er gyldig i alle EFTA-lande, indføres i underrubrikken gælder ikke ... den eller de pågældende lande i den fastsatte EU-kode.

Sikkerhedsstillelsens art Kode

Fritagelse for sikkerhedsstillelse (artikel 380, stk.3). Her angives nummeret på attesten for fritagelsen 0

Samlet kaution (angiv kautionsattestens nummer og garantist) 1

Enkelt kaution ved kautionist 2

Enkelt kaution i rede penge (kontant depositum) 3

Enkelt kaution ved sikkerhedsdokumenter (angiv nummer på dokumentet) 4

Fritagelse for sikkerhedsstillelse, når det beløb, der skal stilles sikkerhed for, ikke overstiger 500 EUR (artikel 189, stk.5 i TK) 5

B.1.2.5.1

Fritagelse for sikkerhedsstillelse (artikel 95 i forordning (EØF) nr. 2913/92)
6

Fritagelse for sikkerhedsstillelse på grundlag af en aftale (artikel 10, stk 2, litra a i Konventionen) A

I tilfælde af fritagelse for sikkerhedsstillelse for visse offentlige organer 8

I tilfælde af enkelt kaution efter bilag 47a, punkt 3 (angiv kautionsdokument og garantisted) 9

Rubrik 53: Bestemmelsessted og land

Her anføres det toldsted, hvor varerne skal frembydes med henblik på afslutning af fællesskabsforsendelsen, jf rubrik 51. Det bemærkes, at toldstedet skal være kompetent i overensstemmelse med listen over kompetente toldsteder som Europa-Kommissionen har udarbejdet, se afsnit B.1.1.3.

Formaliteter under transporten

I tidsrummet fra varerne har forladt afgangstoldstedet, til de ankommer til bestemmelsestoldstedet, kan det forekomme, at der skal foretages visse påtegninger af de eksemplarer af enhedsdokumentet, der ledsager varerne, f.eks. om omladning, uheld mv.

Disse påtegninger vedrører transporten og skal anføres på dokumenterne af transportøren, som er den ansvarlige for det transportmiddel, varerne er direkte indladet på, efterhånden som transporten skrider frem.

Påtegninger kan foretages med læselig håndskrift. I så fald foretages de med blæk og store blokbogstaver.

Påtegninger foretages på eksemplar nr. 4 og 5, og vedrører følgende tilfælde:

Rubrik 55: Omladninger

De tre første linjer af rubrikken udfyldes af transportøren, såfremt der under den pågældende transport foretages en omladning af varerne fra et transportmiddel til et andet eller fra en container til en anden.

Transportøren må ikke foretage omladning, før han har fået tilladelse hertil af toldmyndighederne i det land, hvor omladningen skal finde sted.

Hvis disse finder, at forsendelsen kan forsætte på normal vis, påtegner de efter i påkommende tilfælde at have truffet de fornødne foranstaltninger forsendelsesangivelsens eksemplar nr. 4. og 5.

Rubrik 56: Andre hændelser under transporten

Rubrikken udfyldes i overensstemmelse med de forpligtelser, der gælder i forbindelse med fællesskabsforsendelse.

For varer, der er indladet på sættevogn, anføres i denne rubrik desuden registreringsnummer og nationalitetsbetegnelse på det nye trækkende køretøj, når kun det trækkende køretøj udskiftes – uden der i øvrigt er tale om behandling eller omladning af varerne. De kompetente myndigheders påtegning er i så fald ikke påkrævet.

GB art. 350-352I stedet for bis-fortsættelsesblad kan anvendes ladelister.

B.1.2.5.2 Ladelister

Ladelister, hvor bredden af de enkelte kolonner afviger fra ladelisten, se toldvejledningens bilag 57, kan anvendes. Hvis virksomheden selv udfærdiger kolonnen – Forbeholdt administrationen – skal denne være mindst 30 mm.

I feltet øverst til højre i ladelisten angives efter bogstavet T skrevet med blokbogstaver eller skrevet på maskine:

- 1, når ladelisten omfatter T-1-varer,
- 2, når ladelisten omfatter T-2-varer.
- 2F, når ladelisten omfatter T-2-F-varer.

En ladeliste må kun omfatte varer med samme toldmæssige status.

Ladelisterne skal udfærdiges i samme antal eksemplarer og anvendes efter samme regler som forsendelsesangivelsen.

Vedlægges der flere ladelister, skal disse være fortløbende nummereret, og antallet skal anføres i forsendelsesangivelsens rubrik 4.

De nærmere regler for anvendelse af ladelister fremgår af toldvejledningens bilag 152.

Supplementsformularer bør kun anvendes, såfremt en angivelse vedrører flere vareposter. De skal fremlægges sammen med en hovedangivelse.

B.1.2.5.3 Supplementsformu- larer

Supplementsformularer anvendes på tilsvarende måde som hovedangivelsen.

Anvendes der supplementsformularer overstreges de ikke anvendte rubrikker – varebeskrivelse – for at hindre, at de anvendes senere.

B.1.3 Standardproceduren

I EU's forsendelsesordning skelnes der klart mellem en standardprocedure og anvendelse af forenklede ordninger.

Der er en standardprocedure, hvorefter den hovedforpligtede skal stille fuld sikkerhed for told og afgifter af enhver forsendelse, samt opfylde alle generelle krav under forsendelsesproceduren. De nærmere regler herfor er beskrevet i afsnit B.1.3.1.

B.1.3.1

De forenkledede procedurer er tilfælde hvor den hovedforpligtede, efter forudgående tilladelse, kan opnå en række lettelser i forhold til standardproceduren. Det kan være adgang til samlet kaution, godkendt afsender, godkendt modtager mv., se afsnittet om forenklinger, B.1.4.

B.1.3.1

Standardprocedu- ren for ekstern EU- forsendelse – T-1

TK art. 91 og GB art. 340c og 340a-371

Proceduren gør det muligt at forsende nedennævnte varer fra et sted til et andet inden for fællesskabets toldområde og omfatter:

- varer, der ikke er EU-varer,
- varer, der i henhold til traktaten om oprettelse af Det europæiske Kul- og Stålfællesskab – EKSF, ikke er genstand for fri omsætning inden for EU,
- varer, der er EU-varer, men som omfattes af en EU-foranstaltning, der kræver, at de udføres til ikke-EU-lande, og som underkastes en dertil svarende toldbehandling med henblik på udførsel, se nedenfor.

GB art. 340c, stk.3

Proceduren omfatter EU-varer, der udføres til et EFTA-land eller gennem et eller flere EFTA-lande under konventionen om fælles forsendelse på følgende betingelser:

- hvis de har været underkastet toldformaliteter ved udførsel med henblik på ydelse af restitution ved udførsel til ikke-EU-lande som led i den fælles landbrugspolitik, eller
- hvis de hidrører fra interventionslagre og er underkastet foranstaltninger for kontrol med anvendelsen og/eller bestemmelsen, og har været underkastet toldformaliteter ved udførsel til ikke-EU-lande som led i den fælles landbrugspolitik, eller
- hvis der for dem indrømmes godtgørelse eller tilbagebetaling af afgifter ved indførsel, på betingelse af, at de udføres fra Fællesskabets toldområde, eller
- hvis de i form af forædlingsprodukter eller varer i uforandret stand er genstand for toldformaliteter ved udførsel til ikke-EU-lande som afslutningen på proceduren for aktiv forædling, tilbagebetalingsordningen, med henblik på godtgørelse eller tilbagebetaling af told.

I forbindelse med udførsel af EU-varer mod eksportrestitution til eller via et EFTA-land anvendes følgende fortolkning:

Ønsker brugeren (f.eks. eksportøren eller transportøren) at opnå en let grænsepassage til et EFTA-land, anvendes forsendelsesproceduren i henhold til artikel 340c, stk. 3, i GB til Toldkodeks, her Konventionen om fælles forsendelse. Det kan være i forbindelse med en transport fra Danmark til Zürich, altså til et indenlandsk toldsted i et EFTA-land. Der skal i så fald påbegyndes en T1-forsendelse.

Ønsker brugeren ikke at opnå den lette grænsepassage, men i stedet fortol-der på grænsen (i EFTA-landet) eller anvender en national forsendelsespro-cedure, anvendes forsendelsesproceduren ikke. Varerne ledsages alene af en udførselsangivelse, (landbrug), og kontroleksemplar T 5, ligesom ved ud-førsel fra Danmark til tredjeland via en anden EU-havn, f. eks. Rotterdam.

Det er samme forhold for anvendelse af forsendelsesproceduren for de i ar-tikel 340c, stk. 3, øvrige nævnte situationer.

B.1.3.1.1 Afgangstoldsted og transportmidler

GB art. 349 og 355-357

Varene skal angives til forsendelse i en T-1-angivelse. Varerne skal frem-bydes for SKAT på de steder, der er anvist som ekspeditionssted for de på-gældende transportmidler. Nødvendigt arbejde, f.eks. ud- og indpakning mv. i forbindelse med en eventuel kontrol, påhviler vareafsenderen.

Indeholder blanketten ikke tilstrækkelige rubrikker til specifikation af va-erner fortsættes på bis-blanketter.

Det pågældende transportdokument f.eks. fragtbrev eller konnossement skal forevises i forbindelse med indgivelse af forsendelsesangivelse. Transport-dokumentet skal til enhver tid på forlangende forelægges for toldmyndighe-derne under transporten.

Når udførselsangivelse kræves afgivet skal denne indleveres samtidigt med forsendelsesangivelsen.

I forsendelsesangivelsen må kun opføres varer, der er bestemt til inldadning i et og samme transportmiddel, og som skal transporteres fra samme afgang-stoldsted til samme bestemmelsestoldsted. Følgende transportmidler anses som et og samme transportmiddel:

- et køretøj til vejtransport med en eller flere påhængsvogne eller sættevog-ne,
- en togstamme,
- skibe, der udgør en enhed,
- containere, der er inddat på et transportmiddel, som omhandlet ovenfor.

Et og samme transportmiddel kan benyttes til inldadning af varer ved flere afgangssteder og til losning ved flere bestemmelsessteder.

Varer, der henføres under EUs forsendelsesprocedure, skal forsendes til be-stemmelsesstedet ad en økonomisk set berettiget rute.

For varer, der er anført på listen i toldvejledningens bilag 150, bilag 44c til GB, eller når toldmyndighederne eller den hovedforpligtede finder det nød-vendigt, fastsætter afgangsstedet en bindende transportrute, der som et mi-nimum omfatter en angivelse i rubrik 44 på forsendelsesangivelsen af de

B.1.3.1.1

EU- eller EFTA-lande, der skal passeres. Dette skal ske under hensyntagen til de oplysninger, der er afgivet af den hovedforpligtede. Der er dog mulighed for fritagelse for en bindende rute, se afsnittet om forenklinger, se afsnit B.1.4.5.

Ud fra de oplysninger som den hovedforpligtede har afgivet, fastsætter afgangstedet en tidsfrist, inden udløbet af hvilken varerne skal være frembudt for bestemmelsesstedet. Fristen er bindende for de toldmyndigheder, gennem hvis territorium forsendelsen er foregået, og kan ikke ændres af disse myndigheder.

Hvis varerne frembydes på bestemmelsesstedet efter udløbet af denne frist, og skyldes den manglende overholdelse af fristen omstændigheder, som bestemmelsesstedet finder behørigt godtgjort, og som fragtføreren eller den hovedforpligtede ikke er ansvarlige for, anses den hovedforpligtede for at have overholdt den fastsatte tidsfrist.

Til sikring af varernes identitet skal der som hovedregel ske toldlukning af lastrum eller kolloplombering. For så vidt angår landevejstransporter vil det medføre væsentlige tidsmæssige besparelser, hvis der benyttes toldgodkendte køretøjer eller containere. Det vil altså være en fordel at anvende et TIR-godkendt køretøj eller container, men det kan ikke kræves. Hvis køretøjet eller containeren ikke er TIR-godkendt må afgangstoldstedet, ved en besigtigelse forinden plombering sikre sig, at køretøjet/containeren kan anses for forseglingsikker.

Ved kolloplombering skal den, der forestår forsendelsen, foretage det arbejde, der er nødvendigt af hensyn til plomberingen, såsom anbringelse af toldsnøre, frembydelse af det enkelte kolli mv. Anbringelse af toldplombe skal dog altid foretages af afgangstoldstedet.

Afgangsstedet kan fritage for forsegling, når varernes identifikation kan sikres ved hjælp af varebeskrivelse i forsendelsesangivelsen eller i de supplerende dokumenter. Varerne anses for at kunne identificeres, når beskrivelsen af dem er så detaljeret, at deres mængde og art let kan konstateres. Hvis afgangsstedet indrømmer fritagelse for forsegling, skal dette i forsendelsesangivelsen rubrik "D. Kontrolleret af afgangstoldstedet" ud for underrubriken "Forselinger" anføres:

- Fritaget.

Til vurdering af hvorvidt fritagelsesmuligheden kan bringes i anvendelse, kan følgende forhold tages i betragtning:

- varen er ipræget et unikt nummer, såsom stel- eller chassisnummer, eller vedrørende levende dyr, f.eks. øremærkning,
- varebeskrivelsen er så detaljeret, at varernes mængde og art let kan konstateres. Der kan her lægges til grund, om det er muligt at kunne beregne told og afgifter ud fra beskrivelsen i forsendelsesangivelsen eller i de supplerende dokumenter. Det kan f.eks. være "Fersk eller kølet Atlanterhavs-

helleflynder (*Hippoglossus hippoglossus*)". Varebeskrivelsen i rubrik 31, samt mængden i rubrik 35 (Bruttomasse) og 38 (Nettomasse). Varebeskrivelsen og nettovægt kan også fremgå af de supplerende dokumenter. Hvis der i rubrik 33 eller i de supplerende dokumenter er anført en varekode, min. 6 cifre, kan dette indgå i overvejelserne. Der kan kun kræves en varekode når dette er obligatorisk, se afsnit B.1.2.3 og B.1.2.4.1,

- kendskabet til den hovedforpligtede, uden at det dog tilsidesætter kravene om varebeskrivelse. Hvis der er tale om en på afgangsstedet kendt hovedforpligtet (og transportør), som ofte har forsendelse af f.eks. ensartede varer og som er kendt for ikke at give anledning til uregelmæssigheder, kan dette også indgå i vurderingen og dermed eventuelt bidrage til fritagelse for plombering.

B.1.3.1.2 Sikkerhedsstillelse

Den hovedforpligtede skal stille sikkerhed for betalingen af told, moms og punktafgifter, som et EU-land eller et EFTA-land kan gøre krav på for varer, der under en EU-forsendelse passerer dets område. Hvis forsendelsen går til eller fra Andorra eller San Marino, skal den stillede sikkerhed være gyldig i disse lande.

TK art. 94 og GB art. 342

Sikkerhedsstillelsen skal ske for hver enkelt forsendelse og skal ske med afgangslandes satser, dog vedr. bilag 44c til GB varer, se toldvejledningens bilag 150, er der visse mindstesatser. For DK's vedkommende er det de danske satser, der skal anvendes.

Sikkerhedsstillelsesreglerne gælder også for jernbaneforsendelser, der ikke foretages efter den forenklede procedure, se afsnit B.1.4.

Hvis sikkerheden stilles ved kautionist, skal kautionisten opslå bopæl eller udpege en befuldmægtiget i hvert EU-land, og såfremt sikkerheden skal være gældende i et eller flere EFTA-lande, i hvert af de pågældende lande. Enkelt kaution kan dog stilles ved, at der deponeres kontant.

Der skelnes mellem:

- enkelt kaution i form af kontant depositum,
- enkelt kaution ved kautionist i form af en selvskyldnerkaution,
- enkelt kaution ved kautionist i form af sikkerhedsdokumenter.

Sikkerhedsstillelse for en EU-forsendelse skal ske ved afgangstoldstedet. Enkelt kaution i form af sikkerhedsdokumenter udstedes her i landet af Danske Speditører.

Den hovedforpligtede for en konkret forsendelse må ikke stille sikkerhed for told og afgifter ved benyttelse af flere forskellige sikkerhedsstillelses former.

B.1.3.1.2.1

B.1.3.1.2.1 Enkelt kaution i form af kontant depositum

GB art. 345, stk. 1 og 2

Sikkerhedsstillelse i form af kontant depositum skal stilles ved afgangstoldstedet. Det stillede depositum skal dække det fulde told- og afgiftsbeløb for den pågældende forsendelse.

Det stillede depositum udbetales, når forsendelsesproceduren er afsluttet ved afgangstoldstedet, dvs. ankomstmeddelelsen og kontrolresultatet, eller retureksempelret i forbindelse med nødproceduren er modtaget og fundet i orden.

B.1.3.1.2.2 Enkelt kaution i form af en selvskyld- nerkaution

GB art. 345, stk. 1 og 346

Denne sikkerhed skal stilles ved afgangstoldstedet i form af et kautionsdokument, der skal være udfærdiget i nøje overensstemmelse med bilag 49 til gennemførelsesbestemmelserne samt bilag B1 i tillæg 3 til Konventionen om fælles forsendelse.

Kautionsdokumentet skal afgives af en bank, sparekasse eller et forsikrings-selskab og indeholde oplysning om, hvem kautionisten har som korrespondent i de øvrige EU-lande og EFTA-lande, som berøres af transporten.

Der skal stilles fuld sikkerhed for told og afgifter vedrørende den konkrete forsendelse.

Det er afgangstoldstedet, der fastsætter/godkender sikkerhedens størrelse.

Hvis det af kautionisten anførte maksimale sikkerhedsstillelsesbeløb ikke dækker told og afgifter fuldt ud for den konkrete forsendelse, kan forsendelsen ikke påbegyndes, førend der er etableret tilstrækkelig sikkerhed for told og afgifter.

B.1.3.1.2.3 Enkelt kaution i form af sikkerheds- dokumenter

GB art. 345 stk. 1 og 3, samt art. 347

En kautionist kan bemyndiges til at udstede sikkerhedsdokumenter lydende på en enkelt kaution for et beløb af 7.000 EURO, det svarer til ca. 53.000 kr., pr. angivelse uanset hvem den hovedforpligtede er.

Her i landet er Danske Speditører bemyndiget til at udstede sikkerhedsdokumenter.

Sikkerhedsdokumenter er gyldige i hele EU og EFTA-landene, samt i San Marino og Andorra.

Der skal til afgangsstedet afleveres sikkerhedsdokumenter i et multiplum á 7.000 EURO, således at der er fuld dækning af told og afgifter.

Det bemærkes, at Danske Speditører i et internt cirkulære til sine medlemmer bl.a. har fastsat, at der under ordningen med fast kaution aldrig må forsendes cigaretter, cerutter, cigarillos, cigarer og røgtobak.

Sikkerhedsdokumenter udfærdiges på blanketter, se bilag 66, og på et af EU's officielle sprog. Sikkerhedsdokumenter kan antages ved ethvert afgangstoldsted i EU og EFTA, samt Andorra og San Marino.

Sikkerhedsdokumenter er kun gyldige, såfremt garantitoldstedets navn er anført, og forsendelsen påbegyndes inden for den tidsfrist der er angivet på sikkerhedsdokumentet. Det skal endvidere være underskrevet af kautionisten, hvorimod den hovedforpligtedes underskrift er frivillig.

Sikkerhedsdokumenter tilbageholdes af afgangstoldstedet. Når retureksempelret er modtaget fra bestemmelsestoldstedet uden anmærkning, kan dokumentet udleveres til den hovedforpligtede, hvis denne fremsætter anmodning herom. I modsat fald arkiveres dokumentet. Forinden eventuel udlevering forsynes dokumentet med oplysning om forsendelsesangivelsens nummer mv. samt stempel og underskrift.

B.1.3.1.3 Hændelser under- vejs

GB art. 360

Forsendelsesangivelsen skal af fragtføreren forsynes med de nødvendige oplysninger og fremlægges for toldmyndighederne i det land, på hvis område transportmidlet befinder sig, i et eller flere af nedenstående tilfælde:

- hvis forsendelsen omfatter varer fra bilag 44c i GB, de såkaldte følsomme varer, og der skal ske en ændring af den bindende transportrute, som afgangstoldstedet har fastsat,
- hvis der sker brud på forseglingen, uden at dette kan tilskrives fragtføreren,
- hvis varer skal omlades til et andet transportmiddel, skal dette ske under toldmyndighedernes opsyn, men toldmyndighederne kan tillade at omladningen sker uden deres opsyn. Det kræver altså tilladelse fra toldmyndighederne i det land transportmidlet befinder sig, at foretage en omladning,'
- hvis en overhængende fare gør det nødvendigt, at varerne straks aflæsses helt eller delvist, f.eks. i forbindelse med uheld,
- ved enhver hændelse, begivenhed eller ulykke, der kan have indvirkning på overholdelsen af den hovedforpligtedes eller fragtførerens forpligtelser.

B.1.3.1.4

Hvis toldmyndighederne i det konkrete land finder, at forsendelsen kan fortsætte på normal vis, påtegner de forsendelsesangivelsen efter at have truffet de nødvendige foranstaltninger. Det kan f.eks. være at ændre den bindende rute, påsætte nye plomber, ændre nummer på transportmidlet på angivelsen, osv.

B.1.3.1.4 Grænseovergangs- sted

Art. 3 i tillæg 1 til Konventionen om fælles forsendelse, og GB art. 340b, stk. 2, samt art. 359

Hvis ind- eller udpassagen sker fra eller til et ikke-EU-land, et EFTA-land, eller Andorra og San Marino, skal fragtføreren fremvise Forsendelse-Ledsagedokumentet eller afgive en grænseovergangsattest. Attesten skal være udfyldt af transportøren og indeholde oplysninger om transportmidlets betegnelse, art samt registreringsnummer eller navn, afgangstoldstedets navn, forsendelsesangivelsens art og nummer samt navnet på det planlagte grænseovergangssted.

Ved "grænseovergangssted" forstås:

- indgangstoldstedet i en anden kontraherende parts område end det, hvor fra forsendelsen afgår
- eller udgangstoldstedet i en kontraherende parts område, når varerne under forsendelsen forlader denne kontraherende parts toldområde via en grænse mellem denne kontraherende part og tredjeland.

Det bemærkes, at EFTA-landene i denne forbindelse ikke er tredjelande.

Toldmyndighederne kan forlange aflæsning i et omfang, der muliggør gennemførelse af de foreskrevne kontrolforanstaltninger.

B.1.3.1.5 Bestemmelsestold- sted

GB art. 361-363

Ved bestemmelsestoldstedet frembydes varerne for toldmyndighederne i forbindelse med forsendelsens afslutning, og varernes overgang til anden toldprocedure, f.eks. fortoldning, under fremlæggelse af forsendelsesangivelsen, Forsendelse-ledsagedokumentet eller eksemplar 4 og 5 af angivelsen, hvis der er anvendt nødprocedure.

Bestemmelsestoldstedet registrerer angivelsen, med ankomstdato og eventuel foretagen kontrol.

Hvis den hovedforpligtede anmoder om bevis for forsendelsens gennemførelse, skal bestemmelsestoldstedet påtegne en kopi af angivelsen, Forsendelse-ledsagedokumentet eller eksemplar 5 hvis der er anvendt nødprocedure, med følgende:

- Alternativt bevis.

Bestemmelsestoldstedet skal på anmodning give kvittering for modtagelse af angivelsen. Som kvittering skal anvendes et ankomstbevis eller den dertil indrettede del af angivelsens eksemplar 5, hvis der er anvendt nødprocedure. Ankomstbeviset skal være udfyldt af den, der anmoder om at få kvittering udleveret. Ankomstbeviset kan ikke anvendes som bevis for, at proceduren er afsluttet.

Bestemmelsestoldstedet skal straks i NCTS-systemet give meddelelse om ankomst og senest 6 dage efter give meddelelse om kontrolresultatet, eller senest en måned efter at angivelsen er frembudt i tilfælde af nødprocedure, returnere eksemplar 5 af forsendelsesangivelsen til toldmyndighederne i afganglandet.

Den hovedforpligtede kan uden anmeldelse ændre bestemmelsestoldsted i forhold til det anførte i forsendelsesangivelsen, medmindre andet er fastsat af afgangstoldstedet i henhold til artikel 355 i GB.

For forsendelser til og fra EFTA-landene er der i Konventionen om Fælles forsendelse skabt de samme muligheder for at ændre bestemmelsestoldsted.

**B.1.3.2
Standardprocedu-
ren for intern EU-
forsendelse – T-2 og
T-2 F**

Proceduren omfatter EU-varer, bortset fra de som er nævnt under ekstern forsendelse, se B.1.3.1:

**TK art. 163-165 og GB
art. 340c**

- T 2 varer, der forsendes fra et sted i EU til et andet sted i EU gennem et eller flere EFTA-landes område eller til et EFTA-land,
- T 2 F varer, der forsendes til eller fra eller mellem steder indenfor EU's toldområde, hvor EF's 6. momsdirektiv ikke er gældende, f.eks. De Kanariske Øer, De franske oversøiske Departementer – Fransk Guyana, Martinique, Guadeloupe og Réunion -, Kanaløerne – Jersey og Guernsey -, Ålandsøerne, Athos bjerget i Grækenland og flere andre steder.

**Rådets direktiv 77/388/
EF**

I forbindelse med T-2 forsendelse gennem Schweiz henstilles det, at forsendelserne ikke startes ved den schweiziske grænse af hensyn til ekspeditionstiden, men i stedet startes ved et afgangstoldsted beliggende andetsteds på ruten.

Under ordningen gælder de samme principper som under ekstern EU-forsendelse, se afsnit B.1.3.1, som afgangstoldsted, sikkerhedsstilling, hændelser undervejs, grænseovergangssted og bestemmelsestoldsted.

For så vidt angår sikkerhedsstilling, skal der for T-2 forsendelser til eller via EFTA-lande, fastsættes en sikkerhedsstilling hvori indgår både told, moms og punktafgifter, med afgangslanets satser, dog under hensyntagen

GB art. 345, stk. 1

B.1.3.2.1

til mindstesatserne i bilag 44c i GB, idet der skal være sikkerhed for toldbeløbet i et EFTA-land, se artikel 5, stk. 1, i tillæg 1 til Konventionen om fælles forsendelse.

B.1.3.2.1

Særlige udførselsrestriktioner

GB art. 843

Der skal anvendes forsendelsesdokumenter ved udførsel af varer, hvis udførsel fra EU er forbudt eller er undergivet restriktioner eller afgift eller anden beskatning.

Varene forsendes efter de almindelige regler afhængig af situationen, dvs. eksternt eller intern fællesskabsforsendelse.

I sådanne tilfælde skal der i forsendelsesangivelsens rubrik 44 – supplerende oplysninger – anføres:

- udførsel fra Fællesskabet undergivet restriktioner eller afgifter i henhold til forordning/direktiv/afgørelse nr.....,

Påtegningen skal ikke foretages, hvis det godtgøres ved det toldsted, hvor udførselsformaliteterne iagttages, at der enten foreligger en tilladelse til dispensation fra restriktionerne, at tolden eller afgifterne er betalt, eller at varerne efter omstændighederne kan udføres fra EU's område uden yderligere formaliteter.

Påtegningen skal endvidere ikke foretages når transporten foregår med fly i direkte rutefart uden mellemlanding uden for Fællesskabets toldområde eller med skib i fast rutefart efter artikel 313a i GB.

Er det i den pågældende retsforordning fastsat, at der skal stilles sikkerhed, kan sikkerheden for EU-forsendelsen anses for dækkende, medmindre varerne under transporten på anden måde end ad luftvejen, midlertidigt forlader EU's område. I disse tilfælde skal der stilles særlig sikkerhed, se dog nedenfor.

Sikkerheden må stilles ved det afgangstoldsted, hvor forsendelsesformaliteterne for varerne opfyldes. Foreskriver den pågældende bestemmelse at udførselen er betinget af betaling af en afgift eller anden beskatning, kræves sikkerhedsstillelse ikke, når transporten foregår som EU- forsendelse, og der allerede er stillet en anden sikkerhed end et kontant depositum, eller når der med hensyn til den hovedforpligtede er bevilget fritagelse for at stille sikkerhed.

Regler om kontroleksemplar T-5 og sikkerhed gælder også for varer, der forsendes mellem to steder i EU over EFTA-landes område samt videreforsendes i et af disse lande.

Ankommer varer, der midlertidigt har forladt EU's område, herunder også ad luftvejen, ikke til EU inden den fastsatte frist, anses varerne for at være udført uberettiget til et ikke-EU-land fra det land, som de er forsendt fra, medmindre det godtgøres, at de er gået til grunde som følge af force majeure eller ved et hændeligt uheld.

Transporteres varerne ikke efter ordningen for EU-forsendelse, men f.eks. på TIR-carnet, udstedes kontroleksemplar T-5 ved det toldsted, hvor afsendelsesformaliteterne opfyldes. Nævnte påtegning anføres af brugeren i rubrik 104. Toldstedet forsyner det tolddokument, hvorpå varerne transporteres, med en tilsvarende påtegning.

Når varerne:

- forsendes under en anden toldprocedure end fællesskabsforsendelse, eller
- forsendes uden at være henført under en toldprocedure

udfærdiges kontroleksemplar T5 i overensstemmelse med artikel 912a til 912g, se afsnit B.1.11. I rubrik 104 på formular T5 af dette eksemplar afkrydses rubrikken "Andre (præciseres nærmere)", og der anføres den ovenfor nævnte påtegning.

Forsendes varerne under en anden toldprocedure end fællesskabsforsendelse udfærdiges kontroleksemplar T5 ved det toldsted, ved hvilket de nødvendige formaliteter med henblik på varenes afsendelse opfyldes. Forsendes varerne uden at være henført under en toldprocedure skal kontroleksemplar T5 frembydes sammen med varerne for det toldsted, der er kompetent for det sted, hvor varerne forlader Fællesskabets toldområde.

Disse toldsteder fastsætter den frist, inden for hvilken varerne skal frembydes for bestemmelsestoldstedet og forsyner i givet fald det tolddokument, på grundlag af hvilket varerne transporteres, med den nævnte påtegning.

For så vidt angår kontroleksemplar T5 betragtes som bestemmelsessted enten det bestemmelsessted under toldproceduren, eller det toldsted, der er kompetent for det sted, hvor varerne genindføres på toldområdet efter at være forsendt uden at være henført under en toldprocedure.

Disse bestemmelser finder også anvendelse på varer, der forsendes mellem to steder på Fællesskabets toldområde gennem et eller flere EFTA-landes område og som i et af disse lande videreføres.

Hvis der i henhold til den omhandlede fællesskabsforanstaltning skal stilles sikkerhed, sker dette i overensstemmelse med artikel 912b, stk. 2, i GB, se afsnit B.1.11.

Hvis varerne ikke ved ankomsten til bestemmelsesstedet straks enten anerkendes som havende fællesskabsstatus eller undergives toldformaliteter i forbindelse med indførsel på Fællesskabets toldområde, drager bestemmel-

B.1.4

sesstedet omsorg for, at der træffes alle de for varerne gældende foranstaltninger.

Når varerne forsendes efter de ovenstående tilfælde returnerer bestemmelsesstedet straks originaleksemplaret af kontrolleksemplar T5 til den adresse, der er anført i rubrik B "Tilbagesendes til....." på formular T5 efter at have opfyldt alle formaliteter og foretaget de nødvendige påtegninger.

Genindføres varerne ikke på Fællesskabets toldområde, anses de for at være uforskriftsmæssigt udført fra Fællesskabets toldområde fra den medlemsstat, hvor enten den pågældende procedure er indledt eller hvor kontrolleksemplar T5 er udfærdiget.

B.1.4 Forenklede procedurer

GB art. 372

Der kan efter ansøgning og under opfyldelse af visse bestemmelser gives tilladelse til følgende typer af forenklinger, som beskrives nærmere i dette afsnit:

- anvendelse af samlet kaution
- anvendelse af specielle ladelister
- anvendelse af segl, toldplombe, af en særlig model
- fritagelse for at følge en bindende transportrute
- status som godkendt afsender
- status som godkendt modtager
- anvendelse af forenklede procedurer, der er specifikke for varetransport:
 - med jernbane eller i store containere
 - ad luftvejen ad søvejen i rørledninger.

B.1.4.1

Tilladelser

GB art. 373-378

De under afsnit B.1.4 nævnte typer af forenklede procedurer, meddeles kun til personer, som

- er etableret i EU, dog gives tilladelse til samlet kaution kun til personer som er etableret i den medlemsstat, hvor sikkerheden er stillet
- regelmæssigt benytter proceduren for EU-forsendelse, eller som toldmyndighederne ved, kan opfylde forpligtelserne i forbindelse med denne procedure, eller når det drejer sig om "godkendt modtager", regelmæssigt modtager varer under forsendelsesordningen, og
- ikke har begået alvorlige eller gentagne overtrædelser af told- og skatte-lovgivningen.

For at sikre en korrekt forvaltning af de forenklede procedurer, meddeles der kun tilladelse, hvis toldmyndighederne kan overvåge og kontrollere proceduren uden en uforholdsmæssig stor administration, og hvis de berørte personer fører optegnelser, der gør det muligt for toldmyndighederne at foretage en effektiv kontrol.

En ansøgning om tilladelse til anvendelse af en forenklet procedure, skal udfærdiges skriftligt, være dateret og underskrevet. Ansøgningen skal derudover indeholde de oplysninger der er nødvendige for, at vilkårene for den enkelte tilladelsestype, kan overholdes.

I tilladelsen fastsættes betingelserne for anvendelsen af forenklingerne, samt de gældende kontrol og regnskabsregler.

Hvis toldmyndighederne har meddelt en tilladelse, skal indehaveren af denne tilladelse underrette det pågældende toldcenter om alle forhold, der opstår efter meddelelsen af tilladelsen, og som kan påvirke videreførelsen eller indholdet af tilladelsen.

B.1.4.2 Tilladelse til samlet kaution, herunder fritagelse for sikker- hedsstillelse

GB art. 379-384

Den hovedforpligtede benytter samlet kaution, herunder eventuelt fritagelse for sikkerhedsstillelse, inden for rammerne af et referencebeløb. Samlet kaution stilles ved en kautionist, og dette skal ske ved et kautionsdokument, der svarer til modellen i bilag 48 til GB.

På grundlag af tilladelsen til samlet kaution udsteder garantistedet, told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter), til den hovedforpligtede en eller flere attester for samlet kaution eller fritagelse for sikkerhedsstillelse, i overensstemmelse med modellen i henholdsvis toldvejledningens bilag 65 eller bilag 67.

Tilladelsen er gældende i alle de områder og lande der fremgår af kautionsdokumentet.

Attesten skal fremlægges for afgangstedet ved opstart af enhver forsendelse. I forsendelsesangivelsen skal der henvises til attesten.

Gyldighedsperioden for en attest er på højst to år. Denne periode kan af garantistedet forlænges én gang for en ny periode på ikke over to år.

B.1.4.2.1 Referencebeløb

Referencebeløbet

Referencebeløbet svarer til den toldskyld, der kan opstå for varer, som af den hovedforpligtede henføres under EU-forsendelsesproceduren for en periode på mindst en uge.

Referencebeløbet fastsættes af garantistedet, i samarbejde med brugeren, på basis af oplysninger vedrørende tidligere godstransport, forsendelser, og et skøn over omfanget af de EU-forsendelser, der skal foretages, navnlig med udgangspunkt i brugerens handels- og regnskabsdokumenter.

B.1.4.2.2

Garantistedet er det regionale told- og skatteområde, hvorunder den hovedforpligtede er registreret,

Der skal tages hensyn til de højeste afgiftssatser, told, moms og eventuel punktafgift, der er gældende i Danmark.

GB art. 379, stk. 2

For fællesskabsvarer, skal der for T-2 forsendelser til eller via EFTA-lande, fastsættes et referencebeløb, hvori indgår told, moms og punktafgifter, med afgangslændets satser, dog under hensyntagen til mindstesatserne i bilag 44c i GB, idet der i beregningen af den samlede kaution, skal medtages toldbeløb i et EFTA-land, se artikel 5, stk. 1, i tillæg 1 til Konventionen om fælles forsendelse.

Garantistedet foretager en årlig undersøgelse af referencebeløbet og justerer i påkommende tilfælde beløbet.

Den hovedforpligtede skal sikre sig, at de beløb, som der er disponeret over i forbindelse med forsendelser, for hvilke proceduren ikke er afsluttet, ikke overstiger referencebeløbet. Hvis det viser sig at referencebeløbet er utilstrækkeligt til at dække den hovedforpligtedes EU-forsendelser, skal den hovedforpligtede give garantistedet meddelelse herom.

Det vil sige, at den hovedforpligtede skal føre en form for optegnelse/regnskab, der muliggør en form for overvågning af referencebeløbet. Disse optegnelser må som minimum indeholde;

- referencebeløb,
- dato,
- forsendelsesangivelsens nummer eller firmaets eget referencenummer,
- og et skønnet told- og afgiftsbeløb.

B.1.4.2.2

Den samlede kaution

Dette afsnit omhandler fastsættelse af samlet kaution, når der ikke er tale om varer omfattet af listen i bilag 44c til GB, de såkaldte følsomme varer.

Samlet kaution

Beløbet for den samlede kaution er lig med referencebeløbet. Dette svarer til en samlet kaution på 100 %.

Den samlede kaution kan nedsættes:

- til 50 % af referencebeløbet, hvis den hovedforpligtede kan bevise, at han befinder sig i en sund finansiel situation, og at han har tilstrækkelig erfaring med brugen af proceduren for EU-forsendelse,
- til 30% af referencebeløbet, hvis den hovedforpligtede kan bevise, at han befinder sig i en sund finansiel situation, at han har tilstrækkelig erfaring med brugen af proceduren for EU-forsendelse, og at han har et højt niveau i samarbejdet med toldmyndighederne.

Garantistedet kan indrømme fritagelse for sikkerhedsstillelse, hvis den hovedforpligtede kan bevise, at han opfylder de troværdighedskrav der er anført ovenfor som krav for opnåelse af de 30%, samt har transporterne under

kontrol og befinder sig i en sund finansiel situation, der gør det muligt for ham at opfylde sine forpligtelser.

Ved anvendelse af de ovenfor fastsatte krav, skal garantistedet tage hensyn til kriterierne i bilag 46b til GB, se toldvejledningens bilag 151.

Dette afsnit omhandler fastsættelse af samlet kaution, når der er tale om, at der udover almindelige varer også, eller udelukkende, skal forsendes varer omfattet af listen i bilag 44c til GB, se toldvejledningens bilag 150, de såkaldte følsomme varer.

Hvis den hovedforpligtede ønsker at forsende varer under samlet kautionens ordning, hvori indgår de såkaldte følsomme varer, er det en forudsætning, at den hovedforpligtede kan bevise, at han befinder sig i en sund finansiel situation, at han har tilstrækkelig erfaring med brugen af EU-forsendelsesproceduren, og enten har nået et højt niveau i samarbejdet med toldmyndighederne eller har transportoperationerne under kontrol.

Beløbet for den samlede kaution er lig med referencebeløbet. Dette svarer til en samlet kaution på 100 %.

Den samlede kaution kan nedsættes:

- til 50 % af referencebeløbet, hvis den hovedforpligtede kan bevise, at han har nået et højt niveau i samarbejdet med toldmyndighederne, og at han har transportoperationerne under kontrol,
- til 30% af referencebeløbet, hvis den hovedforpligtede kan bevise, at han har nået et højt niveau i samarbejdet med toldmyndighederne, og at han har transportoperationerne under kontrol, og at han har den finansielle kapacitet til at opfylde sine forpligtelser.

Ved anvendelse af de ovenfor fastsatte krav, skal garantistedet tage hensyn til kriterierne i bilag 46b til GB, se toldvejledningens bilag 151.

B.1.4.2.3 Den samlede kaution for følsomme varer

GB art. 381 Samlet kaution, følsomme varer

B.1.4.2.4 Midlertidigt forbud mod anvendelse af samlet kaution med et reduceret beløb eller samlet kaution

Der er i reglerne for samlet kaution etableret en mulighed for, at der kan udstedes et midlertidigt forbud mod anvendelse af samlet kaution med et reduceret beløb eller mod anvendelse af samlet kaution, totalt.

TK art. 94, stk. 6 og 7, samt GB art. 381, stk. 4

I bilag 47a til GB er der fastsat retningslinjer for de tiltag, der skal ske hvis der udstedes et sådant midlertidigt forbud.

B.1.4.3

Det er kun Europa-Kommissionen der kan udstede afgørelse om et sådant forbud. De nærmere foranstaltninger i forbindelse med et eventuelt forbud, vil blive meddelt af SKAT, Hovedcentret.

Disse foranstaltninger er fastsat, såfremt der skulle opstå problemer med proceduren eller svig i større omfang.

B.1.4.3

Særlige ladelister

GB art. 385

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan give den hovedforpligtede tilladelse til at benytte lister, der ikke opfylder alle betingelser i bilag 44a og 44b til GB, se afsnit B.1.2.4.2.

Tilladelse til anvendelse af særlige ladelister kan kun meddeles, hvis de:

- udfærdiges af virksomheder, hvis bogføring er baseret på et elektronisk eller automatisk databehandlingssystem
- udformes og udfyldes på en sådan måde, at de uden vanskeligheder kan anvendes af toldmyndighederne, og
- for hver varepost viser de nødvendige oplysninger i bilag 44a til GB, se afsnit B.1.2.4.2.

Som ladelister kan også tillades varebeskrivelseslister, der udfærdiges med henblik på opfyldelse af afsendelses-/udførselsformaliteter, også selvom listerne udfærdiges af virksomheder, hvis bogføring ikke er baseret på integrerede edb-systemer.

Tilladelsen er gældende i alle de lande og området, hvor EUs forsendelsesordning kan anvendes.

B.1.4.4

Særlige plomber

GB art. 386

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan tillade den hovedforpligtede at anvende særlig forsegling på transportmidler og kolli, forudsat at disse forseglinger af Skattecenteret kan godkendes ud fra de i bilag 46a til GB fastsatte karakteristika.

Den hovedforpligtede skal i rubrik D "Kontrolleret af afgangstedet" i forsendelsesangivelsen ud for under rubrikken "Forseglinger" anføre de benyttede forseglinger art, antal og mærker.

Forsegling skal foretages senest ved varernes frigivelse ved afgangstedet.

Tilladelsen er kun gældende i det land hvor tilladelsen er udstedt og skal forelægges afgangstedet på forlangende.

Toldmyndighederne kan fritage den hovedforpligtede fra at benytte en bindende transportrute, når han træffer foranstaltninger, der gør det muligt for toldmyndighederne til enhver tid at fastslå, hvor forsendelsen befinder sig.

**B.1.4.5
Fritagelse for bindende rute**

Forsendelsesangivelsen skal i rubrik 44 påføres følgende påtegning af den hovedforpligtede:

- Fritaget for bindende transportrute.

Tilladelsen er kun gældende i det land hvor tilladelsen er udstedt og skal forelægges afgangsstedet på forlangende.

**B.1.4.6
Godkendt afsender**

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan give enhver person tilladelse til som "godkendt afsender", at forsende varer som EU-forsendelse, uden at frembyde disse varer og til ikke at fremlægge tilhørende EU-forsendelsesangivelse for afgangstoldstedet. Det er en betingelse, at virksomheden er tilsluttet NCTS. I tilladelsen fastlægges bl.a.:

GB art. 398-404

- hvilket eller hvilke afgangsteder der er kompetente til at behandle de pågældende forsendelser
- hvilken frist og hvilke nærmere bestemmelser, som gælder for den godkendte afsenders forudmeldelser til afgangsstedet om kommende forsendelser, således at afgangsstedet eventuelt kan foretage kontrol før varernes afsendelse de foranstaltninger, der skal træffes for at sikre identifikation
- hvilke varekategorier eller -bevægelser der eventuelt er udelukket fra godkendt afsenderordningen.

Tilladelsen kan tilbagekaldes, når den godkendte afsender ikke længere opfylder ovennævnte betingelser eller ikke overholder de i tilladelsen fastsatte betingelser.

I tilfælde, hvor toldlukke er påkrævet, påsættes dette af den godkendte afsender.

Kun TIR-godkendte transportmidler, eller transportmidler der opfylder samme krav, kan toldlukkes.

Ansøgning om tilladelse til ordningen skal indsendes til og behandles af told- og skattemyndigheden, i hvis forretningsområde virksomheden er beliggende (vedkommende Skattecenter).

Tilladelsen indeholder de nærmere regler for anvendelse af ordningen. Det vil af tilladelsen fremgå, fra hvilke lokaliteter ordningen kan anvendes.

Tilladelsen giver virksomheden mulighed for selv at udstede forsendelsesangivelser, uden at fremlægge disse for told- og skattemyndigheden, samt til

B.1.4.6

at forsende varerne uden dennes mellemkomst. Samtidig kan den godkendte afsender afstemple evt. tilhørende udførselsangivelser. Det betyder, at den godkendte afsender kan afstemple eksemplar 3 af allerede antagne udførselsangivelser og dermed afslutte udførselsproceduren, da varerne er taget under forsendelse, se afsnit C.1.3.5.

Godkendte afsendere skal i en særlig fortegnelse registrere udstedte angivelser/dokumenter. Fortegnelsen kan udskrives via edb, og skal som et minimum indeholde de oplysninger, som er beskrevet i tilladelsen.

Kopi af fortegnelsen opbevares i virksomheden. Fortegnelsen indsendes mindst en gang ugentligt til told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter) i hvis område forsendelsen er påbegyndt og forudanmeldt til.

Forinden tilladelse udstedes, skal virksomheden have stillet sikkerhed i henhold til EUs forsendelsesordning i form af samlet kaution eller være fritaget for sikkerhedsstillelse, se afsnit B.1.4.2.

Der skal være truffet aftale om plombering. Plomberne skal være godkendt af told- og skattemyndigheden (ved kommende Skattecenter) og virksomhederne kan for tiden anvende følgende plombetyper:

- Tyden metal band seal , der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nr,
- Envopack Posilock segl, der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nr,
- Domino metal segl, der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nummer,
- Cash Bag segl, der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nummer,
- Cable Breakaway segl, der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nummer,
- Tyden ALUM-A-LOC WIRE SEAL, der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nummer,
- FLEXIGRIP 500 WIRE SEAL, der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nummer,
- Wire Seal HSO43, der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nummer,
- Pull-tight-seals med betegnelsen "ONESEAL PTW 5.0mm", der fra leverandørens side er fortløbende nummereret, forsynet med mærket "DK", samt ipræget den pågældende virksomheds CVR-nummer.

Før visse forsendelser af kødvarer, bliver der fra slagterivirksomheden påsat en særlig veterinærforsegling af mærket One-seal. Det kan f.eks. være i forbindelse med udførsel mod eksportrestitution. Denne forsegling kan ikke erstatte den forsegling, der skal anvendes ved forsendelse af varer. Toldforsegling skal under alle omstændigheder påsættes.

For så vidt angår en godkendt afsenders mulighed for fritagelse for forsegling i henhold til afsnit B.1.3.1.1, skal det bemærkes, at det er afgangstoldstedet, der skal tage stilling til, om fritagelse for plombering kan indrømmes.

Forsendelsesangivelser skal i rubrik C forsynes med enten tekst udskrevet via NCTS eller med et særligt stempel, som er godkendt af told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter), se toldvejledningens bilag 72. Stemplet anbringes elektronisk og skal indeholde følgende oplysninger:

- Skats bomærke eller DK
- afgangstoldsted (se punktet anmeldte adresser i tilladelsen)
- -----
- udstedelsesdato
- virksomhedens navn
- tilladelsens nummer.

Told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter) kan godkende et metalstempel eller at stemplet er fortrykt på dokumenterne, i tilfælde hvor stemplet ikke anbringes elektronisk.

Tilladelser bliver ved udstedelsen tildelt et nummer, der efter tilladelsens art kan bestå af et bogstav eller en bogstav-/talkombination, efterfulgt af et 3-cifret nummer.

Inden en forsendelse afgår, skal der ske en anmeldelse af den forestående ekspedition til afgangstoldstedet på det sted, hvor varerne indlades til forsendelse. Anmeldelsen skal som hovedregel ske inden for normal ekspeditionstid. Anmeldelse skal bl.a. indeholde oplysning om forsendelsens indhold og mængde samt forventet afgangstidspunkt.

Forudanmeldelse af forsendelser

Der kan fastsættes særlige krav til tidspunkter for anmeldelse, hvor f.eks. den godkendte afsenders beliggenhed kan begrunde en tidlig anmeldelse.

Forudanmeldelsens form og tidspunkt aftales med det enkelte afgangstoldsted, i hvis område virksomheden ønsker at forsende varer fra, og vil fremgå af tilladelsen.

Tilladelsen er kun gældende for de adresser der fremgår af tilladelsen.

B.1.4.7 Godkendt modtager

Told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter) kan tillade, at varer, der sendes som EU-forsendelse, ikke frembydes ved bestemmelses-

GB art. 406-408

B.1.4.7

toldstedet, når de er bestemt for en person, der opfylder betingelser for Godkendt modtager.

I tilladelsen fastlægges bl.a.:

- hvilket eller hvilke bestemmelsesteder der er kompetente for de varer, der ankommer til den godkendte modtager
- hvilken frist og hvilke nærmere bestemmelser, som gælder for den godkendte modtagers forudmeldelser til bestemmelsestedet om kommende forsendelser, således at bestemmelsestedet eventuelt kan foretage kontrol før varenes afsendelse
- hvilke varekategorier eller -bevægelser der eventuelt er udelukket fra godkendt modtager ordningen.

Den hovedforpligtede for EU-forsendelsen har opfyldt sine forpligtelser, så snart Forsendelse-ledsagedokumentet fra NCTS-systemet eller eksemplar 4 og 5 af forsendelsesangivelsen i forbindelse med nødproceduren, er afleveret til den godkendte modtager, og på betingelse af, at varerne er identificeret, er i uændret stand og afleveret inden for den fastsatte frist.

For hver forsendelse skal den godkendte modtager på transportørens anmodning udstede et ankomstbevis, hvori han erklærer, at dokumenter og varer er overgivet i hans varetægt.

Tilladelsen kan tilbagekaldes, når den godkendte modtager ikke mere opfylder ovennævnte betingelser og betingelserne i tilladelsen.

Tilladelse gives kun til virksomheder, der er tilsluttet både NCTS og Toldsystemet, og der skal umiddelbart i forbindelse med varenes ankomst foretages registrering af alt godset i SKAT's system. De nærmere krav og muligheder kan fås ved henvendelse til told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter).

For varer under den interne forsendelsesprocedure, der kun har transiteret et EFTA-land, f.eks. T-2 varer fra Italien via Schweiz til Danmark, gælder der det, at disse forsendelser kan afsluttes uden registrering i Toldsystemet. Forsendelsen er kun påbegyndt af hensyn til passagen af EFTA-lande, og skal derfor alene registreres i NCTS-systemet.

De nærmere regler for afslutning af forsendelsesangivelser og udfærdigelse af losningsrapport fremgår af selve tilladelsen.

Virksomhederne hæfter som ekspeditør eller varemottager for told og afgifter i henhold til Skatteministeriets bekendtgørelse om toldbehandling og er i øvrigt underlagt de almindelige regnskabsmæssige forpligtelser.

Forudmeldelse af ankomsten

Det skal i tilladelsen fastlægges, hvilken frist, der gælder for forudmeldelse om ankomst af forsendelsen til bestemmelsestoldstedet, således at bestemmelsestoldstedet eventuelt kan foretage kontrol ved varenes ankomst til den godkendte modtager.

B.1.4.8 Den forenklede procedure for varetransport med jernbane eller i store containere

Ved transport af varer med jernbane under den forenklede procedure anvendes jernbanefragtbrevet, kaldet CIM som forsendelsesangivelse. CIM fragtbrevet anvendes som T-1, T-2 eller T-2 F angivelse. Indtil videre er det kun Railion Danmark A/S der kan anvende CIM fragtbrevet og dermed den forenklede procedure i Danmark. Ved varetransport med jernbane, hvor den forenklede procedure ikke kan anvendes, er det den almindelige forsendelsesprocedure der skal anvendes, se afsnit B.1.3.

GB art. 412-425 CIM-fragtbrevet

Som hovedforpligtet under den forenklede procedure anses:

- et jernbaneselskab, som til forsendelse modtager varer, der er ledsaget af et CIM fragtbrev gældende som T-1, T-2 eller T-2 F angivelse,
- et jernbaneselskab i et EU-land, som modtager varer til transport fra ikke-EU-landes jernbaner.

Jernbaneselskaberne sørger for, at varetransporter, der gennemføres som EU-forsendelser, mærkes med specielle klæbesedler på CIM fragtbrev samt på container, banevogn samt det eller de pågældende kolli, se toldvejledningens bilag 73.

Klæbeseddel

Ved en ændring af fragtkontrakten der medfører:

- at en forsendelse, der skulle afsluttes uden for EU, nu afsluttes inden for EU,
- at en forsendelse, der skulle afsluttes inden for EU, nu afsluttes uden for EU,

Ændring af fragtkontrakter

kan jernbanerne kun opfylde den ændrede fragtkontrakt, når der forinden foreligger godkendelse fra afgangstoldstedet.

I alle andre tilfælde kan jernbaneselskaberne opfylde den ændrede fragtkontrakt. Afgangstoldstedet skal da omgående underrettes om ændringen.

CIM fragtbrev skal fremlægges, når en transport under anvendelse af proceduren for EU-forsendelse påbegyndes og afsluttes inden for EU-/EFTA-området.

Varernes toldmæssige status og anvendelse af CIM fragtbrev

I rubrikken forbeholdt toldmyndighederne anfører afgangstoldstedet på CIM fragtbrevets eksemplar 1, 2 og 3 tydeligt:

- T-1, hvis varerne forsendes under eksternt procedure,

B.1.4.8

- T-2, hvis varerne forsendes under intern procedure, se dog nedenfor. – Dette gælder ikke, hvis den interne procedure kun anvendes på grund af transport gennem et EFTA-land ,
- T-2 F, hvis varerne forsendes under intern procedure i overensstemmelse med artikel 340c, stk. 1, i GB.

T-2 eller T-2 F mærket på CIM fragtbrevet skal bekræftes med afgangstoldstedets stempel.

Samtlige blade af CIM fragtbrevet afleveres til bruger.

Varer, der forsendes under intern procedure fra et sted til et andet i EU gennem et eller flere EFTA-lande, forsendes, uden at CIM fragtbrevet skal fremlægges for disse varer på afgangstoldstedet og uden anvendelse af klæbesedler.

Fritagelsen gælder ikke CIM fragtbreve for varer, hvis udførsel fra EU er undergivet restriktioner eller er betinget af afgiftsbetaling.

For de omhandlede varer bliver de regionale told- og skattemyndigheder, i hvis distrikt bestemmelsesstationen er beliggende, bestemmelsestoldstedet.

Hvis varerne ved en mellemstation overgår til fri omsætning eller anden toldprocedure, bliver det regionale told- og skatteområde, hvor denne station er beliggende, bestemmelsestoldstedet. Dette toldsted påtegner blad 2 og 3 samt en yderligere kopi af blad 3 af CIM-fragtbrevet, og anfører på disse blade:

- Toldbehandlet

Hvis varer forsendes fra et sted til et andet i EU gennem et eller flere EFTA-lande , er der ingen formaliteter at iagttage ved bestemmelsestoldstedet.

Når EU-varer forsendes med jernbane fra et sted til et andet inden for EU gennem et ikke-EU-land, som ikke er et EFTA-land, anvendes proceduren for intern EU-forsendelse.

Hvis en forsendelse påbegyndes inden for EU-/EFTA- området og skal sluttes uden for dette, bliver bestemmelsestoldstedet de regionale told- og skattemyndigheder, i hvis distrikt den grænsestation er beliggende, over hvilken en forsendelse forlader området.

Ved bestemmelsestoldstedet er der ingen formaliteter at iagttage.

Forsendelse fra ikke-EU-lande

Hvis en forsendelse påbegyndes uden for EU-/EFTA-området og skal sluttes inden for dette område, bliver de regionale told- og skattemyndigheder hvor den grænsestation er beliggende, hvor forsendelsen kommer ind i dette område, afgangstoldstedet.

Ved afgangstoldstedet er der ingen formaliteter at iagttage.

Hvis en transport påbegyndes og afsluttes uden for dette område bliver de regionale told- og skatteområder ved grænsestationerne henholdsvis afgang- eller bestemmelsestoldsteder.

Forsendelser, der transiterer EU/EFTA

Ved afgang- og bestemmelsestoldstederne er der ingen formaliteter at iagttage.

Hvis en forsendelse påbegyndes uden for EU og afsluttes inden for EU eller den går i transit gennem EU, anses den for at være forsendt som T-1 forsendelse, medmindre varenes status som EU-varer er dokumenteret.

Toldmæssig status for transitvarer og varer fra lande udenfor EU

B.1.4.8.1 Regler om forsendelse i store containere

Hvis ordningen for EU-forsendelse skal anvendes, forenkles formaliteterne for de vareforsendelser i store containere, som jernbaneselskaberne lader udføre af transportvirksomheder, og som er ledsaget af overleveringsbeviser.

**GB art. 426-442a
Bestemmelser om forsendelser i store containere**

Overleveringsbeviserne skal være udformet, så de kan anvendes som forsendelsesangivelse, også kaldet TR overleveringsbevis.

Transportvirksomheden, som kaldes Intercontainer, er et selskab jernbanerne har oprettet i fællesskab, og hvor de er parthavere.

Formålet er gennemførelse af vareforsendelser i store containere ledsaget af TR overleveringsbeviser.

Store containere er transportenheder, som er:

- af varig beskaffenhed,
- særlig indrettede til uden omladning at lette godstransporten inden for en eller flere transportformer,
- indrettet således, at de er lette at fastgøre eller håndtere,
- indrettet således, at de kan toldlukkes effektivt, når identifikation af varerne er nødvendig,
- er dimensioneret således, at arealet inden for de fire nederste udvendige hjørner er mindst 7 m².

Et TR overleveringsbevis er en fragtkontrakt mellem transportvirksomheden og afsender. Det er forsynet med et serienummer i øverste højre hjørne – 8 cifre efter TR.

Beviset består af følgende blade:

- nr. 1-eksemplar til transportvirksomheden,
- nr. 2-eksemplar til den nationale repræsentant for transportvirksomheden på bestemmelsestationen,

B.1.4.8.1

- nr. 3a-eksemplar til toldmyndigheden,
- nr. 3b-eksemplar til modtager,
- nr. 4-eksemplar til transportvirksomheden,
- nr. 5-eksemplar til den nationale repræsentant for transportvirksomheden på afgangstationen,
- nr. 6-eksemplar til afsender.

En specifikation over store containere er et dokument vedlagt et TR overleveringsbevis, som dækker forsendelsen af flere store containere fra samme afsendelsesstation til samme bestemmelsesstation. Toldformaliteterne skal opfyldes ved begge stationer.

Antallet af specifikationer anføres i rubrikken bestemt hertil på TR overleveringsbeviset. Endvidere anføres TR overleveringsbevisets serienummer på hver specifikation.

Hovedforpligtet

Jernbaneselskabet bliver hovedforpligtet for de vareforsendelser på TR overleveringsbeviset, der modtages af transportvirksomheden.

Jernbaneselskabet i det EU-land, gennem hvis område en vareforsendelse på TR overleveringsbevis kommer ind i EU, bliver hovedforpligtet for de vareforsendelser, der modtages af transportvirksomheden i et ikke-EU-land.

Hvis toldformaliteter gennemføres under en forsendelse, der ikke sendes med jernbane til afgangstationen eller fra bestemmelsesstationen, kan TR overleveringsbeviset kun vedrøre en stor container.

Transportvirksomheden skal sørge for, at forsendelser der udføres som EU-forsendelse, bliver mærket med klæbeseddel, se toldvejledningens bilag 73, på TR overleveringsbevis og på den eller de store containere.

Ændring af fragtkontrakt

Hvis en ændring af fragtkontrakten medfører, at en forsendelse der skulle afsluttes:

- uden for EU, bliver afsluttet inden for EU,
- inden for EU, bliver afsluttet uden for EU,

kan transportvirksomheden kun opfylde den ændrede fragtkontrakt med forudgående godkendelse fra afgangstoldstedet. I alle andre tilfælde kan transportvirksomheden opfylde den ændrede fragtkontrakt.

Transportvirksomheden underretter omgående afgangstoldstedet om ændringer.

Varernes toldmæssige status og specifikationer

Når en forsendelse, hvor proceduren for EU-forsendelse skal anvendes, påbegyndes og afsluttes inden for EU-/EFTA-området, fremlægges TR-overleveringsbeviset for afgangstoldstedet.

I rubrikken for toldmyndigheden i TR-overleveringsbevisets eksemplar 1, 2, 3A og 3B anfører afgangstoldstedet på tydelig måde:

- T-1 hvis varerne forsendes under ekstern EU-forsendelsesprocedure,
- T-2 hvis varerne forsendes under intern EU-forsendelsesprocedure, se dog nedenfor. Dette gælder ikke hvis proceduren kun er anvendt på grund af transport gennem et EFTA-land.
- T-2 F, hvis varerne forsendes under intern procedure i overensstemmelse med artikel 340c, stk.1, i GB.

T-2 eller T-2 F mærket på TR-overleveringsbeviset skal bekræftes med afgangstoldstedets stempel.

Når et TR overleveringsbevis vedrører en container, hvori der både forsendes T-1, T-2 og/eller T-2 F varer, anfører afgangstoldstedet i toldmyndighedens rubrik på eksemplar 1, 2, 3A og 3B særskilte henvisninger til containeren, alt efter om det er T-1, T-2 og/eller T-2 F varer de indeholder.

Når der i de nævnte tilfælde benyttes specifikationer for store containere, udfærdiges der særskilte specifikationer for hver kategori af containere, og henvisning hertil anføres i toldmyndighedens rubrik på TR-overleveringsbevisets eksemplar 1, 2, 3A og 3B med løbenumre på specifikationerne til de store containere.

Der anføres T-1, T-2 eller T-2 F, ud for løbenumrene på specifikationerne alt efter kategorien af de containere, de vedrører.

Samtlige eksemplarer af TR overleveringsbeviset tilbageleveres til den pågældende transportvirksomhed.

Varer, der forsendes fra et sted til et andet i EU gennem et eller flere EFTA-lande under proceduren for intern EU-forsendelse, kan forsendes, uden at TR overleveringsbeviset fremlægges for afgangstoldstedet og uden at få påsat klæbesedler.

Fritagelsen gælder ikke varer, hvis udførsel fra EU er undergivet restriktioner eller betinget af afgiftsbetaling.

For T-1, T-2 og T-2 F varer skal TR overleveringsbeviset fremlægges for det bestemmelsestoldsted, hvor varerne angives til overgang til fri omsætning eller med henblik på henførelse under anden toldprocedure.

Ved bestemmelsestationen er der ingen formaliteter at iagttage for forsendelser, der kun har transiteret et EFTA-land.

Hvis en forsendelse påbegyndes inden for EU-/EFTA-området, og skal sluttes uden for dette område, bliver bestemmelsestoldstedet de regionale told- og skattemyndigheder, hvorfra en forsendelse forlader dette område.

Ved bestemmelsestoldstedet er der ingen formaliteter at iagttage.

B.1.4.8.2

Forsendelse fra ikke-EU-lande

Hvis en forsendelse påbegyndes uden for EU-/EFTA-området og skal sluttes inden for dette område, bliver deregionale told- og skattemyndigheder, hvor forsendelsen kommer ind i området, afgangstoldsted.

Ved afgangstoldstedet er der ingen formaliteter at iagttage.

Det regionale told- og skatte område, hvor varerne frembydes, bliver bestemmelsestoldsted. Formaliteterne ved anvendelse af TR overleveringsbeviset skal opfyldes ved bestemmelsestoldstedet.

Forsendelser der transiterer EU-/EFTA-området

Hvis en forsendelse påbegyndes og sluttes udenfor dette område, bliver det regionale told- og skatteområde, i hvis distrikt den grænsestation er beliggende, over hvilken forsendelsen kommer ind i EU, afgangstoldsted og de regionale told- og skatteskattemyndigheder over hvilket forsendelsen går ud af EU, bestemmelsestoldsted.

Ved afgang- og bestemmelsestoldstederne er der ingen formaliteter at iagttage.

Toldmæssig status for varer fra ikke-EU-lande og transitvarer

Varer, der kommer ind i EU fra et ikke-EU-land anses for at have T-1 status. Forsendes disse varer videre, bliver det under proceduren for ekstern forsendelse, medmindre varenes EU-status kan dokumenteres.

B.1.4.8.2

Ladelister

Hvis der benyttes ladelister, skal antallet af ladelister anføres i rubrikken til bilag. Dette gælder såvel CIM fragtbrev som TR overleveringsbevis.

Der skal anføres nummeret på den banevogn, som CIM fragtbrevet vedrører, eller nummeret på den container, som varerne er anbragt i.

For forsendelser, der påbegyndes i EU og omfatter både T-1 og T-2 varer, skal der udfærdiges særskilte ladelister.

Angående forsendelser i store containere omfattet af TR overleveringsbeviset, udfærdiges den særskilte ladeliste for hver af de store containere, hvori der både er T-1 og T-2 varer.

Der henvises til løbenumre på ladelister for hver af de to varekategorier i rubrikken for varebeskrivelse. Dette gælder såvel CIM fragtbrev som TR overleveringsbevis.

B.1.4.8.3

Den almindelige og de forenklede procedurers anvendelsesområde

Hvis proceduren for EU-forsendelse skal anvendes, udelukker bestemmelserne om forenkling ikke muligheden for at benytte den almindelige forsendelsesprocedure. Bestemmelserne om klæbesedler opretholdes.

Hvis proceduren for EU-forsendelse anvendes, skal der i CIM fragtbrevet eller TR overleveringsbeviset anføres en henvisning til den anvendte T-angivelse i rubrikken til angivelse af antal bilag.

Henvisningen skal omfatte angivelsens art, udstedende regionale told- og skatteområde, dato og registreringsnummer for hver angivelse.

Hvis en forsendelse er ledsaget af et TR overleveringsbevis, er et eventuelt ledsagende CIM fragtbrev anvendt i forbindelse med denne forsendelse ikke omfattet af almindelige bestemmelser om forsendelse med jernbane.

I dette tilfælde skal CIM fragtbrevet i rubrikken til antal bilag forsynes med tydelig henvisning til TR overleveringsbeviset med angivelse af serienummer.

Forsendelsen skal frembydes for toldmyndighederne, hvis den indeholder følgende varer:

- varer, der forsendes efter EU's ordning for EU-forsendelse i tilfælde hvor der ikke anvendes den forenklede jernbaneprocedure,
- varer, der udføres mod fremlæggelse af TIR- eller ATA-carnet,
- spiritus, ethanol og vin med mere end 18 rumfangsprocent alkohol samt tobaksvarer, der udføres i uberigtiget stand eller mod godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter,
- varer, der udføres til reparation eller anden behandling i udlandet med henblik på efterfølgende genindførelse i uforandret stand mod toldlempelse,
- varer, der udføres mod godtgørelse af eller fritagelse for told, moms og punktafgifter, medmindre det regionale told- og skatteområde har fritaget virksomheden for at frembyde varerne,
- varer, for hvilke der kræves udbetalt eksportrestitution,
- varer, for hvilke der er fastsat bestemmelser om opkrævning af eksportafgift,
- varer, der er licenspligtige eller underkastet andre restriktioner,
- varer, for hvilke der opkræves eller udbetales udligningsbeløb,
- varer, der er registreret til midlertidig oplæggelse, se afsnit A.1.

EU-varer og fortoldede varer kan uden frembydelse for toldmyndighederne indleveres til jernbanen, medmindre de omfattes af de ovenfor omtalte regler.

B.1.4.8.4 Forsendelser, der skal frembydes for det regionale told- og skattemyndigheder

B.1.4.9 Den forenklede fly- procedure

Varer, der ankommer fra en lufthavn i et ikke-EU-land, anses for at være T-1 varer, medmindre det godtgøres, at de har T-2 status eller T-2 F status.

GB art. 313 og 444-445

Varer, der transporteres fra en lufthavn indenfor EU til en anden lufthavn indenfor EU, anses for at have T-2 status eller T-2 F status, medmindre det fastslås, at de har T-1 status.

Ordnningen for EU-forsendelse er obligatorisk for varer, der transporteres ad luftvejen, når de enten inklades eller omlades i en lufthavn indenfor EU. Det luftfartsselskab, som transporterer varer ledsaget af manifest, der gælder som EU-forsendelsesangivelse, anses som hovedforpligtet for den pågældende forsendelse.

B.1.4.9

Når det er obligatorisk at anvende forsendelsesproceduren for varer, der transporteres ad luftvejen, er det tilladt at anvende de almindelige procedurer for EU-forsendelser, se afsnit B.1.3 standardproceduren

GB art. 444 Forenklet fremgangsmåde – niveau 1

Det kan tillades luftfartsselskaber at anvende luftfartsmanifestet som forsendelsesangivelse, når indholdet af manifestet er i overensstemmelse med modellen i tillæg 3 til bilag 9 til konventionen om international civil luftfart.

Manifestets form samt afgang- og bestemmelseslufthavne for forsendelserne fremgår af tilladelsen. Luftfartsselskaberne fremsender en bekræftet kopi af tilladelsen til toldmyndighederne i hver af de berørte lufthavne.

Hvis der forsendes varer under proceduren for eksternt – T-1, og internt – T-2 F, – forsendelse, samt T-2 for EU varer sendt i henhold til Konventionen om fælles forsendelse til EFTA-landene, opføres disse på hvert sit manifest.

Manifesterne skal være forsynet med en af luftfartsselskabet dateret og underskrevet påtegning, som viser, hvilken toldmæssig status de pågældende varer har. Manifesterne gælder i udfyldt og underskrevet stand som T-1, T-2 F angivelse eller T-2 angivelse.

Manifesterne skal endvidere indeholde følgende oplysninger:

1. navnet på luftfartsselskabet,
2. rutenummer,
3. dato for flyvningen,
4. navne på afgang- og bestemmelseslufthavne,

og for hver enkelt forsendelse på manifestet:

1. luftfragtbrevets nummer,
2. antal kolli,
3. varebeskrivelse eller påtegningen "Consolidated" for samlegods,
4. bruttomasse.

I afgangslufthavnen fremlægges manifesterne i mindst 2 eksemplarer til påtegning hos toldmyndighederne, som beholder det ene eksemplar, mens det andet ledsager transporten til bestemmelseslufthavnen.

Toldmyndighederne i bestemmelseslufthavnen sender hver måned en liste tilbage til toldmyndighederne i hver afgangslufthavn. Listen er en fortegnelse over de manifeste, der er blevet forelagt i den forgangne måned fra den pågældende afgangslufthavn.

Det er luftfartsselskaberne, der skal udarbejde listen og få denne bekræftet af toldmyndighederne.

Listen skal indeholde følgende oplysninger:

1. manifestets referencenummer,

2. mærket, T 1, T2 F eller T-2, der viser, at manifestet gælder som forsendelsesangivelse,
3. navnet, evt. forkortelse, på det luftfartsselskab, der har transporteret varerne,
4. rutenummeret,
5. dato for flyvningen.

Listen over modtagne manifeste kan luftfartsselskaberne efter tilladelse selv overføre til toldmyndighederne i hver afgangslufthavn.

Toldmyndighederne kan til kontrolformål forlange udleveret manifeste vedrørende alle varer, der udlosses i lufthavnen, selvom manifeste ikke gælder som EU-forsendelsesangivelser.

Det kan tillades luftfartsselskaber, at anvende et manifest som forsendelsesangivelse, der fremsendes gennem et elektronisk dataoverførselssystem, hvis de udfører et betydeligt antal flyvninger mellem de lande hvor EU's forsendelsesordning er gældende.

GB art. 445 Forenklet fremgangsmåde – niveau 2

Det er en betingelse, at internationale etablerede luftfartsselskaber eller selskaber har et regionalt kontor i EU.

Ansøgning herom indgives til told- og skattemyndighederne (vedkomende Skattecenter). Toldmyndighederne skal fremsende en sådan modtaget ansøgning til de øvrige landes toldmyndigheder, hvor tilladelsen ønskes at skulle være gældende. Såfremt toldmyndigheder ikke har modtaget nogen indsigelse inden 60 dage, udstedes tilladelsen.

Tilladelsen er kun gældende i de tilladelsen nævnte lufthavne.

Manifestet, der ved hjælp af dataoverførselssystemer er blevet fremsendt fra afgangslufthavnen, skal anvendes som manifest i ankomstlufthavnen.

Ud for hver post i manifestet anfører lufthavnsselskaberne den relevante toldmæssige status;

- "T-1", hvis varerne er henført under ekstern forsendelse,
- "T-2", hvis varerne er henført under intern forsendelse i henhold til Konventionen om fælles forsendelse,
- "TF", hvis varerne er henført under intern forsendelse efter artikel 340c, fra eller mellem steder i Fællesskabets toldområde, for hvilken bestemmelserne i Rådets direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse,
- "TD", for varer, der allerede er henført under en forsendelsesprocedure, eller som transporteres under proceduren for aktiv forædling, toldoplæg eller midlertidig indførsel. I disse tilfælde anfører luftfartsselskabet også koden TD, på det relevante luftfragtbrief sammen med en henvisning til den benyttede procedure samt forsendelses- eller overførselsdokumentets referencenummer, dato og afgangssted,
- "C", der svarer til T-2 L eller "F", der svarer til T-2 LF, for fællesskabsvarer, der ikke er henført under en forsendelsesprocedure,

B.1.4.9.1

- "X", for fællesskabsvarer, som skal udføres, og som ikke er henført under forsendelsesproceduren.

Det er kun nødvendigt at anvende ét manifest, uanset det er varer med forskellig status.

Forsendelsen anses for afsluttet, når det EDB-overførte manifest er stillet til rådighed for toldmyndighederne i bestemmelseslufthavnen.

Luftfartsselskaberne skal opbevare dokumentation for samtlige forsendelsers T-status.

B.1.4.9.1 Administrativ ordning for luftfragt, som transporteres ad landevej

Der er i EU og EFTAlandene fastsat en administrativ ordning for at lette transporten af luftfragtgods ad landevejen mellem lufthavnene i landene, hvorefter luftfartsselskaberne har mulighed for at benytte manifeste som ladelister, som fastsat i artikel 444/445 i GB og artikel 111/112 i tillæg II til Konventionen om fælles forsendelse. Manifesterne skal ledsage forsendelsesangivelsen.

Ordningen er principielt udgået i forbindelse med afskaffelse af papirladelister. Varebetegnelsen "Consolideret" kan dog anvendes ved en forsendelse fra lufthavn til lufthavn. Ordningen som beskrevet kan anvendes ved brug af nødproceduren.

For at anvende ordningen i forbindelse med nødproceduren gælder følgende betingelser:

- reglerne gælder kun for luftfartsselskaber, som råder over tilsvarende beflyvningstilladelser mellem de pågældende lufthavne, og som reelt gør brug af disse tilladelser til beflyvning. Klarerere, der handler for luftfartsselskabers regning, kan dække sådanne transporter ved hjælp af deres egne sikkerhedsstillinger,
- luftfartsselskaberne kan enten benytte deres egne transportmidler til forsendelse af godset eller indgå aftale med en anden transportvirksomhed om forsendelsen,
- der skal stilles sikkerhed for den pågældende transport, når det kræves efter bestemmelserne om fællesskabsforsendelse/fælles forsendelse,
- et eksemplar af luftfragtbrevet (air waybill) for hver af de i manifestet angivne forsendelser skal fremvises både for afgangstoldstedet og for bestemmelsestoldstedet, og skal ledsage varerne,
- en kopi af flymanifesterne som fastsat i artikel 444 i GB (artikel 111 i tillæg II i Konventionen om fælles forsendelse), (separate T1- og/eller T2 manifeste), eller når artikel 445 i GB (artikel 112 i tillæg II i Konventionen om fælles forsendelse) finder anvendelse, en kopi af udskriften af det edb-overførte manifeste, skal forelægges både for afgangstoldstedet og for bestemmelsestoldstedet og skal ledsage forsendelsen,
- luftfragtbreve og manifeste skal vedlægges som bilag til alle Forsendelse-ledsagedokumenter (kopier),

- der skal udstedes et Forsendelse-ledsagedokument for hver bestemmelseslufthavn, og dette skal ud over at opfylde de normale krav med hensyn til udfyldning også indeholde følgende oplysninger:
- Rubrik 31 – rutenummer for hvert manifest
- Rubrik 25 – kode 40,
- dokumentet behandles på den sædvanlige måde, og de almindelige forsendelsesregler er gældende.

Forsendelse-ledsagedokumenter, der forelægges med angivelse af bestemmelsestoldsted, som ikke er en lufthavn, er ikke omfattet af denne lempelse.

I dette afsnit beskrives de nærmere regler for varetransport med skibe.

Alle varer, der transporteres ad søvejen, er at betragte som T-1 varer, medmindre andet er bevist.

Dette gælder dog ikke varer, der transporteres af et skib, der har tilladelse til fast rutefart i henhold til artikel 313a i GB, samt for skibe, der udelukkende sejler i intern dansk trafik (kysttrafik) og som kun transporterer T-2 varer, idet disse skibe som princip kan betragtes som værende i fast rutefart. Det vil være den toldmyndighed, hvorunder losningshavnen hører, der konkret vurderer disse sejlads og vil kunne forlange f.eks. et T-2 L dokument udstedt efterfølgende.

Som eksempel på en sådan sejlads kan nævnes:

- danske kartofler, sejles fra Samsø til Århus,
- T-2 varer, der sejles fra Hundested til Aalborg.

Skibe der ikke sejler i fast rutefart, og som måtte have T-2 eller T-2 F varer ombord kan dokumentere varernes status som fællesskabsvarer på følgende måde:

- ved et T2 L-dokument T2 LF-dokument eller faktura/transportdokument i henhold til artikel 315-317b i GB, vedrørende påtegning på manifest i henhold til artikel 317a i GB, se nedenfor,
- efter reglerne i artikel 319-323 i GB, blandt andet T-2 L anført på TIR eller ATA-carnet,
- ved et punktavgiftsledsagedokument efter Kommissionens forordning (EØF) nr. 2719/92,

B.1.4.10 Varetransport med skibe, herunder den forenklede procedure for søtransport

B.1.4.10.1 Almindelige regler for varetransport med skibe

GB art. 313a

B.1.4.10.2 Varers status som EU-varer

GB art. 314c

B.1.4.10.2

- ved et T2M-dokument, i henhold til artikel 325 i GB,
- ved hjælp af den artikel 462a, stk. omhandlede klæbeseddel, ved postforsendelse
- ved et særligt dokument i henhold til artikel 816 i GB, dokumentet omhandler attest for status i forbindelse med frizoner og frilagre,
- kontrolksemplar T5 i henhold til artikel 843 i GB, omhandler varer undergivet udførselsmæssige restriktioner der efter udførsel påny genindføres i Fællesskabets toldområde.

Den førstnævnte mulighed for dokumentation af fællesskabsstatus i henhold til artikel 317a omhandler anvendelse af rederiets manifest som dokumentation.

Hvis rederier for skibe, der ikke er i fast rutefart, ønsker af dokumentere varernes status som fællesskabsvarer ved anvendelse af manifestet, skal dette mindst indeholde følgende oplysninger:

- rederiets fulde navn og adresse,
- skibets identitet,
- varenes lastested og -dato,
- varenes lossested.

Endvidere skal manifestet for hver forsendelse indeholde:

- henvisning til konnossement eller et andet handelsdokument,
- kolloienes antal, art, mærker og numre,
- varebeskrivelse baseret på varenes sædvanlige handelsbetegnelse med de angivelser, der er nødvendige for identifikation deraf,
- bruttomasse i kg,
- i givet fald containernes numre, og
- følgende angivelse for varenes status, dvs.:
 - "C" (svarende til T2L) for varer, hvis status som fællesskabsvarer kan dokumenteres,
 - "F" (svarende til T2LF) for varer, hvis status som fællesskabsvarer kan dokumenteres ved bestemmelsesstedet, eller som hidrører fra en del af Fællesskabets toldområde, hvor bestemmelserne i direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse,
 - "N" for alle andre varer.

Det af rederiet udfyldte og underskrevne manifest påtegnes på rederiets anmodning af toldmyndighederne i afgangshavnen.

Rederiet kan dog selv påtegne manifestet, hvis den samlede værdi af de i manifestet anførte varer, ikke overstiger 10 000 EURO, ca. 75.000 kr. eller hvis rederiet har opnået tilladelse som "Godkendt afsender", se artikel 324a og 324b i GB eller for elektronisk overførte manifeste, se afsnit B.1.4.10.3.

B.1.4.10.3
Bevis for varers status som fællesskabsvarer – Godkendt afsender – elektronisk overførte manifeste

GB art. 324e

Internationale rederier kan få tilladelse til ikke at udfærdige det manifest, der tjener som bevis for varers status som fællesskabsvarer, før senest dagen efter skibets afgang og i alle tilfælde før skibets ankomst til bestemmelseshavnen. Tilladelsen gives kun til internationale rederier:

- som opfylder såvel betingelserne i afsnit B.1.4 om forenklinger, artikel 373, dog med den undtagelse, at det tillades, at rederierne ikke er etableret i Fællesskabet, hvis de der har et regionalt kontor,
- anvender elektroniske dataoverførselssystemer til at sende oplysningerne mellem afgang- og bestemmelseshavnene i Fællesskabet,
- har et betydeligt antal sejladsere ad godkendte ruter mellem medlemsstaterne

Det bemærkes, at der her ikke er tale om begrebet "Fast rute fart", som omhandlet af afsnit B.1.4.10.4.

Anmodning om en sådan tilladelse, indeholdende de afgang- og bestemmelseshavne, hvor tilladelsen ønskes anvendt, skal indgives til toldmyndighederne, hvor rederiet er etableret. Toldmyndighederne retter herefter henvendelse til de medlemsstater, hvor tilladelse ønskes anvendt. Toldmyndighederne kan udstede tilladelsen, hvis der ikke inden 60 dage efter datoen for meddelelsen, er modtaget nogen indsigelse. Tilladelsen kan anvendes i alle de berørte lande og finder kun anvendelse på skibstransporter mellem de i tilladelsen nævnte havne.

Forenklingen anvendes således:

1. manifestet i afgangshavnen fremsendes ved hjælp af et elektronisk dataoverførselssystem til bestemmelseshavnen
2. rederiet anfører de i artikel 317a, stk. 2, nævnte oplysninger på manifestet, se afsnit B.1.4.10.2,
3. en udskrift af det gennem et elektronisk dataoverførselssystem fremsendte manifest forelægges på forlangende for toldmyndighederne i afgangshavnen senest på arbejdsdagen efter den dag, skibet har forladt havnen, og i alle tilfælde før skibets ankomst til bestemmelseshavnen,
4. en udskrift af det gennem et elektronisk dataoverførselssystem fremsendte manifest forelægges for toldmyndighederne i bestemmelseshavnen.

B.1.4.10.4

B.1.4.10.4

Særregler for varetransport med skibe – Fast rutefart

GB art. 313-313b og 446-449

Rederier kan efter ansøgning meddeles tilladelse til fast rutefart. Tilladelsen udstedes i det medlemsland, hvor rederiet er etableret eller repræsenteret og gives efter aftale med toldmyndighederne i de andre berørte medlemslande.

Ved fast rutefart forstås rutefart, hvormed der regelmæssigt transporteres varer, og hvortil de benyttede skibe udelukkende sejler mellem havne i Fællesskabets toldområde og ikke kan komme fra, sejle til eller anløbe steder uden for dette område eller komme fra, sejle til eller anløbe frizoner i havne i Fællesskabets toldområde.

Når et rederi har tilladelse til fast rutefart betyder det, at alle varer, som skibet transporterer er, at betragte som T-2 varer medmindre andet er dokumenteret f.eks. i form af en forsendelsesangivelse med status T-1 eller ved påtegning på skibets manifest ved den forenkledede procedure, se afsnit B.1.4.10.5. Rederiet har altså pligt til såfremt der transporteres T-1 varer, at disse enten er ledsaget af en forsendelsesangivelse, eller der er påtegning om T-1 status på skibets manifest.

Ansøgning om fast rutefart indgives til det regionale told- og skatteområde og skal indeholde oplysninger om:

- de berørte havne,
- navnene på de skibe, der skal indgå i ruten,
- sejlplanen,
- eventuelle andre oplysninger som toldmyndighederne måtte kræve.

For at kunne opnå tilladelse til fast rutefart er det en betingelse, at rederiet:

- er etableret eller repræsenteret i Fællesskabets toldområde, og stiller regnskaberne til rådighed for toldmyndighederne,
- ikke har begået alvorlige eller gentagne overtrædelser i forbindelse med fast rutefart,
- kan godtgøre overfor toldmyndighederne, at de driver fast rutefart som defineret i artikel 313a, stk. 1, se ovenfor, og som erklærer:
 1. at der for de ruter, der ansøges om tilladelse til, ikke vil ske anløb i en havn i et tredjeland eller i en frizone i en havn i Fællesskabets toldområde, og at der ikke vil blive omladet varer på havet, og
 2. at et eksemplar af tilladelsen vil være om bord på skibet og på forlangende vil blive forelagt toldmyndighederne.

B.1.4.10.5

Forenklinger af forsendelsesordningen – for skibe i fast rutefart

Når der anvendes en forenkling af ordningen efter artikel 447 og 448, skal der ikke stilles sikkerhed for told og afgifter.

GB art. 447 Forenklet fremgangsmåde – niveau 1

Det er en forudsætning for anvendelse af reglerne i dette afsnit, at rederiet har opnået tilladelse til fast rutefart, se afsnit B.1.4.10.4, for de omhandlede skibe, på den pågældende rute.

Det kan tillades rederier at anvende sømanifestet vedrørende de pågældende varer som forsendelsesangivelse, kaldet forenklet fremgangsmåde – niveau 1.

Ansøgning herom indgives til SKAT (vedkommende Skattecenter).

Efter at have modtaget tilladelsen fra SKAT om tilladelse til at anvende manifestet som forsendelsesdokument, fremsender rederiet en bekræftet kopi af tilladelsen til toldmyndighederne i hver af de pågældende havne.

Tilladelsen gælder i alle involverede EU-lande.

Et rederi eller en rederiagent, der har fået en tilladelse, kan frit anvende de almindelige EU-forsendelsesprocedurer.

Tilladelse til at anvende manifestet som EU-forsendelsesdokument gives kun til rederier:

- som opfylder betingelserne i artikel 373, se afsnit B.1.4, og
- som anvender manifestet, udformet efter en model der mindst indeholder oplysninger om:

rederiets navn og adresse, skibets identitet, lastested, lossested, og for hver forsendelse, henvisning til konnossement, kolliantal, art, mærke, numre, en beskrivelse af varerne ved hjælp af deres sædvanlige handelsbetegnelse med de angivelser, der er nødvendige for identifikationen deraf, bruttomasse i kg, og eventuelle containernumre, og som kan fremlægges behørigt udfyldt og underskrevet for toldmyndighederne inden skibets afgang.

Hvis forsendelsen indeholder varer med både T-1 og T-2 F status, skal disse varer opføres på hvert sit manifest.

Rederiet skal forsyne manifesterne med en dateret og underskrevet påtegning om, at manifesterne gælder som EU-forsendelsesdokumenter og vise, hvilken status varerne har.

Rederiet, der transporterer varer ledsaget af et manifest, anses som hovedforpligtet for den pågældende forsendelse.

Manifesterne fremlægges i mindst 2 eksemplarer til påtegning for afgangshavnens toldmyndigheder, som herefter beholder et eksemplar. Dette gælder ikke for godkendte afsendere.

Bestemmelseshavnens toldmyndigheder skal have fremlagt 1 eksemplar af manifestet.

B.1.4.10.5

I øvrigt kan toldmyndighederne i bestemmelseshavnen altid forlange at få udleveret samtlige manifeste og konnossementer til kontrol af alle varer, der udlosses i havnen.

Toldmyndighederne i bestemmelseshavnen sender hver måned en liste over de manifeste, som har været forelagt i løbet af foregående måned, til afgangshavnens toldmyndigheder. Listen udarbejdes af rederierne.

På listen anføres for hvert manifest følgende oplysninger:

- manifestets referencenummer,
- mærket (T1/T2F) der viser, at manifestet gælder som forsendelsesangivelse
- navnet på rederiet, evt. forkortet, der har transporteret varerne,
- datoen for søtransporten.

GB art. 448 Yderligere forenkling – forenklet fremgangsmåde – niveau 2

Det kan tillades rederier at anvende et enkelt manifest, hvis de har et betydeligt antal regelmæssige sejladsere ad godkendte ruter mellem EU-landene, kaldet forenklet fremgangsmåde – niveau 2. Det vil sige, at de har tilladelse til fast rutefart, se afsnit B.1.4.10.4.

Tilladelse gives til rederier, der opfylder reglerne i artikel 373, se afsnit B.1.4, dog således at de er etablerede i eller har et regionalt kontor inden for EU-området.

Ansøgning om den yderligere forenkledede procedure indgives til de regionale told- og skattemyndigheder.

Når toldmyndighederne i medlemslandet, hvor rederiet er etableret eller har et regionalt kontor, modtager en sådan anmodning, gives der meddelelse til de andre EU-lande, om de forventede afgang- og bestemmelseshavne på deres områder.

Hvis toldmyndighederne ikke inden for 60 dage efter meddelelsens dato har modtaget nogen indsigelse, gives tilladelsen til den forenkledede procedure.

Forenklingen anvendes således:

- rederiet opbevarer dokumentation for samtlige forsendelsesstatus og genparter af manifeste,
- rederiet kan anvende et enkelt manifest for alle transportererede varer. I så fald anføres den relevante status ud for hver vare i manifestet:
- T-1, hvis varerne er henført under eksternt fællesskabsforsendelse,
- TF, hvis varerne er henført under proceduren for intern fællesskabsforsendelse til, fra eller mellem steder i Fællesskabets toldområde, for hvilken bestemmelserne i Rådets direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse,
- TD, for varer, der allerede er henført under en forsendelsesprocedure, eller som transporteres under proceduren for aktiv forædling, toldoplæg el-

ler midlertidig indførelse. I disse tilfælde anfører rederiet også "TD" på det relevante konnossement eller andet handelsdokument sammen med en henvisning til den benyttede procedure, samt forsendelses- eller overførselsdokumentets referencenummer, dato og udstedelsessted,

- C der svarer til T-2 L, for varer, hvis status som fællesskabsvarer kan dokumenteres,
- X for fællesskabsvarer, som skal udføres, og som ikke er henført under forsendelsesproceduren.

Manifestet, skal være udformet efter en model, der mindst indeholder oplysninger om:

rederiets navn og adresse, skibets identitet, lastested, lossested, og for hver forsendelse, henvisning til konnossement, kolloantal, art, mærke, numre, en beskrivelse af varerne ved hjælp af deres sædvanlige handelsbetegnelse med de angivelser, der er nødvendige for identifikationen deraf, bruttomasse i kg, og eventuelle containernumre.

Proceduren for EU-forsendelse anses for afsluttet, når manifesterne og varerne er frembudt for toldmyndighederne i bestemmelsehavnen.

Rederiet skal give toldmyndighederne meddelelse om alle overtrædelser og uregelmæssigheder.

B.1.5 Kontrol med procedurens ophør

SKAT's kontrol med forsendelsesprocedurens ophør er fastsat i artikel 365-366 i GB og der er hertil fastsat følgende definition i artikel 92 i toldkodeks:

TK art. 92

"1. Proceduren for eksternt forsendelse ophører, og brugerens pligter er opfyldt, når de varer, der er omfattet af proceduren, og de nødvendige dokumenter frembydes på bestemmelsestoldstedet i henhold til procedurens bestemmelser.

2. Toldmyndighederne afslutter proceduren for eksternt forsendelse, når de på grundlag af en sammenligning mellem de oplysninger, der foreligger på afgangstoldstedet, og de oplysninger, der foreligger på bestemmelsestoldstedet, kan konstatere, at proceduren er ophørt på korrekt vis."

**B.1.5.1
Information af den
hovedforpligtede og
alternativt bevis**

Hvis retureksemplaret af forsendelsesangivelsen, eksemplar 5, eller tilbagevaret til afgangstoldstedet i NCTS, ikke er blevet modtaget retur fra bestemmelsestoldstedet til afgangstoldstedet inden for en frist på to måneder efter at forsendelsen er påbegyndt, sender afgangstoldstedet en meddelelse herom til den hovedforpligtede. Den hovedforpligtede bliver her anmodet

GB art. 365

B.1.5.2

om at fremlægge bevis for, at varerne og forsendelsesangivelsen er blevet frembudt for bestemmelsestoldstedet.

Det bemærkes, at for forsendelser i NCTS vil angivelsen 6 dage efter sidste frist for frembydelse for bestemmelsestoldstedet, få en bemærkning om at det anbefales at påbegynde rykkerproceduren. Det er intentionen gradvist at fremskynde rykkerproceduren fra de 2 måneder til tidspunktet i NCTS.

Dette bevis kan, hvis toldmyndighederne stiller sig tilfreds hermed, fremlægges i form af et dokument attesteret af toldmyndighederne i bestemmelsesmedlemsstaten, som muliggør en identifikation af de pågældende varer, og hvoraf det fremgår, at de er blevet frembudt for bestemmelsestoldstedet eller er afleveret til en godkendt modtager, efter artikel 406.

Det pågældende bevis kan ligeledes anses for fremlagt, hvis den hovedforpligtede fremlægger et tolldokument, og toldmyndighederne stiller sig tilfreds hermed, vedrørende henførelse af de pågældende varer under en toldmæssig anvendelse eller bestemmelse, se artikel 4, nr. 15 og 16 i toldkodeks, i et tredjeland eller en genpart eller fotokopi heraf, som gør det muligt at identificere de pågældende varer. En genpart eller fotokopi skal være bekræftet enten af det organ, der har påtegnet originalen, eller af det berørte tredjelands myndigheder eller af myndighederne i et af medlemsstaterne.

B.1.5.2 Efterforskningspro- ceduren

GB art. 366

Hvis toldmyndighederne i afganglandet ikke fire måneder fra datoen for antagelsen af forsendelsesangivelsen har modtaget enten retureksempelret af forsendelsesangivelsen eller alternativt bevis fra den hovedforpligtede, indledes omgående en efterforskningsprocedure, med henblik på at fastslå, om de pågældende varer og forsendelsesangivelsen er blevet frembudt for toldmyndighederne på et bestemmelsestoldsted, eller i mangel heraf at fastslå grundlaget for toldskyldens opståen, at identificere skyldneren og at bestemme, hvilke toldmyndigheder der er kompetente for behandlingen af sagen, inddrivelse af told og afgifter.

Denne efterforskningsprocedure indledes straks, hvis toldmyndighederne på afgangstoldstedet underrettes på et tidligere tidspunkt eller hvis de har mistanke om, at proceduren ikke er ophørt i henhold til artikel 92 i toldkodeks.

Efterforskningsproceduren indledes også, hvis det senere viser sig, at beviset for procedurens ophør i henhold til artikel 92 i toldkodeks, er forfalsket.

For at indlede en efterforskningsprocedure sender toldmyndighederne i afganglandet en anmodning til toldmyndighederne i bestemmelseslandet sammen med alle nødvendige oplysninger.

Toldmyndighederne i bestemmelseslandet og eventuelt de grænseovergangssteder, der er blevet anmodet om at medvirke i forbindelse med en efterforskningsprocedure, afgiver straks deres svar, når anmodningen er blevet undersøgt.

Hvis efterforskningsproceduren gør det muligt at fastslå, at proceduren kan afsluttes af afgangstoldstedet, underrettes den hovedforpligtede herom. Det samme gælder de toldmyndighederne, der ellers ville have indledt en inddrivelsesprocedure i henhold til artikel 217 til 232 i toldkodeks.

Hvis efterforskningsproceduren ikke gør det muligt at fastslå, at proceduren kan afsluttes af afgangstoldstedet, indledes en inddrivelsesprocedure af told og afgifter, se afsnit A.22 og B.1.6.

B.1.6 Toldskyld og inddrivelse

Bestemmelserne om toldskyld er beskrevet i afsnit A.22, og stedet for toldskyldens opståen er beskrevet i afsnit A.22.6, men derudover er der for forsendelse fastsat nogle yderligere bestemmelser i artikel 450a, hvorefter den frist der omtales i artikel 215, stk. 1, fastsættes til 10 måneder fra antagelsen af forsendelsesangivelsen.

Det betyder, at når en forsendelsesangivelse ikke er blevet afsluttet af afgangstoldstedet og den hovedforpligtede er blevet underrettet, se afsnit B.1.5.1, og efterforskningsproceduren er indledt, se afsnit B.1.5.2, og stedet for overtrædelsen eller uregelmæssigheden ikke er afklaret, skal afgangstoldstedet senest 10 måneder efter antagelsen af forsendelsesangivelsen, indlede en inddrivelsesprocedure.

**TK art. 215, stk. 1 og
GB art. 450a**

B.1.6.1 Særlige forhold

GB art. 450b

Hvis der efter indledningen af en foranstaltning for inddrivelse af andre afgifter, hvilket vil sige moms og punktafgifter, overfor det toldsted der er fastsat efter artikel 215 i TK, fremlægges bevis af en hvilken som helst art, hvor de begivenheder, der gav anledning til toldskylden, har fundet sted, fremsender toldstedet straks alle relevante dokumenter, herunder en bekræftet kopi af bevismaterialet, til de toldmyndigheder, der er kompetente for dette sted, hvor det påberåbes at begivenheden fandt sted.

Fremsendelsen af de relevante dokumenter og beviseligheder sker under vedlæggelse af blanket TC 24 (blanketnummer 11.034), der er optaget i SKAT's blanketfortegnelse, jf. herved Intern Meddelelse af 30. august 2005, jr. nr. 99/05-2176-00106.

Hvis de toldmyndigheder der har modtaget en sådan henvendelse fra det toldsted hvor inddrivelsen af told og afgifter er påbegyndt, ikke inden 3 måneder, har anerkendt modtagelsen og oplyst, at de er kompetente til at foretage inddrivelsen, skal det første toldsted straks genoptage den inddrivelsesforanstaltning, som de havde indledt. I modsat fald har det toldsted henvend-

B.1.6.2

delsen blev rettet til, overtaget inddrivelsesforanstaltningen og det toldsted der påbegyndte inddrivelsen, kan suspendere inddrivelsen.

Det betyder, at hvis der fremlægges et bevis for at overtrædelsen eller uregelmæssigheden er sket et andet sted eller land, end det land hvor inddrivelsen er påbegyndt og det pågældende sted eller land, ikke inden 3 måneder, skriftligt har erklæret sig enig i, at de overtager inddrivelsen, må det sted hvor inddrivelsen var påbegyndt, genoptage inddrivelsen af afgifterne.

B.1.6.2 Forhold over for kautionisten

GB art. 450c

Når forsendelsesproceduren ikke er blevet afsluttet, skal det toldsted der har kompetence til inddrivelsen efter artikel 215 i TK give følgende meddelelser:

- inden for en frist på 12 måneder fra datoen for antagelsen af forsendelsesangivelsen underretter de kautionisten om, at proceduren ikke er afsluttet,
- inden for en frist på tre år fra datoen for antagelsen af forsendelsesangivelsen underretter de kautionisten om, at han er eller vil kunne blive forpligtet til at betale de beløb, som han hæfter for i forbindelse med den pågældende forsendelse. Denne meddelelse skal indeholde forsendelsesangivelsens nummer og dato, afgangsstedets navn, den hovedforpligtedes navn og det pågældende beløb.

Hvis kautionisten ikke har modtaget en af de nævnte meddelelser, er han frigjort fra sine forpligtelser.

Hvis en af de nævnte meddelelser er blevet fremsendt til kautionisten, skal han underrettes om inddrivelsen af toldskylden eller om afslutningen af forsendelsesproceduren.

B.1.7 Posttrafik

TK art. 91, stk 2, punkt f og GB art. 462a

Ordningen for EU-forsendelse anvendes ikke ved postforsendelser.

Postforsendelser, herunder postpakker, vil således aldrig være ledsaget af EU-forsendelsesangivelser.

Ved postforsendelser forstås breve og pakker, der befordres af Post Danmark.

Varer, der forsendes med post fra et postkontor beliggende i EU, anses i bestemmelseslandet for at være EU-varer, det vil sige med T-2 status, medmindre varernes emballage og ledsagedokumenter er forsynet med en gul klæbeseddel, se toldvejledningens bilag 62.

Ved forsendelse af T-2 varer til EFTA-lande må der udstedes et T-2 L dokument her i landet, som dokumentation for varernes status, såfremt varerne skal genindføres i EF.

Forsendes varer med forskellig toldmæssig status i samme pakke, forsynes forsendelsen med gul klæbeseddel.

Også her kan der udstedes T-2 L dokument på de T-2 varer, der er i pakken.

T-2 L dokumentet må ikke lægges inden i pakken, men skal vedhæftes adressekort mv.

Når en fællesskabsvare som postforsendelse, herunder postpakker, forsendes til eller fra en del af Fællesskabets toldområde, hvor bestemmelserne i direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse, se afsnit B.1.3.2, skal toldmyndighederne i afsendelsesmedlemsstaten på emballagerne og ledsagedokumenterne anbringe eller lade anbringe en klæbeseddel svarende til modellen i toldvejledningens bilag 139.

Følgende varer, der sendes med post, skal forinden indlevering til postkontoret frembydes for toldmyndighederne:

- varer, der udføres mod fremlæggelse af TIR- eller ATA-carnet,
- spiritus, ethanol og vin med mere end 18 rumfangsprocent alkohol samt tobaksvarer, der udføres i uberigtiget stand eller mod godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter,
- varer, der udføres til reparation eller anden behandling i udlandet med henblik på efterfølgende genindførelse i uforandret stand mod toldlempelse,
- varer, der udføres mod godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter, medmindre SKAT (vedkommende Skattecenter) har fritaget virksomheden for at frembyde varerne,
- varer, for hvilke der kræves udbetalt eksportrestitution,
- varer for hvilke der er fastsat bestemmelser om opkrævning af eksportafgift,
- varer, der er licenspligtige eller underkastet andre restriktioner,
- varer, for hvilke der opkræves eller udbetales udligningsbeløb,
- varer, der er registreret til midlertidig oplæggelse, se afsnit A.1.

Når Post Danmark modtager postforsendelser indeholdende varer med T-1 status, skal de forsyne adressekort og varernes indpakning med gule klæbesedler.

Indførelse af postforsendelser vil her i landet i praksis sige indførelse via Post Danmark.

Varer, der indføres af en af told- og skattemyndighederne godkendt postvirksomhed, kan viderebefordres til registrering ved et postkontor, hvor der foretages registrering overfor Skat, jf. toldkodeksens artikel 91, stk. 2 f,

B.1.7.1 Forsendelser, der skal frembydes for SKAT

B.1.7.2 Indførelse fra tredje- lande

B.1.7.3

hvorefter postforsendelser kan forsendes fra et sted til et andet inden for EU's toldområde uden særlige toldformaliteter.

I Post Danmark's regi kan der således viderebefordres varer til registrering ved et posthus, hvor der kan foretages registrering overfor SKAT.

Postforsendelser, der ankommer med fly fra lande uden for EU eller med fly fra andre EU-lande forsendt efter den forenkede flyforsendelsesprocedure, se afsnit B.1.4.9, oplosses og henligger i lufthavnen under midlertidig opbevaring (toldkodeksens art. 50 – 53), dvs. at varerne henligger under SKAT's tilsyn.

Postforsendelser kan om nødvendigt transporteres fra lufthavnen til Post Danmarks lokaler andetsteds med Post Danmarks biler uden særlige toldformaliteter, jf. ovennævnte bestemmelser.

Postforsendelser, der indkommer med bil (privat vognmand) via andre EU-lande, skal være transporteret under ekstern fællesskabsforsendelsesprocedure. Når Post Danmark eller anden statslig godkendt postvirksomhed ikke selv transporterer postforsendelserne kan bestemmelsen i toldkodeksens artikel 91, stk. 2 f, ikke bringes i anvendelse, og postforsendelser forsendt med privat vognmand skal således ske efter bestemmelsen i toldkodeksens artikel 91, stk. 2, a) – under proceduren for ekstern fællesskabsforsendelse.

Tredjelandspost, der indføres i plomberede containere pr. bane til dansk destination og videretransporteres til Post Danmark i Post Danmarks egne vogne kan videretransporteres uden videre toldformaliteter.

Post, der ankommer med rutebåd og efter losning videretransporteres til Post Danmark med Post Danmarks egne vogne, kan transporteres uden toldformaliteter. Hvis transporten fra ankomsthavn til Post Danmark sker med privat vognmand, skal transporten ske efter reglerne for ekstern fællesskabsforsendelse.

B.1.7.3 Kurerpostforsendelser (ekspresforsendelser)

Ved ekspresforsendelser forstås breve og pakker, der befordres af kurer virksomheder.

Det er kendetegnende for ekspresforsendelser, at der er tale om:

- små varemængder
- høj fragt i forhold til varens værdi
- varen skal hurtigt kunne tages i brug hos varemottager
- kurer virksomheden er både ekspeditor og speditør (klarerer).

Indførsel, registrering overfor ToldSkat og forsendelse

Ekspresforsendelser indføres i stort omfang med fly til Københavns og Billunds lufthavne.

I lufthavne foretages en registrering eller notering overfor SKAT efter reglerne i afsnit A.1. Dette kan ske som samlesendinger uden specifikation af indhold i kurerpostsække eller brevpakker. Ved denne procedure opfyldes

kravet efter toldkodeksens art. 50 ff, dvs. at varerne henligger i lufthavnen under SKAT's tilsyn. Varerne kan herefter angives til fortoldning inden disse forlader lufthavnen, se i øvrigt afsnit A.1.

Hvis varerne skal fraføres lufthavnen uden at være registreret i toldsystemet følges følgende procedure:

Kurerfirmaerne afhenter i en række tilfælde forsendelserne i egne vogne for transportering af ekspresforsendelserne til kurerfirmaernes ekspeditionsfaciliteter uden for lufthavnens område.

Transport af ekspresforsendelser mellem lufthavne og kurerpostcentre skal ifølge toldkodeksens artikel 91, stk. 2 a, finde sted efter den eksterne fællesskabsforsendelsesprocedure.

Som godkendt afsender, se afsnit B.1.4.6, i lufthavne (og godkendt modtager, se afsnit B.1.4.7, på lokaliteten for kurerpostfirmaets ekspeditionscenter) kan forsendelsen ske efter den forenkledede forsendelsesprocedure jf. Kommissionens forordning nr.2454/93, GB art. 398 – 408:

- En forsendelsesangivelse vedlagt en specifikation over de enkelte ekspresforsendelser (med anførsel af oplysninger om afsender, modtager, bruttovægt, indholdets art (summarisk varebetegnelse) og værdi).
- Der skal stilles sikkerhed efter reglerne for fællesskabsforsendelse (samlet kaution).

For at den forenkledede forsendelsesprocedure skal kunne fungere hensigtsmæssigt, skal kurerpostfirmaerne være godkendt som afsender i den pågældende lufthavn, respektive som modtager på modtagerstedet.

Der aftales nærmere med told- og skattemyndigheden om daglig praksis for kontrol mv. i overensstemmelse med de regler der gælder for godkendte modtagere, se afsnit B.1.4.7.

B.1.8 Særregler for transport gennem rørledninger

Når ordningen for EU-forsendelse finder anvendelse, tilpasses formaliteterne for varetransport gennem rørledninger.

GB art. 450

Varer, der transporteres gennem rørledninger, betragtes som angivet til proceduren for EU-forsendelse:

- på ankomsttidspunktet til EU's toldområde, gennem rørledninger,
- på tidspunktet for deres indførelse i rørledningerne, hvis der er tale om varer, der allerede befinder sig i EU's toldområde.

I givet fald fastslås de pågældende varers status som EU-varer efter bestemmelserne i afsnittet om T-2 L-dokument eller andet dokument, se afsnit B.1.9.

B.1.9

Den bruger af rørledninger, der er etableret i det EU-land, over hvis område varerne kommer ind i EU, eller den bruger, der er etableret i det EU-land, hvor transporten påbegyndes, betragtes som den hovedforpligtede.

Den bruger af rørledninger, der er etableret i det EU-land, over hvis område varerne forsendes gennem rørledninger, betragtes som transportøren.

EU-forsendelsen betragtes som afsluttet på det tidspunkt, hvor de varer, der transporteres gennem rørledninger, kommer ind i modtagerens installationer eller distributionsnet og optages i dennes bogføring.

De virksomheder, der er berørt af varernes forsendelse, skal føre regnskaber og stille deres bogføring til rådighed for toldmyndighederne.

B.1.9 Dokumentation af varers status af EU-varer – T-2 L eller T-2 LF eller andet dokument

Varers status som fællesskabsvarer kan kun dokumenteres:

- ved et T2L-dokument, T2LF-dokument eller faktura/transportdokument i henhold til artikel 315-317b i GB, vedrørende påtegning på manifest i henhold til artikel 317a i GB, se afsnit B.1.5.9,
- efter reglerne i artikel 319-323 i GB, blandt andet T-2-L anført på TIR eller ATA-carnet,
- ved et punktafgiftsledsagedokument efter Kommissionens forordning (EØF) nr. 2719/92,
- ved et T2M-dokument, i henhold til artikel 325 i GB,
- ved en klæbeseddel, i henhold til artikel 462a i GB, for postforsendelser
- ved et særligt dokument i henhold til artikel 816 i GB, dokumentet omhandler attest for status i forbindelse med frizoner og frilagre,
- kontroleksemplar T5 i henhold til artikel 843 i GB, omhandler varer undergivet udførselsmæssige restriktioner der efter udførsel påny genindføres i Fællesskabets toldområde.

I dette kapitel er nærmere redegjort for reglerne for T-2 L/T-2 LF- dokumentet og påtegning på andet dokument.

GB art. 314- 319

T-2 L-dokumenter eller T-2 LF-dokumenter i forbindelse med forsendelser til eller fra en del af Fællesskabets toldområde, hvor bestemmelserne i direktiv 77/388/EØF ikke finder anvendelse, se afsnit B.1.3.2, i det efterfølgende benævnt T-2 L, udstedes på enhedsdokumentets eksemplar 4 og tjener som dokumentation af varers karakter af EU-varer og kan kun udstedes, når varerne ikke forsendes efter EU's forsendelsesordning.

T-2 L må ikke udstedes for varer:

- som skal udføres til andre ikke-EU-lande end EFTA-landene,
- anført i afsnit B.1.3.1 under GB art. 340c, det kan være hvor udførselsformaliteterne for at opnå restitutioner ved udførsel til ikke-EU-lande til eller via et EFTA-land er opfyldt,

- hvis emballage er af en sådan art, at de vil blive omfattet af en T-1 angivelse, hvis de bliver forsendt under ordningen for EU-forsendelse.

Et T-2 L dokument/T-2 LF dokument kan kun tjene til at føre bevis for varers status som EU-varer, når disse varer forsendes direkte fra et land – EU- eller EFTA-land – til et andet – EU- eller EFTA-land.

Som varer, der forsendes direkte, anses varer hvis forsendelse:

- ikke berører et ikke-EU-lands eller EFTA-lands område, foregår gennem et eller flere ikke-EU-landes områder, bortset fra EFTA-landene, men hvis transit gennem ikke-EU-lande sker på grundlag af et og samme transportdokument udstedt i et EU- eller EFTA-land.
- efter omladning i et tredjeland sker med et andet transportmiddel end det, varerne oprindeligt blev indladet i. I så fald ledsages det nye transportdokument af en kopi af det transportdokument, der oprindeligt blev udstedt for transporten af varerne fra afsendelsesmedlemsstaten til bestemmelsesmedlemsstaten. Toldmyndighederne ved bestemmelsestoldstedet skal inden for rammerne af det administrative samarbejde mellem medlemsstaterne udføre efterfølgende kontrol med henblik på at verificere oplysningerne på kopien af det originale transportdokument.

Forsendelser til f.eks. Grækenland, der transiterer lande, med hvilke der ikke er aftale om anvendelse af EU's forsendelsesordning, kan forsendes i henhold til TIR-transportordningen.

Disse TIR-forsendelser kan ledsages af et T-2 L dokument til dokumentation af varers karakter af EU-varer.

I T-2 L-dokumentet må der kun opføres varer, som indlades på et enkelt transportmiddel for at blive forsendt fra samme afgangssted til samme bestemmelsessted.

Vareafsenderen med flere må fremlægge blanketten i et eksemplar i udfyldt stand. Anmodning om udstedelsen skal rettes til told- og skatteforvaltningen, hvorunder formaliteterne vedrørende afsendelsen af varerne hører.

Blanketten skal udfyldes med læselig holdbar skrift, såvidt muligt på skrivemaskine eller edb-udskrift.

Der må hverken forekomme raderinger eller overskrivninger. Foretages der ændringer, skal det gøres ved hjælp af overstregning og tilføjelse af de ønskede oplysninger.

Enhver ændring skal bekræftes af den, der har foretaget den, og påtegnes af told- og skatteforvaltningen.

Udstedes der et T-2 L-dokument/T-2 LF-dokument for en forsendelse, der omfatter mere end en slags varer, kan oplysninger vedrørende disse varer meddeles på en eller flere ladelister i stedet for at blive anført i angivelsens

B.1.9.1 Udfyldning

B.1.9.2 Anvendelse af ladelister

B.1.9.3

rubrik 31 – Kolli og varebeskrivelse, 32 – Varepost nr, 35 – Bruttomasse (kg), og i givet fald 33 – Varekode, 38 – Nettomasse (kg) og 44 – Supplerende oplysninger, vedlagte dokumenter, certifikater og bevillinger. Ved anvendelse af ladelister overstreges de pågældende rubrikker i T-2 L-dokumentet/T-2 LF-dokumentet.

I den øverste rubrik i højre hjørne på ladelisten anføres T-2 L eller T-2 LF. I den nederste del anføres told- og skatteforvaltningens påtegning. Kolonnen – Afsendelses-/udførselsland, på ladelisten udfyldes ikke.

Når flere ladelister vedlægges ét og samme T-2 L-dokument/T-2 LF-dokument, skal brugeren påføre listerne løbenumre. Antallet af lister, der vedlægges, anføres i rubrik 4 – ladelister – i T-2 L-dokumentet/T-2 LF-dokumentet.

B.1.9.3 Udstedelse af dokumentet

T-2 L-dokumentet/T-2 LF-dokumentet udfærdiges i et eksemplar. Hvis virksomheden er godkendt afsender, skal denne gemme en kopi i mindst 2 år.

T-2 L-dokumentet/T-2 LF-dokumentet, og i givet fald T-2 L/T-2 LF bis, påtegnes efter brugers anmodning af toldmyndighederne i afganglandet.

Påtegningen, der så vidt muligt skal stå i rubrik C, skal indeholde følgende oplysninger:

1. afgangstoldstedets navn og stempel,
2. den ansvarlige tjenestemands underskrift,
3. dato for påtegning, samt et
4. registreringsnummer eller nummeret på et eventuel transportdokument, f.eks. TIR-carnet eller CIM-fragtbrev og lignende.

Nummeret kan påføres enten som et stempel med afgangstoldstedets navn og nummer eller manuelt, tillige med toldmyndighedens officielle stempel.

Hvis dokumentet T-2 L/T-2 LF bis anvendes skal nummeret overføres hertil.

Dokumentet og diverse ladelister eller bis-dokumentet leveres herefter tilbage til vedkommende.

B.1.9.4 Efterfølgende udstedelse

Et T-2 L-dokument/T-2 LF-dokument kan udstedes efter at varerne har forladt afgangstoldstedet eller er afsendt her fra landet.

Dokumentet forsynes med følgende påtegning i rød skrift:

UDSTEDT EFTERFØLGENDE.

Efterfølgende udstedelse kan kun ske ved det toldsted, hvor udførselsformaliteterne er iagttaget.

T-2 L dokumentet/T-2 LF dokument skal afleveres i forbindelse med vares ankomst til bestemmelsestoldstedet.

**B.1.9.5
Afvikling af dokumentet**

Der kan føres bevis for en vares status som EU-vare ved fremlæggelse af en faktura eller et transportdokument.

**B.1.9.6
Anvendelse af andet dokument end T-2 L**

Virksomheden skal tydeligt påtegne faktura eller transportdokument med T-2 L/T-2 LF samt sin underskrift.

Såfremt den samlede værdi af de EU-varer, der er omfattet af faktura eller transportdokument ikke overstiger 80.000 kr., fritages den pågældende for at fremlægge faktura eller transportdokument til påtegning hos toldmyndighederne i afgangslaget, men denne myndigheds hjemsted skal påføres faktura eller transportdokument af virksomheden.

Såfremt den samlede værdi overstiger 80.000 kr., skal påtegningen foretages af toldmyndighederne.

En fejlagtigt udstedt T-1-angivelse kan aldrig erstattes af en faktura eller et transportdokument. Her skal altid udstedes et T-2 L/T-2 LF-dokument.

Forsendes varer på grundlag af et TIR- eller ATA-carnet, kan afsenderen som bevis for vares status som EU-varer på tydelig måde i rubrikken – varebeskrivelse – anføre T-2 L/T-2 LF mærket ledsaget af hans underskrift på alle de relevante blade i carnetet inden fremlæggelsen til påtegning på afgangstoldstedet.

**B.1.9.7
Transport på grundlag af et TIR-carnet eller ATA-carnet**

T-2 L/T-2 LF mærket skal på alle blade, hvor det er anført, bekræftes ved afgangstoldstedets stempel ledsaget af pågældende tjenestemand's underskrift.

Omfatter TIR- og ATA-carneter både EU-varer og ikke-EU-varer, skal de to varekategorier angives særskilt, og T-2 L/T-2 LF – mærket skal anføres således, at det klart kun vedrører EU-varerne.

**B.1.9.8
Forenkling af formaliteterne**

Toldmyndighederne kan give tilladelse til, at godkendte afsendere kan udstede T-2 L dokument eller andet dokument uden at fremlægge det for myndighederne.

GB art.324

Ansøgning herom indgives til told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter).

B.1.10

B.1.10 Proceduren for EU-behandling af landinger af fisk – T-2 M dokument

GB art. 325-336

Fangster, som fiskes af et EU fiskerfartøj og indføres til EU's område enten i uforandret stand eller efter at være behandlet om bord på nævnte fartøj eller et EU fabriksskib, kan opnå EU-behandling ved fremlæggelse af et T-2 M-dokument, se bilag 61.

Vejledning i brugen af T2M formularen er optrykt i blanketsættet.

Det fremhæves, at der er indført definitioner på 1) fællesskabsfiskerfartøj og 2) fællesskabsfabriksskib.

T2M formularen anvendes som dokumentation for at følgende produkter og varer har status som fællesskabsvarer:

- produkter fra havfiskeri, som et EU fiskerfartøj har optaget fra havet uden for et søterritorium tilhørende et land eller territorium, der ikke henhører under EU's toldområde, og
- varer, som er fremstillet af disse produkter om bord på det nævnte fartøj eller et EU fabriksskib, til hvis fremstilling der, i givet fald, er medgået andre produkter med status som fællesskabsvarer

og som, i givet fald, pakket i emballager med fællesskabsstatus, er bestemt til at blive ført ind i EU's toldområde på nedennævnte vilkår.

T2M formularen forelægges for de ovennævnte produkter og varer, som transporteres direkte til EU's toldområde:

- a) af det EU fiskerfartøj, som har fisket dem og, i givet fald, behandlet dem, eller
- b) af et andet EU fiskerfartøj eller det EU fabriksskib, om bord på hvilket de produkter, der er omladet fra det under a) nævnte fartøj, er blevet underkastet behandling, eller
- c) af ethvert andet fartøj, hvortil produkterne og varerne er blevet omladet fra de under a) og b) nævnte fartøjer, uden at der er foretaget nogen behandling, eller
- d) af et transportmiddel i henhold til et gennemgående transportdokument, der er udfærdiget i det land eller territorium, som ikke henhører under EU's toldområde, og hvor produkterne og varerne er landet fra de under a), b) og c) nævnte fartøjer.

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan give afkald på de ovennævnte regler, såfremt der ikke kan herske tvivl om de pågældende produkters og/eller varers oprindelse, eller såfremt der anvendes den i artikel 8, stk. 1, i Rådets forordning (EØF) nr. 2847/93 omhandlede landingserklæring.

Danske fiskere, der lander fangster i Danmark, forventes at ville anvende denne landingserklæring af fiskerikontrolmæssige årsager, og skal således ikke anvende T2M formularen i denne situation.

Et hæfte med T-2 M-formularer, se toldvejledningens bilag 61, udstedes på anmodning fra fartøjets reder eller dennes repræsentant af told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter), hvor fartøjet er hjemmehørende eller registreret.

B.1.10.1 T-2 M dokumentet

Udstedelsen kan først ske, når fartøjets reder eller dennes repræsentant har udfyldt rubrik 1, 2 og 3 på alle originaleksemplarerne og kopierne af de formularer, hæftet indeholder.

Ved udstedelsen udfylder told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) rubrik B.

T-2 M dokumentets originaleksemplar forelægges det toldsted, hvor de omhandlede varer angives til en toldprocedure.

B.1.10.2 Afvikling af T-2 M dokumentet

Hvis varerne har været oplagt i et land eller territorium uden for EU, er T-2 M dokumentet kun gyldigt i den udstrækning, det er ledsaget af en attest udstedt af det pågældende lands eller territoriums toldmyndigheder.

Det skal af denne attest fremgå:

1. at de omhandlede fangster eller fremstillede varer har været under toldtilsyn i hele det tidsrum, de har været oplagt, samt at de ikke har undergået nogen behandling ud over, hvad deres holdbarhed måtte kræve,
2. hvilken dato fangsterne eller de fremstillede varer er indgået og afsendt og en nøjagtig betegnelse af det transportmiddel, der er benyttet ved videreforsendelsen til EU.

Hvis denne attest ikke foreligger, kan toldmyndighederne i det EU-land, som fangst eller de fremstillede varer indføres i, tillade, at der anvendes et andet dokument, der anerkendes som svarende hertil.

B.1.11 Regler om dokumentation, der skal benyttes med henblik på anvendelse af EU-foranstaltninger, som medfører kontrol med varers anvendelse og/eller bestemmelse – Kontroleksemplar T-5

I dette afsnit forstås ved:

GB art. 912a – 912g

kompetente myndigheder	toldmyndighederne eller alle andre myndigheder, der skal anvende bestemmelserne i dette afsnit
sted	det toldsted eller organ på lokalt niveau, der skal anvende bestemmelserne i dette kapitel.

B.1.11.1

Formål – Kontrolksemplar T-5

I EF's retsfor skrifter om frie varebevægelser er anvendelsen af bestemte for skrifter hyppigt gjort afhængig af dokumentation for særlig anvendelse eller bestemmelse. Dette gælder især inden for den fælles landbrugs politik.

For at kunne gennemføre en sådan kontrol er det foreskrevet, at der skal benyttes et særligt eksemplar af det fælles forsendelsesdokument benævnt Kontrolksemplar T-5, se toldvejledningens bilag 58.

Formålet med at anvende Kontrolksemplar T-5 er, at man på den måde kan følge bestemte varer fra de afsendes til de enten udføres af EU eller overgår til anden anvendelse indenfor EU, idet der på bagsiden af kontrolksemplar T-5-originalen attesteres for varernes anvendelse eller bestemmelse, hvorefter dette returneres til afgangsstedet.

B.1.11.1 Anvendelse af kontrolksemplar T-5

Kontrolksemplar T-5 skal benyttes, når anvendelsen af en fælles foranstaltning vedrørende varers indførsel eller udførsel eller varers bevægelser inden for EU afhænger af, at der foreligger dokumentation for, at varerne er underkastet en nærmere foreskrevet anvendelse eller bestemmelse.

Kontrolksemplar T-5 anvendes, selv om varerne ikke transporteres efter ordningen for EU-forsendelse.

I kontrolksemplaret må kun opføres varer, der inklades eller er indladet på et enkelt transportmiddel for at blive transporteret fra samme afgangssted til samme bestemmelsessted.

Kontrolksemplar T-5 udfærdiges med en original og mindst en kopi.

Bruger skal underskrive hvert dokument.

Original og kopi indgives samlet til afgangsstedet. Her opbevares kopi af T-5, mens original og eventuelle øvrige kopier ledsager varerne og forevises sammen med disse på bestemmelsesstedet i medlemslandet.

En T-5 formular kan ikke suppleres både med T-5 BIS, se toldvejledningens bilag 59, og T-5 ladelister, se toldvejledningens bilag 60.

De kompetente myndigheder kan give tilladelse til, at virksomheder, som er etableret indenfor deres område, supplerer kontrolksemplar T-5 med én eller flere T-5 bis-formularer eller T-5 ladelister, forudsat at samtlige formularer kun vedrører én og samme vareforsendelse, indladet i ét og samme transportmiddel til én og samme varemottager og angivet til én og samme anvendelse eller bestemmelse.

Kontrolksemplar T-5 med bis eller ladelister skal, for så vidt angår varebeskrivelse og de særlige oplysninger, indeholde alle de nødvendige oplysninger i henhold til bestemmelserne vedrørende den EU-foranstaltning, der medfører kontrollen.

Forsendes varer under toldkontrol under en procedure for EU-forsendelse eller under enhver anden procedure for forsendelse, f.eks. TIR, udsteder afgangsstedet et kontrolleksempplar T-5.

Afgangsstedet beholder en kopi.

Originalen ledsager varerne til det sted, hvor kontrollen af anvendelsen og/eller bestemmelsen for varerne attesteres på samme vilkår, som det dokument, der vedrører den anvendte forsendelsesprocedure.

Når varerne, der er undergivet kontrol med anvendelsen og/eller særlig bestemmelse, ikke er henført under en forsendelsesprocedure, udstedes kontrolleksempplar T-5 af de kompetente myndigheder i afsendelseslandet. Disse myndigheder beholder en kopi af kontrolleksemplandet.

Er varerne ikke henført under en procedure for EU-forsendelse, skal kontrolleksempplar T-5 indeholde følgende angivelse:

- ingen forsendelsesprocedure.

Fastsætter fællesskabsforskriften, som medfører kontrol, at der skal stilles sikkerhed, stilles sikkerheden:

- over for det ved foranstaltningen udpegede organ eller i mangel heraf det sted, der udsteder kontrolleksemplandet T5, eller over for et andet sted, der er udpeget hertil af den medlemsstat, hvori dette sted befinder sig, og
- på den måde, der er fastsat i fællesskabsforskriften eller i mangel heraf af myndighederne i den pågældende medlemsstat.

I dette tilfælde forsynes rubrik 106 på T5-formularen med følgende angivelse:

- sikkerhed på ----EURO.

Når fællesskabsforskriften, der medfører kontrollen, fastsætter en frist for opfyldelsen af forpligtelserne i forbindelse med varenes anvendelse og/eller bestemmelse, udfyldes angivelsen "Frist på ...dage" i rubrik 104 på T5-formularen.

Blanketten skal udfyldes ved gennemskrift med læselig og holdbar skrift, såvidt muligt på skrivemaskine. Der må hverken forekomme raderinger eller rettelser. Foretages der ændringer, skal det gøres ved hjælp af overstregering og i givet fald ved tilføjelse af de ønskede oplysninger. Enhver ændring skal bekræftes af den, der har foretaget den og attesteres af de kompetente myndigheder.

Der må kun anvendes forsiden på ladelister. Ud for hver varepost angives et løbenummer.

B.1.11.2 **Udfyldning af kontrolleksempplar T-5**

B.1.11.2.1 **Særligt for T-5 ladelister**

B.1.11.3

Umiddelbart under den sidste varepost trækkes en vandret streg, og den uudnyttede plads overstreges for at umuliggøre tilføjelser.

Det samlede antal kolli og deres samlede brutto- og nettomasse anføres i nederste kolonner.

Rubrikkerne 31, 33, 35, 38, 100, 103 og 105 overstreges i det kontrolksemplar T-5, som anvendes.

Dette dokument kan ikke suppleres med T-5 bis-formularer.

Antallet af ladelister anføres i rubrik 4 på kontrolksemplar T-5. Registreringsnummeret anføres på hver ladeliste.

B.1.11.3 Afvikling af kontrol- eksemplar T-5

Kontrolksemplarets originaleksemplar ledsager varerne på samme betingelser, som gælder for forsendelsesangivelsen.

Transporteres varerne efter TIR-ordningen, behandles kontrolksemplaret efter samme retningslinjer som ved EU-forsendelse.

Det kompetente kontor i bestemmelseslandet kontrollerer den foreskrevne anvendelse eller bestemmelse, hvorefter kontrolksemplaret tilbagesendes til afgangsstedet med fornøden attest. Ved forsendelser bestemt til forbliven i eller udførsel via EFTA-landene forsynes kontrolksemplaret af udpassagestedet fra EU med attest om den foreskrevne bestemmelse.

Ved eventuel registrering i toldsystemet af varer, som er ledsaget af et kontrolksemplar, skal ekspeditøren i enhedsdokumentet (fortoldningsangivelsen) angive – T-5 nr.

Ved udførsel til et ikke-EU-land af varer registreret i toldsystemet, som ved indførslen har været ledsaget af et kontrolksemplar udstedt i et andet EU-land, skal kontrolksemplaret i den blanke rubrik under – Forbeholdt afgangsmlemeslandet -, forsynes med attest i overensstemmelse med reglerne for omladning, der gælder for forsendelsesangivelsen.

De kompetente myndigheder i bestemmelseslandet kan beslutte, at varerne leveres direkte til modtager på de betingelser, det kompetente bestemmelsessted fastsætter, og således at bestemmelsesstedet kan foretage kontrol ved eller efter varernes ankomst.

B.1.11.3.1 Særlige regler for kontrol ved udpassa- gen

Hvis fællesskabsforskriften medfører kontrol ved varernes udpassage fra Fællesskabets toldområde, og varerne forlader toldområdet:

- ad søvejen, er bestemmelsesstedet det sted, der er ansvarlig for den havn, hvor varerne placeres på et skib, der ikke er i fast rutefart, se artikel 313a i GB,
- ad luftvejen, er bestemmelsesstedet det sted, der er ansvarlig for den internationale lufthavn, se artikel 190, litra b, i GB, hvor varerne indlades i et fly med bestemmelsested i en lufthavn uden for Fællesskabet,

- ad anden vej eller under andre omstændigheder, er bestemmelsesstedet det udgangssted, der er nævnt i artikel 793, stk. 2, i GB.

De kompetente myndigheder skal på anmodning give kvittering for modtagelse af kontroleksemplaret. Som kvittering skal anvendes en særlig blanket – Ankomstbevis -, der skal være udfyldt af den, der anmoder om at få kvitteringen udleveret.

B.1.11.4 Udstedelse af ankomstbevis

Medmindre andet er bestemt i fællesskabsforskriften, der medfører kontrol med varernes anvendelse og/eller bestemmelse, kan kontroleksemplar T5 og den forsendelse, som det ledsager, opdeles inden afslutningen af den procedure, for hvilket dette eksemplar er udstedt. Forsendelser, der er blevet opdelt, kan opdeles yderligere.

B.1.11.5 Opdeling af forsen- delsen

Det sted, hvor opdelingen finder sted, udsteder en udskrift af kontroleksemplar T5 for hvert parti af den opdeltede forsendelse.

Hver udskrift skal bl.a. indeholde de særlige oplysninger fra rubrik 100, 104, 105, 106 og 107 i det oprindelige kontroleksemplar T5 og desuden angive nettomasse og nettomængde for de varer udskriften omfatter. Desuden anføres følgende angivelse i rubrik 106 på formular T5 i hver udskrift:

- Udskrift af det oprindelige kontroleksemplar T5 (registreringsnummer, dato, sted og udstedelsesland):....

I rubrik B "Tilbagesendes til" i formular T5 anføres samme angivelser, som findes i samme rubrik i den oprindelige formular T5.

I rubrik J "Kontrol med anvendelse og/eller bestemmelse" på den oprindelige formular T5 anføres følgende angivelse:

- ...(antal) udstedte udskrifter – kopier vedlagt.

Det oprindelige kontroleksemplar T5 returneres omgående til adressen anført i rubrik B "Tilbagesendes til" på formular T5 sammen med kopier af de udstedte udskrifter.

Det sted, hvor opdelingen finder sted, beholder en kopi af det oprindelige kontroleksemplar og af udskrifterne. De originale udskrifter af kontroleksemplar T5 skal ledsage delsendingene indtil bestemmelsesstederne for hver opdelt sending finder anvendelse, se artikel 912c i GB.

I tilfælde af en ny opdeling finder bestemmelserne som fastsat ovenfor tilsvarende anvendelse.

Et kontroleksemplar T-5 kan udstedes efterfølgende, forudsat at:

B.1.11.6 Efterfølgende udste- delse

1. der ved varernes afsendelse ikke er anmodet om eller udstedt et sådant dokument, og dette ikke kan tilskrives brugeren, eller forudsat at bruger over for de kompetente myndigheder på tilfredsstillende måde kan godt-

B.1.11.7

- gøre, at dette ikke er sket på grund af uagtsomhed eller almindelig forsømmelighed fra brugers side,
2. brugeren godtgør, at det pågældende kontrolseksemplar T-5 virkelig vedrører de varer, for hvilke alle administrative formaliteter er blevet opfyldt,
 3. brugeren fremlægger de fornødne dokumenter, for at der kan udstedes kontrolseksemplar T-5,
 4. det over for de kompetente myndigheder på tilfredsstillende måde godtgøres, at efterfølgende udstedelse af kontrolseksemplar T-5 ikke kan medføre, at der opnås finansielle fordele, der måtte være uberettigede efter den eventuelt benyttede forsendelsesprocedure, varernes toldmæssige status og deres anvendelse og/eller bestemmelse.

Udstedes Kontrolseksemplar T-5 efterfølgende, forsynes det med følgende påtegning i rød skrift:

UDSTEDT EFTERFØLGENDE.

På dette kontrolseksemplar T-5 skal brugeren desuden angive identiteten for det transportmiddel, som varerne er blevet afsendt med, samt afgangsdato og i givet fald datoen for varernes frembydelse på bestemmelsesstedet.

Et kontrolseksemplar T-5, der udstedes efterfølgende, kan først påtegnes af bestemmelsesstedet, når dette konstaterer, at de omhandlede varer har fået den anvendelse og/eller bestemmelse, som er forudsat eller foreskrevet ved den EU-foranstaltning, der er vedtaget med hensyn til indførsel eller udførsel af disse varer eller til deres bevægelse inden for EU.

B.1.11.7 Duplikat

Duplikater af kontrolseksemplar T-5, udskrifter af kontrolseksemplar T-5, T-5 bis-formular og T-5 ladelister kan udstedes, hvis originaler går tabt.

Duplikatet skal være forsynet med ordet **DUPLIKAT** angivet med store røde bogstaver samt stemplet for duplikatets udstedelsessted og den kompetente persons underskrift.

Medmindre andet er fastsat i bestemmelserne vedrørende EU-foranstaltningen, kan det enkelte EU-land bestemme, at dokumentation for at varerne har fået den foreskrevne anvendelse og/eller bestemmelse fremlægges efter dets egne regler, når varerne ikke forlader dets territorium, inden de får den foreskrevne anvendelse og/eller bestemmelse.

B.1.11.8 Godkendt afsender

De kompetente myndigheder i det enkelte EU-land kan inden for rammerne af deres beføjelser give enhver person, der opfylder betingelserne i henhold til ordningen for godkendt afsender og som ønsker at forsende varer, for hvilke der skal udstedes et kontrolseksemplar T-5, tilladelse til hverken at frembyde de pågældende varer eller forelægge det tilsvarende kontrolseksemplar T-5 for afgangsstedet.

Tilladelsen gives kun til fysiske eller juridiske personer:

1. der jævnligt forsender varer,

2. hvis regnskaber gør det muligt for de kompetente myndigheder at kontrollere varebevægelserne,
3. som stiller sikkerhed, når udstedelse af kontrolseksemplar T-5 er betinget af, at der stilles sikkerhed,
4. som ikke har begået alvorlige eller gentagne overtrædelser af den eller de relevante lovgivninger.

De kompetente myndigheder træffer passende foranstaltninger med henblik på omhandlede sikkerhedsstillelse.

I den tilladelse, der udstedes af de kompetente myndigheder, fastsættes bl.a.:

- hvilket eller hvilke afgangssted(er) der er kompetent(e) med hensyn til afsendelse af varerne,
- hvilken frist og hvilke bestemmelser der gælder for den godkendte afsenders meddelelse til afgangsstedet om forsendelser, der vil blive afsendt, således at afgangsstedet eventuelt kan foretage kontrol før varerne afgår,
- inden for hvilken frist varerne skal frembydes for bestemmelsesstedet. Denne frist fastsættes afhængigt af transportvilkår eller en fællesskabsforskrift,
- hvilke identifikationsforanstaltninger der skal træffes.

De kompetente myndigheder kan bestemme, at transportmidlet eller de enkelte kolli af den godkendte afsender skal forsynes med en særlig forsegling, der er godkendt af de kompetente myndigheder.

Det fastsættes i tilladelsen, at rubrikken – Afgangssted – på forsiden af kontrolseksemplar T-5:

- på forhånd skal være forsynet med et aftryk af afgangsstedets stempel og underskrift af en ansat ved dette, eller,
- forsynes af den godkendte afsender med et aftryk af et af de kompetente myndigheder godkendt særligt stempel af metal, se toldvejledningens bilag 72.

Dette stempelaftertryk kan fortrykkes på formularerne, når trykningen foretages af et hertil godkendt trykkeri.

Den godkendte afsender skal udfylde denne rubrik og desuden angive varernes afsendelsesdato og give angivelsen et nummer efter reglerne i tilladelsen.

De kompetente myndigheder kan foreskrive anvendelse af formularer, der med henblik på identifikation er forsynet med et særligt kendetegn.

Senest på det tidspunkt hvor varerne afsendes, anfører den godkendte afsender i givet fald den frist i henhold til fællesskabsbestemmelserne, inden for hvilken varerne skal være frembudt på bestemmelsesstedet, på forsiden af kontrolseksemplaret i rubrik D – "Afgangsstedets kontrol". Endvidere anføres henvisningerne til det udførsels- eller andet dokument, der kræves af af-

B.1.11.8

sendelseslandet, de identifikationsforanstaltninger der er truffet, samt følgende påtegning:

- Forenklet fremgangsmåde, artikel 912g i forordning (EØF) Nr. 2454/93.

Efter afsendelsen tilsender den godkendte afsender omgående en kopi af kontrolseksemplar T-5 til afgangsstedet sammen med ethvert dokument, på grundlag af hvilket kontrolseksemplar T-5 er udstedt.

Når afgangsstedet foretager kontrol ved en forsendelses afgang, attesteres dette i rubrikken – Afgangsstedets kontrol, på forsiden af kontrolseksemplar T-5.

Det udfyldte kontrolseksemplar T-5 med de omtalte oplysninger og underskrevet af den godkendte afsender anses for at være udstedt af det afgangssted, der foretager forhåndsattestering af formularen, eller hvis navn er anført i aftrykket af det særlige stempel.

Den godkendte afsender skal:

1. overholde bestemmelserne i dette kapitel og i tilladelsen,
2. træffe alle nødvendige foranstaltninger til at sikre opbevaringen af det særlige stempel eller de formularer, der er forsynet med afgangsstedets stempel eller aftrykket af det særlige stempel.

Den godkendte afsender hæfter for alle konsekvenser, herunder finansielle konsekvenser, af eventuelle fejl, udeladelser eller andre mangler i forbindelse med det udfærdigede kontrolseksemplar T-5 og i forbindelse med afviklingen af procedurerne.

De kompetente myndigheder kan give den godkendte afsender tilladelse til at undlade at underskrive kontrolseksemplar T-5, når det er forsynet med aftryk af det særlige stempel og udfærdiget ved hjælp af integrerede elektroniske eller automatiske databehandlingssystemer.

Denne tilladelse gives på betingelse af, at den godkendte afsender forud har afgivet en skriftlig erklæring til disse myndigheder om hæftelse for betaling af alle afgifter, som ikke er blevet betalt, samt tilbagebetaling, hvis der uretmæssigt er opnået finansielle fordele som følge af enhver anvendelse af et kontrolseksemplar T-5, som er forsynet med et aftryk af det særlige stempel.

Denne erklæring fritager ikke den pågældende for eventuelle strafferetlige foranstaltninger.

De kontrolseksemplarer T-5, der er udfærdiget i henhold til tilladelsen om at undlade at underskrive kontrolseksemplar T-5, skal i den rubrik, der er beregnet til klarerens underskrift, indeholde følgende påtegning:

- Underskriftsdispensation, artikel 912g i forordning (EØF) Nr. 2454/93.

B.2 TIR-ordningen

TIR-ordningen er en international forsendelsesordning. Forkortelsen TIR står for Transports Internationaux Routiers.

Formål

Ordningen finder anvendelse for godstransporter, der foretages uden omladning i vejkøretøjer, kombinationer af vejkøretøjer eller i containere over en eller flere grænser mellem et afgangstoldsted og et bestemmelsestoldsted. Det er en betingelse, at en del af rejsen mellem begyndelsen og slutningen af TIR-transporten finder sted ad landevejen.

Forsendelsessystemerne er udviklet for i størst mulig grad at fremme hensynet til toldsikkerheden og garantiene for de lande, der transiteres.

Det forhold, at ordningen er international, indebærer, at såvel danske toldmyndigheder som toldmyndigheder i andre lande kan være involveret i transporten og dennes korrekte afvikling. Som følge heraf vil såvel betegnelsen told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) som toldsted og toldmyndighed forekomme i beskrivelsen af ordningen.

TIR-ordningen er udviklet for at mindske de vanskeligheder, som transportørerne tidligere oplevede i forbindelse med transitering, og har samtidig givet toldmyndighederne et internationalt kontrolsystem, der erstatter tidligere tiders traditionelle procedurer. Samtidig beskyttes indtægterne i hver af de stater, igennem hvis territorium varer transporteres.

TIR-ordningen kan ikke anvendes ved forsendelse af varer inden for EU. Dog kan transporter mellem steder i EU finde sted, hvis forsendelsen undervejs passerer en eller flere grænser til ikke-EU-lande. TIR-ordningen er baseret på følgende grundelementer:

- transport af gods i toldsikrede køretøjer eller containere, se afsnit B.2.1.
- told, afgifter m.v. dækkes under transporten af en international garantiordning, se afsnit B.2.2.
- godset ledsages under transporten af et internationalt anerkendt carnet, der tages i brug i afganglandet, og tjener som kontroldokument i såvel afgangslande, transitlande som bestemmelseslande, se afsnit B.2.3.
- forholdsregler, som er taget i afgangslande i forbindelse med toldkontrol accepteres af transitlande og bestemmelseslande, se afsnit B.2.4.
- autorisation af nationale garantiorganisationer og brugere, se afsnit B.2.2.1 og B.2.3.1.

TIR-ordningen bygger på Toldkonvention om international godstransport på grundlag af TIR-carneter (TIR-konvention), Genève 1975.

Det legale grundlag

Ved rådsforordning (EØF) nr. 2112/78 af 25. juli 1978 har EF på medlemslandenes vegne tiltrådt konventionen.

B.2.1

I konventionens kapitel I, artikel 1, er defineret de fagudtryk, den betjener sig af.

B.2.1 Transport af gods i todsikrede køretøjer eller containere

TIR-konventionen fastsætter som det første af sine fem grundelementer, at gods skal transporteres i containere eller køretøjer, der er todsikrede, d.v.s. hvor lastrummet er konstrueret på en sådan måde, at der ikke er adgang her-til, når det er forsynet med toldforsegling, og at ethvert forsøg på indbrud tydeligt vil kunne ses.

B.2.1.1 Godkendelse af køretøjer eller containere

For at opfylde kravet om, at der anvendes todsikrede køretøjer, skal der ske godkendelse af de køretøjer eller containere, der ønskes anvendt til transporter under TIR-ordningen.

Godkendelse af vejkøretøjer og containere foretages af told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter).

B.2.1.1.1 Ansøgning om godkendelse

Virksomheder m.fl., der ønsker vejkøretøjer eller containere godkendt til brug ved transporter under TIR-ordningen, skal indgive ansøgning om godkendelse til told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) med henblik på at få synet køretøjet eller containeren.

Ansøgningen indgives på en særlig blanket, se toldvejledningens bilag 74, og skal medmindre andet aftales indleveres senest dagen før synsforretningen ønskes foretaget.

Hvis en virksomhed ønsker at få godkendt et køretøj eller en container ved told- og skatteforvaltningen (et vedkommende Skattecenter) et andet sted end der, hvor virksomheden er beliggende, fremsættes anmodning herom i forbindelse med indgivelsen af ansøgningen om godkendelse.

B.2.1.1.2 Gebyr

TL § 69

For udstedelse af godkendelsesbevis betales et gebyr til told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter). Gebyret udgør 500 kr. for vejkøretøjer og 300 kr. for containere.

B.2.1.1.3 Tekniske krav

TIR-konv., bilag 2, bilag 6 og 7

For at kunne opnå godkendelse af vejkøretøjer og containere til international transport under toldsegl, stiller TIR-konventionen en række krav til den tekniske indretning af disse.

TIR-konv., bilag 2, art. 1

Som overordnede principper for de tekniske krav til konstruktion, indretning mv. gælder for såvel køretøjer som containere, at de skal være bygget og indrettet således:

1. at intet gods kan fjernes fra eller anbringes i den forseglede del, uden at der efterlades synlige spor af indbrud, eller uden at toldseglet brydes,
2. at toldlukket kan anbringes på en enkel og effektiv måde,
3. at de ikke indeholder skjulte rum, hvori gods kan skjules,
4. at alle rum, hvori gods kan opbevares, er let tilgængelige for toldeftersyn.

Hvis vejkøretøjer eller containere ikke opfylder de krav og betingelser, der stilles i henhold til bilagene og de forklarende bemærkninger til TIR-konventionen, har de lande, der har tiltrådt konventionen, forbeholdt sig ret til at nægte anerkendelse af gyldigheden af en godkendelse.

**TIR-konv., Kapitel III,
art. 14**

Udtrykket vejkøretøj betyder efter konventionen ikke alene ethvert vejmotorkøretøj, men tillige enhver påhængsvogn eller sættevogn, der er bestemt til sammenkobling med dette.

**B.2.1.2
Vejkøretøj**

Vejkøretøjer kan godkendes efter følgende fremgangsmåder:

- enkeltvis
- ved typegodkendelse, når der er tale om serier af vejkøretøjer.

Ejeren, brugeren eller en repræsentant for disse skal ansøge om enkeltvis godkendelse, se afsnit B.2.1.1.1. Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) undersøger vejkøretøjet og sikrer sig, at køretøjet opfylder de i konventionen stillede tekniske krav. Hvis dette er tilfældet, udstedes godkendelsesbevis se afsnit B.2.1.4.1.

**B.2.1.2.1
Enkeltvis godkendelse**

Når vejkøretøjer fremstilles i serier af en bestemt type, kan producenten anmode told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) om typegodkendelse. I ansøgningen, se bilag 74, anføres identifikationsnumrene eller -bogstaverne for den type vejkøretøjer, som ønskes godkendt. Når serien er godkendt udstedes et godkendelsesbevis for "Typegodkendelse af vejkøretøj", Se bilag 75.

**B.2.1.2.2.
Typegodkendelse**

Ansøgningen skal vedlægges tegninger og en detaljeret specifikation af konstruktionen. Herudover skal producenten skriftligt forpligte sig til at:

1. fremvise køretøjer af den pågældende type for told- og skatteforvaltningen, som denne måtte ønske at undersøge,
2. tillade told- og skatteforvaltningen at undersøge andre enheder på et hvilket som helst tidspunkt under fremstillingen af de pågældende typer,
3. underrette told- og skatteforvaltningen om enhver ændring, i konstruktionen eller specifikationen, før en sådan ændring iværksættes,
4. anføre typens identifikationsnummer eller -bogstav og køretøjets serienummer på et synligt sted på vejkøretøjet,
5. føre fortegnelse over køretøjer fremstillet af den godkendte type.

Godkendelsen skal ske i det land, hvor køretøjet er registreret, eller ved typegodkendelse i fremstillingslandet. For ikke registreringspligtige køretøjer skal godkendelse ske i det land, hvor ejeren eller brugeren er bosiddende.

B.2.1.3

Vejkøretøjer, der er registreret her i landet, eller som ikke er registreringspligtige, men som ejes eller benyttes af personer bosat her i landet, skal hvert andet år synes af told- og skatteforvaltningen (et vedkommende Skattecenter) med henblik på undersøgelse og eventuel fornyelse af godkendelsen.

B.2.1.3 Container

Udtrykket container betyder efter konventionen en transportudstyrsgenstand, lift-van, aftagelig tank eller anden lignende indretning:

1. bestående af et rum, helt eller delvis lukket, beregnet til at indeholde varer,
2. af varig beskaffenhed og således stærk nok til at kunne benyttes til gentagen brug,
3. særligt indrettet til at lette godstransport på en eller flere transportmåder uden omladning af mellemtransporterne,
4. indrettet til let håndtering, især ved overførsel fra ét transportmiddel til et andet,
5. indrettet således, at den er let at fylde og tømme,
6. med et indre rumfang på én kubikmeter eller derover.

Aftagelige lad betragtes som containere.

Containere kan godkendes til TIR-transporter efter følgende fremgangsmåder:

- på fremstillingstidspunktet ved typegodkendelse – fremgangsmåde for godkendelse på fremstillingstidspunktet, se afsnit B.2.1.3.2, se bilag 76.
- på et senere tidspunkt end fabrikationsstadiet, se bilag 77, enten enkeltvis eller for et nærmere angivet antal containere af samme type – fremgangsmåde for godkendelse på et senere tidspunkt end fremstillingstidspunktet, se afsnit B.2.1.3.3.

B.2.1.3.1 Fælles regler for containere

Godkendelsesplade

Den, der opnår godkendelse, skal påsætte en godkendelsesplade på den eller de godkendte containere, før de anvendes til transport af varer under toldlukke.

Godkendelsespladen skal være fastgjort permanent på et synligt sted ved siden af andre plader til officielt brug.

Godkendelsespladen, se eksempel i toldvejledningens bilag 79 og bilag 80, skal være af metal og måle mindst 20 cm x 10 cm.

Pladen skal angive følgende oplysninger, der skal præges eller påføres pladen med ophøjede bogstaver eller angives på dens overflade på tydelig og uforgængelig måde og i alt fald på engelsk eller fransk:

1. godkendt til transport under toldlukke,
2. godkendelseslandet, enten ved dets navn eller ved det kendemærke, der anvendes i den internationale vejtransport til angivelse af et køretøjs registreringsland og godkendelsesbevisets nummer og år,
3. serienummeret, som producenten har givet containeren,
4. hvis containeren er typegodkendt, containertypens identifikationsnumre eller bogstaver.

Når containere fremstilles i serier af en bestemt type, kan producenten ansøge told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) om typegodkendelse.

Producenten skal i sin ansøgning anføre identifikationsnumre eller bogstaver for den type container, som ansøgningen vedrører.

Ansøgningen skal vedlægges tegninger og en detaljeret specifikation af konstruktionen af den containertype, som ønskes godkendt.

Producenten skal skriftligt forpligte sig til at:

1. fremvise containere af den pågældende type for told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter), som dette måtte ønske at undersøge,
2. tillade told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) på ethvert tidspunkt under fremstillingen af de pågældende typer at undersøge andre eksemplarer,
3. underrette told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) om enhver ændring, uanset dens størrelse, i konstruktionen eller specifikationen, før sådanne ændringer iværksættes,
4. anføre identifikationsnumre eller -bogstaver på typen og containerens serienummer eller fabriksnummer på et synligt sted på containeren, foruden de angivelser, der er krævet på godkendelsespladen,
5. føre fortegnelse over de fremstillede containere af den godkendte type.

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) skal oplyse de ændringer i den foreslåede typeserie, der eventuelt er nødvendige, for at den kan godkendes. Når containere af en bestemt type er godkendt, udsteder told- og skatteforvaltningen et godkendelsesbevis se bilag 76.

Ingen typegodkendelse må finde sted, før told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) ved undersøgelse af en eller flere containere, der er fremstillet af den pågældende type, har sikret sig, at containerne af denne type opfylder de tekniske krav, der stilles efter konventionen.

Når der ikke er sket godkendelse på fremstillingstidspunktet, kan ejeren, brugeren eller deres repræsentant ansøge om godkendelse af den eller de fremviste containere.

Ansøgningen skal indeholde det serienummer eller fabriksnummer, der af producenten er anført på hver container.

B.2.1.3.2 Godkendelse på fremstillingstids- punktet

B.2.1.3.3 Godkendelse på et senere tidspunkt end fremstillingstids- punktet

B.2.1.4

Når en container er godkendt udsteder told- og skatteforvaltningen et godkendelsesbevis se bilag

77.

B.2.1.4 Godkendelsesrapport

Til brug ved afgørelsen af om et køretøj eller en container kan godkendes til transport under toldlukke efter TIR-ordningen, udarbejder told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) en godkendelsesrapport, der danner grundlag for gennemførelsen af synsforretningen.

Hvis køretøjet eller containeren ikke kan godkendes, forsynes rapporten med oplysning om, hvilke mangler der er årsag til, at køretøjet eller containeren ikke har kunnet godkendes.

Den virksomhed, der har ansøgt om godkendelse, underrettes ved påtegning på ansøgningen eventuelt vedlagt en kopi af godkendelsesrapporten om, hvilke ændringer der skal foretages, for at containeren eller køretøjet kan godkendes.

B.2.1.4.1 Godkendelsesbevis

Opfylder køretøjet eller containeren de tekniske betingelser for godkendelse, udsteder told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) et godkendelsesbevis.

Vejkøretøjer

For vejkøretøjer udstedes et godkendelsesbevis. Beviset trykkes på udstedelseslandets sprog samt på fransk eller engelsk.

Den formular, der anvendes til godkendelsesbevis, er standardiseret fra 1. august 1995. Formularen er af format A 3, foldet én gang.

Individuel godkendelse

Hvis told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) finder det nødvendigt, skal fotografier eller diagrammer, der er attesteret af myndigheden, vedlægges beviset. I så fald skal antallet af denne dokumentation anføres i rubrik 6 på godkendelsesbeviset.

Godkendelsesbeviset skal opbevares i vejkøretøjet i original.

TIR-konventionen, bilag 3

Køretøjet skal fremstilles hvert andet år for de kompetente myndigheder i det land, hvor køretøjet er indregistreret med henblik på undersøgelse og eventuel fornyelse af godkendelsen. I tilfælde af ikke indregistrerede køretøjer sker fremvisningen i det land, hvor ejeren eller brugeren er bosiddende.

Typegodkendelse

For typegodkendte køretøjer underrettes virksomheden skriftligt om told- og skatteforvaltningens (vedkommende Skattecenters) godkendelse.

Typegodkendelsen meddeles ved anvendelse af særlig formular, se toldvejledningens bilag 75.

Sammen med typegodkendelsen fremsender told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) godkendelsesbevis for hvert enkelt køretøj.

Godkendelsesbeviserne skal være forsynet med told- og skatteforvaltningens stempel og underskrift samt godkendelsesnummer.

Indehaveren af godkendelsesbeviset skal anføre følgende på godkendelsesbeviset, før køretøjet anvendes til TIR-transport:

1. køretøjets registreringsnummer – rubrik 1,
2. hvis køretøjet ikke er registreringspligtigt, sit navn og sin forretningsadresse – rubrik 8.

Når et køretøj, som er blevet typegodkendt, udføres til et andet land, der er kontraherende part i konventionen, kræves der ikke i indførselslandet en ny godkendelse på grund af køretøjets indførsel.

For typegodkendte køretøjer udfylder fremstillingsvirksomheden godkendelsesbevisets rubrikker 2 – 6, der identificerer køretøjet. Endvidere udfylder virksomheden rubrik 7, der angiver gyldighedsfristen samt anfører sted og dato for udstedelsen.

Fremstillingsvirksomheden skal føre et af told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter) godkendt regnskab over de fremstillede køretøjer og over de modtagne og udleverede godkendelsesbeviser.

Når den told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter) ved undersøgelse af så mange containere som den finder nødvendige, har sikret sig at containeren eller containerne opfylder de tekniske krav, udstedes godkendelsesbevis på en særlig formular, se toldvejledningens bilag 77, og som kun gælder det godkendte antal containere.

Beviset, der skal være forsynet med producentens serienummer eller numre for dr pågældende containere, berettiger ansøgeren til at anbringe den under afsnit B.2.1.3.1 omhandlede godkendelsesplade på hver af de godkendte containere.

TIR-konv. bilag 3, pkt. 1: Når en containertype til ansøgeren er godkendt, skal der udstedes et godkendelsesbevis, se toldvejledningen bilag 76, som skal være gyldigt for alle containere, der er fremstillet af den godkendte type. Beviset berettiger producenten til at anbringe den under afsnit B.2.1.3.1 omhandlede godkendelsesplade på hver enkelt container af typen.

1. køretøjets registreringsnummer – rubrik 1,
2. hvis køretøjet ikke er registreringspligtigt, sit navn og sin forretningsadresse – rubrik 8.

Når et køretøj, som er blevet typegodkendt, udføres til et andet land, der er kontraherende part i konventionen, kræves der ikke i indførselslandet en ny godkendelse på grund af køretøjets indførsel.

**Containere TIR-konv.,
bilag 3, pkt. 14**

**Godkendelse på et
senere tidspunkt end
fabrikationsstadiet**

**Godkendelse på fabri-
kationsstadiet**

B.2.2

For typegodkendte køretøjer udfylder fremstillingsvirksomheden godkendelsesbevisets rubrikker 2-6, der identificerer køretøjet. Endvidere udfylder virksomheden rubrik 7, der angiver gyldighedsfristen samt anfører sted og dato for udstedelsen.

Fremstillingsvirksomheden skal føre et af told- og skatteforvaltningen godkendt regnskab over de fremstillede køretøjer og over de modtagne og udleverede godkendelsesbeviser.

Containere TIR-konv., bilag 3, pkt. 14

Når told- og skatteforvaltningen ved undersøgelse af så mange containere som den finder nødvendig, har sikret sig, at containeren eller containerne opfylder de tekniske krav, udstedes godkendelsesbevis på formular 14.011, se toldvejledningens bilag 77, og som kun gælder det godkendte antal containere.

Godkendelse på et senere tidspunkt end fabriktionsstadiet

Beviset, der skal være forsynet med producentens serienummer eller numre for de pågældende containere, berettiger ansøgeren til at anbringe den under afsnit B.2.1.3.1 omhandlede godkendelsesplade på hver af de godkendte containere.

Godkendelse på fabriktionsstadiet TIR-konv. bilag 3, pkt. 16

Når en containertype til ansøgeren er godkendt, skal der udstedes et godkendelsesbevis, formular 14.010, se toldvejledningens bilag 76, som skal være gyldigt for alle containere, der er fremstillet af den godkendte type. Beviset berettiger producenten til at anbringe den under afsnit B.2.1.3.1 omhandlede godkendelsesplade, på hver enkelt container af typen.

B.2.2 International garantiordning

Garantisystemet, der er det andet af TIR-konventionens grundelementer, skal sikre, at told og afgifter af det gods, der medføres under transporterne, til enhver tid er dækket af en national garantiorganisation.

Hver enkelt national garantiorganisation, der repræsenterer transportørerne i et land, garanterer inden for dette lands grænser for betaling af told og afgifter, som måtte blive skyldige, hvis der opstår uregelmæssigheder i forbindelse med en TIR-transport.

B.2.2.1 Garanterende organisationer og deres ansvar

Lande, der har underskrevet TIR-konventionen, har hidtil på de betingelser og mod de garantier, som landene selv har foreskrevet, kunnet autorisere organisationer til enten direkte eller gennem korresponderende organisationer at udstede TIR-carneter, se afsnit B.2.3.1, og til at optræde som garanter.

Der i TIR-konventionen foreskrevet en række minimumsbetingelser og garantier, som en organisation skal opfylde, for at den kan autoriseres til at udstede TIR-carneter. Disse krav er nedfældet som bilag 9, Del I, til konventionen. Bilag 9 udgør endnu et grundelement (det 5.) til TIR-konventionen, der ud over autorisation af en garantiorganisation, foreskriver autorisation af TIR-brugerne.

Bilag 9 til TIR-konventionen lyder: "

Bilag 9

ADGANG TIL TIR-PROCEDURE

Del 1

BEMYNDIGELSE TIL AT GARANTERENDE ORGANISATIONER KAN
UDSTEDE TIR-CARNETER

Minimumsbetingelser og krav

1. De minimumsbetingelser og krav, der skal overholdes af organisationer for at kunne blive bemyndiget af de kontraherende parter til at udstede TIR-carneter og optræde som garanter i overensstemmelse med artikel 6 i konventionen, er:

- a) Bevist eksistens i mindst 1 år som en etableret organisation, der repræsenterer transportsektorens interesser. Bevis for god økonomisk status og organisatoriske evner, der sætter den i stand til at opfylde sine forpligtelser i henhold til konventionen.
- b) Bevist viden hos dens ansatte i forbindelse med den rette anvendelse af konventionen.
- c) Ingen alvorlige eller gentagne overtrædelser af told- eller skattelovgivningen.
- d) Etablering af en skriftlig aftale eller et hvilket som helst andet retligt instrument mellem organisationen og vedkommende kompetente myndigheder hos den kontraherende part, hvori den er etableret. En bekræftet genpart af den skriftlige aftale eller et hvilket som helst andet retligt instrument sammen med, om nødvendigt, en bekræftet oversættelse til engelsk, fransk eller russisk, deponeres hos TIR-direktionen. TIR-direktionen skal omgående gøres opmærksom på eventuelle ændringer af den skriftlige aftale eller et hvilket som helst andet retligt instrument.
- e) Et tilsagn i den skriftlige aftale eller et hvilket som helst andet retligt instrument under (e) om, at sammenslutningen:
 1. vil overholde de forpligtelser, der er nedfældet i artikel 8 i Konventionen;
 2. accepterer den maksimumssum pr. TIR-carnet, der bestemmes af den kontraherende part, og som kan kræves af sammenslutningen i henhold til artikel 8, paragraf 3, i Konventionen
 3. til stadighed skal efterprøve og, især før der meddeles autorisation til adgang for personer til TIR-proceduren, opfyldelsen af minimumsbetingelserne og kravene til sådanne personer, som er nedfældet i Del II i dette bilag;
 4. skal yde sin garanti for alle hæftelser, der pådrages i det land, hvori den er etableret, i forbindelse med aktiviteter, der dækkes af TIR-carneter, som udstedes af den selv samt af udenlandske organisationer, der er tilknyttet den samme internationale organisation, som den selv er tilsluttet;
 5. skal dække sine hæftelser til tilfredshed for vedkommende kompetente myndigheder hos den kontraherende part, hvori den er etableret, hos et

B.2.2.1

forsikringselskab, forsikringspool eller pengeinstitut. Forsikringen eller garantikontrakten (kontrakterne) skal dække dens hæftelser i fuldt omfang i forbindelse med aktiviteter, der dækkes af TIR-carneter, som udstedes af den selv samt af udenlandske organisationer, der er tilknyttet samme internationale organisation, som den selv er tilsluttet. Opsigelsesfristen for ophør af forsikringsgarantien eller garantikontrakten (kontrakterne) skal mindst svare til den, der gælder for opsigelsen af den skriftlige aftale eller et hvilket som helst andet retligt instrument under (e). En bekræftet genpart af forsikringen eller garantikontrakten (kontrakterne) samt alle senere ændringer deraf skal deponeres hos den særlige TIR-direktion, herunder en bekræftet oversættelse om nødvendigt, til engelsk, fransk eller russisk;

6. skal tillade vedkommende myndigheder at efterprøve alle optegnelser og regnskaber, der opbevares i relation til administrationen af TIR-proceduren;
7. skal acceptere en procedure til effektivt at afgøre tvister, der opstår fra utilbørlig eller svigagtig brug af TIR-carneter;
8. skal erklære sig indforstået med, at en hvilken som helst alvorlig eller gentagen uoverensstemmelse med de nuværende minimumsbetingelser og krav fører til, at bemyndigelsen til at udstede TIR-carneter tilbagekaldes;
9. nøje skal overholde de beslutninger, der tages af vedkommende kompetente myndigheder hos den kontraherende part, hvori den er etableret, med hensyn til udelukkelse af personer efter artikel 38 i konventionen og Del II i dette bilag;
10. skal erklære sig indforstået med nøjagtigt at iværksætte alle beslutninger, der vedtages af det Administrative Udvalg og TIR-direktionen, for så vidt vedkommende kompetente myndigheder hos den kontraherende part, hvori organisationen er etableret, har accepteret dem.

2. Kontrahenter, hvori organisationen er etableret, skal tilbagekalde autorisationen til at udstede TIR-carneter i tilfælde af alvorlig eller gentagne uoverensstemmelser med disse minimumsbetingelser og krav.

3. Bemyndigelse af en organisation på de ovenfor anførte vilkår skal være uden præjudice for denne organisations ansvar og hæftelser i henhold til konventionen.

4. De minimumsbetingelser og krav, der er nedfældet ovenfor, er uden præjudice for yderligere betingelser og krav, som de kontraherende parter måtte ønske at foreskrive."

DTL

I Danmark er det Dansk Transport og Logistik (DTL), der af SKAT, Hovedcentret er autoriseret til at udstede TIR-carneter og til at optræde som national garant.

Garantien omfatter såvel forpligtelser opstået i Danmark i forbindelse med transporter på grundlag af TIR-carneter udstedt af organisationen selv, som forpligtelser opstået i Danmark i forbindelse med transporter på grundlag af

TIR-carneter, der er udstedt af udenlandske garantiorganisationer tilknyttet den samme internationale sammenslutning (IRU), som DTL er tilsluttet.

Systemet er en kæde af nationale garantisystemer og hviler derfor snarere på et internationalt end på et nationalt grundlag.

Garantikæden administreres af International Road Transport Union – IRU i Genève, Schweiz.

Den garanterende organisations ansvar over for det land, hvor afgangstoldstedet er beliggende, indtræder fra det tidspunkt, hvor TIR-carnetet er antaget af det pågældende toldsted. I et efterfølgende land, gennem hvilke varerne transporteres under TIR-proceduren, indtræder dette ansvar fra det tidspunkt, hvor varerne indpasseres.

I tilfælde af at TIR-transporten har været suspenderet, indtræder ansvaret fra det tidspunkt, hvor TIR-carnetet er antaget af det toldsted, hvor TIR-transporten genoptages.

Den garanterende organisations ansvar omfatter ikke blot de varer, der er angivet i TIR-carnetet, men tillige varer, der ikke er angivet heri, men som befinder sig i den forseglede del af vej køretøjet eller containeren. Ansvaret omfatter ikke andet gods.

I tilfælde af uregelmæssigheder opstået i forbindelse med en TIR-transport skal toldmyndighederne, hvor dette er muligt, søge at opnå betaling hos carnetets indehaver.

Hvis det ikke er muligt, f.eks. fordi carnetets indehaver er gået konkurs, gøres kravet gældende mod den nationale garantiorganisation.

Den nationale garantiorganisation kan herefter gennem IRU anmode om refusion af det beløb, den har måttet betale, fra en international forsikrings-sammenslutning.

Det er overladt til hvert enkelt land at fastsætte den garanti, det vil kræve. Inden for EU er det beløb, der kan kræves, med virkning fra 1. september 2003 fastsat til 60.000 Euro.

For forsendelser under TIR-ordningen af nærmere angivne tobaks- og alkoholprodukter, blev der fra 1. september 1993 iværksat en særlig garantiordning. For disse varer gælder, at garantien er fastsat til maksimalt 200.000 US dollars pr. TIR-carnet. Denne ordning kræver anvendelse af et særligt TIR-carnet se afsnit B.2.3.3.4.

Garantidækningen for det særlige TIR-carnet til transport af tobak- og alkoholprodukter er blevet tilbagetrukket med virkning fra 30. november 1994, og carnetet udstedes ikke længere.

B.2.2.1.1 Ansvarets indtræden

B.2.2.1.2 Ansvarets omfang

B.2.2.2 Krav om betaling

B.2.2.3

Dette indebærer, at det reelt ikke er muligt at transportere tobak og alkoholprodukter under TIR-ordningen.

B.2.2.3

Forsikringsdækning

Carnetindehaveren er ikke automatisk forsikret mod de krav, der måtte blive rejst direkte mod denne som følge af uregelmæssigheder.

Den forsikringspræmie, der er indeholdt i carnetprisen, er således alene præmie til dækning af det tab, som forsikringsordningen bag garantikæden eventuelt måtte lide, jf. afsnit B.2.2.2.

B.2.3 TIR-carnetet

Godset ledsages under transporten af et internationalt anerkendt carnet, TIR-carnetet, der er et tolddokument, se toldvejledningens bilag 81.

TIR-carnetet er det tredje af TIR-konventionens fem grundelementer.

B.2.3.1

Udstedelse

TIR-carneter udstedes af IRU til de nationale garantiorganisationer. Hver national garantiorganisation formidler TIR-carneterne til transportørerne i det land, hvori de er beliggende på betingelser, som fremgår af en skriftlig aftale, der indgås med den enkelte transportør.

Personer, der ønsker adgang til at benytte TIR-proceduren skal være i besiddelse af en særlig autorisation, der fordrer godkendelse fra såvel den nationale garantiorganisation som SKAT.

For at opnå autorisation som bruger skal en person mindst opfylde de nedenfor anførte minimumsbetingelser og krav, jf. TIR-konventionens bilag 9, Del II, som lyder:"

Bilag 9.

Del II

BEMYNDIGELSE AF FYSISKE OG JURIDISKE PERSONER TIL AT BENYTTE TIR-CARNETER

Minimumsbetingelser og krav

1. De minimumsbetingelser og krav, der skal overholdes af personer, som ønsker at få adgang til TIR-proceduren, er:

- a) Bevist erfaring eller, i det mindste, bevist engagement i regelmæssig international transport (indehaver af en tilladelse til at udføre international transport eller tilsvarende).
- b) God økonomisk status.
- c) Bevist kendskab til anvendelse af TIR-konventionen.
- d) Ingen alvorlige eller gentagne overtrædelser af told- eller skattelovgivningen.
- e) En skriftlig erklæring hvorved den pågældende person påtager sig en forpligtelse overfor organisationen til at:

1. overholde alle toldformaliteter, der kræves i henhold til konventionen ved afgangstoldstederne, toldsteder undervejs og ved bestemmelsestoldstedet;
 2. betale de skyldige beløb, der nævnes i artikel 8, paragraf 1 og 2 i konventionen,
 3. tillade organisationen at efterprøve information vedrørende ovennævnte minimumsbetingelser og krav i det omfang national lovgivning tillader en sådan efterprøvelse.
2. Yderligere og mere restriktive betingelser og krav for adgang til TIR-proceduren kan indføres af vedkommende myndigheder i de kontraherende parter og af organisationerne selv, medmindre vedkommende kompetente myndigheder beslutter noget andet."

Autorisation kan opnås ved ansøgning, der indsendes til organisationen Dansk Transport og Logistik (DTL). Ansøgeren skal forinden have opnået forhåndsgodkendelse ved den regionale told- og skattemyndighed, hvor virksomheden er registreret.

TIR-carneterne fås ved henvendelse til DTLs kontor i København eller til International Transport Danmark (ITD) i Padborg, der er en specialforening tilknyttet DTL.

Organisationen Dansk Transport og Logistik (DTL) stiller følgende grundlæggende betingelser til brugere af TIR-ordningen:

- Transportøren skal underskrive en forpligtende aftaleerklæring om brug af TIR-systemet.
- Der skal over for DTL stilles en bankgaranti på et beløb svarende til minimum 5.000 US dollars. Ved transport af visse følsomme varer kræves en supplerende garantistillelse på et beløb svarende til minimum 50.000 US dollars .
- Transportøren skal kunne forevise regnskaber for de seneste 3 regnskabsår.

Det er DTL, der som garantiorganisation afgør, hvorvidt en ansøgning om autorisation til udstedelse af TIR-carneter kan imødekommes. Dette gælder selv om der foreligger en forhåndsgodkendelse fra vedkommende Skattecenter.

En stillet garanti kan kun frigives af DTL og vil normalt først kunne frigives 3 år efter gennemførelse af den seneste TIR-transport. At en virksomhed træder i betalingsstandsning eller indgiver konkursbegæring har ingen indflydelse på garantiens frigivelse.

I tilfælde af udbetalinger til dækning af krav rejst inden for garantikæden, kan den bagvedliggende forsikringsordning forlange hel eller delvis udløsning af garantien hos DTL. Garantien skal herefter fyldes op til minimumsbeløbet, før der igen kan udføres TIR-transporter.

B.2.3.2

Såfremt et lands toldmyndigheder, herunder den danske told- og skatteforvaltning, giver underretning om, at en TIR-transport ikke er afviklet eller er afviklet med forbehold, vil DTL normalt kræve, at den stillede garanti fastfrysés således at transportøren for at få udstedt yderligere carnet, vil skulle stille ny garanti over for DTL.

B.2.3.2 Gyldighedsperiode

Den garanterende organisation skal fastsætte en gyldighedsperiode for TIR-carnet ved at angive en dato på carnetets omslag, efter hvilken carnetet ikke kan indleveres ved et afgangstoldsted i forbindelse med start af en TIR-transport.

Hvis carnetet er modtaget ved et afgangstoldsted på eller før den udløbsdato, der er angivet, er det gyldigt indtil TIR-transporten er afsluttet ved bestemmelsestoldstedet.

B.2.3.3 Udformning af TIR-carnet

TIR-carnet er udformet som et omslag indeholdende et antal nummererede blade, der hver består af en talon og et afrivningsblad. Endvidere indeholder omslaget et gult godsmanifest samt et gult rapportblad som anvendes i tilfælde af plombebrud eller ulykker, der medfører at godset skal overføres til andet køretøj eller lignende uregelmæssigheder. Bladene med ulige numre er hvide, medens bladene med lige numre er grønne. De grønne blade indeholder en afrivnings slip, der skal returneres til det toldsted hvor varen indpasseres i fællesskabet eller til afgangstoldstedet. Slippen tjener som bevis for at varen er kommet frem til bestemmelsestoldstedet eller har forladt toldområdet.

B.2.3.3.1 Omslag og blade

Bladene er hvide for så vidt angår alle de ulige sidenumre og grønne for så vidt angår alle lige sidenumre. Et hvidt og et grønt blad med tilhørende taloner udgør tilsammen et sæt.

Talonen indeholder rubrikker til toldmyndighedernes attestationer.

På afrivningsbladet findes dels de samme oplysninger om den udstedende organisation, gyldighed mv. som er anført på omslagets side 1, dels rubrikker til brug for toldmyndighedernes attestation samt rubrikker til fortegnelse over de varer, der skal transporteres – godsmanifestet.

Godsmanifestet skal udfyldes på afgangslands sproget, medmindre toldmyndighederne tillader anvendelse af et andet sprog. Toldmyndighederne forbeholder sig ret til at kræve godsmanifestet oversat til dansk.

På samme måde har udenlandske toldmyndigheder ret til at forlange en oversættelse af godsmanifestet til det pågældende lands sprog.

Hvis der ikke er plads på godsmanifestet til, at alt det transporterede gods kan anføres, kan tillægsblade, der er udformet som manifestet, eller handelsdokumenter, der indeholder alle de oplysninger, der kræves i manifestet, vedhæftes.

Det er en forudsætning, at der på samtlige blade anføres følgende oplysninger:

1. antallet af tillægsblade i rubrik 10,
2. antal og art af kolli eller genstande samt den samlede bruttovægt for det gods, der er opført på tillægsbladene, anføres i rubrikkerne 11, 12 og 13.

Alle blade skal være daterede og underskrevet af carnetets indehaver eller hans befuldmægtigede.

Hvis der ved forsendelse af varer under ordningen kun er et afgangstoldsted og et bestemmelsestoldsted, skal carnetet indeholde mindst et sæt for afganglandet, et sæt for bestemmelseslandet og et sæt for hvert land der transiteres.

For hvert yderligere afgangstoldsted eller bestemmelsestoldsted er et sæt nødvendigt.

TIR-konvention, kapitel III, art. 18

Denne situation opstår, hvis en transport omfatter varer fra flere af- og pålæsninger. Dog kan det samlede antal afgang- og bestemmelsestoldsteder ikke overstige fire.

De eksisterende TIR-carneter består af enten 4, 6, 14 eller 20 blade med tilhørende taloner og kan derfor højst finde anvendelse i 2, 3, 7 eller 10 lande/toldområder.

Det toldsted, hvor en TIR-transport påbegyndes, foretager bl.a. en indleveringskontrol af TIR-carnetet. Denne består navnlig i at påse, at TIR-carnetet er udfyldt korrekt af carnetindehaveren, og at samtlige godsmanifeste og tilhørende erklæringer er underskrevet af carnetindehaveren eller dennes befuldmægtigede.

**B.2.3.3.2
Indleveringskontrol**

Det påses, at omslaget på carnetet er udfyldt på følgende punkter:

1. Carnetets gyldighedsperiode. Rubrikken skal være udfyldt af den udstedende nationale garantiorganisation i forbindelse med udstedelsen. Transporten må ikke påbegyndes, såfremt gyldighedsperioden er overskredet.
2. Den nationale garantiorganisations navn.
3. Carnetindehaverens navn og adresse.
4. Den nationale garantiorganisations stempel og underskrift.
5. Generalsekretæren for IRU's underskrift (påtrykt).
6. Afgangslang/lande.
7. Bestemmelsesland/lande.
8. Køretøjet/køretøjernes registreringsnummer/numre.
9. Køretøjets/køretøjernes godkendelsesbevis/beviser med angivelse af nummer/numre og dato/datoer.
10. Containerens/containernes identifikationsnummer/numre.
11. Eventuelle bemærkninger.
12. Carnetindehaverens underskrift.

B2.3.3.3

Det påses endvidere, at carnetets sider (volets), herunder det gule godsmanifest, er udfyldt i nødvendigt omfang i følgende rubrikker:

- 2. Afgangstoldsted/steder
- 4. Carnetindehaverens navn, adresse og land
- 5. Afgangsland
- 6. Bestemmelsesland/lande
- 7. Vejkøretøjets registreringsnummer
- 8. Eventuelle bilag til godsmanifestet
- 9. (a.) Lastrum eller container(e). (b). Kollimærke(r) og nummer/numre
- 10. Kolliantal og varebeskrivelse
- 11. Bruttovægt i kg
- 12. Total antal kolli i godsmanifestet fordelt på bestemmelsestoldsteder, hvis der er flere sådanne
- 13. Bekræftelse af de afgivne oplysninger.
- 14. Sted og dato.
- 15. Carnetindehaverens eller dennes befuldmægtigedes underskrift.

B2.3.3.3 Rapport

TIR-carnetet indeholder et gult rapportblad.

Rapportbladet anvendes i de tilfælde, hvor toldlukket bliver brudt undervejs som følge af hændelig begivenhed, eller gods beskadiges eller går til grunde. I sådanne situationer skal fragtføreren øjeblikkelig tage kontakt til toldmyndighederne, eller hvis dette ikke er muligt, til enhver anden kompetent myndighed i det land han befinder sig i. Vedkommende myndigheder skal hurtigst muligt udfærdige den bekræftede rapport i TIR-carnetet.

Endvidere anvendes rapportbladet, hvis ladningen skal overføres til et andet vejkøretøj eller container. Dette kan kun ske i overværelse af ovennævnte myndigheder, der også skal udfærdige rapporten. Erstatningskøretøjet skal være godkendt til TIR-transport, medmindre der er tale om tungt eller omfangsrigt gods. Erstatningskøretøjet skal toldlukkes, og bemærkning herom skal tilføres rapporten.

Endelig anvendes rapportbladet i tilfælde af, at overhængende fare har nødvendiggjort omgående aflæsning af ladningen eller en del deraf. Fragtføreren skal i så fald hurtigst muligt kontakte de ovennævnte myndigheder og over for disse godtgøre nødvendigheden af hans handling, for at omstændighederne kan verificeres, godset blive kontrolleret, køretøjet eller containeren blive forsejlet og rapporten udfærdiget.

B2.3.3.4 Særligt tobak/alkohol carnet

Tobak/Alkohol

bilag 82.

Fra 1. oktober 1994 fik det særlige carnet hjemmel i selve konventionen.

Som følge af stigende svig med forsendelser indeholdende de omhandlede produkter, udstedes det særlige carnet ikke mere, idet det ikke har været muligt at opretholde forsikringsdækningen.

Dette indebærer, at det ikke er muligt at transportere de nævnte varer under TIR-ordningen.

Ordnningen gav en højere garanti for de særlige produkter den omfattede. Der arbejdes på en genskabelse af det særlige carnet i forbindelse med revision af TIR-konventionen.

De varer, der var omfattet af det særlige carnet, er:

1. ethanol – ethylalkohol – ikke denatureret med et alkoholindhold på 80% vol eller derover – HS kode 2207.10,
2. ethanol – ethylalkohol – ikke denatureret med et alkoholindhold på under 80% vol; Spiritus, likører og andre spiritusholdige drikkevarer og blandinger af alkoholiske præparater, der anvendes ved fremstilling af drikkevarer – HS kode 22.08,
3. Cigarer, cerutter og cigarillos, der indeholder tobak – HS kode 2402.10,
4. Cigaretter, der indeholder tobak – HS kode 2402.20,
5. Røgtobak, også med indhold af tobakserstatninger – HS kode 2403.10.

De nævnte varer er anført på et særligt indstiksblad, der er indsat i carnetet.

I alle tilfælde, hvor der transporteres tobak eller alkohol af de anførte typer, skal dette carnet anvendes, også selv om told- og afgifter af det indladede gods ikke overstiger garantisummen for det almindelige carnet.

I et forsøg på at bevare muligheden for transport af tobak og alkohol i mindre partier blev der med virkning fra 1. august 1995 indført en ny bestemmelse i konventionen, der tillod TIR-transporter på det almindelige carnet med de nævnte produkter som følger:

Småforsendelser af Tobak/Alkohol

1. 300 liter ethanol- ethylalkohol – ikke denatureret med et alkoholindhold på 80% vol eller derover -HS kode 2207.10,
2. 500 liter ethanol- ethylalkohol- ikke denatureret med et alkoholindhold på under 80% vol; Spiritus, likører og andre spiritusholdige drikkevarer og blandinger af alkoholiske præparater, der anvendes ved fremstilling af drikkevarer – HS kode 22.08,
3. 40.000 stk. cigarer, cerutter og cigarillos, der indeholder tobak -HS kode 2402.10,
4. 70.000 stk. cigaretter der indeholder tobak – HS kode 2402.20,
5. 100 kg. røgtobak, også med indhold af tobakserstatninger – HS kode 2403.10.

Det har imidlertid ikke været muligt at få garantiorganisationerne til at garantere denne ordning.

Economic Commission for Europe (ECE) har derfor anbefalet, at der tages særlige midlertidige forholdsregler i anvendelse for at sikre forsendelser indeholdende sådanne små mængder af de omhandlede varer.

B.2.3.3.4

EU har derfor fastlagt særlige retningslinier med virkning fra 1. august 1995. Herefter skal SKAT sikre, at der stilles tilfredsstillende garanti for sådanne forsendelser. Garantien skal svare til den individuelle garanti, som finder anvendelse ved fællesskabsforsendelse.

Endvidere skal kontrolforanstaltningerne styrkes ved afgangstoldsteder, indpassagetoldsteder og bestemmelsestoldsteder for i særlig grad at verificere tilstedeværelsen af de varer, der er anført i godsmanifestet, og at de til-ladte mængder ikke overskrides.

Følsomme varer

Som følge af en opstramning i reglerne for transport af følsomme varer inden for EU's forsendelsessystem og af frygt for at de problemer, der havde ført til denne opstramning, skulle blive overført til TIR-systemet, besluttede enkelte nationale garantiorganisationer i EU at tilbagetrække garantien for visse følsomme varer med virkning fra 1. april 1996.

Idet EU udgør ét toldområde førte det til, at der ikke kan udføres TIR-transporter med disse varer i hele EU.

Det drejer sig om følgende varer:

1. Levende hornkvæg – HS kode 01.02,
2. Kød af hornkvæg, frosset – HS kode 02.02,
3. Mælk og fløde, koncentreret eller tilsat sukker eller andre sødemidler – HS kode 04.02,
4. Smør og andre mælkefedtstoffer – ex HS kode 04.05,
5. Bananer, herunder pisang, friske eller tørrede – HS kode 08.03
6. Rør-og roesukker, samt kemisk ren saccharose, i fast form HS kode 17.01
7. Ethanol (ethylalkohol), ikke denatureret, med et alkoholindhold på 80 % vol eller derover – ex HS kode 22.07,

Spiritus, likører og andre spiritusholdige drikkevarer – ex HS kode 22.08.

Der forhandles til stadighed med de pågældende nationale garantiorganisationer om genoptagelse af garantien for de nævnte varer. Oplysning om eventuel ændring i situationen kan fås ved henvendelse til de regionale told-og skattemyndigheder.

Da den manglende garanti for de nævnte varegrupper skaber vanskeligheder for transportere ud af EUs -toldområde til kontraherende parter, hvor der fortsat er garanti, vil der imidlertid med hjemmel i TIR-konventionens Artikel 26, stykke 2, kunne åbnes TIR-carneter på afgangstoldsteder i Danmark for transportere indeholdende sådanne varer med undtagelse af de under 7 og 8 nævnte, for hvilke gælder, at der ikke er nogen garanti hverken i EU eller uden for.

Det på afgangstoldstedet åbnede TIR-carnet skal i umiddelbar tilknytning til åbningen lukkes igen (ikke afsluttes). Transporten vil herefter kunne finde sted på EUs toldområde under en almindelig fællesskabsforsendelse med

sædvanlig sikkerhedsstillelse. Ved udpassagen af EU's toldområde afsluttes fællesskabsforsendelsen på sædvanlig vis. TIR-carnetet vil herefter kunne genåbnes på indpassagetoldstedet i det tilgrænsende tredieland med henblik på den videre forsendelse.

TIR-carnetet trykkes på fransk med undtagelse af omslagets side 1, der også trykkes på engelsk. Reglerne for anvendelse af TIR-carnetet trykkes på engelsk på omslagets side 3.

**B.2.3.3.5
Sprog**

Et TIR-carnet anvendes ved godstransporter under TIR-ordningen.

**B.2.3.3.6
Anvendelse**

TIR-carnetet kan ikke anvendes ved nationale forsendelser og kan som hovedregel ikke anvendes ved forsendelse inden for EU. I relation til anvendelsen af TIR-carneter anses EU for at udgøre ét toldområde.

**TK art. 91, stk.2, litra b
og GB art. 451-457**

TIR-carnetet gælder kun for én rejse. Det skal indeholde mindst det antal løse blade til toldangivelse og -afvikling, som er nødvendige for den pågældende transport.

Der skal udfærdiges et enkelt TIR-carnet for hvert vej køretøj eller container. Der kan imidlertid udfærdiges et enkelt TIR-carnet for en kombination af køretøjer eller for flere containere, som er pålæsset et enkelt vej køretøj eller en kombination af køretøjer. I så fald skal godsmanifestet i TIR-carnetet særskilt angive indholdet af hvert køretøj i kombinationen af køretøjer eller indholdet af hver container.

Hvis der er flere afgangs- eller bestemmelsestoldsteder, se afsnit B.2.3.3.1, skal anførslerne vedrørende det gods, der er taget under toldkontrol ved eller er bestemt til de enkelte toldsteder, være tydeligt adskilt fra hinanden i godsmanifestet.

Et TIR-carnet, der har været anvendt, skal straks efter brugen returneres til vedkommende nationale garantiorganisation.

**B.2.3.3.7
Tungt og omfangsrigt gods**

kan transporteres ved anvendelse af TIR-carnet, selv om det ikke sker i toldlukkede køretøjer eller containere.

Særregler Tungt og omfangsrigt gods

Ved tungt og omfangsrigt gods forstås efter konventionen enhver tung og omfangsrig genstand, som på grund af dens vægt, størrelse eller art normalt ikke transporteres hverken i et lukket vej køretøj eller i en lukket container.

Definition TIR-konventionen,-kapitel III,art.29

Det er en forudsætning for at transportere den slags gods under TIR-ordningen, at godset og eventuelt tilbehør hertil kan identificeres uden vanskelighed på grundlag af det beskrevne, eller at det kan forsynes med toldlukke el-

B.2.3.3.8

ler identifikationsmærker, så godset ikke kan fjernes eller ombyttes med andet gods, uden at det efterlader synlige spor.

Der kræves ikke godkendelsesbevis for vejkøretøjer eller containere, der transporterer tungt eller omfangsrigt gods.

Såfremt vejkøretøjer eller specialkøretøjer, der eksporteres, i sig selv anses for tungt eller omfangsrigt gods, transporterer andet tungt eller omfangsrigt gods, således at både køretøj og gods opfylder betingelserne i TIR-konventionens kapitel III (c), behøves der kun ét TIR-carnet til transporten. TIR-carnetet skal i så fald bære påtegningen "tungt eller omfangsrigt gods" på TIR-carnetets omslag og alle bladene, jf. TIR-konventionens artikel 32.

Hvis sådanne køretøjer medfører normalt gods i lastrummene eller i containere skal køretøjerne eller containerne være godkendt i overensstemmelse med de betingelser, der er angivet i TIR-konventionens kapitel III (a) og lastrummene eller containerne skal være toldlukkede. Der kræves i sådanne tilfælde 2 TIR-carneter til transporterne, idet normalt gods ikke kan transporteres under et carnet med påskriften "tungt eller omfangsrigt gods".

Reglerne om "tungt eller omfangsrigt gods" finder også anvendelse ved transport af levende dyr såfremt disse er umiddelbart identificerbare.

B.2.3.3.8

Påskrift, sprog

TIR-konvention, kapitel III, art. 32

Det TIR-carnet, der anvendes i forbindelse med transport af tungt eller omfangsrigt gods, skal bl.a. af hensyn til garantien være forsynet med påskriften "tungt eller omfangsrigt gods" på omslaget og på alle blade i letlæselige, "fede" bogstaver og være udfærdiget på engelsk eller fransk.

"Tungt eller omfangsrigt gods" hedder "heavy or bulky goods" på engelsk og "marchandises pondéreuses ou volumineuses" på fransk.

B.2.3.3.9

Eventuel særlig identifikation

Afgangstoldstedet kan forlange, at pakkelister, fotografier, tegninger etc., som er nødvendige til identifikation af det gods, der skal transporteres, vedlægges TIR-carnetet. De pågældende myndigheder skal stemple disse dokumenter. Et eksemplar af dokumentet skal hæftes på bagsiden af TIR-carnetets omslag, og alle carnetets manifeste skal indeholde en henvisning til dokumenterne.

For transport af tungt eller omfangsrigt gods under TIR-ordningen gælder samme bestemmelser som for andet gods.

B.2.3.3.10

TIR-plader

TIR-konvention, kapitel III, art. 16 og bilag 5

Når et vejkøretøj eller en kombination af vejkøretøjer foretager en TIR-transport, skal en rektangulær plade, som bærer påskriften "TIR" være an-

bragt såvel foran som bag på vejkøretøjet eller kombinationen af vejkøretøjer. Disse plader skal være klart synlige og skal kunne fjernes.

TIR-konventionen stiller følgende krav til TIR-pladerne:

1. Pladernes mål skal være 250 mm x 400 mm,
2. Bogstaverne TIR skal være mindst 200 mm høje og udført i latinske blok-bogstaver med streger af mindst 20 mm's tykkelse. Bogstaverne skal være hvide på blå bund.
3. Pladerne skal være af fast materiale. Selvklæbende mærkater er ikke tilladt.
4. Pladerne skal være aftagelige eller fastgjort eller udformet på en sådan måde, at de kan vendes, tildækkes, sammenfoldes eller på anden måde vise, at der ikke finder en TIR-transport sted med køretøjet.

B.2.4 Kontrol

Det fjerde grundelement i TIR-systemet er, at de kontrolforanstaltninger, der er taget i afganglandet, bliver accepteret af såvel transitlande som bestemmelseslande.

Som en konsekvens af dette princip vil gods, der transporteres under TIR-ordningen i toldlukkede vejkøretøjer eller containere, normalt ikke blive undersøgt af toldmyndighederne på rejsen. Det er her, at hovedfordelene ved TIR-systemet viser sig set fra transportørernes side.

Dette udelukker ikke toldmyndighederne fra at foretage stikprøvekontroller i tilfælde, hvor der er mistanke om uregelmæssigheder, men det fremgår af konventionens artikel 23, at sådanne kontroller er en undtagelse.

Ordningen indebærer således, at den kontrol, der foretages, når godstransporten påbegyndes, accepteres af alle andre toldmyndigheder, der involveres under transporten frem til bestemmelsesstedet, hvorfor denne kontrol indtager en vigtig rolle i TIR-systemet.

Det toldsted, hvor en TIR-transport afsluttes, foretager en afslutningskontrol. Det påses, at carnetet præsenteres sammen med køretøjet eller containeren, og at lastrummet eller containeren forefindes behørigt forsegleet på afslutningstidspunktet.

Fremstilles køretøjet eller containeren ikke samtidig med TIR-carnetet, kan dette under ingen omstændigheder afsluttes.

Det samme gælder såfremt forseglingen er brudt ved fremkomsten til bestemmelsestoldstedet. I sådanne tilfælde skal det i TIR-carnetet indeholdte rapportblad altid udfyldes, se afsnit B. 2.3.3.3.

Viser det sig ved kontrol af lasten, at der ikke er overensstemmelse mellem antal godsenheder/antal kg. i lastrummet og det på carnetets godsmanifest anførte, kan der efter omstændighederne ske afslutning af carnetet med for-

B.2.4

behold for mulige senere krav. I så fald skal carnetets afslutningstalon (altid grøn) tydeligt markeres med et "R" samt oplysninger om anledningen til forbeholdet.

Carnetets grønne afslutningstalon er "holderens" kvittering for hel eller delvis (i tilfælde af forbehold) afslutning af transporten på bestemmelsestoldstedet. Toldmyndighedernes angivelse af dato, underskrift og stempel på talonen kan ifølge konventionen tjene som alternativt bevis for helt eller delvist korrekt afsluttet transport i tilfælde, hvor den grønne slip bortkommer.

Helt eller delvis afsluttede TIR-transporter indberettes i alle tilfælde af bestemmelsestoldstedet til den garanterende organisation, i Danmark til DTL. Denne ordning, der er vedtaget af Det Administrative Udvalg for TIR-konventionen, skal bidrage til større kontrol med TIR-transporter og forebygge svig.

C.1 Udførsel

Udførselsproceduren anvendes for varer, der udføres fra EU's toldområde til lande, der ikke er medlem af EU, herunder Færøerne og Grønland.

Formål

Endvidere anvendes udførselsproceduren ved henførsel af varer til formål, der sidestilles med udførsel:

- udførsel til frihavnen,
- oplæggelse på toldoplæg – varer med præfinansiering,
- levering af proviant, udstyr og reservedele til skibe og fly i udenrigsfart, under ét benævnt proviantering,
- udførsel af varer fra toldoplæg, herunder toldoplæg – varer med præfinansiering, og frihavnen, levering til områder, som er omfattet af EU's toldområde, men ligger uden for EU's afgiftsområde (f.eks. Kanarieøerne, Ålandsøerne m.v.).

Udførselsproceduren anvendes af SKAT som grundlag for kontrol med varer, der eksporteres samt for beregning og opkrævning af eksportafgifter. Desuden bruges oplysningerne til indsamling og videregivelse af oplysninger til Danmarks Statistik, til brug ved udarbejdelsen af udenrigshandelsstatistikken.

Ved udførsel af landbrugsvarer anvendes oplysningerne også af Direktoratet for FødevarerErhverv, som grundlag for udbetaling af eksportrestitutioner mv. i henhold til EUs landbrugsordninger.

Reglerne om udførsel af varer findes i EU's toldkodeks, artikel 161 – 162 og 182 – 183, samt gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeks, især artiklerne 205-215, og 788 – 796.

Det legale grundlag

Hjemmelen til at gennemføre forenklinger i udførselsprocedurerne findes i artikel 279 – 289 i gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeks.

I den danske toldlov er der fastsat supplerende nationale bestemmelser, bl. a. om registrering af eksportører. Der er desuden i bekendtgørelse om toldbehandling, kapitel 2 samt bilag, bestemmelser om de nærmere procedurer, opkrævning af gebyrer m.v.

C.1.1 Registrering af eksportører

Virksomheder, der erhvervsmæssigt udfører varer, skal anmelde sig til registrering hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

TL § 29, stk. 4

Det skal fremgå af anmeldelsen, om virksomheden udfører varer i henhold til EU's landbrugsordninger.

C.1.2

Virksomheder, der i forvejen er registreret hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, f.eks. vedr. moms, skal normalt bruge det samme registreringsnummer – CVR/SE-nummer – ved eksport.

Virksomheder, der ønsker at blive tilsluttet en forenklet ordning som f.eks. godkendt eksportør, se afsnit C.1.b.4, skal indsende en særskilt anmodning til SKAT.

Udenlandske virksomheder

Udenlandske virksomheder, der er hjemmehørende i et andet EU-land, som erhvervsmæssigt udfører varer fra Danmark, kan:

- selv blive registreret som eksportør, hvis virksomheden enten er eller samtidig bliver momsregistreret. Registreringen sker i praksis ved henvendelse til Skattecenter, Tønder
- blive registreret som eksportør ved en repræsentant, der er hjemmehørende i Danmark, når virksomheden samtidig er momsregistreret ved denne repræsentant. I sådanne tilfælde hæfter virksomheden og repræsentanten solidarisk for told og afgifter mv. af de pågældende varer.

TL § 29 stk. 5

Udenlandske virksomheder, der er hjemmehørende uden for EU's toldområde, kan blive registreret som eksportøreksporthør ved en repræsentant, der er hjemmehørende i Danmark, når virksomheden samtidig er momsregistreret ved denne repræsentant. Virksomheden og repræsentanten hæfter solidarisk for told og afgifter mv. af de pågældende varer.

C.1.2 Udførselsangivelsens udformning og anvendelse

GB art. 205-217

Udførselsangivelsen er udformet efter EU's regler om det administrative enhedsdokument, se bilag 5.

Udførselsangivelsen er fremstillet som et blanketsæt, der anvendes i samtlige EU- og EFTA-lande samt i en række andre lande verden over.

En udførselsangivelse kan omfatte i alt 999 vareposter. Den første anføres på hovedangivelsen, og de øvrige på særlige supplementsangivelser, benævnt BIS-angivelser, med 3 vareposter på hver blanket, se bilag 6.

Der kan anvendes hovedangivelser som supplementsangivelser; dog ikke når enhedsdokumentet samtidigt anvendes som forsendelsesdokument.

Udførselsangivelserne skal være godkendt af SKAT og anskaffes af eksportøren selv, for eksempel fra boghandelen.

Udførselsangivelsen findes her i landet i to udgaver.

Den ene udgave, der kaldes udførselsangivelse, landbrug, består af enhedsdokumentets eksemplar 1-3 samt en national forside, benævnt YM-blanket, se bilag 7 og bilag 8. Udførselsangivelse, landbrug bruges ved:

- udførsel af landbrugsvarer mod eksportrestitution eller andre finansielle støttebeløb
- udførsel af landbrugsvarer fra interventionslager
- udførsel af licenspligtige landbrugsvarer, for hvilke der er stillet sikkerhed
- udførsel af landbrugsvarer belagt med eksportafgift.
- tilførsel til og fraførsel fra toldoplæg – varer med præfinansiering respektive fremstilling under toldkontrol.

Angivelsen er indrettet med ekstra rubrikker til afgivelse af oplysninger til brug for Direktoratet for FødevareErhvervs behandling af oplysningerne på restitutionsansøgningen.

Den anden udgave, der i Danmark alene består af enhedsdokumentets eksemplar 2 og 3, bruges ved udførsel af alle øvrige varer, herunder landbrugs- og gartneriprodukter, der ikke er omfattet af bestemmelserne om eksportrestitution, eksportlicens eller eksportafgift.

Udførselsangivelsens enkelte eksemplarer er til følgende brug:

- Eksemplar 3 er til brug for SKAT til kontrolformål samt som grundlag for edb-registrering af eksportoplysningerne.
- Efter varernes frigivelse udleveres et print, der træder i stedet for eksemplar 3. Printet følger varerne indtil de forlader EU's toldområde, eller forsendelse påbegyndes. I visse tilfælde skal dokumentet efterfølgende bruges af virksomheden som dokumentation for varernes udførsel af EU's toldområde. Reglerne for anvendelse af printet/udførselsangivelsens eksemplar 3 er nærmere beskrevet i afsnit C.1.b.3.6.

Told- og skatteforvaltningen kan tillade, at registrerede eksportører lader visse oplysninger fortrykke i udførselsangivelsen. Det skal tydeligt markeres ved overstregning og med anførsel af signatur, hvis en eller flere af de fortrykte oplysninger ikke har betydning for den pågældende udførsel.

Tilladelsen er betinget af, at der ikke ændres ved angivelsens lay-out.

Udførselsangivelsen udfyldes på skrivemaskine eller printer. Angivelser, der er udfyldt med læselig og tydelig håndskrift, kan desuden antages.

Supplementsangivelser anvendes på samme måde som hovedangivelsen, dog skal de vareposter der ikke benyttes overstreges.

Skal der foretages ændringer, overstreges de forkerte oplysninger, og de rigtige anføres. Alle ændringer bekræftes af brugeren og påtegnes af told- og skatteforvaltningen. SKAT kan evt. forlange, at der indleveres en ny angivelse.

Virksomheder, der anvender edb, men som ikke sender eksportoplysninger til SKAT via edb, kan også printe udførselsangivelser på blankt papir. Denne udskrift skal være identisk med enhedsdokumentet/YM-blanketten og

C.1.2.1 Fortrykte udførselsangivelser

C.1.2.2 Udfyldning af formularer

GB art. 205 stk. 3

C.1.2.3

opfylde alle formkrav, der er fastsat i gennemførelsesbestemmelserne til EU's toldkodeks, bortset fra:

- trykkefarve,
- benyttelse af kursivskrift,
- trykning af bund i visse rubrikker.

C.1.2.3

Edb-løsninger med SKAT

GB art 222 og Bkg. § 42

SKAT kan give tilladelse til, at eksportører i stedet for at anvende EF's enhedsdokument overfører udførselsoplysningerne til SKATs eksportsystemer direkte via edb. Dette kan foregå via Internettet, via overførsel af filer fra eksportørens edb-system til SKAT eller som en kombination af disse.

Ansøgning om dette skal indgives til SKAT, som også kan oplyse om de nærmere betingelser. Tilladelsen bliver i praksis givet ved, at eksportøren modtager et brugernavn og en adgangskode til SKATs eksportsystem. Tilladelse til at angive varer til udførsel via edb kan af praktiske hensyn kombineres med tilladelse som "godkendt eksportør", se afsnit C.1.b.4.3. Dette fritager som hovedregel eksportørerne for ekspedition hos SKAT.

Virksomheder, der afgiver udførselsoplysninger via en edb-løsning og som ikke ønsker tilladelse som godkendt eksportør skal anvende den almindelige udførselsprocedure beskrevet under afsnit C.1.b.3. Som følgedokument anvendes en edb-udskrift af udførselsangivelsen. Angivelsen skal indsendes til og være godkendt i SKATs eksportsystem e-Export inden varerne frembydes for SKAT på toldekspeditionsstedet. Hvis virksomheden vil være sikker på at undgå unødigt ventetid, skal dette ske senest 2 timer før forventet ekspeditionstidspunkt.

Hvis denne 2-timers frist overholdes, garanterer SKAT at eksportøren ved frembydelsen kan få oplyst om varerne er frigivet til udførsel eller udtaget til kontrol.

Efter frigivelse til udførsel printer SKAT udførselsangivelsen som udleveres til eksportøren/transportøren. Dette print anvendes i stedet for enhedsdokumentets eksemplar 3.

C.1.2.4

Særlig proviantangivelse

Proviantangivelsen kan indsendes elektronisk til SKATs eksportsystem.

Hvis proviantangivelsen ikke indsendes elektronisk kan proviantangivelse, G 22, se bilag 85, anvendes i stedet for udførselsangivelse:

- ved leverance af proviant og andre fornødenheder til skibe og fly i det danske toldområde,
- ved overførsel af varer mellem virksomheder i frihavnen.

Provieringsvirksomheder kan anvende proviantangivelsen til nævnte formål, uanset om varerne udføres fra virksomhedens provianteringslager eller beskattede lager.

Andre virksomheder skal afgive en udførselsangivelse.

Ved proviantering af skibe og fly i det danske toldområde med varer, for hvilke der anmodes om fraskrivning i afgiftsregnskab, fritagelse for eller godtgørelse af told og afgifter, skal der afgives såvel proviantangivelse som udførselsangivelse. Proviantangivelse anses for afgivet, hvis varerne er angivet i en samlet proviantangivelse for det pågældende fartøj. Der kan dog undlades afgivelse af en proviantangivelse, såfremt den enkelte udførselsangivelse indeholder de samme oplysninger som i en proviantangivelse, og der foreligger en kvittering fra skibets eller flyets fører for modtagelsen af varerne ombord.

Er der tale om proviantering med varer mod udbetaling af eksportrestitutter, skal der afgives en udførselsangivelse. Der henvises til Eksportørvejledningen, som udgives af Direktoratet for FødevareErhverv, www.dffe.dk.

Ved leverancer til militæret, diplomatiske repræsentationer og internationale organisationer, anvendes særlige formularer, se afsnit D.5 og D.6.

C.1.2.5 Udfyldning af udførselsangivelsens rubrikker

Eksportøren har fuld deklarationspligt, dvs. at udførselsangivelsen ved indleveringen til SKAT skal indeholde alle nødvendige oplysninger.

TK art. 62, GB art. 199

Udførselsangivelsen skal være underskrevet af eksportøren eller dennes repræsentant.

Hvis der ønskes godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter af varerne, eller hvis varerne er bestemt til genindførsel mod told- eller afgiftslempelse, skal udførselsangivelsen indeholde de oplysninger, som er nødvendige for SKATs behandling af anmodningen.

Hvis der skal opkræves eksportafgifter, skal udførselsangivelsen indeholde de nødvendige oplysninger.

Den almindelige udførselsangivelse, uden den nationale YM-blanket, benyttes ved udførsel af alle varer, herunder landbrugsvarer, når der ikke skal udbetales eksportrestitution eller andre støttebeløb, når varerne ikke er licenspligtige samt når der ikke skal opkræves eksportafgift af varerne.

C.1.2.5.1 Udførselsangivelse – almindelig udførsel

Indholdet af de rubrikker der skal udfyldes i enhedsdokumentet er fastlagt i Genemførelsesbestemmelsernes bilag 37 og 38. Der gøres opmærksom på, at der er vedtaget nye regler for udfyldning af enhedsdokumentet i Rfo.

**GB bilag 37 og 38
BKG § 46 og bilag 7**

C.1.2.5.1

2286 af 18. december 2003. Disse nye regler skal implementeres i alle EU's medlemslande inden udgangen af 2005. I Danmark vil reglerne blive implementeret i forbindelse med idriftsættelsen af det nye eksportsystem. Der vil i en kortere overgangsperiode blive tale om, at det gamle og det nye eksportsystem og dermed de gamle og nye koder vil kunne anvendes parallelt.

Udfyldningen af den almindelige udførselseangivelse, se bilag 5, sker efter følgende regler:

1. Angivelse

Første underrubrik:

Der anvendes følgende betegnelser:

- EX: Udførsel fra EU's toldområde til alle lande bortset fra EFTA-lande: Island, Norge og Schweiz (herunder Lichtenstein).
- EU: Udførsel fra EU's toldområde til EFTA-lande.
- COM: Angivelse af varer til oplæggelse i frihavnen eller til levering til steder som er omfattet af EU's toldområde men ligger uden for EU's afgiftsområde.

Anden underrubrik:

Udfyldes med en af følgende koder

A	i forbindelse med en almindelig angivelse (almindelig fremgangsmåde, artikel 62 i kodeksen)
B	i forbindelse med en ufuldstændig angivelse (forenklet fremgangsmåde, artikel 76, stk 1, litra a) i kodeksen
C	i forbindelse med en forenklet angivelse (forenklet fremgangsmåde, artikel 76,stk 1, litra b) i kodeksen
D	i forbindelse med indgivelse af en normal angivelse (som nævnt under kode A)inden klarereren er i stand til at frembyde varerne
E	i forbindelse med indgivelse af en ufuldstændig angivelse (som nævnt under kode B) inden klarereren er i stand til at frembyde varerne
F	i forbindelse med indgivelse af en forenklet angivelse (som nævnt under kode C) inden klarereren er i stand til at frembyde varerne
X	i forbindelse med en supplerende angivelse inden for rammerne af en forenklet fremgangsmåde, som beskrevet under kode B
Y	i forbindelse med en supplerende angivelse inden for rammerne af en forenklet fremgangsmåde, som beskrevet under kode C
Z	i forbindelse med en supplerende angivelse inden for rammerne af en forenklet fremgangsmåde, som beskrevet i artikel 76, stk 1 litra c i kodeksen indskrivning af varerne i regnskaber
	<i>Kode D, E og F kan kun anvendes i forbindelse med proceduren i artikel 201, stk 2, når toldmyndighederne tillader, at angivelsen indgives, før klarereren er i stand til at frembyde varerne</i>

Tredje underrubrik udfyldes ikke ved eksport.

Navn, adresse og evt. telefonnummer på den eksportør, der har solgt/faktureret varerne med henblik på eksport, har solgt eller overført varerne til oplægelse i frihavnen.

Eksportørens SE/CVR-nummer jf. registreringsbeviset samt regionskode. Ved udførsel af midlertidigt oplagte varer for udenlandsk regning anføres eksportørens SE/CVR-nummer, når denne er eksportør-registreret. For private afsendere angives alene navn og adresse.

Sidenummeret for angivelsen i forhold til det samlede antal angivelser, dvs. angivelse og supplementsangivelser. Hvis der til en udførselsangivelse hører 2 supplementsangivelser, anføres henholdsvis 1/3, 2/3 og 3/3. Vedrører udførselsangivelsen kun én varepost, anføres der intet i rubrik 3.

Det samlede antal vareposter, minimum 1 og maximum 999, der er omfattet af udførselsangivelsen med tilhørende supplements-angivelser. Vareposterne svarer til det antal af rubrik nr. 31 kolli og varebeskrivelse, der udfyldes. En angivesle kan højst indeholde 999 vareposter.

Det samlede antal kolli omfattet af angivelsen.

2. Afsender/eksportør

3. Formularer

5. Vareposter

6. Kolli i alt

C.1.2.5.1

7. Referencenummer	Rubrikken er til virksomhedens eget brug.
8. Modtager	Rubrikken skal indeholde oplysning om modtagerens navn og adresse.
14. Klarerer/repræsentant	Navn, adresse, SE/CVR-nummer og evt. telefonnummer på speditøren, hvis en sådan medvirker. I modsat fald anføres eksportør eller afsender.
17. Bestemmelsesland	Udfyldes ikke.
17a. Bestemmelseslandets kode	Koden for bestemmelseslandet. Koderne fremgår af landefortegnelsen i bilag 37.
18. Transportmidlets identitet og nationalitet	<p>Rubrikken udfyldes ikke ved udførsel med post, jernbane eller i faste installationer.</p> <p>Første underrubrik:</p> <p>Her angives identiteten for det transportmiddel, for eksempel container, anhænger, bil eller skib, hvorpå varerne indlades. Identiteten vil normalt være enten registreringsnummer eller navn.</p> <p>Anden underrubrik:</p> <p>Udfyldes ikke.</p>
19. CTR	<p>Rubrikken udfyldes ikke, hvis angivelsen indsendes elektronisk.</p> <p>Ved angivelse på EF's Enhedsdokument anføres om varerne transporteres i container over EU's ydre grænse. Følgende koder anvendes:</p> <p>0 – Varer, der ikke transporteres i container.</p> <p>1 – Varer, der transporteres i container.</p> <p>Ved containere forstås:</p> <p>En transportenhed, f.eks. løs tank, veksellad eller lignende, som:</p> <ul style="list-style-type: none">• udgør et helt eller delvis lukket rum, der er bestemt til at indeholde gods• er af varig beskaffenhed og således stærk nok til at kunne benyttes gentagne gange• som er særligt indrettet til – uden omladning – at lette godstransport inden for en eller flere transportformer• er således indrettet, at den er let at håndtere, især ved overførsel fra en transportform til en anden• er således indrettet, at den er let at fylde og tømme, og som har et indre rumfang på én kubikmeter eller derover. <p>Lad/flats sidestilles med containere.</p>

Udfyldes ikke

20. Leveringsbetingelser

Når det drejer sig om kombineret transport, eller når der anvendes flere transportmidler, anføres som aktivt transportmiddel det, der tjener til fremdriften. F.eks. vil det være skibet, hvis transportformen er lastbil på skib; anvendes f.eks. et trækkende køretøj og påhængsvogn, er det aktive transportmiddel det trækkende køretøj.

21. Det grænseoverskridende aktive transportmiddel

Rubrikken udfyldes ikke ved udførsel med post, jernbane eller i faste installationer.

Første underrubrik:

Udfyldes ikke.

Anden underrubrik:

Nationalitetskoden for det angivne transportmiddel jf. landefortegnelsen i bilag 37.

Udfyldelse er valgfri for eksportøren. Hvis rubrikken udfyldes, skal nedenstående regler følges.

22. Fakturaens møntsort og beløb

Første underrubrik:

Den møntsort fakturaen er udfærdiget i med den kode (ISO-Alpha 3), der er anført i valutakodefortegnelsen i bilagsbindet.

Anden underrubrik:

Det fakturerede beløb, i den fakturerede valuta, for samtlige varer omfattet af angivelsen. Omfatter udførselsangivelsen flere fakturaer, angives beløbet ifølge samtlige fakturaer, jf. dog rubrik 28.

Koden for den transportmåde, der anvendes ved transporten over EU's ydre grænse. Denne transportmåde skal være i overensstemmelse med det aktive transportmiddel angivet i rubrik 21. Der anvendes koderne i bilag 145.

25. Transportmåde ved grænsen

Koden for den transportmåde, der anvendes ved varernes transport fra indlædningsstedet, med henblik på udførsel af EU's toldområde.

26. Indenlandsk transportmåde

Der bruges de samme koder som under rubrik 25.

Rubrikken skal ikke udfyldes hvis varerne angives til udførsel direkte ved udpassagestedet ved EU's ydre grænse.

Rubrikken udfyldes ikke længere, fakturanummer anføres fremover i rubrik 44.

28. Finansielle oplysninger og bankdata

C.1.2.5.1

- 29. Udgangstoldsted** Når varerne skal udføres direkte fra Danmark med skib, luftfartøj eller bil, angives koden for den havn, lufthavn eller det toldsted, hvorfra varerne udpasserer.
- Udføres varerne som postforsendelse eller med jernbane, anføres henholdsvis kode DKCPH010 og DKCPH020.
- Udpasserer varerne via et andet EU-land, angives kode DKCPH999.
- Rubrikken udfyldes ikke for varer, der oplægges i frihavnen.
- Koderne fremgår af bilag 118.
- 30. Varenes placering** Udfyldes kun, hvis varerne eksporteres under ordningen for Godkendt Eksportør.
- Bevillingshaverens SE/CVR-nr, bevillingstype (200) samt koden for indladningsadresse, jf bevilling.
- 31. Kolli og varebeskrivelse** Emballagernes mærker og numre samt kollienes antal og art. For uemballede varer anføres antallet af disse varer eller in bulk samt i begge tilfælde de nødvendige oplysninger til identifikation af varerne.
- Ved varebeskrivelse forstås en beskrivelse der er tilstrækkelig entydig til at fastslå varekoden i toldtariffen, samt muliggør en øjeblikkelig og sikker identifikation af varerne.
- Rubrikken skal endvidere indeholde de oplysninger, der eventuelt kræves i henhold til specifikke forskrifter. Det gælder f.eks. særlige udførselsbestemmelser, punktafgifter mv.
- Ved udførsel af transitvarer for udenlandsk regning, kan varearten anføres summarisk.
- Såfremt der anvendes container, skal dennes identifikationsmærke eller registreringsnummer angives.
- 32. Varepost nr.** Varepostens løbenummer i rækken af vareposter.
- Omfatter angivelsen kun én varepost, anføres 01.
- 33. Varekode** Der angives varekoden fra Toldtariffen.
- Rubrikken er opdelt i 5 underrubrikker, der udfyldes således:
- den 8-cifrede varekode fra Toldtariffen,
 - udfyldes ikke.
 - udfyldes ved udførsel af varer under EU's landbrugsordninger,
 - udfyldes ved udførsel af varer under EU's landbrugsordninger,
 - benyttes ikke i Danmark.

Der henvises i øvrigt til Toldtariffens vejledning om anvendelse af varekoder og tillægskoder.

Ved udførsel af varer til proviantering kan varekoden anføres som 99 30 24 00 for varer omfattet af kapitel 1-24 i toldtarifen, 99 30 27 00 for varer omfattet af kapitel 27 i toldtariffen og 99 30 99 00 for andre varer.

Ved udførsel af flyttegods og varer til udstilling, demonstration og lignende, anføres varekoden som 99 90 99 99.

De nævnte lettelser i angivelseskravene gælder ikke for varer, som udføres mod eksportrestitution mv., eller som er omfattet af reglerne om eksportafgift. De gælder endvidere ikke for varer, der udføres mod godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter eller anden form for toldlempelse.

Udfyldelse valgfrit.

34a. Oprindelsesland – kode

Hvis rubrikken udfyldes, skal reglerne beskrevet nedenfor følges:

Oprindelsesland anføres med kode for det land, hvori varerne er fremstillet. Hvis fremstillingen er foregået i to eller flere lande, anføres det land, hvori den sidste væsentlige forarbejdning har fundet sted.

Ompakning, sortering eller blanding betragtes ikke som forarbejdning, medmindre varen efter behandlingen ikke længere kan henføres til noget andet oprindelsesland end det, hvori denne behandling har fundet sted. Findes der særlige regler i fællesskabsforordninger eller konventioner, f.eks. vedrørende toldpræference, til fastlæggelse af varers oprindelse, anføres oprindelseslandet i overensstemmelse med disse regler. Oprindelseslandet vil i disse tilfælde i almindelighed fremgå af de dokumenter, som kræves fremlagt i bestemmelseslandet.

Ved udførsel af transitvarer for udenlandsk regning, kan som oprindelsesland anføres det land, hvorfra varerne er afsendt.

Oprindelseslandet anføres i den kode for landet, der er fastlagt i landefortegnelsen i bilag 37.

For skibe og fly, der har været registreret i Danmark, angives landekoden som DK for Danmark, uanset hvor de pågældende skibe og fly er bygget.

Bruttomassen for den enkelte varepost anføres i hele kilogram. Hvis denne er større end 1 kilogram.

35. Bruttomasse (kg)

Hvis bruttovægten er under 1 kilogram skal vægten angives på følgende måde 0,xyz (f.eks anføres for en pakke på 654 gram "0,654")

Ved bruttovægt forstås den samlede vægt af varerne inklusive al emballage, dog ikke transportmateriel, f.eks. containere.

C.1.2.5.1

37. Procedure

Koden for den procedure, varerne ønskes udført efter. Koderne fremgår af bilag 120.

Koden anføres med 4 cifre i første underrubrik og 3 cifre/bogstav i anden underrubrik.

De 2 første cifre er koden for den ønskede procedure, f.eks. endelig udførsel eller midlertidig udførsel til passiv forædling

De 2 næste cifre er koden for forudgående procedure. Ved forudgående procedure forstås en procedure varerne allerede har været underkastet, og som har relevans for udførslen, f.eks. aktiv forædling eller midlertidig indførsel. Hvis varerne ikke har været underkastet nogen relevant procedure er cifrene 00.

De 3 sidste cifre/bogstav relaterer sig til enten den ønskede procedure eller den forudgående procedure og benyttes hvor der er behov for en yderligere opdeling af disse.

Som eksempel kan nævnes koden for endelig udførsel af varer uden forudgående procedure: 10.00.000.

38. Nettomasse (kg)

Nettomassen for den enkelte varepost anføres i hele kilogram, hvis denne er større end 1 kilogram..

Hvis nettovægten er under 1 kilogram skal vægten angives på følgende måde 0,xyz (f.eks anføres for en pakke på 654 gram "0,654")

Ved nettovægt forstås varens vægt uden emballage.

Ved udførsel af transitvarer for udenlandsk regning, kan anføres det samme som bruttomassen.

40. Summarisk angivelse/forudgående dokument

Ved udførsel af varer oplagt på midlertidigt oplag, anføres oplæggelsens referencenummer i rubrikken.

En varepost kan kun omfatte et referencenummer. Ved flere referencenumre må der således oprettes et tilsvarende antal vareposter.

Omfatter en midlertidig oplæggelse flere vareposter i udførselsangivelsen, anføres referencenummeret kun i rubrikken til den første varepost.

41. Supplerende enheder

Supplerende mængde anføres i den enhed, der kræves ifølge Toldtariffen for den pågældende varekode, f.eks. stk., par, liter, MWh eller m². Mængderne anføres uden decimaler.

Ved udførsel af maskiner, apparater mv. samt visse arter transportmateriel henhørende under Toldtariffens afsnit XVI og XVII, der afsendes adskilt ad flere gange som delsendinger og som efter de gældende regler kan tariferes

som en helhed, skal stykantallet, den supplerende mængde, anføres for første delsending. For de efterfølgende delsendinger anføres i stedet DEL.

Rubrikken skal kun udfyldes hvis der er krav om supplerende enhed ifølge toldtariffen.

Hvis eksportøren ønsker at få tilbageleveret printet/eksemplar 3 af udførselsangivelsen med udpassagetoldstedets attest for varenes udførsel, skal der i rubrikken anføres RET-EXP.

Endvidere anføres oplysning om, hvilke dokumenter der er vedlagt angivelsen, f.eks. faktura, certifikater, attester, udførselstilladelser, og bevillinger, som er foreskrevet i de særlige udførsels- og transitbestemmelser.

Her anføres desuden oplysninger og erklæringer mv, som kræves efter de udførselsordninger, der gælder for varerne, f.eks. henvisning til en bevilling fra SKAT eller oplysning om, at der er tale om udførsel af punktafgiftspligtige varer.

Som en følge af de særlige varebevægelser, se afsnit C.1.5.3, skal værdien af specialudviklet software anføres i rubrikken. Dette gælder kun for varekoderne 37.06.xx.xx (mastere til film), 49.06.00.00 (tegninger) og 85.24.xx.xx (disketter, videokassetter mv.) Se endvidere rubrik 46.

Varenes værdi fob eller franco dansk grænse i hele danske kroner for hver varepost. For forsendelser med post anføres værdien eksklusiv porto. Hvis varerne ikke er endeligt solgt anføres den markedspris, der gælder på afsendelsestidspunktet.

For varer, der genudføres efter aktivforædling, anføres værdien som varenes værdi ved indførslen tillagt de omkostninger, der er påløbet her i landet til forædling mv.

Ved massefremstillet software m.v skal hele værdien angives i rubrik 46. For specialudviklet software m.v skal alene værdien af det databærende medie angives, medens værdien af softwaren m.v skal angives i rubrik 44. Dette gælder kun for varekoderne 37.06.xx.xx (mastere til film), 49.06.00.00 (tegninger) og 85.24.xx.xx (disketter, videokassetter mv.).

Ved udførsel af transitvarer for udenlandsk regning, kan anførsel af værdien undlades.

Hvis der skal opkræves eksportafgifter skal rubrikken indeholde de oplysninger, der er nødvendige for opkrævningen: toldberegningsart, beregningsgrundlag, afgiftssats og afgiftsbeløb. Toldberegningarten for eksportafgift er 1682.

Ved udførsel af varer fra toldoplæg anføres oplægets nummer.

I andre tilfælde udfyldes rubrikken ikke.

44. Supplerende oplysninger mv.

46. Statistisk værdi

47. Beregning af afgifter

49. Identificering af oplæg

C.1.2.5.2

50. Hovedforpligtede Hvis der er anført RET-EXP i rubrik 44 ønsker eksportøren udførselsangivelsens eksemplar 3 tilbageleveret fra udpassagetoldstedet med attest om varernes udførsel. Normalt udleveres denne til den person der indleverer angivelsen. Hvis eksportøren imidlertid ønsker, at en anden skal modtage det attesterede eksemplar 3, udfyldes rubrikken med navn og adresse på denne person, der skal være hjemmehørende i det land, hvor udpassagetoldstedet er beliggende.

54. Sted og dato Udførselsangivelsen underskrives af eksportøren eller af en repræsentant for eksportøren, f.eks. speditør, efter de almindelige fuldmagsregler.

C.1.2.5.2 Udførselsangivelse, landbrug Angivelsen, se bilag 7, benyttes ved udførsel af landbrugsvarer samt oplægelse af varer på toldoplæg – varer med præfinansiering, der er omfattet af EU-bestemmelser om:

- eksportrestitution
- eksportlicens
- eksportafgift
- interventionsvarer

For nærmere oplysninger om eksport af denne type varer og betingelser knyttet hertil henvises iøvrigt til Eksportørvejningen, som udgives af Direktoratet for FødevareErhverv.

Rubrikkerne i udførselsangivelse, landbrug udfyldes som den almindelige udførselsangivelse beskrevet under afsnit C.1.b.2.5.1 bortset fra følgende rubrikker:

1. Angivelse Anden underrubrik:

Ved udførselsangivelse, landbrug, bruges koden 7 også ved oplæggelse på toldoplæg – præfinansiering, herunder fremstilling under toldkontrol.

8. Modtager Varemodtagerens navn og adresse. Ved samlegods anføres "diverse" og der vedlægges en liste over modtagerne.

17. Bestemmelsesland Rubrikken udfyldes ikke ved oplæggelse i frihavnen eller på toldoplæg – varer med præfinansiering, herunder fremstilling under toldkontrol, medmindre der begæres forudbetaling af destinationsbestemt eksportrestitution.

28b. Eksportens art Her anføres eksportens art jf. oversigten over eksportarter i Eksportørvejledningens generelle del.

28c. T-status For varer, der ikke har EU-status anføres 1 og for varer, der har EU-status anføres 2. Opnåelse af eksportrestitution kræver, at de varer/produkter, der søges restitution for, har toldmæssig status T2. Én udførselsangivelse kan kun omfatte varer med samme T-status.

29. Udgangstoldsted Rubrikken udfyldes ikke for varer der oplægges på toldoplæg – varer med præfinansiering

For varer under EU's landbrugsordninger skal varebeskrivelsen være i overensstemmelse med Eksportørvejledningen.	31. Kolli og varebeskrivelse
Varekoden fra Toldtariffen. For varer, der kan opnå eksportrestitution mv., anføres varekoden fra EU-direktoratets eksportørvejledning.	33. Varekode
Rubrikken er opdelt i 5 underrubrikker, der udfyldes således: <ol style="list-style-type: none"> 1. Den 8-cifrede varekode fra Toldtariffen 2. Udfyldes ikke 3. Udfyldes efter reglerne i EU-direktoratets eksportørvejledning 4. Udfyldes efter reglerne i EU-direktoratets eksportørvejledning 5. Benyttes ikke i Danmark. 	
Restitutionskoden, der angives i 3. underrubrik, består af 4 cifre, hvoraf det første ciffer er 9.	
Der henvises i øvrigt til Toldtariffens vejledning om anvendelse af varekoder.	
Hvis eksportrestitution ønskes forudbetalt, udfyldes rubrikken med det 4-cifrede garantinumner.	36. For-Gar
Garantinummeret fremgår som sags.nr. af kvittering for modtagelse af sikkerhedsstillelse.	
For præfinansierede varer anføres oplæggelsens dato og ekspeditionsnummer.	40. Sumarisk angivelse
Når der fremlægges eksportlicens/forudfastsættelsesattest, anføres kendingsbogstaverne samt det 6-cifrede nummer i rubrikken.	42. Licensnr.
Er der tale om en deponeret forudfastsættelsesattest, anføres tillige ordet DEP.	
Når der medfølger kontroleksemplar T 5, anføres det fortrykte nummer i rubrikken.	44. Supplerende oplysninger (Lille underrubrik)
Her anføres datoen for evt. forudfastsættelse.	45. Ff-dato
Udførselsangivelsen for varer under EU's landbrugsordninger skal underskrives af en person, der er befuldmægtiget til at underskrive på den eksporterende virksomheds vegne.	54. Sted og dato
Er den befuldmægtigede en anden virksomhed, f.eks. speditør, anføres tillige navn og adresse.	

C.1.2.5.3

C.1.2.5.3 Forudanmeldelse – landbrug

Forudanmeldelsen skal være rubriceret som en YM-blanket. En forudanmeldelse kan kun omfatte varer ifølge én udførselsangivelse, varelinie for varelinie. Forudanmeldelsen skal som minimum indeholde oplysninger i følgende rubrikker der, medmindre andet er anført, skal udfyldes som beskrevet under afsnit C.1.b.2.5.2 udførselsangivelse – landbrug:

Rubrik nr.	Navn	Evt. særlig udfyldning
2	Afsender/eksportør	
5	Vareposter	
7	Referencenummer	
8	Modtager	<ul style="list-style-type: none">• Ved fraførsel fra toldoplæg – varer med præfinansiering: Oplagshavers SE-nr.• I andre tilfælde: Navn og adresse på modtager. Ved samle-gods anføres "diverse" og der vedlægges en liste over mod-tagerne.
17	Bestemmelsesland	Ved oplæggelse på toldoplæg – varer med præfinansiering anføres navnet på den forventede destination eller et land i samme zone
17a	Bestemmelsesland kode	
28b	Eksportens art	
28c	T-status	
29	Udgangstoldsted	
31	Kolli og varebeskri- velse	<ul style="list-style-type: none">• Handelsnavn,• Receptnummer og -mængde (sammensatte varer),• Hvis restitution skal udbetales på grundlag af en anden mængde end nettovægten i felt 38, skal der i felt 31 oplyses om mængden, udtrykt i den måleenhed, der skal anvendes ved beregning af restitutionen,• Hvis restitutionen skal udbetales på grundlag af en anden varekode end varekoden i felt 33, skal der i felt 31 oplyses om den varekode, der skal anvendes ved beregning af resti-tutionen.
33	Varekode	
34	Oprindelsesland	
35	Bruttovægt	
40	Sumarisk angivelse/ forudgående dokument	Ekspeditionsnummer på evt. forudgående tolldokument
44	Supplerende oplysnin- genr	Erklæringskoder knyttet til alle vareposter

45	Ff-dato	
49	Identificering af oplag	Det evt. anvendte oplags identificeringsnummer
B	Regnskabsmæssige oplysninger	Dato, tidspunkter og sted(er) for indladningens påbegyndelse og afslutning.

C.1.3 Procedurer i forbindelse med udførsel

EU's bestemmelser om udførsel af varer er opdelt i to led:

- angivelse til udførsel
- udpassage af EU's toldområde.

Toldekspeditionsstedet er berettiget til at foretage enhver undersøgelse af varerne, der er nødvendig af hensyn til eksportkontrollen. Desuden kan SKAT uden erstatning udtage et passende kvantum prøver af varerne, for at undersøge deres beskaffenhed. Eksportøren kan efter anmodning få udtagne prøver tilbageleveret, hvis de ikke er medgået ved undersøgelsen.

BKG § 49

Det påhviler eksportøren eller dennes repræsentant at foretage det arbejde, der er nødvendigt for SKATs undersøgelse, herunder ud- og indpakning, vejning og måling mv. Eventuelle omkostninger til dette afholdes af eksportøren.

Eksportøren skal frembyde varerne for den udførselskontrollerende myndighed i så god tid, at den nødvendige kontrol kan gennemføres.

C.1.3.1 Angivelse til udførsel

Eksportøren har fuld deklarationspligt. Dette betyder, at udførselsangivelsen ved indleveringen skal indeholde alle de oplysninger, der er nødvendige for ekspeditionens gennemførelse, se afsnit C.1.b.2.5.1 og C.1.b.2.5.2. Desuden skal der være vedlagt de nødvendige dokumenter jf. afsnit C.1.b.3.2

TK art. 62, GB art. 199

C.1.3.1.1 Almindelige udførsel

Varer angives til udførsel ved, at der medbringes print eller lignende med reference til det ekspeditionsnummer, der er tildelt af SKATs eksportsystem samtidig med, at varerne frembydes for SKAT til evt. kontrol.

TK art. 161, stk. 5, GB art. 790-791

Hvis udførselsangivelsen afgives via enhedsdokumentet indgives den til et toldekspeditionssted i udfyldt og underskrevet stand samtidig med, at varerne frembydes for SKAT til evt. kontrol.

Angivelse af varer til udførsel skal som hovedregel ske ved et dansk told-ekspeditionssted uanset om varerne sendes ud af EU direkte fra Danmark eller via et andet EU-land.

C.1.3.1.2

Der gælder følgende regler for valg af toldekspeditionssted:

- Angivelse til udførsel foretages som hovedregel til et toldekspeditionssted som hører under told- og skatteforvaltningen hvor eksportøren er hjemmehørende.
- Hvis en speditør eller anden repræsentant på vegne af eksportøren angiver varerne til udførsel, kan dette ske til et toldekspeditionssted som hører under told- og skatteforvaltningen hvor speditøren eller repræsentanten er hjemmehørende
- I tilfælde, hvor det af administrativt organisatoriske grunde ikke er muligt at foretage angivelse til udførsel som ovenfor nævnt, skal angivelse ske ved et andet dansk toldekspeditionssted.
- Varer, der udføres direkte fra dansk havn/lufthavn, kan indtil videre angives til udførsel ved det toldekspeditionssted, hvorunder udpassagestedet henhører.

GB art 201, stk. 2 BKG § 41, stk. 5

Udførselsangivelsen kan indsættes i e-Export forinden varerne frembydes til udførselskontrol på toldekspeditionsstedet. Indsættelse skal ske senest 2 timer inden forventet ekspeditionstidspunkt, hvis virksomheden vil være sikker på at undgå unødigt ventetid.

Udførselsangivelser, der indleveres på EU's Enhedsdokument, kan indleveres til toldekspeditionsstedet inden varerne frembydes til udførselskontrol.

I toldekspeditionsstedets ekspeditionstid kan forudindlevering ske uden videre. Uden for ekspeditionstiden kræves der tilladelse fra toldekspeditionsstedet.

Toldekspeditionsstedet kan fastsætte en passende tidsfrist for varernes frembydelse. Efter tidsfristens udløb returneres forudindleverede udførselsangivelser til eksportøren, medmindre tidsfristen kan forlænges.

GB art. 794

Hvis varerne eksporteres via et andet EU-land, kan de i visse tilfælde angives til udførsel direkte til toldmyndighederne på udpassagestedet. For at dette kan lade sig gøre skal følgende betingelser være opfyldt:

- Værdien pr. forsendelse må ikke overstige 3.000 Euro, (ca. 22.500 kr).
- Varerne må ikke være undergivet forbud eller restriktioner, der kræver fremlæggelse af udførselstilladelse, licens eller andre særlige dokumenter.
- Det pågældende land kan kræve, at udførslen skal foretages af eksportøren selv. Ordningen kan således ikke altid anvendes af speditører eller andre, der handler på eksportørens vegne.

C.1.3.1.2 Landbrugsvarer mod eksportrestitu- tion mv.

For landbrugsvarer, der udføres mod eksportrestitution mv. gælder, at varerne, efter særlige kontrolregler, som er fastsat i forbindelse med EU's landbrugsordninger, som hovedregel kontrolleres på indladningsstedet.

Formålet hermed er, at varerne kontrolleres i lokaler, der – på grund af temperatur, fugtighed mv. - er mest gunstige for varernes holdbarhed. Det sam-

me hensyn til varenes bevarelse kan ikke tages ved udpakning og kontrol på andre lokaliteter.

Afhensyn til SKATs kontrol med varerne er det i Landbrugsministeriets bekendtgørelse nr. 507 af 23. juni 1999 fastsat, at der mindst 24 timer før varernes inldadning i transportmidlet skal indsendes en forudanmeldelse til told- og skatteforvaltningen. Denne regel gælder kun, når der er tale om store varelinier. Store varelinier er pr. 1. januar 2000 defineret som udførsler (varelinier) af:

- Korn og ris sektoren større end 5000 kg
- Frugt og grønt sektoren større end 1000 kg
- Varer udenfor Amsterdam Traktatens bilag 1 (sammensatte varer) større end 1000 kg.
- Øvrige sektorer større end 500 kg

Forudanmeldelsen skal ske skriftligt, evt. på telefax eller edb efter forudgående aftale med told- og skatteforvaltningen. En skriftlig forudanmeldelse skal være rubriceret som en YM-blanket. En forudanmeldelse kan kun omfatte varer ifølge én udførselsangivelse, varelinie for varelinie. Forudanmeldelsen skal udfyldes efter reglerne i afsnit C.1.b.2.5.3.

Udførselsangivelse, landbrug skal på det anmeldte inldadningstidspunkt foreligge på inldadningsstedet i udfyldt og underskrevet stand, så inldadningskontrol kan foretages på grundlag af angivelsens oplysninger.

C.1.3.1.3 Antagelsesdato for angivelsen

SKAT antager udførselsangivelsen på det tidspunkt, hvor varerne frembydes for SKAT og angives til udførsel. Hvis angivelsen er forudindleveret sker antagelsen den dag hvor varerne frembydes.

TK art. 63

Når angivelsen er antaget og frigivet, printes angivelsen som indeholder et ekspeditionsnummer og en dato, der benævnes antagelsesdatoen.

Ved udførsel af landbrugsvarer mod eksportrestitution mv. vil antagelsesdatoen være den dato, der i den skriftlige forudanmeldelse af eksporten er angivet som inldadningstidspunkt for varerne.

TK art 76

Det kan forekomme, at inldadningen i transportmidlet strækker sig over mere end én dag, f.eks. ved inldadning af korn i skibe. Derfor har Direktoratet for Fødevarerhverv bestemt, at antagelsesdatoen for sådanne varer skal fastsættes som det tidspunkt, hvor inldadningen ifølge forudanmeldelsen påbegyndes.

Det er uden betydning, hvor mange dage inldadningen varer, eller om inldadningsforløbet overskrider en månedsgrænse.

C.1.3.1.4

Antagelsesdatoen er bestemmende for den sats der anvendes ved beregning af eventuelle eksportafgifter og restitutionsbeløb. I tilfælde, hvor der i forbindelse med eksporten fremlægges forudfastsættelsesattester mv., vil satsdatoen dog være fastsat i overensstemmelse med dette dokument.

C.1.3.1.4

Udførsel af varer med jernbane eller post

BKG § 50

SKAT, Hovedcentret kan godkende, at andre myndigheder eller virksomheder på SKATs vegne foretager udførselskontrol af vareforsendelser, der ikke er omfattet af særlige undtagelsesbestemmelser.

Tilladelse til at foretage udførselskontrol meddeles den pågældende myndighed eller virksomhed skriftligt for en periode. Tilladelsen indebærer, at myndigheden/virksomheden overfor SKAT er ansvarlig for, at de varer, der faktisk udføres, er identiske med de i udførselsangivelsen angivne, at udførselsangivelsen er korrekt udfyldt og underskrevet samt at varer, som ikke er omfattet af godkendelsen, henvises til toldbehandling ved et toldekspeditionssted.

Tilladelse til at foretage udførselskontrol er indtil videre kun tildelt Railion Danmark og Post Danmark, for så vidt angår udførsel af varer som henholdsvis jernbane- eller postforsendelse.

Varer, der skal udføres med Railion Danmark eller Post Danmark kan derfor indtil videre – sammen med udførselsangivelsen – indleveres direkte til en af Railion Danmark's godsekspeditioner eller til et af Post Danmark's postkontorer.

Udførselsangivelsen, der indleveres sammen med pakken til Post Danmark skal være et print fra SKATs eksportsystem, hvoraf det fremgår at varerne er godkendt til udførsel via Post Danmark. Hvis udførselsangivelsen ikke indsendes elektronisk, skal udførselsangivelsen indleveres hos SKAT til edb-registrering inden udførsel via Post Danmark kan finde sted.

Hvis eksportøren har anmodet derom, udleverer godsekspeditionen eller Post Danmark printet/enhedsdokumentets eksemplar 3 til eksportøren eller dennes repræsentant med attest om udførslen, se afsnit C.1.b.3.6.

Følgende varer skal dog altid angives til udførsel ved et af SKATs toldekspeditionssteder. Valget af ekspeditionssted sker efter de almindelige regler i afsnit C.1.b.3.1.1:

- varer, der forsendes efter EU's forsendelsesordning, medmindre eksportøren har tilladelse som godkendt afsender, se afsnit C.1.b.5.1,
- varer, der udføres mod fremlæggelse af TIR-carnet eller ATA-carnet,

- tobaksvarer, mineralolier, alkohol og alkoholholdige varer, der er omfattet af Rådets direktiv 92/12/EØF af 25. februar 1992, og som udføres mod godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter,
- spiritus, herunder ethanol og vin samt tobaksvarer, der udføres i uberigtiget stand,
- varer, der udføres efter proceduren for passiv forædling,
- varer, der udføres mod godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter,
- varer, der udføres efter proceduren for toldoplag,
- landbrugsvarer, for hvilke der anmodes om udbetaling af eksportrestitution eller for hvilke der er fastsat bestemmelser om udligningsbeløb, eksportafgift, licens eller andre restriktioner,
- varer, omfattet af varefortegnelsen i bilag 2 – den internationale våbenliste – i Industriministeriets bekendtgørelse af 12. november 1993 med senere ændringer om udførsel af visse varer, for hvilke der kræves udførselstilladelse fra Justitsministeriet,
- varer, omfattet af Rådets forordning (EF) nr. 3381/94 af 19. december 1994 med senere ændringer om en fællesskabsordning for kontrol med udførslen af varer med dobbelt anvendelse, for hvilke der kræves udførselstilladelse fra Erhvervsministeriet eller fra en tilsvarende myndighed i en anden EU-medlemsstat,
- øvrige varer, der af sundhedsmæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære eller andre grunde kun kan udføres mod fremlæggelse af en udførselstilladelse fra en dansk myndighed,
- Midlertidigt oplagte varer.

Told- og skatteforvaltningen påtegner enhedsdokumentet om, at varerne er frigivet til udførsel. Print af angivelsen udleveres til eksportøren til fremlæggelse for Railion Danmark eller Post Danmark. Når godsekspeditionen eller posthuset har modtaget varerne til udførsel, afsluttes ekspeditionen og printet påtegnes og udleveres hvis der er anmodet herom.

Som hovedregel skal der ikke indleveres nogle følgedokumenter når angivelsen er afgivet via e-Export. Dokumenterne skal blot være til stede i virksomheden og kunne fremlægges på anmodning.

Visse dokumenter skal dog i alle tilfælde fremlægges til afskrivning m.v.

Hvis angivelsen afgives via EU's Enhedsdokument skal alle nødvendige dokumenter vedlægges angivelsen.

Der gælder desuden følgende særlige regler:

C.1.3.2 Følgedokumenter

BKG § 46

For varesendinger, hvor den samlede udførselsværdi overstiger 20.000 kr., skal eksportøren afgive/kunne fremlægge et eksemplar af salgsfakturaen, evt. en fotokopi. For landbrugsvarer skal eksportøren uanset beløbets størrelse afgive et eksemplar af salgsfakturaen.

Faktura

Fakturaen skal mindst indeholde følgende oplysninger:

C.1.3.2

- Eksportørens navn og adresse
- Sted og dato for fakturaens udstedelse samt dennes nummer
- Modtagerens navn og adresse
- Kollienes antal, art, mærke og numre
- En nøjagtig specifikation af sendingens indhold og nettomængde for hver vareart, f.eks. stykantal, vægt eller mål
- Specificeret prisangivelse og leveringsbetingelser.

Told- og skatteforvaltningen kan give registrerede eksportører tilladelse til at aflevere fakturaen efterfølgende, hvis virksomheden har tilrettelagt forretningsgangen på en sådan måde, at faktureringen ikke sker samtidig med varernes afsendelse.

Virksomheden med en sådan tilladelse skal i udførselsangivelsen angive journal-nr på den bevilling, der giver denne tilladelse.

Virksomheden skal senest den 10. i den efterfølgende måned registrere faktura-nr, fakturabeløb og møntsort i udførselsangivelsen, der afventer disse oplysninger. Hvis disse oplysninger ikke registreres, vil SKAT sende eksportøren en påmindelse umiddelbart efter den 10.

Hvis virksomheden ikke ønsker at indsende fakturaoplysningerne elektronisk, skal virksomheden efter månedens udgang, og senest den 10. i den efterfølgende måned, aflevere fakturaer for de varer, som er udført efter ordningen i den pågældende måned.

Fakturaerne skal være ledsaget af en meddelelse med oplysninger om SE-nummer, SKATs kode, tilladelsens nummer og dato samt den periode fakturaerne vedrører.

De enkelte fakturaer skal være påført ekspeditionssnummer og -dato for den udførselsangivelse de vedrører.

Nærmere oplysning fås hos told- og skatteforvaltningen.

Øvrig dokumentation

Udførselsangivelsen skal desuden være vedlagt de erklæringer og dokumenter, f.eks. certifikater, attester, udførselstilladelser, licenser eller bevillinger, som er foreskrevet i de særlige udførsels- og transitbestemmelser, der gælder for de pågældende varer af valutamæssige, sundhedsmæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske eller andre grunde. Angivelsen skal i rubrik 44 indeholde oplysning om, hvilke dokumenter der er vedlagt.

Hvis der i forbindelse med udførslen skal fremlægges kontrol eksemplar T 5, skal eksemplaret være udfyldt i overensstemmelse med EU's bestemmelser.

GB art. 221, stk. 2

Når en vare ifølge en enkelt udførselsangivelse/varepost er pakket i flere kolli, kan told- og skatteforvaltningen kræve, at der fremlægges en pakkedokumentation over indholdet i hvert kolli.

C.1.3.3 Efterfølgende udstedelse af udførselsangivelser

GB art. 795

Hvis en vare har forladt EU's toldområde uden at der er afgivet en udførselsangivelse er eksportøren forpligtet til at indgive en udførselsangivelse efterfølgende. Grunden til, at der ikke er afgivet en udførselsangivelse kunne for eksempel være, at varerne har været midlertidigt udført, men at de forbliver uden for EU i stedet for at blive genindført.

En efterfølgende udstedt udførselsangivelse indsendes elektronisk til SKATs eksportsystem, eller indgives til det toldekspeditionssted hvor eksportøren er hjemmehørende.

Eksportøren skal være i besiddelse af/fremlægge nødvendig dokumentation, der kan bekræfte udførslen, f.eks. transportdokumentation og dokumentation for, at varerne er ankommet til og indført i modtagerlandet.

Hvis angivelsen er indsendt elektronisk antager SKAT angivelsen elektronisk.

Hvis angivelsen indleveres på EF's Enhedsdokument antager SKAT angivelsen og forsyner den med oplysning om, at den er udstedt efterfølgende når der fremlægges den nødvendige dokumentation

Hvis anmodningen vedrører efterfølgende udstedelse af udførselsangivelse, landbrug, er dokumentationskravene mere omfattende. Efterfølgende antagelse af en udførselsangivelse udelukker ligeledes ikke, at det får følger i henhold til godkendelse af YM-angivelsen og evt. udbetaling af eksportretstitution.

C.1.3.4 Særlige ordninger

Varer oplagt på midlertidigt oplag

Da der er tale om T1-varer skal der påbegyndes en T1-forsendelse ved nærmeste toldekspeditionssted under virksomhedens told- og skatteforvaltning eller hos virksomheden selv, hvis denne er godkendt afsender, se afsnit B.1.4.6. Da varen nu er overgået til en anden toldprocedure skal der ikke anvendes en udførselsangivelse.

Af praktiske årsager anvendes der i de situationer hvor varerne udføres til tredjeland direkte fra eget SKAT område en udførselsangivelse i stedet for en T1-forsendelse. SKAT kan fravige dette og kræve opstart af T1-forsendelse.

Der skal, af hensyn til udenrigshandelsstatistikken, ved genudførelse af varer til endelig anvendelse på fastlandssoklen, anvendes både en T1-forsendelse og en udførselsangivelse medmindre varerne udføres direkte fra eget område og T1-forsendelsen dermed kan undlades.

C.1.3.5

Varer omfattet af de harmoniserede punktafgifter

Hvis udførselsangivelsen vedrører varer under det EU-harmoniserede punktafgiftssystem (tobaksvarer, mineralolier, alkohol og alkoholholdige varer, jf. Rådets direktiv 92/12/EØF af 25. februar 1992) skal der udover en udførselsangivelse anvendes et punktafgiftsleedsagedokument (AAD).

GB. art. 793, stk. 6a

Udførselsangivelsen skal afsluttes af udførselstoldstedet (toldekspeditionsstedet) her i landet. Der henvises på udførselsangivelsen til punktafgiftsleedsagedokumentet. Efter afsluttet ekspedition og kontrol, udleveres udførselsangivelsens eksemplar 3 efter anmodning, til eksportøren eller dennes repræsentant med attest om, at varerne er udført.

Punktafgiftsleedsagedokumentet forsynes endvidere med henvisning til den pågældende udførselsangivelse, med told- og skatteforvaltningens stempel/underskrift/navnestempel og stemples med rødt: "EXPORT" på alle eksemplarer.

Punktafgiftsleedsagedokumentets eksemplarer 2, 3 og 4 skal følge varerne til udgangstoldstedet i EU.

Ved direkte udførsel fra Danmark af varer under det EU-harmoniserede punktafgiftssystem, skal der ikke fremlægges punktafgiftsleedsagedokument, kun udførselsangivelse.

C.1.3.5

Udpassage af EU's toldområde

GB art. 793

Varer, der er frigivet til udførsel, skal – sammen med et print af angivelsen i e-Export eller eksemplar 3 af udførselsangivelsen – frembydes for toldmyndigheden på udpassagetoldstedet ved EU's ydre grænse.

Ved udpassagetoldsted forstås:

- For varer, der udføres med jernbane, post, fly eller skib, det toldsted, hvor varerne med henblik på transport til et ikke-EU-land overtages af medlemsstatens jernbane- eller postvirksomhed, af et luftfartsselskab eller et rederi.
- For varer, der udføres i rørledninger og for elektricitet, det toldsted, der af den pågældende medlemsstat er udpeget som udpassagetoldsted.
- I øvrige tilfælde det sidste toldsted inden varerne forlader EU.

Når en forsendelsesangivelse eller et TIR-carnet indgives til et toldekspeditionssted samtidig med udførselsangivelsen, afsluttes udførselsekspeditionen dér. I denne situation anses dette toldekspeditionssted som udpassagetoldsted.

Udpassagetoldstedet kontrollerer, at de frembudte varer er identiske med dem, der er frigivet til udførsel. Konstateres der uoverensstemmelser af betydning, underrettes det toldekspeditionssted hvor angivelsen er antaget herom.

Hvis eksportøren eller dennes repræsentant anmoder derom, afgiver toldmyndigheden attest om varernes udførsel på bagsiden af printet/udførselsangivelsens eksemplar 3, som derefter tilbageleveres. Attestationen består i et stempel, der bærer toldstedets navn og dato.

Anmodning fremsættes ved, at der i rubrik 44 i abgivelsen er anført: RET-EXP, eller på anden måde tilkendes, at printet/eksemplar 3 ønskes udleveret.

Hvis der i udførselsangivelsens rubrik 50 er angivet en person/virksomhed i den medlemsstat hvor udpassagetoldstedet er beliggende, sendes eksemplar 3 af angivelsen til denne i stedet for at blive udleveret til eksportøren eller dennes repræsentant.

Ved udførsel med jernbane, skibe og fly, påtegner udpassagetoldstedet eksemplar 3 af udførselsangivelsen, når det har anført EXPORT med rødt på transportdokumentet og forsynet det med toldstedets stempel. Denne afstempling kan dog undlades, når der benyttes rutefart, eller varerne afsendes direkte til et ikke-EU-land.

Når varerne tages under en forsendelsesordning eller er omfattet af et punkt-afgiftsledsagedokument påtegner udpassagetoldstedet eksemplar 3 af udførselsangivelsen, når det har anført EXPORT med rødt på det pågældende forsendelses-/punktafgiftsledsagedokument og forsynet det med toldstedets stempel.

Er varerne omfattet af EU's harmoniserede punktafgifter, frembydes varerne sammen med eksemplar 2, 3 og 4 af punktafgiftsledsagedokumentet (AAD) i stedet for udførselsangivelsen.

GB art. 793, stk 6a

Hvis varerne er omfattet af EU's harmoniserede punktafgiftssystem og dermed ledsaget af punktafgiftsledsagedokument, skal udpassagetoldstedet attestere på eksemplar 3 af dette, at varerne har forladt EU. Udpassagetoldstedet sender herefter eksemplar 3 af punktafgiftsledsagedokumentet retur til den virksomhed, der i dokumentets rubrik 1 er angivet som afsender, jf. artikel 19, stk. 2, nr. 4, i Rådets direktiv 92/12 af 25. februar 1992 om den generelle ordning for punktafgiftspligtige varer.

Det er ikke obligatorisk for danske virksomheder at opbevare det afstemplede print af angivelsen eller eksemplar 3 af udførselsangivelsen som eksportdokumentation i relation til momsregnskabet.

**C.1.3.6
Eksportdokumentation**

Eksportører skal dog altid forlange printet af angivelsen eller eksemplar 3 eller dermed ligestillede dokumenter tilbageleveret i følgende tilfælde:

- Når dokumentet bruges i regnskabet med til- eller fraførsel i forbindelse med toldoplæg, herunder toldoplæg – varer med præfinansiering og provianteringsvirksomheder.
- Ved udførsel af punktafgiftspligtige varer mod afgiftsfritagelse eller afgiftsgodtgørelse.

C.1.4

- Ved direkte udførsel fra Danmark af tobaksvarer, mineralolier, alkohol og alkoholholdige varer, der er omfattet af Rådets direktiv 92/12/EØF af 25. februar 1992.
- I forbindelse med anvendelse af de økonomiske toldprocedurer vedrørende aktiv og passiv forældning samt anmodning om toldgodtgørelse.

GB art. 793, stk. 6a

Når tobaksvarer, mineralolier, alkohol og alkoholholdige varer, der er omfattet af Rådets direktiv 92/12/EØF af 25. februar 1992, er udført via andre EU-lande, skal eksemplar 3 af punktafgiftsledsagedokumentet, der er returneret fra udgangstoldstedet anvendes som eksportdokumentation i eksportørens punktafgiftsregnskab.

C.1.4 Lettelser

GB art. 222 og 279-289

EU's Toldkodeks giver eksportørerne mulighed for at anvende forskellige forenklede angivelses- og procedureregler i forbindelse med udførsel af varer.

Anvendelse af forenklede løsninger kræver en skriftlig tilladelse fra told- og skatteforvaltningen. Tilladelserne fastsætter rammerne for ordningernes anvendelse samt virksomhedernes pligt til at overholde diverse regnskabs- og kontrolforskrifter.

C.1.4.1

Fritagelse for afgivelse af udførselsangivelse

GB art. 231

Det er ikke nødvendigt at afgive udførselsangivelse i nedennævnte situationer, medmindre:

- udførslen vedrører varer, der er midlertidigt indført mod sikkerhedsstillelse for told og afgifter, og hvor sikkerhedsstillelsen skal frigives ved ordningens afslutning,
- varerne er omfattet af særlige udførselsbestemmelser, f.eks. veterinære, sikkerhedsmæssige eller sundhedsmæssige, der kræver fremlæggelse af en udførselstilladelse,
- Det er nødvendigt at anvende enhedsdokumentet i forbindelse med andre toldprocedurer.

BKG § 48

Fritagelsen omfatter blandt andet:

- varer, der under transitering af det danske toldområde, er i jernbanens eller en af SKAT godkendt postvirksomheds varetægt,
- varer, der transiterer toldområdet, herunder varer der genudføres efter at have været oplagt på midlertidigt oplag, ved anvendelse af EU's forsændelsesordning,
- varer der transiterer toldområdet mod fremlæggelse af TIR- eller ATA-carnet eller NATO-tolddeklaration, formular 302,

- rejseudstyr og rejseproviant, der medføres som håndbagage eller indskrives som rejsegods,
- varer, der udføres midlertidigt mod fremlæggelse af ATA-carnet; forbliver varerne i udlandet, afgives udførselsangivelse efterfølgende,
- værktøj, instrumenter, redskaber o.l., som rejsende håndværkere eller kunstnere skal benytte i udlandet,
- gaveforsendelser med en detailpris i Danmark på højst 950 kr., som afsendes af en privat person her i landet. Udførslen må ikke være erhvervs-mæssig, og forsendelsespapirerne skal ved afsendelsen indeholde oplysning om, at det drejer sig om gaveforsendelse,
- kranse og blomster til udsmykning af grave,
- udenlandsk indregistrerede motorkøretøjer og fly,
- danske motorkøretøjer, der midlertidigt udføres,
- skibe og både, der ikke er genstand for salg, og som afgår på egen køl,
- jernbanevogne og fly, der ikke er genstand for salg eller udlejning,
- heste til trav, galop, cirkus eller ridning, der midlertidigt udføres, eller som genudføres efter midlertidigt ophold her i landet for udenlandsk registrering,
- bøger, noder, kataloger, prislister, bekendtgørelser, plakater, brugsanvisninger og andre tryksager, der udføres som lån eller gave,
- manuskripter, tidsskrifter mv., der er trykt her i landet og som af danske firmaer sendes til udlandet til abonnenter og forhandlere, der afsætter direkte til forbrugerne,
- frimærker til bytning,
- kister med menneskelig og urner med aske,
- vareprøver med en værdi på højst 500 kr., der ikke er genstand for salg eller bytte. Emballage og forsendelsespapirer skal være mærket Vareprøver,
- sporteffekter til sportsudøvelse i udlandet eller genudførelse af tilsvarende effekter,
- penge og værdipapirer mv.

Told-og skatteforvaltningen kan i andre lignende tilfælde fravige kravet om afgivelse af udførselsangivelse.

C.1.4.2 Mundtlig angivelse

GB art. 226, litra b

I henhold til GB art. 226, litra b, jf. art. 225, litra b er der hjemmel til, at der kan anvendes mundtlig angivelse ved eksport af varer hvor den samlede værdi pr. forsendelse ikke overstiger den statistiske tærskelværdi. I Danmark har man valgt at benytte muligheden for at anvende mundtlig angivelse i disse tilfælde.

Den statistiske tærskelværdi er fastslået i statistikforordningerne og udgør pt. kr. 7.500,- pr. forsendelse, for færøerne og Grønland dog kun kr. 3.000,- pr forsendelse. Samtidig må nettovægten ikke overstige 1.000 kg. pr. varekode/vareart.

Betingelserne for at anvende mundtlig angivelse ved eksport er således, at:

C.1.4.3

- den samlede værdi pr. forsendelse og klarerer ikke overstiger den statistiske tærskelværdi,
- forsendelsen ikke indgår i en regulær serie af ensartede forsendelser, og
- varerne ikke befordres af selvstændige vognmænd som led i en større godstransport.

En forsendelse er en mængde af varer afsendt på samme tidspunkt, med samme transportmiddel fra én afsender til én modtager.

Dette betyder, at flere vareposter kan slås sammen og indgå i den samlede forsendelse men, at værdien af de enkelte vareposter tilsammen ikke må overstige værdigrænsen.

En forsendelse kan ikke deles i mindre forsendelser, som hver for sig overholder værdi- og vægtgrænsen og dermed angives mundtligt.

Hvis varerne fysisk deles og sendes hver for sig, f.eks. fordi de er for store til at være på én bil, kan der ikke anvendes mundtlig angivelse, heller ikke selvom en eller flere af delforsendelserne overholder værdi- og vægtgrænsen, da de enkelte forsendelser er et led i en større godstransport.

Der er derimod intet til hinder for, at en bil kan samle pakker op fra forskellige eksportører, der hver opfylder betingelserne og derefter angive dem mundtligt.

GB art. 227 stk. 2

Toldekspeditionsstedet kan dog altid kræve en fuldstændig angivelse hvis de nærer tvivl med hensyn til nøjagtigheden eller fuldstændigheden af det angivne. Hvis toldekspeditionsstedet kræver en fuldstændig angivelse skal denne udfærdiges efter de almindelige regler.

GB art. 794 stk. 2

En mundtlig angivelse kan kun anvendes ved udpassagestedet og kan således ikke anvendes ved eksport via et andet EU-land, medmindre man også i dette land accepterer en mundtlig angivelse.

Udpassagestedet er det sted hvor varerne passerer ud af EU's toldområde. I relation til eksport anses udpassagestedet dog også, at være det toldekspeditionssted hvor varerne tages under EU's forsendelsesordning beskrevet under pkt. afsnit B.1 hvis en sådan bringes i anvendelse. Det kan således godt lade sig gøre at anvende mundtlig angivelse ved eksport via et andet EU-land i de tilfælde hvor der startes en forsendelsesangivelse.

C.1.4.3

Godkendt eksportør

GB art. 283-289

Eksportører og speditører kan af told- og skatteforvaltningen, få tilladelse som godkendt eksportør forudsat de:

- regelmæssigt eksporterer varer,
- fører regnskab, der gør det muligt for SKAT at foretage effektiv kontrol, herunder efterfølgende kontrol,

- ikke har begået grove eller gentagne overtrædelser af told- og/eller afgiftsforskrifter.

Den godkendte eksportør modtager en skriftlig tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, som indeholder de nærmere betingelser for anvendelse af ordningen. Betingelserne er bl.a. fastsat af hensyn til kontrollen med de eksporterede varer og til indsamling af oplysninger til udenrigshandelsstatistikken.

Godkendte eksportører kan:

- afsende varer direkte fra indladningsstedet frem til udpassage af EU's toldområde eller til et sted, hvor varerne tages under forsendelse i henhold til EU's forsendelsesordning, uden forinden at frembyde varerne og fremlægge udførselsangivelse for SKAT.
- anvende et handelsdokument, se C.1.b.4.3.1, ved hver enkelt udførsel, i stedet for EU's enhedsdokument.

Følgende varer kan indtil videre ikke eksporteres under godkendt eksportørordningen, kombineret med anvendelse af edb-systemer eller periodeangivelser:

- Landbrugsvarer omfattet af bestemmelserne om eksportrestitution, licens eller eksportafgift. Der er dog etableret en særlig ordning, baseret på anvendelse af EU's enhedsdokument, hvorefter eksportører af landbrugsvarer mod eksportrestitution kan blive godkendte eksportører. Se afsnit C.1.b.4.3.4.
- Varer, der af sundhedsmæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære eller andre grunde kun kan udføres mod fremlæggelse af en udførselstilladelse, f.eks. våben, varer med dobbelt anvendelse (dual use) og medicin mv.

Begrænsninger

C.1.4.3.1 Regler for ordningens anvendelse

Den godkendte eksportør skal elektronisk underrette told- og skatteforvaltningen, der er ansvarlig for indladningsstedet, om den forestående ekspedition i form af en forudanmeldelse. Denne forudanmeldelse kan enten være en fuld angivelse eller en forenklet angivelse.

GB art. 285

Forudanmeldelsen skal indsættes i *e-Export*. Tidsfristen for indgivelse vil fremgå af tilladelsen. Tidsfristen vil være fastsat således, at SKAT altid har mulighed for at nå at besigtige varerne.

Hvis virksomheden inlader varer flere forskellige steder, skal forudanmeldelse afgives til told- og skatteforvaltningen, hvor sidste indladning finder sted. Dette sted betragtes da som indladningssted for det samlede vareparti.

Hvis forsendelsen foretages af en speditør, og indladningerne sker fra flere forskellige eksportører, der afgiver hver sin udførselsangivelse, kan spedi-

C.1.4.3.1

tøren vælge at forudanmelde samtlige varer for told- og skatteforvaltningen på sidste indladningssted.

I forudanmeldelsen anfører den godkendte eksportør det forventede ekspeditionstidspunkt, som vil være tidspunktet for indladningsstart. Senest på det forventede ekspeditionstidspunkt, skal varerne være adskilt fra de øvrige varer, færdigpakkede og mærkede, så de kan tages under toldkontrol på indladningsstedet. På dette tidspunkt anses varerne at være frembudt for told og skatteforvaltningen.

Hvis en forsendelse af told- og skatteforvaltningen udtages til indladningskontrol, vil denne kontrol som hovedregel blive foretaget i forbindelse med det angivne indladningstidspunkt.

Hvis kontrol ikke er påbegyndt eller varslet over for virksomheden inden forventet ekspeditionstidspunkt, er virksomheden berettiget til at påbegynde indladning og transport.

Når indladning er afsluttet skal den godkendte eksportør elektronisk indsætte faktisk ekspeditionstidspunkt på forudanmeldelsen, hvorefter forudanmeldelsen automatisk konverteres til enten en almindelig udførselsangivelse eller en forenklet angivelse, afhængig af arten af forudanmeldelsen.

Hvis forsendelsen er udtaget til kontrol, kan den godkendte eksportør ikke indsætte faktisk ekspeditionstidspunkt. Dette gøres af SKAT i forbindelse med gennemførelse af kontrollen.

Særlige ekspeditioner

Hvis varerne er omfattet af en af følgende ordninger:

- varer fra toldoplag,
- varer fra aktiv forædling,
- varer fra midlertidig indførsel,
- varer mod toldgodtgørelse,
- varer, der udføres til passiv forædling,
- spiritus, vin, frugtvin, tobaksvarer, cigaretpapir og benzin,

skal forudanmeldelsen desuden indeholde oplysning om hvilken ordning varerne vedrører samt journal-nr på den bevilling eller tilladelse der omfatter det pågældende forhold, Reference-nr på den fortoldningsangivelse, der ligger til grund for registrering af indførslen, eller oplysning om, at en ansøgning om toldgodtgørelse er behandlet af SKAT inden varernes genudførsel.

Udførselsdokument

Ved hver udførsel skal varerne ledsages af eksemplar 3 eller et print af udførselsangivelsen. Den godkendte eksportør kan – efter indsættelse af faktisk ekspeditionstidspunkt – printe udførselsangivelsen, som herefter automatisk er godkendt til udførsel.

GB art. 288

SKAT kan give tilladelse til, at der anvendes et handelsdokument som udførselsdokument. Som handelsdokument betragtes f.eks. faktura.

Udførselsdokumentet skal underskrives af den godkendte eksportør.

Et handelsdokument skal mindst indeholde følgende oplysninger:

- SE-nummer, navn og adresse
- bestemmelsesland
- fakturanummer og dato
- varenes sædvanlige handelsbetegnelse samt varekode, kolliantal, art, mærke og nummer
- nettovægt
- påtegningen: Forudanmeldt til SKAT ____, dato og klokkeslet samt forenklet udførsel.

Ved udførsel af varer, der er under en toldprocedure af økonomisk betydning, stilles der følgende yderligere krav til oplysningerne i handelsdokumentet:

- Genudførsel af varer fra aktiv forædling. Det skal af dokumentet fremgå, at eksporten vedrører varer fra aktiv forædling, med henvisning til bevillingen til aktiv forædling samt til fortoldningsekspeditionen med nr. og dato.
- Genudførsel af varer, der har været midlertidigt indført. Det skal af dokumentet fremgå, at eksporten vedrører varer, der genudføres efter at have været midlertidigt indført samt til hvilket formål under ordningen. Der skal i dokumentet henvises til fortoldningsekspeditionen med nr. og dato.
- Udførsel af varer til passiv forædling. Det skal af dokumentet fremgå, at eksporten vedrører varer til passiv forædling, med henvisning til bevillingen til passiv forædling.
- Udførsel af varer mod toldgodtgørelse. Det skal af dokumentet fremgå, at eksporten vedrører varer, der udføres mod toldgodtgørelse samt at told- og skatteforvaltningen forinden har givet tilladelse til udførslen.

Hvis eksportøren eller dennes repræsentant anmoder derom, afgiver toldmyndigheden på udpassagestedet attest om varenes udførsel på udførselsangivelsen, i printet eller på bagsiden af handelsdokumentet, som derefter tilbageleveres. Attestationen består i et stempel, der bærer toldstedets navn og dato.

Udpassageattest

Anmodning fremsættes ved, at der i rubrik 44 i udførselsangivelsen, i printet eller nederst i dokumentet anføres "RET-EXP", eller det på anden måde tilkendegives, at man ønsker at få dokumentet tilbageleveret.

I visse tilfælde er det nødvendigt at forlange udførselsdokumentet tilbageleveret, f.eks. ved udførsel af punktafgiftspligtige varer, se C.1.b.3.6.

Hvis varerne er omfattet af EU's harmoniserede punktafgiftssystem, skal udpassagetoldstedet attestere på det pågældende punktafgiftsledsagedokument (AAD), at varerne har forladt EU. Udpassagetoldstedet sender det attesterede dokument retur til den virksomhed, der i dokumentet er angivet som afsender.

GB art. 793, stk 6a

C.1.4.3.2

Eksportørstempel

Enhedsdokumentet eller printet skal i rubrik C forsynes med et stempel, hvis størrelse og rubricering er fastsat i EU's bestemmelser, se bilag 72. Stemplet skal være godkendt af told- og skatteforvaltningen. Anvendes handelsdokument anbringes stempel nederst i højre hjørne.

Stemplet skal indeholde følgende oplysninger:

- DK
- Toldsted
- Løbenummer
- Udstedelsesdato
- Virksomhedens navn
- Tilladelsens nummer

Told og skatteforvaltningen kan godkende, at stemplet er fortrykt på dokumenterne.

Nummerering

Dokumenterne skal af virksomheden forsynes med et løbenummer, dato for afsendelsen samt udstedelsesdato i de pågældende rubrikker i stemplet.

Dokumenterne skal endvidere registreres i en fortegnelse, der opbevares i virksomheden.

Fortegnelsen skal indeholde følgende oplysninger:

- Løbenummer: et fortløbende nummer
- Udstedelsesdato: den dato, hvor varerne er færdigpakke til afsendelse, således at de kan tages under toldkontrol
- Dokumentets art: udførselsangivelse/handelsdokument
- Henvisninger: henvisning til faktura, medmindre handelsdokumentet er en kopi af den pågældende faktura, samt fragtbrev mv.

C.1.4.3.2

Indlevering af eksportoplysninger

GB art. 267Angivelse via edb

En godkendt eksportør indsætter eksportoplysningerne og forventet ekspeditionstidspunkt (tidspunkt for indladningens påbegyndelse på indladningsstedet) i det nye eksportsystem og indsender dette som en elektronisk forudanmeldelse til SKAT, hvorved *e-Export* tildeler virksomheden et ekspeditionsnummer. Der kan anvendes almindelig eller forenklet angivelse efter aftale med SKAT.

Hvis kontrol ikke er påbegyndt på det angivne tidspunkt indsætter den godkendte eksportør det faktiske ekspeditionstidspunkt i *e-Export*, og forudanmeldelsen er herefter konverteret til en udførselsangivelse, almindelig eller forenklet. Varerne er nu frigivet til udførsel.

Hvis den godkendte eksportør har valgt at afgive forenkledte forudanmeldelser/udførselsangivelser, skal disse følges op med supplerende oplysninger.

Disse oplysninger skal indsættes i eksportsystemet senest den 10. hverdag i måneden efter, at udførslen har fundet sted. De supplerende oplysninger kan enten indsættes for hvert ekspeditionsnummer eller som en samlet angivelse.

Der henvises i øvrigt til afsnit C.1.b.2.3 som beskriver edb-løsningerne generelt, samt til told- og skatteforvaltningen for nærmere information.

Hvis omstændighederne taler derfor, kan den godkendte eksportør indgive periodeangivelsen ved anvendelse af EU's administrative enhedsdokument.

Angivelse via periodeangivelse på enhedsdokumentet

Den samlede angivelse udfærdiges efter følgende regler:

Fælles for periodeangivelser

Såfremt der inden for måneden er afgivet forenkledede angivelser, hvor følgende oplysninger er ens:

Rubrik nr.	Indhold:
17a	Bestemmelsesland
18,21,25 og 26	Transportoplysninger
29	Udpassagetoldsted

kan de samles til én angivelse (månedsangivelse).

For vareposter, der tilhører denne ene angivelse og hvor følgende rubrikker er ens:

Rubrik nr.	Indhold:
33	Varekode
34a	Oprindelsesland
37	Procedurekode

kan rubrikkerne 35, 38 og evt. 41 udfyldes med samshy;lede mængder for angivelsen og rubrik 46 med samlet udførselsværdi for angivelsen. Rubrikkerne 20, 22 og 28 udfyldes ikke.

Når ordningen som godkendt eksportør anvendes ved genudførelse af varer oplagt på midlertidigt oplag skal den/de midlertidige oplæggelser afsluttes. Det sker automatisk ved angivelse af Reference-nr på den midlertidige angivelse i udførselsangivelsens rubrik 40.

**C.1.4.3.3
Varer oplagt på midlertidigt oplag**

I denne situation kan det anbefales, at den godkendte eksportør anvender en edb-løsning og overfører oplysningerne inden angivelsesfristen for den midlertidige oplægelse. Afslutningen af den midlertidige oplægelse sker således automatisk.

C.1.4.3.4

I modsat fald skal den godkendte eksportør indsende en oversigt over referencenummeret/numrene til told- og skatteforvaltningen. Oversigten skal indsendes inden angivelsesfristen for den midlertidige oplæggelse, dog senest 6. hverdag, herunder ikke lørdag, i efterfølgende måned.

Oversigten skal indeholde oplysning om, hvilken dato de midlertidigt oplagte varer er udført, samt henvisning til det pågældende handelsdokument.

C.1.4.3.4 Landbrugsvarer mod eksportrestitution

Godkendte eksportører, der udfører landbrugsvarer mod udbetaling af eksportrestitution, skal angive hver enkelt udførsel på EU's enhedsdokument (YM-angivelse). Se endvidere specielle bestemmelser angående varer med præfinansiering i afsnit A.13.2.

Landbrugsvarer mod udbetaling af eksportrestitution kan kun udføres under ordningen, når udførslen foregår direkte fra dansk havn/lufthavn. I andre tilfælde skal varerne ledsages af et T-5 dokument.

Der kan indtil videre udstedes tilladelse som godkendt eksportør til eksportører, der afsender varer fra et inldningssted til et sted i Danmark, hvor transporten af varerne evt. overtages af en speditør, der påbegynder en eksportens fællesskabsforsendelse for varerne til et EFTA/Visegrad-land, se afsnit B.1.3.1.

Både ved direkte udførsel fra Danmark og i sidstnævnte situation skal udførselsangivelsens eksemplar 1 ledsage varerne hertil.

Eksportører af landbrugsvarer under ordningen for godkendt eksportør kan undlade at medsende udførselsangivelsens eksemplar 3 til udgangstoldstedet. Dette eksemplar indsendes i stedet til told- og skatteforvaltningen sammen med YM-blanketten og udførselsangivelsens eksemplar 2, hvorefter den – hvis der anmodes derom – sendes retur med told- og skatteforvaltningens registreringsnummer påført.

Dette kan have betydning for virksomhedens eventuelle senere henvendelse til told- og skatteforvaltningen og/eller Direktoratet for FødevareErhverv vedrørende ekspeditionen.

I de tilfælde, hvor eksportøren har foretaget afskrivning på eksportlicenser/forudfastsættelsesattester, afgiver told- og skatteforvaltningen attest herom og angivelsens ekspeditionsnummer påføres.

Forudmeldelse

Hvis forsendelsen foretages af en speditør, og inldningerne sker fra flere forskellige eksportører, der afgiver hver sin udførselsangivelse, landbrug, skal forudmeldelse ske til samtlige berørte told- og skatteforvaltninger.

Told- og skatteforvaltningen kan give tilladelse til, at kontrol kan foregå på det sidste inldningssted, hvis der på dette sted er tilstrækkelige faciliteter til rådighed til at foretage kontrol.

De enkelte forudmeldelser skal indeholde oplysning om, hvor den fysiske kontrol ønskes foretaget.

C.1.4.4 Periodisk angivelse

GB art.280

Almindelige udførsler

Eksportørregistrerede virksomheder kan få tilladelse til at afgive en samlet opgørelse over udførte varer i en nærmere fastsat periode, normalt en måned. Opgørelsen afgives på EU's enhedsdokument.

For eksportører, der har tilladelse som godkendt eksportør, henvises til C.1.b.4.3.

For andre eksportører gælder følgende:

Ved hver enkelt udførsel skal en forenklet udførselsangivelse sammen med varerne forevises toldekspeditionsstedet, og de procedurer, der er beskrevet i afsnit C.1.b.3.6, skal følges.

Den forenkledede angivelse består af eksemplar 3 af EU's enhedsdokument eller et handelsdokument. Dokumentet udfyldes efter regler fastsat af told- og skatteforvaltningen, men skal mindst indeholde oplysningerne fra enhedsdokumentets rubrik 1, 2, 14, 17, 28, 31, 33, 38, 44 og 54 udfyldt efter de almindelige regler, se afsnit C.1.b.2.5.1.

I rubrik 44 skal desuden anføres "Forenklet udførsel – periodeangivelse" samt nummer og dato på den udstedte tilladelse. Ved brug af et handelsdokument skal oplysningen anbringes nederst i dokumentet.

Hvis varerne angives til udførsel ved et toldsted beliggende i en anden EU-medlemsstat, skal den forenkledede angivelse bestå af enhedsdokumentets eksemplar 2 og 3. I angivelsens rubrik 44 anføres – foruden "Forenklet udførsel – periodeangivelse" – tillige navnet på told- og skatteforvaltningen i Danmark, hvortil den samlede periodiske angivelse skal indgives. Virksomheder, der anvender handelsdokument som forenklet angivelse, skal medbringe dette i 2 eksemplarer, forsynet med nævnte påtegninger nederst i dokumentet.

Ved udførsel direkte fra Danmark, kan virksomhederne vælge at anvende en specifikation i ét eksemplar, hvis indhold og udformning skal være godkendt af told- og skatteforvaltningen.

Periodeangivelser kan ikke uden særlig tilladelse anvendes for varer, der udføres mod eksportrestitution, licens eller opkrævning af eksportafgift.

Ved udførsel af varer, der af sundhedsmæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære eller andre grunde kræver fremlæggelse af en udførselstilladelse, skal

C.1.5

denne fremlægges for told- og skatteforvaltningen sammen med den forenk-
lede udførselsangivelse.

Specielle udførsler

Eksportørregistrerede virksomheder kan få tilladelse til at undlade at afgive
udførselsangivelse ved hver enkelt udførsel af

- frimærker og mønter til samlerbrug, bøger, noder, kataloger, prislister, plakater, brugsanvisninger og andre tryksager, for så vidt de enkelte for-
sendelser har en salgsværdi på under 5.000 kr.
- varer, der i erhvervsmæssigt øjemed udføres som håndbagage eller med-
føres i et privat motorkøretøj. Virksomhederne kan på visse betingelser
holde udførslen af sådanne varer uden for den moms-pligtige omsætning,
blandt andet under forudsætning af, at der fremlægges attest fra toldmyn-
dighederne i indførselslandet for, at varerne er indført der. Endvidere er
der visse regnskabsmæssige krav.

Tilladelseerne er betinget af, at der for hver måned – efter aftale med told- og
skatteforvaltningen afleveres oplysninger om de foretagne udførsler.

C.1.5 Andre Ordninger

C.1.5.1 Særligt for landbrugsvarer

C.1.5.1.1 Toldoplagsvarer med præfinansiering

Ved tilførsel og fraførsel af varer anvendes udførselsangivelse, landbrug.
Bestemmelserne om toldoplags-varer med præfinansiering er indeholdt i af-
snit A.13.2.

Tilførsel

Udførselsangivelsen skal indleveres til told- og skatteforvaltningen, hvor
oplaget er beliggende, samtidig med at varerne frembydes til kontrol.

Udførselsangivelsen ekspederes af told- og skatteforvaltningen efter følgen-
de retningslinier:

- YM-blankettens oplysninger overgives til Direktoratet for FødevareEr-
hverv.
- Eksemplar 1 og 2 forbliver ved told- og skatteforvaltningen.
- Eksemplar 3 udleveres til oplagsvirksomheden/bevillingshaveren til brug
ved dennes regnskabsførelse og til brug ved udfærdigelse af fraførselsan-
givelse. Fotokopi sendes til oplæggeren.

Eventuel licens eller forudfastsættelsesattest udleveres til oplæggeren eller
dennes repræsentant.

Fraførsel

Når kontrollen med fraførslen er gennemført, fordeles udførselsangivelsen
med bilag således:

- YM-blankettens oplysninger overgives til EU-direktoratet
- For eksemplar 1 gælder samme regler som ved udførsel af restitutionsva-
rer.

- Eksemplar 2 forbliver ved told- og skatteforvaltningen.
- Eksemplar 3 udleveres til oplæggeren/eksportøren, medens en fotokopi af eksemplar 3 udleveres til bevillingshaveren til brug ved dennes regnskabsførelse.

Hvis varerne forsendes med bil til steder uden for EU via andre EU-lande, skal der endvidere sammen med udførselsangivelsen afgives kontroleksemplar T 5.

Kontroleksemplaret bliver ved told- og skatteforvaltningen forsynet med samme ekspeditionsnummer som udførselsangivelsen samt med oplysning om, at det skal returneres til told- og skatteforvaltningen. Endvidere forsynes kontroleksemplaret med told- og skatteforvaltningens attest, dog uden anførsel af oplysning om anbragt toldlukke. Denne oplysning angives i udførselsangivelsen.

Forsendes varerne under TIR-transportordningen, skal udførselsangivelsen af told- og skatteforvaltningen, i forbindelse med udpassageattesten, forsynes med oplysning om det fortrykte nummer på det TIR-carnet, ifølge hvilket varerne videreforsendes. Endvidere bliver kontroleksemplaret forsynet med oplysning om anbragt toldlukke.

Provianteringsvirksomheder kan yderligere få tilladelse til at drive et proviantoplag.

C.1.5.1.2 Proviantoplag

Ved oplæggelse af landbrugsvarer mod udbetaling af eksportrestitution anvendes udførselsangivelse, landbrug. Der skal ved indleveringen være vedlagt en kopi af udførselsangivelsens eksemplar 3.

Ved fraførsel til proviantering af skibe og fly her i landet eller i udlandet, anvendes proviantangivelse, nr. 11.001.

For landbrugsvarer, hvor leverandøren søger om eksportrestitution forholdes som anført under afsnit C.1.b.3.1.2.

Tilførsel

Hvis leverandøren afstår fra at søge om eksportrestitution, afgives almindelig udførselsangivelse. Den almindelige udførselsangivelses eksemplar 2 og 3 skal forsynes med oplagshaverens kvittering for varenes modtagelse.

Angivelserne fordeles efter SKATs ekspedition således:

- YM-blankettens oplysninger overgives til Direktoratet for FødevareErhverv,
- eksemplar 2 fra udførselsangivelse, landbrug, og den almindelige udførselsangivelses eksemplar 2, forbliver ved told- og skatteforvaltningen,
- eksemplar 3 af udførselsangivelse, landbrug, udleveres evt. sammen med fotokopi af den almindelige udførselsangivelses eksemplar 3 til oplagshaveren,
- den almindelige udførselsangivelses eksemplar 2 forbliver ved told- og skatteforvaltningen,

C.1.5.1.2

- den almindelige udførselsangivelses eksemplar 3 udleveres til leverandøren.

Fraførsel

Til skibe og fly i det danske toldområde

Provieringsvirksomheden skal indgive proviantangivelsen i så god tid inden afgang, at det er muligt for toldekspeditionsstedet at gennemføre en indladningskontrol.

Proviangangivelsen skal indgives til det toldekspeditionssted, hvor trafikmidlet befinder sig umiddelbart efter, at varerne er leveret om bord.

Angivelsen skal være underskrevet af trafikmidlets fører, der tillige skal kvittere for modtagelsen af varerne.

Ekspeditørblanketten udleveres til provianteringsvirksomheden. Ekspeditionsblanket II opbevares ved toldekspeditionsstedet.

Ekspeditionsblanket I sendes til told- og skatteforvaltningen, der varetager tilsyn med provianteringsvirksomheden.

Til skibe og fly uden for det danske toldområde

Provieringsvirksomheden skal indlevere en proviantangivelse samt en ordreafgivelse til told-ekspeditionsstedet samtidig med, at varerne frembydes til kontrol. Proviangangivelsen afsluttes her.

Hvis toldekspeditionsstedet ikke samtidig er udpassagetoldsted i EU, skal varerne forsendes efter EU's forsendelsesordning eller TIR-transportordningen.

Proviangangivelsen forsynes med attest om varernes udførsel.

Ekspeditørblanketten udleveres til proviantvirksomheden.

Ekspeditorsblanket I og II er til brug for told- og skatteforvaltningen, som har tilsyn med provianteringsvirksomheden.

Til diplomater og internationale organisationer

Der er fastsat særlige regler ved leverance fra provianteringsvirksomheder til diplomater og internationale organisationer, se afsnit D.5.

Til NATO-hovedkvartererne i Danmark

Der er fastsat særlige regler for levering af proviant mv. til NATO-hovedkvartererne i Danmark, se afsnit D.6.

Til udførsel

Provieringsvirksomheden skal indgive en udførselsangivelse til told- og skatteforvaltningen, hvor provianteringsvirksomheden er hjemmehørende.

Angivelses eksemplar 2 forbliver hos SKAT og eksemplar 3 udleveres til virksomheden med attest om, at varerne er frigivet til udførsel.

Eksemplar 3 ledsager varerne til det toldekspeditionssted, hvor varerne enten direkte udføres til et land uden for EU eller tages under forsendelse efter EU's forsendelsesordning eller TIR-transportordningen. Nævnte toldekspeditionssted attesterer angivelses eksemplar 3 efter de almindelige regler og udleverer dette til virksomhedens repræsentant, hvis denne har fremsat anmodning herom, se afsnit C.1.b.3.5 og C.1.b.3.6.

Ved fraførsel af varer til steder uden for EU's toldområde skal anvendes almindelig udførselsangivelse.

Udførselsangivelsen skal indleveres til told- og skatteforvaltningen, som har tilsyn med oplaget.

Momsregistrerede virksomheder kan på visse betingelser sælge varer til turister fra ikke EU-lande og senere tilbagebetale momsen af disse varer. Det kræver blandt andet, at turisterne tager varerne med ud af EU og at dette dokumenteres.

C.1.5.2 Salg til turister fra ikke EU-lande

For nærmere oplysninger om ordningen henvises til vejledningen: "Tilbagebetaling af moms til turister i Danmark", som kan findes på SKATs hjemmeside eller udleveres fra told- og skatteforvaltningen.

I Kommissionens forordning nr. 1917/2000 af 7. september 2000 er der fastsat at der gælder specielle angivelsesregler for en række særlige varebevægelser.

C.1.5.3 Særlige varebevæ- gelser i eksportsyste- met

Udførsler der er omfattet af særlige varebevægelser er følgende:

- Komplette industrielle anlæg
- Proviant og bunkerforsyninger
- Varer til reparation af transportmidler
- Informationsmedier

For komplette industrielle anlæg til en værdi på minimum 1,5 mio. euro (ca. 11.250.000 kr.) gælder en række forenklede regler for indberetning af eksport til EXTRASTAT. Hvis virksomheden ønsker at benytte disse forenklede regler, skal der først ansøges om en særlig tilladelse hos told- og skatteforvaltningen. Det er en betingelse for at opnå tilladelse til at benytte de forenklede regler, at det overfor SKAT dokumenteres, at der eksporteres et komplet industrielt anlæg til minimum 1,5 mio. euro. SKAT informerer Danmarks Statistik om, hvilke CVR-numre der har fået tilladelse til at benytte denne ordning. Virksomheden skal angive bevillingens journal-nr i rubrik 44.

Komplette industrielle anlæg

I stedet for at specificere de enkelte varekoder som samlet udgør anlægget, angives under de forenklede regler en kode i rubrik 33 opbygget efter følgende regel:

- De første 3 cifre skal angives som 98 8,
- det 4. ciffer angiver den branche hvor anlægget skal anvendes jf. nedenfor,
- de sidste 4 cifre er de første fire cifre af den varekode hvor anlægget ellers skulle være placeret i.

C.1.6

Det 4. ciffer (branchen) kan have værdien 0-9 afhængig af det komplette industrielle anlægs økonomiske hovedaktivitet:

- 1 Energi (inklusive fremstilling og distribution af damp og varmt vand).
- 2 Udvinning af ikke-energetiske mineraler (herunder forbehandling af malme og tørv); sten-, ler- og glasindustri.
- 3 Fremstilling af jern- og stål; metalforarbejdende industrier (undtagen fremstilling af maskiner og transportmidler).
- 4 Fremstilling af maskiner og transportmidler, finmekanisk industri.
- 5 Kemisk industri (herunder fremstilling af kemofibre); gummi- og plastindustri.
- 6 Nærings- og nydelsesmiddelindustri.
- 7 Tekstil-, læder- og lædervare-, fodtøjs- og beklædningsindustri.
- 8 Træ- og papirindustri (herunder grafisk industri); anden fremstillingsvirksomhed.
- 9 Transport (undtagen aktiviteter i tilknytning til transport, rejsebu-reauer, transportformidling og oplagring) og kommunikation.
- 0 Udvinning, opsamling, rensning og distribution af vand; aktiviteter i tilknytning til transport; andre økonomiske aktiviteter.

Se desuden toldvejledningens bilag 149.

Varer til reparation af transportmidler

Det skal være muligt at skelne mellem midlertidig udførsel af varer til reparation af transportmidler og til anden reparation. Ved eksport af varer til reparation af transportmidler anvendes derfor procedurekode 2300 101.

Informationsmedier

Hvis der er tale om massefremstillet software, film og lignende, skal den samlede værdi af medie og software angives i rubrik 46. For specialudviklet software, film og lignende gælder, at alene værdien af det databærende medie skal angives i rubrik 46, medens værdien af softwaren, filmen m.v. angives i rubrik 44.

Disse regler gælder for varekoderne 37.06.xx.xx (mastere til film), 49.06.00.00 (tegninger) og 85.24.xx.xx. (disketter, videokassetter mv.).

C.1.6 Rettelse og annullering af udførselsangivelser

TK art 65 og GB art. 204

Rettelse

Rettelse af udførselsangivelser, der tidligere er frigivet, kan ske elektronisk ved eksportørens egen foranstaltning. Rettelsesanmodning kan ske direkte i SKATs eksportsystem, enten via internettet eller edi-løsningen. Eksportøren skal angive en begrundelse for rettelserne.

Rettelsen har dog først effekt, når SKAT har godkendt rettelsen. Denne godkendelse sker ligeledes elektronisk.

Rettelse af udførselsangivelser, der tidligere er frigivet, kan dog også ske ved at virksomheden afgiver en rettelsesangivelse. Rettelsesangivelsen foreligger i to udgaver, en for varer generelt og en for varer omfattet af EU's landbrugsordninger. Angivelserne er optrykt som toldvejledningens bilag 83 og bilag 84.

Rettelsesangivelsen skal udfyldes efter rubriceringen og indeholde oplysning om virksomhedens navn, adresse og SE-nummer samt henvisning til udførselsangivelsens dato og ekspeditionsnummer. Endvidere skal oplyses varepostnummer, rubriknummer og tidligere indhold samt nyt indhold for den rubrik i udførselsangivelsen, der skal rettes.

I rettelsesangivelsens rubrik bemærkninger skal angives årsagen til rettelsen og angivelsen skal i fornødent omfang være vedlagt dokumentation for rigtigheden af de nye oplysninger.

Efter foretaget rettelse af udførselsangivelsen sender SKAT et eksemplar af rettelsesangivelsen til virksomheden som dokumentation for rettelsen.

Ved rettelse af oplysninger i udførselsangivelse, landbrug henvises endvidere til Direktoratet for FødevarerErhverv's eksportørvejledning.

Rettelsesangivelserne anskaffes af eksportøren og kan for eksempel købes hos boghandlerne.

GB art 796

Annulering

Hvis varer, der er frigivet til udførsel, ikke inden for kort tid forlader EU's toldområde, skal udførselsangivelsen annulleres. Annulleringen kan foretages elektronisk ved eksportørens egen foranstaltning eller ved, at told- og skatteforvaltningen, der har frigivet varerne til udførsel, skriftligt anmodes om at angivelsen annulleres.

Hvis annulleringen foretages elektronisk af eksportøren, skal eksportøren angive en begrundelse og SKAT skal godkende annulleringen, inden denne får effekt. Godkendelsen foregår også elektronisk.

Hvis SKAT anmodes om at annullere angivelsen, skal printet/eksemplar 3 af udførselsangivelsen eller et dermed sidestillet dokument – hvis det tidligere er udleveret til virksomheden – afleveres til SKAT.

C.2 Oprindelse

Formål

I forbindelse med udførsel og indførsel af varer har eksportører/importører ofte brug for at kunne fremlægge et bevis for varens oprindelse.

Behovet for udstedelse af et oprindelsesbevis kan være begrundet i:

- EFs præferenceaftaler med en række lande/landegrupper, hvor dokumentationen er en forudsætning for at varerne kan opnå toldpræference i bestemmelseslandet, se afsnit A.8, eller
- i samhandelen med et 3. land, hvor det af andre grunde kan være nødvendigt at kunne dokumentere varens oprindelse.

Gennemgangen af oprindelsesreglerne er opdelt i to afsnit:

- præferentiel oprindelse og
- ikke-præferentiel oprindelse.

Der er stor forskel på de to typer oprindelsesregler.

Det legale grundlag

Det legale grundlag for udstedelse af bevis for præferenceoprindelse fremgår af afsnit A.8.

TK art. 22-26 samt GB art. 35-65 BKG §§ 126-128

Grundlaget for udstedelse af andet oprindelsesbevis, dvs. for ikke-præferentiel oprindelse, fremgår af toldkodeksens artikel 22 – 26 samt gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeksens afsnit IV, artikel 35 – 65, hvor kodeksen indeholder de generelle regler for oprindelse, mens der i gennemførelsesbestemmelserne er optaget oprindelsesregler for en række bestemte varer, f.eks. tekstilvarer. Derudover findes de nærmere regler for udstedelsen af disse certifikater i toldbehandlingsbekendtgørelsens §§ 126-128.

C.2.1 Præferentiel oprindelse

C.2.1.1 EØS/Island/Liechtenstein/Norge

Den 1. januar 1994 trådte aftalen om Det Europæiske Økonomiske – Samarbejdsområde, kaldet EØS, i kraft. På toldpræferenceområdet kan aftalen i praksis betragtes som en slags overbygning på EFTA-aftalerne fra 1972/1973, som fortsat er gældende for Island, Liechtenstein, Norge og Schweiz.

Schweiz har dog valgt at stå uden for EØS-aftalen og omtales derfor særskilt i næste afsnit. Når der i det efterfølgende er anført EØS, menes der derfor EU og følgende EFTA-lande – Island, Liechtenstein og Norge.

Liechtenstein tiltrådte først EØS-aftalen med virkning fra 1. maj 1995.

EF har via en række brevvekslinger med Island og Norge indgået aftaler om toldnedsættelser mv. på blandt andet landbrugsområdet. Dette område er ikke omfattet af EØS-aftalen.

Det vareområde, der er omfattet af aftalerne, og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel i EØS/Island/Liechtenstein/Norge, fremgår af selve aftalerne og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

C.2.1.1.1 Vareområdet

En af betingelserne for udstedelse af oprindelsesbevis ved udførsel af varer, omfattet af toldpræferenceaftalerne, til EØS, Island og Norge, er bl.a., at varerne er fremstillet i og har opnået oprindelse i EØS/Island/Norge efter reglerne i aftalens oprindelsesprotokol. Dette kan ske ved:

C.2.1.1.2 Oprindelsesregler

En vare anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 4/5 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a) og stk. 2, litra a)

Varer, der er fremstillet i EU eller EØS/Island/Norge, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i EU/EØS/Island/Norge, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 2, stk. 1, litra b) og artikel 2, stk. 2, litra b)

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag II til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Proceslisten -artikel 5/6

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 6/7

De utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

En vare kan opnå oprindelsesstatus i EØS/Island/Norge, hvis de er fremstillet af materialer med oprindelse i Island/Norge/Schweiz eller Tyrkiet – den såkaldte pan-europæiske kumulation, se afsnit C.2.1.11.2.4.

Kumulation – artikel 3/4

Kumulationen er betinget af, at disse materialer har undergået en mere vidtgående bearbejdning/forarbejdning end dem, der er nævnt i artikel 6.

Inden for EØS-landene er der adgang til fuld kumulation. Denne regel indebærer, at materialer, der indføres i medfør af EØS-aftalen fra f.eks. Norge til videreforarbejdning i f.eks. Danmark, indtræder i produktionen, som om de hidrørte fra EU – også selvom de endnu ikke har opnået oprindelse, se afsnit C.2.1.11.2.4.

C.2.1.1.3

Generel toleranceregul – artikel 5/6, stk. 2

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregul gælder ikke for tekstilvarer.

Den generelle toleranceregul er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.5.

Territorialitetsprincipet – artikel 11/12

Oprindelsen for en vare skal som hovedregel opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for EU/EØS/Island/Norge, jf. dog reglerne om pan-europæisk kumulation.

Der er dog mulighed for at foretage noget af bearbejdningen/forarbejdningen uden for området, hvis:

- de udførte materialer er fuldt ud fremstillet i EU/EØS/Island/Norge eller har undergået en bearbejdning/forarbejdning, der er mere vidtgående end dem, der er nævnt i artikel 6/7,
- det kan godtgøres over for toldmyndighederne, at de genindførte varer er resultatet af en bearbejdning/forarbejdning af de udførte materialer
- den samlede merværdi, der er erhvervet uden for området, ikke overstiger 10% af prisen af fabrik for det færdige produkt, og
- bearbejdningen/forarbejdningen foregår inden for rammerne af proceduren for passiv forædling eller en tilsvarende ordning.

Det skal bemærkes, at de 10% fra territorialitetsprincippet ikke kan lægges sammen med de 10% fra den generelle toleranceregul således, at der kan opnås 20% forarbejdninger uden for området.

Se mere herom i afsnit C.2.1.11.2.5.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i afsnit C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

C.2.1.1.3

Direkte transport

Artikel 12/13

Varerne må kun være transporteret indenfor EØS/Island/Liechtenstein/Norge/Schweiz og Tyrkiet. Se afsnit C.2.1.11.3.

C.2.1.1.4

Oprindelsesbevis

Varens oprindelse skal bevises ved enten:

Varenes oprindelse kan bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR.1-certifikat, der i alle tilfælde skal attesteres af toldmyndighederne.

Varecertifikat EUR.1 – artikel 15, stk. 1, litra a)/16, stk. 1, litra a)

Som ovenfor, men kun i forbindelse med Pan-Euro-Med-aftaler.

Varecertifikat EUR-MED

Leverandørerklæringer udfærdiget i EU for varer omfattet af en aftale, der tillader Pan-Euro-Middelhavs-kumulation, skal indeholde oplysninger om hvilke lande, der har været kumulation med, eller om der ikke er gjort brug af kumulation. Hvis disse oplysninger ikke findes, kan der ikke udstedes oprindelsesdokumentation for disse varer.

For sendinger, som alene indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalerne, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportørens erklæring i fakturaen om varenes oprindelse som tilstrækkelig bevis.

Fakturaerklæring – artikel 15, stk. 1, litra b)/16, stk. 1, litra b)

Erklæringen skal have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i _____.

Der anføres: EØS/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

For sendinger, som indeholder både varer med og uden oprindelse i henhold til aftalerne, eller med en højere værdi end 45.600 kr., kan varenes oprindelse kun dokumenteres med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne. Erklæringen skal i disse tilfælde have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, (toldmyndighedernes tilladelse nr ...), erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i _____.

Der anføres: EØS/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

Begge fakturaerklæringer skal underskrives af eksportøren og skal ikke attesteres af toldmyndighederne.

Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis eksportøren er autoriseret og skriftligt over for toldmyndighederne har afgivet erklæring om, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varenes udførsel eller efterfølgende. Afgives erklæringen efter at varerne er angivet overfor bestemmelseslandets toldmyndighed, skal der i erklæringen ske

C.2.1.1.5

henvisning til de dokumenter, der er afgivet til bestemmelseslandets toldmyndighed.

Leverandørerklæring artikel 26

En leverandør kan afgive en såkaldt leverandørerklæring for varer, der endnu ikke har opnået oprindelse i EØS, men som anvendes i produktion af andre varer indenfor EØS. Tilsvarende gælder for Tyrkiet og OLT/AVS. Erklæringens ordlyd er for EØS og Tyrkiets vedkommende optrykt som bilag 108 – 111. Hvis leverandøren regelmæssigt forsyner en kunde, kan der under visse omstændigheder udstedes en langtidsleverandørerklæring. Denne erklæring vil normalt være gyldig i op til ét år.

De nærmere regler vedrørende udstedelse og attestation af oprindelsesdokumentation, herunder efterfølgende udstedelse og udstedelse af erstatningscertifikater, fremgår af de generelle dokumentationsregler i C.2.1.1.4.

C.2.1.1.5 Toldgodtgørelse

Artikel 14/15

Der må ikke udstedes oprindelsesdokumentation for eksportvarer, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres.

C.2.1.1.6 Regnskabsmæssig adskillelse

Artikel 19a/20a

En betingelse for, at der kan udstedes et oprindelsesbevis er, at de medgåede materialer med oprindelse skal have været fysisk adskilt fra materialer uden oprindelse fra de kommer på råvarelager og under hele fremstillingsprocessen.

Der er dog mulighed for at ansøge om tilladelse til at anvende regnskabsmæssig adskillelse af materialer med oprindelse i EU, Island og Norge, se afsnit C.2.1.11.7.

Forklarende bemærkninger vedrørende regnskabsmæssig adskillelse findes i EU-Tidende nr. C 49/02.

C.2.1.1.7 Brevvekslinger

EF har på landbrugsområdet indgået en række brevvekslinger med Island og Norge om toldnedsættelser mv. på landbrugsvarer, som ikke er omfattet af EØS-aftalen. En stor del af toldnedsættelserne er begrænset af toldkontingentordninger.

Vareområdet som EU indrømmer toldpræference for, er ikke sammenfaldende med de områder, som Island og Norge indrømmer toldpræference for.

Det vareområde, der kan opnå toldpræference ved indførsel til EU, fremgår af Toldtariffens bilag 4, underbilag 4.1.

Det vareområde som Island og Norge indrømmer toldpræference for, fremgår af brevvekslingerne, der er offentliggjort i EF-Tidende, nr. L 109 af 1. maj 1993, med senere ændringer.

Toldpræference gives kun, hvis oprindelsesreglerne er opfyldt.

Oprindelsesreglerne fremgår ligeledes af ovenstående EF-Tidende. Varesnes oprindelse skal dokumenteres med et EUR.1-certifikat eller en fakturaerklæring, jf. reglerne for oprindelsesdokumentation under EØS-aftalen.

I oprindelsesdokumentationen skal der som oprindelsesland henvises til EU eller Island eller Norge efterfulgt af bogstaverne "AGRI" indsat i parentes.

En række af disse landbrugsprodukter skal være ledsaget af et ægtheds-certifikat f.eks. ost og spiritus. Disse ægtheds-certifikater kan træde i stedet for den ovenfor nævnte oprindelsesdokumentation.

De øvrige betingelser for at opnå toldpræference bl.a. forsendelsesregler og toldgodtgørelsesregler, der er fastsat i protokol 4 i EØS-aftalen, anvendes på tilsvarende måde for de landbrugsvarer, der er omfattet af brevvekslingerne.

C.2.1.2 Schweiz

Schweiz står i en helt speciel situation i forholdet til EØS-landene.

Schweiz

Ifølge oprindelsesprotokollen i handelsaftalen mellem EU og Schweiz opnår Schweiz stort set de samme fordele som landene indenfor EØS-aftalen. Dette gælder bl.a. for så vidt angår generel tolerance, lempelse af territorialkravet og oprindelsesdokumentation, regnskabsmæssig adskillelse, men ikke fuld kumulation, jf. nedenfor.

Proceslisten omfatter alle varer. Det betyder, at blandt andet også varer hvor hovedreglen om positionsskifte gælder, står i proceslisten. Det skal bemærkes, at ikke alle varer, der er opført i proceslisten, er omfattet af aftalen. En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C. 2.1.11.2.4.

For varer med oprindelse i medfør af aftalen mellem EF og Schweiz benyttes varecertifikat EUR.1 som bevis på varens oprindelse. Certifikatet skal i alle tilfælde attesteres af toldmyndighederne.

For sendinger, der alene indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalerne og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportørens erklæring i fakturaen om varernes oprindelse som tilstrækkelig dokumentation.

Erklæringen har følgende ordlyd:

C.2.1.3

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i _____.

Der anføres: EU/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

For sendinger, der indeholder varer med og uden oprindelse i henhold til aftalerne, eller med en højere værdi end 45.600 kr., kan oprindelsen dokumenteres med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne.

Erklæringen skal i disse tilfælde have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument (toldmyndighedernes tilladelse nr.....), erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i _____.

Der anføres: EU/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

Begge fakturaerklæringer skal underskrives af eksportøren – se dog EØS-reglerne, der gælder tilsvarende for Schweiz – og skal ikke attesteres af toldmyndighederne.

Reglerne om fuld kumulation, som gælder indenfor EØS-området, er ikke overført til EU/Schweiz-aftalen. Her gælder således stadig reglerne om diagonal kumulation. Det vil sige, at der for eksempel ved fremstilling i EU udelukkende kan bygges videre på materialer, der allerede har opnået oprindelse i Schweiz og omvendt.

Samtidig gælder – som ved EØS – at der kan ske kumulation med materialer fra de Central- og Østeuropæiske lande og Tyrkiet, såkaldt pan-europæisk kumulation, se afsnit C.2.1.11.2.6.

C.2.1.3 Central- og Øst-europa

EF har indgået præferenceaftaler med Bulgarien og Rumænien. Se afsnit A.8.

Disse aftaler indebærer, at visse varer med oprindelse i EU eller i de Central- og Østeuropæiske lande kan opnå hel eller delvis toldfrihed, dvs. toldpræference ved indførsel til de pågældende lande.

Udover selve aftalerne, er der lavet en række forklarende bemærkninger. Disse er optrykt i EF-Tidende nr. C 90/99 og indeholder en række fortolkninger af reglerne i oprindelsesprotokollerne. Fortolkningerne er blevet til efter samarbejde mellem EU og de Central- og Østeuropæiske lande og giver – selv om de kun er vejledende – et fingerpeg om, hvordan artiklerne i aftalerne bør læses.

Det vareområde, der er omfattet af aftalerne, og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel, fremgår af følgende bilag i Toldtariffen:

Lande	Underbilag
Bulgarien Rumænien	4.16

En af betingelserne for udstedelse af oprindelsesbevis ved udførsel af varer med oprindelse i EU til Rumænien og Bulgarien eller import fra disse lande til EU, er bl.a., at varerne har opnået oprindelse efter reglerne i oprindelsesprotokollen til aftalerne.

Dette kan ske ved:

En vare anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 5 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Varer, der er fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag II til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

De utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

En vare kan opnå oprindelsesstatus i EU eller det pågældende aftaleland, hvis de er fremstillet af materialer med oprindelse i EU/Bulgarien/Rumænien/Island/Norge/Schweiz eller Tyrkiet – den såkaldte pan-europæiske kumulation, se afsnit C.2.1.11.2.4.

Kumulationen er betinget af, at disse materialer har undergået en mere vidtgående bearbejdning/forarbejdning end dem, der er nævnt i artikel 7.

C.2.1.3.1 Vareområdet

C.2.1.3.2 Oprindelsesregler

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a) og artikel 2, stk. 2, litra a)

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 2, stk. 1, litra b) og artikel 2, stk. 2, litra b)

Proceslisten – artikel 6

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 7

Kumulation – artikel 3 og 4

C.2.1.3.3

Der kan ligeledes kumuleres med materialer med oprindelse i EØS – disse materialer skal dog i den forbindelse betragtes som materialer med oprindelse i EU, jf. artikel 2, stk. 1, litra c.

Generel toleranceregulering – artikel 6, stk. 2

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregulering gælder ikke for tekstilvarer.

Den generelle toleranceregulering er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.5.

Territorialitetsprincippet – artikel 12

Oprindelsen for en vare skal som hovedregel opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for EU og det pågældende aftaleland, jf. dog reglerne om pan-europæisk kumulation.

Der er dog mulighed for at foretage noget af bearbejdningen/forarbejdningen uden for EU eller det pågældende aftaleland, hvis

- de udførte materialer er fuldt ud fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland eller har undergået en bearbejdning/forarbejdning, der er mere vidtgående end dem, der er nævnt i artikel 7,
- det kan godtgøres over for toldmyndighederne, at de genindførte varer er resultatet af en bearbejdning/forarbejdning af de udførte materialer
- den samlede merværdi, der er erhvervet uden for EU eller det pågældende aftaleland, ikke overstiger 10% af prisen af fabrik for det færdige produkt, og
- bearbejdningen/forarbejdningen foregår inden for rammerne af proceduren for passiv forædling eller en tilsvarende ordning.

Se mere herom i afsnit C.2.1.11.2.5.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i afsnit C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

C.2.1.3.3

Direkte transport

Artikel 13

Varerne skal være transporteret indenfor de Central- og Østeuropæiske lande/EU/EØS/Island/Norge/Schweiz/Tyrkiet. Se afsnit C.2.1.11.3.

C.2.1.3.4

Oprindelsesbevis

Varens oprindelse skal bevises ved enten:

Varenes oprindelse kan bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR.1, der i alle tilfælde skal attesteres af toldmyndighederne.

Varecertifikat EUR.1 – artikel 16, stk. 1, litra a)

Som ovenfor, men kun i forbindelse med Pan-Euro-Med-aftaler. Den 1. juli 2006 træder et teknisk arrangement i kraft, der skal gælde i overgangsperioden indtil Rådet har vedtaget en ændring af RFO 1207/2001. Teksten i forordningen skal derfor læses som om den også dækkede EUR-MED certifikater og EUR-MED fakturaerklæringer.

Varecertifikat EUR-MED

Leverandørerklæringer udfærdiget i EU for varer omfattet af en aftale, der tillader Pan-Euro-Middelhavs-kumulation, skal indeholde oplysninger om hvilke lande, der har været kumulation med, eller om der ikke er gjort brug af kumulation. Hvis disse oplysninger ikke findes, kan der ikke udstades oprindelsesdokumentation for disse varer.

For sendinger, som alene indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalerne, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportørens erklæring i fakturaen om varenes oprindelse som tilstrækkelig bevis.

Fakturaerklæring – artikel 16, stk. 1, litra b)

Erklæringen skal have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i

Der anføres EU/Island/Norge/Schweiz/Bulgarien/Rumænien/Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

For sendinger, som indeholder både varer med og uden oprindelse i henhold til aftalerne, eller med en højere værdi end 45.600 kr., kan varenes oprindelse kun dokumenteres med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne. Erklæringen skal i disse tilfælde have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, (toldmyndighedernes tilladelse nr ...), erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i

Der anføres EU/Island/Norge/Schweiz/Bulgarien/Rumænien/Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

Begge fakturaerklæringer skal underskrives af eksportøren og skal ikke attesteres af toldmyndighederne.

Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis eksportøren er autoriseret og skriftligt over for toldmyndighederne har afgivet erklæring om, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

C.2.1.3.5

En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varernes udførsel eller efterfølgende. Afgives erklæringen efter at varerne er angivet overfor bestemmelseslandets toldmyndighed, skal der i erklæringen ske henvisning til de dokumenter, der er afgivet til bestemmelseslandets toldmyndighed.

De nærmere regler vedrørende udstedelse og attestation af oprindelsesbevis, herunder efterfølgende udstedelse og udstedelse af erstatningscertifikater, fremgår af de generelle dokumentationsregler i afsnit C.2.1.11.4.

C.2.1.3.5 Toldgodtgørelse

Artikel 15

Der må ikke udstedes oprindelsesbevis for de udførte varer, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdig varer udføres.

C.2.1.3.6 Regnskabsmæssig adskillelse

Artikel 20a

En betingelse for, at der kan udstedes et oprindelsesbevis er, at de medgåede materialer med oprindelse skal have været fysisk adskilt fra materialer uden oprindelse fra de kommer til råvarelager og under hele fremstillingsprocessen.

Der er dog mulighed for at ansøge om tilladelse til at anvende regnskabsmæssig adskillelse af materialerne, se afsnit C.2.1.11.7.

Der er nu udgivet forklarende bemærkninger vedrørende regnskabsmæssig adskillelse, se EU-Tidende nr. C 49/02.

C.2.1.3 Færøerne

EF har indgået en frihandelsaftale med Færøerne, se afsnit A.8.3.

Aftalen er gensidig og indebærer, at visse varer med oprindelse i EU eller på Færøerne opnår hel eller delvis toldfritagelse dvs. toldpræference ved indførsel til den anden parts toldområde.

C.2.1.3.1 Vareområdet

Det vareområde, der er omfattet af frihandelsaftalen og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel i EU og på Færøerne, fremgår af selve aftalen og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

C.2.1.3.2 Oprindelsesregler

En af betingelserne for udstedelse af oprindelsesbevis ved handel med varer mellem EU og Færøerne er bl.a. at varerne er fremstillet i EU eller Færøerne og har opnået oprindelse efter reglerne i aftalens oprindelsesprotokol.

Dette kan ske ved:

En vare anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 4 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a) og artikel 2, stk. 2, litra a)

Varer, der er fremstillet i EU eller Færøerne, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i EU eller Færøerne, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 2, stk. 1, litra b) og artikel 2, stk. 2, litra b)

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag II til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Proceslisten – artikel 5

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 6

De utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

Materialer med oprindelse i EU eller Færøerne anses som materialer med oprindelse i Færøerne eller EU, når de indgår i en vare, der fremstilles dér.

Kumulation – artikel 3

Kumulationen er betinget af, at disse materialer har undergået en mere vidtgående bearbejdning/forarbejdning end dem, der er nævnt i artikel 6, stk. 1.

Afsnit C.2.1.11.2.4. indeholder en nærmere beskrivelse af begrebet kumulation.

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

Generel toleranceregulering – artikel 5, stk. 2

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregulering gælder ikke for tekstilvarer.

C.2.1.3.3

Den generelle toleranceregulering er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.5.

Territorialitetsprincippet – artikel 11

Oprindelsen for en vare skal opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for EU og Færøerne.

Se mere herom i afsnit C.2.1.11.2.5.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i afsnit C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

C.2.1.3.3

Direkte transport

Artikel 12

Varerne skal være transporteret direkte mellem EU og Færøerne. Se afsnit C.2.1.11.3.

C.2.1.3.4

Oprindelsesbevis

Varens oprindelse skal bevises ved enten:

Varecertifikat EUR.1 – artikel 15, stk. 1, litra a)

Varens oprindelse kan bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR. 1, der i alle tilfælde skal attesteres af toldmyndighederne.

Varecertifikat EUR-MED

Som ovenfor, men kun i forbindelse med Pan-Euro-Med-aftaler.

Leverandørerklæringer udfærdiget i EU for varer omfattet af en aftale, der tillader Pan-Euro-Middelhavs-kumulation, skal indeholde oplysninger om hvilke lande, der har været kumulation med, eller om der ikke er gjort brug af kumulation. Hvis disse oplysninger ikke findes, kan der ikke udstedes oprindelsesdokumentation for disse varer.

Fakturaerklæring – artikel 15, stk.1, litra b)

For sendinger, som alene indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalen, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportørens erklæring i fakturaen om varenes oprindelse som tilstrækkeligt bevis.

Erklæringen skal have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i EU/Færøerne.

For sendinger, som indeholder både varer med og uden oprindelse i henhold til aftalen, eller med en højere værdi end 45.600 kr., kan varenes oprindelse kun dokumenteres med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne.

Erklæringen skal i disse tilfælde have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, (toldmyndighedernes tilladelse nr ...), erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i EU/Færøerne.

Begge fakturaerklæringer skal underskrives af eksportøren og skal ikke attesteres af toldmyndighederne.

Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis eksportøren er autoriseret og skriftligt over for toldmyndighederne har afgivet erklæring om, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varernes udførsel eller efterfølgende, forudsat at den forelægges i indførelseslandet senest 2 år efter indførelsen af de varer den vedrører.

C.2.1.3.5 Toldgodtgørelse

Artikel 14

Der må ikke udstedes oprindelsesbevis for de udførte varer, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres.

Som følge af Færøernes frihandelsaftaler med Island og Norge, og fordi Færøerne har en stor samhandel med Danmark med varer med norsk, islandsk eller færøsk oprindelse, er der i aftalerne med disse lande indføjet en Joint Declaration vedrørende udstedelse af oprindelsesbevis. Tilsvarende gælder for Schweiz.

C.2.1.3.6 Undtagelser

Der er herved åbnet mulighed for, at danske virksomheder kan få udstedt varerecertifikater EUR.1/selv kan udstede fakturaerklæringer på leverancer til Færøerne af varer med oprindelse i Island, Norge eller Schweiz eller på leverancer til Island, Norge eller Schweiz af varer med oprindelse på Færøerne, på samme betingelse som anført ovenfor.

Det er en betingelse, at der kan fremlægges tilfredsstillende bevis for varernes oprindelse, samt at der henvises til det oprindelige bevis. Varer med færøsk oprindelse, som reeksporteres til Island, Norge eller Schweiz, må dog ikke være bragt i fri omsætning i Danmark, dvs. varerne skal have været under toldkontrol i Danmark.

EF har indgået præferenceaftaler med Egypten, Jordan, Libanon og Syrien, dvs. Machrek-landene, Algeriet, Marokko og Tunesien, dvs. Magreb-landene, Israel, Den Tidlige Jugoslaviske Republik Makedonien, PLO (Vest-

C.2.1.4 Middelhavslande, Sydafrika m.fl.

C.2.1.4.1

bredden og Gazastriben), Den Sydafrikanske Republik og Republikken Kroatien, se afsnit A.8.4.

EF har endvidere indgået præferenceordninger med Republikken Albanien, Republikken Bosnien-Hercegovina, Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo og Republikken Slovenien for vin, samt en ordning for Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien for vin.

Aftalerne/ordningerne indebærer, at visse varer med oprindelse i EU kan opnå hel eller delvis toldfritagelse, dvs. toldpræference ved indførsel til et af de pågældende middelhavslande. Tilsvarende gælder for visse varer med oprindelse i middelhavslandene ved indførsel i EU.

Det skal bemærkes, at ordningen mellem EU og Republikken Albanien, Republikken Bosnien-Hercegovina, Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo og Republikken Slovenien for vin, samt Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien for vin er ensidig, jf. dog bestemmelserne om kumulation.

C.2.1.4.1 Vareområdet

De vareområder, der er omfattet af aftalerne og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel til de pågældende lande, fremgår af selve aftalerne og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

C.2.1.4.2 Oprindelsesregler

En af betingelserne for udstedelse af oprindelsesbevis i samhandlen mellem EU og Middelhavslandene er bl.a., at varerne har opnået oprindelsesstatus efter reglerne i oprindelsesprotokollerne til aftalerne.

Dette kan ske ved:

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a) og stk. 2, litra a)

En vare anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 4/5/6 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet- artikel 2, stk. 1, litra b) og artikel 2, stk. 2, litra b)

Varer, der er fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i EU eller aftalelandet, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Proceslisten – artikel 5/ 6/7

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag II til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er i alle tilfælde omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdnings/forarbejdnings, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 6/7/8

De utilstrækkelige bearbejdnings/forarbejdnings er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

I EFs aftaler/ordninger med henholdsvis Egypten/Jordan/Libanon/Syrien/Israel/PLO/Den Sydafrikanske Republik/Republikken Albanien/Republikken Bosnien-Hercegovina/Republikken Kroatien/Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien/Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo/Republikken Slovenien for vin, og Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien for vin, er der adgang til bilateral kumulation.

Kumulation – artikel 3/4

Det betyder, at materialer med oprindelse i EU eller det pågældende aftaleland, anses som materialer med oprindelse i det andet aftaleland, hvis de dér har undergået en bearbejdning eller forarbejdning, der er mere vidtgående end den, der er beskrevet i artikel 6/7/8, alt efter den enkelte oprindelsesprotokol.

I EFs aftaler med Algeriet, Marokko og Tunesien, dvs. de såkaldte Magreb-lande, er der adgang til fuld kumulation mellem EU og Magreb-landene samt mellem Magreb-landene indbyrdes.

I EFs aftale med Den Sydafrikanske Republik er der endvidere adgang til kumulation med AVS-staterne. Derudover anses enhver bearbejdning eller forarbejdning inden for SACU (toldunionen for Det Sydlige Afrika) for at være udført i Sydafrika, hvis der er foregået en yderligere bearbejdning eller forarbejdning dér.

I EFs aftaler med Egypten, er der derudover åbnet mulighed for diagonal kumulation med Algeriet, Israel, Jordan, Libanon, Marokko, Syrien, Tunesien, Tyrkiet (kun visse varer) eller Vestbredden/Gaza (PLO-aftalen). Det er pt. ikke muligt at anvende denne kumulation, idet de nødvendige indbyrdes – identiske – aftaler endnu ikke eksisterer.

I EFs aftaler med Egypten, Marokko og Israel, er der derudover åbnet mulighed for diagonal kumulation med Bulgarien, Island, Norge, Rumænien, Schweiz (incl. Lichtenstein), Tyrkiet, Færøerne eller de lande, der deltager i Euro-Middelhavspartnerskabet. Det er pt. ikke muligt at anvende denne kumulation, idet alle de nødvendige indbyrdes – identiske – aftaler endnu ikke eksisterer.

Leverandørerklæringer udfærdiget i EU for varer omfattet af en aftale, der tillader Pan-Euro-Middelhavs-kumulation, skal indeholde oplysninger om hvilke lande, der har været kumulation med, eller om der ikke er gjort brug af kumulation. Hvis disse oplysninger ikke findes, kan der ikke udstedes oprindelsesdokumentation for disse varer.

C.2.1.4.2

C.2.1.11.2.4. indeholder en nærmere beskrivelse af begrebet kumulation.

Generel toleranceregulering – artikel 5, stk. 2/6, stk. 2/7, stk. 2 eller artikel 6, stk. 2

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Denne toleranceregulering gælder i EF's aftaler/ordninger med Egypten/Israel/PLO/Libanon/Algeriet/Marokko/Jordan/Republikken Albanien/Republikken Bosnien-Hercegovina/Republikken Kroatien/Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien/Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo/Republikken Slovenien for vin/Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien for vin.

I EF's aftale med Sydafrika kræves oprindelsesreglerne dog ikke opfyldt for materialer – uden oprindelse – som højst udgør 15% af produktets pris af fabrik. Undtagen herfor er dog produkter henhørende under kap. 3 og 24 og HS-pos. 1604, 1605, 2207 og 2208, for hvilke den samlede værdi af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiger 10% af produktets pris af fabrik.

Denne generelle toleranceregulering gælder ikke for tekstilvarer.

Den generelle toleranceregulering er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.5.

Territorialitetsprincippet artikel 11/12/13

Oprindelsen skal opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for EU/det pågældende land/område, se afsnit C.2.1.11.2.5.

Dette gælder i EF's aftaler/ordninger med Egypten/Israel/PLO/Libanon/Algeriet/Tunesien/Marokko/Jordan/Den Sydafrikanske Republik/Republikken Albanien/Republikken Bosnien-Hercegovina/Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien/Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo/Republikken Slovenien for vin og Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien for vin.

Hvis varerne under fremstillingsprocessen forlader EU/det pågældende land/område indebærer det, at oprindelsesprocessen bliver afbrudt og at en eventuel allerede opnået oprindelse for materialerne mistes.

Ifølge aftalen med Israel og Republikken Kroatien kan varer dog, uden at miste muligheden for at opnå oprindelse, midlertidigt forlade EU eller det pågældende aftaleland for lønforarbejdning, hvis:

- de udførte materialer er fuldt ud fremstillet i eller har undergået mere end simple bearbejdnings/forarbejdnings i EU eller aftalelandet,

- eksportøren af den endelige færdigvare overfor toldmyndighederne kan dokumentere, at de varer, der genindføres efter forarbejdning, er resultatet af en forarbejdning af de udførte materialer, og
- den opnåede værditilvækst udenfor EU eller aftalelandet ikke udgør mere end 10% af den endelige færdigvares pris ab fabrik.

Territorialitetsprincippet gælder ikke for EU/Algeriet/Marokko/Tunesien i forbindelse med anvendelsen af muligheden for at anvende fuld kumulation mellem disse lande.

Undtagelserne fra territorialitetsprincippet gælder ikke for tekstilvarer.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i afsnit C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

C.2.1.4.3 Direkte transport

Varerne skal være transporteret direkte mellem EU og det pågældende land. Se afsnit C.2.1.11.3.

Artikel 5/12/13/14/15

Varens oprindelse skal bevises ved enten:

C.2.1.4.4 Oprindelsesbevis

Varecertifikat EUR.1, der skal være attesteret af toldmyndighederne.

**Varecertifikat EUR.1 –
artikel 14/15/16, stk. 1,
litra a)**

For Tunesiens og Marokkos vedkommende kan eksportører, der opfylder visse betingelser blive godkendt til selv at måtte udstede varecertifikater EUR.1.

For postforsendelser til Syrien er der, inden for en beløbsgrænse, se nedenfor, fastsat lempelser i dokumentationskravene. Her kan dokumentationen bestå af et varecertifikat EUR.2.

Varecertifikat EUR.2

Som ovenfor, men kun i forbindelse med Pan-Euro-Med-aftaler.

**Varecertifikat EUR-
MED**

Leverandørerklæringer udfærdiget i EU for varer omfattet af en aftale, der tillader Pan-Euro-Middelhavs-kumulation, skal indeholde oplysninger om hvilke lande, der har været kumulation med, eller om der ikke er gjort brug af kumulation. Hvis disse oplysninger ikke findes, kan der ikke udstedes oprindelsesdokumentation for disse varer.

For sendinger til og fra Egypten, Israel, PLO, Libanon, Algeriet, Marokko, Den Sydafrikanske Republik, Republikken Albanien, Republikken Bosnien-Hercegovina, Republikken Kroatien, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo og Republikken Slovenien for vin, samt Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien for vin, Republikken Kroatien og Jordan, kan eksportøren udfærdige en erklæring i dennes faktura (fakturaerklæring 2), når samtlige va-

**Fakturaerklæring –
artikel 14/15/16,
stk. 1, litra b)**

C.2.1.4.4

rer i forsendelsen har oprindelse i EF eller i et af aftalelandene, og hvis værdien af forsendelse ikke overstiger 45.600 kr.

Tilsvarende gælder for forsendelser til og fra Tunesien, hvor beløbsgrænsen dog er 37.300 kr.

For EU forsendelser til Republikken Albanien, Republikken Bosnien-Herzegovina, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo og Republikken Slovenien for vin, samt Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien for vin kan EU-eksportører, der har opnået autorisation, som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, udstedes en fakturaerklæring (fakturaerklæring 1) uanset de pågældende varers værdi.

For sendinger til og fra Egypten, Israel, PLO, Libanon, Algeriet, Marokko, Den Sydafrikanske Republik, Republikken Kroatien og Jordan, som kun indeholder varer med oprindelse i et af aftalelandene, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr. pr. forsendelse, kan der af enhver eksportør afgives en erklæring i fakturaen om oprindelse.

For sendinger til og fra Egypten, Israel, PLO, Libanon, Algeriet, Marokko, Den Sydafrikanske Republik, Republikken Kroatien og Jordan med højere værdi eller sendinger, der indeholder både varer med og varer uden oprindelsesstatus, kan der kun afgives fakturaerklæring, hvis eksportøren af toldmyndighederne har fået en autorisation, som godkendt eksportør hos toldmyndighederne.

Fakturaerklæringen skal ikke attesteres af toldmyndighederne men alene forsynes med eksportørens underskrift.

En autoriseret eksportør kan undlade underskriften i fakturaerklæringen, hvis han skriftligt overfor toldmyndighederne erklærer, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varenes udførsel. Ifølge aftalerne med Egypten, Israel, PLO, Libanon, Algeriet, Marokko, Jordan og Den Sydafrikanske Republik kan fakturaerklæring også afgives efterfølgende.

For Egypten, PLO, Libanon, Algeriet, Marokko, Den Sydafrikanske Republik, Republikken Kroatien og Jordans vedkommende skal den dog forelægges i indførselslandets senest 2 år efter indførslen af de produkter den vedrører.

For Israels vedkommende skal der i erklæringen ske henvisning til de dokumenter, der er afgivet til bestemmelseslandets toldmyndigheder, hvis erklæ-

ringen afgives efter at varerne er angivet overfor bestemmelseslandets toldmyndigheder.

Land	Værdigrænse for EUR.2	Værdigrænse for fakturaerklæring 2	Anden begrænsning
Tunesien		37.300 kr.	
Syrien	16.500 kr.		Må kun anvendes for postforsendelser
Egypten Israel PLO (Vestbredden og Gazastriben) Libanon Algeriet Marokko Den Sydafrikanske Republik Republikken Albanien Republikken Bosnien-Hercegovina Republikken Kroatien Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien (også for vin) Forbundsrepublikken Jugoslavien, herunder Kosovo Republikken Slovenien (for vin) Jordan		45.600 kr.	

Når der i Sydafrika h.h.v. Marokko udstedes et bevis for oprindelse for varer med oprindelsesstatus, og der til fremstillingen er anvendt varer fra SACU h.h.v. Fællesskabet, Tunesien eller Algeriet, som har undergået en bearbejdning eller forarbejdning dér uden at have opnået præferenceoprindelsesstatus, kan der afgives en leverandørerklæring. Erklæringen er optrykt som toldvejledningens bilag 17.

Leverandørerklæring – artikel 25/27 a

De nærmere regler vedrørende udstedelse og attestation af oprindelsesdokumentation, herunder efterfølgende udstedelse og udstedelse af erstatningscertifikater, fremgår af de generelle dokumentationsregler i afsnit C.2.1.11.4.

**C.2.1.4.5
Toldgodtgørelse**

Ifølge aftalerne med Egypten, Israel, PLO, Libanon, Marokko, Jordan og Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien må der ikke udstedes oprindelsesbevis for de udførte varer, hvis:

Artikel 14/15/16

C.2.1.5

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres.

I de øvrige aftaler med middelhavslandene er der ikke fastsat nogen gældende begrænsning vedrørende toldgodtgørelse/toldfritagelse.

C.2.1.5 Mexico og Chile

C.2.1.6. Mexico og Chile

EF har indgået præferenceaftaler med Mexico og Chile. Der vil senere følge aftaler med Mercosur.

C.2.1.5.1 Vareområdet

Det vareområde, der er omfattet af aftalerne og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel i EU, fremgår af selve aftalerne og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

C.2.1.5.2 Oprindelsesregler

En af betingelserne for at kunne udstede et oprindelsesbevis ved handel af varer mellem EU og Mexico eller Chile er bl.a., at varerne er fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland og har opnået oprindelse efter reglerne i oprindelsesprotokollerne.

Dette kan ske ved:

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a) og artikel 2, stk. 2, litra a)

En vare kan anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 4 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 2, stk. 1, litra b) og artikel 2, stk. 2, litra b)

Varer, der er fremstillet i EU, Mexico eller Chile, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i EU eller det pågældende aftaleland, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Proceslisten – artikel 5

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i Tillæg II til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.2.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 6

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdnings/forarbejdnings, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

De utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

Materialer med oprindelse i EU eller det pågældende aftaleland anses som materialer med oprindelse i EU eller det pågældende aftaleland, når de indgår i en vare, der fremstilles dér.

Kumulation – artikel 3

Kumulationen er betinget af, at disse materialer har undergået en mere vidtgående bearbejdning/forarbejdning end dem, der er nævnt i artikel 6, stk. 1.

Afsnit C.2.1.11.2.4 indeholder en nærmere beskrivelse af begrebet kumulation.

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

Generel toleranceregul – artikel 5, stk. 3

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregul gælder ikke for tekstilvarer.

Den generelle toleranceregul er nærmere beskrevet i C.2.1.11.2.5.

Oprindelsen for en vare skal opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for EU, Mexico henholdsvis Chile.

Territorialitetsprincippet – artikel 11/12

Se mere herom i C.2.1.11.2.5.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

**C.2.1.5.3
Direkte transport**

Det er en betingelse for at varer med oprindelse i EU, Mexico eller Chile, kan opnå præferencetoldbehandling ved indførslen, at de er transporteret direkte mellem EU og aftalelandet. Se afsnit C.2.1.11.3.

Artikel 12/13

Varens oprindelse skal bevises ved enten:

**C.2.1.5.4
Oprindelsesbevis**

En vares oprindelse kan bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR.1, der uanset sendingens værdi skal attesteres af toldmyndighederne. Det skal bemærkes, at der i rubrik 8 skal anføres varens tarifiering på 4-cifre positionsniveau.

Varecertifikat EUR.1 – artikel 15, stk. 1, litra a)

C.2.1.5.5

Fakturaerklæring – artikel 15, stk.1, litra b)

For sendinger, som alene indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalen, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportørens erklæring i fakturaen eller ethvert andet handelsdokument, som beskriver de pågældende varer tilstrækkeligt detaljeret til at kunne identificere dem som dokumentation for varens oprindelse.

Erklæringen skal have følgende ordlyd:

"Eksportøren af varer, der er omfattet af dette dokument, erklærer, at varerne, med mindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i ...".

Der indføjes EU eller Mexico henholdsvis Chile, alt efter hvad der er tilfældet.

For sendinger hvis værdi overstiger 45.600 kr, kan varens oprindelse kun dokumenteres med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne.

Erklæringen skal i et sådant tilfælde have følgende ordlyd:

"Eksportøren af varer, der er omfattet af dette dokument, (toldmyndighedernes eller den kompetente offentlige myndigheds tilladelses nr...), erklærer, at varerne, med mindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i ...".

Begge fakturaerklæringer skal være underskrevet af eksportøren med angivelse af sted og dato.

Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis der er tale om en autoriseret eksportør, forudsat at han skriftligt over for toldmyndighederne eller den kompetente offentlige myndighed i udførselslandet har tilkendegivet, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

En fakturaerklæring kan afgives af eksportøren i forbindelse med varens udførsel eller efterfølgende, forudsat at den forelægges indførselslandets toldmyndigheder senest 2 år (indførsel i EU og Chile) eller 1 år (indførsel i Mexico) efter indførslen af de pågældende varer.

C.2.1.5.5 Toldgodtgørelse

Artikel 14

Der må ikke udstedes et oprindelsesbevis, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told for de medgæede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told under anden form end aktiv forædling for de medgæede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres.

For Chiles vedkommende gælder dette dog først for udførsler fra Chile fra 1. januar 2007.

C.2.1.5.6 Regnskabsmæssig adskillelse

Artikel 8

En betingelse for, at der kan udstedes et oprindelsesbevis er, at de medgåede materialer med oprindelse skal have været fysisk adskilt fra materialer uden oprindelse fra de kommer på råvarelager og under hele fremstillingsprocessen.

Der er dog mulighed for at ansøge om tilladelse til at anvende regnskabsmæssig adskillelse af materialer med oprindelse i EU og Mexico, se afsnit C.2.1.11.7.

Forklarende bemærkninger vedrørende regnskabsmæssig adskillelse findes i EU-Tidende nr. C 49/02.

EF har indgået præferenceaftaler med ca. 70 lande i Afrika, Vestindien og Stillehavet, de såkaldte AVS-lande, og ca. 20 oversøiske lande og territorier inklusive Grønland, de såkaldte OLT-lande.

C.2.1.6 AVS/OLT

Præferenceaftalerne er ensidige, men visse af AVS/OLT-landene indrømmer dog toldpræference for enkelte vareområder med oprindelse i EU. Disse toldpræferencer fremgår ikke af aftalerne, da de egenhændigt er besluttet af de pågældende lande.

Det vareområde, der er omfattet af aftalen, og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel til EU, fremgår af selve aftalen og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

C.2.1.6.1 Vareområdet

Toldpræference i samhandelen mellem EU og AVS/OLT-landene er betinget af, at varerne har opnået oprindelsesstatus efter de oprindelsesregler, som er fastsat i aftalen.

C.2.1.6.2 Oprindelsesregler

Dette kan ske ved:

En vare kan anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 3 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a)

Varer, der er fremstillet i AVS-staterne eller i OLT, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i AVS-staterne eller i OLT, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 2, stk. 1, litra b)

AVS-staterne og OLT skal hver især betragtes som et enkelt territorium.

C.2.1.6.2

Proceslisten – artikel 4

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag II (AVS) eller Tillæg II (OLT) til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.2.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 5

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

De utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

Kumulation – artikel 6

Varer med oprindelsesstatus bestående af materialer, der er fuldt ud fremstillet eller tilstrækkelig forarbejdet i to eller flere AVS-stater/OLT, anses som produkter med oprindelsesstatus i den AVS-stat eller OLT, hvor den sidste bearbejdning eller forarbejdning har fundet sted, såfremt denne bearbejdning eller forarbejdning er mere vidtgående end dem, der er nævnt i artikel 5.

For AVS-landene er der endvidere mulighed for at kumulere med visse nabolande, som er u-lande, men ikke er omfattet af AVS-aftalen. Muligheden gælder dog ikke tunfiskeprodukter i Toldtariffens kap. 3 eller 16 samt visse andre varer.

I aftalen mellem EF og AVS er der endvidere adgang til kumulation med Den Sydafrikanske Republik.

Materialer med oprindelse i EU/AVS-staterne/OLT, anses som materialer med oprindelse i AVS-staterne/OLT, når de indgår i en vare, der fremstilles dér, forudsat at de har undergået en bearbejdning eller forarbejdning, der er mere vidtgående end den, der er omhandlet i artikel 5.

Generel toleranceregulering – artikel 4, stk. 2

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

- deres samlede værdi ikke overstiger 15% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregulering er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.5.

Oprindelsen for en vare skal opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for AVS-staterne/OLT, jf. dog muligheden for kumulation.

Territorialitetsprincippet – artikel 11

Se mere herom i afsnit C.2.1.11.2.5.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i afsnit C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

C.2.1.6.3 Direkte transport

Varene skal være transporteret direkte til EU fra det pågældende AVS/OLT-land. Se afsnit C.2.1.11.3.

Artikel 12

Varens oprindelse skal bevises ved enten:

C.2.1.6.4 Oprindelsesbevis

Varens oprindelse kan bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR.1, der skal være udstedt og underskrevet af eksportøren og være atteret af det pågældende lands toldmyndighed.

Varecertifikat EUR.1 – artikel 14, stk. 1, litra a)

For sendinger, som alene indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalen, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportørens erklæring i fakturaen eller ethvert andet handelsdokument, som beskriver de pågældende varer tilstrækkeligt detaljeret til at kunne identificere dem, som dokumentation for varens oprindelse.

Fakturaerklæring – artikel 14, stk. 1, litra b)

Erklæringen skal have følgende ordlyd:

"Eksportøren af varer, der er omfattet af dette dokument, erklærer, at varerne, med mindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i ...".

Der indføres EU, AVS-staten henholdsvis OLT, alt efter hvad der er tilfældet.

For sendinger hvis værdi overstiger 45.600 kr, kan varens oprindelse kun bevises med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne.

Erklæringen skal i et sådant tilfælde have følgende ordlyd:

"Eksportøren af varer, der er omfattet af dette dokument, (toldmyndighedernes eller den kompetente offentlige myndigheds tilladelses nr...), erklærer, at varerne, med mindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i ...".

Der indføres EU, AVS-staten henholdsvis OLT, alt efter hvad der er tilfældet.

C.2.1.6.4

Begge typer fakturaerklæringer skal være underskrevet af eksportøren med angivelse af sted og dato.

Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis eksportøren er autoriseret og skriftligt over for toldmyndighederne har afgivet erklæring om, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varenes udførsel eller efterfølgende. Afgives erklæringen efter at varerne er angivet ovenfor bestemmeslandets toldmyndighed, skal der i erklæringen ske henvisning til de dokumenter, der er afgivet til bestemmeslandets toldmyndighed.

I såvel AVS-aftalen som OLT-aftalen er der en bestemmelse om, at der når varerne passerer en havn i en anden AVS-stat eller et andet OLT-land end oprindelseslandet, begynder en ny gyldighedsfrist på 4 måneder. Denne gyldighedsfrist gælder fra den dato, hvor transitlandets toldmyndighed i rubrik 7 i varecertifikat EUR.1 påfører:

- anmærkningen "transit",
- transitlandets navn,
- det officielle stempel,
- datoen for påtegningen.

Leverandørerklæring – artikel 26

I aftalen med AVS/OLT-landene er der, som følge af, at der er mulighed for fuld kumulation for varer med oprindelse i EU og varer med oprindelse i AVS og OLT, indføjet en bestemmelse om, at der for varer fra EU kan kræves fremlagt en leverandørerklæring.

Denne erklæring kan udstedes for varer, der har opnået præferenceoprindelse såvel som for varer, der ikke har opnået præferenceoprindelse.

Leverandørerklæringen, som skal afgives for hver sending, kan afgives på fakturaen, leveringssejdel eller andet handelsdokument. Den kan også afgives på en særlig blanket.

Leverandørerklæringens ordlyd er p.t. kun optrykt i EU-Tidende (AVS: EU-Tidende nr. L 217/00 og OLT: EU-Tidende nr. L 314/01). Der er forskellige formuleringer alt efter om det gælder varer med præferentiell oprindelse eller varer uden præferentiell oprindelse.

Erklæringen skal være underskrevet. Når fakturaen og leverandørerklæringen udstedes via edb, behøver erklæringen ikke at være underskrevet, hvis navnet på den person, der er ansvarlig for erklæringen, fremgår af erklæringen.

Visse AVS-lande kræver fremlagt et varecertifikat EUR.1 ved indførsel af varer med oprindelse i EU, uanset at de pågældende lande ikke indrømmer toldpræference for sådanne.

C.2.1.6.5 Undtagelser

Virksomheder kan derfor hos toldmyndighederne få attesteret et varecertifikat EUR.1 ved eksport til samtlige AVS-lande af varer, der har opnået oprindelse efter reglerne i oprindelsesprotokollen i AVS-aftalen.

EF har, på linie med en række industrilande, herunder EFTA-landene, Canada og USA, indgået toldpræferenceordning med en række udviklingslande, kaldet GSP-lande. Disse ordninger kaldes Det Generelle System af Præferencer – GSP. EF's GSP-ordning er ensidig, og der er således ikke efter denne ordning mulighed for at opnå toldpræference i GSP-landene for varer, der eksporteres fra EU.

C.2.1.7 GSP-lande

Det vareområde, der er omfattet af ordningen og som dermed kan opnå toldpræference, fremgår af selve aftalen og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

C.2.1.7.1 Vareområdet

En af betingelserne for udstedelse af oprindelsesdokumentation ved udførsel af varer med oprindelse i et af de GSP-lande, som er omfattet af aftalen, er bl.a. at varer er fremstillet i henhold til og har opnået oprindelse efter oprindelsesreglerne som findes i gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeksen.

C.2.1.8.2 Oprindelsesregler

Dette kan ske ved:

En vare kan anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 68 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Fuldt ud fremstillet – artikel 67, stk. 1, litra a)

Varer, der er fremstillet i de enkelte GSP-lande og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i det pågældende GSP-land, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 67, stk. 1, litra b)

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag 15 i GB er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Proceslisten – artikel 69

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af ordningen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.2.

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger, der fremgår af listen i bestem-

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 70

C.2.1.8.2

melsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

De utilstrækkelige bearbejdnings/forarbejdnings er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

Kumulation – artikel 67, stk. 2, 72 – 72b

Varer, der har oprindelse i et land i den regionale sammenslutning, og som anvendes ved fremstillingen af en anden vare i et andet land i sammenslutningen, behandles som om de har oprindelse i det andet land.

Regional kumulation kan foregå inden for lande tilhørende følgende regionale sammenslutninger/grupper:

Sammenslutning I	Sammenslutning II	Sammenslutning III
Indonesien	Costa Rica	Bangladesh
Malaysia	El Salvador	Bhutan
Filippinerne	Guatemala	Indien
[Singapore] 1)	Honduras	Maldiverne
Thailand	Nicaragua	Nepal
Brunei-Darussalam	Bolivia	Pakistan
Vietnam	Colombia	Sri Lanka
Laos	Ecuador	
Cambodja	Peru	
	Venezuela	

1) Singapore er med virkning fra den 1/5 1998 ikke omfattet af GSP-ordningen, og varer ned oprindelse i Singapore kan derfor ikke opnå toldpræference ved indførsel til EU. Dog må materialer derfra stadig anvendes ved produktion i de øvrige "sammenslutning I-lande" (kumulation), ligesom der fortsat må ske transport m.v. via Singapore. Ligeledes må de kompetente myndigheder i Singapore fortsat udstede oprindelsesdokumentation.

Udover muligheden for regional kumulation indeholder GSP-reglerne også mulighed for at kumulere med EU-materialer. Reglen betyder, at der i GSP-landene kan arbejdes videre på materialer med oprindelse i EU. Ved bestemmelsen af færdigvarens oprindelse, indgår EU-materialerne som om de havde oprindelse i GSP-landet. Denne regel kaldes donor land-ordningen.

Afsnit C.2.1.11.2.4. indeholder en nærmere beskrivelse af begrebet kumulation.

Generel toleranceregulering – artikel 71

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregulering gælder ikke for tekstilvarer.

Den generelle toleranceregulering er nærmere beskrevet i C.2.1.11.2.5.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

C.2.1.7.3 Direkte transport

Varerne skal være transporteret direkte fra det pågældende GSP-land til EU, jf. dog reglerne om kumulation. Se afsnit C.2.1.10.3.

Artikel 78

Varens oprindelse skal bevises ved enten:

C.2.1.7.4 Oprindelsesbevis

Varens oprindelse skal bevises ved fremlæggelse af et oprindelsescertifikat Form A, også kaldet et GSP-certifikat, der i alle tilfælde skal være attestet af det pågældende GSP-lands kompetente myndighed.

Oprindelsescertifikat Form A – artikel 80, litra a)

For sendinger til og fra GSP-landene kan eksportøren udfærdige en erklæring i dennes faktura (fakturaerklæring 2), når samtlige varer i forsendelsen har oprindelse i EU eller et GSP-land og værdien af forsendelsen ikke overstiger 45.600 kr.

Fakturaerklæring – artikel 80, litra b)

For EU sendinger til GSP-lande kan EU-eksportører, der har opnået autorisation, som godkendt eksportør hos toldmyndighederne, udstede en fakturaerklæring (fakturaerklæring 1) uanset de pågældende varers værdi.

En eksportør i et GSP-land kan ikke opnå autorisation, som godkendt eksportør, og kan derfor heller ikke udstede denne type fakturaerklæring (fakturaerklæring 1).

For at et GSP-land kan arbejde videre (kumulere) på materialer med EU-oprindelse, kan denne oprindelse dokumenteres med et EUR.1 certifikat udstedt i EU.

varecertifikat EUR 1 – artikel 90a

De nærmere regler vedrørende udstedelse og attestering af oprindelsesdokumentation, herunder efterfølgende udstedelse og udstedelse af erstatningscertifikater fremgår af de generelle dokumentationsregler i afsnit C.2.1.11.4.

EF har indgået en associeringsaftale, en aftale om en toldunion samt en frihandelsaftale for EKSF-varer med Tyrkiet. Se afsnit A.8.8.

C.2.1.8 Tyrkiet

C.2.1.8.1

Aftalerne indebærer, at landbrugsvarer og EKSF-varer med oprindelse i EU eller i Tyrkiet opnår hel eller delvis toldfritagelse dvs. toldpræference ved indførsel til EU eller Tyrkiet. Andre varer, dvs. de fleste industrivarer, er omfattet af aftalen om toldunionen og kan derfor indføres toldfrit, hvis de er i fri omsætning.

C.2.1.8.1 Vareområdet

De vareområder, der er omfattet af aftalerne og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel i EU/Tyrkiet, fremgår af selve aftalen og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

C.2.1.8.2 Oprindelsesregler

For de varer, der er omfattet af toldunionen, dvs. industrivarer mv., er der ikke fastsat oprindelsesregler. For disse varer er det en betingelse, at de er i fri omsætning i EU eller Tyrkiet. Dette gælder også varer, der stammer fra lande uden for EU eller Tyrkiet, og for hvilke der er betalt told eller tilsvarende afgifter. Der må som hovedregel ikke indrømmes toldgodtgørelse for disse varer.

En af betingelserne for udstedelse af oprindelsesbevis for EKSF- og landbrugsvarer er bl.a., at varerne er fremstillet i henhold til og har opnået oprindelse efter reglerne i aftalernes oprindelsesprotokoller. Dette kan ske ved:

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a) og artikel 2, stk. 2, litra a)

En vare kan anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 4/5 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 2, stk. 1, litra b) og artikel 2, stk. 2, litra b)

Varer, der er fremstillet i EU eller Tyrkiet, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i EU eller Tyrkiet, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Proceslisten – artikel 5/6

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag II til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af afsnit C.2.1.11.2.4.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 6/7

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

De utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.5.

Materialer med oprindelse i EU eller Tyrkiet anses som materialer med oprindelse i Tyrkiet eller EU, når de indgår i en vare, der fremstilles dér.

Landbrugsvarer – kumulation artikel 3

Kumulationen er betinget af, at disse materialer har undergået en mere vidtgående bearbejdning/forarbejdning end dem, der er nævnt i artikel 6, stk. 1.

Afsnit C.2.1.11.2.6. indeholder en nærmere beskrivelse af begrebet kumulation.

Materialer med oprindelse i Schweiz anses for materialer med oprindelse i EU eller Tyrkiet ved fremstillingen dér, hvis disse materialer har undergået en bearbejdning eller forarbejdning, der er mere vidtgående end dem, der er nævnt i artikel 7.

EKSF-varer – kumulation artikel 3/4

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

Generel toleranceregulering – artikel 5, stk. 2 – artikel 6, stk. 2

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregulering er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.7.

Oprindelsen for en vare skal opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for EU og Tyrkiet, jf. dog reglerne om pan-europæisk kumulation for såvidt angår EKSF-varer.

Territorialitets-principet – artikel 10

For så vidt angår EKSF-varer er der dog mulighed for at foretage noget af bearbejdningen/forarbejdningen uden for EU eller Tyrkiet, hvis:

- de udførte materialer er fuldt ud fremstillet i EU eller Tyrkiet eller har undergået en bearbejdning/forarbejdning, der er mere vidtgående end dem, der er nævnt i artikel 7,
- det kan godtgøres over for toldmyndighederne, at de genindførte varer er resultatet af en bearbejdning/forarbejdning af de udførte materialer,
- den samlede merværdi, der er erhvervet uden for EU eller Tyrkiet, ikke overstiger 10% af prisen af fabrik for det færdige produkt, og
- bearbejdningen/forarbejdningen foregår inden for rammerne af proceduren for passiv forædling eller en tilsvarende ordning.

Se mere herom i afsnit C.2.1.11.2.7.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i afsnit C.2.1.11.2.7 anførte retningslinier.

C.2.1.8.3

C.2.1.8.3

Direkte transport

Artikel 6, stk. 2/11

Varer omfattet af toldunionen og landbrugsvarer skal som hovedregel være transporteret direkte mellem EU og Tyrkiet. For så vidt angår EKSF-varer skal de være transporteret inden for Tyrkiet/EØS/Island/Norge/Schweiz. Se C.2.1.11.3.

C.2.1.8.4

Oprindelsesbevis

Bevis for varens oprindelse eller for at varen er bragt i fri omsætning, skal ske ved fremlæggelse af enten:

Varecertifikat A.TR. – artikel 6

For industrivarer omfattet af toldunionen skal det forhold at varerne er i fri omsætning dokumenteres med et varecertifikat A.TR.

Certifikatet skal være attesteret af toldmyndighederne. Ved udførsel fra EU anvendes det særlige metalstempel, som også benyttes under EUs forsendelsesordning.

Enhver eksportør kan på nærmere fastsatte vilkår opnå tilladelse til selv at udfærdige og attestere et varecertifikat A.TR.

Postforsendelser, der forsendes direkte mellem EU og Tyrkiet, vil være præferenceberettiget, hvis adressekortet eller forsendelsen ikke er forsynet med den gule etikette, der anvendes i EU's forsendelsesordning for varer med T 1 status. Etiketten påsættes af udførselslandets kompetente myndigheder.

Ved udførsel med post følges tilsvarende fremgangsmåde som anført i afsnit B.1.11.1. Posttrafik.

De nærmere regler vedrørende udstedelse og attestation af varecertifikat A.TR. herunder efterfølgende udstedelse og udstedelse af erstatningscertifikater fremgår af de generelle dokumentationsregler i afsnit C.2.1.11.4.

Varecertifikat EUR.1 – artikel 14, stk. 1. litra a)

EKSF- og landbrugsvarers oprindelse kan bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR.1, der i alle tilfælde skal attesteres af toldmyndighederne.

Varecertifikat EUR-MED

Som ovenfor, men kun i forbindelse med Pan-Euro-Med-aftaler.

Leverandørerklæringer udfærdiget i EU for varer omfattet af en aftale, der tillader Pan-Euro-Middelhavs-kumulation, skal indeholde oplysninger om hvilke lande, der har været kumulation med, eller om der ikke er gjort brug af kumulation. Hvis disse oplysninger ikke findes, kan der ikke udstedes oprindelsesdokumentation for disse varer.

Fakturaerklæring – artikel 14, stk. 1, litra b)

For sendinger, som alene indeholder EKSF- eller landbrugsvarer med oprindelse i EU eller i Tyrkiet, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportørens erklæring i fakturaen om varernes oprindelse som tilstrækkelig bevis.

Erklæringen skal have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, erklærer, at varerne medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i

Der indføres EU eller Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

For varesendinger, som indeholder EKSF-varer/landbrugsvarer såvel med som uden oprindel se i EU eller Tyrkiet, eller med højere værdi end 45.600 kr., kan varernes oprindelse kun dokumenteres med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne. Erklæringen skal i disse tilfælde have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, (toldmyndighedernes tilladelse nr ...), erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i _____.

Der indføres EU eller Tyrkiet, alt efter hvad der er tilfældet.

Begge fakturaerklæringer skal underskrives af eksportøren og skal ikke attesteres af toldmyndighederne. Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis eksportøren er autoriseret og skriftligt over for toldmyndighederne har afgivet erklæring om, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varernes udførsel eller efterfølgende. Afgives erklæringen efter at varerne er angivet overfor bestemmelseslandets toldmyndighed, skal der i erklæringen ske henvisning til de dokumenter, der er afgivet til bestemmelseslandets toldmyndighed.

Ved landbrugsvarer skal den efterfølgende udstedte fakturaerklæring fremlægges i indførselslandet senest 2 år efter indførelsen af de varer den vedrører.

Leverandører af varer fra EU til Tyrkiet eller fra Tyrkiet til EU, som skal udføres fra EU eller Tyrkiet enten i uforarbejdet stand eller efter en ny forarbejdning, kan afgive en erklæring om de leverede varers status i forhold til hvert enkelt af de aftaler, der er indgået af EF eller Tyrkiet.

**Leverandørerklæring-
artikel 2 i Rådets for-
ordning nr. 1207/01**

Leverandørerklæringer kan af eksportørerne benyttes som dokumentation blandt andet ved ansøgning om udstedelse af varecertifikat EUR.1, eller de kan danne grundlag for udfyldelse af fakturaerklæringer.

Hvis leverandøren regelmæssigt forsyner en kunde, kan der under visse omstændigheder udstedes en langtidsleverandørerklæring. Denne erklæring vil normalt være gyldig i op til ét år. Erklæringernes ordlyd er optrykt som bilag 108-109.

C.2.1.8.5

Se de generelle dokumentationsregler, se afsnit C.2.1.11.4.

C.2.1.8.5

Toldgodtgørelse

Artikel 13

Der må ikke udstedes oprindelsesbevis for EKSF- og landbrugsvarer, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told for de medgåede materialer, eller
- der er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres.

C.2.1.9.

Øvrige præferenceaftaler

Udover de tidligere nævnte præferenceaftaler, har EF indgået aftaler med Andorra, Ceuta og Melilla, der udgør en del af Det Spanske Kongerige, beliggende i Nordafrika, samt 23 u-lande vedrørende håndfremstillede varer og 12 u-lande vedrørende varer fremstillet på håndvæv. Se afsnit A.8.

C.2.1.9.1

Vareområdet

De vareområder, der er omfattet af aftalerne, og som dermed kan opnå toldpræference ved indførsel i de anførte lande, fremgår af selve aftalerne og kan i øvrigt findes ved opslag i den elektroniske toldtarif.

Andorra

Der gælder særlige regler for Andorra, idet der mellem Andorra og EU er oprettet en toldunion for industrivarer, mens der er indgået en præferenceaftale for landbrugsvarer.

C.2.1.9.2

Oprindelsesregler

Andorra

For samhandelen med Andorra gælder, at varerne henhørende under Toldtariffens kap. 1-24 skal have opnået oprindelse i henhold til oprindelsesregler fastsat i aftalen. For de øvrige varer gælder der ingen oprindelsesregler. Her er det alene et krav, at varerne er i fri omsætning i EU/Andorra.

Ceuta og Meilla

En af betingelser for udstedelse af oprindelsesbevis ved udførsel af varer med oprindelse i EU til Ceuta og Melilla, og omvendt, er bl.a. at varerne er fremstillet i aftalelandene og har opnået oprindelse efter reglerne i oprindelsesprotokollen til aftalerne.

Dette kan ske ved:

Fuldt ud fremstillet – artikel 2, stk. 1, litra a) og artikel 2, stk. 2, litra a)

En vare anses for at være fuldt ud fremstillet, hvis den er omfattet af artikel 5 og opfylder betingelserne deri. Begrebet fuldt ud fremstillet er beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.1.

Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet – artikel 2, stk. 1, litra b) og artikel 2, stk. 2, litra b)

Varer, der er fremstillet i EU eller Ceuta og Melilla, og som indeholder materialer, der ikke er fuldt ud fremstillet i EU eller Ceuta og Melilla, på betingelse af, at disse materialer har undergået en tilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning.

Betingelsen om "tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet" anses for opfyldt, når betingelserne i listen i bilag B til oprindelsesprotokollen er opfyldt. Dette bilag kaldes proceslisten. Proceslisten angiver for alle varer, hvilken bearbejdning eller forarbejdning, der skal foretages af de materialer uden oprindelsesstatus, der anvendes til fremstillingen, og gælder kun disse materialer.

Proceslisten – artikel 6

Det skal bemærkes, at ikke alle varer i proceslisten er omfattet af aftalen.

En nærmere beskrivelse af proceslisten fremgår af C.2.1.11.2.2.

Hvis proceslistens betingelser kun er opfyldt ved en eller flere af de utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger, der fremgår af listen i bestemmelsen, kan varen alligevel ikke anses for at have oprindelsesstatus. Listen i bestemmelsen er udtømmende.

Utilstrækkelig bearbejdning eller forarbejdning – artikel 7

De utilstrækkelige bearbejdninger/forarbejdninger er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.3.

Materialer med oprindelse i EU eller Ceuta og Melilla anses som materialer med oprindelse i Ceuta og Melilla eller EU, når de indgår i en vare, der fremstilles dér.

Kumulation – artikel 3

Kumulationen er betinget af, at disse materialer har undergået en mere vidtgående bearbejdning/forarbejdning end dem, der er nævnt i artikel 7.

Afsnit C.2.1.11.2.4. indeholder en nærmere beskrivelse af begrebet kumulation.

Materialer uden oprindelsesstatus, som efter proceslistens betingelser ikke bør anvendes, kan alligevel anvendes ved fremstillingen af den pågældende vare, hvis:

Generel toleranceregulering – artikel 6, stk. 2

- deres samlede værdi ikke overstiger 10% af færdigvarens pris af fabrik, og
- procentdelen for maksimumsværdien af materialer uden oprindelsesstatus ikke overstiges

Den generelle toleranceregulering gælder ikke for tekstilvarer.

Den generelle toleranceregulering er nærmere beskrevet i afsnit C.2.1.11.2.5.

Oprindelsen for en vare skal opnås ved en ubrudt fremstillingsproces inden for EU og Ceuta og Melilla.

Territorialitetsprincippet – artikel 12

Se mere herom i afsnit C.2.1.11.2.5.

Oprindelsesreglerne om værdi, enhed, sæt, emballage samt reparation følger de i afsnit C.2.1.11.2.5 anførte retningslinier.

C.2.1.9.3

C.2.1.9.3

Direkte transport

Artikel 13

Varer til Ceuta og Melilla skal være transporteret direkte mellem EU og det pågældende område. Se afsnit C.2.1.11.3.

Ifølge aftalen EF/Andorra skal landbrugsvarer være transporteret direkte mellem EU og Andorra. For de øvrige varer er der ikke fastsat nogen forsendelsesregel.

C.2.1.9.4

Oprindelsesbevis

Ceuta og Melilla – varecertifikat EUR.1 – artikel 16, stk. 1, litra)

Varenes oprindelse skal bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR.1 for varer til/fra Ceuta og Melilla, og skal i alle tilfælde attesteres af toldmyndigheden.

Fakturaerklæring – artikel 16, stk. 1, litra b)

For sendinger, som indeholder både varer med og uden oprindelse i henhold til aftalerne, eller med en højere værdi end 45.600 kr., kan varenes oprindelse kun bevises ved en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne.

Erklæringen skal i disse tilfælde have følgende ordlyd:

"Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, (toldmyndighedernes tilladelse nr ...), erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i ...".

Begge fakturaerklæringer skal underskrives af eksportøren og skal ikke attesteres af toldmyndighederne.

Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis eksportøren er autoriseret og skriftligt over for toldmyndighederne har afgivet erklæring om, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift.

En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varenes udførsel eller efterfølgende. Afgives erklæringen efter at varerne er angivet overfor bestemmelseslandets toldmyndighed, skal der i erklæringen ske henvisning til de dokumenter, der er afgivet til bestemmelseslandets toldmyndighed.

Andorra – Landbrugsvarer – varecertifikat EUR.1

Varenes oprindelse skal bevises ved fremlæggelse af et varecertifikat EUR.1, der i alle tilfælde skal attesteres af toldmyndighederne.

Fakturaerklæring

For sendinger, som alene indeholder varer med oprindelse i henhold til aftalen EU/Andorra, og hvis værdi ikke overstiger 45.600 kr., anses eksportø-

rens erklæring i fakturaen om varenes oprindelse som tilstrækkelig dokumentation.

Erklæringen skal have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, erklærer, at varerne, medmindre andet tydeligt er angivet, har præferenceoprindelse i

Der anføres EU eller Andorra, alt efter hvad der er tilfældet.

For sendinger, som indeholder både varer med og uden oprindelse i henhold til aftalerne, eller med en højere værdi end 45.600 kr., kan varenes oprindelse kun dokumenteres med en fakturaerklæring, hvis eksportøren har fået en autorisation dertil af toldmyndighederne. Erklæringen skal i disse tilfælde have følgende ordlyd:

Eksportøren af varer, der er omfattet af nærværende dokument, (toldmyndighedernes tilladelse nr...), erklærer, at varerne, medmindre andet er tydeligt angivet, har præferenceoprindelse i _____

Der anføres EU eller Andorra, alt efter hvad der er tilfældet.

Begge fakturaerklæringer skal underskrives af eksportøren og skal ikke attesteres af toldmyndighederne.

Det er imidlertid ikke nødvendigt, at fakturaerklæringen underskrives, hvis eksportøren er autoriseret og skriftligt over for toldmyndighederne har afgivet erklæring om, at han påtager sig det fulde ansvar for alle fakturaerklæringer, der angiver ham som eksportør, som om de faktisk var forsynet med hans håndskrevne underskrift. En fakturaerklæring kan af eksportøren afgives i forbindelse med varenes udførsel eller efterfølgende. Afgives erklæringen efter at varerne er angivet overfor bestemmelseslandets toldmyndighed, skal der i erklæringen ske henvisning til de dokumenter, der er afgivet til bestemmelseslandets toldmyndighed.

Ved indførsel af fabrikeret tobak henhørende under HS-kode 2401 og 2403 til Andorra anvendes et særligt certifikat jf. Rådets forordning (EF) nr. 2302/2001, offentliggjort i EU-Tidende nr. L 310/01.

Tobaksvarer

For de øvrige varer gælder, at de skal forsendes efter reglen for intern fællesskabsforsendelse, på en T2 angivelse.

Industrivarer

De nærmere regler vedrørende udstedelse og attestations af oprindelsesbevis, herunder efterfølgende udstedelse og udstedelse af erstatningscertifikater fremgår af de generelle dokumentationsregler i afsnit C.2.1.11.4.

C.2.1.9.5

C.2.1.9.5

Toldgodtgørelse

Artikel 15

Efter aftalen med Ceuta og Melilla må der ikke udstedes oprindelsesbevis for de udførte varer, hvis:

- der under proceduren for aktiv forædling er ydet toldgodtgørelse eller fritagelse for told for de medgåede materialer, eller der er ydet toldgodtgørelse
- eller fritagelse for told under anden form end aktiv forædling for de medgåede materialer, hvis godtgørelsen/fritagelsen er betinget af, at de fremstillede færdigvarer udføres.

C.2.1.10

Fællesbestemmelser vedrørende præferenceoprindelsesregler

A.8.

Aftalerne kan opdeles i 2 kategorier:

- gensidige aftaler og
- ensidige aftaler

Det er kendetegnende for de gensidige aftaler, at parterne indrømmer hinandens varer toldpræference. Aftalerne giver således handelsfordele til begge parter.

EU har imidlertid også indgået aftaler – præferenceaftaler – med lande/områder, der indebærer, at kun den ene parts varer indrømmes toldpræference. Disse aftaler benævnes ensidige aftaler, og giver kun handelsfordele til den ene part. Som hovedregel vil varer med oprindelse i EU ikke blive indrømmet toldpræference ved udførsel til lande/områder, med hvilke EF har indgået ensidige præferenceaftaler.

Af gensidige aftaler kan blandt andet nævnes EFs præferenceaftaler med

- de EFTA-lande, der indgår i EØS
- EFTA-landet Schweiz,
- visse middelhavslande
- Færøerne

De ensidige aftaler omfatter bl.a. aftaler med

- udviklingslandene via GSP-aftalerne
- AVS- og OLT-lande, dvs. lande i Afrika, Vestindien og Stillehavet samt oversøiske lande og territorier, herunder Grønland
- visse lande vedrørende håndfremstillede varer.

Aftalerne er offentliggjort i EU-Tidende. Se skemaet i det indledende afsnit i afsnit A.8. Til aftalerne hører såkaldte oprindelsesprotokoller, som nærmere definerer begrebet varer med oprindelse og metoderne for administrativt samarbejde.

Selve oprindelsesprotokollen udstikker således generelle retningslinier for hvordan, og på hvilken måde varer opnår oprindelse i de enkelte aftaler. De detaljerede oprindelsesbestemmelser er derimod ofte indeholdt i et bilag til oprindelsesprotokollen, benævnt proceslisten.

Oprindelsesreglerne og proceslisten er nærmere beskrevet nedenfor i afsnit C.2.1.11.2.

Det præferenceberettigede vareområde er, alt afhængig af aftalernes karakter, meget forskelligt. I de enkelte aftaler er anført hvilke varer, der er omfattet af adgangen til toldpræference.

Det skal bemærkes, at proceslisten for en række aftaler indeholder alle varer, dvs. også varer der ikke er omfattet af aftalerne.

Oplysninger om de enkelte præferencearrangementers vareområde mv. ved indførsel til EU fremgår af Toldtariffens bilag 4, og svarer i store træk til det vareområde, der gælder ved eksport til aftalelandene.

Se i øvrigt afsnittene C.2.1.1 – C.2.1.10, som detaljeret beskriver de enkelte præferenceaftaler.

En vare kan ved forarbejdning i EU/det pågældende aftaleland opnå oprindelse på 2 måder:

- enten ved at være fuldt ud fremstillet i EU/det pågældende aftaleland, eller
- ved at være tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet i EU/det pågældende aftaleland.

Dette oprindelseskriterium anses for opfyldt, når der til den fremstillede vare kun er brugt materialer, der allerede har oprindelse i EU eller det pågældende aftaleland.

En liste over, hvad der anses som fuldt ud fremstillet, fremgår af de enkelte oprindelsesregler/protokoller. Det kan være mineralske produkter, der er udvundet af jorden eller havbunden i EU eller det pågældende aftaleland, f.eks. olie, gas, kul.

Visse vegetabiliske produkter kan henføres til ovenstående kategori f.eks. korn, der er høstet i EU eller det pågældende aftaleland, eller produkter fra levende dyr, der er født og opdrættet i EU eller det pågældende aftaleland.

For fisk fanget ved havfiskeri af oprindelseslandets fartøjer, dvs. hvor fartøjet fører landets flag, er der desuden regler om fartøjets registrering, ejerskab og bemanning.

Generelt gælder det, at hvis der ved fremstillingen er brugt materialer, der er indført til EU eller aftalelandet udefra, kan varen ikke anses som fuldt ud fremstillet i EU. Den pågældende vare har alligevel mulighed for at få EU-

C.2.1.10.1 Vareområde

C.2.1.11.2 Oprindelsesregler

C.2.1.10.2.1 Fuldt ud fremstillet

C.2.1.10.2.2

oprindelse, hvis den opfylder reglerne om tilstrækkelig bearbejdning/forarbejdning, se afsnit C.2.1.11.2.2.

C.2.1.10.2.2 Tilstrækkelig bearbejdet/forarbejdet

Er der i produktionen af færdigvaren brugt materialer fra andre lande end EU og aftalelandet, skal disse materialer som udgangspunktet være tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet i EU eller aftalelandet, for at færdigvaren kan få oprindelse i EU eller aftalelandet.

Proceslisten

Hvornår et materiale uden oprindelsesstatus i EU eller aftalelandet kan anses for at være tilstrækkeligt bearbejdet/forarbejdet, fremgår af et særligt bilag til den enkelte oprindelsesprotokol, kaldet proceslisten.

Proceslisten indeholder op til 4 kolonner, og er generelt opbygget som modellen nedenfor.

HS-position	Varebeskrivelse	Bearbejdning eller forarbejdning af materialer uden oprindelsesstatus, som giver den færdige vare oprindelsesstatus	
(1)	(2)	(3) eller (4)	
2203	Øl	Fremstilling ved hvilken alle anvendte materialer henhører under en anden position end den færdige vare	
ex 2811	Svovltrioxid	Fremstilling på basis af svovldioxid	Fremstilling, ved hvilken værdien af alle anvendte varer ikke overstiger 40% af den færdige varers pris ab fabrik

De to første kolonner indeholder en beskrivelse af færdigvaren baseret på den 4-cifrede toldtarifposition i HS-nomenklaturen. I første kolonne kan der være anført "ex" foran en position eller et kapitel. Det betyder, at oprindelsesreglen ikke omfatter hele positionen eller kapitlet, men kun de varer, som er nævnt i varebeskrivelseskolonnen, kolonne 2.

I kolonne 3 er anført procesbeskrivelserne for de varer, der er omfattet af listen. I nogle aftaler kan der forekomme en kolonne 4, hvor der er anført alternative regler til dem, der er anført i kolonne 3. I andre aftaler kan der, i stedet for en kolonne 4, være anført flere alternative regler i kolonne 3.

Procesbeskrivelserne i kolonne 3 og 4 foreskriver den bearbejdning eller forarbejdning af materialer uden oprindelse i EU eller aftalelandet, som giver den færdige vare oprindelse dér.

Betingelserne i kolonne 3 og 4 kan være forskellig fra vare til vare.

For visse varer gælder der ifølge procesbeskrivelserne et forbud mod at benytte materialer uden oprindelsesstatus fra visse positioner i fremstillingen.

Dette er tilfældet i modellen ovenfor, hvor der til fremstilling af øl, position 2203, kun må anvendes varer uden oprindelsesstatus fra andre positioner end position 2203.

En anden type af procesbeskrivelser indeholder et værdikriterium. Der er her tale om, at der ved fremstillingen af den pågældende færdigvare må benyttes materialer uden oprindelsesstatus op til en given grænse. I modellen ovenfor er dette tilfældet med position ex 2811, hvor der er fastsat en grænse på 40%. Dette krav kan yderligere være knyttet sammen med et krav om, at der skal benyttes en nærmere beskrevet fremstillingsproces.

Af andre procesbeskrivelser kan nævnes positionsskifte. Dette betyder, at færdigvaren skal henføres til en anden toldposition end de indførte materialer.

Ved toldposition forstås i denne sammenhæng den 4-cifrede hovedposition i HS-nomenklaturen.

Eksempel:

Oprindelse opnås:

Et par handsker, toldtarifposition 4203, fremstilles af indført svinelæder uden oprindelsesstatus, toldtarifposition 4107, og foret med indført, garvet pelsskind uden oprindelsesstatus, toldtarifposition 4302.

Handskerne opnår oprindelse ved denne fremstilling, idet materialerne uden oprindelsesstatus ved fremstillingen har skiftet toldtarifposition.

Oprindelse opnås ikke:

Et par handsker, toldtarifposition 4203, fremstilles af indført svinelæder uden oprindelsestatus, der er skåret i form inden indførelsen, toldtarifposition 4203, og foret med indført, garvet pelsskind uden oprindelsestatus, toldtarifposition 4302.

Handskerne opnår ikke oprindelse, idet ikke alle de anvendte materialer uden oprindelsestatus skifter toldtarifposition.

I de enkelte oprindelsesprotokoller er der en bestemmelse med en oversigt over de bearbejdnings/forarbejdnings, der altid betragtes som utilstrækkelige til at give en vare oprindelse, uanset om proceslistens betingelser i øvrigt er opfyldt.

De utilstrækkelige bearbejdnings/forarbejdnings omfatter blandt andet:

- bearbejdnings/forarbejdnings, som har til formål at sikre, at varernes tilstand ikke forringes under transport og oplagring,
- simple bearbejdnings/forarbejdnings såsom afstøvning, sigtning, sortering, vask og maling

C.2.1.10.2.3 Utilstrækkelig bearbejdnings/forarbejdnings

C.2.1.10.2.4

- enkel aftapning på flasker, påfyldning af dåser/ flakoner, anbringelse i sække, kasser og æsker, alle andre enkle emballeringsarbejder. En række bearbejdninger/forarbejdninger betragtes altid som tilstrækkelige til at give en vare oprindelse – også selvom bearbejdningen/forarbejdningen medfører positionsskifte.

De bearbejdninger/forarbejdninger det drejer sig om, fremgår af de enkelte aftaler.

C.2.1.10.2.4 Kumulation

I mange af præferenceaftalerne er der i oprindelsesprotokollerne indsat bestemmelser om, at materialer med oprindelse i andre af aftalelandene ikke skal opfylde protokollens oprindelseskriterier om tilstrækkelig forarbejdning eller bearbejdning.

Denne mulighed for, at f.eks. visse ikke-EU-materialer oprindelsesmæssigt kan anvendes på lige fod med EU-materialer ved produktionen i EU/aftalelandene kaldes kumulation.

Kumulation kan generelt beskrives som en mulighed for, inden for et bestemt land eller gruppe af lande – afhængig af præferenceaftalernes udformning – at kunne arbejde videre på materialer med eller uden oprindelse hos den anden/de andre aftalepartnere.

En forudsætning for at kumulation kan anvendes er dog, at der i de lande, hvis varer er omfattet af kumulationen, findes identiske oprindelsesregler. Dette er et forhold, man skal være særligt opmærksom på i forbindelse med kumulation, der involverer mere end 2 lande.

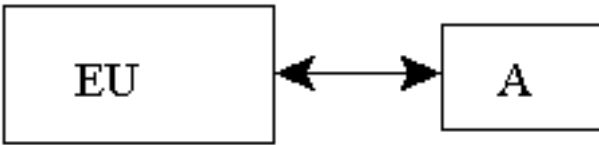
Der findes følgende former for kumulation i præferencesamhandelen mellem EU og dets aftalepartnere:

- Bilateral kumulation
- Diagonal kumulation- også kaldet multilateral kumulation
- Pan-europæisk kumulation
- Regional kumulation
- Fuld kumulation

Bilateral kumulation

Ved bilateral kumulation forstås, at EU og aftalelandet kan bygge videre på hinandens materialer med oprindelse. Dvs. at der i aftalepartneren kan arbejdes videre med materialer med oprindelse i EU og omvendt. Materialerne behøver ved viderefærdigelsen i EU eller aftalelandet, ikke at opfylde oprindelseskriteriet om tilstrækkelig forarbejdning eller bearbejdning dér, idet den forarbejdning, der fandt sted i det andet land tæller med i op-

gørelsen af, hvor varen får oprindelse. Det kan således alligevel være muligt at udstede oprindelsesbevis ved eksport til det andet aftaleland.



I den bilaterale kumulation er det således alene råvarer, komponenter mv., der allerede ved udførslen fra EU eller det pågældende land har erhvervet oprindelsesstatus efter reglerne for den pågældende råvare eller komponent, der kan indgå i kumulation ved den videre forarbejdning i importlandet/EU.

Eksempel:

Et stof, toldtarifposition 5111.11, væves i Israel af indførte uldfibre og opfylder dermed oprindelsesreglen for stof. Varen har således oprindelse. Stoffet indføres til EU, og forarbejdes til konfektion, toldtarifposition 6204, der herefter sendes til Israel.

Efter oprindelsesreglen for konfektion skal fremstillingen heraf ske med udgangspunkt i garn. Dette krav opfyldes ikke ved forarbejdningen i EU, men da stoffet er fremstillet af fibre i Israel, har stoffet ved indførsel til EU allerede oprindelse, som der kan bygges videre på.

Konfektionen, der eksporteres fra EU til Israel, har således oprindelse, og der kan udstedes et varecertifikat EUR.1 for varen ved udførsel til Israel.

Materialer uden oprindelse i EU eller aftalelandet betragtes altid som materialer uden oprindelse og skal derfor opfylde de betingelser for varer uden oprindelse som er anført i aftalen, dvs. positionsskifte, tilstrækkelig forarbejdning eller bearbejdning osv.

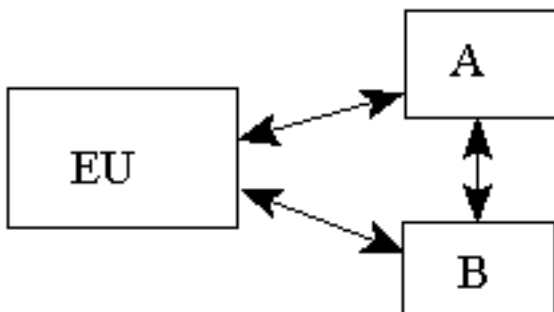
Der er f.eks. adgang til bilateral kumulation i EFs aftaler med Færøerne, visse Middelhavslande f.eks. Israel, Republikken Kroatien, Republikken Bosnien-Hercegovina, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien og PLO.

Ved diagonal kumulation forstås, at EU og en række aftalepartnere kan bygge videre på hinandens materialer med oprindelse forudsat, at alle de involverede lande har identiske oprindelsesregler. Ved færdigvarens videreforarbejdning i EU/aftalelandene behøver materialer fra EU/aftalelandene, derfor ikke at opfylde kravene til tilstrækkelig forarbejdning eller bearbejdning

Diagonal kumulation

C.2.1.10.2.4

for, at der kan udstedes oprindelsesbevis ved eksport til de øvrige aftalelande.



Eksempel:

Frugt tilhørende Toldtariffens kap. 6, der er fuldt ud fremstillet i Egypten, dvs. med oprindelse, sendes til Jordan, hvor de kommes på dåser; dette er en såkaldt utilstrækkelig proces. På grund af muligheden for diagonal kumulation mellem de to lande, kan dåserne med frugt eksporteres til EU med et udstedt varecertifikat EUR.1

Der er f.eks. adgang til diagonal kumulation i EFs aftaler med Machrek-landene, dvs. Egypten, Jordan, Libanon og Syrien.

Pan-europæisk kumulation

Den pan-europæiske kumulation, som kumulationen mellem EU, EØS, Island, Norge, Schweiz og Tyrkiet populært kaldes, er en form for diagonal kumulation, der har fået sit navn, fordi den omfatter stort set hele Europa. Der kan således arbejdes videre på materialer, der allerede har opnået oprindelse.

En forudsætning for at anvende den pan-europæiske kumulation er, at de lande, hvis varer indgår i kumulationen, har identiske oprindelsesregler. Hvis der i produktionen af en færdigvare i land X anvendes varer med oprindelse i land Y, og færdigvaren skal eksporteres til land Z, skal der således være indgået aftaler med identiske oprindelsesregler mellem såvel land X og land Y, som mellem land Y og land Z, og mellem land X og land Z.

Hvorvidt landene har indgået de fornødne aftaler offentliggøres af EU-Kommissionen i EU-Tidende, C-serien.

Som udgangspunkt vil færdigvaren få oprindelse i det land, hvor den sidste bearbejdning finder sted, forudsat at denne bearbejdning er mere omfattende end de i aftalerne anførte utilstrækkelige bearbejdnings.

Eksempel:

Vævet uldstof (toldtarifposition 51.12) med oprindelse i EU og foerstof (toldtarifpostion 54.07) med oprindelse i Schweiz importeres til Tyrkiet, hvor de indgår i produktion af jakkesæt (toldtarifpostion 62.03).

Den sidste bearbejdning finder således sted i Tyrkiet; denne bearbejdning er mere end en utilstrækkelig bearbejdning, hvorfor jakkesættet får tyrkisk oprindelse.

Hvis den sidste bearbejdning ikke går ud over en utilstrækkelig bearbejdning, får varen i stedet oprindelse i det land, der står for den største værdi i færdigvaren.

Eksempel:

Forskellige dele af et jakkesæt pakkes i Tyrkiet; pakkeomkostningerne er 2 kr. Bukser og vest har oprindelse i Schweiz; de har en samlet værdi på 180 kr. Jakken, der har oprindelse i EU, har en værdi på 100 kr. Den samlede værdi (prisen af fabrik) af det pakkede jakkesæt er 330 kr.

Den pakning, der finder sted i Tyrkiet overgår ikke en utilstrækkelig bearbejdning, hvorfor man for at bestemme jakkesættets oprindelse må se på værdien af inputtet fra de involverede lande.

Værditilvæksten i Tyrkiet er $(330 - 180 - 100)$ kr. = 50 kr. (inkl. de 2 kr. i pakkeomkostninger). Dvs. at Tyrkiet står for 50 kr.

Schweiz står for en værdi på 180 kr., mens EU står for 100 kr.

Det færdigpakkede jakkesæt får oprindelse i det land, der står for den største værdi – dvs. Schweiz.

Hvis der ikke i eksportlandet foretages nogen bearbejdning beholder varen den oprindelse den havde, da den blev importeret til dette land.

Eksempel:

Et tæppe, med oprindelse i EU eksporteres til Schweiz. Herfra eksporteres det – uden at der er gjort noget ved det – videre til Tyrkiet 2 år efter. Tæppet ændrer ikke oprindelse og har derfor stadig oprindelse i EU ved eksporten til Tyrkiet.

Svarer til den pan-europæiske kumulation – blot udvidet med Middelhavslandene og Færøerne.

Pan-Euro-Med-kumulation

Leverandørerklæringer udfærdiget i EU for varer omfattet af en aftale, der tillader Pan-Euro-Middelhavs-kumulation, skal indeholde oplysninger om hvilke lande, der har været kumulation med, eller om der ikke er gjort brug af kumulation. Hvis disse oplysninger ikke findes, kan der ikke udstedes oprindelsesdokumentation for disse varer.

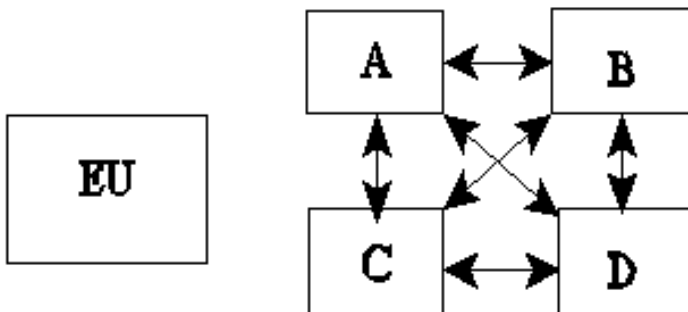
Ved regional kumulation forstås, at en række lande inden for en regional sammenslutning kan arbejde videre på hinandens varer med oprindelse.

Regional kumulation

C.2.1.10.2.4

Denne type kumulation svarer stort set til diagonal kumulation. Dog kan der her ikke ske kumulation mellem landene i sammenslutningen og EU. Se dog undtagelsen beskrevet i afsnit C.2.1.8.2 – den såkaldte donorland-ordning i GSP-systemet.

Færdigvaren får oprindelse i det land, hvor den sidste forarbejdning finder sted, forudsat at der i dette land er sket den største værditilvækst og der er sket mere end utilstrækkelig behandling i dette land. Ellers har færdigvaren oprindelse i det land, hvor den største værditilvækst er sket.

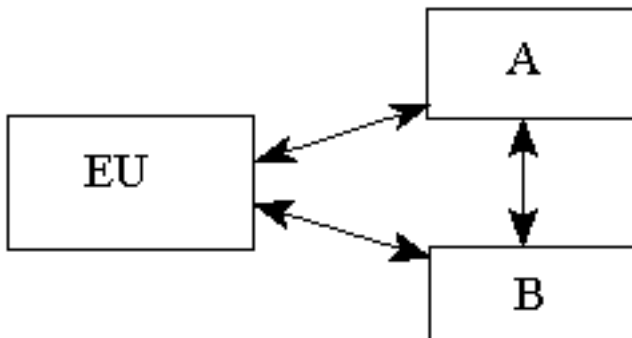


Eksempel:

Et materiale med oprindelse i Malaysia indføres til Singapore og bliver pakket i mindre enheder. Disse eksporteres derefter til EU, med oprindelsescertifikat Form A. Malaysia vil stå opført som oprindelsesland, idet den forarbejdning, der sker i Singapore henføres til listen af utilstrækkelige forarbejdnings.

Fuld kumulation

I modsætning til bilateral kumulation, diagonal kumulation og regional kumulation, hvor der kun kan bygges videre på materialer med oprindelse i et bestemt land eller område, betyder fuld kumulation, at der kan bygges videre på alle materialer, dvs. også materialer, der endnu ikke har opnået oprindelse i et bestemt land/område. En eventuel oprindelse opnås først ved videreforarbejdningen i EU/ det område/land med hvilke EF har indgået aftale.



Alle forarbejdnings af råvaren, som foretages inden for aftalelandene medregnes således, når det skal afgøres, om den færdige vare er bearbejdet/forarbejdet tilstrækkelig til at opfylde oprindelsesreglerne. Fuld kumulation

anvendes f.eks. i EF's præferenceaftaler med Algeriet, Marokko og Tunesien (Magreb-landene) og i EØS-aftalen, dvs. EFTA-landene med undtagelse af Schweiz.

Eksempel:

Et stof, toldtarifposition 5111, væves i EU af indført garn og opfylder dermed ikke oprindelsesreglen for stof. Stoffet har således ikke oprindelse i EU. Stoffet udføres til Marokko og videreforarbejdes til konfektion, toldtarifposition 6204, der sendes til Algeriet. Efter oprindelsesreglen for konfektion skal fremstillingen ske med udgangspunkt i garn.

Dette krav opfyldes ikke ved forarbejdningen i Marokko, men da stoffet er fremstillet af garn i EU, kan man ved sammenlægning af bearbejdningerne i EU og Marokko opfylde oprindelsesreglen for konfektion til Algeriet.

Da stoffet ved udførsel fra EU til Marokko ikke har oprindelsesstatus, kan der for denne handel ikke udfærdiges et varecertifikat EUR.1, men leverandøren i EU kan udfærdige en leverandørerklæring for råvarer/halvfabrikata, som ikke har opnået oprindelse. For den konfektionerede vare, der eksporteres fra Marokko til Algeriet, kan udstedes et varecertifikat EUR.1.

Ved anvendelse af kumulationsreglerne skal fremstillingsvirksomheden kunne dokumentere sine udgangsmaterialers oprindelsesstatus enten gennem det ved indfortoldningen fremlagte oprindelsesdokument, eller, hvis der er tale om udgangsmaterialer fra andre EU-leverandører/EØS-leverandører eller leverandører indenfor Magreb-landene eller Tyrkiet, gennem en af leverandøren udstedt leverandørerklæring, der dokumenterer varens fremstillingstrin, se afsnit C.2.1.11.4.

Alt efter hvilket aftaleområde samhandelen foregår inden for, har leverandørerklæringerne forskellig ordlyd.

Ved anvendelse af oprindelsesreglerne gælder følgende bestemmelser:

For indførte materialer er værdien lig med toldværdien på indførselstidspunktet.

For EU-materialer er værdien den først konstaterede pris, der ved salg er betalt, eller skal betales for materialerne i EU.

For færdigvaren, dvs. den fremstillede vare, som skal udføres af EU, er værdien lig med varens pris ab fabrik. Pris ab fabrik er den pris, der er betalt til den producent, i hvis virksomhed varen har fået oprindelse.

Normalt skal oprindelsen for hver enkelt vareenhed bedømmes særskilt. Det gælder også, selv om varerne leveres i samme sending.

Leverandørerklæringer

C.2.1.11.2.5 Andre bestemmelser

Værdi

Enhed

C.2.1.11.2.6

Der er dog en undtagelse fra denne hovedregel. Det er, når varerne i en sending efter reglerne i Toldtariffen skal tilføres som én vare. Her skal varen også bedømmes som én vare med hensyn til oprindelse.

Sæt

Varer i sæt kan normalt kun opnå oprindelse, hvis alle varerne i sættet har oprindelse. Her er der dog også en undtagelse.

Sæt må indeholde dele uden oprindelse, hvis deres værdi ikke overstiger 15 % af sættets samlede værdi.

Emballage

Reglerne om oprindelse for emballage følger tilførsreglerne for emballage.

Disse regler er anført i bestemmelse 5 i Toldtariffens Almindelige Tilførsbestemmelser vedrørende den kombinerede nomenklatur.

Tilføres emballagen således sammen med varen, bedømmes oprindelsen for emballage og vare under ét, dvs. emballagen indgår i bedømmelsen med sin faktiske oprindelse som alle andre anvendte materialer.

Reparation

Varer, der genudføres efter reparation, bedømmes med hensyn til oprindelse ligesom alle andre varer.

Generel toleranceregul

I visse af EF's præferenceaftaler findes en bestemmelse om, at der må anvendes materialer uden oprindelse ved fremstilling af et produkt, forudsat at disse materialers værdi ikke overskrider en vis %-grænse – typisk 10% – af det færdige produkts pris af fabrik og et eventuelt værdikriterie – dvs. anvendelse af materialer uden oprindelse op til en given værdigrænse – ikke overskrides.

Denne bestemmelse kaldes den generelle toleranceregul, og gælder som hovedregel ikke for varer henhørende under Toldtariffens kap. 50-63.

Territorialprincippet

Territorialprincippet indebærer, at betingelserne vedrørende oprindelse skal opfyldes uden afbrydelse indenfor aftalelandene. Dog er anvendelsen af en eventuel kumulationsregel undtaget.

Reglen betyder, at en vare, der udføres fra et aftaleland hvor den har opnået oprindelse til et 3. land og genindføres til aftalelandet igen, som hovedregel vil miste sin oprindelse i aftalelandet – og blive en vare uden oprindelse.

Undtaget fra reglen er dog eventuel kumulation samt hvis det overfor toldmyndighederne i aftalelandet kan godtgøres, at den genindførte vare, er den samme som blev udført, og at den udførte/genindførte vare ikke har undergået nogen behandling udover hvad der var nødvendigt for dens bevarelse.

C.2.1.11.2.6 Reeksport af varer med præferentiel oprindelse

Varer, som har erhvervet oprindelse i EU eller i lande/områder med hvilke EF har indgået præferenceaftaler, kan ved reeksport fra EU til aftalelandet, respektiv de pågældende lande/områder til EU, bevare den erhvervede oprindelse, hvis de ikke har undergået nogen forarbejdning mv., eller kun har

undergået en simpel bearbejdning/forarbejdning, f.eks. påfyldning af flasker.

Toldpræference er betinget af, at forsendelsesreglerne er opfyldt. Som hovedregel skal en vare være transporteret direkte mellem EU og det præferenceland eller -område med hvilket EF har indgået en handelsaftale.

C.2.1.10.3 Direkte transport

Undtaget fra hovedreglen er dog tilfælde hvor:

- transporten gennem forsendelseslandene har været nødvendig af geografiske grunde
- varerne har været under toldkontrol under transporten eller oplagringen
- varerne ikke har været udbudt til salg eller forbrug i forsendelseslandene
- varerne kun har været opløst og omladet eller underkastet bearbejdnings/forarbejdnings, som tjener til deres bevarelse.

De udenlandske toldmyndigheder kan over for EU-eksportørens varemødtager kræve dokumentation for, at forsendelsesreglerne er overholdt.

Dokumentation for forsendelse

Forsendelsesreglernes overholdelse kan dokumenteres ved fremlæggelse af:

- jernbanefragtbrev
- konnossement
- airwaybill etc.

Har varerne været omladet, kan der som dokumentation for, at reglerne om forsendelse er overholdt, fremlægges et gennemgående fragtdokument.

Er der udstedt et nyt fragtbrev under varernes forsendelse, fordi varerne har været omladet eller oplagret i et transitland, skal der fremlægges en erklæring fra toldmyndighederne i det pågældende land.

Denne erklæring skal indeholde:

- en nøjagtig beskrivelse af varerne.
- datoen for varernes losning og lastning eller for deres indskibning og udskibning med angivelse af de anvendte fartøjers eller andre transportmidlers navne.
- dokumenterede oplysninger om de omstændigheder, under hvilke varerne har henligget i transitlandet.

Kan den nævnte dokumentation ikke skaffes, kan der i stedet forelægges anden dokumentation, der beviser, at forsendelsesreglen er overholdt. Dokumentationen skal kunne godkendes af toldmyndighederne i indførselslandet.

Hvis en vare med præferenceoprindelse af en dansk eksportør er sendt til en udstilling udenfor aftaleområderne og derefter solgt til en køber i aftaleområderne, er der fastsat særlige forsendelses- og dokumentationsregler.

Udstilling

C.2.1.10.4

Betingelserne for at udstede oprindelsesbevis og dermed for opnåelse af toldpræference i aftalelandene er:

- at varerne af eksportøren er sendt til udstillingslandet og af eksportøren udstillet der, og
- at varerne af eksportøren er solgt eller på anden måde overdraget til en køber i aftalelandet, og
- at varerne under udstillingen eller umiddelbart efter er afsendt til aftalelandet i den stand, i hvilken de blev udstillet, og
- at varerne efter deres afsendelse til udstillingen ikke har været anvendt til andet end forevisning på denne udstilling, og
- at varerne har været under toldkontrol på udstillingen.

Som udstilling betragtes offentlige udstillinger, messer, skuer og lignende forevisninger vedrørende handel, industri, landbrug eller håndværk.

Udstillinger i butikker eller forretningslokaler foranstaltet i privat øjemed med henblik på salg af de udstillede varer betragtes i denne sammenhæng ikke som udstilling.

Varecertifikater udstedt for udstillingsvarer skal indeholde oplysning om udstillingens navn og adresse samt være ledsaget af en erklæring fra det pågældende lands toldmyndighed om, at varerne har været under toldkontrol på udstillingen.

C.2.1.10.4 Oprindelsesbeviser

Varer med oprindelse i EU skal ved udførsel til lande og områder, som EF har indgået gensidige præferenceaftaler med være ledsaget af oprindelsesbevis, hvis der anmodes om toldpræference i indførselslandet. Tilsvarende gælder for udførsel af varer fra disse lande/områder til EU.

Som hovedregel findes der følgende former for oprindelsesbevis:

- Varecertifikat EUR.1
- Fakturaerklæringer
- Varecertifikat EUR.2
- Varecertifikat EUR-MED
- Oprindelsescertifikat Form A (GSP-certifikat)
- Varecertifikat A.TR.(Tyrkiet)
- Leverandørerklæring

Varecertifikat EUR.1

Som hovedregel skal et varecertifikat EUR.1 attesteres af eksportørlandets toldmyndigheder for hver enkelt varesending.

En model af det certifikat, der benyttes i de enkelte aftaler, er optrykt som bilag til aftalen.

Varecertifikat EUR.1 er gengivet i toldvejledningens bilag 14.

Eksportøren behøver ikke i alle tilfælde at udstede et varecertifikat EUR.1 for sine varer, idet visse præferenceaftaler muliggør anvendelsen af enklere

former for oprindelsesbevis, nemlig fakturaerklæringer og varecertifikat EUR.2.

Der er mulighed for, at eksportører i visse tilfælde kan autoriseres til selv at udstede varecertifikat EUR.1, se omtalen af forenklet procedure nedenfor.

Som ovenfor – kan dog kun anvendes i forbindelse med Pan-Euro-Med-aftalerne.

Varecertifikat EUR-MED

I stedet for at anvende et varecertifikat EUR.1 kan der ved handel med bl.a. EØS-landene og Schweiz af varer med oprindelse i disse lande, udarbejdes en erklæring af eksportøren på en faktura, følgeseddel eller ethvert andet handelsdokument, som beskriver de pågældende varer tilstrækkelig detaljeret til, at de kan identificeres – en såkaldt fakturaerklæring.

Fakturaerklæring (EUR 1)

Erklæringen afgives for hver enkelt varesending og kan udfærdiges uden toldmyndighedernes medvirken.

Der eksisterer to typer af erklæringer:

- Fakturaerklæring 1, hvortil kræves, at eksportøren er autoriseret/godkendt af den kompetente myndighed.
- Fakturaerklæring 2, der uden videre kan anvendes af alle eksportører i lande, der er omfattet af aftaler med regler om fakturaerklæringer, hvis alle varer i en sending har oprindelse, samt hvis værdien holder sig under en given grænse.

Disse grænser fremgår af de enkelte afsnit.

Erklæringens ordlyd varierer fra aftale til aftale og fremgår af de enkelte afsnit.

Erklæringerne, der skal skrives på maskine eller påstemples, skal angive sted og dato for udstedelsen samt underskrives med efterfølgende angivelse af fulde navn på den ansvarlige. Kopi af fakturaen og dokumentationsmaterialet skal opbevares i virksomheden i mindst 2 år.

Ved dokumentationsmateriale forstås f.eks. genparten af fortoldningsangivelser, indkøbsfakturaer, leverandørerklæringer, producenterklæringer, oprindescertifikater og andet regnskabsmateriale, som kan bevise, at varerne har fået oprindelse som anført i erklæringen.

Fakturaerklæringer anvendes bl.a. i aftalerne med EØS-landene, Schweiz, Færøerne, PLO, Israel, Ceuta og Melilla, i EFs præferenceaftale med fyrstendømmet Andorra.

Fakturaerklæringen er optrykt som toldvejledningens bilag 19.

Som ovenfor – kan dog kun anvendes i forbindelse med Pan-Euro-Med-aftalerne.

EUR-MED-fakturaerklæring

C.2.1.10.4

Ceuta og Melilla har dog en speciel fakturaerklæring, se afsnit C.2.1.9.4.

I en del af EFs aftaler er der mulighed for, at eksportører – såkaldte godkendte eksportører – efter ansøgning kan få autorisation/tilladelse til at udstede oprindelsesbeviser uden toldmyndighedernes medvirken.

Autorisationerne udstedes af toldmyndighederne. Det vil i Danmark sige i det Samarbejde, hvor virksomheden er registreret.

Betingelserne for at få autorisation er:

- at eksportøren hyppigt forsender varer i henhold til aftalen, dvs. varer med oprindelse.
- at eksportøren til toldmyndighedens tilfredshed kan give alle nødvendige garantier, så det er muligt, at efterprøve:
- varenes oprindelsesstatus
- at oprindelsesprotokollens øvrige betingelser er opfyldt.

Autorisationen udstedes efter eksportørens skriftlige ansøgning, som skal indeholde en tilstrækkelig beskrivelse af virksomhedens produktions- og handelsforhold, herunder en beskrivelse af de varer, som påtænkes udført med oprindelsesbevis.

Ansøgningen skal endvidere indeholde oplysning om på hvilken måde varerne opnår oprindelse, samt om på hvilken måde virksomheden sikrer sig, at varer med oprindelse i EU eller aftalelandet ikke blandes sammen med varer med oprindelse uden for ovennævnte land/område.

Endelig skal ansøgningen indeholde en redegørelse for, hvordan og på hvilken måde virksomheden vil kunne dokumentere udgangsmaterialernes oprindelsesstatus.

I autorisationen er anført, hvilke handelsaftaler den omfatter.

Varecertifikat EUR.2

I andre af EFs gensidige præferenceaftaler kan eksportører udstede et varecertifikat EUR.2 uden toldmyndighedernes medvirken.

Betingelserne herfor er bl.a.:

- at forsendelsen alene indeholder varer med oprindelse i EU eller aftalelandet, og
- at værdien af forsendelsen ikke må overstige visse beløbsgrænser, som fremgår af oversigt over oprindelsesbeviser i afsnit A.8.10.3.2.

Varecertifikat EUR.2 er gengivet i toldvejledningens bilag 15.

Oprindescertifikat Form A

Anvendes ved eksport fra et land omfattet af det generelle system af præferencer – dvs. GSP-ordningerne.

Certifikatet skal udstedes af de kompetente myndigheder i eksportlandet.

I de tilfælde hvor aftalernes mulighed for kumulation er benyttet, skal dette markeres i certifikatets rubrik 4 og 12.

I følge aftalerne kan der under visse omstændigheder ske ombytning af oprindelsescertifikat Form A i Norge eller Schweiz, se nedenfor.

Oprindelsescertifikatet Form A er optrykt som toldvejledningens bilag 16.

Certifikatet anvendes i handelen mellem EU og Tyrkiet for industrivarer omfattet af toldunionen.

Varecertifikat AT.R.

Det skal attesteres af toldmyndighederne for hver enkelt varesending.

Der er mulighed for, at eksportører i visse tilfælde kan autoriseres til selv at udstede A.TR.-certifikater, se omtalen af forenklet procedure nedenfor.

Varecertifikatet er optrykt som toldvejledningens bilag 69.

Rådets forordning (EØF) nr. 1207/2001 af 11. juni 2001 indeholder bestemmelser om anvendelse af leverandørerklæringer. Forordningen er offentliggjort i EU-Tidende nr. L 165/01. EU-virksomheder, som skal udføre vare fra EU enten i uforarbejdet stand eller efter bearbejdning eller forarbejdning, kan i visse tilfælde afgive en leverandørerklæring om de leverede varers status i forhold til EU's præferenceoprindelsesregler.

Leverandørerklæring

Leverandørerklæringer kan af ekportørerne benyttes som dokumentation blandt andet ved ansøgning om udstedelse af varecertifikat EUR.1, som grundlag for udfærdigelse af varecertifikat EUR.2 eller som grundlag for udstedelse af fakturaerklæringer.

Hvis leverandøren regelmæssigt forsyner en kunde, kan der under visse omstændigheder udstedes en langtidsleverandørerklæring. Denne erklæring vil normalt være gyldig i op til ét år.

Herudover indeholder afgørelse nr. 1/1999 truffet af Toldsamarbejdsudvalget EF/Tyrkiet af 28. maj 1999 bestemmelser om anvendelse af leverandørerklæringer i samhandel mellem EU og Tyrkiet og visse europæiske lande. Afgørelsen er offentliggjort i EU-Tidende nr. L 204/99.

Også for så vidt angår OLT og AVS kan der i givne situationer anvendes leverandørerklæringer. Det samme gælder i forhold til anvendelsen af fuld kumulation mellem Marokko, Algeriet, Tunesien og Fællesskabet.

Leverandørerklæringen for EØS og Tyrkiet er optrykt som toldvejledningens bilag 108, bilag 109, bilag 110 og bilag 111. OLT/AVS m.v. er endnu ikke optrykt som bilag til denne vejledning.

I medfør af Rådets forordning (EØF) nr. 1207/2001 af 11. juni 2001, kan toldmyndigheder i EU kræve, at eksportører skal fremlægge et oplysnings-

INF 4

C.2.1.10.4

certifikat INF 4 med henblik på at efterprøve rigtigheden af oplysninger i afgivne leverandørerklæringer.

INF 4 er optrykt som toldvejledningens bilag 32.

Efterfølgende udstedelse

Visse oprindelsesbeviser kan undtagelsesvis udstedes efter varenes udførsel f.eks.:

- når der ved en fejltagelse, uforsætlig undladelse eller særlige omstændigheder ikke er udstedt et oprindelsesbevis ved udførslen.
- når et udstedt oprindelsesdokument af tekniske grunde er blevet afvist i bestemmelseslandet.

I ansøgningen om udstedelse af et oprindelsesbevis skal eksportøren redegøre for årsagen til anmodningen, jf. ovenfor. Endvidere skal han anføre sted og dato for udførslen anføres.

I rubrik 7 anføres påtegningen Udstedt efterfølgende på dansk eller på et af de sprog, som er anført i aftalen.

En eksportør kan også afgive en fakturaerklæring efterfølgende, forudsat at den forelægges i indførselslandet senest 2 år efter indførslen af de varer, den vedrører.

Erstatningscertifikat

Hvis en varesending, der er ankommet til en dansk virksomhed fra et præferenceberettiget land, helt eller delvist skal videresendes i ufortoldet stand til en anden EU-virksomhed, kan der, efter skriftlig anmodning fra den virksomhed, der står for videresendelsen, udstedes erstatningscertifikater på den eller de dele af sendingen, som skal videresendes.

I certifikatet, som er en afskrift eller opsplitning af det originale certifikat, skal den danske virksomhed anføres som eksportør, og i rubrik 7 refereres til det oprindelige certifikats nummer og udstedelsesdato.

Erstatningscertifikater skal attesteres af den toldmyndighed, hvis kontrol varerne er undergivet.

Erstatningscertifikat vedr. GSP

Varemodtagere i EU som reeksporterer varer med oprindelse i et GSP-land til Norge eller Schweiz, kan efter skriftlig anmodning til toldmyndighederne i EU, få det eller de oprindelsescertifikater, der er udstedt for varerne, erstattet med et eller flere oprindelsescertifikater. Tilsvarende gælder for varer, der ankommer til Norge eller Schweiz og som reeksporteres til EU.

Reglerne om disse erstatningscertifikater er indeholdt i Rådets afgørelse af 5. december 2000 (2001/101/EF), optrykt i EU-Tidende nr. L 38 af 8.2.2001. Se endvidere EU-Tidende nr. C 104 af 4.4.2001.

I Danmark skal erstatningen foretages af den toldmyndighed under hvis kontrol varerne befinder sig. Det toldsted som udsteder erstatningscertifika-

tet skal færdigbehandle det originale oprindelsescertifikat Form A ved at anføre det eller de pågældende erstatningscertifikaters løbenummer.

Der kan ikke ske erstatning af certifikater for varer, som er i fri omsætning/frit forbrug, dvs. varer med toldmæssig status T-2 – varer som i EU allerede er fortoldet med tarifmæssig told, subsidiært præferencetold. De pågældende varer må ikke været omfattet af en undtagelse fra oprindelsesreglerne.

Erstatningscertifikatet udfærdiges således:

- I rubrikken øverst til højre angives navnet på det transitland f.eks. Danmark, hvor erstatningscertifikatet udstedes
- I rubrik 1 anføres navnet på den eksportør, der genudfører/reeksporterer varerne
- I rubrik 2 kan anføres navnet på den endelige varemottager
- I rubrik 3 til 9 anføres alle de oplysninger fra det originale oprindelsescertifikat Form A, der vedrører de genudførte varer
- I rubrik 4 anføres en af følgende påtegninger: REPLACEMENT CERTIFICATE eller CERTIFICAT DE REMPLACEMENT samt datoen for udstedelse af det originale oprindelsesbevis og løbenummer
- I rubrik 10 henvises til fakturaerne fra den eksportør, der genudfører varerne
- Rubrik 11 påtegnes af den toldmyndighed, som udsteder erstatningscertifikatet. Denne myndighed er kun ansvarlig for udstedelsen af erstatningscertifikatet
- I rubrik 12 anføres det oprindelsesland og det bestemmelsesland, som er anført på det originale oprindelsescertifikat Form A. Denne rubrik underskrives af den eksportør, der genudfører varerne.

Den toldmyndighed, som foretager ekspeditionen, anfører på det originale oprindelsescertifikat Form A, de genudførte kollis vægt, nummer og art samt det eller de pågældende erstatningscertifikaters løbenummer. Det originale oprindelsescertifikat Form A samt ansøgningen om erstatningscertifikat, opbevares i mindst tre år af den ansvarlige toldmyndighed.

En fotokopi af det originale oprindelsescertifikat Form A kan vedhæftes erstatningscertifikatet.

Et oprindelsesbevis kan kun anses for at være "fremlagt" i overensstemmelse med Fællesskabets gældende bestemmelser, hvis det forelægges toldmyndighederne i forbindelse med en angivelse til overgang til fri omsætning for de pågældende varer, på grundlag af hvilken der anmodes om eller kan anmodes om præferencebehandling.

Oprindelsesbeviser vedrørende varer, der anbringes under en suspensionsprocedure, i en frizone eller på et frilager, skal ikke forelægges toldmyndighederne og kan derfor ikke anses for at være "fremlagt inden for deres gyldighedsperiode", på det tidspunkt, hvor varerne anbringes under den nævnte procedure, i en frizone eller på et frilager.

**Oprindelsesbevisets
gyldighed ved forsinkel-
ketfremlæggelse**

C.2.1.10.5

For at toldmyndighederne i disse tilfælde har mulighed for at godtage forsinket fremlæggelse af oprindelsesbevis, skal følgende betingelser være opfyldt: på tidspunktet for varenes anbringelse under suspensionsproceduren, i frizone eller på frilager skal oprindelsesbeviset foreligge, være gyldigt, være behørigt registreret i importørens fortegnelser samt frembydes for toldmyndighederne inden for bevisets gyldighedsperiode. På tidspunktet for varenes overgang til fri omsætning skal det utvetydigt konstateres at beviset vedrører de pågældende varer.

En forsinket fremlæggelse godtages ikke efter en maksimumsperiode på 2 år fra datoen for udstedelsen eller udfærdigelsen af beviset.

Duplikatcertifikat

Er et varecertifikat EUR.1 bortkommet, blevet stjålet eller blevet ødelagt, kan der hos den myndighed, der oprindeligt attesterede certifikatet, udstedes et duplikat af dette.

Duplikatcertifikater påføres det oprindelige certifikats udstedelsesdato og forsynes i rubrik 7 med påtegningen "Duplikat" skrevet på dansk eller på et af de sprog, som er anført i aftalen.

C.2.1.10.5 Toldgodtgørelse

Der kan som hovedregel ikke udstedes oprindelsesbevis for varer, der udføres efter aktiv forædling, eller hvor der på anden måde er givet godtgørelse eller fritagelse for told, når der er tale om udførsel til EØS, Schweiz, de Central- og Østeuropæiske lande, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, PLO, Libanon, Marokko, Jordan, Tyrkiet (EKSF-/landbrugsvarer), Andorra (landbrugsvarer), Egypten, Israel og Færøerne. Se nedenfor.

Er der fejlagtigt blevet udstedt oprindelsesbevis i et sådant tilfælde, skal der opkræves told af materialerne, jf. artikel 216 i toldkodeksen.

Eksportøren må derfor foretage et valg, hvorvidt denne opnår størst fordele ved aktiv forædling – toldgodtgørelse, alternativt, at den udenlandske varemodtager får adgang til hel eller delvis toldfritagelse.

Ved toldgodtgørelse forstås enhver ordning, som medfører, at der gives hel eller delvis tilbagebetaling af told eller fritagelse for told af materialer, der anvendes til fremstilling af varer, som udføres.

Andre former for toldlempelse f.eks. toldsuspension, end-use mv., se afsnit A.9 og afsnit A.11, kan frit ydes, idet denne form for toldlempelse ikke er betinget af, at de bearbejdede/forarbejdede varer udføres.

Forbudet mod toldgodtgørelse/aktiv forædling skal forhindre, at der gennem toldfritagelse for varer (materialer mv.), anvendt til fremstilling af en given eksportvare, sker en favorisering af eksportlandets producenter i forhold til producenter af tilsvarende varer i importlandet. Producenterne i importlandet er nemlig ikke i stand til at basere produktionen på toldfritagne varer (materialer mv.).

Toldunionen mellem EU-Tyrkiet betyder, at der ligeledes er forbud mod toldgodtgørelse for industrivarer omfattet af aftalen om oprettelse af toldunionen.

Forbudet mod toldgodtgørelse/aktiv forædling gælder ikke i følgende tilfælde:

- Hvis de indførte materialer ikke er omfattet af vareområdet i f.eks. EØS-aftalen, i aftalerne mellem EF og Schweiz, Den Tidligere Jugoslaviske Republik Makedonien, PLO, Libanon, Marokko, Jordan, Tyrkiet (EKSF-/landbrugsvarer), Egypten, Israel eller Færøerne.
- Hvis de indførte materialer er indført fra et af ovennævnte lande og har opnået toldpræference ved indførslen.

Alle de af EF indgåede aftaler indeholder regler om administrativt samarbejde, herunder regler for kontrol af rigtigheden af oprindelsesbeviser, kaldet verifikation.

C.2.1.10.6 Kontrol af oprindelsesbevis

Udenlandske toldmyndigheders anmodninger om verifikation af her i landet udstedte oprindelsesbeviser modtages af SKAT/Hovedcentret, Toldenheden, der videresender til nærmere undersøgelse i det Samarbejde, hvor eksportøren er hjemmehørende.

Viser en efterfølgende verifikation af et oprindelsesbevis, at varerne ikke har den angivne oprindelse, vil det normalt medføre, at importørlandets myndigheder foretager efteropkrævning af den for lidt betalte told i bestemmelseslandet, ligesom det ofte medfører efterfølgende verifikationsanmodninger vedrørende eksportørens tidligere leverancer til det pågældende land.

C.2.1.10.7 Fysisk/regnskabsmæssig adskillelse

Virksomheder, der i produktionen bruger materialer både med og uden oprindelse skal for at kunne udstede oprindelsesbevis holde disse materialer fysisk adskilt.

Fysisk adskillelse

Dette krav skal være opfyldt for hver enkelt vareenhed.

Det vil sige, at en producent, der både bruger EU-materialer og materialer fra andre lande i sin produktion, skal holde disse materialer fysisk adskilt. Dette kan f.eks. ske ved særskilt oplagring af de to slags materialer eller ved mærkning af materialerne.

Eksempel:

En dansk skjortefabrikant bruger både EU-metervarer og japanske metervarer i sin produktion, der eksporteres til Færøerne. Fabrikanten skal i et sådant tilfælde indrette et system, som sikrer, at der kun udfærdiges oprindelsesbevis for skjorter, der er fremstillet af metervarer vævet i EU.

C.2.2

Regnskabsmæssig adskillelse

Der er dog i visse tilfælde mulighed for at erstatte den fysiske adskillelse af materialerne med en regnskabsmæssig adskillelse.

Muligheden eksisterer i dag i forbindelse med handel mellem EU og Island, Norge og Schweiz, i de såkaldte pan-europæiske aftaler, i aftalen mellem EF og Mexico. Forudsætningen for brugen af regnskabsmæssig adskillelse er, at der ikke bliver udstedt oprindelsesbeviser for varer med oprindelse i et større omfang, end hvis der var anvendt fysisk adskillelse. Der er offentliggjort forklarende bemærkninger til bestemmelserne om regnskabsmæssig adskillelse, se EU-Tidende nr. C 49/02.

Autorisation/tilladelse til at bruge regnskabsmæssig adskillelse af materialer kan fås efter ansøgning til toldmyndighederne. Kun producentvirksomheder kan autoriseres. Melleghandlere eller virksomheder, som ikke foretager nogen bearbejdning af materialer, kan ikke autoriseres.

Der gælder følgende betingelser for regnskabsmæssig adskillelse:

1) Materialerne med og uden oprindelsesstatus skal være af samme type og handelskvalitet og have de samme tekniske og fysiske karakteristika. Det må ikke være muligt at skelne mellem materialer med hensyn til oprindelse, når de er indarbejdet i færdigvaren, f.eks. ved navn eller mærke.

2) Regnskabssystemet skal:

- indeholde en klar opdeling mellem de købte mængder af materialer med og uden oprindelsesstatus med angivelse af de datoer, hvor de kom på lager og eventuelt deres værdi
- vise mængden af benyttede materialer med og uden oprindelsesstatus, og eventuelt deres samlede værdi
- antal fremstillede færdigvarer
- antal fremstillede færdigvarer leveret til alle kunder, med separat angivelse af de leverancer, hvor der er udstedt oprindelsesbevis eller et andet bevis på varens oprindelse, f.eks. en leverandørerklæring, og de leverancer, hvor der ikke er udstedt oprindelsesbevis
- enten på produktionstidspunktet eller på tidspunktet, hvor et oprindelsesbevis eller et andet bevis på varens oprindelse udstedes, kunne påvise, at lageret af materialer med oprindelsesstatus, blev anset for at være tilstrækkeligt, i henhold til regnskabet, til at dokumentere oprindelsesbevisets rigtighed.

C.2.2 Ikke-præferentiel oprindelse

Formål

Udover de oprindelsesregler, der er fastsat i EFs forskellige præferenceaftaler, se afsnit A.8, er der i EF-lovgivningen fastsat almindelige oprindelsesregler, de såkaldte ikke-præferentielle oprindelsesregler.

Disse oprindelsesregler er fastsat for at kunne bestemme et oprindelsesland, bl.a. med henblik på følgende formål:

- ensartet anvendelse af EUs fælles toldtarif
- kvantitative restriktioner, f.eks. tekstilkvoter
- andre forholdsregler, der træffes af EU med hensyn til vareind- og udførslen, f.eks. antidumpingtold statistiske formål
- udstedelse af oprindelsescertifikater

Disse oprindelsesregler anvendes altså kun, når der er brug for at fastsætte et oprindelsesland udenfor de præferenceaftaler, som EF har indgået med lande udenfor EU og udenfor de præferenceaftaler EF ensidigt har indgået, f.eks. GSP-aftalerne, eller når oprindelseslandet ikke kan fastsættes, fordi oprindelsesreglerne i disse præferencearrangementer ikke er opfyldt.

Reglerne fremgår af Toldkodeks artikel 22-26, gennemførelsesbestemmelserne til kodeks artikel 35-65 samt af toldbehandlingsbekendtgørelsens §§ 126-130.

Det legale grundlag

Betingelsen for udstedelse af oprindelsesdokumentation er, at varerne er fremstillet i Danmark, respektive EU, og har opnået oprindelse efter reglerne i toldkodeks og gennemførelsesbestemmelserne hertil.

C.2.2.1 Oprindelsesregler

Dette kan ske ved:

- at varerne enten opfylder nedenstående generelle regler vedrørende fuldt ud fremstillede varer eller varer, hvor to eller flere lande har deltaget i fremstillingsprocessen, eller
- hvis der er tale om varer – f.eks. tekstilvarer – omfattet af bilag 10 til gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeks, at de opfylder de heri fastsatte specifikke oprindelsesregler.

Varer anses for at have oprindelse i et bestemt land, når de er fuldt ud fremstillede i dette land. Det vil sige, at der til fremstillingen af den pågældende vare ikke må være brugt materialer eller dele, der hidrører fra andre lande end det land, hvor fremstillingen har fundet sted.

C.2.2.1.1 Fuldt ud fremstillede varer

Reglen er identisk med reglen om fuldt ud fremstillet, der er omtalt i afsnit C.2.1.11.2.1.

I kodeksens artikel 23 er optrykt en liste over hvilke varer, der anses for fuldt ud fremstillede. Det drejer sig bl.a. om:

TK art. 23

- mineralske produkter, der er udvundet i det pågældende land samt varer alene fremstillet af sådanne produkter.
- vegetabiliske produkter, der er høstet dér
- levende dyr, der er født og opdrættet dér
- fisk fanget ved havfiskeri fra skibe, der er registreret i det pågældende land og fører dette lands flag, og hvor fangsten er sket uden for andre landes søterritorier.

C.2.2.1.2

C.2.2.1.2 To eller flere fremstillingslande

Hvis to eller flere lande har deltaget i en vares fremstilling – f.eks. hvis der i fremstillingslandet er brugt materialer indført fra andre lande – har varen som hovedregel oprindelse i det land, hvor den sidste væsentlige og økonomisk berettigede forarbejdning har fundet sted, jf. dog undtagelserne i afsnit C.2.2.1.3. Det er endvidere en betingelse, at forarbejdningen har fundet sted i en dertil udstyret virksomhed, og at den har ført til fremstilling af et nyt produkt eller udgør et vigtigt trin i fremstillingen.

TK art. 24

Den nøjagtige formulering af denne oprindelsesregel er anført i toldkodeksens artikel 24.

Denne regel betegnes den generelle oprindelsesregel.

For disse varer skal der således – ved bedømmelse af i hvilket land, varen har oprindelse – i hvert enkelt tilfælde tages stilling til i hvilket land reglen om væsentlig og økonomisk berettiget forarbejdning mv. er opfyldt.

Denne vurdering kan bl.a. omfatte følgende elementer:

- medfører den pågældende forarbejdning et positionsskifte? Dvs. henhører færdigvaren under en anden toldposition – 4 første cifre af varekoden i henhold til Toldtariffen – end de indførte materialer?
- opnås der ved varens fremstilling en rimelig værditilvækst? Dvs. udgør de i det pågældende land påløbne omkostninger til arbejds løn, materialer fra det pågældende land og fortjeneste mv. en rimelig andel i forhold til værdien af materialer, der hidrører fra andre lande?
- udgør værdien af anvendte materialer fra forarbejdningslandet en rimelig andel af den samlede værditilvækst, således at denne ikke alene består af fortjeneste (økonomisk berettiget forarbejdning)?

Hvis der skal tages stilling til, om en vare har oprindelse inden for EU, skal medlemslandene anses som en enhed.

C.2.2.1.3 Varer med specifikke oprindelsesregler

Varer omfattet af bilag 10 og 11 til gennemførelsesbestemmelserne til toldkodeks, bl.a. tekstilvarer, skal opfylde de i bilagene anførte oprindelsesregler. Der er her i en såkaldt procesliste anført de særlige regler for de processer mv., som materialer uden oprindelse skal opfylde for, at de får oprindelse i det pågældende fremstillingsland.

Men hensyn til proceslistens udformning mv. henvises til afsnit C.2.1.11.2.4.

C.2.2.1.4 Utilstrækkelige bearbejdnings/forarbejdnings – Tekstilvarer

Denne regel gælder alene for tekstilvarer.

GB art. 38

Da der ved bestemmelse af oprindelsesland for tekstiler – hvor to eller flere lande har deltaget i fremstillingen – skal tages stilling til, i hvilket land der

er sket en væsentlig forarbejdning, kan visse utilstrækkelige forarbejdninger af en vare aldrig give varen oprindelse i det land, hvor disse forarbejdninger finder sted.

Væsentlige reservedele, der er bestemt til maskiner, køretøjer mv., der tidligere er ind- eller udført formodes på nærmere fastsatte betingelser at have samme oprindelse, som de pågældende maskiner eller køretøjer mv.

C.2.2.1.5 Reservedele

C.2.2.2 Oprindelsesbevis

Den ikke-præferentielle oprindelse bevises gennem et certifikat A 100, som skal attesteres i Danmark af toldmyndighederne eller en af følgende organisationer, der – via toldbehandlingsbekendtgørelsens §§ 126 -130 – er autoriseret dertil:

BKG §§126-130

- HTS Interesseorganisationen ,
- Håndværksrådet,
- Dansk Industri,
- Landbrugsrådet.

Certifikatet skal indeholde alle de oplysninger, der er nødvendige for at identificere varerne, jf. gennemførelsesbestemmelserne til kodeksen, artikel 48 samt artikel 47, litra a og b, og certifikatets rubricering i øvrigt. Et aftryk af certifikat og ansøgning (gennemskrivningsblanketsæt) er optrykt som toldvejledningens bilag 30.

GB art. 47

Certifikatet skal entydigt bekræfte, at varerne har oprindelse i EU eller hvis det af hensyn til eksporthandelen er nødvendigt i en bestemt medlemsstat (GB artikel 48, stk. 3).

Ansøgningen udfyldes ved gennemskrift på blanketsættet A 100.

Ansøgning

Ansøgningen må i nødvendigt omfang indeholde oplysninger om art og værdi af anvendte materialer og i givet fald baggrunden for, at varerne har opnået oprindelsesstatus, og ansøgningen skal være vedlagt fornøden dokumentation.

Vareafsendere, der udfører varer af ensartet karakter, hvis oprindelsesstatus ikke ændres, kan fritages for at afgive ansøgning ved hver enkelt ekspedition, hvis der afgives en stående erklæring om varenes oprindelsesstatus til toldmyndighederne.

Erklæringen skal indeholde oplysning om de pågældende varers type, design-nummer mv., og certifikatets rubrik for varebeskrivelse skal af hensyn til sammenholdelse med den stående erklæring indeholde tilsvarende oplysninger. Ansøgningens rubrik til yderligere oplysninger forsynes med henvisning til den stående erklæring. Andre oplysninger i rubrikken er herefter unødvendige.

C.2.2.3

Der skal desuden afgives erklæring om, at vareafsenderen indestår for rigtigheden af og følgerne af oprindelsescertifikater, der omfatter en nærmere betegnet vare, og som er udstedt med virksomheden anført som afsender.

Udstedelse af certifikater efter stående erklæring kan kun finde sted ved det Samarbejde, hvor virksomheden er hjemmehørende.

Ansøgning om oprindelsescertifikat skal normalt afgives af vareafsenderen. Ansøgningen kan dog afgives af en befuldmægtiget på vareafsenderens vegne. Dette medfører, at speditører mv., der af vareafsenderen er befuldmægtiget, kan anmode om udstedelse af oprindelsescertifikater.

Efterfølgende udstedelse

Oprindelsescertifikater skal i almindelighed udstedes i forbindelse med varernes udførsel. Certifikater kan dog undtagelsesvis udstedes efter varernes udførsel her fra landet. Ansøgningen må så indeholde oplysninger om grunden til den efterfølgende udstedelse, og der må ud over den i almindelighed krævede dokumentation fremlægges kopi af transportdokument eller fragtbrev.

Undtagelse

Der vil ikke kunne udstedes certifikater for varer, der er udført her fra landet, f.eks. for varer, som en herværende virksomhed opbevarer uden for Danmark på toldoplæg eller i frihavn beliggende i andre lande.

Varer fra 3. lande – TL § 61 og BKG §§ 126-130

Der kan endvidere med hjemmel i toldlovens § 61 udstedes oprindelsescertifikater (A 100) for varer fra 3. lande. F.eks. kan der i EU således udstedes et ikke præferentielt oprindelsescertifikat for varer med oprindelse i USA, som indføres til EU og efterfølgende udføres til Polen.

BKG §§ 126-130

Reglerne i BKG §§ 126-130 anvendes analogt i forbindelse med udstedelsen af disse certifikater.

C.2.2.3 Kontrol af oprindelsesbeviser

SKAT/Hovedcentret varetager korrespondance omkring verifikation af oprindelsesdokumentation efter anmodning fra Samarbejderne.

Anmodninger fra udenlandske toldmyndigheder om verifikation af oprindelsescertifikater udstedt i Danmark modtages af SKAT/Hovedkontoret, Toldenheden, og videresendes til nærmere undersøgelse ved det Samarbejde, hvor eksportøren er hjemmehørende.

C.2.3 Bindende oprindelsesoplysning (BOO)

Formål

Bindende oprindelsesoplysning (BOO) blev indført i EU for at ensrette den retlige betydning af de oplysninger, som en virksomhed modtager fra medlemslandenes myndigheder om oprindelse af varer, og er en udløber af WTO-oprindelsesaftalen.

Ordningen har således til formål at sikre virksomheder, der skal importere eller eksportere varer, en bindende afgørelse om varernes oprindelse i EU

eller et 3.-land. Herved sikres, at de økonomiske konsekvenser, f.eks. størrelsen af importtold/præferencetold, kendes før transaktionen sættes i gang.

Det legale grundlag for en bindende oprindelsesoplysning er toldkodeksens artikel 12 samt artikel 5-14 i gennemførelsesbestemmelserne.

Det legale grundlag

BOO'er udstedes i Danmark af toldmyndighederne. Ønskes en BOO, udfyldes en anmodningsblanket nr. 19.028, som kan fås hos Skattecentret, se i øvrigt toldvejledningens bilag 136.

I EU-Tidende nr. C 97 af 9. april 1999 er der offentliggjort en fortegnelse over de toldmyndigheder, der er udpeget af medlemsstaterne til at modtage anmodninger om eller meddele bindende oprindelsesoplysninger.

Blanketten skal udfyldes efter sin rubricering. Det er vigtigt, at varen, dens sammensætning og anvendelse beskrives så detaljeret som muligt. Hvis det er praktisk muligt, medsendes en prøve af varen, og der vedlægges i videst muligt omfang dokumentation for sammensætningen, f.eks. analyseattest med angivelse af anvendt analysemetode, fabrikanterklæring mv. Bliver der fremlagt dokumenter på andet end dansk kan SKAT kræve dem oversat til dansk.

Der kan anmodes om, at visse oplysninger holdes fortrolige i BOO'en.

Det skal oplyses, hvorfor der ønskes en BOO, f.eks. om det drejer sig om import fra lande uden for EU eller om eksport.

Toldmyndighedens afgørelse i form af en BOO angiver oprindelsen for den pågældende varer, se toldvejledningens bilag 136.

BOO'en kan derfor ikke benyttes efter ændringer i en forordning eller af en aftale indgået af EF. I øvrigt er BOO'en gældende i 3 år, medmindre den tilbagekaldes forinden. Det kan ske, hvis den bygger på urigtige eller ufuldstændige oplysninger, eller hvis afgørelsen ikke længere er i overensstemmelse med de fastsatte retsregler, f.eks. på grund af en forordningsændring.

BOO'en må ikke benyttes, hvis varens oprindelse er ændret.

Hvis modtageren er uenig i SKATs oprindelsesafgørelse, kan den indbringes for Landsskatteretten.

En BOO er kun gyldig for modtageren og kan derfor ikke umiddelbart påberåbes af andre virksomheder mv.

En BOO udstedt her i landet er også bindende for toldmyndighederne i de andre EU-medlemsstater. Det betyder, at en dansksproget BOO kan fremlægges, hvis en vare ønskes fortoldet i eller udført fra f.eks. Frankrig. Toldmyndighederne i den pågældende medlemsstat har dog ret til at forlange BOO'en oversat til landets eget sprog.

D.1 Toldkontrol og toldbehandling af trafikmidler og personer

Formål

I toldloven er det fastsat, at der skal betales told af varer som indføres til det danske toldområde, og som efter EUs bestemmelser ikke er i fri omsætning i EU's medlemslande. Toldbeløbet fastsættes efter EUs fælles toldtarif, medmindre andet er fastsat i bestemmelser, der er vedtaget af EU eller i øvrigt følger af Danmarks forpligtigelser som medlem af EU.

I toldlovens § 10 er det fastsat, at SKAT opkræver eller tilbagebetaler told- og afgifter i forbindelse med ind- og udførsel af varer, som ikke i forvejen er i fri omsætning i EUs toldområde, samt fører kontrol i forbindelse hermed.

Ved betaling af told bringes varer til fri omsætning i EU. Ved betaling af moms og andre afgifter overgår varerne til frit forbrug i Danmark og det øvrige EU-område. I forbindelse hermed skal yderligere iagttages særlige indførselsbestemmelser, for eksempel veterinærkontrol, se afsnit A.5 Varebestemmelser.

Som hovedregel skal indførte varer altid angives til fri omsætning og frit forbrug samtidig. Det betyder i praksis, at varerne først er til fri disposition for importøren, når eventuelle indførselsbestemmelser er iagttaget og told og afgifter er betalt.

For at sikre betaling af told og afgifter af indførte varer, som ikke er i fri omsætning i EUs toldområde, varetager SKATs tilsyn og kontrol med trafikken over grænserne til det danske toldområde.

Formålet med toldkontrol og toldbehandling af trafikmidler og personer er at føre kontrol med:

- losning og lastning af varer,
- ilandsætning og ombordtagning af passagerer samt eventuelt medbragt rejsegods,
- ilandsætning af besætningsmedlemmer samt eventuelt
 - medbragte personlige effekter.

For at kunne udføre denne kontrol er der i toldlovens §§ 16 til 20 nærmere fastsat regler, som regulerer trafikken til og fra det danske toldområde.

Det legale grundlag

Reglerne om toldkontrol og toldbehandling af trafikmidler og personer findes i §§ 3-26 i toldloven, §§ 59 – 78 i toldbehandlingsbekendtgørelsen, Toldkodeks og artikel 190 til 197 i gennemførselsbestemmelserne og Rådets forordning nr. 3925/91 (bagageforordningen).

Endvidere findes reglerne i internationale aftaler som er indgået af Danmark.

Internationale aftaler er blandt andet de tre FN-konventioner vedrørende narkotiske stoffer, FN-konventionen vedrørende handel med udryddelses-truede vilde dyr og plantearter, også kaldet Washingtonkonventionen, Østersølandenes Helsingforskonvention vedrørende søtransport af spiritus, samt aftaler hørende under de internationale organisationer vedrørende skibs- og luftfart, IMO- og ICAO-konventionerne.

Sammen med kontrollen af vareførslen, personer og trafikmidler varetager SKAT samtidig en lang række opgaver for andre myndigheder vedrørende særlige indførselsbestemmelser, som er fastsat ved lovgivning udenfor SKATs ressortområde. Disse opgaver omfatter blandt andet kontrol med veterinærbestemmelser, sundhedsbestemmelser, våbenlovgivning og særlige bestemmelser vedrørende import- eller eksportrestriktioner.

I toldbehandlingsbekendtgørelsen har skatteministeren fastsat de nærmere regler for kontrollen med og toldbehandlingen af befordringsmidler og personer. I bekendtgørelsen er ligeledes fastsat bestemmelser om på hvilken måde og under hvilke vilkår, kontrollen skal finde sted.

Generelle regler

I toldloven er det fastsat, at fly, skibe og andre befordringsmidler, som ankommer fra eller afgår til steder uden for EUs toldområde eller som i øvrigt transporterer varer for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter, er undergivet SKATs tilsyn og kontrol.

I den forbindelse har SKAT ret til overalt i skibe, fly og andre befordringsmidler at foretage de undersøgelser, der er nødvendige for at udføre kontrollen. Det er ligeledes fastsat, at befordringsmidlets fører har pligt til at give og dokumentere de oplysninger, der er nødvendige for at kontrollen kan udføres. Det gælder oplysninger om befordringsmiddel, besætning, passagerer og ladning, samt pligt til at påvise og åbne eller afdække alle adgange til lasten, rum og gemmer.

Fra skibe må der kun losses eller lastes varer i havne, der er godkendt af SKAT. Dette gælder ligeledes landsætning og ombordtagning af passagerer. SKAT bestemmer i øvrigt, hvor landsætning af passagerer kan finde sted.

For at den fornødne kontrol kan udføres, kan SKAT kræve, at der uden udgift for myndighederne i fornødent omfang foretages afspærringer, som ikke må passeres uden tilladelse, samt at der stilles egnede indretninger til rådighed for fysisk undersøgelse af varer, der losses eller skal lastes, samt fornødent udstyrede lokaler for eftersyn af passagerer.

Ankommer eller afgår et befordringsmiddel fra eller til steder udenfor EUs toldområde, skal enten føreren heraf, eller en særlig bemyndiget person, anmelde dette til SKAT. Skatteministeren kan dog have fastlagt særlige vilkår, hvorefter visse befordringsmidler kan fritages herfor, til eksempel kan nævnes færger og fly, der ankommer og afgår efter forud fastlagte fartplaner.

Med samtykke fra trafikministeren kan skatteministeren bestemme, at havnemyndigheder og lufthavnsmyndigheder skal underrette SKAT om de op-

D.1.1

lysninger, som disse myndigheder har omkring skibes og flys ankomst og afgang.

Deklaration/erklæring

Enhver toldbehandling finder sted på baggrund af en deklARATION (for skibe kaldes den en erklæring), som for så vidt angår rejsende kan afgives mundtligt, eller tilkendegives ved anvendelse af særlige indrejsekanaler. Ved indrejse fra andre EU-lande skal dog i visse tilfælde anvendes et særligt angivelseskort.

Toldbehandling af skibe og fly finder som hovedregel sted på grundlag af en skriftlig tolddeklARATION. For skibenes vedkommende kaldes denne en erklæring og afgives på IMO-Fal formularer, se toldvejledningens bilag 160.

For lastbiler og andre trafikmidler kan der kræves skriftlig deklARATION.

D.1.1 Skibe

Toldkontrol og toldbehandling af skibe.

D.1.1.1 Reglerne om kontrol

Reglerne vedrørende kontrollen med skibe i det danske toldområde, skibsførerens pligter og SKATS's kontrolbeføjelser beskrives nærmere nedenfor.

D.1.1.1.1 Skibe i det danske toldområde

TL § 16, stk. 1 og § 16, stk. 4

Skibe, som befinder sig i det danske toldområde er undergivet SKAT's tilsyn og kontrol, og sejlene skibe skal på forlangende stoppe op.

BKG § 59, stk. 2

Ved skibe forstås skibe, både og fartøjer af enhver art, med undtagelse af søluftfartøjer.

D.1.1.1.2 Skibsførerens pligter

TL § 17, stk. 1, § 18, stk. 1, BKG § 64

Skibets fører skal til SKAT:

1. mundtligt eller pr. telefax anmelde skibets ankomst og afgang samt eventuel ladning. Pligten til at anmelde gælder for alle skibe, der ankommer fra ikke-EU-lande og skibe der ankommer fra EU's toldområde med uberigtigede varer som ladning eller proviant,
2. afgive skriftlig erklæring på IMO-Fal formularer i forbindelse med skibets ankomst og afgang samt i andre tilfælde på forlangende,
3. give de oplysninger om skib og ladning mv., som er nødvendige for at gennemføre kontrol, og dokumentere oplysningerne ved at fremlægge skibspapirer og laddingsdokumenter mv., samt påvise og afdække alle adgange til lasten, rum og gemmer.

D.1.1.1.3 SKATs kontrolbeføjelser

SKAT har ret til overalt i skibe at foretage den undersøgelse, som er nødvendig for at gennemføre kontrollen og kan forbyde skibe at sejle, indtil undersøgelsen er foretaget.

TL § 16, stk. 1 og BKG § 62, stk. 2

Told- og skatteforvaltningen kan forlange skibets nationalitets- og målingsdokumenter afleveret, indtil der kan gives tilladelse til afsejling.

BKG § 66

Reglerne vedrørende anmeldelse, kontrol og andre formaliteter i forbindelse med skibes ankomst beskrives nærmere nedenfor.

D.1.1.2 Reglerne ved ankomst

D.1.1.2.1 Anmeldelse

De oplysninger som havnemyndighederne er i besiddelse af om skibes forventede ankomst samt uanmeldte skibes ankomst, skal videregives til SKAT.

**TL § 17, stk. 2,
BKG § 64, stk. 1**

Skibets fører skal snarest efter et skibs ankomst mundtlig eller pr. telefax anmelde til SKAT, hvorfra skibet kommer, og hvilken ladning det medfører.

**TL § 18, stk. 1 og 2,
BKG § 64, stk. 2**

Pligten til at anmelde gælder for alle skibe, der ankommer fra ikke-EU-lande og skibe, der ankommer fra EUs toldområde med varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter, som ladning eller proviant.

Anmeldelsen kan indgives via repræsentant for rederiet, havnemyndighederne, mægler eller agent.

Passagerskibe i rutefart og færger er undtaget fra bestemmelserne om anmeldelse, når SKAT forud har modtaget fartplan.

Undtagelser

SKAT har fastsat tilsvarende undtagelser for visse andre skibe, se afsnit D.1.1.5 Lettelser i kontrollen.

**TL § 18, stk. 3,
BKG § 64, stk. 5
og § 63**

D.1.1.2.2 Erklæring på IMO-Fal formularer

Rådets direktiv 2002/6/EF af 18. februar 2002 er implementeret via toldbehandlingsbekendtgørelsens § 67, jf. § 105, stk. 2, og anvender IMO-FAL-formularer 1, 3, 4, 5 og 6 til brug for erklæringen. Se toldvejledningens bilag 160.

IMO-Fal formularer

Det fremgår af bilag 8 til toldbehandlingsbekendtgørelsen, hvem der skal underskrive IMO-FAL-formularerne.

Underskrift

D.1.1.2.3

Hæftelse BKG § 60

Skibets fører eller ejer hæfter for told og afgifter af varer, herunder restladning og proviantbeholdning, som i det danske toldområde lastes, opbevares, fraføres eller forbruges i strid med reglerne.

BKG § 67, stk. 2

I havne, hvor der ikke er faststationeret kontrolpersonale, er havnemyndigheden bemyndiget til at modtage erklæringen.

Forbrug om bord

Uberigtiget proviant til forbrug om bord under ophold i det danske toldområde, se afsnit D.1.1.2.5.

Rejsegods

Uberigtigede varer, der ønskes indført told- og afgiftsfrit som rejsegods, se afsnit D.3.

D.1.1.2.3 Inkvirering

Inkvirering betyder den for kontrollens udøvelse nødvendige undersøgelse.

TL § 16, stk. 1

SKAT har ret til overalt i skibet at foretage de undersøgelser, der er nødvendige for at gennemføre kontrollen.

BKG § 62, stk. 2

Når der foretages inkvirering af et skib kan SKAT indtil kontrollen er afsluttet:

- nægte adgang til og udgang fra skibet,
- nægte tilførsel eller fraførsel af varer,
- nægte tilladelse til afsejling.

BKG § 66

Ved inkvireringen skal skibets nationalitets- og målingsdokument efter anmodning afleveres til told- og skatteforvaltningen, hvor de forbliver, indtil der er givet tilladelse til afsejling.

D.1.1.2.4 Ikke-toldmæssige opgaver

Isafgift

Opkrævning af isafgift er flyttet fra SKAT til de lokale havnemyndigheder.

D.1.1.2.5 Medbragt proviant

TL § 59, BKG § 61, stk. 2

Skibe i det danske toldområde må ikke medføre uberigtiget proviant mv., medmindre skibet har påbegyndt en rejse, hvis endelige bestemmelsessted er et anløbsted udenfor det danske toldområde.

For fiskerfartøjer og en række andre fartøjer er der fastsat særlige regler vedrørende lettelser i kontrollen, se afsnit D.1.1.5.

Told- og afgiftsfrihed TL § 3, stk. 1

Proviant og andre fornødenheder, der medbringes af skibe ved ankomst fra steder udenfor det danske toldområde, er fritaget for betaling af told- og afgifter. Det er dog en betingelse, at varerne er bestemt til forbrug om bord under skibets rejse til og fra det danske toldområde og under dets ophold her.

For skibets besætning og eventuelle passagerer er forbrug af sådanne varer under ophold i det danske toldområde tilladt.

SKAT har fastsat nogle begrænsninger på dette forbrug. Af spiritus, vin og tobaksvarer kan der højst tillades forbrugt 1/4 liter spiritus, 1/4 liter vin og 40 gram tobaksvarer pr. person pr. døgn.

Der kan kun gives fritagelse for told og afgifter af varer, som skibet har medbragt fra udlandet:

Betingelser
TL § 3, stk. 2

- så længe skibet medfører passagerer,
- så længe skibet medfører uberigtiget ladning, eventuel restladning fra udlandet,
- når skibet har taget passagerer eller ladning om bord til et bestemmelsessted udenfor det danske toldområde.

Afgår skibet i ballast til anden dansk havn med henblik på at inlde varer eller tage passagerer om bord til et bestemmelsessted udenfor det danske toldområde, anses det for at have påbegyndt en rejse til udlandet. Der kan også i disse tilfælde friges proviant til brug om bord.

Skal skibet efter at have losset sin ladning fra udlandet afgå til et andet sted i det danske toldområde, herunder Københavns Frihavn, med en ny ladning, kan der ikke gives tilladelse til forbrug af eventuel medbragt uberigtiget proviant.

I de tilfælde, hvor skibet skal foretage flere rejser mellem steder i det danske toldområde, kan det ikke længere anses for at sejle i udenrigsfart. Eventuel restbeholdning af højtbeskattede varer skal derfor told- og afgiftsberigtiges eller tilføres en skibshandlers ubeskattede lager. Hvornår dette skal ske, bestemmes af told- og skatteforvaltningen.

For skibe i udenrigsfart, som ankommer til eller henligger ved værft, gælder særlige regler for forbrug under opholdet, se afsnit D.1.1.3.2.

I forbindelse med ankomst fra udlandet kan skibets fører, efter at have indhentet oplysninger fra besætningen om eventuelle beholdninger af uberigtiget proviant mv., udlevere varer til forbrug om bord. Pr. person må der højst udleveres 1 liter spiritus, 1 liter vin og 200 gram tobaksvarer svarende til 4 døgn forbrug for spiritus og vin og 5 døgn for tobak.

Ankomst fra udlandet

Af erklæringen som afgives på IMO-Fal formularer og besætningens proviantliste som skibets fører skal aflevere til told- og skatteforvaltningen, skal det fremgå, hvor meget der er udleveret.

Overskydende kvanta af spiritus, vin og tobaksvarer, som også skal fremgå af erklæringen, skal henlægges i et rum om bord under skibsførerens ansvar.

I forbindelse med eventuel inkvirering af skibet vil told- og skatteforvaltningen som regel sætte toldforsegling på sådanne rum.

BKG § 61, stk. 1

D.1.1.2.6

Når told- og skatteforvaltningen har modtaget erklæringen, vil de afgivne oplysninger blive vurderet.

Reglerne for yderligere frigivelse af varer, se afsnit D.1.1.3.3 Proviantudtagning.

D.1.1.2.6 Rejsegods

TL § 7, BKG kap. 10

Indførsel af told- og afgiftsfri varer som rejsegods kan finde sted i overensstemmelse med rejsegodsreglerne.

Procedure for indførsel

I de tilfælde, hvor personer ombord på skibe, der ankommer fra udlandet, ønsker at indføre varer i henhold til rejsegodsbestemmelserne, skal skibets fører i forbindelse med afgivelse af erklæringen afgive en liste over de pågældende personer.

BKG § 123

Af listen skal fremgå personernes navne samt varernes art, mængde og eventuelle værdi. Listen skal underskrives af hver enkelt. Endvidere skal skibets fører afgive erklæring om tidspunkt for skibets sidste anløb af dansk havn.

Den omhandlede mængde af varer skal angives i erklæringen.

Varerne skal bringes i land i første danske havn, og kan ske uden SKATs tilstedeværelse under følgende forudsætninger:

1. der skal være givet anmeldelse herom til told- og skatteforvaltningen, i praksis senest 2 timer før varerne bringes i land,
2. erklæring på IMO-Fal formularer og bilag skal være afleveret, se afsnit D.1.1.2.2.

Opmærksomheden henledes på, at proviant mv., der er indladet til forbrug om bord, ikke kan tillades indført som rejsegods.

Personale på passagerfartøjer

Proviant mv., der er indladet til personalets forbrug om bord, må ikke ilandføres.

D.1.1.2.7 Toldforsegling

TL § 14,

stk. 3, BKG § 61, stk. 1

Så længe et skib befinder sig i det danske toldområde, eller når det under sejlads mellem steder i det danske toldområde uanset skibet passerer fremmed eller internationalt farvand under rejsen, kan SKAT forlange, at eventuelle uberigtigede varer henlægges under toldforsegling. Hvis ikke toldforsegling kan anbringes på forsvarlig måde, kan der træffes forholdsregler til sikring af told og afgifter. Der kan f.eks. mod betaling sættes toldvagt ved skibet.

I forbindelse med eventuel inkvirering af et skib sættes der som regel toldforsegling på skibets proviantbeholdning af spiritus, vin og tobaksvarer.

Når det skønnes nødvendigt, kan der endvidere sættes toldforsegling på skibets luger og adgange til lastrum.

Reglerne om losning og lastning af varer, ilandsætning og ombordtagning af passagerer, værftsoophold og proviantudtagning beskrives nærmere nedenfor.

D.1.1.3 Ophold i havn

D.1.1.3.1 Losning og lastning af varer samt iland- sætning og ombordtagning af passagerer

Losning og lastning af varer, landsætning og ombordtagning af passagerer samt landsætning af besætningsmedlemmer skal forud mundtligt eller pr. telefaks anmeldes til de regionale told- og skattemyndigheder og må ikke påbegyndes, før der er givet tilladelse.

Anmeldelse BKG § 64, stk. 4

Undtagelse for anmeldelse

Passagerskibe i rutefart og færger er undtaget for anmeldelse, når der forud er afleveret fartplan til told- og skatteforvaltningen.

BKG § 64, stk. 5

Lastning af varer, der er i fri omsætning i EUs toldområde og er bestemt til anden havn i EUs toldområde, er ikke omfattet af SKATs kontrol.

Særlige regler

For spiritus og vin med mere end 18 rumfangsprocent alkohol gælder særlige regler:

BKG § 52, stk. 2-3

1. udførsel må kun finde sted med faste skibsrouteforbindelser,
2. lastning må kun finde sted efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen,
3. ved lastning i skibe på under 500 registertons netto, der er hjemmehørende i Danmark eller et andet land, som har tiltrådt Helsingforskonventionen, skal lastningen noteres i skibets spiritusfortegnelse.

Bestemmelserne om told- og afgiftsfrihed for proviant i skibe i udenrigsfart, der ankommer til dansk havn, er beskrevet under D.1.1.2.5 Medbragt proviant.

D.1.1.3.2 Værftsoophold

For skibe, der ankommer til eller skal henligge ved værft af højst 14 dages varighed, kan told- og skatteforvaltningen give tilladelse til, at der under værftsoopholdet forbruges af den proviant, som skibet har medbragt fra udlandet under følgende forudsætninger:

D.1.1.3.3

1. skibet skal normalt sejle i udenrigsfart, og skal efter endt værftsoophold fortsætte i udenrigsfart,
2. der skal være påmønstret mandskab af en sådan størrelse, at sejlads umiddelbart kan påbegyndes.

Mandskab, der påmønstrer under værftsoopholdet, kan ikke tildeles uberigtiget proviant, ligesom der under værftsoopholdet ikke kan provianteres med uberigtigede varer.

Ved værftsoophold af kortere varighed tager told- og skatteforvaltningen stilling til, om eventuel overskydende beholdning af højtbeskattede varer skal tages under forsegling.

Ved værftsoophold af længere varighed kan told- og skatteforvaltningen forlange, at sådanne varer skal:

- told- og afgiftsberigtiges,
- tilføres en provianteringsvirksomheds ubeskattede lager,
- udføres til udlandet.

Andre varer kan henlægges under forsegling.

Regler og procedurer for frigivelse af proviant, se D.1.1.2.5 Medbragt proviant og D.1.1.3.3 Proviantudtagning.

D.1.1.3.3 Proviantudtagning

Et skib, hvis ophold i det danske toldområde strækker sig ud over den periode, hvortil der er udleveret proviant i forbindelse med ankomst, kan få udleveret yderligere proviant til brug ombord, så længe betingelserne herfor stadig er til stede.

Betingelserne, se D.1.1.2.5 Medbragt proviant.

Ved tildelingen skal skibets fører afgive en rekvisition, Udtagelsesbegæring, formular 11.027 på den ønskede varemængde til told- og skatteforvaltningen.

Udtagelsesbegæringen, formular 11.027 er optrykt som toldvejledningens bilag 88.

Told- og skatteforvaltningen vurderer herefter begæringen, og giver skibets fører, evt. via mægler eller agent, besked om i hvilket omfang, begæringen kan imødekommes.

Skibets fører kan herefter udtage den tilladte varemængde fra rummet med skibets beholdning af højtbeskattede varer.

Er rummet forsynet med toldforsegling kræves det, at en repræsentant fra told- og skatteforvaltningen er til stede ved udtagelsen.

Proviantering, se afsnit D.2.

Reglerne om anmeldelse, kontrol og tilsyn i forbindelse med skibets afsejling beskrives nærmere nedenfor.

**D.1.1.4
Regler ved afgang****D.1.1.4.1
Anmeldelse**

Føreren af et skib, der skal forlade det danske toldområde, skal anmelde afsejlingen til told- og skatteforvaltningen:

TL § 18, stk. 1

- når skibet skal afgå til et ikke-EU-land,
- når skibet skal afgå til et andet sted i EUs toldområde og medfører ubegravede varer som ladning eller proviant.

Passagerskibe i rutefart og færger, der afgår efter en forud meddelt fartplan, er undtaget fra anmeldelse.

Undtagelser BKG § 68**D.1.1.4.2
Tolddeklaration/
erklæring**

Når et skib skal forlade det danske toldområde med henblik på afsejling til ikke-EU-lande eller et andet sted i EUs toldområde, og det medbringer ubegravede varer som ladning eller proviant, skal skibets fører snarest og senest 2 timer inden afsejlingen afgive en skriftlig erklæring, på IMO-Fal formularer, om skib, ladning og proviant til told- og skatteforvaltningen.

BKG § 67

Det fremgår af bilag 8 til toldbehandlingsbekendtgørelsen, hvem der skal underskrive IMO-FAL-formularer.

Underskrift**D.1.1.4.3
Afsejling**

Når told- og skatteforvaltningen har modtaget anmeldelse om afsejling, bliver der taget stilling til, om der skal foretages kontrol om bord med henblik på at konstatere om de varer, der er angivet i erklæringen, er til stede.

Inkvirering

Har told- og skatteforvaltningen ved en eventuel afgangskontrol endnu ikke modtaget skibets erklæring for afgang, vil kontrollen blive baseret på oplysningerne i skibets ekspeditørblanket og eventuelle indleverede proviantangivelser mv. Erklæringen kan f.eks. være afleveret via havnemyndighederne.

Er skibets fører ikke kontaktet af told- og skatteforvaltningen inden det fastsatte afsejlingstidspunkt, kan dette betragtes som tilladelse til afsejling.

Tilladelse til afsejling er betinget af, at der er betalt eller stillet sikkerhed for eventuelle skyldige told og afgifter til told- og skatteforvaltningen.

D.1.1.5

D.1.1.5

Lettelser i kontrollen

TL § 18, stk. 3 BKG § 63

For en række skibe kan SKAT give lettelser i de almindelige bestemmelser om anmeldelse, men kan dog anvende den generelle kontrolprocedure, når det skønnes nødvendigt, se afsnittene D.1.1.2.1, D.1.1.3.1, D.1.1.4.1, D.1.1.2.2. og D.1.1.4.2.

Vedrørende proviantering, se afsnit D.2.

D.1.1.5.1 Orlogsfartøjer

Udenlandske orlogsfartøjer er fritaget for inkvirering, men er undergivet generelt toldtilsyn.

Danske orlogsfartøjer er fritaget for mundtlig anmeldelse, for at afgive erklæring og for inkvirering, når de ikke medfører uberigtigede varer.

Orlogsfartøjer er undtaget fra bestemmelserne om tilsyn med skibspapirer, sikkerheds- og lasteliniecertifikat og epidemibestemmelserne.

D.1.1.5.2 Andre statsfartøjer

Andre statsfartøjer er fritaget for mundtlig anmeldelse, for at afgive erklæring og for inkvirering, når de ikke medfører uberigtigede varer som proviant eller last.

D.1.1.5.3 Fiskerfartøjer

Danske fiskerfartøjer

Førere af danske fiskerfartøjer kan ved henvendelse til told- og skatteforvaltningen få udstedt en Toldseddel for danske fiskerfartøjer, formular 19.012 med tilhørende dobbeltnummererede proviantblade.

BKG § 63

Benyttelse af toldsedlen og proviantbladene medfører, at fartøjets fører opnår lettelser i forbindelse med fartøjets afgang og ankomst.

Anmeldelse for afgang

Fartøjets fører skal senest 2 timer før afgang anmelde sig for told- og skatteforvaltningen:

- når fartøjet medfører told- og afgiftsfri proviant eller udførselsforbudte varer,
- når fartøjet afgår til andre formål end fiskeri eller indlader fisk fra andre fiskerfartøjer.

Hvis ikke fartøjets fører bliver kontaktet af told- og skatteforvaltningen inden det fastsatte afsejlingstidspunkt, kan dette betragtes som tilladelse til afsejling.

Proviantblad afgang

Hvis der medføres uberigtiget proviant, skal fartøjets fører angive det faktiske afsejlingstidspunkt, dato og klokkeslæt i proviantbladet.

Anmeldelse for ankomst

Fartøjets fører skal snarest efter ankomst anmelde sig til told- og skatteforvaltningen :

- når fartøjet medfører told- og afgiftsfri proviant eller indførselsforbudte varer,
- når fartøjet kommer fra udlandet,
- når fartøjet i søen har modtaget varer fra andre fartøjer, bortset fra fisk modtaget fra danske fiskerfartøjer,
- når fartøjet indkommer med fisk, indfanget af andre end danske fiskerfartøjer,
- når fartøjet kommer i fragtfart,
- når fartøjet i søen har bjærget gods.

Fartøjets fører skal angive ankomsttidspunktet, dato og klokkeslæt, i proviantbladet:

Proviantblad ankomst

- når der ved afgang er indladet told- og afgiftsfri proviant,
- når fartøjet medfører restbeholdning eller proviant indladet i udlandet.

Mængden af told- og afgiftsfri proviant skal ligeledes angives i proviantbladet.

I de tilfælde, hvor rejsen har haft en varighed på under 5 døgn, skal der betales told- og afgifter af den samlede udprovianterede mængde.

I de tilfælde, hvor rejsens varighed har været kortere end det planlagte, men over 5 døgn varighed, skal der ved næste udproviantering ske reduktion, svarende til det antal døgn sidste rejse blev afkortet.

Proviantbladet skal underskrives af fartøjets fører og afleveres/indsendes til de regionale told- og skattemyndigheder.

Anmeldelse for afgang og ankomst kan indgives via mægler, havnemyndighederne eller skibshandler etc.

Reglerne samt uddrag af straffebestemmelserne er optrykt i toldsedlen.

For at kunne proviantere i Danmark og for at få tilladelse til at forbruge af den medbragte proviant, skal udenlandske fiskerfartøjer være i besiddelse af en Toldseddel for udenlandske fiskerfartøjer, formular 19.013 med tilhørende proviantblade.

Udenlandske fiskerfartøjer

Toldsedlen kan også fås fortrykt på engelsk/tysk.

Toldsedlen udstedes ved told- og skatteforvaltningen og benyttelse af denne medfører, at fartøjets fører opnår lettelser i forbindelse med ankomst og afgang.

På udenlandske fiskerfartøjer, der i en periode vil fiske fra danske havne og afsætte deres fangst i Danmark, kan der tillades forbrugt følgende pr. person pr. uge, når det er medbragt fra udlandet:

Medbragt proviant

- 280 stk. cigaretter eller tilsvarende kvantum andre tobaksvarer,

D.1.1.5.4

- 1/4 liter spiritus

Der vil højst kunne tillades forbrug af medbragt proviant for en periode på 4 uger.

For andre varer kan der kun opnås told- og afgiftsfrihed efter reglerne for rejsegods.

Medbringes der flere varer, end der kan tillades forbrugt i perioden, skal varerne:

- told- og afgiftsberigtiges,
- bringes i land og godsregistreres med henblik på genudførelse.

Genudførelse kan ikke finde sted med et fiskerfartøj, og der kan ikke gives tilladelse til, at varerne forbliver om bord under toldlukke.

Anmeldelse ankomst/afgang

Fartøjets fører skal anmelde sig til told- og skatteforvaltningen ved ankomst og senest 2 timer før afgang.

Er fartøjets fører ikke kontaktet told- og skatteforvaltningen inden det anmeldte afgangstidspunkt, kan dette betragtes som tilladelse til afsejling.

Proviantbladet ankomst/afgang

Udfyldes, underskrives og afleveres efter samme regler som beskrevet for danske fiskerfartøjer.

Reglerne samt uddrag af toldlovens straffebestemmelser er optrykt i toldsedlen.

Andre lettelser

Fiskerfartøjer er undtaget fra bestemmelserne om lasteliniecertifikater mv.

Danske fiskerfartøjer under 300 bruttoregister tons og udenlandske fiskerfartøjer, uanset størrelsen, er undtaget fra bestemmelserne om sikkerheds-certifikater.

D.1.1.5.4 Lystfartøjer

GB art. 193

Der kan foretages kontrol af bagage, der tilhører personer, der kommer med et lystfartøj, uanset om fartøjet kommer fra et andet EU-land eller et tredje-land, jf. stk. 1.

Bek § 65, stk.2

Det fastsættes i bestemmelsen, at udenlandske lystfartøjer, som udelukkende er på rejse mellem steder i hjemlandet og steder i det danske toldområde, kun må medføre proviant, i det omfang provianten kan indføres told- og afgiftsfrit efter rejsegodsreglerne, jf. afsnit D.3.3. Tilsvarende gælder for danske lystfartøjer, der ankommer fra udlandet. Se også §§ 111-115 i toldbehandlingsbekendtgørelsen.

Overskydende proviant, for hvilken, der ikke er betalt told- og afgifter, skal told- og afgiftsberigtiges. Provianten kan tilføres en provianteringsvirksomheds ubeskattede lager eller genudføres under iagttagelse af de herfor gældende bestemmelser. Provianten kan eventuelt tages i bevaring med henblik på senere genudførelse. Udførsel, respektive genudførelse, kan ikke foretages med lystfartøjer.

Hvis et udenlandsk lystfartøj efter første anløb i en dansk havn skal afgå direkte til udenlandsk havn udenfor hjemlandet, kan overskydende proviant, for hvilken, der ikke er told og afgiftsberigtiget henlægges under toldlukke, og herefter udføres med fartøjet.

Der skal ske anmeldelse af lystfartøjer, der ankommer fra et andet EU-land ved ankomsten til det danske toldområde, såfremt lystfartøjet medfører flere varer end rejsende kan medføre afgiftsfrit. Der skal således *ikke* ske anmeldelse, såfremt, der ved indrejse alene medføres punktgiftpligtige varer til eget brug. Det er dog en forudsætning, at varerne er købt i beskattet stand i et andet EU-land.

Der er i EU fastsat vejledende mængder til brug for vurderingen af, om varerne kan anses for at være til eget brug, se afsnit D.3.3 Afgiftsfri indførelse. Der gælder særlig begrænsninger for den afgiftsfri indførelse af tobaksvarer fra Estland, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn, se afsnit D.3.3 og toldbehandlingsbekendtgørelsens § 115.

Tilsvarende er der anmeldelsespligt for danske lystfartøjer, der ankommer fra andre EU-lande, når der medføres flere varer, end der kan medføres afgiftsfrit.

Der skal ske anmeldelse af udenlandske lystfartøjer, der ankommer direkte fra et tredjeland. Anmeldelsen skal ske ved ankomsten til det første anløbssted i det danske toldområde.

Danske lystfartøjer, der ankommer direkte fra tredjelande, har også – såfremt der medføres andre eller flere varer, end der kan medføres told og afgiftsfrit efter rejsegodsreglerne, jf. afsnit D.3.3 – anmeldelsespligt.

D.1.2 Fly

Fly, der ankommer til det danske toldområde fra lande uden for EU's toldområde eller afgår fra det danske toldområde til lande uden for EU's toldområde, eller som i øvrigt medbringer uberigtigede varer, herunder også proviant, må kun lande på og afgå fra lufthavne, der er godkendt af SKAT (toldlufthavne).

Anmeldelsespligt for lystfartøjer, der ankommer fra EU-lande

Anmeldelsespligt for lystfartøjer, der ankommer fra tredjelande

D.1.2.1 Toldlufthavne

TL § 19

D.1.2.2

Losning og lastning af varer samt landsætning og ombordtagning af passagerer må kun finde sted i toldlufthavne. Det er SKAT, der bestemmer, hvor i lufthavnen landsætningen af passagererne kan finde sted.

Toldlufthavne

Betingelsen for at en landingsplads kan godkendes som toldlufthavn er:

- at landingspladsen er godkendt af Statens Luftfartsvæsen, og
- at der foreligger tilladelse fra politimyndighederne.

Endvidere stilles der krav til indretning og faciliteter for toldkontrol – uden udgifter for SKAT.

Ansøgning om godkendelse som toldlufthavn skal indgives til told- og skatteforvaltningen.

En godkendelse kan tilbagekaldes, hvis betingelserne for en godkendelse ikke længere er til stede.

Det påhviler lufthavnen at underrette SKAT om de ændringer i lufthavnens drift, anlæg eller indretning, som kan være af betydning for SKATs krav til lufthavnens faciliteter for toldkontrol.

Undtagelser

Pligten til kun at anvende godkendte toldlufthavne gælder dog ikke:

- fly, der nødlander,
- svævefly, som er meddelt distanceflyvningstilladelse efter international overenskomst,
- søluftfartøjer, som har fået tilladelse fra told- og skatteforvaltningen.

TL § 15, stk. 1

SKAT har i alle lufthavne uden retskendelse uhindret adgang overalt på pladser, i bygninger, kontorer, hangarer, værksteder og omklædningsrum mv. samt ret til på disse steder at foretage eftersøgning og kontrol af varer i postforsendelser, i containere, i fly og på andre midlertidige eller permanente steder, som kan anvendes til opbevaring af varer m.v.

D.1.2.2

Toldkontrol

TL § 16, stk. 1

Fly i trafik mellem det danske toldområde og lande uden for EU er undergivet SKATs tilsyn og kontrol. Fly, der transporterer varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter, er også undergivet SKATs kontrol. SKAT har ret til overalt i flyet og uden retskendelse at foretage de undersøgelser, der er nødvendige for at udføre kontrollen.

TL § 17, stk. 1

Luftfartsselskabet eller flyets fører skal give og dokumentere samtlige oplysninger til brug for SKATs kontrol, herunder oplysninger om flyet, besætning, passagerer og disses registrerede bagage samt ladning. Flyets fører er desuden forpligtet til at påvise og åbne eller afdække alle adgange til last, rum og gemmer. SKAT kan uden retskendelse forlange påvisning, åbning eller afdækning af disse adgange.

Flyets fører, eller flyselskabet, har pligt til at påvise og åbne eller afdække alle adgange til lasten, rum og gemmer, samt pligt til at give nødvendige oplysninger om fly og ladning mv. og til som dokumentation at fremlægge flyets rejsejournal og laddningsdokumenter mv.

TL § 17, stk. 1
BKG § 62

SKAT har ret til overalt i flyet at foretage den for kontrollens udøvelse nødvendige fysiske undersøgelser, og kan nægte adgang til flyet, indtil undersøgelsen er afsluttet.

I forbindelse med kontrollen frigives varer til besætningsmedlemmerne efter reglerne for rejsegods.

Fra fly må ikke nedkastes uberigtigede varer.

BKG § 75

Dette gælder dog ikke, hvis nedkastningen sker af sikkerhedsmæssige grunde.

I øvrigt hæfter ejeren af flyet, eller den som har rådighed over det, for told og afgifter af nedkastede varer, der ikke senere kan findes, og som anses for fortsat at være anvendelige.

Føreren eller ejeren af flyet hæfter for told og afgifter af varer, både ladning og proviant, som lastes, opbevares, fraføres eller forbruges i strid med reglerne.

BKG § 60

D.1.2.3 **Uberigtigede varer** **og proviant**

SKAT kan forlange, at uberigtigede varer eller proviant om bord på fly, som befinder sig i det danske toldområde, forsegles.

TL § 14,
stk. 2, 3 og 4,
BKG § 61

Kan dette ikke ske på forsvarlig måde, kan der mod betaling sættes toldvagt ved flyet, eller told- og afgifter kan sikres ved depositum.

Der må ikke medføres uberigtiget proviant mv, medmindre flyet har påbegyndt en rejse, hvis endelige bestemmelsessted ligger udenfor det danske toldområde.

Dette gælder dog ikke fly i rutefart, som har tilladelse fra told- og skatteforvaltningen til at kombinere indenrigs- og udenrigsflyvning.

I så fald skal flyet medgives kopi af afgangsdeklarationen til told- og skatteforvaltningen i næste indenrigslufthavn.

D.1.2.4

D.1.2.4

Regler ved ankomst

BKG § 72

Det påhviler lufthavnsmyndighederne at underrette told- og skatteforvaltningen om oplysninger, som man er i besiddelse af i forbindelse med flys forventede ankomst og afgang, samt om uanmeldte flys ankomst.

Landsætning af passagerer og besætning og ombordtagning af passagerer, samt losning og lastning af varer skal forud anmeldes til told- og skatteforvaltningen og må ikke påbegyndes før tilladelse foreligger.

Dette gælder dog ikke fly i rutefart, som opererer efter forud meddelt fartplan.

BKG § 62, stk. 2

Told- og skatteforvaltningen kan i alle tilfælde regulere landsætning og ombordtagning af passagerer, samt i særlige tilfælde, f.eks. de særlige indførselsbestemmelser, forbyde losning og lastning af varer, lige som man kan nægte adgang til et fly, indtil inkvireringen er afsluttet.

BKG § 73, stk. 1-2

Ankommer et fly fra steder udenfor EU-området, eller er der uberigtigede varer eller proviant om bord, skal føreren af et fly, eller luftfartsselskabets stedlige repræsentant, afgive en tolddeklaration til told- og skatteforvaltningen.

BKG § 105

Deklarationen skal afgives på et fortrykt blanketsæt, formular 12.010, som anskaffes af flyets fører eller flyselskabet. Blanketten kan også fås fortrykt på engelsk, tysk og fransk, og den kan købes hos en boghandler.

Formular 12.010 er optrykt som toldvejledningens bilag 89.

Anden angivelsesmåde

BKG § 73, stk. 5

Told- og skatteforvaltningen kan efter ansøgning tillade en anden angivelsesmåde end ved afgivelse af skriftlig tolddeklaration.

Bestemmelserne vedrørende anmeldelse og afgivelse af tolddeklaration ved ankomst gælder ikke for fly, der ankommer til det danske toldområde direkte fra et andet sted i EUs toldområde, og som ikke medbringer uberigtigede varer som ladning eller proviant.

Proviering

Proviering under flyets ophold, se afsnit D.2 Proviantering.

D.1.2.5

Regler ved afgang

BKG § 74

Før et fly afgår til lande udenfor EU-toldområdet, eller der i øvrigt medføres uberigtigede varer eller proviant, skal tolddeklarationens rubrikker for afgang udfyldes, og deklARATIONEN skal underskrives af flyets fører. Deklarationen kan dog også afgives af en repræsentant for luftfartsselskabet.

D.1.3 Tog

Toldkontrol og toldbehandling af tog.

D.1.3.1 Regler om kontrol af tog

Togtrafikken mellem det danske toldområde og ikke-EU-lande er undergivet SKATs tilsyn og kontrol. SKAT har ret til at inkvirere alle tog og togdele, og togpersonalet har pligt til at afgive de nødvendige oplysninger for kontrollens gennemførelse.

TL § 16, stk. 1

D.1.4 Lastbiler og andre befordringsmidler

Toldkontrol og toldbehandling af lastbiler og andre befordringsmidler.

D.1.4.1 Regler om kontrol

Lastbiltrafik mellem det danske toldområde og ikke-EU-lande er undergivet SKATs tilsyn og kontrol. SKAT har ret til overalt i lastbilen at foretage de undersøgelser, der er nødvendige for kontrollens gennemførelse.

TL § 16, stk. 1

D.1.4.2 Toldkontrol

Lastbiler i trafik mellem det danske toldområde og ikke-EU-lande skal ved ind- og udpassage fra det danske toldområde selv standse op for kontrol, og hvis SKAT forlanger det, skal lastbiler standse for toldkontrol i toldområdet.

TL § 16, stk. 3, BKG § 77, stk. 4

Lastbilens fører har pligt til at bekræfte de nødvendige oplysninger for SKAT ved kontrollen. Det kan ske ved fremlæggelse af registreringsattest på bilen, og for ladningen ved fragtbreve, fakturaer o.l.

D.1.4.3 Inkvirering

Told- og skatteforvaltningen har ret til at inkvirere lastbilen og kan bestemme, hvor toldbehandlingen skal finde sted. Indtil inkvireringen er gennemført, må lastbilen ikke uden told- og skatteforvaltningens tilladelse køre bort fra kontrolstedet. Der må ikke aflæsses varer, og personer kan nægtes adgang til lastbilen.

BKG § 77

D.1.4.4

D.1.4.4 Angivelse

BKG § 76, stk. 2

Inden told- og skatteforvaltningen foretager inkvirering af lastbilen, skal føreren af lastbilen mundtligt give oplysning om lastbil, ladning og proviant mv. Told- og skatteforvaltningen kan dog kræve, at oplysningerne afgives skriftligt i en tolddeklaration.

Tolddeklaration for lastbiler, formular 12.011, findes med dansk tekst, men kan også fås på engelsk og tysk.

Formular 12.011 er optrykt som toldvejledningens bilag 90.

Anden angivelsesmåde

BKG § 76

Told- og skatteforvaltningen kan efter ansøgning tillade en anden angivelsesmåde end ved afgivelse af skriftlig tolddeklaration.

Vedrørende rejsegodsregler, se afsnit D.3 Rejsegods.

D.1.4.5 Andre befordrings- midler

BKG § 77

Andre befordringsmidler, bl.a. turistbusser og personbiler i trafik mellem det danske toldområde og ikke-EU-lande, er omfattet af de samme bestemmelser som skibe, fly, tog og lastbiler.

D.1.5 Personer

Reglerne for toldbehandling af personer er alment gældende, idet reglerne herfor også omfatter personer, der som fører eller besætningsmedlem indrejser med skib, fly, tog, lastbil eller busser.

D.1.5.1 Regler om kontrol

TL § 23, stk. 1-2

Personer, som rejser mellem ikke-EU-lande og det danske toldområde, skal ved både ind- og udrejse uopfordret standse op for toldkontrol.

Endvidere har disse personer pligt til over for SKAT at angive alle medbragte varer, som ikke er i fri omsætning i EU, eller som udføres fra EUs toldområde.

D.1.5.2 Kontrol og toldbe- handling

Med baggrund i toldloven har skatteministeren fastsat de nærmere regler om SKAT's kontrol med og toldbehandling af personer og bestemt, hvor og på hvilken måde toldbehandlingen skal finde sted.

TL § 22

Med baggrund i internationale aftaler eller EU-bestemmelser, samt når de kontrolmæssige forhold i øvrigt tillader det, kan skatteministeren fravige bestemmelserne om, at rejsende til og fra ikke-EU-lande uopfordret skal standse op for toldkontrol og angive samtlige varer.

TL § 26

I alle tilfælde skal personer, som indrejser til det danske toldområde, og som har været om bord på skibe eller i fly, som befinder sig i tog, eller som færdes på offentlige veje, ved landegrænsen, langs kysterne, i havne, i lufthavne eller på landingssteder standse op for toldkontrol, når det forlanges af SKAT, og i øvrigt give de oplysninger der er nødvendige for at gennemføre kontrollen.

TL § 23, stk. 3-5

Ønsker det kontrolførende personale at undersøge en bil, båd, bagage mv., skal personen selv pakke bagagen ud og pakke den ned igen.

Ved toldbehandlingen har den rejsende pligt til at dokumentere, at betingelserne for told- og afgiftsfrihed er til stede, f.eks. varigheden af opholdet i udlandet, aldersbetingelserne eller varens beskaffenhed og pris.

BKG § 123

D.1.5.3 Eftersyn på personer

I forbindelse med toldkontrol er SKAT berettiget til at foretage eftersyn på personer.

TL § 25, stk. 1

En række personer er undtaget fra de normale regler om eftersyn. Undtagelserne gælder fremmede landes diplomatiske udsendinge og udsendte lønede konsuler og deres familiemedlemmer samt personer, der arbejder for internationale organisationer og institutioner og medlemslandenes repræsentanter i sådanne organisationer og institutioner.

**Undtagelser
TL § 26 og
BKG § 124**

D.1.5.4 Angivelse

Indrejse fra ikke EU- lande

Personer, som indrejser fra ikke-EU-lande, skal straks foretage angivelse af medførte varer, der skal told- og afgiftsberigtiges, eller som er omfattet af særlige indførselsbestemmelser. Hvis der ikke medføres varer til erhvervs-mæssig anvendelse, kan angivelsen ske mundtligt, medmindre det findes påkrævet, at angivelsen og oplysninger i øvrigt afgives skriftligt.

**TL § 23, stk. 2
BKG § 119, stk.3 og
GB art. 233-234**

D.1.5.5

SKAT kan bestemme, at angivelse også kan foretages ved at passere et kontrolområde, som består af 2 kanaler, en rød og en grøn. Den røde kanal er mærket Varer at angive og den grønne er mærket Ingen varer at angive. Personer, der går gennem den grønne kanal, har derved angivet over for SKAT, at der ikke medføres varer, som skal told- og afgiftsberigtiges, eller som er undergivet særlige indførselsbestemmelser.

Hvis De ved indrejse fra ikke-EU-lande har varer med, der ikke kan indføres told- og afgiftsfrit, kan De ved indrejsen indføre varerne mod betaling af told og afgifter.

Enhedstoldsats Rfo. nr. 2658/87

Tolden beregnes efter en enhedstoldsats på 3,5 % af værdien, når indførslen ikke har erhvervmæssig karakter, og den samlede værdi pr. person ikke overstiger 350 EUR (ca. 2600 kr.).

Enhedstoldsatsen gælder ikke for tobaksvarer.

Der kan ved toldbehandlingen anmodes om, at varerne fortoldes efter den gældende toldsats i toldtariffen.

Momsgodtgørelse BKG § 125

Til brug ved godtgørelse af moms for varer indkøbt i Norge kan der ved indrejsen fås attest om, at varerne er indført i Danmark. Der skal i forbindelse hermed betales moms af varerne.

Ordningen gælder dog kun varer, hvis enhedsværdi inklusive moms overstiger 1350 kr.

Attesten gives på fakturaen eller et tilsvarende bilag, der er beregnet til sælgeren til brug ved godtgørelse af moms i købslandet.

D.1.5.5 Kontrol med rejsendes bagage

R/FO 3925/91 GB art. 190 til 197

Forordningen bringes i anvendelse ved kontrol af den bagage, der medbringes af visse rejsende i intern EU-trafik. Forordningen afskaffer alle formaliteter og al kontrol for håndbagage og indcheckede bagage, der tilhører personer, der foretager en flyvning inden for fællesskabet, samt bagage tilhørende personer, der foretager en overfart ad søvejen inden for fællesskabet.

I Københavns Lufthavn i Kastrup og i Billund Lufthavn er der etableret en blå kanal. Personer, der har påbegyndt deres rejse i et andet EU-land, kan benytte denne kanal.

Indførselskontrol

Som hovedregel skal toldkontrollen af al bagage, der ankommer med fly fra ikke-EU-lande foretages i den første internationale lufthavn her i landet, uanset om bagagen fra afrejselufthavnen er indskrevet til anden dansk lufthavn.

Der er indgået aftale mellem SKAT og Københavns Lufthavn A/S m.fl. om, at indskreven bagage, der ankommer til Københavns Lufthavn, som hovedregel kontrolleres i den endelige provinslufthavn, når lufthavnen er godkendt som international lufthavn.

Undtagelse

Udførselskontrollen foretages i afrejse-lufthavnen, hvis denne er en international EU-lufthavn, f.eks. Billund-New York via Bruxelles. Såfremt der skiftes fly i en international EU-lufthavn forinden udrejsen fra fællesskabet foretages kontrollen som udgangspunkt i den sidste EU-lufthavn, f.eks. Billund-Bruxelles-New York.

Udførselskontrol

En international lufthavn er en fællesskabslufthavn, der har EU-tilladelse til at afvikle flytrafik med 3. lande.

International lufthavn

I Danmark er følgende lufthavne anmeldt til EU som internationale lufthavne:

- Billund Lufthavn
- Bornholms Lufthavn
- Esbjerg Lufthavn
- Karup Lufthavn
- Københavns Lufthavn, Kastrup
- Københavns Lufthavn, Roskilde
- Odense Lufthavn
- Sønderborg Lufthavn
- Thisted Lufthavn
- Vojens Lufthavn
- Aalborg Lufthavn
- Århus Lufthavn.

D.2 Proviering

- Formål** Ved proviantering med told- og afgiftsfri varer forstås proviantering med uberigtigede varer, varer fra provianteringsvirksomheder samt varer, for hvilke der kræves godtgørelse af eller fritagelse for told og afgifter.
- Ved told- og afgiftsfri varer forstås varer fritaget for told, moms og eventuelle punktafgifter.
- Reglerne har til formål at regulere mængden af told- og afgiftsfri varer, der kan provianteres med til salg til passagerer på skibe og fly i udenrigsfart og til salg i told- og afgiftsfri butikker i toldlufthavne.
- Reglerne fastsætter også mængden af told- og afgiftsfri varer, der kan provianteres med til besætningens eller passagerernes forbrug om bord i skibe eller fly.
- Det legale grundlag** Reglerne for proviantering findes i toldlovens §§ 58-60 og i toldbehandlingsbekendtgørelsens §§ 79-90.
- Reglerne om proviantering af passagerfartøjer i rutetrafik mellem Danmark og Norge findes i Den nordiske Provianteringsoverenskomst af 1. januar 1969.

D.2.1 Fælles regler for proviantering

- BKG § 80, stk. 1 og § 82, stk. 1** Proviantering af skibe og fly med told- og afgiftsfri varer til salg til passagerer og til forbrug om bord kan finde sted, når skibets eller flyets endelige bestemmelsessted er et anløbssted eller landingssted uden for EUs toldområde.
- BKG § 80, stk. 2 og § 82, stk. 2** Hvis det endelige bestemmelsessted er et anløbssted eller en landingsplads inden for EU's toldområde, men uden for det danske toldområde, kan der kun provianteres med told- og afgiftsfri varer til forbrug om bord, samt med ikke beskattede punktafgiftspligtige varer med henblik på salg i beskattet stand til passagerer om bord. Varer til forbrug om bord omfatter kun varer, der umiddelbart kan forbruges om bord.
- BKG § 79, stk. 4** Proviantering kræver en tilladelse fra told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter). Tilladelse gives enten som en stående tilladelse eller i hvert enkelt tilfælde.
- BKG § 84, stk. 2** Told- og skatteforvaltningen kan nægte eller tilbagekalde en provianterings-tilladelse, hvis ejeren, føreren eller de ansatte på flyet eller skibet ikke overholder vilkårene i tilladelsen.
- BKG § 86, stk.1 og 2** Provianteringen sker på grundlag af en skriftlig anmodning, en proviantangivelse, se toldvejledningen bilag 85. Der kan anvendes et tilsvarende dokument, såfremt det indeholder samme oplysninger.

Proviantangivelsen skal indeholde oplysning om skibets eller flyets data, herunder art, navn eller nummer og hjemsted.

Desuden skal angivelsen indeholde oplysninger om rejsens mål og varighed samt antallet af besætningsmedlemmer og passagerer.

Endelig skal leverandørens navn, specificerede oplysninger om den ønskede proviant samt oplysning om at provianten er til forbrug om bord eller til salg til passagerer fremgå af angivelsen.

Om reglerne ved fraførsel af told- og afgiftsfri varer fra provianterings virksomheder, se afsnit A.13.5.2.

Skibets eller flyets fører eller dennes befuldmægtigede skal kvittere for den modtagne proviant.

BKG § 87

Føreren eller ejeren af et befordringsmiddel, hæfter for told og afgifter af varer, der er provianteret i told- og afgiftsfri stand, og som ikke forefindes ved told- og skatteforvaltningens eftersyn såfremt:

BKG § 85 stk. 1 og 2

1. varerne ikke godtgøres at være fraført i overensstemmelse med bestemmelserne i kapitel 5 i bekendtgørelsen eller
2. varerne ikke på en efter de nævnte myndigheders skøn betryggende måde godtgøres at være forgået under opbevaring i særlige rum eller under særligt lukke af grunde, som kan henføres til varens egen beskaffenhed, eller som følge af hændeligt uheld eller force majeure.

Told og afgifter, der omfattes af hæftelsen, ansættes skønsmæssigt af told- og skatteforvaltningen.

Reglerne vedrørende proviantering af passagerfartøjer, fiskefartøjer, handelskibe, andre fartøjer og andre specialfartøjer bliver beskrevet i de følgende afsnit.

**D.2.1.1
Provia-
ntering af
skibe****D.2.1.1.1
Provia-
ntering af pas-
sagerfartøjer**

For at passagerfartøjer i udenrigsfart kan få en provianteringstilladelse, skal formålet med ruten være at opretholde trafik i sædvanlig forstand.

BKG § 80, stk. 5

Der kan derfor ikke provianteres med varer fritaget for told og afgifter til forbrug ombord, når der afholdes særlige arrangementer om bord som f.eks. et underholdningsarrangement, og dette er det overvejende formål med sejladsen.

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) fastsætter efter et skøn omfanget af provianteringen med told- og afgiftsfri varer til passagerfartøjer i rutetrafik.

BKG § 81, stk. 1

D.2.1.1.1

Provieringen fastsættes under hensyn til beholdningerne om bord, rejsens varighed samt antallet af besætningsmedlemmer og passagerer, dog højst med de i bestemmelsen angivne mængder.

Det gælder dog ikke i de tilfælde, hvor omfanget af provianteringen af told- og afgiftsfri varer er fastsat i Den nordiske Provianteringsoverenskomst, der fortsat gælder for passagerfartøjer i trafik mellem havne i Danmark og Norge.

En rejses varighed

Navnlig fortolkning af ordene "rejsens varighed" har givet anledning til, at beregning og tildeling af uberigtiget proviant på landsplan har været genstand for forskelligheder.

For at opnå en ensartet behandling er der udarbejdet forenklede retningslinier for tildeling af proviant, der mindsker det administrative besvær for såvel SKAT som for erhvervslivet og samtidig yder sikkerhed for, at proviantering med uberigtigede varer kun sker i et omfang som forudsat i lovgivningen og som tilgodeser smugleripræventive hensyn.

De forenklede retningslinier fastlægger begrebet "en rejses varighed" også for tilfælde, hvor det ved påbegyndelsen af en rejse ikke er muligt umiddelbart at afgøre, hvornår den påbegyndes, og hvornår den slutes.

Det er derfor nødvendigt at sondre mellem forskellige former for skibsrejser:

1. *Fast rute fart*, hvor skibet besejler et forud fastsat rutenet med anløb af mere eller mindre faste havne,
2. *Enkeltrejse i fri fart*, såkaldt trampfart, hvor ledig lastekapacitet udbydes fra de havne, hvortil skibet på forhånd har last, eller hvor skibet henligger ledigt i havn (efter afsluttet rejse) for slutning af ny søbefragtningskontrakt (certeparti), eller
3. *Enkeltrejse i ballast* (sejlads for ordre), hvor skibet er ledigt og på vej til (under forlægning) til en måske gunstigere udgangsposition for slutning af certeparti. Under forlægningen udbydes ledig lastekapacitet (lastespace) indenfor et geografisk område, som ikke ligger for langt fra "ordreruten" eller "ordrepunktet".

ad. 1. Her beregnes proviantmængden ud fra antallet af døgn, der medgår til besejling af ruten, med andre ord fra afgang i dansk havn via udenlandsk(e) havn(e) på ruten indtil skibet påny ankommer til dansk havn.

ad. 2. Her beregnes proviantmængden ud fra antallet af døgn, der formodes at forløbe indtil anløbet af sidste havn, hvortil skibet på forhånd har last når proviantbegæringen fremsættes, eller hvor skibet efter afsluttet rejse henligger ledigt for slutning af nyt certeparti. I tilfælde, hvor der angives sidst kendte anløbshavn "og videre" tildeles proviant for 14 døgn ud over til sidste anløbshavn. I tilfælde, hvor der angives sidst kendte anløbshavn "og retur nordeuropæisk eller dansk havn" kan rejsens varighed tillægges det antal døgn, der med rimelighed kan forventes at medgå til returrejsen.

ad. 3. Her ansættes rejsens varighed til det antal døgn, der formodes at forløbe fra provianteringshavnen til "ordrepunktet" nås. I nordeuropæisk fart ansættes ofte "Kielerkanalen (Nordostseekanal), Den Engelske Kanal, Landsend eller Finisterre" som "ordrepunkt". I sådanne tilfælde ansættes rejsens varighed til ordrepunkt 14 døgn. For skibe, der provianteres under begrebet "søen for ordre" kan rejsens varighed maksimalt sættes til 14 døgn. Såfremt der angives særligt "ordrepunkt" på havet, ansættes rejsens varighed til det antal døgn, som det med rimelighed kan forventes, vil medgå for at nå ordrepunktet 24 døgn.

Det forekommer i et vist omfang, at udenlandske skibe, særligt krydstogtskibe, provianterer i dansk havn med leverancer foretaget fra udenlandske skibshandlere. Varerne kommer her til landet under anvendelse af forsendelsesordninger (fællesskabsforsendelse, fællesforsendelse eller TIR-forsendelse), der afsluttes, hvorefter varerne ombordtages og indgår i proviantbeholdningen.

Herved omgås de gældende regler for proviantering af skibe i det danske toldområde, idet disse kræver særlig tilladelse, jf. toldbehandlingsbekendtgørelsens § 79, stk. 4, ligesom told- og skatteforvaltningen ikke får lejlighed til i de enkelte tilfælde at afgøre, om de tilførte mængder er passende, jf. toldbehandlingsbekendtgørelsens § 81, stk. 1.

Der skal derfor også for skibe, der ønsker at inlade proviant hidrørende fra udenlandske skibsprovanteringsvirksomheder indgives en skriftlig rekvisition i form af en proviantangivelse, jf. toldbehandlingsbekendtgørelsens § 86, stk. 1. Endvidere skal afgiveren kunne godtgøre, at betingelserne for den ønskede proviantering er opfyldt, jf. toldbehandlingsbekendtgørelsens § 86, stk. 3.

Provantering ved udenlandske skibsprovanteringsvirksomheder

D.2.1.1.2 Passagerfartøjer i rutetrafik mellem Danmark og andre EU-lande

Passagerfartøjer i rutetrafik mellem Danmark og et andet EU-land kan kun provianteres med varer fritaget for told og afgifter til forbrug om bord samt med ikke beskattede punktafgiftspligtige varer med henblik på salg i beskattet stand til passagerer om bord.

BKG § 80, stk. 2

Det er en forudsætning for proviantering med ikke beskattede punktafgiftspligtige varer, at skibet særskilt har bevilling til at modtage punktafgiftspligtige varer.

BKG § 79, stk. 3

Provanteringen fastsættes for hver enkelt rute under hensyn til beholdningerne om bord, rejsens varighed samt antallet af passagerer og på følgende vilkår:

BKG § 81, stk. 4

D.2.1.1.2.1

1. Spiritus, tobaksvarer samt chokolade- og sukkervarer må kun sælges til forbrug om bord i skibets restaurant, cafeteria o. lign.
2. På rejser, hvis varighed overstiger 4 timer kan der sælges 20 cigaretter eller 10 cigarillos eller 5 cigarer eller 25 g røgtobak pr. passager, på rejser, hvis varighed er mellem 2 og 4 timer, kan der sælges 10 cigaretter eller 5 cigarillos pr. passager, og på rejser, hvis varighed er under 2 timer, kan der ikke sælges tobaksvarer til forbrug om bord.
3. Salg af chokolade og sukkervarer m.v. kan kun finde sted i mindre pakninger.

D.2.1.1.2.1

Passagerfartøjer i rutetrafik mellem Danmark og ikke-EU-lande

BKG §§ 80, stk. 1 og stk. 2

Passagerfartøjer i rutetrafik mellem Danmark og ikke-EU-lande kan til forbrug om bord og salg til passagerne provianteres med varer, der er fritaget for told og afgifter.

Proviaiteringen fastsættes under hensyn til beholdningerne om bord, rejsens varighed samt antallet af besætningsmedlemmer og passagerer om bord.

D.2.1.1.2.2

Den nordiske provianteringsoverenskomst

Den nordiske provianteringsoverenskomst, art.2

Der er indgået en overenskomst mellem Finland, Danmark, Norge og Sverige om proviantering af told- og afgiftsfri varer, der skal forbruges om bord eller sælges til passagererne i de told- og/eller afgiftsfri butikker.

Efter ophøret pr. 1. juli 1999 af adgangen til salg af uberigtigede varer til passagerer i EU-trafik til medbringelse i den personlige bagage, gælder overenskomsten for Danmarks vedkommende kun for passagerfartøjer i udenrigsfart mellem havne i Danmark (undtagen Færøerne og Grønland) og Norge (undtagen Svalbard og Jan Mayen).

Art.5

Salg til passagerer af vin og spiritus i flasker, samt af tobaksvarer og cigarettepapir må kun ske fra kiosk eller lignende salgssted og ikke i forbindelse med servering.

Salg til det ombord ansatte personale er ikke tilladt.

Der kan kun sælges varer til passagererne svarende til de mængder og værdier, de må tage med i land i henhold til rejsegodsreglerne i de respektive lande, se D.3.3.

Der kan kun sælges varer til passagerer, der har gyldig billet. Ved salget skal personalet på billetten give oplysning om:

- varens art,
- salgsdato,
- og om fornødent rejsens retning.

Overenskomsten sonderer mellem korte og lange ruter.

Art. 9 – Ruter

Samtlige ruter mellem Danmark og Norge betragtes som lange ruter.

På lange ruter må der i de told- og afgiftsfri butikker sælges:

Art. 3 – Lange ruter

- spiritus med et alkoholindhold af højst 60 rumfangsprocent,
- vin,
- øl,
- tobaksvarer,
- cigaretpapir,
- chokolade og sukkervarer samt parfumer, kosmetik og toiletmidler.

Sverige og Danmark har indgået en bilateral aftale vedrørende passagertrafik på Øresund, kaldet Øresundsoverenskomsten.

**D.2.1.1.2.3
Øresundsoverens-
komsten**

Efter ophøret pr. 1. juli 1999 af det afgiftsfri salg til passagerer i EU-trafik må Øresundsoverenskomsten anses for bortfaldet.

**D.2.1.1.3
Udstedelse af land-
sætnings- og provi-
anteringstilladelse**

For at et rederi kan opnå landsætnings- og provianteringstilladelse skal der:

**TL §§ 19-20 og BKG
§ 84**

- være tale om fast rutefart med rederiets egne skibe, eller skibe chartret af rederiet i henhold til en fast aftale
- stilles lokaler af nødvendig standard til rådighed, med indretninger, udstyr m.m. for eftersyn af passagerer mv.
- etableres nødvendig afspærring mv.
- foretages nødvendig skiltning, så passagerer nemt kan følge anviste ruter mv.
- foreligge nødvendige tilladelser fra andre myndigheder, herunder politiet
- føres et regnskab, som opfylder de stillede krav
- foretages nødvendig kontrol ved salg af varer i de told- og afgiftsfri butikker. Told- og skattemyndigheden (vedkommende Skattecenter) fastsætter reglerne, som f.eks. kan være afstempling af billetter, udstedelse af kassebon mv.
- være mulighed for, at told- og afgiftsfri varer kan tages under toldlukke

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan stille

D.2.1.2

yderligere betingelser for at give tilladelse til landsætning og proviantering.

D.2.1.2

Handelsskibe

BKG § 81, stk. 1

Handelsskibe kan provianteres med told- og afgiftsfri varer i passende mængder, som fastsættes af told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) under hensyn til beholdningerne om bord, rejsens varighed samt antallet af besætningsmedlemmer og eventuelle passagerer.

Proviaivering med spiritus, vin, tobaksvarer og cigaretpapir fritaget for told og afgifter kan højst ske med følgende mængder pr. besætningsmedlem eller passager pr. døgn efter rejsens anslåede varighed:

- 1/4 liter spiritus. Hvis alkoholindholdet er over 60 rumfangsprocent kun 1/8 liter
- 1/4 liter vin
- 40 gram tobaksvarer
- cigaretpapir

I praksis ansættes cigarer til 5 gram pr. stk., cerutter til 2 ½ gram pr. stk. og cigaretter til 1 gram pr. stk. Cigaretpapir ansættes til 1 stk. pr. gram fintskåret tobak.

BKG § 81, stk. 5-6

Der er fastsat følgende særlige begrænsninger for proviantering med spiritus:

Begrænsninger

- skibe indtil 100 bruttoregister tons må – uanset rejsens varighed – højst provianteres med 1 ½ liter spiritus pr. person, eller hvis ethanolindholdet er over 60 rumfangsprocent (pct.vol.), 3/4 liter pr. person,
- skibe, der udelukkende anløber havne i Finland, Norge, Sverige, Polen, Estland, Letland, Litauen eller Østersøhavne i Tyskland og Rusland må højst provianteres med 3/4 liter spiritus pr. besætningsmedlem pr. uge, eller hvis ethanolindholdet er over 60 rumfangsprocent (pct.vol.) 3/8 liter pr. person.

D.2.1.3

Fiskerfartøjer

BKG § 80, stk. 3, jf. § 81, stk. 7

Fartøjer, der afgår på fiskeri af mindst 5 døgners varighed uden for det danske toldområde, kan højst provianteres med følgende varer fritaget for told og afgifter pr. person pr. periode af 5 døgn:

Danske fiskerfartøjer

- 200 stk cigaretter eller tilsvarende andre tobaksvarer
- 3/4 kg kaffe
- 1/4 kg chokolade
- 30 fl mineralvand
- for andre fødevarer, der ikke er pålagt punktafgifter, kan der provianteres med en passende mængde – efter told- og skatteforvaltningens skøn.

Eventuel restbeholdning af told-og afgiftsfri proviant, se D.1.1.5.3.

Skal der provianteres for en længere periode, er de nævnte kvanta grundlag for beregningen af proviantmængden.

Provieringsvirksomheder, der leverer told- og afgiftsfri varer til fiskerfartøjer, skal indføre oplysning om de leverede varer i fartøjets fiskeritoldseddel.

Fiskerfartøjer, der deltager i fiskeri på Flensborg Fjord, kan ikke provianteres med told- og afgiftsfri varer.

BKG § 80, stk. 4

For udenlandske fiskerfartøjer gælder samme provianteringsregler som for danske fiskerfartøjer.

Udenlandske fiskerfartøjer

For at kunne proviantere i Danmark, og forbruge af eventuel medbragt proviant skal udenlandske fiskerfartøjer som hovedregel være i besiddelse af en fiskeritoldseddel. Om medbragt proviant og fiskeritoldseddels anvendelse, se D.1.

BKG § 81, stk. 7

Udenlandske, grønlandske og færøske fiskerfartøjer, der afgår på fiskeri i fjerne farvande, f.eks. under Grønland og Newfoundland, kan provianteres med told- og afgiftsfri varer – herunder spiritus – efter de regler, der gælder for handelsskibe.

Fiskeri i fjerne farvande

D.2.1.4 Orlogsfartøjer

Mellem SKAT og Forsvarskommandoen er der med virkning fra 1. juli 1996 indgået en særlig aftale om proviantering af danske orlogsfartøjer med told- og afgiftsfri varer. Aftalen er opdateret ved Intern meddelelse af 17. november 2004, der tager hensyn til de ændrede regler for rejsegods i EU-trafikken, jf. "Bekendtgørelse om toldbehandling", bekendtgørelse nr. 1007 af 8. december 2003 og de i bekendtgørelsen implementerede bestemmelser om meldeformaliteter for skibe, jf. §§ 67, 105, stk. 2 og bilag 8.

BKG § 81, stk. 8

De nye retningslinier erstatter umiddelbart de med intern meddelelse af 31. maj 1996, j.nr 99/92-2184-1 udsendte.

I henhold til aftalen kan der ske proviantering under følgende betingelser:

- Togtet skal have en varighed på mindst 3 døgn
- Der skal føres en særlig proviantbog
- Tidligere tildelt uberigtiget proviant skal være afviklet over for SKAT
- Der skal afgives en proviantangivelse formular nr. 11.001

D.2.1.4

Proviantering kan kun ske af skibe, der

- a) afgår til inspektionstjeneste under Færøerne eller Grønland
- b) afgår til tjeneste, officielt, uofficielt eller rutinebesøg uden for linien Lindesnæs-Texel, og hvor der
- indgår anløb af udenlandsk havn
- c) afgår til udenlandsk havn på officielt, uofficielt eller rutinebesøg inden for linien Lindesnæs-Texel.

Udprovianteringsperioden for skibe under pkt. a og b er antallet af døgn fra afgangstidspunktet til første anløb af dansk havn, det skal dog anføres, at øvelsesdøgn indenfor den angivne linie ikke kan medregnes.

Udprovianteringsperioden for skibe under pkt. c er antallet af døgn svarende til den direkte sejlads til og fra den udenlandske havn samt antallet af døgn, som skibet henligger der. Såfremt der under togtet anløbes flere udenlandske havne gælder tilsvarende regel om direkte sejlads mellem de udenlandske havne samt liggetiden i disse havne.

Tilladelsen gives i hvert enkelt tilfælde på grundlag af en i proviantbogen afgivet erklæring om togtets varighed, rejsemål, antal besætningsmedlemmer m.v.

Uberigtigede varer

Der kan højst provianteres med følgende kvantum pr. person pr. døgn:

- 1/4 liter spiritus (fin- eller vinsprit kun 1/8 liter)
- 1/4 liter bord- eller hedvin. Ved reduktion i spiritusmængden kan der tildeles yderligere vin.
- 40 gram tobaksvarer
- 1,5 liter øl (skatteklasser 1 eller stærkere)

Herudover

- rom og rødvin til brug ved udskænkning af punch til besætningen ved særlige lejligheder, dog højst 3 1/2 cl. rom og 6 1/2 cl. rødvin pr. mand pr. udskænkning.
- varer af de ovennævnte kategorier svarende til de til skibschefen bevilligede beløb til repræsentation og beløb henhørende til "chefens tilskud til bordhold"

Andre varer

Der kan provianteres med andre uberigtigede varer i et omfang, som SKAT skønner normalt vil medgå under togtet. Varerne skal opføres kategorivis på proviantangivelsen.

Udproviantering med varer, som ikke kan anses for bestemt til personligt brug eller til forbrug ombord under togtet, f.eks. radioer, pladespillere, CD, fjernsyn, videoudstyr, båndoptagere, computere, gulvtæpper og beklædningsgenstande mv., kan ikke finde sted.

Proviering i udlandet må kun finde sted i tilfælde hvor:

- togtets varighed forlænges
- antallet af personer ombord forøges i forhold til det planlagte
- togtets længde medfører pladmangel for proviant

Provieringen skal i givet fald ske efter samme beregningsmetoder som ved proviering i Danmark.

Proviering i udlandet

D.2.1.5 Andre fartøjer

Lystfartøjer kan ikke provieres med told- og afgiftsfri varer.

BKG § 80, stk. 4

Dog kan fartøjer, der anvendes til et andet hovedformål end lystsejlad, provieres med told- og afgiftsfri varer, når følgende betingelser er opfyldt:

Lystfartøjer

- rejsens formål må ikke have karakter af lystsejlad,
- bestemmelsesstedet skal være beliggende i udlandet,
- fartøjet skal være optaget i Skibsregisteret som passager- eller handelsfartøj,
- fartøjet skal være udchartret i erhvervsmæssigt øjemed med påmønstret besætning

Danske lystfiskerfartøjer kan ikke provieres med told- og afgiftsfri varer, uanset fartøjets status og fremtræden i øvrigt.

Lystfiskerfartøjer

Derimod kan udenlandske fartøjer, der i erhvervsmæssigt øjemed sejler med lystfiskere eller med andre sluttede selskaber, provieres med told- og afgiftsfri varer efter de regler, som gælder for handelsskibe. Det er en betingelse, at fartøjets bestemmelsessted er en havn uden for det danske toldområde.

Privatejede udenlandske lystfartøjer, der i enkeltstående tilfælde udlejes til lystfiskere eller andre sluttede selskaber, kan ikke provieres med told- og afgiftsfri varer.

Boreplatforme mv., der er beliggende uden for det danske toldområde, kan provieres med told- og afgiftsfri varer efter de regler, der gælder for handelsskibe, dog med undtagelse af vin og spiritus.

Boreplatforme mv.

Forsyningskibe, der sejler mellem dansk havn og boreplatforme mv., der er beliggende uden for det danske toldområde, kan provieres med told- og afgiftsfri varer efter de regler, der gælder for handelsskibe.

Forsyningskibe

Lejrskoleskibe kan – uanset om der foreligger charterkontrakt eller ej – provieres med told- og afgiftsfri varer til den faste besætning og lærere efter de regler, der gælder for handelsskibe. Elever kan således ikke medregnes i tildelingen, dog kan der til langtidselever tildeles tobaksvarer. Det er en be-

Lejrskoleskibe

D.2.2

tingelse, at skibets bestemmelsessted er en havn uden for det danske toldområde.

Skoleskibe

Skoleskibe kan provianteres med told- og afgiftsfri varer efter de regler, der gælder for handelsskibe.

Til elever kan der dog ikke tildeles vin og spiritus.

Det er en betingelse, at skibets bestemmelsessted er en havn uden for det danske toldområde.

Hjemmeværnsfartøjer

Hjemmeværnsfartøjer kan provianteres med told- og afgiftsfri varer til brug om bord under den direkte sejlads til og fra udlandet og under fartøjets henliggen i udenlandsk havn. Der skal fremlægges sejlordre udstedt af Marinehjemmeværnet med oplysning om rejsens varighed, anløbssted samt antallet af personer om bord. Varemængden beregnes efter de kvanta, der er fastsat for handelsskibe, se D.2.1.2.

BKG § 81, stk. 8

Stenfiskerfartøjer, slæbebåde, bjergningsfartøjer og lignende specialfartøjer:

Sådanne specialfartøjer kan provianteres med told- og afgiftsfri varer, når bestemmelsesstedet er en udenlandsk havn. Der kan kun provianteres for et antal døgn svarende til en direkte hen- og hjemrejse. Der kan således ikke tildeles proviant til brug under arbejde i rum sø.

Andre specialfartøjer

Proviaivering af andre fartøjer som f.eks.:

- havundersøgelsesskibe,
- danske statsisbrydere,
- Den svenske kystbevogtnings patruljebåde

og fartøjer, der tilhører:

- Farvandsvæsenet,
- Lodsvæsenet,
- Redningsvæsenet,
- Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, og
- Kort- og Matrikelstyrelsen

er som hovedregel betinget af, at skibets bestemmelsessted er en havn uden for det danske toldområde. Art og mængde af provianten fastsættes i hvert enkelt tilfælde af told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter).

D.2.2 Proviaivering af fly i udenrigsfart

BKG § 82, stk. 1

Fly, der er omfattet af adgangen til proviaivering, kan provianteres med told- og afgiftsfri varer til brug om bord og til salg til passagerer, når flyets endelige bestemmelsessted er en landingsplads uden for EU's toldområde.

Hvis flyets endelige landingsplads er inden for EU's toldområde, men uden for det danske toldområde, kan der kun provianteres med told- og afgiftsfri varer til forbrug om bord. Provianteringsens omfang fastsættes for hver enkelt rute under hensyn til beholdningerne om bord, rejsens varighed og antallet af passagerer, og på følgende vilkår:

BKG § 82, stk. 2

1. Spiritus, tobaksvarer samt chokolade- og sukkervarer må kun sælges til forbrug om bord
2. På rejser, hvis varighed overstiger 4 timer kan der sælges 20 cigaretter eller 10 cigarillos eller 5 cigarer eller 25 g røgtobak pr. passager; på rejser, hvis varighed er mellem 2 og 4 timer, kan der sælges 10 cigaretter eller 5 cigarillos pr. passager, og på rejser, hvis varighed er under 2 timer, kan der ikke sælges tobaksvarer til forbrug om bord.
3. Salg af chokolade og sukkervarer m.v. kan kun finde sted i mindre pakninger.

Da proviantering af tobaksvarer kun kan finde sted til forbrug om bord, kan der ikke ske proviantering af tobaksvarer til røgfri flyvninger.

Fly kan endvidere provianteres med ikke beskattede punktafgiftspligtige varer med henblik på salg i beskattet stand om bord. Det er en forudsætning, at flyet har særskilt bevilling til at modtage punktafgiftspligtige varer.

Når et fly har kombineret indenrigsfart og udenrigsfart, hvor der f.eks. først flyves mellem to danske lufthavne for derefter at fortsætte til en landingsplads uden for det danske toldområde, betragtes flyvningen mellem de danske lufthavne som en indenrigsrute.

Der kan derfor ikke bruges af proviantbeholdningen, hverken til brug om bord eller til salg til passagerer under flyvning i Danmark.

Proviantering af fly kan efter told- og skatteforvaltningens (vedkommende Skattecenters)skøn, finde sted med passende mængder fastsat under hensyn til beholdningerne om bord, rejsens varighed samt antallet af besætningsmedlemmer og passagerer.

BKG § 83

Der skal indhentes tilladelse til proviantering hos told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter), inden proviantering påbegyndes. Tilladelse til proviantering gives enten som en stående tilladelse eller i hver enkelt tilfælde. Stående tilladelse gives som hovedregel, hvor flyene flyver i fast rutefart eller efter faste fartplaner.

TL § 58 og BKG § 79, stk. 4

Proviantering af passagerfly, charterfly og taxi-fly, der tilhører udenlandske flyselskaber, der ikke er hjemmehørende i Danmark, sker efter ovenstående regler.

Udenlandske flyselskaber

D.2.2.1

D.2.2.1

Salg af told- og afgiftsfri varer til passagerer om bord på fly i udenrigsfart

TL § 58

Danske flyselskaber skal have bevilling til at sælge told- og/eller afgiftsfri varer til passagererne om bord.

BKG § 84

Flyselskabets regnskabssystem og kontrolforanstaltninger for det told- og/eller afgiftsfri salg om bord skal godkendes, inden der udstedes en bevilling.

Mængden af told- og afgiftsfri varer, der sælges til passagerer, som rejser til Norge eller Grønland, må ikke overstige den mængde, der må indføres told- og afgiftsfrit ved indreisen, efter det pågældende lands rejsegodsbestemmelser.

Hvis passagererne har bestilt varer gennem flyselskabet til levering om bord på flyet, betragtes det som salg om bord. Disse varer skal være medtaget i proviantangivelsen. Varerne må ikke uddeles på flysæderne før alt jordpersonellet har forladt flyet.

Der må ikke sælges varer til besætningen fra told- og/eller afgiftsfri butik eller lignende salgssted om bord, se afsnit D 2.1.1.2.2.

BKG § 82, stk. 2

På fly, hvis bestemmelsessted er en landingsplads inden for EU's toldområde, men uden for det danske toldområde, må der kun sælges ubeskattede varer til passagererne til umiddelbart forbrug om bord og på de vilkår som er angivet i toldbehandlingsbekendtgørelsens § 81, stk. 4, se afsnit D.2.2.

Der må endvidere sælges punktafgiftspligtige varer, der er provianteret i ubeskattet stand med henblik på salg i beskattet stand om bord.

D.2.3 Told- og afgiftsfri butikker i toldlufthavne

BKG § 88

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan give butikker i toldlufthavne bevilling til salg af told og afgiftsfri varer til rejsende, som rejser ud af det danske toldområde til et sted uden for EUs toldområde.

BKG § 88, stk. 1

Ansøgning om bevilling til at drive told- og afgiftsfri butik i en toldlufthavn skal indsendes til told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter), hvor virksomhedens regnskab føres. Dette vil som hovedregel være told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) som virksomheden i forvejen hører under.

BKG § 88, stk. 5

Virksomhedens regnskabssystem og kontrolforanstaltninger skal være godkendt af told- og skatteforvaltningen inden der kan gives tilladelse til at drive butikker i toldlufthavne. Ligeledes skal de lokaler, hvor der oplægges told og afgiftsfrie varer samt drives butik, godkendes.

Bevillingen indeholder de nærmere betingelser for salget.

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) har til enhver tid ret til at foretage eftersyn i forretningslokaler, der tilhører butikker i lufthavne, og til at efterse varebeholdninger, forretningsbøger, øvrigt regnskabsmateriale samt korrespondence m.v. Virksomhedernes indehavere og de i virksomhederne beskæftigede personer skal yde told- og skattemyndighederne bistand ved foretagelse af de nævnte eftersyn.

BKG § 88, stk. 6

Tilladelsen indeholder reglerne for godkendelse af lokaler mv., samt mindstekrav til regnskabssystem og regler for eventuel betaling af told.

Bevillingshaveren hæfter for told og afgifter af varer, der ikke forefindes ved told- og skatteforvaltningens eftersyn og som ikke er fraført i overensstemmelse med bevillingens bestemmelser.

BKG § 89, stk. 1

Told og afgifter af varer, der er omfattet af hæftelsen, ansættes skønsmæssigt af told- og skatteforvaltningen.

BKG § 89, stk. 2

En bevilling kan nægtes eller tilbagekaldes, hvis ejeren eller personer beskæftiget i virksomheden har tilsidesat eller tilsidesætter bestemmelserne i bevillingen.

BKG § 90, stk. 1

Bevillingen bortfalder, hvis bevillingshaveren mister rådigheden over sit bo eller standser sine betalinger.

BKG § 90, stk. 2

D.2.4. Tilladelse til afgiftsfritagelse for moms og punktafgifter

I forbindelse med afskaffelsen af det tax-free salg fra 1. juli 1999 har virksomheder med hidtidig tilladelse til tax-free salg rejst ønske om, at visse typer af varer i den tax-free-butik kunne henligge i beskattet stand, således at afgiftsfritagelse først opnås, når varen sælges til en tredjelandsrejsende.

Ønsket skyldes, at opbevaring af og regnskabsførelse for beskattede og ubeskattede varer i samme butik giver en uforholdsmæssig administrativ belastning.

Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan give tilladelse til afgiftsfritagelse for moms og punktafgifter, således at punktafgiftsfritagelsen/-godtgørelse ikke gives ved varenes modtagelse i butikken, men først når varerne forlader butikken, dvs. sælges til en tredjelandsrejsende.

BKG § 88

For så vidt angår moms, er salget af de pågældende varer i tilsvarende omfang fritaget for moms, dvs. at der ved det enkelte salg ikke skal beregnes moms.

Tilladelsen omfatter alene varer af en art, der hidtil har været omfattet af adgangen til tax-free salg i toldlufthavne, dog ikke tobaksvarer og spiritus, idet sådanne varer i beskattet stand er forsynet med afgiftsmærke (stempelmærker/banderoler). Salg af disse varer i ubeskattet stand, kan således kun ske,

Vareområde

D.2.4.

hvis de er tilført butikken i ubeskattet stand i henhold til bevilling til tax-free butik.

Tilladelsen kan således udstedes for følgende varer:

- Chokolade- og sukkervarer
- Parfume og toiletvand
- Parfumevarer
- Peanuts
- Øl
- Vin

Betingelser

Ved salget skal passageren fremlægge et gyldig boardingkort til en destination uden for EU. Oplysninger om rutenummer, vareart og nettomængde skal elektronisk eller på anden måde registreres efter aftale med told- og skatteforvaltningen. Derudover skal der ved salget udstedes en kassebon, der indeholder ovennævnte specificerede oplysninger.

Der skal være en tydelig skiltning med, at de varer, der sælges til passagerer til ikke-EU lande sælges uden afgifter.

Godtgørelse af punkt-afgifter

Virksomheden kan periodisk udfylde en anmodning om godtgørelse af afgifter (blanket nr. 29.002).

Anmodningen skal udfærdiges på grundlag en periodeopgørelse opgjort ud fra de daglige opgørelser over salg af varer til passagerer med destination uden for EU.

Virksomheden skal søge om godtgørelse inden et år efter salget af den enkelte vare.

Moms

Ved den periodiske afregning af moms, skal der i momsangivelsen, anføres den samlede værdi af salget til rejsende med en destination uden for EU (rubrik C).

D.3 Rejsegods

Formålet med ordningen om told- og afgiftsfrihed for rejsegods er at give rejsende mulighed for i rimeligt omfang at kunne indføre genstande, de har erhvervet under rejse i udlandet uden betaling af told- og afgifter ved indførslen. Desuden har ordningen som formål at give rejsende mulighed for told- og afgiftsfrit at genindføre genstande, de har medbragt ved rejsens påbegyndelse.

Efter toldlovens § 7 kan skatteministeren fastsætte regler med henblik på opfyldelse af direktiver vedtaget af EF om afgiftsfritagelse af rejsendes indførsel af varer. Disse regler findes i §§ 108 – 125 i toldbehandlingsbekendtgørelsen.

Reglerne om toldfrihed for rejsegods der indføres af rejsende fra ikke-EU-lande, findes i artikel 45-49 i Rådets forordning nr. 918/83 om en fællesskabsordning vedrørende fritagelse for import- og eksportafgifter, med senere ændringer, jf. artikel 184 i toldkodeksen. Reglerne om midlertidig indførsel findes i artiklerne 563 og 579 i gennemførelsesbestemmelserne.

Reglerne om afgiftsfrihed for varer, der indføres af rejsende fra ikke-EU-lande findes i Rådets direktiv 69/169 om harmonisering af lovgivning om fritagelse for omsætningsafgifter og punktafgifter ved indførsel i den internationale rejsetrafik, med senere ændringer. Disse EU-regler er gennemført ved BEK §§ 111-118.

Reglerne om afgiftsfritagelse for spiritus, hedvin øl og tobaksvarer ved indrejse fra andre EU-lande findes i Rådets direktiv 92/12/EØF af 25. februar 1992 om den generelle ordning for punktafgiftspligtige varer, om oplægning og omsætning heraf samt om kontrol hermed, med senere ændringer. Disse EU-regler er gennemført ved toldlovens § 11, se i øvrigt afsnit D.3.3.

Den 1. maj 2004 blev Cypern, Estland, Letland, Litauen, Malta, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet, og Ungarn medlemmer af EU. Uanset EU-medlemskabet er det fortsat (og indtil videre) de hidtidige tredjelandsbegrænsninger, der gælder for indførslen af cigaretter m.v. fra Estland, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn. jf. BEK § 115.

D.3.1 Fælles regler for rejsegods

Der kan gives told- og/eller afgiftsfritagelse for varer til privat brug eller forbrug, der medføres af rejsende, der indrejser her i landet. Vedrørende værdigrænse og mængdemæssige begrænsninger, se afsnit D.3.3.

Betingelserne for at opnå denne fritagelse er:

Formål

Det legale grundlag

Betingelser

Rfo. nr. 918/83, art. 45
og BKG. § 117

D.3.2

at varerne ved indrejsen medbringes på personen eller i håndbagagen (den ved indrejsen personligt medbragte bagage), således at varerne kan frembydes til samtidig toldbehandling på indrejsestedet, og at den bagage, som den rejsende senere frembyder for SKAT, kan dokumenteres at være blevet indskrevet som rejsegods ved afrejsen hos det selskab, der har foretaget befordringen af bagagen her til landet.

1. at indførslen ikke har erhvervmæssig karakter.

Som indførsel af ikke-erhvervmæssig karakter anses:

- indførsel, der finder sted lejlighedsvis, dvs. højst 1 gang inden for 24 timer, og
- som udelukkende vedrører varer, der er bestemt til brug eller forbrug for den rejsende personlig eller dennes husstand eller er beregnet til gaver. Disse varer må hverken efter deres art eller mængde give anledning til nogen form for formodning om, at indførslen sker af erhvervmæssige grunde.

Værdi

**Rfo. nr. 918/83, art. 48
og BKG. §116**

Ved værdien af varer forstås varernes detailsalgsprisen på indkøbsstedet, inklusive skatter og afgifter, som er pålagt varer, når de sælges i detailhandel.

Hvis værdien af en vare ikke falder inden for værdigrænsen, skal der betales told og afgifter af varen i sin helhed.

Værdien af den enkelte vare kan ikke opdeles, ligesom to eller flere rejsende ikke har ret til hverken at sammenlægge eller dele det told- og afgiftsfrie beløb mellem sig. Overstiger den samlede værdi af varer pr. rejsende 1.350 kr., kan der kun gives told- og afgiftsfritagelse for den del af varerne, hvis sammenlagte værdi ikke overstiger dette beløb.

D.3.2 Rejseudstyr og proviant

**Rfo. nr. 918/83,
art 45, GB art. 684
og BKG. § 109**

Ved indrejse fra ikke-EU-lande kan rejsende med bopæl uden for det danske toldområde told- og afgiftsfrit indføre rejseudstyr og andre varer, der medtages i den personlige bage, se afsnit D.3.1, og som er bestemt til genudførelse. Se endvidere afsnit A.16.3.3 om midlertidig indførsel af personlige effekter, hvor der kan blive tale om et højt afgiftsbeløb.

Disse rejsende kan endvidere told- og afgiftsfrit medføre proviant til eget brug under rejsen, for så vidt det efter told- og skatteforvaltningens skøn og under hensyn til mængden og beskaffenheden kan betragtes som sædvanlig rejseproviant.

Rejsende med bopæl i det danske toldområde kan ved indrejse fra ikke-EU-lande told- og afgiftsfrit genindføre det samme rejseudstyr (til brug på rejsen), som de medførte herfra ved udrejsen.

Rejseudstyr er f.eks. tøj, ure, smykker, toiletsager, fotografiapparater, musikinstrumenter, radio- og tv-apparater, båndoptagere, bærbare edb-maski-

ner og sports-, jagt- og fiskeriudstyr og andre artikler, der klart er til personlig brug.

Tobaksvarer, spiritus, vin, parfume og toiletvand, chokolade- og sukkervarer, kaffe og te anses ikke som rejseproviant eller rejseudstyr.

D.3.3 Afgiftsfri indførsel

Efter reglerne om rejsegods kan der ved indrejse til det danske toldområde fra **ikke-EU-lande** gives told- og afgiftsfritagelse for varer. Bestemmelserne herom findes i art. 45-48 i Rfo 918/83 og i §§ 111-117 i toldbehandlingsbekendtgørelsen, se i øvrigt afsnit D.3.5.

Indrejse fra ikke EU-lande

Fritagelsen gælder kun for varer til privat brug eller forbrug. For varer, der er købt told- og/eller afgiftsfrit i et andet EU-land, herunder told- og /eller afgiftsfrit i en provianteringshandel i et andet EU-land, gælder de samme regler, som hvis varerne var indkøbt i et ikke-EU-land

For rejsende, der indrejser fra ikke-EU-lande er der fastsat en værdigrænse og mængdemæssige begrænsninger. Tobaksvarer, spiritus, vin, kaffe, te, parfume og toiletvand er omfattet af disse mængdemæssige begrænsninger.

Varer, der er indkøbt i ikke-beskattet stand i et EU-land, f. eks. i en provianteringshandel, gælder de samme værdi og mængdemæssige begrænsninger, som hvis varerne var indkøbt i et ikke-EU-land.

Ved indrejse fra ikke-EU-lande kan spiritus, tobaksvarer, hedvin og bordvin indføres told- og afgiftsfrit af personer, der er fyldt 17 år. Kaffe, kaffeekstrakt og kaffeessens kan told- og afgiftsfrit af personer, der er fyldt 15 år ved indrejse fra ikke-EU-lande, jf. BEK § 118.

Ved indrejse fra ikke-EU-lande kan der told- og afgiftsfrit medføres varer til en samlet værdi, der ikke overstiger 1.350 kr. pr. person, når varerne privat brug eller forbrug. Værdigrænsen på 1.350 kr. gælder ikke for tobaksvarer, spiritus, vin og andre varer, der er omfattet af mængdemæssige begrænsninger. Disse varer kan, uanset deres værdi, medføres told- og afgiftsfrit – dog højst i de mængder, der er angivet i afsnit D.3.5.

Ved indrejse fra ikke-EU-lande kan der told- og afgiftsfrit medføres 10 liter motorbrændstof – udover indholdet i køretøjets normale tank.

Rejsende, der har været på rejse i et EU-land, men rejser hjem via et ikke-EU-land, kan medføre varer efter de bestemmelser, der gælder for varer købt i EU-lande. Men ved indrejse i Danmark skal det dog kunne dokumenteres, at varerne er købt i et EU-land.

Definitioner af spiritus, vin og cigaretter ved indførsel fra ikke-EU-lande

Definitioner Bek § 110

1. spiritus: A) spiritusholdige drikkevarer med et alkoholindhold på over 22 % vol. samt ethanol,

D.3.3

2. hedvin: A) spiritusholdige drikkevarer med et alkoholindhold på 22 % vol. eller derunder, hvorefter betegnelsen hedvin omfatter: A1) spiritusholdige drikkevarer med et alkoholindhold på 22 % vol. eller derunder, A2) mousserende vin, fx champagne, A3) egentlig hedvin, fx portvin, sherry, madeira o.l.
3. bordvin: A) anden vin, ikke-mousserende, fx hvidvin, rødvin og rosévin,
4. cigaretter: Som cigaretter betragtes: A) tobaksruller med omslag af tyndt papir, der kan ryges, som de er, B) tobaksruller, der ved en simpel, ikke-industriell behandling skydes ind i cigaretpapirhylstre, C) tobaksruller, der ved en simpel, ikke-industriell behandling omvikles med cigaretpapirblade.

Rådets direktiv nr. 95/59 (EF) af 27. november 1995 indeholder definitioner af tobaksvarer.

Indrejse fra EU-lande

Ved indrejse fra **EU-lande** kan der afgiftsfrit medføres varer eget brug. Dette fremgår af toldlovens § 11. Det er en forudsætning, at varerne er købt i beskattet stand i et andet EU-land. Der er i fastsat vejledende mængder til brug for vurderingen af, om varerne kan anses for at være til eget brug. Bestemmelserne herom er fastsat i Rådets direktiv 92/12 (cirkulationsdirektivet), jf. direktivets § 9, stk. 2. Der gælder dog særlige begrænsninger for den afgiftsfri indførsel for cigaretter m.v., fra Estland, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn, se nedenfor.

TL § 11

Rejsende kan ved indrejse fra EU-lande afgiftsfrit medføre varer til eget brug. Der er i EU fastsat følgende vejledende mængder til vurderingen af om varerne er til eget brug:

800 stk. cigaretter

400 stk. cerutter og cigarillos

200 stk. cigarer

1 kg. røgtobak

10 liter spiritus o.l. med mere end 1,2 pct alkohol

20 liter hedvin (fx portvin, sherry og madeira)

90 liter vin (fx rød-, hvid- og rosévin, heraf højst 60 liter mousserende vin, som fx champagne) og

110 liter øl.

Til brug for vurderingen af om varerne er beregnet til erhvervsmæssigt formål kan der også tages hensyn til følgende:

- den forretningsmæssige status hos den person, der er i besiddelse af varerne, og årsagerne til dette

- stedet, hvor varerne befinder sig
- den anvendte transportform
- ethvert dokument vedrørende varerne
- varernes art og
- varernes mængde.

At varerne er til eget brug betyder, at varerne udlukkende er bestemt til den pågældende personligt eller dennes husholdning, herunder private gæster. De medbragte varer kan i særlig anledning og i begrænset omfang gives som gaver.

Varerne kan således ikke anses for at være til eget brug, hvis de indføres med henblik på videresalg. Varer, der f. eks. sælges i en idrætsklub eller på en arbejdsplads, vil derfor ikke blive anset for indført til eget brug. Varer, der medbringes til eller for andre personer, der ikke deltager i rejsen kan heller ikke anses for at være til eget brug. Varer, der medbringes for familie og venner, og hvor familie og venner betaler for varerne, og/eller hvor de betaler for en del af eller alle rejseomkostninger, vil heller ikke blive anset for at være til eget brug. Som betaling anses også betaling som led i en byttemandel.

Der kan i øvrigt henvises til nyhedsbrev Retningslinier for den afgiftsfrie EU-indførsel.

Aldersgrænsen for indførsel af alkoholholdige drikke og tobak er 16 år. Øl er dog undtaget.

Endvidere er der begrænsning for afgiftsfri indførsel af mineralolie. Der kan medføres mineralolie til privat forbrug, hvis mineralolien indføres i køretøjets brændstoftank eller i en normal reservedunk til en personbil. Mineralolie omfatter også visse animalske og vegetabiliske olier (biobrændstoffer), herunder rapsolie, når de er bestemt til anvendelse som motorbrændstof.

Uanset Estland, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn er medlemmer af EU, gælder de hidtidige tredjelandsbegrænsninger fortsat i rejsendes indførsel af cigaretter m.v. fra disse lande, jf. TL § 11a og Bek. § 115.

Særlige begrænsninger for indførsel af tobak

Fra Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien og Ungarn afgiftsfrit indføres 200 cigaretter.

Fra Estland kan afgiftsfrit indføres 200 cigaretter eller 250 g røgtobak.

Fra Tjekkiet kan afgiftsfrit indføres 200 cigaretter eller 100 cigarillos eller 50 cigarer eller 250 g røgtobak.

D.3.4

Der gælder således ikke særlige begrænsninger rejsendes indførsel af cigaretter m.m. fra Cypern og Malta. Ved indrejse fra disse to lande gælder de vejledende mængder for cigaretter m.m.

D.3.4 Transportpersonale

D.3.5 Angivelse

TL § 23, stk. 2
GB art. 233 – 234,
Bek.§ 119 – 125

Personer, som indrejser fra ikke-EU-lande, skal straks foretage angivelse for SKAT af de medførte varer, der skal told- og afgiftsberigtiges, eller som er omfattet af særlige varebestemmelser, se afsnit A.5.

Se endvidere afsnit D.1.5.4 om reglerne vedrørende angivelse af varer.

Bek. § 111

Rejsende kan ved indrejse fra ikke-EU-lande medføre varer told- og afgiftsfrit – i følgende mængde:

<i>Efter ophold uden for Danmark</i>		<i>Alderskrav</i>
cigaretter eller cigarillos eller cigarer eller røgtobak	200 stk. 100 stk. 50 stk. 250 g	17 år
spiritus eller hedvin eller mousserende vin	1 liter 2 liter	17 år
bordvin	2 liter	17 år
kaffe eller kaffeekstrakt	500 g 200 g	15 år
te eller teekstrakt	100 g 40 g	ingen
parfume	50 g	ingen
toiletvand	1/4 liter	ingen

D.4 Definitiv toldfrihed – Fællesskabsordningen

Formålet med ordningen er at give fritagelse for told og afgifter i en række særlige tilfælde. Ordningen kan tjene både private, almene og erhvervsmæssige formål.

Formål

Der er f.eks. tale om, at der ikke er et rimeligt forhold mellem det provenu, som ville fremkomme ved toldopkrævningen, og den administrative indsats, som vil være forbundet hermed.

Fritagelsen kan opnås under hensyn til f.eks. varernes oprindelse eller anvendelse, afsenderens eller modtagerens status eller andre forhold, der ikke har noget med varernes art at gøre.

Bestemmelserne om toldfritagelse findes i Rådets forordning nr. 918/83 af 28. marts 1983 om en fællesskabsordning vedrørende fritagelse for import- og eksportafgifter, senest ændret ved Rådets forordning nr. 3316/94, jf. artikel 184 i toldkodeksen.

Det legale grundlag

Der er til Rådets forordning 918/83 knyttet en række gennemførelsesbestemmelser, som findes i følgende Kommissions forordninger:

K/FO 2288/83 af 29. juli 1983, senest ændret ved K/FO 3692/87, 2289/83 af 29. juli 1983, senest ændret ved K/FO 735/92, 2290/83 af 29. juli 1983, senest ændret ved K/FO 734/92, samt K/FO 3915/88 af 15. december 1988.

Reglerne om anvendelse af en enhedstoldsats for varer, der indføres i forsendelser fra en privatperson til en anden, findes i Rådets forordning nr. 2658/87.

Grundlaget for at give momsfrigivelse findes i momslovens § 36, stk. 1, nr. 1.

Moms

Grundlaget for at give afgiftsfrihed findes i de enkelte punktafgiftslove.

Punktafgifter

Vejledende kan det oplyses, at der som hovedregel gives afgiftsfrihed for varer, der indføres eller modtages fra udlandet i samme omfang og under tilsvarende betingelser som fastsat efter momslovgivningen.

I visse tilfælde kan der gælde særlige indførselsbestemmelser, fastsat af sundhedsmæssige, sikkerhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske eller andre grunde. Se afsnit A.5 Varebestemmelser.

Særlige indførselsbestemmelser BKG § 25

De tilfælde, hvor varer kan indføres toldfrit er følgende:

Tilfælde, der er omfattet af Rfo. 918/83	art.	afsnit
Forsendelser af ringe værdi	27-28	D.4.1
Privatpersoners indførsel af personlige ejendele:		
Personlige ejendele tilhørende fysiske personer, der flytter deres sædvanlige opholdssted fra et ikke-EU-land (flyttegods)	2-10	D.4.2.1
Varer, der indføres i forbindelse med indgåelse af ægteskab	11-15	D.4.2.2
Personlige ejendele erhvervet ved arv	16-19	D.4.2.3
Læsere og bohaver bestemt til møblering af sekundærbolig	20-24	D.4.2.4
Elevens og studerendes skolemateriale, læsere og bohaver	25-26	D.4.2.5
Anden indførsel af personlig karakter:		
Forsendelser fra en privatperson til en anden privatperson	29-31	D.4.3.1
Varer, som indføres i rejsendes personlige bagage, se D.3 rejsegods	45-49	D.3
Hædersbevisninger i form af ordener og belønninger	86	D.4.3.2
Gaver, der modtages i forbindelse med mellemfolleligt samarbejde	87-89	D.4.3.3
Varer beregnet til brug for statsoverhoveder	90	D.4.3.4
Indførsel af materiale og varer beregnet til aktiviteter af almen interesse:		
Uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt materiale samt videnskabelige instrumenter og apparater og udstyr til forskning	50-59b	D.4.4.1 D.4.4.2 D.4.4.3
Instrumenter og apparater til brug for medicinsk forskning, diagnosticering eller medicinsk behandling	63a-b	D.4.4.4
Forsøgsdyr samt biologiske og kemiske stoffer beregnet til forskning	60	D.4.4.5
Terapeutiske stoffer fra mennesker, og reagensmidler til bestemmelse af blod- og vævstyper	61-63	D.4.4.6
Farmaceutiske produkter til brug ved internationale sportsarrangementer	64	D.4.4.7
Vareforsendelser til velgørende og filantropiske organisationer	65-69	D.4.4.8
Genstande beregnet for handicappede - genstande beregnet for blinde - genstande beregnet for andre handicappede	70-78	D.4.4.9 D.4.4.10
Varer beregnet for katastroferamte	79-85	D.4.4.11
Indførsel i forbindelse med udøvelse af handelsmæssig aktivitet:		
Investeringsgoder og andet udstyr, som indføres ved overflytning af aktiviteter fra ikke-EU-lande	32-38	D.4.5.1
Produkter, der fremstilles af landbrugere i EU på ejendomme i et ikke-EU-land. (Forsøkker ikke her i landet)	39-42	
Frø, sædeskum, gødning og produkter til behandling af jordbund og planter, som en landbruger i et ikke-EU-land indfører til brug på ejendomme i et EU-land, der er beliggende i umiddelbar nærhed heraf. (Forsøkker ikke her i landet)	43-44	
Varer, der indføres i salgsfremmende øjemed - vareprøver af ringe værdi - tryksager og genstande af reklamemæssig art - produkter, der anvendes eller forbruges under en udstilling eller et lignende arrangement	91 92-94 95-99	D.4.5.2 D.4.5.3 D.4.5.4
Varer, der indføres med henblik på undersøgelse, analyse eller afprøvning	100-106	D.4.5.5
Indførsel af varer, der er nødvendige til brug ved transport:		
Tilbehør til fastgørelse og beskyttelse af varer under transport	110	D.4.6.1
Streeløse og foder bestemt til dyr under transport	111	D.4.6.2
Brændstof og smøremidler i motorikøretøjer og specialcontainere	112-116	D.4.6.3
Indførsel af dokumenter:		
Forsendelser til organer, der varetager beskyttelse af ophavsret eller industriel eller kommerciel ejendomsret	107	D.4.7.1
Oplysningsmateriale til turistformål	108	D.4.7.2
Forskellige dokumenter og genstande	109	D.4.7.3
Indførsel i forbindelse med begravelse:		
Materialer til opførelse, vedligeholdelse eller udsmykning af mindesmærker eller soldaterkirkegårde	117	D.4.8.1
Ligkister, askeurner og udsmykningsgenstande til grave	118	D.4.8.2

D.4.1. Forsendelser af ringe værdi

Der skal ikke betales told af varer af ringe værdi, der sendes direkte fra et ikke-EU-land til en modtager i EU.

Rfo. 918/83 art. 27-28

Som varer af ringe værdi anses varer, hvis samlede egenværdi ikke overstiger 22 EUR (ca. 165 kr.) pr. forsendelse.

Hvis egenværdien overstiger 22 EUR, skal der betales told af hele forsendelsens værdi.

Indførsel kan ske uden fortoldning.

Fritagelsen omfatter ikke alkoholholdige drikkevarer, parfume og toiletvand samt tobaksvarer.

Momsfritagelse gives i samme omfang og på samme vilkår som for toldfritagelse. Såfremt der er tale om erhvervsmæssige forsendelser er momsfrigørelsen dog betinget af, at varens værdi ikke overstiger 80 kr.

Moms

Se indledningen til D.4.

Punktafgifter

D.4.2 Privatpersoners indførsel af personlige ejendele

Privatpersoner kan i tilfælde af tilflytning, indgåelse af ægteskab samt arv mm. indføre personlige ejendele toldfrit fra et ikke-EU-land til EU.

Personlige ejendele er genstande, der er beregnet til de pågældendes eget brug eller til brug i deres husholdning, og omfatter:

Rfo. 918/83 art. 1

- løsøre og bohave, dvs. personligt udstyr, hvidevarer og møbler,
- cykler og motorcykler,
- motorkøretøjer til privat brug samt påhængsvogne hertil, campingvogne, lystfartøjer og privatfly.

Personlige ejendele omfatter endvidere husholdningsvarer svarende til en families normale forbrug, husdyr og ridedyr samt transportabelt værktøj, udstyr eller instrumenter, der er nødvendige for udøvelsen af den pågældendes erhverv. Disse genstande må ikke ved deres art eller mængde give anledning til formodning om, at indførslen sker i erhvervsmæssigt øjemed.

Der skal ikke betales told af personlige ejendele, som indføres af personer, der flytter deres sædvanlige opholdssted fra et ikke-EU-land til EU.

**D.4.2.1
Flyttegods**

Betingelser for at give toldfritagelse:

Betingelser

1. ejendele skal have været i den pågældendes besiddelse og have været benyttet af denne i mindst 6 måneder,

D.4.2.1

2. ejendele skal benyttes til samme formål som på det tidligere opholdssted,
3. den pågældende skal have haft sædvanligt opholdssted i et land uden for EU i en sammenhængende periode på mindst 12 måneder. Der kan dog gøres undtagelser, når den pågældende kan dokumentere, at det virkelig var vedkommendes hensigt at opholde sig uden for EU i mindst 12 måneder,
4. fritagelsen omfatter ikke alkoholholdige drikkevarer, tobaksvarer, erhvervsmotorkøretøjer og materiel til erhvervsmæssig brug, bortset fra transportabelt værktøj, udstyr eller instrumenter. Som transportabelt værktøj mv. anses værktøj, udstyr eller instrumenter som i realiteten er bærbart udstyr,
5. ejendele skal være indført senest 12 måneder efter den dato den pågældende flytter sit sædvanlige opholdssted og tidligst 6 måneder før. Hvis ejendele indføres før tilflytningen, skal der stilles en sikkerhed for told- og afgiftsbeløbet. Sikkerheden frigives, når det er konstateret, at betingelserne for fritagelsen er opfyldt,
6. i de første 12 måneder efter indførslen må ejendele ikke udlånes, pantsættes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling.

Der kan ses bort fra betingelserne 1, 2, 4 og 6, hvis en person ændrer sit sædvanlige opholdssted som følge af ekstraordinære politiske omstændigheder. Dette gælder dog ikke for alkoholholdige drikkevarer samt tobaksvarer.

Motorkøretøjer

For motorkøretøjer skal det kunne dokumenteres, at de anførte bestemmelser om besiddelse og benyttelse i mindst 6 måneder er opfyldt. Der skal ved indførslen som dokumentation kunne fremlægges et udenlandsk registreringsbevis, som kan godtgøre køretøjets registrering i tilflytterens navn i den foreskrevne periode.

Told- og momsfrigtagelsen er ikke betinget af, at der er betalt told og moms for køretøjet enten i oprindelseslandet eller i det seneste opholdsland.

Registreringsafgift

Der er ikke hjemmel til at fritage køretøjer fra registreringsafgift.

Køretøjets registreringsforhold skal bringes i orden hos politimyndighederne senest 14 dage efter indførslen.

Fastsættelse af registreringsafgiften sker ved en vurdering af køretøjet. Told- og skatteforvaltningen kan oplyse det depositum, der skal stilles i forbindelse med anmeldelse af et køretøj. Depositummet udgør den forventede registreringsafgift, der skal betales.

Moms

Momsfrigtagelse gives i samme omfang og på samme vilkår som for toldfrigtagelsen. Momsfrigtagelse omfatter også værktøj, udstyr og instrumenter, der er nødvendige for udøvelsen af den pågældendes erhverv.

Punktafgifter

Andre afgifter end registreringsafgift, se indledningen D.4.

**D.4.2.2
Varer, som indføres i forbindelse med indgåelse af ægteskab****Rfo. 918/83 art. 11-15**

Der skal ikke betales told af personligt udstyr, løsøre og bohaver, også nyt, som tilhører en person, der i forbindelse med indgåelse af ægteskab flytter sit sædvanlige opholdssted fra et ikke-EU-land til EU.

Fritagelsen omfatter også indførsel af gaver, der sædvanligvis gives ved et bryllup, og som modtages af ovennævnte personer fra personer, der bor uden for EU.

Den enkelte gaves værdi må dog ikke overstige 1.000 EUR (ca. 7.500 kr.)

Der kan ikke gives toldfritagelse for alkoholholdige drikkevarer og tobaksvarer.

Betingelser for at give toldfritagelse:

1. den pågældende skal have haft sædvanligt opholdssted uden for EU i en sammenhængende periode på mindst 12 måneder,
2. der skal foreligge dokumentation for indgåelse af ægteskab,
3. varerne skal være indført senest 4 måneder efter bryllupsdagen og tidligst 2 måneder inden den fastsatte bryllupsdag. I sidstnævnte tilfælde er fritagelsen betinget af, at der stilles sikkerhed for told- og momsbeløbet.

Momsfritagelse gives i samme omfang og på samme vilkår som fastsat for toldfritagelsen.

Moms

Se indledningen afsnit D.4.

Punktafgifter**D.4.2.3
Personlige ejendele erhvervet ved arv**

Der skal ikke betales told af personlige ejendele, der erhverves ved legal arv eller testamenteret arv.

Rfo 918/83 art. 16-18

Fritagelsen omfatter ikke:

- alkoholholdige varer,
- tobak og tobaksvarer,
- erhvervskøretøjer,
- materiel til erhvervsmæssig brug, bortset fra transportabelt værktøj, udstyr eller instrumenter, der var nødvendige for afdødes erhverv,
- lagerbeholdninger af råstoffer og færdigvarer eller halvfabrikata,
- husdyrbesætninger.

D.4.2.4

Betingelse Det er en betingelse, at de personlige ejendele indføres senest 2 år efter den endelige arv er opgjort. Ejendele kan dog indføres ad flere gange inden for de 2 år.

Der skal fremlægges dokumentation for, at den person, der indfører de personlige ejendele, har erhvervet ejendele ved arv.

Moms Momsfritagelse gives i samme omfang og på samme vilkår som for toldfritagelsen.

Punktafgifter Se indledningen D.4.

D.4.2.4 Løsøre eller bohav bestemt til møblering af sekundærbolig

Rfo. 918/83 art. 20-24 Der skal ikke betales told af løsøre og bohav, der indføres af en person, som har sædvanligt opholdssted uden for EU, med henblik på at møblere en sekundærbolig i EU.

Toldfriheden kan begrænses således, at den samme sekundærbolig kun kan møbleres toldfrit en enkelt gang.

Hvis boligen udlejes eller overdrages til tredjemand inden for 2 år fra den dato, hvor løsøret og bohavet blev indført, skal tolden betales.

Toldfriheden gælder dog fortsat, hvis det pågældende løsøre og bohav anvendes til møblering af en ny sekundærbolig.

Hvis løsøret eller bohavet udlånes, pantsættes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling til tredjemand inden for 2 år fra den dato, hvor det blev angivet til fri omsætning, skal der betales told.

Betingelser Betingelser for at give toldfritagelse:

1. den pågældende skal have haft sædvanligt opholdssted uden for EU i en sammenhængende periode på mindst 12 måneder,
2. den pågældende skal være ejer af sekundærboligen eller have lejet den for mindst 2 år,
3. boligen må ikke udlejes til andre under den pågældendes eller dennes families fravær,
4. løsøret og bohavet skal have været i den pågældendes eje og have været benyttet af denne i mindst 6 måneder inden indførslen,
5. løsøret og bohavet skal med hensyn til beskaffenhed og mængde svare til en normal møblering af den pågældendes sekundærbolig.

Moms Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som for toldfritagelsen.

Se indledningen afsnit D.4.

Punktafgifter

**D.4.2.5
Elevs og studerendes skolemateriale, løsøre og bohaver**

Elevs og studerende, der bosætter sig i EU for at studere, skal ved indførslen af deres personlige udstyr og skolemateriale ikke betale told.

Rfo. 918/83 art. 25-26

Dette omfatter også brugt løsøre og bohaver, der indgår i en normal møblering af et værelse til en studerende.

Som elev eller studerende anses enhver, der er indskrevet ved en læreanstalt for der at følge undervisningen på fuldtidsbasis.

Toldfritagelse kan gives ad flere gange i hvert skoleår.

Momsfritagelse gives i samme omfang og på samme vilkår som for toldfritagelsen.

Moms

Se indledningen afsnit D.4.

Punktafgifter

D.4.3 Anden indførsel af personlig karakter

Der kan gives toldfritagelse ved indførsel af varer, der har personlig karakter, såsom private forsendelser, hædersbevisninger, gaver modtaget som led i mellemfolkeligt samarbejde samt varer til statsoverhoveder.

**D.4.3.1
Forsendelser fra en privatperson til en anden**

Der skal ikke betales told af varer, som sendes fra en privatperson i et ikke-EU-land til en anden privatperson i EU, når der er tale om indførsel uden erhvervmæssig karakter.

Rfo. 918/83 art. 29-31

Som indførsel uden erhvervmæssig karakter anses forsendelser, der:

1. finder sted lejlighedsvis,
2. udelukkende indeholder varer, der er bestemt til modtagerens personlige brug eller til brug for dennes familie, og hvis beskaffenhed eller mængde ikke kan give anledning til tvivl om, at indførslen sker i ikke-erhvervmæssigt øjemed,
3. sendes til modtageren uden nogen form for betaling.

Toldfritagelsen er betinget af, at forsendelsen kun indeholder varer til en samlet egenværdi, der ikke overstiger 45 EUR (ca. 340 kr).

Betingelse

D.4.3.1

Overstiger den samlede værdi af flere varer pr. forsendelse 45 EUR, indrømmes der fritagelse op til dette beløb for de varer, som, hvis de blev indført særskilt, kunne komme ind under den nævnte fritagelse, dog således, at opdeling af en enkelt vares værdi ikke kan finde sted.

Eksempel

Det betyder, at hvis en forsendelse indeholder to varer til en værdi af henholdsvis 30 EUR og 25 EUR, kan kun én af varerne indføres told- og afgiftsfrit, da værdien af den anden vare ikke kan opdeles. Hvis værdierne af de enkelte varer i forsendelsen ikke kan skelnes fra hinanden, betales told af hele forsendelsens værdi.

Toldfritagelsen omfatter også tobaksvarer, spiritus, hedvin, bordvin samt parfume og toiletvand. Dog er fritagelsen begrænset til følgende mængde pr. forsendelse:

	Spiritus over 22 %	1 liter
eller	Hedvin ikke over 22 %	1 liter
eller	En kombination af disse varer	
	Bordvin	2 liter
	Cigaretter	50 stk.
eller	Cigarillos	25 stk.
eller	Cigarer	10 stk.
eller	Røgtobak	50 g
eller	En kombination af disse varer	
	Parfume	50 g
eller	Toiletvand	1/4 liter

For postforsendelser kan der gives toldfritagelse uden fortoldning, hvis værdien ifølge postforsendelsens grønne etiket eller tolddeklaration skønnes rigtig og ikke overstiger 45 EUR.

For andre forsendelser kan der gives toldfritagelse uden afgivelse af fortoldningsangivelse, hvis værdien ifølge forsendelsedokumenter, prisangivelser på varerne eller lignende skønnes rigtig og ikke overstiger 45 EUR.

Enhedstoldsats

Rfo. 2658/87

Ved beregning af tolden for forsendelser, der er sendt fra en privatperson i et ikke-EU-land til en anden privatperson i EU, og som indeholder varer til en samlet værdi, der overstiger 45 euro, anvendes en enhedstoldsats på 3,5 %.

Betingelser for anvendelse af enhedstoldsatsen:

- at indførslen ikke har erhvervmæssig karakter og
- at værdien ikke overstiger 350 EUR (ca. 2.600 kr.)

Enhedstoldsatsen gælder ikke for tobaksvarer.

Der kan ved toldbehandlingen anmodes om, at varerne fortoldes efter den gældende toldsats i toldtariffen.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Forsendelsens samlede værdi må dog ikke overstige 360 kr. Hvis forsendelsen indeholder varer til en værdi, der overstiger dette beløb, er forsendelsen i sin helhed udelukket fra momsfritagelse.

Der gives heller ikke momsfritagelse for tobaksvarer, alkoholholdige drikkevarer, parfume og toiletvand.

Se indledningen D.4.

Betingelser

Moms

Punktafgifter

**D.4.3.2
Hædersbevisninger i
form af ordener og
belønninger**

Rfo. 918/83 art. 86

Hvis der over for Told- og skatteforvaltningen fremlægges fyldestgørende dokumentation, og hvis der ikke handles i erhvervmæssigt øjemed, gives der toldfritagelse for:

- ordener, der af regeringer fra lande uden for EU tildeles personer, der har deres sædvanlige opholdssted i EU,
- pokaler, medaljer og lignende af hovedsagelig symbolsk betydning, som i et ikke-EU-land er givet til personer med sædvanligt opholdssted i et EU-land som hædersbevisning for deres virksomhed inden for bestemte områder såsom kunst, videnskab, sport eller den offentlige tjeneste, eller som de har gjort sig fortjent til ved en særlig begivenhed, og som indføres af disse personer selv.
- Overrækkes ovennævnte pokaler, medaljer og lignende i et EU-land, er disse også omfattet af bestemmelserne om toldfritagelse.
- præmier, trofæer og erindringsgaver af symbolsk karakter og af ringe værdi, som er beregnet til at skulle uddeles gratis til personer med sædvanligt opholdssted uden for EU i forbindelse med forretningskongresser eller lignende internationale arrangementer.
Indførslen må dog ikke give anledning til tvivl om, at dette sker i ikke-erhvervmæssigt øjemed.

Toldfritagelsen kan gives uden fortoldning.

D.4.3.3

Moms	Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.
Punktafgifter	Se indledningen D.4.

D.4.3.3

Gaver, der modtages i forbindelse med mellemløbet sam-arbejde

Rfo. 918/83 art. 87-89 Der skal ikke betales told af gaver, der indføres fra ikke-EU-lande i følgende tilfælde:

- gaver, der er modtaget fra myndigheder i et ikke-EU-land i forbindelse med et officielt besøg, og som indføres af gavemodtageren,
- gaver, der indføres af personer, der aflægger officielt besøg, og som er beregnet som gave til myndigheder i værtslandet, gaver, som officielle myndigheder, offentlige sammenslutninger eller almennyttige foreninger i et ikke-EU-land som tegn på venskab eller velvilje sender til myndigheder, offentlige sammenslutninger eller almennyttige foreninger i EU, der er godkendt til at modtage sådanne gaver toldfrit.
Toldfritagelsen omfatter ikke alkoholholdige drikkevarer og tobaksvarer.

Betingelser	Betingelser for at give toldfritagelse: <ol style="list-style-type: none">1. gaverne kun gives lejlighedsvis,2. gavernes art, værdi eller mængde må ikke give anledning til tvivl om, at indførslen sker i ikke-erhvervmæssigt øjemed,3. modtageren må ikke anvende gaverne i erhvervmæssigt øjemed.
--------------------	--

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Moms	Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.
-------------	---

Punktafgifter	Se indledningen D.4.
----------------------	----------------------

D.4.3.4

Varer beregnet til brug for statsoverhoveder

Rfo. 918/83 art. 90 Der skal ikke betales told af gaver til regerende statsoverhoveder, samt for varer, der skal bruges eller forbruges af regerende statsoverhoveder fra ikke-EU-lande eller af disses officielle repræsentanter under officielt ophold i EU.

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen. **Moms**

Se indledningen afsnit D.4. **Punktafgifter**

D.4.4 Indførsel af materiale og varer beregnet til aktiviteter af almen interesse

Der gives toldfritagelse ved indførsel af varer, der skal anvendes til aktiviteter af almen interesse, såsom videnskabeligt udstyr, forsøgsdyr, terapeutiske stoffer, farmaceutiske produkter, samt genstande til handicappede og katastroferamte.

D.4.4.1 Uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt materiale

Der skal ikke betales told af visse uddannelsesmæssige, videnskabelige eller kulturelle materialer. **Rfo. 918/83 art. 50-51**

Toldfritagelsen omfatter de bøger, publikationer, dokumenter, audiovisuelle materialer samt samlerobjekter og kunstværker, der er nævnt i toldvejledningens bilag 92 og bilag 93.

bilag 92 omhandler fritagelse for bøger, publikationer, dokumenter og visse audiovisuelle materialer fremstillet af FN eller en af denne organisations særorganisationer.

Materialerne, der er nævnt bilag 92, kan indføres med toldfritagelse uanset adressaten og formålet med anvendelsen.

For de materialer, der er nævnt i bilag 93, gives der toldfritagelse, når de er beregnet til:

- offentlige eller almennyttige institutioner og organisationer af uddannelsesmæssig, videnskabelig eller kulturel art eller
- institutioner eller organisationer, der hører til de kategorier, som er anført ud for de enkelte materialer i kolonne 3 i nævnte bilag, for så vidt de af Told- og skatteforvaltningen er godkendt til at modtage sådanne materialer toldfrit.

Toldfritagelse for materiale nævnt i bilag 93, er betinget af, at institutionens ansvarlige leder eller dennes bemyndigede repræsentant afgiver erklæring om: **Betingelser**

1. at varerne vil blive videresendt direkte til det angivne bestemmelsessted,
2. at varerne vil blive optaget i institutionens inventarliste,

D.4.4.2

3. at institutionen vil være behjælpelig ved enhver form for kontrol, som Told- og skatteforvaltningen måtte finde nødvendig for at sikre, at betingelserne for toldfritagelse er eller fortsat vil være opfyldt.

I erklæringen skal endvidere anføres, at underskriveren er bekendt med:

- at varerne ikke må udlånes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling uden forudgående godkendelse fra SKAT,
- at Told- og skatteforvaltningen skal underrettes, hvis institutionen ikke længere opfylder betingelserne for toldfritagelse, eller hvis institutionen har til hensigt at anvende varerne til formål, som ikke giver ret til toldfritagelse.

Ved indførsel af audiovisuelt materiale må der endvidere af institutionen fremlægges en kortfattet redegørelse for, hvad materialerne indeholder. Redegørelsen er til brug ved Told- og skatteforvaltningens bedømmelse af, om varerne kan anses for at være af uddannelsesmæssig, videnskabelig eller kulturel art.

Moms

Der kan kun gives momsfratagelse for uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt materiale, når materialet er fremstillet af FN eller en af denne organisations særorganisationer.

Endvidere kan der kun gives momsfratagelse for samlerobjekter og kunstgenstande af undervisningsmæssig, videnskabelig eller kulturel karakter, der indføres af institutioner godkendt til toldfrihed, når varerne er erhvervet vederlagsfrit eller erhvervet fra en ikke afgiftspligtig person.

D.4.4.2 Videnskabelige instrumenter og apparater

Rfo. 918/83 art. 52-59

Der skal ikke betales told af videnskabelige instrumenter og apparater, der udelukkende indføres i ikke-erhvervsmæssigt øjemed.

For at et instrument eller apparat kan betragtes som et videnskabeligt apparat, skal det være konstrueret på en sådan måde eller tilpasset i forhold til et standardapparat, at det udelukkende eller hovedsageligt kan anvendes til videnskabeligt arbejde.

Ved indførsel i ikke-erhvervsmæssigt øjemed forstås, at videnskabelige instrumenter eller apparater indføres for at anvendes til videnskabelig forskning eller undervisning uden økonomisk vinding for øje.

Instrumenter og apparater anses fortsat som bestemt til anvendelse til videnskabelig forskning eller undervisning uden økonomisk vinding for øje, når de delvis anvendes til arbejde for ikke-fritagelsesberettigede organisationers regning. Dette forudsætter imidlertid, at resultaterne af arbejdet offentliggø-

res, og at dette arbejdes andel i den godkendte organisations aktivitet har sekundær og ubetydelig karakter.

Hvis institutionen arbejder for tredjemand mod betaling, må denne betaling kun svare til omkostningerne ved den ydede tjeneste.

Der kan også gives toldfritagelse for videnskabelige instrumenter eller apparater, der af en person fra et ikke-EU-land sendes gratis til en godkendt modtagerinstitution.

Gaven må ikke dække over nogen erhvervmæssig interesse fra giverens side.

Hvis en institution ikke længere opfylder betingelserne for toldfritagelse eller agter at anvende apparaterne til andre formål end de fastsatte, skal den regionale told- og skattemyndighed underrettes herom.

Betingelser for at give toldfritagelse:

Betingelser

1. modtageren skal være en offentlig, almennyttig eller privat institution, der hovedsagelig beskæftiger sig med undervisning eller videnskabelig forskning.
2. Modtageren skal godkendes af den regionale told- og skattemyndighed.
3. videnskabelige apparater må ikke udlånes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling, uden at der betales told, medmindre dette sker til institutioner, der er berettiget til toldfritagelse.
4. Den regionale told- og skattemyndighed skal underrettes herom.

Der skal ikke betales told af reservedele, komponenter og tilbehør samt værktøj, der er specielt tilpasset og beregnet til instrumenter og apparater, der er indført eller kan indføres med toldfritagelse.

Reservedele mv.

Ved reservedele forstås materiel, som fuldt ud svarer til en udskiftelig funktionsdel, og som er bestemt til at erstatte denne del som følge af slitage eller funktionssvigt.

Som komponent anses enhver anordning, der har en diskret funktion i en installation, dvs. som udfører en elementær funktion, også sekundær, i hovedapparatets funktion. Det kan dreje sig om en del af en materielkæde, men også være en bestanddel, der integreres i et apparat.

Ved tilbehør forstås materiel af en teknisk-videnskabelig mindre betydning end det apparat, det skal supplere, og hvis tilstedeværelse ikke er nødvendig, for at det pågældende apparat kan fungere normalt.

Told- og skatteforvaltningen kan tillade apparater indført uden betaling af told, hvis der sammen med fortoldningsangivelsen, formular A 10, afgives en erklæring, formular 12.017, hvor modtageren og importøren erklærer sig indforståede med at betale tolden, hvis det ved en nærmere undersøgelse vi-

Procedurer

D.4.4.3

ser sig, at bestemmelserne ikke er opfyldt. Erklæring 12.017 er optrykt som bilag 94.

Apparatets tekniske kendetegn og præcise anvendelse mv. skal klart fremgå af Erklæring 12.017 idet disse oplysninger bl.a. lægges til grund for den Told- og skatteforvaltningens undersøgelse.

Kopi af faktura samt teknisk beskrivelse af apparatet, f.eks. brochure, skal vedlægges erklæringen.

Når den Told- og skatteforvaltningen har afsluttet undersøgelsen, vil institutionen få meddelelse om fritagelsen kan opretholdes.

Moms

Der kan ikke gives momsfrigtagelse for videnskabelige apparater.

D.4.4.3 Udstyr til videnskabelig forskning

Rfo. 918/83 art. 59 a+b

Der skal ikke betales told af videnskabeligt udstyr, der indføres til EU i ikke-erhvervsmæssigt øjemed af en institution for videnskabelig forskning med sæde uden for EU eller for en sådan institutions regning.

Toldfrigtagelsen er dog betinget af, at Europa Kommissionen kan acceptere en sådan toldfrigtagelse. Anmodninger samt de dertil hørende oplysninger skal af Told- og skatteforvaltningen indsendes til SKAT, Hovedcentret.

Som videnskabeligt udstyr anses instrumenter, apparater, maskiner og tilbehør hertil, som anvendes til videnskabelig forskning.

Reserve dele og værktøj, der er specielt konstrueret til vedligeholdelse, kontrol, justering og reparation af det videnskabelige udstyr, er også omfattet af toldfrigtagelsen.

Betingelser

Betingelser for at give.

1. udstyret skal være bestemt til anvendelse af ansatte i eller repræsentanter for forskningsinstitutioner uden for EU eller med disses samtykke og anvendes som led i en forskningsaftale med institutioner for videnskabelig forskning inden for EU,
2. udstyret skal fortsat tilhøre en fysisk eller juridisk person etableret uden for EU,
3. udstyret må ikke udlånes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling, uden at Told- og skatteforvaltningen forinden underrettes herom.

Procedure

For at der kan gives toldfrigtagelse, skal den ansvarlige leder eller en af denne bemyndiget repræsentant for forskningsinstitutionen uden for EU anmode om toldfrigtagelse. Anmodningen skal indgives til Told- og skatteforvaltningen, hvor institutionen er beliggende, og hvor forskningen skal gennemføres.

Anmodningen skal omfatte følgende oplysninger og dokumentation:

- kopi af den konkrete aftale om videnskabeligt samarbejde, der er indgået mellem de pågældende forskningsinstitutter i EU og uden for EU,
- den nøjagtige handelsbetegnelse for det pågældende udstyr samt mængden og værdien heraf og den formodede tarifering efter Den Kombinerede Nomenklatur (KN-kode),
- udstyrets oprindelses- og afsendelsesland,
- hvor udstyret skal anvendes,
- hvad det pågældende udstyr skal anvendes til samt varigheden af dets anvendelse.

Der kan ikke gives momsfritagelse for videnskabeligt udstyr.

Moms

**D.4.4.4
Instrumenter og
apparater til brug
for medicinsk forskning,
diagnosticering eller medicinsk
behandling**

Der skal ikke betales told af instrumenter og apparater til brug inden for medicinsk forskning, diagnosticering eller medicinsk behandling.

Rfo. 918/83 art. 63 a+b

Betingelser for at give toldfritagelse:

Betingelser

1. modtageren skal være en sundhedsinstitution, en hospitalsafdeling eller et medicinsk forskningsinstitut, godkendt af Told- og skatteforvaltningen ,
2. instrumentet eller apparatet skal være en gave fra en privat person eller en velgørende eller filantropisk organisation, eller være indkøbt for midler stillet til rådighed fra sådanne givere,
3. der må ikke på nogen måde være interessesammenfald med fabrikanten af apparatet, og det må kunne godtgøres, at gaven skænkes uden at tilgodes giverens erhvervsmæssige interesse,
4. instrumentet eller apparatet må ikke udlånes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling, uden at der betales told.

Toldfritagelse for reservedele, komponenter og tilbehør samt værktøj gives efter de samme bestemmelser som for videnskabelige apparater. Se afsnit D 4.4.2.

Told- og skatteforvaltningen kan tillade apparater indført uden betaling af told, hvis der sammen med fortoldningsangivelsen afgives en erklæring, formular 12.018, hvor modtageren erklærer sig indforstået med at betale tolden, hvis det ved en nærmere undersøgelse viser sig, at bestemmelserne ikke er opfyldt. Erklæring 12.018 er optrykt som toldvejledningens bilag 95.

Procedurer

D.4.4.5

Det skal klart fremgå af erklæringen, hvad apparatet skal benyttes til, og hvorvidt det er en gave, idet bl.a. disse oplysninger lægges til grund for Told- og skatteforvaltningens undersøgelse.

Kopi af faktura samt teknisk beskrivelse, herunder brochure af apparatet skal vedlægges erklæringen.

Når vedkommende Skattecenter har afsluttet undersøgelsen, vil institutionen få meddelelse om, hvorvidt toldfritagelsen kan opretholdes.

Moms

Der kan ikke gives momsfritagelse for apparater til medicinsk forskning, diagnosticering eller medicinsk behandling.

D.4.4.5 Forsøgsdyr samt biologiske og kemiske stoffer beregnet til forskning

Rfo. 918/83 art. 60

Der skal ikke betales told af dyr, der er forberedt til anvendelse i laboratorier samt visse biologiske og kemiske stoffer.

Rfo. 2283/83

De biologiske og kemiske stoffer, der er omfattet af fritagelsesbestemmelserne fremgår af en liste. Se toldvejledningens bilag 96.

I listen er kun opført stoffer, for hvilke der ikke i EU findes tilsvarende produktion, og hvis særlige egenskaber og renhedsgrad gør, at de er egnede til videnskabelig forskning.

Ved udtrykket særlig opdrættet til laboratorieforsøg skal normalt forstås dyr, som er opdrættet og fodret i specialiserede institutioner med henblik på anvendelse ved forsøg.

De dyr, der oftest anvendes til forsøg er rotter, mus, kaniner, frøer og marsvin. Der sættes dog ikke i bestemmelserne grænser for, hvilke dyr der kan være omfattet af toldfritagelsen.

Som regel er disse dyr ledsaget af en laboratorieattest udstedt af afsenderinstitutionen, hvoraf det fremgår, at de har fået en særlig behandling, der gør dem egnede til at indgå i videnskabelig forskning.

Anden dokumentation kan dog også anvendes.

BetingelserBetingelser for at give toldfritagelse:

1. modtageren skal være en offentlig, privat eller almennyttig institution med undervisning eller videnskabelig forskning som hovedbeskæftigelse,
2. institutionen skal være godkendt til at modtage de omhandlede forsendelser toldfrit.

MomsMomsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen. Forsøgsdyrene skal dog være erhvervet gratis.

PunktafgifterSe indledningen afsnit D.4.

D.4.4.6 Terapeutiske stoffer fra mennesker, og reagensmidler til bestemmelse af blod- og vævstyper

Rfo. 918/83 art. 61-63

Der skal ikke betales told af:

- terapeutiske stoffer fra mennesker, hvorved forstås menneskeblod og derivater deraf, dvs. rent blod, tørret plasma fra mennesker, albumin fra mennesker, stabile opløsninger af proteiner i plasma fra mennesker, immunoglobulin og fibrinogen fra mennesker,
- reagensmidler til bestemmelse af blodtyper, hvorved forstås alle reagensmidler fra mennesker, dyr, planter eller andet, til bestemmelse af blodtyper og sporing af uforenelighed af blod,
- reagensmidler til bestemmelse af vævstyper, hvorved forstås alle reagensmidler fra mennesker, dyr, planter eller andet, til bestemmelse af vævstyper hos mennesker.

Toldfritagelsen omfatter også eventuelle specialemballager, som er nødvendige for de terapeutiske stoffers og reagensmidlers transport, samt eventuelle opløsningsvæsker og tilbehør, der er nødvendige ved brugen af stofferne og reagensmidlerne, og som forsendelserne måtte indeholde.

Betingelser for at give toldfritagelse:

Betingelser

1. Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) kan godkende modtageren, som skal være en godkendt institution eller laboratorium. Her i landet kan hospitaler, institutter og laboratorier ved universiteterne godkendes som berettigede til at få toldfritagelse,
2. varerne skal anvendes udelukkende i medicinsk eller videnskabeligt, ikke-erhvervmæssigt øjemed,
3. varerne skal være vedlagt en konformitetsattest udstedt i det land uden for EU, hvor varerne kommer fra.
4. en konformitetsattest betyder, at der skal attesteres for ensartethed inden for en varegruppe,
5. varerne skal være i beholdere, der er forsynet med en speciel identifikationsetiket.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Moms

Se indledningen afsnit D.4.

Punktafgifter

D.4.4.7

D.4.4.7

Farmaceutiske produkter til brug ved internationale sportsarrangementer

Rfo. 918/83 art. 64

Der skal ikke betales told af farmaceutiske produkter, der skal bruges som lægemidler til personer eller dyr, der kommer fra ikke-EU-lande for at deltage i internationale sportsarrangementer, i det omfang det er nødvendigt for at dække deres behov under opholdet.

Moms

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Punktafgifter

Se indledningen D.4.

D.4.4.8

Vareforsendelser til velgørende og filantropiske organisationer

Rfo. 918/83 art. 65-69

Der skal ikke betales told af:

- helt nødvendige varer, såsom fødevarer, medicin, beklædningsgenstande og tæpper, der med henblik på gratis uddeling til trængende personer indføres af statslige eller andre velgørende eller filantropiske organisationer, der er godkendt til at indføre sådanne varer,
- varer af enhver art, som af en person eller organisation uden for EU uden erhvervmæssig interesse sendes gratis til statslige eller andre velgørende eller filantropiske organisationer, der er godkendt til at afholde velgørehedsarrangementer til fordel for trængende personer,
- udstyr og kontormateriale, der af en person eller organisation uden for EU uden erhvervmæssig interesse sendes gratis til velgørende eller filantropiske organisationer til brug for disse organisationers drift eller velgørende formål. Organisationerne skal være godkendt til at modtage sådanne donationer.

Der kan ikke gives toldfritagelse for:

- alkoholholdige drikkevarer,
- tobaksvarer,
- kaffe og te,
- motorkøretøjer, bortset fra ambulancer.

Betingelser

Betingelser for at give toldfritagelse:

1. indførslen må ikke give anledning til misbrug eller medføre væsentlig konkurrencefordrejning,

2. varerne må ikke udlånes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling til andre formål end de angivne, uden at Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) forinden underrettes herom.

MomsMomsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen. Det er dog en betingelse, at varerne er erhvervet gratis.

PunktafgifterSe indledningen D.4.

D.4.4.9 Genstande beregnet for blinde

Der skal ikke betales told af genstande, der er specielt fremstillet med henblik på at hjælpe blinde uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt, og som er anført i toldvejledningens bilag 98.

**Rfo. 918/83 art. 70 og
71**

Der kan endvidere gives toldfritagelse for genstande, som er anført i toldvejledningens bilag 99. Det er dog en betingelse at genstandene indføres:

- enten af de blinde selv til eget personligt brug eller
- af institutioner eller organisationer, der varetager uddannelse af eller yder bistand til blinde, og som af Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) er godkendt som berettigede til at indføre sådanne genstande uden betaling af told.

Toldfritagelsen omfatter også reservedele, dele og tilbehør, der passer til genstandene.

Indførsel uden betaling af told kan også ske for værktøj til vedligeholdelse, kontrol, justering eller reparation af genstandene.

Reservedele, dele, tilbehør og værktøj skal indføres samtidig med genstandene, eller, hvis de indføres senere, skal de kunne identificeres som værende beregnet til genstande, der allerede er indført eller vil kunne indføres uden betaling af told.

Toldfritagelsen er betinget af, at institutionens ansvarlige leder eller dennes bemyndigede repræsentant afgiver erklæring om:

Rfo. 918/83 art. 75-78

1. at genstandene vil blive sendt direkte til det angivne bestemmelsessted,
2. at genstandene vil blive optaget på institutionens eller organisationens inventarliste,
3. at genstandene udelukkende vil blive anvendt til det fastsatte formål,
4. at institutionen eller organisationen vil være behjælpelig med enhver form for kontrol, som Told- og skatteforvaltningen måtte finde nødvendig for at sikre, at betingelserne for toldfritagelse er eller fortsat vil være opfyldt.

D.4.4.10

I erklæringen skal endvidere anføres, at underskriveren er bekendt med:

- at genstandene ikke uden forudgående godkendelse fra Told- og skatteforvaltningen må udlånes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling til andre end de blinde, som institutionen beskæftiger sig med,
- at Told- og skatteforvaltningen skal underrettes, hvis institutionen ikke længere opfylder betingelserne for toldfritagelse, eller hvis institutionen har til hensigt at anvende genstandene til formål, der ikke giver ret til toldfritagelse.

Moms Momsfritagelse er ikke begrænset til genstande nævnt i bilagene 98 og 99. Se Momsvejledningen, afsnit I.3.2.

Punktafgifter Se indledningen afsnit D.4

D.4.4.10 Genstande beregnet for andre handicappede

Rfo. 918/83 art. 72-73 Der skal ikke betales told af genstande, der er specielt fremstillet med henblik på uddannelse, beskæftigelse og indpasning i samfundet af fysisk eller mentalt handicappede, bortset fra blinde, hvis:

- de indføres enten af de handicappede selv til eget personligt brug,
- eller af institutioner eller organisationer, som hovedsagelig varetager uddannelse af eller yder bistand til handicappede, og som af vedkommende Skattecenter er godkendt som berettigede til toldfri indførsel af sådanne genstande.

Toldfritagelsen omfatter også reservedele, dele og tilbehør, der passer til genstandene.

Indførsel uden betaling af told kan også ske for værktøj til vedligeholdelse, kontrol, justering eller reparation af genstandene.

Reservedele, dele, tilbehør og værktøj skal indføres samtidig med genstandene, eller, hvis de indføres senere, skal de kunne identificeres som værende beregnet til genstande, der allerede er indført eller vil kunne indføres uden betaling af told.

Rfo. 918/83 art. 75-78 For så vidt angår proceduren vedrørende institutioners afgivelse af erklæring, udlån, udlejning eller overdragelse sker dette i samme omfang og på samme vilkår som for genstande beregnet for blinde. Se D.4.4.10.

Moms Momsfritagelsen er betinget af, at genstandene er modtaget som gave, og at indførslen foretages af institutioner, som uddanner eller bistår handicappede. Se Momsvejledningen 2000, I.3.2.

Punktafgifter Se indledningen D.4.

D.4.4.11 Varer beregnet for katastroferamte

Rfo. 918/83 art. 79-85

Der skal ikke betales told af varer, der indføres af statsorganer eller andre organisationer af velgørende eller filantropisk art, der er godkendt af Told- og skatteforvaltningen (vedkommende Skattecenter) med henblik på:

- gratis at blive uddelt til ofre for katastrofer, der rammer et eller flere EU-landes områder,
- gratis at blive stillet til rådighed for ofre for sådanne katastrofer, idet de pågældende statsorganer eller organisationer dog bevarer ejendomsretten.

Varer, der indføres til fri omsætning af hjælpeenheder til dækning af deres behov i den tid, aktionen varer, omfattes ligeledes af toldfritagelsen på samme betingelser som ovenfor anført.

Toldfritagelsen omfatter ikke materialer og udstyr til genopbygning af katastroferamte områder.

Der kan ikke umiddelbart gives toldfritagelse, idet der kræves en Kommissionsbeslutning. I beslutningen fastsættes omfanget af og betingelserne for toldfritagelsen.

Indtil en Kommissionsbeslutning foreligger, kan suspension af tolden tillades.

Der gives kun toldfritagelse til organisationer, hvis regnskaber gør det muligt at kontrollere de foretagne transaktioner, og som giver alle de garantier, der skønnes nødvendige.

Varene må ikke udlånes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling, medmindre Told- og skatteforvaltningen forinden underrettes herom.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Moms

Se indledningen D.4.

Punktafgifter

D.4.5 Indførsel i forbindelse med udøvelse af handelsmæssig aktivitet

Der kan gives toldfritagelse ved indførsel af varer, der indføres i forbindelse med udøvelse af handelsmæssig aktivitet, såsom investeringsgoder, der overflyttes her til landet, vareprøver, tryksager samt varer til analyse mv.

D.4.5.1

D.4.5.1

Investeringsgoder og andet udstyr, som indføres ved overflytning af aktiviteter fra ikke-EU-lande

Rfo. 918/83 art. 32-38

Der skal ikke betales told af investeringsgoder og andet udstyr tilhørende en selvstændig økonomisk produktionsenhed eller servicevirksomhed, som endeligt indstiller deres aktivitet i et ikke-EU-land for at udøve en lignende aktivitet i EU.

Hvis virksomheden er en landbrugsbedrift gives der også toldfritagelse for besætningen.

Toldfritagelsen er begrænset til investeringsgoder og andet udstyr, som:

- har været benyttet i virksomheden i mindst 12 måneder inden den dato, hvor virksomhedens aktiviteter i det fraflyttede ikke-EU-land er ophørt,
- indføres inden 12 måneder efter ovennævnte dato,
- agtes benyttet til samme formål efter overflytningen,
- stemmer overens med den pågældendes virksomheds art og størrelse.

Toldfritagelsen omfatter ikke virksomheder, hvis overflytning skyldes eller foretages med henblik på fusion med eller optagelse i en virksomhed, der er etableret her i landet, uden at der indledes en ny aktivitet.

Toldfritagelsen omfatter ikke:

- transportmidler, der ikke har karakter af produktions- eller servicemidler,
- levnedsmidler eller foder af enhver art,
- brændstoffer og lagerbeholdninger af råstoffer, færdigvarer eller halvfabrikata,
- husdyr, der ejes af kreaturhandlere.

Investeringsgoderne må ikke indenfor 12 måneder udlånes, pantsættes, udlejes eller overdrages mod eller uden betaling, uden at de regionale told- og skattemyndigheder forinden underrettes herom.

Ovennævnte bestemmelser finder også anvendelse på investeringsgoder og andet udstyr, som tilhører personer, der udøver et liberalt erhverv, samt for juridiske personer, der udøver en aktivitet uden vinding for øje, og som overflytter deres aktivitet her til landet fra et ikke-EU-land.

Moms

Momsfritagelsen er betinget af, at investeringsgoderne tilhører en virksomhed, der er registreringspligtig efter momsloven.

Punktafgifter

Se indledningen D.4.

D.4.5.2 Vareprøver af ringe værdi

Rfo. 918/83 art. 91

Der skal ikke betales told af vareprøver af ringe værdi, der indføres fra ikke-EU-lande.

En vareprøve af ringe værdi er en vare:

- af ringe værdi
- der udelukkende er egnet til kundesøgning
- der er typisk for en kategori af varer og
- der alene skal repræsentere de varer, der ønskes indført.

Ved "vareprøver" forstås enhver artikel eller vareprøve, som er typisk for en kategori af varer, og hvis præsentationsform og mængde for en og samme varetype eller -kvalitet gør dem uanvendelige til andet formål end kundesøgning.

Det er en betingelse, at vareprøverne udelukkende er egnet til kundesøgning.

Vareprøver kan generelt opdeles i 2 grupper:

1. varer, der er uanvendelige til andet formål end kundesøgning
2. varer, der ved andre tydelige kendetegn udelukkende kan bruges til kundesøgning.

Fælles for begge grupper er, at vareprøverne skal være af ringe værdi – varerne må ikke have nogen handelsværdi.

Til den første gruppe hører varer, der ved iturivning, gennemhulning, ufor-gængelig og tydelig mærkning eller på anden måde er gjort uanvendelige til andet formål.

Gruppe 1 – uanvende- lighed

Opfylder varen ikke kravet om uanvendelighed til andet formål end kundesøgning, kan Told- og skatteforvaltningen som betingelse for toldfriheden kræve, at disse artikler bliver gjort uanvendelige for bestandigt. Vareprøver, der kan kræves gjort uanvendelige er varer, der kan eller ville kunne sælges som almindelige handelsvarer.

Som eksempler på prøver af denne art kan nævnes garn, tekstilstoffer, gulv-belægning og lignende opsat på papplader, omslag, stativer og lignende eller i albums, f.eks. tapetbøger.

Endvidere kan nævnes bøger, der gratis sendes fra lande uden for EU for at blive anmeldt. Bøgerne skal være overstemplet "anmeldereksemplar".

Antallet af prøver under denne gruppe er normalt uden betydning.

D.4.5.3

Gruppe 2 – varer, der har andre tydelige kendetegn

Denne gruppe omfatter vareprøver, der ikke er gjort uanvendelige som nævnt ovenfor. Vareprøverne er imidlertid forsynet med andre tydelige kendetegn om, at de alene kan benyttes som vareprøver. Det kan f.eks. være prøver af spise- og drikkevarer, kemikalier, kosmetik og alle andre slags færdigvarer, men aldrig varer i normale detailsalgspakninger og varer i miniaturepakninger med sædvanligt udstyr til husstande.

Vareprøver omfatter også vin, dvs. bordvine under 1/5 liters størrelse og andre vine under 1/8 liters størrelse. Vinprøverne skal være forsynet med etiketter med oplysning om art, kvalitet eller lignende.

Endvidere omfatter vareprøver også modeller og mønstre. Som modeller anses genstande, som er fremstillet af et (ringere) materiale end selve varen eller i et andet format. Som mønstre anses afbildning af disse. Snitmønstre er dog ikke omfattet af toldfritagelsen.

Toldfritagelsen kan gives uden fortoldning. Toldfritagelsen kan gøres betinget af, at varemottageren afgiver en erklæring om, at varerne udelukkende skal anvendes som vareprøver, dvs. til at søge ordrer indhentet på varer af samme art.

Moms

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Punktafgifter

Se indledningen D.4.

D.4.5.3

Tryksager og genstande af reklamemæssig art

Rfo. 918/83 art. 92-94

Der skal ikke betales told af tryksager af reklamemæssig art såsom kataloger, prislister, brugsanvisninger og beskrivelser, der refererer til:

- varer, der sælges eller udlejes,
- eller tjenesteydelser, der tilbydes inden for transport-, handelsforsikring- eller bankvirksomhed,

af en person, der er etableret uden for EU.

Betingelser

Betingelser for at give toldfritagelse:

1. tryksagerne skal være tydeligt mærket med navnet på det firma, der fremstiller, sælger eller udlejer varerne, eller som præsterer de tjenesteydelser, der refereres til,
2. hver forsendelse må kun indeholde et enkelt dokument eller et enkelt eksemplar af hvert dokument. Der kan dog også gives toldfritagelse for forsendelser, der indeholder flere eksemplarer af samme dokument, når den samlede bruttovægt ikke overstiger 1 kg,
3. tryksager skal sendes direkte til modtageren.

Der kan også gives toldfritagelse for genstande af reklamemæssig art, der er uden egentlig handelsværdi, og som leverandører sender gratis til deres kunder, hvis de pågældende genstande ikke kan anvendes til andre formål.

Hvis genstandene kan anvendes til andre formål, der udover en reklamemæssig funktion har en egentlig brugsfunktion, såsom kuglepenne, lightere og kalendere, kan der ikke gives toldfritagelse.

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Moms

Momsmæssigt er det dog ikke en betingelse, at den person, der refereres til, er etableret uden for EU. Personen må dog ikke være etableret i Danmark.

Se indledningen D.4.

Punktafgifter**D.4.5.4
Produkter, der
anvendes eller for-
bruges under en
udstilling eller et lig-
nende arrangement**

Der skal ikke betales told af følgende varer, der anvendes på udstillinger:

Rfo. 918/83 art. 95-99

- mindre vareprøver, som repræsenterer varer, der fremstilles uden for EU,
- varer, der indføres udelukkende med henblik på demonstration enten af de pågældende varer eller af maskiner eller apparater, der fremstilles uden for EU,
- forskellige materialer af ringe værdi såsom farve og lak, tapet mv. til brug ved opstilling, indretning og dekoration af midlertidige stande, der benyttes af repræsentanter fra ikke-EU-lande, og som ikke kan genanvendes,
- tryksager, kataloger, brochurer, prislister, reklameplakater, kalendere, uindrammede fotografier og andre genstande, der uddeles gratis til brug som reklame for varer, der fremstilles uden for EU.

Som en udstilling anses ikke privat foranstaltede udstillinger i butikker eller forretningslokaler.

Toldfritagelsen omfatter ikke alkoholholdige varer, tobak og tobaksvarer samt brændstoffer, såvel faste som flydende og luftformige.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen

Moms

Se indledningen D.4.

Punktafgifter

D.4.5.5

D.4.5.5

Varer, der indføres med henblik på undersøgelse, analyse eller afprøvning

Rfo. 918/83 art. 100-106

Der skal ikke betales told af varer, der skal undersøges, analyseres eller afprøves med henblik på at fastslå deres sammensætning, kvalitet eller andre tekniske egenskaber (data), i informationsøjemed eller til brug i industri- og handelsforskning.

Toldfritagelsen gives i følgende tilfælde:

- når undersøgelsen, analysen eller afprøvningen ikke i sig selv udgør en salgsfremmende aktivitet,
- når varerne ikke med hensyn til det formål, de indføres for, overskrider de mængder, som er strengt nødvendige. Mængderne fastsættes i hvert enkelt tilfælde af Told- og skatteforvaltningen i hvis distrikt, undersøgelsen, analysen eller afprøvningen skal finde sted, under hensyntagen til det angivne formål.

Ved "tekniske egenskaber" forstås: såvel den undersøgte vares iboende egenskab som dens eksterne egenskaber, herunder bl.a. varens reaktion på omgivelserne (hygrometri, temperatur mv.).

Ved undersøgelse, analyse eller afprøvning "i informationsøjemed" forstås: Alle aktiviteter, der går ud på at tilvejebringe et objektivt kendskab til varer eller en forbedring af dette kendskab uden nogen sammenhæng med enhver form for industriel eller handelsmæssig aktivitet, og som blandt andet omfatter kvalitetsanalyse, kontrol af overholdelse af standarder, ekspertise, godkendelse eller typegodkendelse.

Ved undersøgelse, analyse og afprøvning, der foretages "til brug i industri- og handelsforskning" forstås: Alle aktiviteter, der har til formål at tilvejebringe et objektivt kendskab til varer eller en forbedring af dette kendskab, og som kan gennemføres på forberedelsesstadiet forud for industri- og handelsvirksomhed (undersøgelse på prøvebænk, afprøvning af køretøjer under særlige terrænforhold, klinisk forsøg af lægemidler mv.), forudsat at sådanne aktiviteter ikke i sig selv indgår som led i økonomisk virksomhed.

Betingelser

Det er som hovedregel en betingelse, at de varer, der skal undersøges, analyseres eller afprøves, fuldstændigt forbruges eller tilintetgøres under undersøgelsen, analysen eller afprøvningen.

Told- og skatteforvaltningen kan dog tillade at restprodukter (produkter, der fremkommer ved undersøgelsen, analysen eller afprøvningen, eller de varer, der rent faktisk ikke er blevet brugt):

- tilintetgøres fuldstændigt, eller behandles således, at de mister al handelsmæssig værdi efter undersøgelsen, analysen eller afprøvningen

- omkostningsfrit afstås til statskassen, eller
- under behørigt begrundede omstændigheder udføres fra EUs toldområde.

Såfremt virksomheden ønsker at indfortolde restprodukter til fri omsætning, kan Told- og skatteforvaltningen give tilladelse hertil. Indfortoldning til fri omsætning sker efter sats og beskaffenhed på det tidspunkt, hvor de pågældende undersøgelser etc. afsluttes.

Told- og skatteforvaltningen fastsætter i hvert enkelt tilfælde en tidsfrist for undersøgelserne, analyserne eller afprøvningerne, og de administrative formaliteter, der skal opfyldes for at sikre, at varerne anvendes til de tilsigtede formål.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen. **Moms**

Se indledningen D.4.

Punktafgifter

D.4.6 Indførsel af varer, der er nødvendige til brug ved transport

Der kan gives toldfritagelse for varer, der er nødvendige til brug for transport af varer, der indføres fra ikke-EU-lande, såsom reb og pap til fastgørelse og beskyttelse af varer, strøelse og foder til dyr, samt brændstof mv. til motorkøretøjer.

D.4.6.1 Tilbehør til fastgørelse og beskyttelse af varer under transport

Der skal ikke betales told af diverse materialer såsom reb og sejlgarn, halm, lærred, papir og pap, træ og plastmateriale, der anvendes til fastgørelse og beskyttelse, herunder termisk beskyttelse af varer under transport fra ikke-EU-lande, og som normalt ikke kan genanvendes.

Rfo. 918/83 art. 110

Toldfritagelsen kan gives uden fortoldning.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen. **Moms**

Se indledningen D.4.

Punktafgifter

D.4.6.2

D.4.6.2

Strøelse og foder bestemt til dyr under transport

Rfo. 918/83 art. 111

Der skal ikke betales told af strøelse og foder, der anvendes under transporten og som er læsset på transportmidler, der benyttes til transport af dyr fra lande uden for EU.

Toldfritagelsen kan gives uden fortoldning.

Moms

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Punktafgifter

Se indledningen D.4.

D.4.6.3

Brændstof og smøremidler i motorkøretøjer og specialcontainere

Rfo. 918/83 art. 112-116

Der skal ikke betales told af brændstof, der medbringes i de normale tanke i privatbiler, erhvervskøretøjer, motorcykler og specialcontainere.

Toldfritagelsen omfatter også brændstof i reservedunke i privatbiler og på motorcykler, dog højst 10 liter pr. køretøj.

Som erhvervskøretøjer anses ethvert motorkøretøj, som i medfør af konstruktionstype og udstyr er egnet og beregnet til, mod eller uden betaling, at befordre mere end ni personer, føreren iberegnet, samt at transportere varer.

Endvidere anses ethvert køretøj til anden særlig brug end egentlig transport som erhvervskøretøj.

Som privatbil anses enhver bil, der ikke opfylder ovennævnte kriterier.

Som normale tanke anses følgende:

- tanke, der af konstruktøren er indbygget i alle køretøjer af samme type som det pågældende køretøj, og hvis permanente anbringelse muliggør direkte brug af brændstoffet som drivmiddel både for køretøjet og eventuelt under transporten for køleanlæg eller andre anlæg,
- gastanke, der er påmonteret motorkøretøjer konstrueret med henblik på direkte brug af gas som brændstof. Tanke, der er påmonteret andre anlæg på køretøjet, anses også som normale tanke,
- tanke, der af konstruktøren er indbygget i alle containere af samme type som den pågældende container, og hvis permanente anbringelse muliggør direkte brug af brændstoffet under transporten som drivmiddel for køleanlæg eller andre anlæg, som specialcontainere er udstyret med.

Som specialcontainere anses enhver container, der er forsynet med anordninger specielt til køle-, iltnings- eller varmeisoleringsanlæg eller andre anlæg.

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Se indledningen D.4.

Moms

Punktafgifter

D.4.7 Indførsel af dokumenter

Der kan gives toldfritagelse ved indførsel af visse dokumenter, såsom ansøgningsakter vedrørende patenter, turistbrochurer, stempelmærker mv.

**D.4.7.1
Forsendelser til organer, der varetager beskyttelse af ophavsret eller industriel eller kommerciel ejendomsret**

Der skal ikke betales told af mærker, mønstre eller tegninger samt anmeldelsesakter for disse såvel som ansøgningsakter vedrørende patenter på opfindelser eller lignende, med henblik på beskyttelse af ophavsret eller beskyttelse af industriel og kommerciel ejendomsret.

Rfo. 918/83 art. 107

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Moms

Se indledningen D.4.

Punktafgifter

**D.4.7.2
Oplysningsmateriale til turistformål**

Der skal ikke betales told af:

Rfo. 918/83 art. 108

- dokumenter til gratis uddeling, såsom foldere, brochurer, bøger, tidsskrifter, rejsehåndbøger, plakater (også indrammede), fotografier og fotografiske forstørrelser, ikke indrammede, geografiske kort (også illustrerede), vinduestransparenter og illustrerede kalendere, der har til formål at tiltrække turister.

Dokumenterne må dog ikke indeholde over 25 % privat handelsreklame for virksomheder uden for EU, og det skal klart fremgå, at formålet med disse dokumenter er generel oplysning.

D.4.7.3

- fortegnelse over udenlandske hoteller, der offentliggøres af eller for de officielle turistorganer, samt køreplaner for transportmidler i udlandet, når disse dokumenter er bestemt til gratis uddeling og ikke indeholder over 25 % privat handelsreklame for virksomheder uden for EU,
- teknisk materiale, der sendes til repræsentanter eller forbindelser, der er akkrediteret eller udpeget af de officielle nationale turistorganer, når dette materiale ikke er bestemt til uddeling, såsom vejvisere, telefonbøger, telexabonnementsfortegnelser, hotelfortegnelser, kataloger over vareser, prøver af ringe værdi på håndværksprodukter, materiale om museer, universiteter, kursteder og lignende.

For så vidt angår teknisk materiale kan toldfritagelse gives til de her i landet befuldmægtigede repræsentanter og udpegede korrespondenter for udenlandske officielle turistbureauer. Det kræves, at varemottagerne afgiver en erklæring om deres nævnte status og om, at varerne ikke er bestemt til uddeling.

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Moms

Momsfritagelse kan gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Punktafgifter

Se indledning afsnit D.4.

D.4.7.3 Forskellige dokumenter og genstande

Rfo. 918/83 art. 109

Der skal ikke betales told af:

- dokumenter, der gratis sendes til en offentlig administration,
- udenlandske regeringers og officielle internationale organers publikationer bestemt til gratis uddeling,
- stemmesedler beregnet til valg, der tilrettelægges af organer i ikke-EU-lande,
- genstande, der skal tjene som bevismateriale eller er bestemt til lignende formål ved domstole eller andre officielle instanser,
- underskriftsprøver og trykte cirkulærer vedrørende underskrifter, der sendes inden for rammerne af den sædvanlige udveksling af oplysninger mellem statsadministrationer eller pengeinstitutter,
- tryksager af officiel art, der sendes til centralbanker,
- rapporter, virksomhedsberetninger, informationskrivelser, prospekter, tegningsblanketter og andre dokumenter udfærdiget af selskaber hjemmehørende uden for EU og beregnet til ihændehavere eller tegnere af værdipapirer, der er udstedt af disse selskaber,
- støttemateriale såsom hulkort, lydoptagelser, mikrofilm, der anvendes til fremsendelse af oplysninger uden vederlag, forudsat at toldfritagelse ikke giver anledning til misbrug eller medfører væsentlig konkurrencefordrejning,

- aktpakker, arkivalier, blanketter og andre dokumenter bestemt til brug ved internationale møder, konferencer eller kongresser samt referater af sådanne arrangementer,
- planer, tekniske tegninger, kalker, beskrivelser og andre lignende dokumenter indført med henblik på at opnå eller udføre ordrer i et ikke-EU-land eller med henblik på at deltage i en konkurrence, der afholdes her i landet,
- dokumenter beregnet til brug ved eksaminer, der af institutioner fra ikke-EU-lande afholdes her i landet,
- blanketter beregnet til brug som officielle dokumenter med henblik på køretøjers eller varers bevægelse over grænserne i forbindelse med internationale overenskomster,
- blanketter, mærkater, billetter og lignende dokumenter, der af transport- eller hotelvirksomheder fra ikke-EU-lande sendes til rejsebureauer her i landet,
- brugte blanketter og billetter, konnossementer, fragtbreve og andre handels- og kontordokumenter,
- officielle tryksager fra ikke-EU-lande eller internationale myndigheder samt tryksager, der er i overensstemmelse med de internationale udformninger, og som sendes af sammenslutninger i ikke-EU-lande til tilsvarende sammenslutninger her i landet med henblik på uddeling,
- fotografier, diapositiver og klicheer til fotografier, også forsynet med påskrifter der sendes til nyhedsbureauer, bladhus eller tidsskriftsforlag,
- stempelmærker og lignende som dokumentation for at afgifter er betalt i et ikke-EU-land.

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Moms

Der gives dog ikke momsfritagelse for stempelmærker og lignende, der er anvendt som dokumentation for at afgifter er betalt i ikke-EU-lande.

Se indledningen D.4.

Punktafgifter

D.4.8 Indførsel i forbindelse med begravelse

Der kan gives toldfritagelse for materialer, der indføres til vedligeholdelse mm. af soldaterkirkegårde samt for ligkister, askeurner mm.

Rfo. 918/83 art. 117 Der skal ikke betales told af varer af enhver art, der indføres af Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V., Kassel, Tyskland, når disse varer skal anvendes til opførelse, vedligeholdelse eller udsmykning af kirkegårde, gravsteder og mindesmærker for de krigsofre fra ikke-EU-lande, som er begravet her i landet.

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

**D.4.8.1
Materialer til opførelse, vedligeholdelse eller udsmykning af mindesmærker eller soldaterkirkegårde**

D.4.8.2

Moms Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelsen.

Punktafgifter Se indledningen D.4.

D.4.8.2

Ligkister, askeurner og udsmykningsgenstande til grave

Rfo. 918/83 art. 118 Der skal ikke betales told af:

- kister med lig og urner med aske samt blomster, kranse og andre udsmykningsgenstande, der normalt følger med ligkister og askeurner,
- blomster, kranse og andre udsmykningsgenstande, der medføres af personer fra ikke-EU-lande, som deltager i en begravelse, eller kommer for at smykke grave her i landet, hvis den pågældende indførsel med hensyn til art eller mængde ikke giver anledning til tvivl om, at den foretages i ikke-erhvervsmæssigt øjemed.

Toldfritagelse kan gives uden fortoldning.

Moms Momsfritagelse gives i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfritagelse.

Punktafgifter Se indledningen D.4.

D.5 Varer til diplomatiske og konsulære repræsentationer, internationale organisationer samt det dertil knyttede personale

Danmark har tiltrådt en række internationale konventioner og overenskomster, hvorefter der kan gives told- og afgiftsfrihed for varer, der indføres til diplomatiske og konsulære repræsentationer, internationale organisationer samt det dertil knyttede personale.

Formål

Formålet med reglerne om told- og afgiftsfrihed er at opfylde de diplomatiske repræsentationer og internationale organisationers krav på immunitet.

Reglerne om told- og afgiftsfrihed findes i toldlovens § 2, stk. 1, jf. Rådsforordning nr. 918/83 af 28. marts 1983 om fritagelse for import- og eksportafgifter i henhold til konkrete aftaler med de pågældende internationale organisationer og institutioner, og toldlovens § 4, nr. 3.

Det legale grundlag

Fritagelse for registreringsafgift for motorkøretøjer gives i henhold til § 2, stk. 2, i Skatteministeriets lovebekendtgørelse nr. 222 af 14. april 1999.

Følgende internationale konventioner og overenskomster er gældende:

Internationale konventioner og overenskomster	Artikler
Konventionen om FN's rettigheder, art. II, stk. 7 b i BKG af 10. juli 1948 og art. III, stk. 9 b i BKG af 11. april 1950	II III
Overenskomst af 29. juni 1955 mellem Verdenssundhedsorganisationen, WHO og den danske regering om rettigheder og immuniteter mv.	VIII
Aftale af 12. april 1983 med De forenede Nationer om hovedkontoret i København for UNICEF's integrerede forsyningscenter	VIII
Aftale af 25. januar 1989 med De Forenede Nationers Udviklingsprogram om hovedkontoret i København for det fælles indkøbskontor, IAPSO	VIII
Aftale af 31. januar 1989 med De Forenede Nationer om FN's Informationskontor for de nordiske lande i København	V
Aftale af 18. september 1991 med the European Radiocommunications Committee om etablering af hovedkvarter for the European Radiocommunications Office, ERO	VIII
Aftale af 15. januar 1993 med CSCE-forsamlingen om etablering af et CSCE-sekretariat i København	
Værtsaftale af 2. juni 1995 for Østersørådets Kommissær for Demokratiske Institutioner og Menneskerettigheder, herunder Rettigheder for Personer tilhørende Mindretal, og dennes sekretariat i København	
Værtsaftale af 20. maj 1997 med the Division for Procurement Projects, United Nations Office for Project Services (UNOPS)	
Memorandum of Understanding af 14. juni 1996 med FN's Landbrugs- og Fødevarerorganisation om etablering af FAO projektet EASTFISH i København	

Internationale konventioner og overenskomster	Artikler
Overenskomst af 19. juni 1951 mellem deltagerne i Den Nordatlantiske Traktat vedrørende status for deres styrker, protokol af 28. august 1952 om status for internationale militære hovedkvarterer oprettet i henhold til Den Nordatlantiske Traktat eller overenskomst af 19. juni 1995 mellem deltagerne i Den Nordatlantiske Traktat og de øvrige deltagende stater i Partnerskab for Fred vedrørende status for deres styrker med tillægsprotokol af samme dato og yderligere tillægsprotokol af 19. december 1997. Se D.6	IV og VIII
Wienerkonventionen af 18. april 1961 om diplomatiske forbindelser	art. 36, stk. 1, pkt. a og b, samt art. 37, stk. 1 og 2
Wienerkonventionen af 24. april 1963 om konsulære forbindelser	art. 50, stk. 1, pkt. a og b samt stk. 2
2. protokol af 8. april 1965 vedrørende De Europæiske Fællesskabers Privilegier og immuniteter	4 og 12
Overenskomst af 24. juli 1968 mellem Det internationale Havundersøgelsesråd og den danske regering	IV og VIII
Konvention af 30. maj 1975 vedrørende oprettelsen af en europæisk rumorganisation. Told- og afgiftsfritagelsen omfatter udelukkende varer, der indføres til brug for rumforskningsopgaver i henhold til ESA-programmet. Se afnit D.5 ESA	
Aftale af 13. maj 1987 med Finland, Island, Norge og Sverige om den retlige stilling for Nordisk Ministerråds Sekretariat og Nordisk Råds Præsidiasekretariat samt tillægsprotokol af 13. maj 1987	6 og 8
Aftale af 10. maj 1995 med Det Europæiske Miljøagentur om hjemsted	
Aftale af 3. juni 1997 for personel ved det multinationale hovedkvarter i Nordsjælland (SHIRBRIG)	

Generelt

Told- og afgiftsfriheden er som berettiget hertil, og som er optaget i Udenrigsministeriets diplomatkalender eller lister, udarbejdet af Udenrigsministeriet.

Told- og afgiftsfrihed kan gives ved indførsel af varer fra ikke-EU-lande, Københavns Frihavn eller ved levering fra provianteringsvirksomheder her i landet.

ESA

Ifølge bestemmelser i konventionen vedrørende oprettelse af en europæisk rumfartsorganisation kan der indrømmes told- og afgiftsfrihed for varer, der indføres til brug for rumforskningsopgaver i henhold til ESA-programmet.

Virksomheder, der ønsker told- og afgiftsfrihed for sådanne varer, kan ansøge om en bevilling hertil. Ansøgning skal ske til vedkommende told- og skatteforvaltning.

Efter aftale af 3. juni 1997 kan der gives told- og afgiftsfritagelse for varer og motorkøretøjer til personel ved det multinationale hovedkvarter i Nordsjælland (SHIRBRIG).

SHIRBRIGE

Fritagelsen gives efter tilsvarende regler som for NATO-personel, og henvendelse vedrørende aftalen skal ske til Skattecenter Århus afsnit Se D.6.

Blanketter vedrørende aftalen kan rekvireres ved Skattecenter Århus.

DD

Ved indførsel fra ikke-EU-lande og Københavns Frihavn skal der afgives en fortoldningsangivelse, afsnit A 10, se toldvejledningens bilag 5.

Indførsel

Fortoldningsangivelsen skal være vedlagt en tolddeklaration – formular 13.004, 13.005 eller 13.006, se toldvejledningens bilag 100, 101 og 102.

- Formular 13.004 er

til brug for de diplomatiske og konsulære repræsentationer samt personer med diplomatisk status.

- Formular 13.005 er til brug for de internationale organisationer bortset fra NATO.
- Formular 13.006 er til brug for missionschefer, der er akkrediteret Danmark men bosiddende uden for Danmark.

Deklarationerne skal være underskrevet af rekvirenten og påtegnet af chefen for repræsentationen eller organisationen eller en dertil bemyndiget person.

Anmodning om told- og afgiftsfrihed for motorkøretøjer skal sendes til Skatcenter København, Høje-Taastrup.

Provianteringsvirksomheder kan levere varer told- og afgiftsfrit under forudsætning af, at modtagerne er berettigede til told- og afgiftsfritagelse.

**Varer fra proviante-
rings-
virksomheder**

Ved køb af varer afleveres den udfyldte tolddeklaration til virksomhederne, der herefter kan udlevere varerne.

Virksomhederne sender hvert kvartal deklARATIONERNES kontroldele til det Skattecenter, hvor virksomhederne er registrerede.

Registrerede punktafgiftsvirksomheder kan levere varer afgiftsfrit under forudsætning af, at modtagerne er berettigede til afgiftsfritagelse.

**Varer fra
registrerede
punktafgifts-
virksomheder**

Ved køb af varerne afleveres den udfyldte tolddeklaration til virksomhederne, som herefter kan udlevere varerne.

Virksomhederne sender hvert kvartal deklARATIONERNES kontroldele til det Skattecenter, hvor virksomhederne er registrerede.

Diplomatiske repræsentationer og internationale organisationer samt tilknyttede personer med diplomatisk status kan på visse betingelser få godt-

Momsgodtgørelse

gjort moms, der er betalt her i landet. Denne tilbagebetaling administreres af Udenrigsministeriet. Se Momsvejledningen, K.1.2.

Momsfritagelse

Skatteministeriet har efter forhandling med Udenrigsministeriet besluttet, at øl, vin, spiritus og tobaksvarer, som diplomater m.fl. i Danmark hidtil har kunnet købe hos punktafgiftsregistrerede virksomheder uden punktafgift, men med moms, for fremtiden kan leveres momsfrit.

Fra den 1. januar 2004 kan indenlandske leveringer af andre punktafgiftspligtige varer til ambassader, tilknyttet personale m.fl. her i landet ske momsfrit på visse betingelser. Se Momsvejledningen, K.1.2.

D.6 Varer til NATO

Formålet med reglerne om fritagelse for told og afgifter af varer til NATO-hovedkvarterer og NATO-personel her i landet samt udenlandske NATO-styrker er at opfylde de traktatmæssige forpligtelser herom.

Formålet

Reglerne om told- og afgiftsfrihed findes i toldlovens § 2, stk. 1, jf. Rådsforordning nr. 918/83 af 28. marts 1983 om fritagelse for import- og eksportafgifter i henhold til konkrete aftaler i overenskomsten mellem deltagerne i Den nordatlantiske Traktat, se afsnit D.5, og toldlovens § 4, nr. 3.

Det legale grundlag

Fritagelse for registreringsafgift for motorkøretøjer gives i henhold til § 2, stk. 2, i Skatteministeriets lovebekendtgørelse nr. 222 af 14. april 1999.

Told- og afgiftsfrihed for varer til NATO-personel under tjeneste her i landet er betinget af, at de pågældende personer over for Forsvarsministeriet er anmeldt som berettigede hertil og er optaget på en personliste, der udfærdiges af Forsvarskommandoen.

Generelle betingelser

Ved indførsel fra lande uden for EU og Københavns Frihavn skal der afgives en fortoldningsangivelse, afsnit A 10, se toldvejledningens bilag 5.

Fortoldningsangivelsen skal ved indførsel af motorkøretøjer, bohaver og suppleringsleverancer hertil være vedlagt en tolddeklaration, og i andre tilfælde en application, se toldvejledningens bilag 103 og toldvejledningens bilag 104. Blanketterne skal forinden være påtegnet af Skattecenter Århus.

Indførsel af varer til brug for udenlandske militære styrker er betinget af, at der afgives en erklæring, Certificate Pol and Rations, se toldvejledningens bilag 105.

Indførsel af spiritus, vin, øl og tobaksvarer til udenlandske militære styrker er ligeledes betinget af, at der afgives en erklæring, Certificate duty free items, se toldvejledningens bilag 106. Erklæringen skal inden indførslen være påtegnet af ToldSkat Østjylland, Region Århus.

Provieringsvirksomheder kan levere varer told- og afgiftsfrit på grundlag af en application, se toldvejledningens bilag 107, der inden udleveringen er påtegnet af Skattecenter Århus.

Ansøgning om told- og afgiftsfrit køb af motorkøretøjer skal sendes til Skattecenter Århus.

Der gives ikke momsfrigtagelse for varer der købes her i landet. I visse tilfælde kan der ydes godtgørelse af den moms, der er betalt her i landet. Ordningen administreres af Forsvarskommandoen. Se Momsvejledningen afsnit K.1.2.

Moms

D.7 Ekspeditionstider og gebyrer uden for ekspeditionstiden

Ekspeditionstider

Bestemmelsen i toldlovens § 68 om, at det er skatteministeren, der fastsætter de statslige told- og skattemyndigheders ekspeditionstid er udgået og i stedet er indsat, at told- og skatteforvaltningen kan fastsætte ekspeditionstiderne ved ekspeditionsstederne, jf. toldlovens § 68, stk. 2. Toldlovsændringen trådte kraft den 1. november 2005.

Ekspeditionstiden for toldforretninger ved ekspeditionsstederne under told- og skatteforvaltningen er som udgangspunkt mandag til fredag kl. 08.00-16.00. Der er ikke ekspeditionstid på søn- og helligdage. Der henvises til bilag 31.

Grundlovsdag og juleaftensdag er ekspeditionstiden kl. 08.00-12.00, dog er ekspeditionstiden kl. 07.00-12.00 ved de ekspeditionssteder, der normalt har ekspeditionstid fra kl. 07.00.

Ekspeditionssteder med ekspedition uden for ekspeditionstiden

Ekspedition uden for ekspeditionstiden kan ske ved følgende ekspeditionssteder: Frihavnen i København, Kvistgård, Nørre Aslev, Padborg, alle godkendte havne for så vidt angår skibsgods, alle godkendte lufthavne for så vidt angår flygods. I Københavns Lufthavn, Kastrup kan der også ske ekspedition af gods i trafikken via Øresundsbroen.

I godkendte havne kan der uden for ekspeditionstiden alene ekspederes skibsgods, bortset fra Rønne Havn. I godkendte lufthavne kan der udenfor ekspeditionstiden alene ekspederes flygods, jf. dog Københavns Lufthavn, Kastrup ovenfor.

Alle andre steder kan der uden for ekspeditionstiden ske ekspedition af udgående gods, hvor procedurene kræver opstart af forsendelse under EU's forsendelsesordning eller opstart af et TIR-carnet.

§§ 131 – 136

Reglerne for gebyrer uden for ekspeditionstiden findes i bekendtgørelse om toldbehandling.

Gebyrer

Ekspedition uden for ekspeditionstiden sker mod betaling af et gebyr pr. toldforretning. Herved forstås, f.eks. ved ekspedition af en angivelse til midlertidigt oplag og en fortoldning, at der skal betales ét gebyr for den enkelte angivelse til midlertidigt oplag eller den enkelte fortoldningsangivelse.

Der skal dog ikke betales gebyr for toldforretninger, der foregår via edb. Dette gælder også for afslutning af forsendelser under EUs forsendelsesordning, når der efterfølgende sker angivelse til en toldprocedure (ekspresfortoldning, oplæggelse på midlertidigt oplag eller udførsel) via edb.

Hvor der ikke er fast bemanning til stede, se skemaet nedenfor, betales som minimum et tilkaldegebyr.

Ved ekspedition på steder med fast bemanning på de pågældende tidspunkter betales på lørdage, søn- og helligdage ved ekspedition uden for ekspeditionstiden et tillæg på gebyret på 20 pct. pr. toldforretning. Der betales ikke 20% ekstra på tilkaldegebyret på 261/652 kr.

Tillæg

Der vil være et tilkaldegebyr på toldekspeditioner uden for ekspeditionstid på 261 kr. i timen inden for 1 time umiddelbart før og umiddelbart efter ekspeditionstid, hvis der ikke er fast bemanning til stede på det pågældende sted på det pågældende tidspunkt.

Tilkaldegebyr

Ved tilkaldelse på andre tider er gebyret 652 kr. for den første time og derefter 261 kr. i timen for de følgende timer.

Gebyret på 261/652 kr. er et minimumsbeløb, der gælder, med mindre de toldforretninger, som udløser gebyret ifølge toldbehandlingsbekendtgørelsens bilag, tilsammen beløber sig til mere end 261/652 kr. I sådanne tilfælde bortfalder tilkaldegebyret.

Minimumsbeløb

Eksempel 1

Tilkaldegebyr mellem kl. 21.00 – 22.00	=	652 kr.
20 stk. udførselsangivelser á 17 kr.	=	340 kr.
10 stk. forsendelsesangivelser á 72 kr.	=	720 kr.
Betaling for ekspeditionerne	=	1060 kr.

Her bortfalder tilkaldegebyret, da gebyrerne for de udførte ekspeditioner overstiger tilkaldegebyret

(minimumsbeløbet).

Eksempel 2

Tilkaldegebyr mellem kl. 21.00 – 22.00	=	652 kr.
10 stk. udførselsangivelser á 17 kr.	=	170 kr.
5 stk. forsendelsesangivelser á 72 kr.	=	360 kr.
Betaling for ekspeditionerne	=	652 kr.

Her betales alene tilkaldegebyret (minimumsbeløbet), da gebyrerne af de udførte ekspeditioner ikke overstiger tilkaldegebyret.

Der skal betales ét gebyr pr. toldforretning.

Kræver toldforretningen, at der er personale til stede ud over 1 time, betales der dog 261 kr. pr. påbegyndt time. Gebyret betales af rekvirenten.

Ved flere rekvirenter betales et tilkaldegebyr pr. rekvirent.

Skriftlig rekvisition

Hvis der ønskes toldforretninger udført uden for ekspeditionstiden, og ekspeditionsstedet ikke er fast bemandet, skal der i rimelig tid inden ekspeditionstidens ophør afgives skriftlig rekvisition.

Regulering af gebyrer

Regulering af taksterne vedrørende gebyrer for toldforretninger uden for ekspeditionstiden og tilkaldegebyret reguleres hvert år.

Reguleringen for 2007 har virkning fra 1. januar 2007, og er indarbejdet i denne Toldvejledning.

On-line

Der skal ikke betales gebyr ved behandling af oplysninger, der afgives on-line.

For udførelse af toldforretninger uden for ekspeditionstid betales følgende **Gebyrstørrelse** gebyrer af rekvirenten:

<i>A. Oplæggelse på midlertidigt oplag</i>	<i>For angivelse til midlertidig oplæggelse på midlertidigt oplag er grundgebyret pr. ekspedition 72 kr.</i>
<i>B. Udførsel</i>	<i>For ekspedition af udførselsangivelse ved afgangstoldstedet er grundgebyret 17 kr. pr. udførselsangivelse, d.v.s. enhedsdokument. Hvis afgang- og udpassagetoldstedet er det samme, betales kun ét gebyr. <i>Ved udpassage alene betales ikke gebyr.</i></i>
<i>C. Forsendelse</i>	<i>Ved påbegyndt – start af – forsendelse (dog ikke ved godkendt afsender) er grundgebyret 72 kr. pr. forsendelse, d.v.s. pr. enhedsdokument. <i>Ved start af forsendelse på TIR-ordningen er grundgebyret 72 kr. pr. forsendelse, d.v.s. pr. carnet. For afslutning af forsendelse (dog ikke ved godkendt modtager) er grundgebyret 72 kr. pr. forsendelse, d.v.s. pr. enhedsdokument. For afslutning af forsendelse på TIR-ordningen er grundgebyret 72 kr. pr. forsendelse, d.v.s. pr. carnet. Der betales dog ikke gebyr ved afslutning af forsendelsesangivelse, når der efterfølgende sker angivelse til en toldprocedure via edb. Ved afstempling af TIR-carnet samt udstedelse af grænseovergangsattest ved grænsepassage opkræves ikke særskilt gebyr.</i></i>
<i>D. Fortoldning</i>	<i>For fortoldning på fortoldningsangivelse – enhedsdokument – (ekspres, forenklet ekspres og standard) er grundgebyret 72 kr. pr. fortoldningsangivelse.</i>
<i>E. Proviering</i>	<i>Ved proviantering af skibe eller fly er grundgebyret 17 kr. pr. angivelse. Beløbet skal dog kun betales i det omfang, der sker en ekspedition af proviantangivelsen uden for ekspeditionstid.</i>
<i>F. Andet</i>	<i>Ved start af/afslutning af ATA-carnet er grundgebyret 29 kr. pr. carnet. Ved afstempling af ATA-carnet – uden start/afslutning samtidig – opkræves ikke særskilt gebyr.</i>
<i>Andre bemærkninger</i>	<i>Ved toldbehandling, der inkluderer flere procedurer, skal der betales gebyr for hver enkelt procedure. For at toldekspeditionen kan udløse et gebyr, er det en forudsætning, at der er foretaget en ekspedition (afstempling, behandling o.lign.). Der opkræves ikke specielle gebyrer for samtidig behandling af f.eks. oprindelses-certifikater og licenser. Der betales ikke gebyr i forbindelse med en ekspedition, der foretages alene som følge af, at SKAT ønsker at foretage kontrol i forbindelse med den pågældende ekspedition.</i>

E. 1. Adresser

Hovedcentret

Hovedcentret Østbanegade 123 2100 København Ø skat@skat.dk Telefon: 72 22 18 18	Træffetid: Mandag – onsdag 08.30 – 15.00 Torsdag 08:30-17:00 Fredag 8.30 – 13.00
--	--

Øvrige Skattecentre

Øvrige Skattecentre

Skattecenter Aalborg
Skibsbyggerivej 5
9000 Aalborg

Skattecenter Ballerup
Lautrupvang 1A
2750 Ballerup

Skattecenter Billund
Kløvermarken 16
7190 Billund

Skattecenter Esbjerg
Adgangsvejen 3
6700 Esbjerg

Skattecenter Fredensborg
Kratbjerg 236
3480 Fredensborg

Skattecenter Frederikssund
Torvet 2
3600 Frederikssund

Skattecenter Grenaa
Søndergade 7-9
8500 Grenaa

Skattecenter Haderslev
Norgesvej 49
6100 Haderslev

Skattecenter Herning
Brændgårdvej 10
7400 Herning

Skattecenter Hjørring
Åstrupvej 9
9800 Hjørring

Skattecenter Holbæk
Jernbanevej 6
4300 Holbæk

Skattecenter Horsens
Løvenørnsvej 25
8700 Horsens

Skattecenter Høje-Taastrup
Helgeshøj Allé 9
2630 Taastrup

Skattecenter Korsør
Storebælt Erhvervspark
4220 Korsør

Skattecenter København
Sluseholmen 8
1790 København V

Skattecenter Køge
Gammel Lyngvej 2
4600 Køge

Skattecenter Maribo
Brovejen 15 A
4930 Maribo

Skattecenter Middelfart
Teglgårdsparken 99
5500 Middelfart

Skattecenter Nærum
Rundforbivej 303
2850 Nærum

Skattecenter Næstved
Toldbuen 2
4700 Næstved

Skattecenter Odense
Lerchesgade 35
5000 Odense C

Skattecenter Randers
Toldbodgade 3
8900 Randers

Skattecenter Roskilde
Universitetsvej 2
4000 Roskilde

Skattecenter Rønne
Munch Petersens Vej 8
3700 Rønne

Skattecenter Skive
Sdr. Boulevard 14
7800 Skive

Skattecenter Struer
Fabriksvej 13
7600 Struer

Skattecenter Svendborg
Bryghusvej 30
5700 Svendbor

gSkattecenter Thisted
Thisted Kystvej 4
7700 Thisted

Skattecenter Tønder

Øvrige

Plantagevej 37
6270 Tønder
Skatteceter Århus
Grøndalsvej 2
8260 Viby J

Skattecetrenes åbningstid er:

Mandag – onsdag 08.30 – 15.00
Torsdag 08.30 – 17.00
Fredag 08.30 – 13.00
Lørdag og søndag Lukket

Kundecentret

Kundecentret tager sig af alle telefonopkald og sørger for kontakt til den rette medarbejder.

SKAT har fra 1. november 2005 ét fælles telefonnummer: tlf. 72 22 18 18

Kundecentrets åbningstid er:

Mandag-onsdag 08.30 – 16.00
Torsdag 08.30 – 18.00
fredag 08.30 – 14.00
Lørdag og søndag Lukket

Andre adresser:

Skatteministeriet

Nicolai Eigtveds GAde 28
1403 København K
Tlf. 33 92 33 92
Fax: 33 14 91 15
Mail: skm@skm.dk
Hjemmeside: www.skm.dk

Landsskatteretten

Vester Farimagsgade 7
1606 København V
Tlf. 33 76 09 09
Fax: 33 76 08 08
Mail: lsv@lsv.dk
Hjemmeside: www.landsskatteretten.dk

Henvisninger 2001; SKM - Tfs - SKAT

SKM2001.666.VLR	Tfs 2001, 827	Skat 2001.775
SKM2001.665.ØLR	Tfs 2001, 650	Skat 2001.562
SKM2001.664.ØLR	Tfs 2001, 634	Skat 2001.611
SKM2001.663.VLR	Tfs 2001, 913	Skat 2002.41
SKM2001.662.ØLR	Tfs 2001, 853	Skat 2002.400
SKM2001.661.ØLR	Tfs 2002, 68	Skat 2001.873
SKM2001.660.HR	Tfs 2001, 951	Skat 2001.927
SKM2001.659.ØLR	Tfs 2001, 954	Skat 2001.861
SKM2001.658.TSS	Tfs 2002, 145	Skat 2002.129
SKM2001.657.LR	Tfs 2002, 86	Skat 2002.73
SKM2001.656.LR	Tfs 2002, 87	Skat 2002.176
SKM2001.655.ØLR	Tfs 2002, 66	Skat 2001.958
SKM2001.654.ØLR	Tfs 2001, 982	Skat 2001.904
SKM2001.653.TSS	Tfs 2002, 105	Skat 2002.75
SKM2001.652.TSS	Tfs 2002, 78	Skat 2002.74
SKM2001.651.TSS	Tfs 2002, 79	Skat 2002.76
SKM2001.650.VLR	Tfs 2001, 956	Skat 2001.906
SKM2001.649.ØLR	Tfs 2001, 854	Skat 2001.793
SKM2001.648.ØLR	Tfs 2001, 631	Skat 2001.532
SKM2001.647.ØLR	Tfs 2002, 69	Skat 2001.847
SKM2001.646.TSS	Tfs 2002, 108	Skat 2002.72
SKM2001.645.TSS	Tfs 2002, 110	Skat 2002.130
SKM2001.644.TSS	Tfs 2002, 109	Skat 2002.104
SKM2001.643.ØLR	Tfs 2001, 953	Skat 2001.903
SKM2001.642.VLR	Tfs 2002, 60	Skat 2001.871
SKM2001.641.ØLR	Tfs 2001, 633	Skat 2001.560
SKM2001.640.VLR	Tfs 2001, 399	Skat 2001.334
SKM2001.639.BR	Tfs 2001, 637	Skat 2001.564
SKM2001.638.LR	Tfs 2002, 75	Skat 2002.48

Henvisninger

SKM2001.637.LR	TfS 2002, 76	Skat 2002.49
SKM2001.636.LR	TfS 2002, 140	Skat 2002.47
SKM2001.635.ØLR	TfS 2001, 930	Skat 2001.870
SKM2001.634.TSS	TfS 2002, 107	Skat 2002.105
SKM2001.633.LSR	TfS 2002, 118	Skat 2002.42
SKM2001.632.LSR	TfS 2002, 122	Skat 2002.43
SKM2001.631.LSR	TfS 2002, 121	Skat 2002.64
SKM2001.630.LSR	TfS 2002, 133	Skat 2002.65
SKM2001.629.LSR	TfS 2002, 120	Skat 2002.63
SKM2001.628.LSR	TfS 2002, 119	Skat 2002.62
SKM2001.627.ØLR	TfS 2001, 931	Skat 2001.862
SKM2001.626.VLR	TfS 2001, 932	Skat 2001.846
SKM2001.625.ØLR	TfS 2002, 183	Skat 2001.788
SKM2001.624.HR	TfS 2001, 896	Skat 2001.844
SKM2001.623.VLR		Skat 2001.683
SKM2001.622.LSR	TfS 2002, 71	Skat 2002.44
SKM2001.621.LSR	TfS 2002, 134	Skat 2002.66
SKM2001.620.LSR	TfS 2002, 70	Skat 2002.61
SKM2001.619.VLR	TfS 2002, 160	Skat 2001.822
SKM2001.618.ØLR	TfS 2001, 911	Skat 2001.863
SKM2001.617.TSS	TfS 2002, 106	Skat 2002.131
SKM2001.616.VLR	TfS 2001, 900	Skat 2001.819
SKM2001.615.LSR	TfS 2002, 135	Skat 2002.67
SKM2001.614.LSR	TfS 2002, 72	Skat 2002.68
SKM2001.613.LSR	TfS 2002, 73	Skat 2002.45
SKM2001.612.LSR	TfS 2002, 74	Skat 2002.69
SKM2001.611.LSR	TfS 2002, 136	Skat 2002.70
SKM2001.610.LSR	TfS 2002, 137	Skat 2002.71
SKM2001.609.LSR	TfS 2002, 138	Skat 2002.46
SKM2001.608.HR	TfS 2001, 910	Skat 2001.817
SKM2001.607.ØLR	TfS 2001, 899	Skat 2001.848
SKM2001.606.ØLR	TfS 2001, 758	Skat 2001.685
SKM2001.605.DEP	TfS 2002, 44	Skat 2002.23

SKM2001.604.HR	TfS 2001, 898	Skat 2001.456
SKM2001.603.VLR	TfS 2001, 878	Skat 2001.821
SKM2001.602.VLR	TfS 2001, 766	Skat 2001.751
SKM2001.601.ØLR	TfS 2002, 230	
SKM2001.600.LSR	TfS 2002, 43	Skat 2002.20
SKM2001.599.LSR	TfS 2002, 170	Skat 2002.22
SKM2001.598.LSR	TfS 2002, 139	Skat 2002.21
SKM2001.597.ØLR	TfS 2002, 40	Skat 2002.266
SKM2001.596.VLR	TfS 2002, 61	Skat 2002.124
SKM2001.595.HR	TfS 2001, 869	Skat 2001.701
SKM2001.594.DEP	TfS 2002, 124	Skat 2002.12
SKM2001.593.DEP	TfS 2002, 141	Skat 2002.10
SKM2001.592.ØLR	TfS 2002, 12	Skat 2001.599
SKM2001.591.VLR	TfS 2001, 901	Skat 2001.824
SKM2001.590.VLR	TfS 2001, 902	Skat 2001.823
SKM2001.589.VLR	TfS 2001, 857	Skat 2001.791
SKM2001.588.LSR	TfS 2001, 987	Skat 2001.937
SKM2001.587.LSR	TfS 2002, 13	Skat 2001.942
SKM2001.586.LSR	TfS 2002, 62	Skat 2001.941
SKM2001.585.LSR	TfS 2001, 989	Skat 2001.943
SKM2001.584.LSR	TfS 2002, 5	Skat 2001.938
SKM2001.583.LSR	TfS 2001, 986	Skat 2001.936
SKM2001.582.ØLR	TfS 2001, 825	Skat 2001.789
SKM2001.581.VLR	TfS 2001, 858	Skat 2001.910
SKM2001.580.TSS	TfS 2001, 979	Skat 2001.945
SKM2001.579.LR	TfS 2002, 7	Skat 2001.947
SKM2001.578.LR	TfS 2001, 990	Skat 2001.948
SKM2001.577.LSR	TfS 2002, 41	Skat 2001.939
SKM2001.576.LSR	TfS 2002, 14	Skat 2001.944
SKM2001.575.LSR	TfS 2001, 988	Skat 2001.940
SKM2001.574.VLR	TfS 2002, 4	Skat 2001.727
SKM2001.573.VLR	TfS 2001, 957	Skat 2001.728
SKM2001.572.ØLR	TfS 2002, 2	Skat 2001.674

Henvisninger

SKM2001.571.ØLR	TfS 2001, 983	Skat 2001.581
SKM2001.570.ØLR	TfS 2002, 3	Skat 2001.538
SKM2001.569.VLR	TfS 2001, 984	Skat 2001.539
SKM2001.568.VLR	TfS 2001, 985	
SKM2001.567.VLR	TfS 2001, 959	Skat 2001.443
SKM2001.566.VLR	TfS 2001, 958	Skat 2001.626
SKM2001.565.VLR	TfS 2001, 960	Skat 2001.221
SKM2001.564.VLR	TfS 2001, 856	Skat 2001.790
SKM2001.563.HR	TfS 2001, 755	Skat 2001.749
SKM2001.562.ØLR	TfS 2001, 730	Skat 2001.640
SKM2001.561.LR	TfS 2001, 972	Skat 2001.949
SKM2001.560.LR	TfS 2001, 968	Skat 2001.946
SKM2001.559.VLR	TfS 2001, 759	Skat 2001.719
SKM2001.558.VLR	TfS 2001, 870	Skat 2001.724
SKM2001.557.LR	TfS 2002, 16	Skat 2001.921
SKM2001.556.LR	TfS 2002, 17	Skat 2001.923
SKM2001.555.LR	TfS 2002, 18	Skat 2002.109
SKM2001.554.DEP	TfS 2001, 974	Skat 2001.877
SKM2001.553.ØLR	TfS 2001, 955	Skat 2001.911
SKM2001.552.TSS	TfS 2001, 909	Skat 2001.876
SKM2001.551.LSR	TfS 2001, 938	Skat 2001.918
SKM2001.550.LSR	TfS 2001, 966	Skat 2001.919
SKM2001.549.LSR	TfS 2001, 961	Skat 2001.915
SKM2001.548.LSR	TfS 2001, 935	Skat 2001.916
SKM2001.547.LSR	TfS 2001, 934	Skat 2001.912
SKM2001.546.LSR	TfS 2001, 936	Skat 2001.917
SKM2001.545.ØLR	TfS 2001, 826	Skat 2001.774
SKM2001.544.VLR	TfS 2001, 828	Skat 2001.750
SKM2001.543.VLR	TfS 2001, 859	Skat 2001.723/794
SKM2001.542.ØLR	TfS 2001, 765	Skat 2001.725
SKM2001.541.ØLR	TfS 2001, 739	Skat 2001.682
SKM2001.540.LR	TfS 2001, 919	Skat 2001.920
SKM2001.539.HR	TfS 2001, 756	Skat 2001.671

SKM2001.538.HR	TfS 2001, 494	Skat 2001.419
SKM2001.537.LSR	TfS 2001, 967	Skat 2001.913
SKM2001.536.LSR	TfS 2001, 914	Skat 2001.914
SKM2001.535.TSS	TfS 2002, 9	Skat 2001.883
SKM2001.534.DEP	TfS 2001, 921	Skat 2001.878
SKM2001.533.VLR	TfS 2001, 912	Skat 2001.820
SKM2001.532.ØLR	TfS 2001, 729	Skat 2001.654
SKM2001.531.ØLR	TfS 2001, 381	Skat 2001.344
SKM2001.530.LR	TfS 2001, 918	Skat 2001.890
SKM2001.529.LR	TfS 2001, 940	Skat 2001.892
SKM2001.528.LR	TfS 2001, 915	Skat 2001.891
SKM2001.527.LR	TfS 2001, 943	Skat 2001.922
SKM2001.526.LR	TfS 2001, 941	Skat 2001.889
SKM2001.525.LR	TfS 2001, 942	Skat 2001.888
SKM2001.524.LR	TfS 2001, 971	Skat 2001.882
SKM2001.523.LR	TfS 2001, 969	Skat 2001.880
SKM2001.522.LR	TfS 2001, 944	Skat 2001.887
SKM2001.521.DEP	TfS 2001, 950	Skat 2002.11
SKM2001.520.VLR	TfS 2001, 795	Skat 2001.720
SKM2001.519.HR	TfS 2001, 728	Skat 2001.669
SKM2001.518.HR	TfS 2001, 727	Skat 2001.670
SKM2001.517.VLR	TfS 2001, 665	Skat 2001.609
SKM2001.516.LR	TfS 2001, 917	Skat 2001.886
SKM2001.515.ØLR	TfS 2001, 757	Skat 2001.703
SKM2001.514.VLR	TfS 2001, 767	Skat 2001.702
SKM2001.513.HR	TfS 2001, 719	Skat 2001.639
SKM2001.512.ØLR	TfS 2001, 740	Skat 2001.684
SKM2001.511.VLR	TfS 2001, 731	Skat 2001.672
SKM2001.510.TSS	TfS 2001, 920	Skat 2001.884
SKM2001.509.LR	TfS 2001, 916	Skat 2001.885
SKM2001.508.VLR	TfS 2001, 745	Skat 2001.657
SKM2001.507.HR	TfS 2001, 702	Skat 2001.622
SKM2001.506.ØLR	TfS 2001, 632	Skat 2001.533

Henvisninger

SKM2001.505.LR	TfS 2001, 893	Skat 2001.881
SKM2001.504.ØLR	TfS 2001, 649	Skat 2001.561
SKM2001.503.VLR	TfS 2001, 667	Skat 2001.509
SKM2001.502.HR	TfS 2001, 569	Skat 2001.489
SKM2001.501.ØLR	TfS 2001, 570	Skat 2001.510
SKM2001.500.HR	TfS 2001, 461	Skat 2001.457
SKM2001.499.ØLR	TfS 2001, 444	Skat 2001.371
SKM2001.498.HR	TfS 2001, 422	Skat 2001.348
SKM2001.497.HR	TfS 2001, 545	Skat 2001.490
SKM2001.496.VLR	TfS 2001, 445	Skat 2001.368
SKM2001.495.HR	TfS 2001, 368	Skat 2001.330
SKM2001.494.VLR	TfS 2001, 384	Skat 2001.343
SKM2001.493.LR	TfS 2002, 15	Skat 2002.108
SKM2001.492.VLR	TfS 2001, 742	Skat 2001.655
SKM2001.491.VLR	TfS 2001, 743	Skat 2001.656
SKM2001.490.VLR	TfS 2001, 744	Skat 2001.673
SKM2001.489.ØLR	TfS 2001, 704	Skat 2001.624
SKM2001.488.HR	TfS 2001, 703	Skat 2001.623
SKM2001.487.VLR	TfS 2001, 547	Skat 2001.468
SKM2001.486.VLR	TfS 2001, 599	Skat 2001.601
SKM2001.485.VLR	TfS 2001, 398	Skat 2001.317
SKM2001.484.TSS	TfS 2001, 867	Skat 2001.857
SKM2001.483.HR	TfS 2001, 493	Skat 2001.455
SKM2001.482.VLR	TfS 2001, 598	Skat 2001.600
SKM2001.481.VLR	TfS 2001, 635	Skat 2001.559
SKM2001.480.ØLR		Skat 2001.470
SKM2001.479.HR	TfS 2001, 586	Skat 2001.531
SKM2001.478.VLR	TfS 2001, 612	Skat 2001.537
SKM2001.477.ØLR	TfS 2001, 477	Skat 2001.422
SKM2001.476.ØLR	TfS 2001, 463	Skat 2001.424
SKM2001.475.VLR	TfS 2001, 426	Skat 2001.352
SKM2001.474.LSR	TfS 2001, 962	Skat 2001.850
SKM2001.473.LSR	TfS 2001, 964	Skat 2001.853

SKM2001.472.LSR	TfS 2001, 963	Skat 2001.852
SKM2001.471.LSR	TfS 2001, 904	Skat 2001.826
SKM2001.470.LSR	TfS 2001, 937	Skat 2001.829
SKM2001.469.LSR	TfS 2002, 42	Skat 2001.833
SKM2001.468.LSR	TfS 2001, 939	Skat 2001.832
SKM2001.467.LSR	TfS 2002, 6	Skat 2001.828
SKM2001.466.LSR	TfS 2001, 965	Skat 2001.831
SKM2001.465.LR	TfS 2001, 970	Skat 2001.839
SKM2001.464.LR	TfS 2001, 906	Skat 2001.838
SKM2001.463.LR	TfS 2001, 907	Skat 2001.840
SKM2001.462.TSS	TfS 2001, 973	Skat 2001.837
SKM2001.461.LSR	TfS 2001, 880	Skat 2001.856
SKM2001.460.LSR	TfS 2001, 905	Skat 2001.854
SKM2001.459.LSR	TfS 2001, 882	Skat 2001.834
SKM2001.458.LSR	TfS 2001, 879	Skat 2001.855
SKM2001.457.LSR	TfS 2001, 883	Skat 2001.835
SKM2001.456.LSR	TfS 2001, 881	Skat 2001.827
SKM2001.455.LSR	TfS 2001, 885	Skat 2001.836
SKM2001.454.LSR	TfS 2001, 884	Skat 2001.830
SKM2001.453.LSR	TfS 2001, 903	Skat 2001.851
SKM2001.452.VLR	TfS 2001, 652	Skat 2001.558
SKM2001.451.VLR	TfS 2001, 597	Skat 2001.507
SKM2001.450.ØLR	TfS 2001, 587	Skat 2001.508
SKM2001.449.ØLR	TfS 2001, 546	Skat 2001.491
SKM2001.448.ØLR	TfS 2001, 479	Skat 2001.341
SKM2001.447.ØLR	TfS 2001, 396	Skat 2001.351
SKM2001.446.LR	TfS 2001, 871	Skat 2001.812
SKM2001.445.TSS	TfS 2001, 866	Skat 2001.811
SKM2001.444.TSS	TfS 2001, 867	Skat 2001.809
SKM2001.443.LR	TfS 2001, 887	Skat 2001.858
SKM2001.442.VLR		Skat 2001.423
SKM2001.441.VLR	TfS 2001, 666	Skat 2001.610
SKM2001.440.VLR	TfS 2001, 611	Skat 2001.469

Henvisninger

SKM2001.439.ØLR	TfS 2001, 476	Skat 2001.397
SKM2001.438.LR	TfS 2002, 88	Skat 2001.813
SKM2001.437.ØLR	TfS 2001, 496	Skat 2001.442
SKM2001.436.VLR	TfS 2001, 200	Skat 2001.195
SKM2001.435.DEP	TfS 2001, 975	Skat 2001.810
SKM2001.434.HR	TfS 2001, 952	Skat 2001.805
SKM2001.433.ØLR	TfS 2001, 480	Skat 2001.372
SKM2001.432.VLR	TfS 2001, 482	Skat 2001.421
SKM2001.431.VLR	TfS 2001, 446	Skat 2001.370
SKM2001.430.ØLR	TfS 2001, 383	Skat 2001.301
SKM2001.429.VLR	TfS 2001, 201	Skat 2001.180
SKM2001.428.VLR	TfS 2001, 497	Skat 2001.420
SKM2001.427.VLR	TfS 2001, 481	Skat 2001.440
SKM2001.426.DEP	TfS 2001, 848	Skat 2001.798
SKM2001.425.LR	TfS 2001, 835	Skat 2001.801
SKM2001.424.LR	TfS 2001, 834	Skat 2001.799
SKM2001.423.TSS	TfS 2001, 824	Skat 2001.795
SKM2001.422.TSS	TfS 2001, 823	Skat 2001.796
SKM2001.421.DEP	TfS 2001, 849	Skat 2001.797
SKM2001.420.LR	TfS 2001, 833	Skat 2001.800
SKM2001.419.ØLR	TfS 2001, 462	Skat 2001.398
SKM2001.418.VLR	TfS 2001, 465	Skat 2001.367
SKM2001.417.VLR	TfS 2001, 371	Skat 2001.273
SKM2001.416.HR	TfS 2001, 309	Skat 2001.244
SKM2001.415.TSS	TfS 2001, 847	Skat 2001.780
SKM2001.414.TSS	TfS 2001, 836	Skat 2001.781
SKM2001.413.LR	TfS 2001, 832	Skat 2001.783
SKM2001.412.LSR	TfS 2001, 831	Skat 2001.761
SKM2001.411.VLR	TfS 2001, 447	Skat 2001.353
SKM2001.410.ØLR	TfS 2001, 443	Skat 2001.369
SKM2001.409.ØLR	TfS 2001, 495	Skat 2001.441
SKM2001.408.ØLR	TfS 2001, 464	Skat 2001.350
SKM2001.407.LSR	TfS 2001, 829	Skat 2001.776

SKM2001.406.VLR	TfS 2001, 675	Skat 2001.345/427
SKM2001.405.VLR	TfS 2001, 698	Skat 2001.447
SKM2001.404.VLR	TfS 2001, 697	Skat 2001.429
SKM2001.403.VLR	TfS 2001, 693	Skat 2001.444
SKM2001.402.VLR	TfS 2001, 696	Skat 2001.445
SKM2001.401.VLR	TfS 2001, 695	Skat 2001.428
SKM2001.400.VLR	TfS 2001, 694	Skat 2001.446
SKM2001.399.ØLR	TfS 2001, 674	Skat 2001.426/337
SKM2001.398.VLR	TfS 2001, 691	Skat 2001.425
SKM2001.397.VLR	TfS 2001, 692	Skat 2001.448
SKM2001.396.ØLR	TfS 2001, 380	Skat 2001.332
SKM2001.395.ØLR	TfS 2001, 478	Skat 2001.391
SKM2001.394.LR	TfS 2001, 808	Skat 2001.782
SKM2001.393.TSS	TfS 2001, 792	Skat 2001.778
SKM2001.392.TSS	TfS 2001, 793	Skat 2001.777
SKM2001.391.VLR	TfS 2001, 427	Skat 2001.342
SKM2001.390.ØLR	TfS 2001, 424	Skat 2001.349
SKM2001.389.ØLR	TfS 2001, 397	Skat 2001.333
SKM2001.388.HR	TfS 2001, 369	Skat 2001.331
SKM2001.387.TSS	TfS 2001, 822	Skat 2001.779
SKM2001.386.ØLR	TfS 2001, 357	Skat 2001.401
SKM2001.385.VLR	TfS 2001, 428	Skat 2001.300
SKM2001.384.VLR	TfS 2001, 362	Skat 2001.400
SKM2001.383.VLR	TfS 2001, 361	Skat 2001.430
SKM2001.382.ØLR	TfS 2001, 360	Skat 2001.181
SKM2001.381.ØLR	TfS 2001, 382	Skat 2001.315
SKM2001.380.LSR	TfS 2001, 805	Skat 2001.732
SKM2001.379.LSR	TfS 2001, 806	Skat 2001.734
SKM2001.378.LSR	TfS 2001, 801	Skat 2001.762
SKM2001.377.LSR	TfS 2001, 800	Skat 2001.758
SKM2001.376.LSR	TfS 2001, 797	Skat 2001.755
SKM2001.375.LSR	TfS 2001, 796	Skat 2001.756
SKM2001.374.LSR	TfS 2001, 798	Skat 2001.757

Henvisninger

SKM2001.373.LSR	TfS 2001, 804	Skat 2001.730
SKM2001.372.LSR	TfS 2001, 803	Skat 2001.729
SKM2001.371.LSR	TfS 2001, 770	Skat 2001.733
SKM2001.370.LSR	TfS 2001, 771	Skat 2001.736
SKM2001.369.LSR	TfS 2001, 807	Skat 2001.735
SKM2001.368.LSR	TfS 2001, 769	Skat 2001.731
SKM2001.367.LSR	TfS 2001, 830	Skat 2001.760
SKM2001.366.LSR	TfS 2001, 802	Skat 2001.763
SKM2001.365.LSR	TfS 2001, 768	Skat 2001.754
SKM2001.364.LSR	TfS 2001, 799	Skat 2001.759
SKM2001.363.DEP	TfS 2001, 754	Skat 2001.711
SKM2001.362.DEP	TfS 2001, 753	Skat 2001.710
SKM2001.361.TSS	TfS 2001, 752	Skat 2001.709
SKM2001.360.LR	TfS 2001, 760	Skat 2001.714
SKM2001.359.VLR	TfS 2001, 217	Skat 2001.184
SKM2001.358.VLR	TfS 2001, 364	Skat 2001.403
SKM2001.357.ØLR	TfS 2001, 214	Skat 2001.49
SKM2001.356.VLR	TfS 2001, 363	Skat 2001.402
SKM2001.355.ØLR	TfS 2001, 358	Skat 2001.404
SKM2001.354.VLR	TfS 2001, 365	Skat 2001.320
SKM2001.353.ØLR	TfS 2001, 359	Skat 2001.196
SKM2001.352.ØLR	TfS 2001, 213	Skat 2001.230
SKM2001.351.VLR	TfS 2001, 218	Skat 2001.131
SKM2001.350.ØLR	TfS 2001, 215	Skat 2001.897
SKM2001.349.ØLR	TfS 2001, 216	Skat 2001.695
SKM2001.348.DEP	TfS 2001, 776	Skat 2001.708
SKM2001.347.HR	TfS 2001, 423	Skat 2001.245
SKM2001.346.ØLR	TfS 2001, 199	Skat 2001.179
SKM2001.345.ØLR	TfS 2001, 311	Skat 2001.227
SKM2001.344.HR	TfS 2001, 198	Skat 2001.176
SKM2001.343.TSS	TfS 2001, 751	Skat 2001.712
SKM2001.342.TSS	TfS 2001, 748	Skat 2001.692
SKM2001.341.TSS	TfS 2001, 747	Skat 2001.691

SKM2001.340.LR	TfS 2001, 746	Skat 2001.693
SKM2001.339.LR	TfS 2001, 774	Skat 2001.695
SKM2001.338.TSS	TfS 2001, 750	Skat 2001.690
SKM2001.337.TSS	TfS 2001, 764	Skat 2001.689
SKM2001.336.VLR	TfS 2001, 313	Skat 2001.275
SKM2001.335.VLR	TfS 2001, 314	Skat 2001.247
SKM2001.334.ØLR	TfS 2001, 329	Skat 2001.274
SKM2001.333.LR	TfS 2001, 772	Skat 2001.694
SKM2001.332.LR	TfS 2001, 775	Skat 2001.696
SKM2001.331.LR	TfS 2001, 773	Skat 2001.677
SKM2001.330.LR	TfS 2001, 717	Skat 2001.676
SKM2001.329.LR	TfS 2001, 723	Skat 2001.678
SKM2001.328.LSR	TfS 2001, 722	Skat 2001.659
SKM2001.327.LSR	TfS 2001, 886	Skat 2001.660
SKM2001.326.LSR	TfS 2001, 705	Skat 2001.661
SKM2001.325.LSR	TfS 2001, 707	Skat 2001.663
SKM2001.324.LSR	TfS 2001, 721	Skat 2001.658
SKM2001.323.LSR	TfS 2001, 706	Skat 2001.662
SKM2001.322.LR	TfS 2001, 709	Skat 2001.645
SKM2001.321.LR	TfS 2001, 711	Skat 2001.647
SKM2001.320.LR	TfS 2001, 712	Skat 2001.648
SKM2001.319.LR	TfS 2001, 710	Skat 2001.646
SKM2001.318.TSS	TfS 2001, 716	Skat 2001.644
SKM2001.317.TSS	TfS 2001, 701	Skat 2001.633
SKM2001.316.TSS	TfS 2001, 679	Skat 2001.634
SKM2001.315.TSS	TfS 2001, 713	Skat 2001.636
SKM2001.314.LSR	TfS 2001, 688	Skat 2001.642
SKM2001.313.LSR	TfS 2001, 680	Skat 2001.612
SKM2001.312.LSR	TfS 2001, 684	Skat 2001.628
SKM2001.311.LSR	TfS 2001, 671	Skat 2001.632
SKM2001.310.LSR	TfS 2001, 669	Skat 2001.631
SKM2001.309.LSR	TfS 2001, 670	Skat 2001.630
SKM2001.308.LSR	TfS 2001, 687	Skat 2001.641

Henvisninger

SKM2001.307.LSR	TfS 2001, 683	Skat 2001.627
SKM2001.306.LSR	TfS 2001, 689	Skat 2001.643
SKM2001.305.LSR	TfS 2001, 685	Skat 2001.629
SKM2001.304.LSR	TfS 2001, 589	Skat 2001.164
SKM2001.303.TSS	TfS 2001, 690	Skat 2001.635
SKM2001.302.LSR	TfS 2001, 682	Skat 2001.615
SKM2001.301.LSR	TfS 2001, 672	Skat 2001.617
SKM2001.300.LSR	TfS 2001, 686	Skat 2001.616
SKM2001.299.LSR	TfS 2001, 681	Skat 2001.613
SKM2001.298.LSR	TfS 2001, 708	Skat 2001.614
SKM2001.297.LSR	TfS 2001, 406	Skat 2001.360
SKM2001.296.TSS	TfS 2001, 648	Skat 2001.618
SKM2001.295.TSS	TfS 2001, 673	Skat 2001.620
SKM2001.294.LR	TfS 2001, 655	Skat 2001.619
SKM2001.293.DEP	TfS 2001, 663	Skat 2001.602
SKM2001.292.LSR	TfS 2001, 600	Skat 2001.566
SKM2001.291.TSS	TfS 2001, 658	Skat 2001.593
SKM2001.290.LR	TfS 2001, 638	Skat 2001.596
SKM2001.289.LR	TfS 2001, 639	Skat 2001.591
SKM2001.288.LSR	TfS 2001, 405	Skat 2001.359
SKM2001.287.LR	TfS 2001, 642	Skat 2001.598
SKM2001.286.LR	TfS 2001, 641	Skat 2001.595
SKM2001.285.LR	TfS 2001, 656	Skat 2001.597
SKM2001.284.TSS	TfS 2001, 643	Skat 2001.590
SKM2001.283.LSR	TfS 2001, 621	Skat 2001.573
SKM2001.282.LSR	TfS 2001, 616	Skat 2001.570
SKM2001.281.LSR	TfS 2001, 620	Skat 2001.572
SKM2001.280.LSR	TfS 2001, 613	Skat 2001.565
SKM2001.279.TSS	TfS 2001, 630	Skat 2001.583
SKM2001.278.DEP	TfS 2001, 596	Skat 2001.589
SKM2001.277.LSR	TfS 2001, 653	Skat 2001.567
SKM2001.276.LSR	TfS 2001, 654	Skat 2001.568
SKM2001.275.LSR	TfS 2001, 617	Skat 2001.571

SKM2001.274.LSR	TfS 2001, 615	Skat 2001.569
SKM2001.273.LSR	TfS 2001, 619	Skat 2001.543
SKM2001.272.LSR	TfS 2001, 614	Skat 2001.541
SKM2001.271.LSR	TfS 2001, 622	Skat 2001.544
SKM2001.270.LSR	TfS 2001, 618	Skat 2001.542
SKM2001.269.LSR	TfS 2001, 623	Skat 2001.574
SKM2001.268.TSS	TfS 2001, 645	Skat 2001.584
SKM2001.267.TSS	TfS 2001, 646	Skat 2001.585
SKM2001.266.TSS	TfS 2001, 647	Skat 2001.586
SKM2001.265.TSS	TfS 2001, 629	Skat 2001.587
SKM2001.264.TSS	TfS 2001, 628	Skat 2001.588
SKM2001.263.LR	TfS 2001, 640	Skat 2001.576
SKM2001.262.LSR	TfS 2001, 402	Skat 2001.355
SKM2001.261.LSR	TfS 2001, 404	Skat 2001.358
SKM2001.260.LSR	TfS 2001, 407	Skat 2001.361
SKM2001.259.LSR	TfS 2001, 403	Skat 2001.357
SKM2001.258.LSR	TfS 2001, 401	Skat 2001.356
SKM2001.257.LSR	TfS 2001, 516	Skat 2001.517
SKM2001.256.TSS	TfS 2001, 610	Skat 2001.575
SKM2001.255.LR	TfS 2001, 604	Skat 2001.552
SKM2001.254.LR	TfS 2001, 603	Skat 2001.527
SKM2001.253.LR	TfS 2001, 605	Skat 2001.528
SKM2001.252.LR	TfS 2001, 602	Skat 2001.551
SKM2001.251.LR	TfS 2001, 601	Skat 2001.526
SKM2001.250.LR	TfS 2001, 606	Skat 2001.529
SKM2001.249.TSS	TfS 2001, 607	Skat 2001.525
SKM2001.248.LSR	TfS 2001, 510	Skat 2001.511
SKM2001.247.LSR	TfS 2001, 519	Skat 2001.521
SKM2001.246.LSR	TfS 2001, 521	Skat 2001.545
SKM2001.245.LSR	TfS 2001, 520	Skat 2001.522
SKM2001.244.LSR	TfS 2001, 518	Skat 2001.519
SKM2001.243.LSR	TfS 2001, 512	Skat 2001.512
SKM2001.242.TSS	TfS 2001, 585	Skat 2001.548

Henvisninger

SKM2001.241.LR	TfS 2001, 590	Skat 2001.550
SKM2001.240.LSR	TfS 2001, 523	Skat 2001.546
SKM2001.239.LSR	TfS 2001, 524	Skat 2001.547
SKM2001.238.LSR	TfS 2001, 515	Skat 2001.518
SKM2001.237.LSR	TfS 2001, 517	Skat 2001.520
SKM2001.236.LSR	TfS 2001, 514	Skat 2001.516
SKM2001.235.TSS	TfS 2001, 627	Skat 2001.549
SKM2001.234.TSS	TfS 2001, 584	Skat 2001.592
SKM2001.233.TSS	TfS 2001, 568	Skat 2001.594
SKM2001.232.LSR	TfS 2001, 513	Skat 2001.514
SKM2001.231.LSR	TfS 2001, 511	Skat 2001.513
SKM2001.230.LR	TfS 2001, 573	Skat 2001.502
SKM2001.229.LR	TfS 2001, 572	Skat 2001.500
SKM2001.228.TSS	TfS 2001, 550	Skat 2001.496
SKM2001.227.LR	TfS 2001, 549	Skat 2001.501
SKM2001.226.TSS	TfS 2001, 567	Skat 2001.495
SKM2001.225.LSR	TfS 2001, 522	Skat 2001.523
SKM2001.224.TSS	TfS 2001, 544	Skat 2001.493
SKM2001.223.TSS	TfS 2001, 533	Skat 2001.494
SKM2001.222.LR	TfS 2001, 537	Skat 2001.476/497
SKM2001.221.LR	TfS 2001, 536	Skat 2001.477/498
SKM2001.220.LR	TfS 2001, 540	Skat 2001.478
SKM2001.219.LR	TfS 2001, 657	Skat 2001.479
SKM2001.218.TSS	TfS 2001, 574	Skat 2001.475
SKM2001.217.LR	TfS 2001, 538	Skat 2001.460
SKM2001.216.LR	TfS 2001, 539	Skat 2001.466
SKM2001.215.TSS	TfS 2001, 532	Skat 2001.473
SKM2001.214.LR	TfS 2001, 535	Skat 2001.465
SKM2001.213.LSR	TfS 2001, 331	Skat 2001.303
SKM2001.212.LSR	TfS 2001, 337	Skat 2001.308
SKM2001.211.LSR	TfS 2001, 339	Skat 2001.311
SKM2001.210.LSR	TfS 2001, 334	Skat 2001.306
SKM2001.209.LSR	TfS 2001, 333	Skat 2001.305

SKM2001.208.LSR	TfS 2001, 336	Skat 2001.309
SKM2001.207.LSR	TfS 2001, 332	Skat 2001.304
SKM2001.206.LSR	TfS 2001, 338	Skat 2001.310
SKM2001.205.LSR	TfS 2001, 335	Skat 2001.307
SKM2001.204.LSR	TfS 2001, 340	Skat 2001.312
SKM2001.203.LSR	TfS 2001, 548	Skat 2001.515
SKM2001.202.LR	TfS 2001, 525	Skat 2001.464
SKM2001.201.LR	TfS 2001, 526	Skat 2001.463
SKM2001.200.TSS	TfS 2001, 509	Skat 2001.459
SKM2001.199.LR	TfS 2001, 527	Skat 2001.462
SKM2001.198.LR	TfS 2001, 528	Skat 2001.461
SKM2001.197.LR	TfS 2001, 498	Skat 2001.450
SKM2001.196.LR	TfS 2001, 484	Skat 2001.451
SKM2001.195.TSS	TfS 2001, 474	Skat 2001.474
SKM2001.194.TSS	TfS 2001, 460	Skat 2001.405
SKM2001.193.TSS	TfS 2001, 459	Skat 2001.407
SKM2001.192.TSS	TfS 2001, 468	Skat 2001.411
SKM2001.191.TSS	TfS 2001, 467	Skat 2001.452
SKM2001.190.LR	TfS 2001, 449	Skat 2001.408
SKM2001.189.LR	TfS 2001, 448	Skat 2001.409
SKM2001.188.TSS	TfS 2001, 442	Skat 2001.406
SKM2001.187.LR	TfS 2001, 450	Skat 2001.410
SKM2001.186.HR	TfS 2001, 291	Skat 2001.246
SKM2001.185.HR	TfS 2001, 231	Skat 2001.215
SKM2001.184.ØLR	TfS 2001, 349	Skat 2001.287
SKM2001.183.HR	TfS 2001, 290	Skat 2001.243
SKM2001.182.VLR	TfS 2001, 296	Skat 2001.248
SKM2001.181.VLR	TfS 2001, 330	Skat 2001.219
SKM2001.180.VLR	TfS 2001, 315	Skat 2001.249
SKM2001.179.DEP	TfS 2001, 432	Skat 2001.378
SKM2001.178.DEP	TfS 2001, 420	Skat 2001.377
SKM2001.177.DEP	TfS 2001, 430	Skat 2001.376
SKM2001.176.VLR	TfS 2001, 316	Skat 2001.226

Henvisninger

SKM2001.175.VLR	TfS 2001, 262	Skat 2001.229
SKM2001.174.VLR	TfS 2001, 372	Skat 2001.291
SKM2001.173.VLR	TfS 2001, 202	Skat 2001.142
SKM2001.172.ØLR	TfS 2001, 292	Skat 2001.220
SKM2001.171.ØLR	TfS 2001, 310	Skat 2001.288
SKM2001.170.ØLR	TfS 2001, 350	Skat 2001.289
SKM2001.169.ØLR	TfS 2001, 293	Skat 2001.228
SKM2001.168.ØLR	TfS 2001, 370	Skat 2001.302
SKM2001.167.DEP	TfS 2001, 118	Skat 2001.91
SKM2001.166.ØLR	TfS 2001, 109	Skat 2001.
SKM2001.165.DEP	TfS 2001, 181	Skat 2001.167
SKM2001.164.VLR	TfS 2001, 173	Skat 2001.
SKM2001.163.TSS	TfS 2001, 431	Skat 2001.379
SKM2001.162.TSS	TfS 2001, 458	Skat 2001.431
SKM2001.161.TSS	TfS 2001, 419	Skat 2001.380
SKM2001.160.LR	TfS 2001, 429	Skat 2001.381
SKM2001.159.LSR	TfS 2001, 252	Skat 2001.258
SKM2001.158.LSR	TfS 2001, 272	Skat 2001.254
SKM2001.157.LSR	TfS 2001, 279	Skat 2001.259
SKM2001.156.LSR	TfS 2001, 257	Skat 2001.264
SKM2001.155.LSR	TfS 2001, 277	Skat 2001.233
SKM2001.154.LSR	TfS 2001, 251	Skat 2001.257
SKM2001.153.LSR	TfS 2001, 274	Skat 2001.256
SKM2001.152.LSR	TfS 2001, 273	Skat 2001.255
SKM2001.151.LSR	TfS 2001, 278	Skat 2001.235
SKM2001.150.LSR	TfS 2001, 255	Skat 2001.261
SKM2001.149.LSR	TfS 2001, 253	Skat 2001.260
SKM2001.148.LSR	TfS 2001, 280	Skat 2001.236
SKM2001.147.LSR	TfS 2001, 254	Skat 2001.237
SKM2001.146.LSR	TfS 2001, 276	Skat 2001.232
SKM2001.145.LSR	TfS 2001, 275	Skat 2001.234
SKM2001.144.LSR	TfS 2001, 256	Skat 2001.263
SKM2001.143.LSR	TfS 2001, 281	Skat 2001.262

SKM2001.142.VLR	TfS 2001, 248	Skat 2001.177
SKM2001.141.ØLR	TfS 2001, 312	Skat 2001.191
SKM2001.140.VLR	TfS 2001, 317	Skat 2001.193
SKM2001.139.HR	TfS 2001, 232	
SKM2001.138.HR	TfS 2001, 233	Skat 2001.188
SKM2001.137.TSS	TfS 2001, 348	Skat 2001.322
SKM2001.136.LR	TfS 2001, 353	Skat 2001.323
SKM2001.135.LR	TfS 2001, 352	Skat 2001.324
SKM2001.134.LR	TfS 2001, 354	Skat 2001.325
SKM2001.133.LR	TfS 2001, 355	Skat 2001.326
SKM2001.132.LR	TfS 2001, 356	Skat 2001.553
SKM2001.131.DEP	TfS 2001, 282	Skat 2001.279
SKM2001.130.LR	TfS 2001, 237	Skat 2001.210
SKM2001.129.LR	TfS 2001, 258	Skat 2001.224
SKM2001.128.HR	TfS 2001, 246	Skat 2001.202
SKM2001.127.HR	TfS 2001, 234	Skat 2001.189
SKM2001.126.HR	TfS 2001, 235	Skat 2001.173
SKM2001.125.ØLR	TfS 2001, 261	Skat 2001.44
SKM2001.124.ØLR	TfS 2001, 294	Skat 2001.203
SKM2001.123.ØLR	TfS 2001, 236	Skat 2001.140
SKM2001.122.ØLR	TfS 2001, 425	Skat 2001.204
SKM2001.121.VLR	TfS 2001, 250	Skat 2001.127
SKM2001.120.VLR	TfS 2001, 249	Skat 2001.206
SKM2001.119.VLR	TfS 2001, 263	Skat 2001.197
SKM2001.118.VLR	TfS 2001, 247	Skat 2001.194
SKM2001.117.VLR	TfS 2001, 297	Skat 2001.190
SKM2001.116.VLR	TfS 2001, 298	Skat 2001.192
SKM2001.115.VLR		Skat 2001.73
SKM2001.114.VLR	TfS 2001, 265	Skat 2001.132
SKM2001.113.LSR	TfS 2001, 204	Skat 2001.144
SKM2001.112.LSR	TfS 2001, 97	Skat 2001.112
SKM2001.111.DEP	TfS 2001, 117	Skat 2001.168
SKM2001.110.TSS	TfS 2001, 367	Skat 2001.339

Henvisninger

SKM2001.109.VLR	TfS 2001, 131	Skat 2001.42
SKM2001.108.ØLR	TfS 2001, 108	Skat 2001.866
SKM2001.107.VLR	TfS 2001, 83	Skat 2001.40
SKM2001.106.HR	TfS 2001, 54	Skat 2001.19
SKM2001.105.VLR	TfS 2001, 91	Skat 2001.72
SKM2001.104.VLR	TfS 2001, 130	Skat 2001.89
SKM2001.103.VLR	TfS 2001, 129	Skat 2001.88
SKM2001.102.VLR	TfS 2001, 110	Skat 2001.41
SKM2001.101.VLR	TfS 2001, 84	Skat 2001.21
SKM2001.100.TSS	TfS 2001, 328	Skat 2001.321
SKM2001.99.LSR	TfS 2001, 179	Skat 2001.152
SKM2001.98.LSR	TfS 2001, 165	Skat 2001.164
SKM2001.97.TSS	TfS 2001, 79	Skat 2001.93
SKM2001.96.ØLR	TfS 2001, 126	Skat 2001.20
SKM2001.95.VLR	TfS 2001, 31	Skat 2000.893
SKM2001.94.ØLR	TfS 2001, 128	Skat 2001.74
SKM2001.93.ØLR	TfS 2001, 81	Skat 2000.868
SKM2001.92.ØLR	TfS 2001, 58	Skat 2000.891
SKM2001.91.ØLR	TfS 2001, 82	Skat 2001.75
SKM2001.90.ØLR	TfS 2001, 67	Skat 2001.22
SKM2001.89.VLR	TfS 2001, 30	Skat 2000.867
SKM2001.88.HR	TfS 2001, 90	Skat 2001.38
SKM2001.87.HR	TfS 2001, 89	Skat 2001.86
SKM2001.86.HR	TfS 2001, 105	Skat 2001.84
SKM2001.85.HR	TfS 2001, 106	Skat 2001.85
SKM2001.84.LSR	TfS 2001, 175	Skat 2001.146
SKM2001.83.LSR	TfS 2001, 138	Skat 2001.160
SKM2001.82.TSS	TfS 2001, 78	Skat 2001.54
SKM2001.81.LR	TfS 2001, 71	Skat 2000.859
SKM2001.80.LR	TfS 2001, 74	Skat 2001.56
SKM2001.79.LR	TfS 2001, 70	Skat 2001.76
SKM2001.78.LR	TfS 2001, 72	Skat 2001.58
SKM2001.77.LR	TfS 2001, 147	Skat 2001.114

SKM2001.76.LR	TfS 2001, 146	Skat 2001.113
SKM2001.75.TSS	TfS 2001, 121	Skat 2001.116
SKM2001.74.LR	TfS 2001, 115	Skat 2001.115
SKM2001.73.LR	TfS 2001, 34	Skat 2000.875
SKM2001.72.LR	TfS 2001, 35	Skat 2000.901
SKM2001.70.ØLR	TfS 2001, 107	Skat 2001.87
SKM2001.69.ØLR	TfS 2001, 56	Skat 2000.926
SKM2001.68.ØLR	TfS 2001, 157	Skat 2001.182
SKM2001.67.VLR	TfS 2001, 61	Skat 2000.889
SKM2001.66.ØLR	TfS 2001, 125	Skat 2001.70
SKM2001.65.ØLR	TfS 2001, 171	Skat 2001.105
SKM2001.64.ØLR	TfS 2001, 80	Skat 2001.39
SKM2001.63.VLR	TfS 2001, 111	Skat 2001.46
SKM2001.62.VLR	TfS 2001, 59	Skat 2000.921
SKM2001.61.ØLR	TfS 2001, 66	Skat 2001.43
SKM2001.60.ØLR	TfS 2001, 127	Skat 2001.45
SKM2001.59.ØLR	TfS 2001, 68	Skat 2001.48
SKM2001.58.ØLR	TfS 2001, 57	Skat 2000.888
SKM2001.57.VLR	TfS 2001, 132	Skat 2001.47
SKM2001.56.VLR	TfS 2001, 29	Skat 2000.925
SKM2001.55.ØLR	TfS 2001, 55	Skat 2000.924
SKM2001.54.VLR	TfS 2001, 60	Skat 2000.923
SKM2001.53.VLR	TfS 2001, 69	Skat 2000.887
SKM2001.52.VLR	TfS 2001, 112	Skat 2000.922
SKM2001.51.LSR	TfS 2001, 133	Skat 2001.155
SKM2001.50.LSR	TfS 2001, 158	Skat 2001.148
SKM2001.49.LSR	TfS 2001, 177	Skat 2001.149
SKM2001.48.LSR	TfS 2001, 159	Skat 2001.150
SKM2001.47.LR	TfS 2001, 33	Skat 2000.900
SKM2001.46.LSR	TfS 2001, 162	Skat 2001.157
SKM2001.45.LSR	TfS 2001, 144	Skat 2001.165
SKM2001.44.LSR	TfS 2001, 141	Skat 2001.161
SKM2001.43.LSR	TfS 2001, 143	Skat 2001.138

Henvisninger

SKM2001.42.LSR	TfS 2001, 114	Skat 2001.109
SKM2001.41.LSR	TfS 2001, 95	Skat 2001.110
SKM2001.40.LSR	TfS 2001, 96	Skat 2001.111
SKM2001.39.LSR	TfS 2001, 161	Skat 2001.156
SKM2001.38.LSR	TfS 2001, 176	Skat 2001.147
SKM2001.37.LSR	TfS 2001, 178	Skat 2001.151
SKM2001.36.LSR	TfS 2001, 163	Skat 2001.159
SKM2001.35.LSR	TfS 2001, 142	Skat 2001.163
SKM2001.34.LSR	TfS 2001, 94	Skat 2001.139
SKM2001.33.LSR	TfS 2001, 136	Skat 2001.135
SKM2001.32.LSR	TfS 2001, 140	Skat 2001.108
SKM2001.31.LSR	TfS 2001, 139	Skat 2001.137
SKM2001.30.LSR	TfS 2001, 164	Skat 2001.162
SKM2001.29.LSR	TfS 2001, 180	Skat 2001.153
SKM2001.28.LSR	TfS 2001, 174	Skat 2001.145
SKM2001.27.LSR	TfS 2001, 145	Skat 2001.166
SKM2001.26.LSR	TfS 2001, 160	Skat 2001.154
SKM2001.25.LSR	TfS 2001, 134	Skat 2001.133
SKM2001.24.LSR	TfS 2001, 93	Skat 2001.107
SKM2001.23.LSR	TfS 2001, 92	Skat 2001.136
SKM2001.22.LSR	TfS 2001, 137	Skat 2001.158
SKM2001.21.LSR	TfS 2001, 113	Skat 2001.106
SKM2001.20.LSR	TfS 2001, 135	Skat 2001.134
SKM2001.19.TSS	TfS 2001, 270	Skat 2001.266
SKM2001.18.TSS	TfS 2001, 271	Skat 2001.267
SKM2001.17.ØLR	TfS 2001, 123	Skat 2001.128
SKM2001.16.ØLR		Skat 2001.205
SKM2001.15.HR	TfS 2001, 154	Skat 2001.175
SKM2001.14.HR	TfS 2001, 104	Skat 2001.103
SKM2001.13.HR	TfS 2001, 155	Skat 2001.125
SKM2001.12.HR	TfS 2001, 169	Skat 2001.174
SKM2001.11.ØLR	TfS 2001, 124	Skat 2001.104
SKM2001.10.ØLR	TfS 2001, 170	Skat 2001.126

SKM2001.9.ØLR	TfS 2001, 156	Skat 2001.143
SKM2001.8.VLR	TfS 2001, 172	Skat 2001.141
SKM2001.7.DEP	TfS 2001, 194	Skat 2001.200
SKM2001.6.TSS	TfS 2001, 229	Skat 2001.211
SKM2001.5.TSS	TfS 2001, 228	Skat 2001.222
SKM2001.4.LR	TfS 2001, 148	Skat 2001.117
SKM2001.3.LR	TfS 2001, 116	Skat 2001.118
SKM2001.2.TSS	TfS 2001, 244	Skat 2001.223
SKM2001.1.TSS	TfS 2001, 65	Skat 2001.55

Henvisninger 2002; SKM - TfS - SKAT

SKM2002.683.TSS		Skat 2003.80
SKM2002.682.TSS		Skat 2003.81
SKM2002.681.VLR	TfS 2002, 760	Skat 2002.702
SKM2002.680.ØLR	TfS 2002, 385	Skat 2002.421
SKM2002.679.ØLR		Skat 2003.35
SKM2002.678.VLR	TfS 2002, 1017	Skat 2003.12
SKM2002.677.VLR	TfS 2003, 66	Skat 2003.21
SKM2002.676.VLR	TfS 2003, 37	Skat 2003.34
SKM2002.675.ØLR		Skat 2003.32
SKM2002.674.LR		Skat 2003.52
SKM2002.673.LSR		Skat 2003.75
SKM2002.672.LSR	TfS 2003,76	Skat 2003.79
SKM2002.671.VLR	TfS 2003, 33	Skat 2003.22
SKM2002.670.VLR	TfS 2003, 13	Skat 2002.944
SKM2002.669.VLR	TfS 2003, 38	Skat 2003.23
SKM2002.668.VLR	TfS 2002, 1038	Skat 2003.24
SKM2002.667.ØLR		Skat 2002.897
SKM2002.666.VLR		Skat 2003.69
SKM2002.665.VLR		Skat 2003.25
SKM2002.664.LSR	TfS 2003,73	Skat 2003.47
SKM2002.663.LSR		Skat 2003.77
SKM2002.662.LSR	TfS 2003,75	Skat 2003.76
SKM2002.661.LR	TfS 2003,78	Skat 2003.54
SKM2002.660.LR	TfS 2003,79	Skat 2003.55
SKM2002.659.LR		Skat 2003.51
SKM2002.658.LR	TfS 2003,77	Skat 2003.53
SKM2002.657.LSR		Skat 2003.46
SKM2002.656.LSR	TfS 2003,72	Skat 2003.48
SKM2002.655.LSR	TfS 2003, 44	Skat 2003.72
SKM2002.654.LSR	TfS 2003,71	Skat 2003.73

SKM2002.653.LSR	TfS 2003, 40	Skat 2003.41
SKM2002.652.LSR	TfS 2003, 43	Skat 2003.70
SKM2002.651.LSR	TfS 2003, 39	Skat 2003.40
SKM2002.650.LSR	TfS 2003, 41	Skat 2003.43
SKM2002.649.LSR	TfS 2003,70	Skat 2003.71
SKM2002.648.LSR	TfS 2003, 47	Skat 2003.50
SKM2002.647.LSR	TfS 2003, 45	Skat 2003.49
SKM2002.646.LSR	TfS 2003, 42	Skat 2003.42
SKM2002.645.LSR	TfS 2003,69	Skat 2003.45
SKM2002.644.LSR	TfS 2003, 46	Skat 2003.78
SKM2002.643.LSR	TfS 2003, 68	Skat 2003.44
SKM2002.642.LSR	TfS 2003,74	Skat 2003.74
SKM2002.641.ØLD	TfS 2003, 34	Skat 2003.5
SKM2002.640.VLR	TfS 2002, 1084	Skat 2003.9
SKM2002.639.ØLR	TfS 2002, 1053	Skat 2003.7
SKM2002.638.BR	TfS 2002,1086	Skat 2002.925
SKM2002.637.HR	TfS 2002, 992	Skat 2002.840
SKM2002.636.VLR		Skat 2002.877
SKM2002.635.VLR		Skat 2002.831
SKM2002.634.VLR	TfS 2003, 67	Skat 2002.819
SKM2002.633.ØLR		Skat 2002.764
SKM2002.632.VLR		Skat 2003.37
SKM2002.631.VLR		Skat 2002.747
SKM2002.630.VLR		Skat 2002.526
SKM2002.629.LR	TfS 2003,16	Skat 2003.14
SKM2002.628.LR	TfS 2003,48	Skat 2003.15
SKM2002.627.VLR	TfS 2002, 823	Skat 2002.766
SKM2002.626.HR	TfS 2003,11	Skat 2002.942
SKM2002.625.ØLR	TfS 2002,1081	Skat 2003.6
SKM2002.624.VLR	TfS 2003,14	Skat 2002,945
SKM2002.623.VLR	TfS 2002, 1085	Skat 2003.11
SKM2002.622.ØLR	TfS 2002,1083	Skat 2003.10
SKM2002.621.ØLR	TfS 2003,12	Skat 2003.8

Henvisninger

SKM2002.620.EFD	TfS 2002, 211	
SKM2002.619.HR	TfS 2003,15	Skat 2002.943
SKM2002.618.ØLR	TfS 2002,1082	Skat 2002.922
SKM2002.617.ØLR	TfS 2003,35	Skat 2002.896
SKM2002.616.ØLR	TfS 2002, 871	Skat 2002.380
SKM2002.615.ØLR	TfS 2002, 447	Skat 2002.234
SKM2002.614.ØLR	TfS 2002,206	Skat 2002.16
SKM2002.613.HR	TfS 2002, 922	Skat 2002.817
SKM2002.612.DEP	TfS 2002, 1095	Skat 2002.952
SKM2002.611.HR	TfS 2002, 1016	Skat 2002.841
SKM2002.610.ØLR	TfS 2002, 1054	Skat 2002.923
SKM2002.609.LR	TfS 2002, 1080	Skat 2002.926
SKM2002.608.LSR	TfS 2002, 1061	Skat 2002.898
SKM2002.607.LSR	TfS 2002, 1088	Skat 2002.899
SKM2002.606.LSR	TfS 2002, 1063	Skat 2002.900
SKM2002.605.LSR	TfS 2002, 1091	Skat 2002.905
SKM2002.604.LSR	TfS 2002, 1092	Skat 2002.908
SKM2002.603.LSR	TfS 2002, 1093	Skat 2002.913
SKM2002.602.LSR	TfS 2002, 1094	Skat 2002.916
SKM2002.601.HR		Skat 2002.594
SKM2002.600.TSS	TfS 2002, 1052	Skat 2003.13
SKM2002.599.LSR	TfS 2002, 1089	Skat 2002.885
SKM2002.598.LSR	TfS 2002, 1087	Skat 2002.878
SKM2002.597.LSR	TfS 2002, 1090	Skat 2002.901
SKM2002.596.DEP		Skat 2002.918
SKM2002.595.LSR	TfS 2002, 1019	Skat 2002.883
SKM2002.594.LSR	TfS 2002, 1018	Skat 2002.884
SKM2002.593.LSR	TfS 2002, 1062	Skat 2002.882
SKM2002.592.LSR	TfS 2002, 1059	Skat 2002.879
SKM2002.591.LSR	TfS 2002, 1060	Skat 2002.880
SKM2002.590.LSR	TfS 2002, 1039	Skat 2002.881
SKM2002.589.LSR	TfS 2002, 1044	Skat 2002.889
SKM2002.588.LSR	TfS 2002, 1022	Skat 2002.906

SKM2002.587.LSR	TfS 2002, 1043	Skat 2002.888
SKM2002.586.LSR	TfS 2002, 1042	Skat 2002.904
SKM2002.585.LSR	TfS 2002, 1021	Skat 2002.903
SKM2002.584.LSR	TfS 2002, 1041	Skat 2002.887
SKM2002.583.LSR	TfS 2002, 1020	Skat 2002.886
SKM2002.582.LSR	TfS 2002, 1040	Skat 2002.902
SKM2002.581.LSR	TfS 2002, 1024	Skat 2002.890
SKM2002.580.LSR	TfS 2002, 1023	Skat 2002.907
SKM2002.579.LSR	TfS 2002, 1025	Skat 2002.909
SKM2002.578.LSR	TfS 2002, 1026	Skat 2002.910
SKM2002.577.LSR	TfS 2002, 1045	Skat 2002.912
SKM2002.576.LSR	TfS 2002, 1046	Skat 2002.911
SKM2002.575.LSR	TfS 2002, 1027	Skat 2002.914
SKM2002.574.LSR	TfS 2002, 1028	Skat 2002.915
SKM2002.573.LSR	TfS 2002, 1029	Skat 2002.917
SKM2002.572.TSS	TfS 2002, 1014	Skat 2002.892
SKM2002.571.HR	TfS 2002, 1036	Skat 2002.873
SKM2002.570.TSS	TfS 2002, 32	Skat 2002.863
SKM2002.569.ØLR	TfS 2002, 1037	Skat 2002.874
SKM2002.568.ØLR	TfS 2002, 334	Skat 2002.423
SKM2002.567.VLR	TfS 2002, 223	Skat 2002.202
SKM2002.566.LR	TfS 2002, 999	Skat 2002.864
SKM2002.565.LR	TfS 2002, 1002	Skat 2002.865
SKM2002.564.VLR	TfS 2002, 894	Skat 2002.260
SKM2002.563.VLR	TfS 2002, 993	Skat 2002.860
SKM2002.562.ØLR	TfS 2002, 995	Skat 2002.842
SKM2002.561.ØLR	TfS 2002, 994	Skat 2002.861
SKM2002.560.HR	TfS 2002, 968	Skat 2002.839
SKM2002.559.TSS		
SKM2002.558.HR	TfS 2002, 787	Skat 2002.693
SKM2002.557.ØLR	TfS 2002, 845	Skat 2002.698
SKM2002.556.VLR	TfS 2002, 647	Skat 2002.508
SKM2002.555.ØLR	TfS 2002, 474	Skat 2002.379

Henvisninger

SKM2002.554.HR	TfS 2002, 789	Skat 2002.718
SKM2002.553.LR	TfS 2002, 1001	Skat 2002.850
SKM2002.552.TSS	TfS 2002, 965	Skat 2002.891
SKM2002.551.VLR	TfS 2002, 545	Skat 2002.479
SKM2002.550.ØLR	TfS 2002, 446	Skat 2002.246
SKM2002.549.ØLR	TfS 2002, 205	Skat 2002.87
SKM2002.548.HR	TfS 2002, 970	Skat 2002.815
SKM2002.547.HR	TfS 2002, 967	Skat 2002.827
SKM2002.546.TSS	TfS 2002, 977	Skat 2002.844
SKM2002.545.LR	TfS 2002, 998	Skat 2002.848
SKM2002.544.VLR	TfS 2002, 1055	Skat 2002.688
SKM2002.543.VLR	TfS 2002, 1056	Skat 2002.613
SKM2002.542.VLR	TfS 2002, 1057	Skat 2002.664
SKM2002.541.VLR	TfS 2002, 1058	Skat 2002.570
SKM2002.540.LR	TfS 2002, 976	Skat 2002.849
SKM2002.539.LR	TfS 2002, 1000	Skat 2002.847
SKM2002.538.LR	TfS 2002, 975	Skat 2002.846
SKM2002.537.LR	TfS 2002, 997	Skat 2002.845
SKM2002.536.LR	TfS 2002, 973	Skat 2002.834
SKM2002.535.HR	TfS 2002, 969	Skat 2002.814
SKM2002.534.VLR	TfS 2002, 951	Skat 2002.829
SKM2002.533.TSS	TfS 2002, 964	Skat 2002.832
SKM2002.532.LR	TfS 2002, 974	Skat 2002.833
SKM2002.531.HR	TfS 2002, 948	Skat 2002.828
SKM2002.530.VLR	TfS 2002, 924	Skat 2002.830
SKM2002.529.VLR	TfS 2002, 889	Skat 2002.775
SKM2002.528.HR	TfS 2002, 921	Skat 2002.816
SKM2002.527.ØLR	TfS 2002, 869	Skat 2002.761
SKM2002.526.HR	TfS 2002, 901	Skat 2002.795
SKM2002.525.VLR	TfS 2002, 925	Skat 2002.774
SKM2002.524.VLR	TfS 2002, 893	Skat 2002.763
SKM2002.523.ØLR	TfS 2002, 903	Skat 2002.776
SKM2002.522.ØLR	TfS 2002, 870	Skat 2002.762

SKM2002.521.BR		Skat 2002.765
SKM2002.520.VLR	TfS 2002, 890	Skat 2002.777
SKM2002.519.HR	TfS 2002, 923	Skat 2002.796
SKM2002.518.HR	TfS 2002, 902	Skat 2002.797
SKM2002.517.VLR	TfS 2002, 892	Skat 2002.779
SKM2002.516.LSR	TfS 2002, 905	Skat 2002.803
SKM2002.515.LSR	TfS 2002, 906	Skat 2002.802
SKM2002.514.TSS	TfS 2002, 915	Skat 2002.808
SKM2002.513.LR	TfS 2002, 913	Skat 2002.809
SKM2002.512.LSR	TfS 2002, 926	Skat 2002.800
SKM2002.511.LSR	TfS 2002, 927	Skat 2002.799
SKM2002.510.LSR	TfS 2002, 928	Skat 2002.798
SKM2002.509.VLR	TfS 2002,891	Skat 2002.778
SKM2002.508.ØLR	TfS 2002,821	Skat 2002.719
SKM2002.507.ØLR	TfS 2002, 618	Skat 2002.662
SKM2002.506.ØLR	TfS 2002, 646	Skat 2002.459
SKM2002.505.TSS	TfS 2002, 898	Skat 2002.788
SKM2002.504.TSS	TfS 2002, 897	Skat 2002.787
SKM2002.503.LSR	TfS 2002, 929	Skat 2002.801
SKM2002.502.LSR	TfS 2002, 930	Skat 2002.805
SKM2002.501.LSR	TfS 2002, 931	Skat 2002.807
SKM2002.500.LSR	TfS 2002, 933	Skat 2002.783
SKM2002.499.LSR	TfS 2002, 910	Skat 2002.782
SKM2002.498.LSR	TfS 2002, 932	Skat 2002.781
SKM2002.497.LSR	TfS 2002, 908	Skat 2002.806
SKM2002.496.LSR	TfS 2002, 912	Skat 2002.786
SKM2002.495.LSR	TfS 2002, 911	Skat 2002.785
SKM2002.494.LSR	TfS 2002, 909	Skat 2002.780
SKM2002.493.LSR	TfS 2002, 907	Skat 2002.804
SKM2002.492.LSR	TfS 2002, 934	Skat 2002.784
SKM2002.491.ØLR	TfS 2002, 843	Skat 2002.742
SKM2002.490.ØLR	TfS 2002, 603	Skat 2002.504
SKM2002.489.BR	TfS 2002, 464	Skat 2002.267

Henvisninger

SKM2002.488.BR	TfS 2002, 452	Skat 2002.249
SKM2002.487.HR	TfS 2002, 868	Skat 2002.717
SKM2002.486.VLR	TfS 2002, 846	Skat 2002.745
SKM2002.485.HR	TfS 2002, 790	Skat 2002.678
SKM2002.484.HR	TfS 2002, 788	Skat 2002.683
SKM2002.483.ØLR	TfS 2002, 543	Skat 2002.376
SKM2002.482.HR	TfS 2002, 384	Skat 2002.321
SKM2002.481.VLR	TfS 2002, 441	Skat 2002.390
SKM2002.480.VLR	TfS 2002, 440	Skat 2002.389
SKM2002.479.VLR	TfS 2002, 546	Skat 2002.381
SKM2002.478.VLR	TfS 2002, 585	Skat 2002.283
SKM2002.477.VLR	TfS 2002, 389	Skat 2002.284
SKM2002.476.VLR	TfS 2002, 568	Skat 2002.461
SKM2002.475.ØLR	TfS 2002, 438	Skat 2002.203
SKM2002.474.VLR	TfS 2002, 451	Skat 2002.232
SKM2002.473.LR	TfS 2002, 914	Skat 2002.789
SKM2002.472.ØLR	TfS 2002, 804	Skat 2002.694
SKM2002.471.ØLR	TfS 2002, 805	Skat 2002.695
SKM2002.470.ØLR	TfS 2002, 844	Skat 2002.744
SKM2002.469.VLR	TfS 2002, 847	Skat 2002.746
SKM2002.468.LR	TfS 2002, 873	Skat 2002.772
SKM2002.467.TSS	TfS 2002, 866	Skat 2002.771
SKM2002.466.ØLR	TfS 2002, 821	Skat 2002.720
SKM2002.465.ØLR	TfS 2002, 888	Skat 2002.743
SKM2002.464.TSS	TfS 2002, 867	Skat 2002.770
SKM2002.463.LR	TfS 2002, 874	Skat 2002.773
SKM2002.462.TSS	TfS 2002, 876	Skat 2002.751
SKM2002.461.LR	TfS 2002, 875	Skat 2002.754
SKM2002.460.TSS	TfS 2002, 865	Skat 2002.750
SKM2002.459.LR	TfS 2002, 872	Skat 2002.752
SKM2002.458.VLR	TfS 2002, 953	Skat 2002.571
SKM2002.457.VLR	TfS 2002, 996	Skat 2002.572
SKM2002.456.ØLR	TfS 2002, 972	Skat 2002.551

SKM2002.455.ØLR	TfS 2002, 952	Skat 2002.231
SKM2002.454.LR	TfS 2002, 855	Skat 2002.753
SKM2002.453.ØLR	TfS 2002, 904	Skat 2002.600
SKM2002.452.HR	TfS 2002, 602	Skat 2002.520
SKM2002.451.LR	TfS 2002, 856	Skat 2002.735
SKM2002.450.TSS	TfS 2002, 840	Skat 2002.729
SKM2002.449.TSS	TfS 2002, 841	Skat 2002.730
SKM2002.448.TSS	TfS 2002, 839	Skat 2002.731
SKM2002.447.ØLR	TfS 2002, 791	Skat 2002.696
SKM2002.446.VLR	TfS 2002, 806	Skat 2002.697
SKM2002.445.VLR	TfS 2002, 793	Skat 2002.685
SKM2002.444.ØLR	TfS 2002, 822	Skat 2002.684
SKM2002.443.HR	TfS 2002, 644	Skat 2002.566
SKM2002.442.ØLR		
SKM2002.441.BR		Skat 2002.689
SKM2002.440.DEP	TfS 2002, 858	Skat 2002.732
SKM2002.439.TSS	TfS 2002, 857	Skat 2002.734
SKM2002.438.TSS	TfS 2002, 838	Skat 2002.733
SKM2002.437.LSR	TfS 2002, 853	Skat 2002.722
SKM2002.436.LSR	TfS 2002, 848	Skat 2002.703
SKM2002.435.LSR	TfS 2002, 824	Skat 2002.704
SKM2002.434.LSR	TfS 2002, 825	Skat 2002.708
SKM2002.433.LSR	TfS 2002, 851	Skat 2002.707
SKM2002.432.LSR	TfS 2002, 849	Skat 2002.706
SKM2002.431.LSR	TfS 2002, 850	Skat 2002.705
SKM2002.430.LSR	TfS 2002, 852	Skat 2002.721
SKM2002.429.LSR	TfS 2002, 826	Skat 2002.723
SKM2002.428.LSR	TfS 2002, 809	Skat 2002.713
SKM2002.427.LSR	TfS 2002, 854	Skat 2002.724
SKM2002.426.LSR	TfS 2002, 807	Skat 2002.709
SKM2002.425.LSR	TfS 2002, 827	Skat 2002.725
SKM2002.424.LSR	TfS 2002, 828	Skat 2002.726
SKM2002.423.LSR	TfS 2002, 829	Skat 2002.710

Henvisninger

SKM2002.422.LSR	TfS 2002, 830	Skat 2002.711
SKM2002.421.LSR	TfS 2002, 810	Skat 2002.714
SKM2002.420.LSR	TfS 2002, 811	Skat 2002.727
SKM2002.419.LSR	TfS 2002, 812	Skat 2002.715
SKM2002.418.LSR	TfS 2002, 808	Skat 2002.712
SKM2002.417.ØLR	TfS 2002, 792	Skat 2002.610
SKM2002.416.VLR	TfS 2002, 728	Skat 2002.646
SKM2002.415.ØLR	TfS 2002, 727	Skat 2002.582
SKM2002.414.ØLR		Skat 2002.673
SKM2002.413.VLR	TfS 2002, 661	Skat 2002.584
SKM2002.412.ØLR	TfS 2002, 776	Skat 2002.663
SKM2002.411.VLR	TfS 2002, 712	Skat 2002.611
SKM2002.410.LR	TfS 2002, 794	Skat 2002.675
SKM2002.409.LR	TfS 2002, 779	Skat 2002.676
SKM2002.408.TSS	TfS 2002, 773	Skat 2002.674
SKM2002.407.TSS	TfS 2002, 769	Skat 2002.668
SKM2002.406.LSR	TfS 2002, 754	Skat 2002.665
SKM2002.405.TSS	TfS 2002, 741	Skat 2002.666
SKM2002.404.TSS	TfS 2002, 740	Skat 2002.667
SKM2002.403.LR	TfS 2002, 756	Skat 2002.657
SKM2002.402.LR	TfS 2002, 755	Skat 2002.656
SKM2002.401.TSS	TfS 2002, 675	Skat 2002.651
SKM2002.400.VLR	TfS 2002, 729	Skat 2002.647
SKM2002.399.VLR	TfS 2002, 704	Skat 2002.583
SKM2002.398.TSS	TfS 2002, 701	Skat 2002.650
SKM2002.397.ØLR	TfS 2002, 710	Skat 2002.598
SKM2002.396.ØLR	TfS 2002, 777	Skat 2002.597
SKM2002.395.HR	TfS 2002, 643	Skat 2002.565
SKM2002.394.ØLR	TfS 2002, 645	Skat 2002.549
SKM2002.393.VLR	TfS 2002, 660	Skat 2002.567
SKM2002.392.VLR	TfS 2002, 584	Skat 2002.486
SKM2002.391.LSR	TfS 2002, 714	Skat 2002.616
SKM2002.390.LSR	TfS 2002, 730	Skat 2002.614

SKM2002.389.LSR	TfS 2002, 713	Skat 2002.615
SKM2002.388.LSR	TfS 2002, 679	Skat 2002.619
SKM2002.387.LSR	TfS 2002, 716	Skat 2002.618
SKM2002.386.LSR	TfS 2002, 715	Skat 2002.617
SKM2002.385.DEP	TfS 2002, 780	Skat 2002.655
SKM2002.384.LSR	TfS 2002, 718	Skat 2002.622
SKM2002.383.LSR	TfS 2002, 680	Skat 2002.621
SKM2002.382.LSR	TfS 2002, 705	Skat 2002.620
SKM2002.381.LSR	TfS 2002, 717	Skat 2002.649
SKM2002.380.LSR	TfS 2002, 720	Skat 2002.628
SKM2002.379.LSR	TfS 2002, 731	Skat 2002.629
SKM2002.378.LSR	TfS 2002, 706	Skat 2002.627
SKM2002.377.LSR	TfS 2002, 719	Skat 2002.625
SKM2002.376.LSR	TfS 2002, 732	Skat 2002.635
SKM2002.375.LSR	TfS 2002, 733	Skat 2002.636
SKM2002.374.LSR	TfS 2002, 735	Skat 2002.639
SKM2002.373.LSR	TfS 2002, 734	Skat 2002.638
SKM2002.372.LSR	TfS 2002, 682	Skat 2002.623
SKM2002.371.LSR	TfS 2002, 685	Skat 2002.631
SKM2002.370.LSR	TfS 2002, 684	Skat 2002.630
SKM2002.369.LSR	TfS 2002, 683	Skat 2002.626
SKM2002.368.LSR	TfS 2002, 681	Skat 2002.624
SKM2002.367.LSR	TfS 2002, 689	Skat 2002.637
SKM2002.366.LSR	TfS 2002, 688	Skat 2002.634
SKM2002.365.LSR	TfS 2002, 687	Skat 2002.633
SKM2002.364.LSR	TfS 2002, 686	Skat 2002.632
SKM2002.363.TSS	TfS 2002, 674	Skat 2002.643
SKM2002.362.ØLR	TfS 2002, 676	Skat 2002.599
SKM2002.361.VLR	TfS 2002, 677	Skat 2002.568
SKM2002.360.VLR	TfS 2002, 678	Skat 2002.569
SKM2002.359.HR	TfS 2002, 563	Skat 2002.521
SKM2002.358.HR	TfS 2002, 564	Skat 2002.502
SKM2002.357.LSR	TfS 2002, 737	Skat 2002.642

Henvisninger

SKM2002.356.LSR	TfS 2002, 690	Skat 2002.641
SKM2002.355.LSR	TfS 2002, 736	Skat 2002.640
SKM2002.354.DEP	TfS 2002, 721	Skat 2002.644
SKM2002.353.ØLR	TfS 2002, 436	Skat 2002.303
SKM2002.352.ØLR	TfS 2002, 435	Skat 2002.304
SKM2002.351.ØLR	TfS 2002, 150	Skat 2002.85
SKM2002.350.ØLR	TfS 2002, 182	Skat 2002.264
SKM2002.349.ØLR	TfS 2002, 56	Skat 2002.9
SKM2002.348.ØLR	TfS 2002, 10	Skat 2002.872
SKM2002.347.TSS	TfS 2002, 673	Skat 2002.604
SKM2002.346.LR	TfS 2002, 663	Skat 2002.607
SKM2002.345.LR	TfS 2002, 692	Skat 2002.608
SKM2002.344.VLR	TfS 2002, 619	Skat 2002.550
SKM2002.343.HR	TfS 2002, 601	Skat 2002.536
SKM2002.342.BR		Skat 2002.585
SKM2002.341.VLD	TfS 2002, 620	Skat 2002.523
SKM2002.340.ØLR	TfS 2002, 565	Skat 2002.506
SKM2002.339.ØLR	TfS 2002, 579	Skat 2002.507
SKM2002.338.HR	TfS 2002, 577	Skat 2002.522
SKM2002.337.TSS	TfS 2002, 664	Skat 2002.605
SKM2002.336.TSS	TfS 2002, 658	Skat 2002.606
SKM2002.335.VLR	TfS 2002, 475	Skat 2002.422
SKM2002.334.VLR	TfS 2002, 764	Skat 2002.602
SKM2002.333.VLR	TfS 2002, 744	Skat 2002.603
SKM2002.332.VLR	TfS 2002, 765	Skat 2002.428
SKM2002.331.VLR	TfS 2002, 746	Skat 2002.388
SKM2002.330.VLR	TfS 2002, 745	Skat 2002.377
SKM2002.329.VLR	TfS 2002, 766	Skat 2002.429
SKM2002.328.VLR	TfS 2002, 747	Skat 2002.391
SKM2002.327.VLR	TfS 2002, 748	Skat 2002.394
SKM2002.326.ØLR	TfS 2002, 762	Skat 2002.398
SKM2002.325.LR	TfS 2002, 691	Skat 2002.588
SKM2002.324.LR	TfS 2002, 662	Skat 2002.587

SKM2002.323.TSS	TfS 2002, 616	Skat 2002.574
SKM2002.322.TSS	TfS 2002, 642	Skat 2002.575
SKM2002.321.LR	TfS 2002, 648	Skat 2002.576
SKM2002.320.LR	TfS 2002, 649	Skat 2002.590
SKM2002.319.LR	TfS 2002, 623	Skat 2002.586
SKM2002.318.LR	TfS 2002, 624	Skat 2002.589
SKM2002.317.LR	TfS 2002, 627	Skat 2002.592
SKM2002.316.LR	TfS 2002, 626	Skat 2002.591
SKM2002.315.TSS	TfS 2002, 615	Skat 2002.555
SKM2002.314.TSS	TfS 2002, 641	Skat 2002.554
SKM2002.313.ØLR	TfS 2002, 617	Skat 2002.505
SKM2002.312.ØLR	TfS 2002, 566	Skat 2002.478
SKM2002.311.VLR	TfS 2002, 567	Skat 2002.476
SKM2002.310.HR	TfS 2002, 288	Skat 2002.175
SKM2002.309.ØLR	TfS 2002, 580	Skat 2002.524
SKM2002.308.ØLR	TfS 2002, 583	Skat 2002.525
SKM2002.307.TSS	TfS 2002, 628	Skat 2002.539
SKM2002.306.ØLR	TfS 2002, 541	Skat 2002.457
SKM2002.305.VLR	TfS 2002, 524	Skat 2002.415
SKM2002.304.VLR		Skat 2002.19
SKM2002.303.HR	TfS 2002, 204	Skat 2002.114
SKM2002.302.HR	TfS 2002, 130	Skat 2002.53
SKM2002.301.VLR	TfS 2002, 85	Skat 2002.56
SKM2002.300.ØLR	TfS 2002, 159	Skat 2002.57
SKM2002.299.VLR	TfS 2002, 59	Skat 2002.58
SKM2002.298.HR	TfS 2002, 149	Skat 2002.928
SKM2002.297.ØLR	TfS 2002, 65	Skat 2002.956
SKM2002.296.VLR	TfS 2002, 152	Skat 2002.905
SKM2002.295.ØLR	TfS 2002, 67	Skat 2002.907
SKM2002.294.HR	TfS 2001, 877	Skat 2002.818
SKM2002.293.LR	TfS 2002, 625	Skat 2002.544
SKM2002.292.TSS	TfS 2002, 614	Skat 2002.540
SKM2002.291.LR	TfS 2002, 609	Skat 2002.545

Henvisninger

SKM2002.290.LR	TfS 2002, 610	Skat 2002.546
SKM2002.289.LR	TfS 2002, 608	Skat 2002.541
SKM2002.288.LR	TfS 2002, 606	Skat 2002.542
SKM2002.287.LR	TfS 2002, 607	Skat 2002.543
SKM2002.286.LSR	TfS 2002, 604	Skat 2002.538
SKM2002.285.TSS	TfS 2002, 574	Skat 2002.528
SKM2002.284.LSR	TfS 2002, 605	Skat 2002.527
SKM2002.283.ØLR	TfS 2002, 582	Skat 2002.419
SKM2002.282.VLR	TfS 2002, 222	Skat 2002.247
SKM2002.281.ØLR	TfS 2002, 522	Skat 2002.416
SKM2002.280.HR	TfS 2002, 578	Skat 2002.475
SKM2002.279.HR	TfS 2002, 405	Skat 2002.413
SKM2002.278.ØLR	TfS 2002, 520	Skat 2002.458
SKM2002.277.VLR	TfS 2002, 525	Skat 2002.417
SKM2002.276.TSS	TfS 2002, 569	Skat 2002.530
SKM2002.275.VLR	TfS 2002, 544	Skat 2002.426
SKM2002.274.ØLR	TfS 2002, 581	Skat 2002.477
SKM2002.273.VLR	TfS 2002, 462	Skat 2002.427
SKM2002.272.ØLR	TfS 2002, 490	Skat 2002.397
SKM2002.271.ØLR	TfS 2002, 542	Skat 2002.386
SKM2002.270.VLR	TfS 2002, 439	Skat 2002.418
SKM2002.269.LR	TfS 2002, 586	Skat 2002.489
SKM2002.268.LR	TfS 2002, 587	Skat 2002.492
SKM2002.267.LR	TfS 2002, 588	Skat 2002.491
SKM2002.266.LR	TfS 2002, 589	Skat 2002.490
SKM2002.265.ØLR	TfS 2002, 521	Skat 2002.414
SKM2002.264.ØLR	TfS 2002, 445	Skat 2002.396
SKM2002.263.TSS	TfS 2002, 562	Skat 2002.487
SKM2002.262.TSS	TfS 2002, 600	Skat 2002.529
SKM2002.261.LR	TfS 2002, 551	Skat 2002.494
SKM2002.260.LR	TfS 2002, 550	Skat 2002.493
SKM2002.259.TSS	TfS 2002, 540	Skat 2002.488
SKM2002.258.HR	TfS 2002, 355	Skat 2002.322

SKM2002.257.VLR	TfS 2002, 749	Skat 2002.282
SKM2002.256.ØLR	TfS 2002, 763	Skat 2002.265
SKM2002.255.LR	TfS 2002, 505	Skat 2002.465
SKM2002.254.LR	TfS 2002, 506	Skat 2002.466
SKM2002.252.LR	TfS 2002, 504	Skat 2002.480
SKM2002.251.LR	TfS 2002, 467	Skat 2002.464
SKM2002.250.VLR	TfS 2002, 463	Skat 2002.326
SKM2002.249.HR	TfS 2002, 461	Skat 2002.374
SKM2002.248.DEP		Skat 2002.463
SKM2002.247.LSR	TfS 2002, 622	Skat 2002.436
SKM2002.246.LSR	TfS 2002, 494	Skat 2002.435
SKM2002.245.LSR	TfS 2002, 493	Skat 2002.434
SKM2002.244.LSR	TfS 2002, 527	Skat 2002.433
SKM2002.243.LSR	TfS 2002, 528	Skat 2002.432
SKM2002.242.LR	TfS 2002, 509	Skat 2002.451
SKM2002.241.LSR	TfS 2002, 495	Skat 2002.437
SKM2002.240.LSR	TfS 2002, 549	Skat 2002.439
SKM2002.239.LSR	TfS 2002, 548	Skat 2002.438
SKM2002.238.LSR	TfS 2002, 497	Skat 2002.441
SKM2002.237.LSR	TfS 2002, 498	Skat 2002.442
SKM2002.236.LSR	TfS 2002, 501	Skat 2002.445
SKM2002.235.LSR	TfS 2002, 500	Skat 2002.444
SKM2002.234.LSR	TfS 2002, 503	Skat 2002.431
SKM2002.233.LSR	TfS 2002, 499	Skat 2002.443
SKM2002.232.LSR	TfS 2002, 496	Skat 2002.440
SKM2002.231.HR	TfS 2002, 460	Skat 2002.375
SKM2002.230.VLR	TfS 2002, 491	Skat 2002.356
SKM2002.229.HR	TfS 2002, 406	Skat 2002.354
SKM2002.228.LR	TfS 2002, 507	Skat 2002.449
SKM2002.227.TSS	TfS 2002, 486	Skat 2002.446
SKM2002.226.HR	TfS 2002, 304	Skat 2002.300
SKM2002.225.ØLR	TfS 2002, 444	Skat 2002.325
SKM2002.224.VLR	TfS 2002, 767	Skat 2002.358

Henvisninger

SKM2002.223.LR	TfS 2002, 530	Skat 2002.450
SKM2002.222.TSS	TfS 2002, 518	Skat 2002.448
SKM2002.221.TSS	TfS 2002, 459	Skat 2002.447
SKM2002.220.TSS	TfS 2002, 404	Skat 2002.402
SKM2002.219.VLR	TfS 2002, 492	Skat 2002.302
SKM2002.218.VLR	TfS 2002, 526	Skat 2002.279
SKM2002.217.TSS	TfS 2002, 458	Skat 2002.401
SKM2002.216.TSS	TfS 2002, 471	Skat 2002.405
SKM2002.215.LR	TfS 2002, 469	Skat 2002.406
SKM2002.214.ØLR	TfS 2002, 434	Skat 2002.323
SKM2002.213.TSS	TfS 2002, 532	Skat 2002.404
SKM2002.212.LR	TfS 2002, 529	Skat 2002.403
SKM2002.211.LR	TfS 2002, 531	Skat 2002.424
SKM2002.210.SPN		
SKM2002.209.SPN		
SKM2002.208.SPN		
SKM2002.207.HR	TfS 2002, 256	Skat 2002.226
SKM2002.206.VLR	TfS 2002, 357	Skat 2002.305
SKM2002.205.ØLR	TfS 2002, 386	Skat 2002.327
SKM2002.204.VLR	TfS 2002, 337	Skat 2002.262
SKM2002.203.VLR	TfS 2002, 449	Skat 2002.281
SKM2002.202.ØLR	TfS 2002, 387	Skat 2002.261
SKM2002.201.VLR	TfS 2002, 335	Skat 2002.280
SKM2002.200.ØLR	TfS 2002, 489	Skat 2002.324
SKM2002.199.VLR	TfS 2002, 388	Skat 2002.301
SKM2002.198.LR	TfS 2002, 468	Skat 2002.367
SKM2002.197.VLR	TfS 2002, 358	Skat 2002.242
SKM2002.196.HR	TfS 2002, 257	Skat 2002.174
SKM2002.195.HR	TfS 2002, 116	Skat 2002.81
SKM2002.194.VLR	TfS 2002, 336	Skat 2002.306
SKM2002.193.TSS	TfS 2002, 470	Skat 2002.362
SKM2002.192.ØLR	TfS 2002, 437	Skat 2002.278
SKM2002.191.ØLR	TfS 2002, 742	Skat 2002.430

SKM2002.190.LSR	TfS 2002, 415	Skat 2002.339
SKM2002.189.LR	TfS 2002, 508	Skat 2002.363
SKM2002.188.LR	TfS 2002, 510	Skat 2002.364
SKM2002.187.TSS	TfS 2002, 485	Skat 2002.361
SKM2002.186.LSR	TfS 2002, 417	Skat 2002.340
SKM2002.185.LSR	TfS 2002, 394	Skat 2002.342
SKM2002.184.LSR	TfS 2002, 413	Skat 2002.335
SKM2002.183.LSR	TfS 2002, 395	Skat 2002.343
SKM2002.182.VLR	TfS 2002, 448	Skat 2002.259
SKM2002.181.VLR	TfS 2002, 752	Skat 2002.116
SKM2002.180.VLR	TfS 2002, 751	Skat 2002.360
SKM2002.179.ØLR	TfS 2002, 743	Skat 2002.250
SKM2002.178.HR	TfS 2002, 339	Skat 2002.240
SKM2002.177.VLR	TfS 2002, 750	Skat 2002.233
SKM2002.176.VLR	TfS 2002, 768	Skat 2002.359
SKM2002.175.VLR	TfS 2002, 753	Skat 2002.552
SKM2002.174.LSR	TfS 2002, 410	Skat 2002.332
SKM2002.173.LSR	TfS 2002, 392	Skat 2002.328
SKM2002.172.LSR	TfS 2002, 411	Skat 2002.333
SKM2002.171.LSR	TfS 2002, 408	Skat 2002.330
SKM2002.170.LSR	TfS 2002, 393	Skat 2002.331
SKM2002.169.LSR	TfS 2002, 412	Skat 2002.334
SKM2002.168.LSR	TfS 2002, 409	Skat 2002.329
SKM2002.167.TSS	TfS 2002, 380	Skat 2002.346
SKM2002.166.TSS	TfS 2002, 381	Skat 2002.345
SKM2002.165.LSR	TfS 2002, 418	Skat 2002.341
SKM2002.164.LSR	TfS 2002, 502	Skat 2002.337
SKM2002.163.LSR	TfS 2002, 416	Skat 2002.338
SKM2002.162.LSR	TfS 2002, 414	Skat 2002.336
SKM2002.161.LSR	TfS 2002, 420	Skat 2002.344
SKM2002.160.ØLR	TfS 2002, 258	Skat 2002.198
SKM2002.159.ØLR	TfS 2002, 151	Skat 2002.54
SKM2002.158.LR	TfS 2002, 421	Skat 2002.366

Henvisninger

SKM2002.157.LR	TfS 2002, 370	Skat 2002.365
SKM2002.156.VLR	TfS 2002, 306	Skat 2002.227
SKM2002.155.HR	TfS 2002, 202	Skat 2002.143
SKM2002.154.HR	TfS 2002, 519	Skat 2002.225
SKM2002.153.ØLR	TfS 2002, 290	Skat 2002.243
SKM2002.152.HR	TfS 2002, 333	Skat 2002.173
SKM2002.151.LR	TfS 2002, 423	Skat 2002.295
SKM2002.150.TSS	TfS 2002, 457	Skat 2002.293
SKM2002.149.HR	TfS 2002, 203	Skat 2002.113
SKM2002.148.HR	TfS 2002, 218	Skat 2002.142
SKM2002.147.ØLR	TfS 2002, 84	Skat 2002.89
SKM2002.146.HR	TfS 2002, 356	Skat 2002.197
SKM2002.145.VLR	TfS 2002, 390	Skat 2002.199
SKM2002.144.VLR	TfS 2002, 454	Skat 2002.123
SKM2002.143.ØLR	TfS 2002, 453	Skat 2002.88
SKM2002.142.ØLR	TfS 2002, 455	Skat 2002.263
SKM2002.141.LR	TfS 2002, 373	Skat 2002.296
SKM2002.140.LR	TfS 2002, 396	Skat 2002.297
SKM2002.139.TSS	TfS 2002, 330	Skat 2002.294
SKM2002.138.LSR	TfS 2002, 299	Skat 2002.319
SKM2002.137.HR		Skat 2002.652
SKM2002.136.LR	TfS 2002, 303	Skat 2002.292
SKM2002.135.LSR	TfS 2002, 359	Skat 2002.308
SKM2002.134.LSR	TfS 2002, 361	Skat 2002.311
SKM2002.133.LSR	TfS 2002, 360	Skat 2002.309
SKM2002.132.LSR	TfS 2002, 476	Skat 2002.317
SKM2002.131.LSR	TfS 2002, 477	Skat 2002.318
SKM2002.130.LSR	TfS 2002, 365	Skat 2002.316
SKM2002.129.LSR	TfS 2002, 308	Skat 2002.310
SKM2002.128.LSR	TfS 2002, 310	Skat 2002.312
SKM2002.127.LSR	TfS 2002, 419	Skat 2002.314
SKM2002.126.LSR	TfS 2002, 362	Skat 2002.313
SKM2002.125.LSR	TfS 2002, 363	Skat 2002.315

SKM2002.124.LSR	TfS 2002, 312	Skat 2002.286
SKM2002.123.LSR	TfS 2002, 309	Skat 2002.285
SKM2002.122.LR	TfS 2002, 315	Skat 2002.291
SKM2002.121.LSR	TfS 2002, 296	Skat 2002.288
SKM2002.120.LSR	TfS 2002, 298	Skat 2002.290
SKM2002.119.LSR	TfS 2002, 369	Skat 2002.289
SKM2002.118.LSR	TfS 2002, 367	Skat 2002.287
SKM2002.117.ØLR	TfS 2002, 274	Skat 2002.122
SKM2002.116.VLR	TfS 2002, 307	Skat 2002.145
SKM2002.115.LR	TfS 2002, 316	Skat 2002.276
SKM2002.114.TSS	TfS 2002, 353	Skat 2002.273
SKM2002.113.TSS	TfS 2002, 352	Skat 2002.272
SKM2002.112.LR	TfS 2002, 422	Skat 2002.253
SKM2002.111.ØLR	TfS 2002, 291	Skat 2002.201
SKM2002.110.TSS	TfS 2002, 354	Skat 2002.268
SKM2002.109.TSS	TfS 2002, 424	Skat 2002.271
SKM2002.108.LR	TfS 2002, 262	Skat 2002.269
SKM2002.107.VLR	TfS 2002, 224	Skat 2002.84
SKM2002.106.LR	TfS 2002, 300	Skat 2002.275
SKM2002.105.ØLR	TfS 2002, 220	Skat 2002.146
SKM2002.104.DEP	TfS 2002, 282	Skat 2002.270
SKM2002.103.DEP	TfS 2002, 319	Skat 2002.274
SKM2002.102.HR	TfS 2002, 305	Skat 2002.258
SKM2002.101.ØLR	TfS 2002, 219	Skat 2002.144
SKM2002.100.HR	TfS 2002, 115	Skat 2002.80
SKM2002.99.HR	TfS 2002, 81	Skat 2002.82
SKM2002.98.VLR	TfS 2002, 208	Skat 2002.117
SKM2002.97.ØLR	TfS 2002, 465	Skat 2002.864
SKM2002.96.ØLR	TfS 2002, 340	Skat 2002.909
SKM2002.95.ØLR	TfS 2002, 466	Skat 2002.934
SKM2002.94.VLR	TfS 2002, 391	Skat 2002.874
SKM2002.93.ØLR	TfS 2002, 292	Skat 2002.248
SKM2002.92.VLR	TfS 2002, 184	Skat 2002.118

Henvisninger

SKM2002.91.VLR	TfS 2002, 221	Skat 2002.115
SKM2002.90.VLR	TfS 2002, 275	Skat 2002.119
SKM2002.89.HR	TfS 2002, 129	Skat 2002.83
SKM2002.88.VLR	TfS 2001, 933	Skat 2002.955
SKM2002.87.LSR	TfS 2002, 364	Skat 2002.206
SKM2002.86.LSR	TfS 2002, 276	Skat 2002.207
SKM2002.85.LSR	TfS 2002, 278	Skat 2002.211
SKM2002.84.LSR	TfS 2002, 294	Skat 2002.236
SKM2002.83.LSR	TfS 2002, 261	Skat 2002.210
SKM2002.82.LR	TfS 2002, 371	Skat 2002.215
SKM2002.81.TSS	TfS 2002, 329	Skat 2002.214
SKM2002.80.LSR	TfS 2002, 313	Skat 2002.212
SKM2002.79.LR	TfS 2002, 263	Skat 2002.216
SKM2002.78.LSR	TfS 2002, 259	Skat 2002.205
SKM2002.77.LSR	TfS 2002, 260	Skat 2002.208
SKM2002.76.LSR	TfS 2002, 368	Skat 2002.213
SKM2002.75.LSR	TfS 2002, 293	Skat 2002.209
SKM2002.74.LR	TfS 2002, 264	Skat 2002.218
SKM2002.73.LR	TfS 2002, 318	Skat 2002.217
SKM2002.72.LSR	TfS 2002, 366	Skat 2002.161
SKM2002.71.TSS	TfS 2002, 286	Skat 2002.187
SKM2002.70.HR	TfS 2001, 980	Skat 2002.13
SKM2002.69.VLR	TfS 2002, 210	Skat 2002.55
SKM2002.68.ØLR	TfS 2002, 117	Skat 2002.86
SKM2002.67.LSR	TfS 2002, 297	Skat 2002.164
SKM2002.66.VLR	TfS 2002, 407	Skat 2002.176
SKM2002.65.LSR	TfS 2002, 314	Skat 2002.162
SKM2002.64.LSR	TfS 2002, 281	Skat 2002.163
SKM2002.63.LSR	TfS 2002, 279	Skat 2002.160
SKM2002.62.LSR	TfS 2002, 280	Skat 2002.159
SKM2002.61.VLR	TfS 2002, 185	Skat 2002.18
SKM2002.60.ØLR	TfS 2002, 82	Skat 2002.15
SKM2002.59.ØLR	TfS 2002, 83	Skat 2002.14

SKM2002.58.TSS	TfS 2002, 341	Skat 2002.189
SKM2002.57.LSR	TfS 2002, 236	Skat 2002.179
SKM2002.56.TSS	TfS 2002, 272	Skat 2002.188
SKM2002.55.LSR	TfS 2002, 311	Skat 2002.152
SKM2002.54.LSR	TfS 2002, 277	Skat 2002.150
SKM2002.53.LSR	TfS 2002, 295	Skat 2002.178
SKM2002.52.LSR	TfS 2002, 213	Skat 2002.151
SKM2002.51.LSR	TfS 2002, 212	Skat 2002.149
SKM2002.50.LSR	TfS 2002, 235	Skat 2002.148
SKM2002.49.LR	TfS 2002, 317	Skat 2002.191
SKM2002.48.LSR	TfS 2002, 237	Skat 2002.153
SKM2002.47.LSR	TfS 2002, 154	Skat 2002.154
SKM2002.46.LSR	TfS 2002, 156	Skat 2002.155
SKM2002.45.ØLR	TfS 2002, 55	Skat 2002.7
SKM2002.44.LSR	TfS 2002, 164	Skat 2002.181
SKM2002.43.LSR	TfS 2002, 163	Skat 2002.180
SKM2002.42.LSR	TfS 2002, 162	Skat 2002.157
SKM2002.41.LSR	TfS 2002, 155	Skat 2002.156
SKM2002.40.LSR	TfS 2002, 187	Skat 2002.182
SKM2002.39.LSR	TfS 2002, 214	Skat 2002.183
SKM2002.38.LSR	TfS 2002, 167	Skat 2002.184
SKM2002.37.LSR	TfS 2002, 165	Skat 2002.185
SKM2002.36.LSR	TfS 2002, 166	Skat 2002.186
SKM2002.35.LSR	TfS 2002, 168	Skat 2002.158
SKM2002.34.LR	TfS 2002, 372	Skat 2002.132
SKM2002.33.TSS	TfS 2002, 328	Skat 2002.127
SKM2002.32.LR	TfS 2002, 265	Skat 2002.135
SKM2002.31.LR	TfS 2002, 266	Skat 2002.136
SKM2002.30.TSS	TfS 2002, 217	Skat 2002.190
SKM2002.29.HR	TfS 2001, 981	Skat 2002.6
SKM2002.28.ØLR	TfS 2002, 54	Skat 2001.950
SKM2002.27.VLR	TfS 2002, 57	Skat 2002.8
SKM2002.26.VLR	TfS 2002, 132	Skat 2001.953

Henvisninger

SKM2002.25.LR	TfS 2002, 188	Skat 2002.133
SKM2002.24.LSR	TfS 2002, 169	Skat 2002.126
SKM2002.23.LSR	TfS 2002, 153	Skat 2002.125
SKM2002.22.TSS	TfS 2002, 201	Skat 2002.128
SKM2002.21.LR	TfS 2002, 189	Skat 2002.134
SKM2002.20.TSS	TfS 2002, 80	Skat 2002.101
SKM2002.19.LR	TfS 2002, 123	Skat 2002.107
SKM2002.18.ØLR		Skat 2001.866
SKM2002.17.VLR	TfS 2002, 232	Skat 2002.177
SKM2002.16.VLR	TfS 2002, 231	Skat 2002.875
SKM2002.15.ØLR	TfS 2002, 226	Skat 2001.849
SKM2002.14.ØLR	TfS 2002, 228	Skat 2001.867
SKM2002.13.ØLR	TfS 2002, 227	Skat 2001.825
SKM2002.12.VLR	TfS 2002, 233	Skat 2001.806
SKM2002.11.VLR	TfS 2002, 234	Skat 2001.807
SKM2002.10.ØLR	TfS 2002, 229	Skat 2001.686
SKM2002.9.VLR	TfS 2002, 11	Skat 2001.902
SKM2002.8.VLR	TfS 2002, 58	Skat 2001.952
SKM2002.7.ØLR	TfS 2002, 158	Skat 2002.951
SKM2002.6.ØLR	TfS 2002, 181	Skat 2002.17
SKM2002.5.VLR	TfS 2002, 1	Skat 2001.929
SKM2002.4.DEP	TfS 2002, 125	Skat 2002.102
SKM2002.3.ØLR	TfS 2002, 131	Skat 2002.251
SKM2002.2.HR	TfS 2001, 897	Skat 2001.845
SKM2002.1.TSS	TfS 2002, 64	Skat 2002.103

Henvisninger 2003; SKM - Tfs - SKAT

SKM2003.557.HR	Tfs 2003, 662	
SKM2003.555.HR	Tfs 2003, 980	
SKM2003.553.VLR	Tfs 2003, 982	
SKM2003.552.VLR	Tfs 2003, 949	
SKM2003.551.VLR	Tfs 2003, 983	
SKM2003.550.VLR	Tfs 2003, 734	
SKM2003.548.ØLR	Tfs 2003, 948	
SKM2003.547.LR	Tfs 2003, 20	
SKM2003.546.LR	Tfs 2003, 1015	
SKM2003.545.LR	Tfs 2003, 1014	
SKM2003.544.LSR	Tfs 2003, 1007	
SKM2003.541.LSR	Tfs 2003, 19	
SKM2003.540.HR	Tfs 2003, 862	
SKM2003.539.HR	Tfs 2003, 531	
SKM2003.538.ØLR	Tfs 2003, 673	
SKM2003.537.ØLR	Tfs 2003, 804	
SKM2003.536.HR	Tfs 2003, 913	
SKM2003.535.HR	Tfs 2003, 947	
SKM2003.534.ØLR	Tfs 2003, 932	
SKM2003.532.VLR	Tfs 2003, 507	
SKM2003.531.LSR	Tfs 2003, 1005	
SKM2003.530.LSR	Tfs 2003, 989	
SKM2003.529.LSR	Tfs 2003, 1008	
SKM2003.528.LSR	Tfs 2003, 985	
SKM2003.527.LSR	Tfs 2003, 1006	
SKM2003.526.LSR	Tfs 2003, 1004	
SKM2003.525.LSR	Tfs 2003, 990	
SKM2003.524.LSR	Tfs 2003, 988	
SKM2003.523.LSR	Tfs 2003, 991	

Henvisninger

SKM2003.522.LSR	TfS 2003, 1012	
SKM2003.521.LSR	TfS 2003, 987	
SKM2003.520.LSR	TfS 2003, 984	
SKM2003.519.LSR	TfS 2003, 1009	
SKM2003.518.LSR	TfS 2003, 986	
SKM2003.517.LSR	TfS 2003, 1011	
SKM2003.516.LSR	TfS 2003, 1010	
SKM2003.515.LR	TfS 2003, 992	
SKM2003.514.LSR	TfS 2003, 1013	
SKM2003.513.LR	TfS 2003, 994	
SKM2003.512.LR	TfS 2003, 993	
SKM2003.511.LR	TfS 2003, 957	
SKM2003.510.TSS	TfS 2003, 979	
SKM2003.508.TSS	TfS 2003, 978	
SKM2003.507.LSR	TfS 2003, 941	
SKM2003.506.LSR	TfS 2003, 955	
SKM2003.505.LSR	TfS 2003, 936	
SKM2003.504.LSR	TfS 2003, 952	
SKM2003.503.LSR	TfS 2003, 934	
SKM2003.502.LSR	TfS 2003, 942	
SKM2003.501.LSR	TfS 2003, 940	
SKM2003.500.LSR	TfS 2003, 935	
SKM2003.499.LSR	TfS 2003, 937	
SKM2003.498.LSR	TfS 2003, 951	
SKM2003.497.LSR	TfS 2003, 939	
SKM2003.496.LSR	TfS 2003, 956	
SKM2003.495.LSR	TfS 2003, 953	
SKM2003.494.LSR	TfS 2003, 954	
SKM2003.493.LSR	TfS 2003, 938	
SKM2003.492.LSR	TfS 2003, 933	
SKM2003.491.LSR	TfS 2003, 950	
SKM2003.490.LR	TfS 2003, 918	
SKM2003.489.LR	TfS 2003, 917	

SKM2003.488.HR	TfS 2003, 931	
SKM2003.487.VLR	TfS 2003, 914	
SKM2003.486.HR	TfS 2003, 980	
SKM2003.485.TSS	TfS 2003, 912	
SKM2003.484.VLR	TfS 2003, 892	
SKM2003.483.VLR	TfS 2003, 868	
SKM2003.482.HR	TfS 2003, 889	
SKM2003.481.TSS	TfS 2003, 920	
SKM2003.480.ØLR	TfS 2003, 864	
SKM2003.479.HR	TfS 2003, 802	
SKM2003.478.ØLR	TfS 2003, 891	
SKM2003.477.VLR	TfS 2003, 867	
SKM2003.476.LR	TfS 2003, 919	
SKM2003.475.TSS	TfS 2003, 911	
SKM2003.474.LR	TfS 2003, 893	
SKM2003.473.ØLR	TfS 2003, 863	
SKM2003.472.TSS	TfS 2003, 946	
SKM2003.471.TSS	TfS 2003, 896	
SKM2003.470.LR	TfS 2003, 894	
SKM2003.469.TSS	TfS 2003, 895	
SKM2003.468.ØLR	TfS 2004, 30	
SKM2003.467.ØLR	TfS 2004, 29	
SKM2003.466.VLR	TfS 2004, 31	
SKM2003.465.VLR	TfS 2004, 32	
SKM2003.464.VLR	TfS 2004, 33	
SKM2003.463.BR	TfS 2004, 34	
SKM2003.462.ØLR	TfS 2003, 916	
SKM2003.461.ØLR	TfS 2003, 803	
SKM2003.460.TSS	TfS 2003, 859	
SKM2003.459.TSS	TfS 2003, 860	
SKM2003.458.LR	TfS 2003, 848	
SKM2003.457.LR	TfS 2003, 852	
SKM2003.456.TSS	TfS 2003, 858	

Henvisninger

SKM2003.455.LSR	TfS 2003, 845	
SKM2003.454.LSR	TfS 2003, 825	
SKM2003.453.LSR	TfS 2003, 875	
SKM2003.452.LSR	TfS 2003, 834	
SKM2003.451.LSR	TfS 2003, 832	
SKM2003.450.LSR	TfS 2003, 835	
SKM2003.449.LSR	TfS 2003, 826	
SKM2003.448.LSR	TfS 2003, 828	
SKM2003.447.LSR	TfS 2003, 833	
SKM2003.446.LSR	TfS 2003, 843	
SKM2003.445.LSR	TfS 2003, 842	
SKM2003.444.LSR	TfS 2003, 872	
SKM2003.443.LSR	TfS 2003, 827	
SKM2003.442.LSR	TfS 2003, 838	
SKM2003.441.LSR	TfS 2003, 840	
SKM2003.440.LSR	TfS 2003, 830	
SKM2003.439.LSR	TfS 2003, 831	
SKM2003.438.LSR	TfS 2003, 871	
SKM2003.437.LSR	TfS 2003, 836	
SKM2003.436.LSR	TfS 2003, 841	
SKM2003.435.DEP	TfS 2003, 823	
SKM2003.434.LSR	TfS 2003, 844	
SKM2003.433.LSR	TfS 2003, 837	
SKM2003.432.LSR	TfS 2003, 874	
SKM2003.431.LSR	TfS 2003, 829	
SKM2003.430.LSR	TfS 2003, 870	
SKM2003.429.LSR	TfS 2003, 839	
SKM2003.428.LSR	TfS 2003, 873	
SKM2003.427.LSR	TfS 2003, 876	
SKM2003.426.LR	TfS 2003, 850	
SKM2003.425.LR	TfS 2003, 851	
SKM2003.424.VLR	TfS 2003, 805	
SKM2003.423.ØLR	TfS 2003, 784	

SKM2003.422.LR	TfS 2003, 847	
SKM2003.421.HR	TfS 2003, 781	
SKM2003.420.LR	TfS 2003, 806	
SKM2003.419.LR	TfS 2003, 846	
SKM2003.418.LR	TfS 2003, 849	
SKM2003.417.LR	TfS 2003, 787	
SKM2003.416.ØLR	TfS 2003, 769	
SKM2003.415.VLR	TfS 2003, 758	
SKM2003.412.ØLR	TfS 2003, 771	
SKM2003.411.ØLR.	TfS 2003, 783	
SKM2003.410.LR	TfS 2003, 789	
SKM2003.409.LR	TfS 2003, 788	
SKM2003.408.ØLR	TfS 2003, 757	
SKM2003.407.ØLR	TfS 2003, 782	
SKM2003.406.VLR	TfS 2003, 760	
SKM2003.405.HR	TfS 2003, 741	
SKM2003.404.ØLR	TfS 2004, 14	
SKM2003.403.ØLR	TfS 2004, 15	
SKM2003.402.ØLR	TfS 2003, 869	
SKM2003.401.ØLR	TfS 2003, 785	
SKM2003.400.ØLR	TfS 2003, 756	
SKM2003.399.DEP	TfS 2003, 790	
SKM2003.398.TSS	TfS 2003, 767	
SKM2003.397.ØLR	TfS 2003, 755	
SKM2003.396.VLR	TfS 2003, 759	
SKM2003.395.ØLR	TfS 2003, 745	
SKM2003.394.LR	TfS 2003, 776	
SKM2003.393.DEP	TfS 2003, 766	
SKM2003.392.DEP	TfS 2003, 765	
SKM2003.391.EFD	TfS 2003, 574	
SKM2003.390.ØLR	TfS 2003, 746	
SKM2003.389.HR	TfS 2003, 744	
SKM2003.388.VLR	TfS 2003, 747	

Henvisninger

SKM2003.387.TSS	TfS 2003, 754	
SKM2003.386.HR	TfS 2003, 742	
SKM2003.384.VLR	TfS 2003, 642	
SKM2003.383.VLR	TfS 2004, 16	
SKM2003.382.VLR	TfS 2004, 17	
SKM2003.381.VLR	TfS 2004, 18	
SKM2003.380.ØLR	TfS 2003, 772	
SKM2003.379.ØLR	TfS 2003, 773	
SKM2003.378.VLR	TfS 2003, 775	
SKM2003.377.ØLR	TfS 2003, 774	
SKM2003.376.VLR	TfS 2003, 735	
SKM2003.375.ØLR	TfS 2003, 730	
SKM2003.374.HR	TfS 2003, 697	
SKM2003.373.ØLR	TfS 2003, 671	
SKM2003.372.ØLR	TfS 2003, 717	
SKM2003.371.VLR	TfS 2003, 699	
SKM2003.370.VLR	TfS 2003, 732	
SKM2003.369.ØLR	TfS 2003, 729	
SKM2003.368.VLR	TfS 2003, 733	
SKM2003.367.VLR	TfS 2003, 736	
SKM2003.366.ØLR	TfS 2003, 714	
SKM2003.365.VLR	TfS 2003, 719	
SKM2003.364.ØLR	TfS 2003, 716	
SKM2003.363.ØLR	TfS 2003, 672	
SKM2003.362.VLR	TfS 2003, 700	
SKM2003.361.LR	TfS 2003, 748	
SKM2003.360.LR	TfS 2003, 749	
SKM2003.359.TSS	TfS 2003, 750	
SKM2003.358.TSS	TfS 2003, 728	
SKM2003.357.LR	TfS 2003, 737	
SKM2003.356.LR	TfS 2003, 722	
SKM2003.355.LR	TfS 2003, 723	
SKM2003.354.TSS	TfS 2003, 713	

SKM2003.353.TSS	TfS 2003, 712	
SKM2003.352.LSR	TfS 2003, 701	
SKM2003.351.LSR	TfS 2003, 675	
SKM2003.350.LSR	TfS 2003, 721	
SKM2003.349.LSR	TfS 2003, 702	
SKM2003.348.LSR	TfS 2003, 677	
SKM2003.347.LSR	TfS 2003, 720	
SKM2003.346.LSR	TfS 2003, 676	
SKM2003.345.LSR	TfS 2003, 678	
SKM2003.344.LSR	TfS 2003, 679	
SKM2003.343.LR	TfS 2003, 703	
SKM2003.342.LR	TfS 2003, 704	
SKM2003.341.LR	TfS 2003, 680	
SKM2003.340.HR	TfS 2003, 407	
SKM2003.339.TSS	TfS 2003, 658	
SKM2003.338.HR	TfS 2003, 646	
SKM2003.336.HR	TfS 2003, 627	
SKM2003.335.VLR	TfS 2003, 651	
SKM2003.334.ØLR	TfS 2003, 481	
SKM2003.333.ØLR	TfS 2003, 427	
SKM2003.331.ØLR	TfS 2003, 323	
SKM2003.330.ØLR	TfS 2003, 427	
SKM2003.329.TSS	TfS 2003, 657	
SKM2003.328.TSS	TfS 2003, 636	
SKM2003.327.ØLR	TfS 2003, 628	
SKM2003.326.ØLR	TfS 2003, 650	
SKM2003.325.LR	TfS 2003, 634	
SKM2003.324.DEP	TfS 2003, 530	
SKM2003.323.TSS	TfS 2003, 573	
SKM2003.322.TSS	TfS 2003, 601	
SKM2003.321.LR	TfS 2003, 633	
SKM2003.320.LR	TfS 2003, 632	
SKM2003.319.LR	TfS 2003, 631	

Henvisninger

SKM2003.318.HR	TfS 2003, 603	
SKM2003.317.ØLR	TfS 2003, 648	
SKM2003.316.ØLR	TfS 2003, 660	
SKM2003.314.VLR	TfS 2003, 579	
SKM2003.313.VLR	TfS 2003, 556	
SKM2003.312.ØLR	TfS 2003, 604	
SKM2003.311.LR	TfS 2003, 617	
SKM2003.310.LR	TfS 2003, 619	
SKM2003.309.VLR	TfS 2003, 605	
SKM2003.308.ØLR	TfS 2003, 649	
SKM2003.307.LR	TfS 2003, 618	
SKM2003.306.TSS	TfS 2003, 588	
SKM2003.305.LSR	TfS 2003, 612	
SKM2003.304.LSR	TfS 2003, 652	
SKM2003.303.LSR	TfS 2003, 614	
SKM2003.302.LSR	TfS 2003, 581	
SKM2003.301.LSR	TfS 2003, 610	
SKM2003.300.VLR	TfS 2003, 661	
SKM2003.299.HR	TfS 2003, 576	
SKM2003.298.ØLR	TfS 2003, 36	
SKM2003.297.ØLR	TfS 2003, 135	
SKM2003.296.LSR	TfS 2003, 615	
SKM2003.295.LSR	TfS 2003, 582	
SKM2003.294.TSS	TfS 2003, 572	
SKM2003.293.LSR	TfS 2003, 630	
SKM2003.292.ØLR	TfS 2003, 551	
SKM2003.291.VLR	TfS 2003, 534	
SKM2003.290.HR	TfS 2003, 532	
SKM2003.289.VLR	TfS 2003, 580	
SKM2003.288.HR	TfS 2003, 532	
SKM2003.287.VLR	TfS 2003, 580	
SKM2003.286.LSR	TfS 2003, 609	
SKM2003.285.LSR	TfS 2003, 583	

SKM2003.284.LSR	TfS 2003, 611	
SKM2003.283.LSR	TfS 2003, 584	
SKM2003.282.LSR	TfS 2003, 616	
SKM2003.281.LSR	TfS 2003, 613	
SKM2003.280.TSS	TfS 2003, 571	
SKM2003.279.VLR	TfS 2003, 555	
SKM2003.278.VLR	TfS 2003, 483	
SKM2003.277.ØLR	TfS 2003, 629	
SKM2003.276.ØLR	TfS 2003, 553	
SKM2003.275.ØLR	TfS 2003, 480	
SKM2003.274.ØLR	TfS 2003, 497	
SKM2003.273.HR	TfS 2003, 493	
SKM2003.271.TSS	TfS 2003, 570	
SKM2003.270.TSS	TfS 2003, 656	
SKM2003.269.ØLR	TfS 2003, 533	
SKM2003.268.ØLR	TfS 2003, 494	
SKM2003.267.ØLR	TfS 2003, 606	
SKM2003.266.VLR	TfS 2003, 607	
SKM2003.265.VLR	TfS 2003, 608	
SKM2003.264.VLR	TfS 2003, 663	
SKM2003.263.TSS	TfS 2003, 569	
SKM2003.262.LR	TfS 2003, 585	
SKM2003.261.TSS	TfS 2003, 587	
SKM2003.260.DEP	TfS 2003, 568	
SKM2003.259.ØLR	TfS 2003, 568	
SKM2003.258.VLR	TfS 2003, 535	
SKM2003.257.ØLR	TfS 2003, 479	
SKM2003.256.HR	TfS 2003, 461	
SKM2003.255.VLR	TfS 2003, 431	
SKM2003.254.TSS	TfS 2003, 567	
SKM2003.253.LR	TfS 2003, 635	
SKM2003.252.LR	TfS 2003, 520	
SKM2003.251.DEP	TfS 2003, 530	

Henvisninger

SKM2003.250.VLR	TfS 2003, 530	
SKM2003.249.ØLR	TfS 2003, 495	
SKM2003.248.ØLR	TfS 2003, 496	
SKM2003.247.VLR	TfS 2003, 482	
SKM2003.246.HR	TfS 2003, 445	
SKM2003.245.VLR	TfS 2003, 432	
SKM2003.244.LSR	TfS 2003, 538	
SKM2003.243.LSR	TfS 2003, 541	
SKM2003.242.LSR	TfS 2003, 516	
SKM2003.241.LR	TfS 2003, 521	
SKM2003.240.LR	TfS 2003, 542	
SKM2003.239.LSR	TfS 2003, 536	
SKM2003.238.LSR	TfS 2003, 539	
SKM2003.237.LSR	TfS 2003, 519	
SKM2003.236.DEP	TfS 2003, 589	
SKM2003.235.LSR	TfS 2003, 537	
SKM2003.234.LSR	TfS 2003, 540	
SKM2003.233.LSR	TfS 2003, 499	
SKM2003.232.LSR	TfS 2003, 500	
SKM2003.231.LSR	TfS 2003, 510	
SKM2003.230.LSR	TfS 2003, 512	
SKM2003.229.LSR	TfS 2003, 511	
SKM2003.228.LSR	TfS 2003, 513	
SKM2003.227.LSR	TfS 2003, 501	
SKM2003.226.LSR	TfS 2003, 514	
SKM2003.224.LSR	TfS 2003, 518	
SKM2003.223.LSR	TfS 2003, 515	
SKM2003.222.LSR	TfS 2003, 517	
SKM2003.221.ØLR	TfS 2003, 355	
SKM2003.220.ØLR	TfS 2003, 447	
SKM2003.219.ØLR	TfS 2003, 498	
SKM2003.218.ØLR	TfS 2003, 462	
SKM2003.217.VLR	TfS 2003, 430	

SKM2003.215.LR	TfS 2003, 522	
SKM2003.214.LR	TfS 2003, 469	
SKM2003.213.LR	TfS 2003, 468	
SKM2003.211.LR	TfS 2003, 470	
SKM2003.210.ØLR	TfS 2003, 428	
SKM2003.209.HR	TfS 2003, 426	
SKM2003.208.ØLR	TfS 2003, 446	
SKM2003.207.VLR	TfS 2003, 448	
SKM2003.206.VLR	TfS 2003, 408	
SKM2003.205.VLR	TfS 2003, 449	
SKM2003.204.ØLR	TfS 2003, 377	
SKM2003.203.TSS	TfS 2003, 444	
SKM2003.202.TSS	TfS 2003, 443	
SKM2003.201.TSS	TfS 2003, 441	
SKM2003.200.DEP	TfS 2003, 471	
SKM2003.199.TSS	TfS 2003, 442	
SKM2003.198.ØLR	TfS 2003, 508	
SKM2003.197.VLR	TfS 2003, 509	
SKM2003.196.ØLR	TfS 2003, 465	
SKM2003.195.VLR	TfS 2003, 467	
SKM2003.194.ØLR	TfS 2003, 466	
SKM2003.193.ØLR	TfS 2003, 376	
SKM2003.192.VLR	TfS 2003, 409	
SKM2003.191.VLR	TfS 2003, 362	
SKM2003.190.VLR	TfS 2003, 410	
SKM2003.189.LR	TfS 2003, 586	
SKM2003.188.TSS	TfS 2003, 566	
SKM2003.187.LR	TfS 2003, 450	
SKM2003.186.LR	TfS 2003, 414	
SKM2003.185.LR	TfS 2003, 413	
SKM2003.184.LR	TfS 2003, 453	
SKM2003.183.LR	TfS 2003, 415	
SKM2003.182.LR	TfS 2003, 416	

Henvisninger

SKM2003.181.LR	TfS 2003, 434	
SKM2003.180.TSS	TfS 2003, 417	Skat 2003.308
SKM2003.179.LSR	TfS 2003, 386	
SKM2003.178.LSR	TfS 2003, 387	Skat 2003.305
SKM2003.177.LSR	TfS 2003, 381	Skat 2003.300
SKM2003.176.LSR	TfS 2003, 384	Skat 2003.303
SKM2003.175.LSR	TfS 2003, 412	Skat 2003.307
SKM2003.174.LSR	TfS 2003, 382	Skat 2003.301
SKM2003.173.LSR	TfS 2003, 380	Skat 2003.299
SKM2003.172.LSR	TfS 2003, 388	Skat 2003.306
SKM2003.171.LSR	TfS 2003, 389	Skat 2003.315
SKM2003.170.LSR	TfS 2003, 383	Skat 2003.302
SKM2003.169.LSR	TfS 2003, 385	Skat 2003.304
SKM2003.168.LR	TfS 2003, 451	Skat 2003.309
SKM2003.167.VLR	TfS 2003, 378	Skat 2003.284
SKM2003.166.HR	TfS 2003, 353	Skat 2003.276
SKM2003.165.HR	TfS 2003, 464	
SKM2003.164.DEP	TfS 2003,390	Skat 2003.281
SKM2003.163.VLR	TfS 2003, 379	Skat 2003.286
SKM2003.162.HR	TfS 2003, 352	Skat 2003.275
SKM2003.161.HR	TfS 2003, 335	Skat 2003.255
SKM2003.160.VLR	TfS 2003, 340	Skat 2003.262
SKM2003.159.TSS	TfS 2003, 359	Skat 2003.282
SKM2003.158.BR	TfS 2003, 433	Skat 2003.292
SKM2003.157.VLR	TfS 2003, 364	Skat 2003.259
SKM2003.156.ØLR	TfS 2003, 224	Skat 2003.162
SKM2003.155.LR	TfS 2003, 341	Skat 2003.267
SKM2003.154.ØLR	TfS 2003, 339	Skat 2003.257
SKM2003.153.HR	TfS 2003, 336	Skat 2003.256
SKM2003.152.ØLR	TfS 2003, 361	Skat 2003.261
SKM2003.151.TSS	TfS 2003, 333	Skat 2003.263
SKM2003.150.TSS	TfS 2003, 440	Skat 2003.264
SKM2003.149.LR	TfS 2003, 357	Skat 2003.268

SKM2003.148.TSS	TfS 2003, 351	Skat 2003.265
SKM2003.147.LR	TfS 2003, 452	Skat 2003.271
SKM2003.146.VLR	TfS 2003, 363	Skat 2003.258
SKM2003.145.ØLR	TfS 2003, 338	Skat 2003.260
SKM2003.144.ØLR	TfS 2003, 337	Skat 2003.244
SKM2003.143.ØLR	TfS 2003, 223	Skat 2003.197
SKM2003.142.LR	TfS 2003, 356	Skat 2003.270
SKM2003.141.ØLR	TfS 2003, 354	Skat 2003.245
SKM2003.140.VLR	TfS 2003, 324	Skat 2003.246
SKM2003.139.LR	TfS 2003, 343	Skat 2003.269
SKM2003.138.LR	TfS 2003, 342	Skat 2003.252
SKM2003.137.LR	TfS 2003, 344	Skat 2003.272
SKM2003.136.TSS	TfS 2003, 334	Skat 2003.251
SKM2003.135.TSS	TfS 2003, 320	Skat 2003.239
SKM2003.134.LR	TfS 2003, 314	Skat 2003.240
SKM2003.133.TSS	TfS 2003, 350	Skat 2003.238
SKM2003.132.ØLR	TfS 2003, 322	Skat 2003.247
SKM2003.131.ØLR	TfS 2003, 268	Skat 2003.204
SKM2003.130.ØLR	TfS 2003, 267	Skat 2003.195
SKM2003.129.TSS	TfS 2003, 315	Skat 2003.266
SKM2003.128.LSR	TfS 2003, 291	Skat 2003.235
SKM2003.127.VLR	TfS 2003, 270	Skat 2003.194
SKM2003.126.ØLR	TfS 2003, 248	Skat 2003.196
SKM2003.125.VLR	TfS 2003, 159	Skat 2002.818
SKM2003.124.LSR	TfS 2003, 280	Skat 2003.210
SKM2003.123.HR	TfS 2003, 321	Skat 2003.243
SKM2003.122.ØLR	TfS 2003, 249	
SKM2003.121.ØLR	TfS 2003, 971	Skat 2002.951
SKM2003.120.ØLR	TfS 2003, 307	Skat 2003.135
SKM2003.119.LSR	TfS 2003, 285	Skat 2003.215
SKM2003.118.TSS	TfS 2003, 297	Skat 2003.225
SKM2003.117.LSR	TfS 2003, 287	Skat 2003.235
SKM2003.116.LSR	TfS 2003, 286	Skat 2003.216

Henvisninger

SKM2003.115.LSR	TfS 2003, 283	Skat 2003.213
SKM2003.114.LSR	TfS 2003, 284	Skat 2003.214
SKM2003.113.LSR	TfS 2003, 281	Skat 2003.211
SKM2003.112.LSR	TfS 2003, 282	Skat 2003.212
SKM2003.111.LSR	TfS 2003, 312	Skat 2003.234
SKM2003.110.LSR	TfS 2003, 295	Skat 2003.223
SKM2003.109.LSR	TfS 2003, 290	Skat 2003.219
SKM2003.108.LSR	TfS 2003, 288	Skat 2003.217
SKM2003.107.LSR	TfS 2003, 289	Skat 2003.218
SKM2003.106.LSR	TfS 2003, 292	Skat 2003.221
SKM2003.105.LSR	TfS 2003, 294	Skat 2003.222
SKM2003.104.LSR	TfS 2003, 293	Skat 2003.237
SKM2003.103.LSR	TfS 2003, 313	Skat 2003.220
SKM2003.102.TSS	TfS 2003, 298	Skat 2003.224
SKM2003.101.TSS	TfS 2003, 265	Skat 2003.198
SKM2003.100.LR	TfS 2003, 296	Skat 2003.201
SKM2003.99.TSS	TfS 2003, 247	Skat 2003.200
SKM2003.98.LR	TfS 2003, 246	Skat 2003.185
SKM2003.97.TSS	TfS 2003, 245	Skat 2003.226
SKM2003.96.HR	TfS 2003, 108	Skat 2003.83
SKM2003.95.HR	TfS 2003, 10	Skat 2003.20
SKM2003.94.HR	TfS 2002, 1035	Skat 2002.921
SKM2003.93.LR	TfS 2003, 253	Skat 2003.191
SKM2003.92.HR	TfS 2003, 220	Skat 2003.179
SKM2003.91.HR	TfS 2003, 266	Skat 2003.177
SKM2003.90.HR	TfS 2003, 221	Skat 2003.178
SKM2003.89.ØLR	TfS 2003, 269	Skat 2003.180
SKM2003.88.ØLR	TfS 2003, 365	Skat 2003.163
SKM2003.87.ØLR	TfS 2003, 366	Skat 2003.183
SKM2003.86.VLR	TfS 2003, 367	Skat 2003.123
SKM2003.85.VLR	TfS 2003, 311	Skat 2003.124
SKM2003.84.ØLR	TfS 2003, 309	Skat 2003.125
SKM2003.83.ØLR	TfS 2003, 310	Skat 2003.206

SKM2003.82.VLR	TfS 2003, 272	Skat 2003.207
SKM2003.81.ØLR	TfS 2003, 271	Skat 2002.946
SKM2003.80.VLR	TfS 2003, 273	Skat 2003.208
SKM2003.79.LR	TfS 2003, 254	Skat 2003.188
SKM2003.78.LR	TfS 2003, 255	Skat 2003.192
SKM2003.77.TSS	TfS 2003, 244	Skat 2003.186
SKM2003.76.LR	TfS 2003, 252	Skat 2003.189
SKM2003.75.LR	TfS 2003, 251	Skat 2003.190
SKM2003.74.TSS	TfS 2003, 243	Skat 2003.187
SKM2003.73.TSS	TfS 2003, 219	Skat 2003.166
SKM2003.72.VLR	TfS 2003, 201	Skat 2003.157
SKM2003.71.VLR	TfS 2003, 202	Skat 2003.158
SKM2003.70.ØLR	TfS 2003, 198	Skat 2003.159
SKM2003.69.LR	TfS 2003, 227	Skat 2003.173
SKM2003.68.LR	TfS 2003, 228	Skat 2003.174
SKM2003.67.TSS	TfS 2003, 218	Skat 2003.168
SKM2003.66.LR	TfS 2003, 229	Skat 2003.175
SKM2003.65.TSS	TfS 2003, 217	Skat 2003.167
SKM2003.64.VLR	TfS 2003, 203	Skat 2003.160
SKM2003.63.TSS	TfS 2003, 216	Skat 2003.169
SKM2003.62.HR	TfS 2003, 222	Skat 2003.156
SKM2003.61.ØLR	TfS 2003, 199	Skat 2003.134
SKM2003.60.LR	TfS 2003, 226	Skat 2003.172
SKM2003.59.TSS	TfS 2003, 215	Skat 2003.170
SKM2003.58.TSS	TfS 2003, 214	Skat 2003.171
SKM2003.57.LR	TfS 2003, 194	Skat 2003.151
SKM2003.56.ØLR	TfS 2003, 200	Skat 2003.120
SKM2003.55.LSR	TfS 2003, 206	Skat 2003.138
SKM2003.54.LSR	TfS 2003, 205	Skat 2003.136
SKM2003.53.VLR	TfS 2003, 180	Skat 2003.121
SKM2003.52.LSR	TfS 2003, 184	Skat 2003.137
SKM2003.51.LSR	TfS 2003, 185	Skat 2003.13
SKM2003.50.LSR	TfS 2003, 186	Skat 2003.140

Henvisninger

SKM2003.49.LSR	TfS 2003, 182	Skat 2003.165
SKM2003.48.LR	TfS 2003, 193	Skat 2003.132
SKM2003.47.LR	TfS 2003, 192	Skat 2003.133
SKM2003.46.LSR	TfS 2003, 190	Skat 2003.145
SKM2003.45.LSR	TfS 2003, 189	Skat 2003.144
SKM2003.44.LSR	TfS 2003, 188	Skat 2003.143
SKM2003.43.LSR	TfS 2003, 183	Skat 2003.126
SKM2003.42.HR	TfS 2003, 133	Skat 2003.96
SKM2003.41.LR	TfS 2003, 169	Skat 2003.131
SKM2003.40.DEP		Skat 2003.199
SKM2003.39.LSR	TfS 2003, 167	Skat 2003.149
SKM2003.38.LSR	TfS 2003, 166	Skat 2003.147
SKM2003.37.LSR	TfS 2003, 165	Skat 2003.146
SKM2003.36.LSR	TfS 2003, 187	Skat 2003.142
SKM2003.35.LSR	TfS 2003, 164	Skat 2003.141
SKM2003.34.LSR	TfS 2003, 163	Skat 2003.130
SKM2003.33.LSR	TfS 2003, 162	Skat 2003.129
SKM2003.32.LSR	TfS 2003, 160	Skat 2003.127
SKM2003.31.LSR	TfS 2003, 191	Skat 2003.150
SKM2003.30.LSR	TfS 2003, 161	Skat 2003.128
SKM2003.29.LSR		Skat 2003.148
SKM2003.28.ØLR	TfS 2003, 156	Skat 2003.22
SKM2003.27.ØLR	TfS 2003, 179	Skat 2003.112
SKM2003.26.HR	TfS 2003, 155	Skat 2003.95
SKM2003.25.LR	TfS 2003, 170	Skat 2003.105
SKM2003.24.ØLR	TfS 2003, 157	Skat 2003.113
SKM2003.23.BR	TfS 2003, 89	Skat 2003.39
SKM2003.22.ØLR		Skat 2003.33
SKM2003.21.TSS	TfS 2003, 130	Skat 2003.99
SKM2003.20.TSS	TfS 2003, 129	Skat 2003.100
SKM2003.19.TSS	TfS 2003, 128	Skat 2003.101
SKM2003.18.DEP	TfS 2003, 147	Skat 2003.102
SKM2003.17.TSS	TfS 2003, 146	Skat 2003.104

SKM2003.16.VLR	TfS 2003, 138	Skat 2003.84
SKM2003.15.ØLR	TfS 2003, 110	Skat 2003.85
SKM2003.14.TSS	TfS 2003, 127	Skat 2003.103
SKM2003.13.LR	TfS 2003, 114	Skat 2003.14
SKM2003.12.VLR	TfS 2003, 88	Skat 2003.67
SKM2003.11.DEP	TfS 2003, 148	Skat 2003.89
SKM2003.10.TSS	TfS 2003, 126	Skat 2003.90
SKM2003.9.ØLR	TfS 2003, 109	Skat 2003.65
SKM2003.8.LSR	TfS 2003, 145	Skat 2003.88
SKM2003.7.LR	TfS 2003, 113	Skat 2003.92
SKM2003.6.VLR	TfS 2003, 139	Skat 2003.66
SKM2003.5.VLR	TfS 2003, 181	Skat 2003.26
SKM2003.4.HR	TfS 2003, 204	Skat 2003.31
SKM2003.3.HR	TfS 2003, 134	Skat 2003.64
SKM2003.2.HR	TfS 2003, 65	Skat 2003.63
SKM2003.1.TSS	TfS 2003, 106	Skat 2003.91

Henvisninger 2004; SKM - Tfs

Nedenstående liste med SKM- og Tfs-numre opdateres løbende.

SKM2004.524.LR	Tfs 2005, 35
SKM2004.523.TSS	Tfs 2005, 34
SKM2004.522.LR	Tfs 2005, 50
SKM2004.521.TSS	Tfs 2005, 36
SKM2004.520.LR	Tfs 2005, 76
SKM2004.519.LR	Tfs 2005,49
SKM2004.518.ØLR	Tfs 2004, 925
SKM2004.517.ØLR	Tfs 2005, 16
SKM2004.516.ØLR	Tfs 2004, 904
SKM2004.515.VLR	Tfs 2005, 256
SKM2004.514.ØLR	Tfs 2004,
SKM2004.513.VLR	Tfs 2005, 257
SKM2004.512.VLR	Tfs 2005, 258
SKM2004.511.ØLR	Tfs 2005, 255
SKM2004.510.VLR	Tfs 2005, 259
SKM2004.509.VLR	Tfs 2005, 260
SKM2004.508.VLR	Tfs 2005, 261
SKM2004.507.VLR	Tfs 2004, 905
SKM2004.506.LSR	Tfs 2005, 75
SKM2004.505.LSR	Tfs 2005, 71
SKM2004.504.LSR	Tfs 2005, 113
SKM2004.503.LSR	Tfs 2005, 74
SKM2004.502.LSR	Tfs 2005, 67
SKM2004.501.LSR	Tfs 2005, 44
SKM2004.500.LSR	Tfs 2005, 46
SKM2004.499.LSR	Tfs 2005, 72
SKM2004.498.LSR	Tfs 2005, 40
SKM2004.497.LSR	Tfs 2005, 19
SKM2004.496.LSR	Tfs 2005, 17
SKM2004.495.LSR	Tfs 2005, 18

SKM2004.494.LSR	TfS 2005, 65
SKM2004.493.LSR	TfS 2005, 43
SKM2004.492.LSR	TfS 2005, 41
SKM2004.491.LSR	TfS 2005, 42
SKM2004.490.LSR	TfS 2005, 68
SKM2004.489.LSR	TfS 2005, 69
SKM2004.488.LSR	TfS 2005, 70
SKM2004.487.LSR	TfS 2005, 47
SKM2004.486.LSR	TfS 2005, 66
SKM2004.485.LSR	TfS 2005, 48
SKM2004.484.LSR	TfS 2005, 45
SKM2004.483.LSR	TfS 2005, 73
SKM2004.482.LSR	TfS 2004, 928
SKM2004.481.LSR	TfS 2005, 39
SKM2004.480.LSR	TfS 2004, 927
SKM2004.479.TSS	TfS 2005, 11
SKM2004.478.ØLR	TfS 2004, 883
SKM2004.477.HR	TfS 2004, 882
SKM2004.476.HR	TfS 2004, 881
SKM2004.475.ØLR	TfS 2004, 859
SKM2004.474.VLR	TfS 2004,906
SKM2004.473.ØLR	TfS 2005, 174
SKM2004.472.ØLR	TfS 2004, 845
SKM2004.471.ØLR	TfS 2004, 884
SKM2004.470.HR	TfS 2005, 12
SKM2004.469.ØLR	TfS 2004, 860
SKM2004.468.ØLR	TfS 2004, 847
SKM2004.467.HR	TfS 2004, 561
SKM2004.466.LR	TfS 2004, 913
SKM2004.465.TSS	TfS 2004, 901
SKM2004.464.TSS	TfS 2004, 900
SKM2004.463.LR	TfS 2004, 910
SKM2004.462.LR	TfS 2004,911

Henvisninger

SKM2004.461.ØLR	TfS 2004, 846
SKM2004.460.HR	TfS 2004, 823
SKM2004.459.ØLR	TfS 2004, 848
SKM2004.458.VLR	TfS 2004, 825
SKM2004.457.TSS	TfS 2004, 899
SKM2004.456.LR	TfS 2004,912
SKM2004.455.HR	TfS 2004, 822
SKM2004.454.VLR	TfS 2004, 826
SKM2004.453.LSR	TfS 2004, 926
SKM2004.452.LSR	TfS 2004, 908
SKM2004.451.LSR	TfS 2004, 861
SKM2004.450.LSR	TfS 2004,886
SKM2004.449.ØLR	TfS 2004, 824
SKM2004.448.LSR	TfS 2004, 448
SKM2004.447.LSR	TfS 2004, 907
SKM2004.446.TSS	TfS 2004, 843
SKM2004.445.LSR	TfS 2004, 888
SKM2004.444.LSR	TfS 2004, 909
SKM2004.443.LSR	TfS 2004, 865
SKM2004.442.LSR	TfS 2004, 864
SKM2004.441.HR	TfS 2004, 804
SKM2004.440.LSR	TfS 2004,887
SKM2004.439.LSR	TfS 2004, 862
SKM2004.438.TSS	TfS 2004, 842
SKM2004.437.LR	TfS 2004, 849
SKM2004.436.LR	TfS 2004, 851
SKM2004.435.LR	TfS 2004, 834
SKM2004.434.LR	TfS 2004, 835
SKM2004.433.LSR	TfS 2004, 866
SKM2004.432.VLR	TfS 2004, 788
SKM2004.431.ØLR	TfS 2004, 807
SKM2004.430.LSR	TfS 2004, 810
SKM2004.429.LSR	TfS 2004, 812

SKM2004.428.LSR	TfS 2004, 863
SKM2004.427.LSR	TfS 2004, 811
SKM2004.426.LSR	TfS 2004, 829
SKM2004.425.LSR	TfS 2004, 830
SKM2004.424.LSR	TfS 2004, 828
SKM2004.423.LSR	TfS 2004, 813
SKM2004.422.LSR	TfS 2004, 814
SKM2004.421.LSR	TfS 2004, 809
SKM2004.420.LSR	TfS 2004, 831
SKM2004.419.LSR	TfS 2004, 827
SKM2004.418.LSR	TfS 2004,
SKM2004.417.LSR	TfS 2004, 808
SKM2004.416.LR	TfS 2004, 832
SKM2004.415.LR	TfS 2004, 833
SKM2004.414.DEP	TfS 2004,
SKM2004.413.ØLR	TfS 2004, 785
SKM2004.412.VLR	TfS 2004, 789
SKM2004.411.ØLR	TfS 2004, 715
SKM2004.410.LR	TfS 2004,850
SKM2004.409.HR	TfS 2004, 806
SKM2004.408.VLR	TfS 2004, 755
SKM2004.407.ØLR	TfS 2004,
SKM2004.406.VLR	TfS 2004,
SKM2004.405.LSR	TfS 2004, 775
SKM2004.404.LSR	TfS 2004, 771
SKM2004.403.LSR	TfS 2004, 765
SKM2004.402.LSR	TfS 2004, 768
SKM2004.401.LSR	TfS 2004, 773
SKM2004.400.LSR	TfS 2004, 766
SKM2004.399.LSR	TfS 2004, 763
SKM2004.398.LSR	TfS 2004, 769
SKM2004.397.LSR	TfS 2004, 793
SKM2004.396.LSR	TfS 2004, 774

Henvisninger

SKM2004.395.LSR	TfS 2004, 772
SKM2004.394.LSR	TfS 2004, 794
SKM2004.393.LSR	TfS 2004, 791
SKM2004.392.LSR	TfS 2004, 776
SKM2004.391.LSR	TfS 2004, 792
SKM2004.390.LSR	TfS 2004, 764
SKM2004.389.LSR	TfS 2004, 767
SKM2004.388.LSR	TfS 2004, 790
SKM2004.387.LSR	TfS 2004, 770
SKM2004.386.HR	TfS 2004, 762
SKM2004.385.VLR	TfS 2004, 717
SKM2004.384.HR	TfS 2004, 753
SKM2004.383.VLR	TfS 2004, 756
SKM2004.382.ØLR	TfS 2004, 754
SKM2004.381.ØLR	TfS 2004, 786
SKM2004.380.ØLR	TfS 2004, 725
SKM2004.379.VLR	TfS 2004, 736
SKM2004.378.TSS	TfS 2004, 732
SKM2004.377.HR	TfS 2004, 734
SKM2004.376.LR	TfS 2004, 738
SKM2004.375.BR	TfS 2005, 111
SKM2004.374.ØLR	TfS 2005, 108
SKM2004.373.HR	TfS 2004, 703
SKM2004.372.ØLR	TfS 2004, 679
SKM2004.371.LR	TfS 2004, 739
SKM2004.370.TSS	TfS 2004, 726
SKM2004.369.ØLR	TfS 2004, 712
SKM2004.368.TSS	TfS 2004, 722
SKM2004.367.VLR	TfS 2004, 737
SKM2004.366.HR	TfS 2004, 702
SKM2004.365.ØLR	TfS 2004, 714
SKM2004.364.HR	TfS 2004, 711
SKM2004.363.TSS	TfS 2004, 709

SKM2004.362.TSS	TfS 2004, 700
SKM2004.361.TSS	TfS 2004, 699
SKM2004.360.ØLR	TfS 2004, 648
SKM2004.359.VLR	TfS 2004, 650
SKM2004.358.VLR	TfS 2004, 562
SKM2004.357.HR	TfS 2005, 37
SKM2004.356.HR	TfS 2005, 38
SKM2004.355.ØLR	TfS 2005, 109
SKM2004.354.ØLR	TfS 2004, 484
SKM2004.353.ØLR	TfS 2004, 468
SKM2004.352.VLR	TfS 2004, 289
SKM2004.351.ØLR	TfS 2004, 330
SKM2004.350.TSS	TfS 2004, 718
SKM2004.349.LR	TfS 2004, 689
SKM2004.348.TSS	TfS 2004, 677
SKM2004.347.LR	TfS 2004, 690
SKM2004.346.LR	TfS 2004, 691
SKM2004.345.LR	TfS 2004, 666
SKM2004.344.LR	TfS 2004, 669
SKM2004.343.LR	TfS 2004, 665
SKM2004.342.LR	TfS 2004, 668
SKM2004.341.TSS	TfS 2004, 676
SKM2004.340.TSS	TfS 2004, 692
SKM2004.339.LR	TfS 2004, 670
SKM2004.338.LR	TfS 2004, 667
SKM2004.337.TSS	TfS 2004, 675
SKM2004.336.VLR	TfS 2004, 651
SKM2004.335.VLR	TfS 2004, 570
SKM2004.334.VLR	TfS 2004, 575
SKM2004.333.TSS	TfS 2004, 693
SKM2004.332.ØLR	TfS 2004, 569
SKM2004.331.VLR	TfS 2004, 624
SKM2004.330.HR	TfS 2004, 517

Henvisninger

SKM2004.329.BR	TfS 2005, 112
SKM2004.328.BR	TfS 2004, 688
SKM2004.327.BR	TfS 2004, 664
SKM2004.326.VLR	TfS 2004, 682
SKM2004.325.VLR	TfS 2004, 683
SKM2004.324.VLR	TfS 2005, 64
SKM2004.323.ØLR	TfS 2004, 681
SKM2004.322.ØLR	TfS 2004, 660
SKM2004.321.VLR	TfS 2004, 662
SKM2004.320.ØLR	TfS 2004, 661
SKM2004.319.VLR	TfS 2004, 663
SKM2004.318.ØLR	TfS 2004, 654
SKM2004.317.VLR	TfS 2004, 684
SKM2004.316.VLR	TfS 2005, 110
SKM2004.315.ØLR	TfS 2004, 655
SKM2004.314.ØLR	TfS 2004, 656
SKM2004.313.VLR	TfS 2004, 685
SKM2004.312.VLR	TfS 2004, 686
SKM2004.311.VLR	TfS 2004, 687
SKM2004.310.VLR	TfS 2004, 572
SKM2004.309.ØLR	TfS 2004, 544
SKM2004.308.HR	TfS 2004, 622
SKM2004.307.ØLR	TfS 2004, 586
SKM2004.306.ØLR	TfS 2004, 547
SKM2004.305.ØLR	TfS 2004, 649
SKM2004.304.VLR	TfS 2004, 652
SKM2004.303.ØLR	TfS 2004, 543
SKM2004.302.ØLR	TfS 2004, 518
SKM2004.301.ØLR	TfS 2004,
SKM2004.300.VLR	TfS 2004, 571
SKM2004.299.VLR	TfS 2004, 573
SKM2004.298.ØLR	TfS 2004, 568
SKM2004.297.HR	TfS 2004, 542

SKM2004.296.HR	TfS 2004, 541
SKM2004.295.VLR	TfS 2004, 574
SKM2004.294.VLR	TfS 2004, 631
SKM2004.293.ØLR	TfS 2004,
SKM2004.292.TSS	TfS 2004, 558
SKM2004.291.LR	TfS 2004, 626
SKM2004.290.TSS	TfS 2004, 560
SKM2004.289.LSR	TfS 2004, 641
SKM2004.288.TSS	TfS 2004, 559
SKM2004.287.LSR	TfS 2004, 635
SKM2004.286.LSR	TfS 2004, 636
SKM2004.285.LSR	TfS 2004, 638
SKM2004.284.LSR	TfS 2004, 634
SKM2004.283.LSR	TfS 2004, 563
SKM2004.282.LSR	TfS 2004, 625
SKM2004.281.LSR	TfS 2004, 633
SKM2004.280.LSR	TfS 2004, 637
SKM2004.279.LSR	TfS 2004, 639
SKM2004.278.LSR	TfS 2004, 640
SKM2004.277.VLR	TfS 2004, 548
SKM2004.276.HR	TfS 2004, 533
SKM2004.275.TSS	TfS 2004, 583
SKM2004.274.LR	TfS 2004, 593
SKM2004.273.TSS	TfS 2004, 620
SKM2004.272.TSS	TfS 2004, 582
SKM2004.271.ØLR	TfS 2004, 585
SKM2004.270.TSS	TfS 2004, 581
SKM2004.269.ØLR	TfS 2004, 534
SKM2004.268.LR	TfS 2004, 578
SKM2004.267.TSS	TfS 2004, 619
SKM2004.266.ØLR	TfS 2004, 546
SKM2004.265.ØLR	TfS 2004, 545
SKM2004.264.ØLR	TfS 2004, 497

Henvisninger

SKM2004.263.DEP	TfS 2004, 526
SKM2004.262.LR	TfS 2004, 551
SKM2004.261.LR	TfS 2004, 577
SKM2004.260.VLR	TfS 2004, 498
SKM2004.259.HR	TfS 2004, 482
SKM2004.258.ØLR	TfS 2004, 466
SKM2004.257.HR	TfS 2004, 411
SKM2004.256.TSS	TfS 2004, 496
SKM2004.255.LSR	TfS 2004, 503
SKM2004.254.LSR	TfS 2004, 525
SKM2004.253.LSR	TfS 2004, 592
SKM2004.252.LSR	TfS 2004, 519
SKM2004.251.LSR	TfS 2004, 504
SKM2004.250.LSR	TfS 2004, 505
SKM2004.249.LSR	TfS 2004, 550
SKM2004.248.LSR	TfS 2004, 508
SKM2004.247.LSR	TfS 2004, 507
SKM2004.246.LSR	TfS 2004, 500
SKM2004.245.LSR	TfS 2004, 521
SKM2004.244.LSR	TfS 2004, 501
SKM2004.243.LSR	TfS 2004, 506
SKM2004.242.LSR	TfS 2004, 242
SKM2004.241.LSR	TfS 2004, 523
SKM2004.240.LSR	TfS 2004, 502
SKM2004.238.LSR	TfS 2004, 522
SKM2004.238.ØLR	TfS 2004, 483
SKM2004.237.LSR	TfS 2004, 524
SKM2004.236.LSR	TfS 2004, 499
SKM2004.235.LSR	TfS 2004, 549
SKM2004.234.LSR	TfS 2004, 520
SKM2004.233.HR	TfS 2004, 430
SKM2004.232.ØLR	TfS 2004, 467
SKM2004.231.LSR	TfS 2004, 488

SKM2004.230.TSS	TfS 2004, 516
SKM2004.229.ØLR	TfS 2004, 448
SKM2004.228.LR	TfS 2004, 471
SKM2004.227.ØLR	TfS 2004, 449
SKM2004.226.VLR	TfS 2004, 452
SKM2004.225.VLR	TfS 2004, 535
SKM2004.224.BR	TfS 2004, 536
SKM2004.223.ØLR	TfS 2004, 485
SKM2004.222.VLR	TfS 2004, 416
SKM2004.221.VLR	TfS 2004, 486
SKM2004.220.ØLR	TfS 2004, 431
SKM2004.219.ØLR	TfS 2004, 398
SKM2004.218.LR	TfS 2004, 472
SKM2004.217.LR	TfS 2004, 470
SKM2004.216.VLR	TfS 2004, 414
SKM2004.215.VLR	TfS 2004, 415
SKM2004.214.ØLR	TfS 2004, 397
SKM2004.213.ØLR	TfS 2004, 372
SKM2004.212.DEP	TfS 2004, 427
SKM2004.211.TSS	TfS 2004, 428
SKM2004.210.HR	TfS 2004, 393
SKM2004.209.ØLR	TfS 2004, 395
SKM2004.208.ØLR	TfS 2004, 396
SKM2004.207.ØLR	TfS 2004, 373
SKM2004.206.TSS	TfS 2004, 426
SKM2004.205.ØLR	TfS 2004, 412
SKM2004.204.ØLR	TfS 2004, 353
SKM2004.203.ØLR	TfS 2004, 354
SKM2004.202.VLR	TfS 2004, 433
SKM2004.201.VLR	TfS 2004, 357
SKM2004.200.LR	TfS 2004, 401
SKM2004.199.VLR	TfS 2004, 434
SKM2004.198.VLR	TfS 2004, 332

Henvisninger

SKM2004.197.LR	TfS 2004, 403
SKM2004.196.LR	TfS 2004, 402
SKM2004.195.ØLR	TfS 2004, 587
SKM2004.194.ØLR	TfS 2004, 588
SKM2004.193.VLR	TfS 2004, 590
SKM2004.192.VLR	TfS 2004, 591
SKM2004.191.VLR	TfS 2004, 453
SKM2004.190.VLR	TfS 2004, 454
SKM2004.189.ØLR	TfS 2004, 487
SKM2004.188.TSS	TfS 2004, 425
SKM2004.187.VLR	TfS 2004, 331
SKM2004.186.ØLR	TfS 2004, 355
SKM2004.185.LSR	TfS 2004, 377
SKM2004.184.LSR	TfS 2004, 399
SKM2004.183.LSR	TfS 2004, 375
SKM2004.182.LSR	TfS 2004, 376
SKM2004.181.LSR	TfS 2004, 400
SKM2004.180.LSR	TfS 2004, 374
SKM2004.179.ØLR	TfS 2004, 358
SKM2004.178.ØLR	TfS 2004, 329
SKM2004.177.VLR	TfS 2004, 360
SKM2004.176.LR	TfS 2004, 404
SKM2004.175.LR	TfS 2004, 380
SKM2004.174.LR	TfS 2004, 378
SKM2004.173.LR	TfS 2004, 379
SKM2004.172.LR	TfS 2004, 341
SKM2004.171.DEP	TfS 2004, 344
SKM2004.170.HR	TfS 2004, 307
SKM2004.169.ØLR	TfS 2004, 310
SKM2004.168.ØLR	TfS 2004, 311
SKM2004.167.VLR	TfS 2004, 359
SKM2004.166.ØLR	TfS 2004, 255
SKM2004.165.TSS	TfS 2004, 328

SKM2004.164.TSS	TfS 2004, 343
SKM2004.163.LR	TfS 2004, 339
SKM2004.162.HR	TfS 2004, 308
SKM2004.161.LR	TfS 2004, 338
SKM2004.160.TSS	TfS 2004, 326
SKM2004.159.ØLR	TfS 2004, 272
SKM2004.158.BR	TfS 2004, 334
SKM2004.157.VLR	
SKM2004.156.ØLR	TfS 2004, 273
SKM2004.155.LR	TfS 2004, 340
SKM2004.154.VLR	TfS 2004, 275
SKM2004.153.VLR	TfS 2004, 276
SKM2004.152.ØLR	
SKM2004.151.ØLR	TfS 2004, 239
SKM2004.150.ØLR	TfS 2004, 313
SKM2004.149.ØLR	
SKM2004.148.TSS	TfS 2004, 294
SKM2004.147.TSS	TfS 2004, 295
SKM2004.146.LR	TfS 2004, 438
SKM2004.145.LR	TfS 2004, 293
SKM2004.144.HR	TfS 2004, 236
SKM2004.143.VLR	TfS 2004, 277
SKM2004.142.ØLR	TfS 2004, 238
SKM2004.141.LR	TfS 2004, 342
SKM2004.140.VLR	TfS 2004, 240
SKM2004.139.VLR	TfS 2004, 258
SKM2004.138.ØLR	TfS 2004, 256
SKM2004.137.TSS	TfS 2004, 327
SKM2004.136.LSR	TfS 2004, 291
SKM2004.135.VLR	TfS2004, 241
SKM2004.134.LSR	TfS 2004, 337
SKM2004.133.LSR	TfS 2004, 290
SKM2004.132.LSR	TfS 2004, 259

Henvisninger

SKM2004.131.LSR	TfS 2004, 362
SKM2004.130.LSR	TfS 2004, 260
SKM2004.129.LSR	TfS 2004, 335
SKM2004.128.LSR	TfS 2004, 292
SKM2004.127.LSR	TfS 2004, 278
SKM2004.126.LSR	TfS 2004, 336
SKM2004.125.LSR	TfS 2004, 314
SKM2004.124.LSR	TfS 2004, 279
SKM2004.123.LSR	TfS 2004, 361
SKM2004.122.ØLR	TfS 2004, 254
SKM2004.121.DEP	TfS 2004, 280
SKM2004.120.ØLR	TfS 2004, 356
SKM2004.119.ØLR	TfS 2004, 237
SKM2004.118.VLR	TfS 2004, 215
SKM2004.117.ØLR	TfS 2004, 312
SKM2004.116.HR	TfS 2004, 162
SKM2004.115.VLR	TfS 2004, 213
SKM2004.114.LR	TfS 2004, 264
SKM2004.113.LR	TfS 2004, 263
SKM2004.112.TSS	TfS 2004, 351
SKM2004.111.TSS	TfS 2004, 252
SKM2004.110.HR	TfS 2004, 136
SKM2004.109.VLR	TfS 2004, 214
SKM2004.108.HR	TfS 2004, 135
SKM2004.107.ØLR	TfS 2004, 257
SKM2004.106.HR	TfS 2004, 309
SKM2004.105.TSS	TfS 2004, 234
SKM2004.104.LR	TfS 2004, 266
SKM2004.103.HR	TfS 2004, 180
SKM2004.102.ØLR	TfS 2004, 274
SKM2004.101.ØLR	TfS 2004, 436
SKM2004.100.ØLR	TfS 2004, 417
SKM2004.99.VLR	TfS 2004, 420

SKM2004.98.VLR	TfS 2004, 418
SKM2004.97.ØLR	TfS 2004, 588
SKM2004.96.ØLR	TfS 2004, 437
SKM2004.95.VLR	TfS 2004, 632
SKM2004.94.VLR	TfS 2004, 419
SKM2004.93.BR	TfS 2004, 421
SKM2004.92.ØLR	TfS 2004, 435
SKM2004.91.LR	TfS 2004, 226
SKM2004.90.LR	TfS 2004, 262
SKM2004.89.LR	TfS 2004, 261
SKM2004.88.ØLR	TfS 2004, 182
SKM2004.87.HR	TfS 2004, 179
SKM2004.86.ØLR	TfS 2004, 212
SKM2004.85.ØLR	TfS 2004, 183
SKM2004.84.ØLR	TfS 2004, 193
SKM2004.83.VLR	TfS 2004, 184
SKM2004.82.ØLR	TfS 2004, 181
SKM2004.81.TSS	TfS 2004, 251
SKM2004.80.TSS	TfS 2004, 250
SKM2004.79.LR	TfS 2004, 221
SKM2004.78.DEP	TfS 2004, 227
SKM2004.77.LR	TfS 2004, 222
SKM2004.76.LR	TfS 2004, 265
SKM2004.75.TSS	TfS 2004, 203
SKM2004.74.TSS	TfS 2004, 205
SKM2004.73.TSS	TfS 2004, 206
SKM2004.72.LR	TfS 2004, 202
SKM2004.71.HR	TfS 2004, 163
SKM2004.70.VLR	TfS 2004, 150
SKM2004.69.LSR	TfS 2004, 217
SKM2004.68.LR	TfS 2004, 173
SKM2004.67.HR	TfS 2004, 146
SKM2004.66.HR	TfS 2004, 116

Henvisninger

SKM2004.65.ØLR	TfS 2004, 138
SKM2004.64.LR	TfS 2004, 224
SKM2004.63.LSR	TfS 2004, 201
SKM2004.62.LSR	TfS 2004, 196
SKM2004.61.LSR	TfS 2004, 198
SKM2004.60.LSR	TfS 2004, 218
SKM2004.59.LSR	TfS 2004, 167
SKM2004.58.LSR	TfS 2004, 165
SKM2004.57.LSR	TfS 2004, 199
SKM2004.56.LSR	TfS 2004, 220
SKM2004.55.LSR	
SKM2004.54.LSR	TfS 2004, 169
SKM2004.53.LSR	TfS 2004, 200
SKM2004.52.LSR	TfS 2004, 155
SKM2004.51.LSR	TfS 2004, 152
SKM2004.50.LSR	TfS 2004, 168
SKM2004.49.LSR	TfS 2004, 154
SKM2004.48.LSR	TfS 2004, 166
SKM2004.47.LSR	TfS 2004, 171
SKM2004.46.LSR	TfS 2004, 151
SKM2004.45.LSR	TfS 2004, 219
SKM2004.44.LSR	TfS 2004, 197
SKM2004.43.LSR	TfS 2004, 170
SKM2004.42.LSR	TfS 2004, 153
SKM2004.41.LR	TfS 2004, 172
SKM2004.40.LR	TfS 2004, 157
SKM2004.39.ØLR	TfS 2004, 118
SKM2004.38.HR	TfS 2004, 137
SKM2004.37.TSS	TfS 2004, 228
SKM2004.36.LR	TfS 2004, 223
SKM2004.35.LR	TfS 2004, 185
SKM2004.34.LR	TfS 2004, 158
SKM2004.33.TSS	TfS 2004, 204

SKM2004.32.LR	TfS 2004, 156
SKM2004.31.ØLR	TfS 2004, 119
SKM2004.30.VLR	TfS 2004, 140
SKM2004.29.HR	TfS 2004, 164
SKM2004.28.LR	TfS 2004, 141
SKM2004.27.ØLR	TfS 2004, 120
SKM2004.26.ØLR	TfS 2004, 139
SKM2004.25.LR	TfS 2004, 225
SKM2004.24.TSS	TfS 2004, 114
SKM2004.23.VLR	TfS 2004, 121
SKM2004.22.HR	TfS 2004, 117
SKM2004.21.ØLR	TfS 2004, 96
SKM2004.20.VLR	TfS 2004, 194
SKM2004.19.ØLR	TfS 2004, 77
SKM2004.18.VLR	TfS 2004, 98
SKM2004.17.VLR	TfS 2004, 123
SKM2004.16.VLR	TfS 2004, 78
SKM2004.15.TSS	TfS 2004, 115
SKM2004.14.TSS	TfS 2004, 94
SKM2004.13.TSS	TfS 2004, 95
SKM2004.12.VLR	TfS 2004, 122
SKM2004.11.VLR	TfS 2004, 124
SKM2004.10.TSS	TfS 2004, 93
SKM2004.9.LR	TfS 2004, 87
SKM2004.8.LR	TfS 2004, 126
SKM2004.7.ØLR	TfS 2004, 147
SKM2004.6.ØLR	TfS 2004, 149
SKM2004.5.VLR	TfS 2004, 99
SKM2004.4.ØLR	TfS 2004, 64
SKM2004.3.ØLR	TfS 2004, 216
SKM2004.2.LSR	TfS 2004, 125
SKM2004.1.LSR	TfS 2004, 63

Henvisninger

Henvisninger i 2005

Nedenstående liste med SKM- og TfS-numre opdateres løbende.

SKM2005.202.ØLR	TfS2005,
SKM2005.201.ØLR	TfS2005,
SKM2005.200.TSS	TfS2005,
SKM2005.199.ØLR	TfS2005,
SKM2005.198.HR	TfS2005, 361
SKM2005.197.LSR	TfS2005,
SKM2005.196.LSR	TfS2005,
SKM2005.195.LSR	TfS2005,
SKM2005.194.LSR	TfS2005,
SKM2005.193.LSR	TfS2005,
SKM2005.192.LSR	TfS2005,
SKM2005.191.LSR	TfS2005,
SKM2005.190.LSR	TfS2005,
SKM2005.189.LSR	TfS2005,
SKM2005.188.LSR	TfS2005,
SKM2005.187.LSR	TfS2005,
SKM2005.186.LSR	TfS2005,
SKM2005.185.LSR	TfS2005,
SKM2005.184.TSS	TfS2005,
SKM2005.183.ØLR	TfS2005,
SKM2005.182.VLR	TfS2005,
SKM2005.181.ØLR	TfS2005,
SKM2005.180.ØLR	TfS2005,
SKM2005.179.LR	TfS2005,
SKM2005.178.LR	TfS2005,
SKM2005.177.ØLR	TfS2005,
SKM2005.176.LR	TfS2005,
SKM2005.175.ØLR	TfS2005,
SKM2005.174.LR	TfS2005,
SKM2005.173.ØLR	TfS2005, 381
SKM2005.172.VLR	TfS2005, 275
SKM2005.171.ØLR	TfS2005, 364

SKM2005.170.ØLR	TfS2005, 365
SKM2005.169.TSS	TfS2005, 378
SKM2005.168.TSS	TfS2005,
SKM2005.167.ØLR	TfS2005,
SKM2005.166.LR	TfS2005,
SKM2005.165.TSS	TfS2005, 379
SKM2005.164.HR	TfS2005, 362
SKM2005.163.TSS	TfS2005, 377
SKM2005.162.LR	TfS2005, 383
SKM2005.161.VLR	TfS2005, 367
SKM2005.160.TSS	TfS2005,
SKM2005.159.TSS	TfS2005, 376
SKM2005.158.TSS	TfS2005,
SKM2005.157.LR	TfS2005, 382
SKM2005.156.TSS	TfS2005, 375
SKM2005.155.TSS	TfS2005,
SKM2005.154.VLR	TfS2005, 290
SKM2005.153.ØLR	TfS2005, 366
SKM2005.152.VLR	TfS2005, 271
SKM2005.151.LR	TfS2005, 369
SKM2005.150.LR	TfS2005, 368
SKM2005.149.ØLR	TfS2005,
SKM2005.148.ØLR	TfS2005, 308
SKM2005.147.HR	TfS2005, 306
SKM2005.146.LR	TfS2005, 315
SKM2005.145.LR	TfS2005, 314
SKM2005.144.LR	TfS2005, 317
SKM2005.143.LR	TfS2005, 316
SKM2005.142.LR	TfS2005, 313
SKM2005.141.LR	TfS2005, 318
SKM2005.140.LR	TfS2005, 312
SKM2005.139.ØLR	TfS2005, 323
SKM2005.138.HR	TfS2005, 230
SKM2005.137.HR	TfS2005, 363
SKM2005.136.VLR	TfS2005, 326

Henvisninger

SKM2005.135.VLR	TfS2005, 325
SKM2005.134.TSS	TfS2005, 288
SKM2005.133.LSR	TfS2005, 294
SKM2005.132.LSR	TfS2005, 329
SKM2005.131.LSR	TfS2005, 292
SKM2005.130.LSR	TfS2005, 309
SKM2005.129.LSR	TfS2005, 291
SKM2005.128.LSR	TfS2005, 311
SKM2005.127.LSR	TfS2005, 328
SKM2005.126.LSR	TfS2005, 293
SKM2005.125.LSR	TfS2005, 310
SKM2005.124.ØLR	TfS2005, 289
SKM2005.123.VLR	TfS2005, 272
SKM2005.122.ØLR	TfS2005, 211
SKM2005.121.LR	TfS2005, 295
SKM2005.120.LR	TfS2005,
SKM2005.119.ØLR	TfS2005, 268
SKM2005.118.HR	TfS2005, 173
SKM2005.117.HR	TfS2005, 307
SKM2005.116.VLR	TfS2005, 214
SKM2005.115.ØLR	TfS2005, 269
SKM2005.114.VLR	TfS2005, 175
SKM2005.113.VLR	TfS2005, 252
SKM2005.112.VLR	TfS2005, 216
SKM2005.111.VLR	TfS2005,
SKM2005.110.ØLR	TfS2005,
SKM2005.109.VLR	TfS2005,
SKM2005.108.VLR	TfS2005,
SKM2005.107.VLR	TfS2005,
SKM2005.106.TSS	TfS2005, 229
SKM2005.105.LR	TfS2005, 263
SKM2005.104.LR	TfS2005, 243
SKM2005.103.ØLR	TfS2005, 270
SKM2005.102.VLR	TfS2005, 217
SKM2005.101.VLR	TfS2005, 127

SKM2005.100.ØLR	TfS2005, 250
SKM2005.99.ØLR	TfS2005, 126
SKM2005.98.LSR	TfS2005, 235
SKM2005.97.LSR	TfS2005, 238
SKM2005.96.LSR	TfS2005, 277
SKM2005.95.LSR	TfS2005, 236
SKM2005.94.LSR	TfS2005, 276
SKM2005.93.LSR	TfS2005, 280
SKM2005.92.LSR	TfS2005, 262
SKM2005.91.LSR	TfS2005, 242
SKM2005.90.LSR	TfS2005, 279
SKM2005.89.LSR	TfS2005, 241
SKM2005.88.LSR	TfS2005, 234
SKM2005.87.LSR	TfS2005, 237
SKM2005.86.LSR	TfS2005, 278
SKM2005.85.LSR	TfS2005, 239
SKM2005.84.LSR	TfS2005, 240
SKM2005.83.LSR	TfS2005, 233
SKM2005.82.HR	TfS2005, 184
SKM2005.81.ØLR	TfS2005, 212
SKM2005.80.HR	TfS2005, 185
SKM2005.79.HR	TfS2005, 186
SKM2005.78.HR	TfS2005, 155
SKM2005.77.HR	TfS2005, 123
SKM2005.76.VLR	TfS2005, 273
SKM2005.75.VLR	TfS2005, 215
SKM2005.74.ØLR	TfS2005,
SKM2005.73.VLR	TfS2005,
SKM2005.72.BR	TfS2005, 148
SKM2005.71.ØLR	TfS2005, 145
SKM2005.70.BR	TfS2005, 219
SKM2005.69.TSS	TfS2005, 183
SKM2005.68.DEP	TfS2005, 197
SKM2005.67.ØLR	TfS2005, 144
SKM2005.66.VLR	TfS2005, 218

Henvisninger

SKM2005.65.HR	TfS2005, 124
SKM2005.64.VLR	TfS2005, 146
SKM2005.63.HR	TfS2005, 125
SKM2005.62.ØLR	TfS2005, 156
SKM2005.61.LR	TfS2005, 195
SKM2005.60.ØLR	TfS2005, 231
SKM2005.59.VLR	TfS2005, 253
SKM2005.58.VLR	TfS2005, 91
SKM2005.57.LR	TfS2005, 194
SKM2005.56.LR	TfS2005, 193
SKM2005.55.LR	TfS2005, 196
SKM2005.54.LR	TfS2005, 192
SKM2005.53.LR	TfS2005, 191
SKM2005.52.DEP	TfS2005, 220
SKM2005.51.TSS	TfS2005, 172
SKM2005.50.DEP	TfS2005, 152
SKM2005.49.LSR	TfS2005, 189
SKM2005.48.LSR	TfS2005, 158
SKM2005.47.LSR	TfS2005, 149
SKM2005.46.LSR	TfS2005, 150
SKM2005.45.LSR	TfS2005, 162
SKM2005.44.LSR	TfS2005, 164
SKM2005.43.LSR	TfS2005, 160
SKM2005.42.LSR	TfS2005, 159
SKM2005.41.LSR	TfS2005, 190
SKM2005.40.LSR	TfS2005, 129
SKM2005.39.VLR	TfS2005, 92
SKM2005.38.VLR	TfS2005, 90
SKM2005.37.ØLR	TfS2005, 106
SKM2005.36.VLR	TfS2005, 232
SKM2005.35.HR	TfS2005, 84
SKM2005.34.HR	TfS2005, 62
SKM2005.33.LSR	TfS2005, 132
SKM2005.32.LSR	TfS2005, 131
SKM2005.31.LSR	TfS2005, 188

SKM2005.30.LSR	TfS2005, 130
SKM2005.29.LSR	TfS2005, 157
SKM2005.28.LSR	TfS2005, 161
SKM2005.27.LSR	TfS2005, 163
SKM2005.26.TSS	TfS2005, 198
SKM2005.25.ØLR	TfS2005, 86
SKM2005.24.ØLR	TfS2005, 87
SKM2005.23.VLR	TfS2005, 93
SKM2005.22.VLR	TfS2005, 254
SKM2005.21.ØLR	TfS2005, 107
SKM2005.20.ØLR	TfS2005, 187
SKM2005.19.VLR	TfS2005, 147
SKM2005.18.TSS	TfS2005, 121
SKM2005.17.LR	TfS2005, 133
SKM2005.16.LR	TfS2005, 151
SKM2005.15.TSS	TfS2005, 120
SKM2005.14.VLR	TfS2005, 28
SKM2005.13.LR	TfS2005, 134
SKM2005.12.ØLR	TfS2005, 13
SKM2005.11.VLR	TfS2005, 63
SKM2005.10.ØLR	TfS2005, 14
SKM2005.9.HR	TfS2004, 923
SKM2005.8.ØLR	TfS2005, 88
SKM2005.7.ØLR	TfS2005, 15
SKM2005.6.ØLR	TfS2005,
SKM2005.5.HR	TfS2004, 903
SKM2005.4.TSS	TfS2005, 102
SKM2005.3.TSS	TfS2005, 101
SKM2005.2.TSS	TfS2005, 103
SKM2005.1.LR	TfS2005, 94

Henvisninger

Henvisninger i 2006

Nedenstående liste med SKM- og TfS-, og MomsMail-numre opdateres løbende.

SKM2006.806.SKAT	TfS2007, 88	
SKM2006.805.SR	TfS2007, 93	
SKM2006.804.SR	TfS2006,	MM 2006-302
SKM2006.803.SR	TfS2006,	
SKM2006.802.SR	TfS2006,	MM 2006-305
SKM2006.801.SKAT	TfS2007, 38	
SKM2006.800.SR	TfS2006,	
SKM2006.799.SR	TfS2006,	
SKM2006.798.SKAT	TfS2007, 32	
SKM2006.797.LSR	TfS2006,	
SKM2006.796.SKAT	TfS2007, 37	
SKM2006.795.SKAT	TfS2007, 87	MM 2006-306
SKM2006.794.LSR	TfS2006,	
SKM2006.793.LSR	TfS2006,	
SKM2006.792.LSR	TfS2006,	
SKM2006.791.LSR	TfS2006,	
SKM2006.790.LSR	TfS2006,	
SKM2006.789.LSR	TfS2006,	
SKM2006.788.LSR	TfS2006,	MM 2006-303
SKM2006.787.LSR	TfS2006,	
SKM2006.786.LSR	TfS2006,	MM 2006-304
SKM2006.785.SR	TfS2006,	
SKM2006.784.SR	TfS2006,	
SKM2006.783.LSR	TfS2006,	MM 2006-307
SKM2006.782.SR	TfS2006,	
SKM2006.781.SR	TfS2006,	
SKM2006.780.SR	TfS2006,	
SKM2006.779.SR	TfS2006,	
SKM2006.778.SR	TfS2006,	
SKM2006.777.SR	TfS2006,	
SKM2006.776.SR	TfS2006,	
SKM2006.775.SR	TfS2007, 98	
SKM2006.774.SR	TfS2007, 99	
SKM2006.773.SKAT	TfS2007, 86	

SKM2006.772.SR	TfS2006,	
SKM2006.771.SR	TfS2006,	
SKM2006.770.SR	TfS2006,	
SKM2006.769.SR	TfS2006,	
SKM2006.768.SR	TfS2006,	
SKM2006.767.LSR	TfS2006,	
SKM2006.766.LSR	TfS2006,	
SKM2006.765.LSR	TfS2006,	
SKM2006.764.LSR	TfS2006,	
SKM2006.763.LSR	TfS2006,	
SKM2006.762.LSR	TfS2006,	
SKM2006.761.LSR	TfS2006,	
SKM2006.760.LSR	TfS2006,	
SKM2006.759.LSR	TfS2006,	
SKM2006.758.SKAT	TfS2007, 33	
SKM2006.757.SKAT	TfS2007, 35	
SKM2006.756.SKAT	TfS2007, 29	
SKM2006.755.SKAT	TfS2007, 36	
SKM2006.754.SKAT	TfS2007, 34	
SKM2006.753.SKAT	TfS2007, 30	
SKM2006.752.SKAT	TfS2007, 31	
SKM2006.751.SKAT	TfS2006,	MM 2006-295
SKM2006.750.VLR	TfS2006,	MM 2006-296
SKM2006.749.HR	TfS2006, 1062	
SKM2006.748.ØLR	TfS2006,	MM 2006-297
SKM2006.747.SR	TfS2006,	
SKM2006.746.VLR	TfS2007, 115	
SKM2006.745.VLR	TfS2006,	
SKM2006.744.SKAT	TfS2007, 17	
SKM2006.743.SKAT	TfS2007, 16	
SKM2006.742.SKAT	TfS2006, 1061	
SKM2006.741.SR	TfS2006,	
SKM2006.740.SKAT	TfS2006,	MM 2006-290
SKM2006.739.SR	TfS2006,	
SKM2006.738.ØLR	TfS2007, 18	
SKM2006.737.SR	TfS2006,	
SKM2006.736.SR	TfS2006,	
SKM2006.735.VLR	TfS2006,	MM 2006-289

Henvisninger

SKM2006.734.HR	TfS2006,	
SKM2006.733.SR	TfS2007, 81	
SKM2006.732.SR	TfS2006,	
SKM2006.731.HR	TfS2007, 40	
SKM2006.730.SR	TfS2006,	
SKM2006.729.SR	TfS2006,	
SKM2006.728.SR	TfS2006,	MM 2006-283
SKM2006.727.SR	TfS2006,	
SKM2006.726.SR	TfS2006,	
SKM2006.725.SR	TfS2007, 116	
SKM2006.724.SR	TfS2007, 117	
SKM2006.723.SR	TfS2006,	
SKM2006.723.SR	TfS2006,	
SKM2006.722.SR	TfS2006,	
SKM2006.721.SR	TfS2006,	
SKM2006.720.SKAT	TfS2006, 1036	MM 2006-282
SKM2006.719.SR	TfS2006,	
SKM2006.718.SR	TfS2007, 124	
SKM2006.717.SR	TfS2006, 1067	
SKM2006.716.SR	TfS2007, 123	
SKM2006.715.SR	TfS2007, 122	
SKM2006.714.SR	TfS2006, 1040	
SKM2006.713.SR	TfS2007, 121	
SKM2006.712.SR	TfS2007, 120	
SKM2006.711.HR	TfS2007, 39	MM 2006-284
SKM2006.710.SR	TfS2007, 119	
SKM2006.709.SR	TfS2007, 94	
SKM2006.708.SR	TfS2007, 118	
SKM2006.707.SR	TfS2006,	
SKM2006.706.SR	TfS2007, 95	
SKM2006.705.SR	TfS2007, 96	
SKM2006.704.SR	TfS2007, 97	
SKM2006.703.SR	TfS2006,	
SKM2006.702.SKAT	TfS2006, 1035	
SKM2006.701.SKAT	TfS2006, 1034	
SKM2006.700.VLR	TfS2007, 64	
SKM2006.699.HR	TfS2007, 41	
SKM2006.698.VLR	TfS2006,	

SKM2006.697.VLR	TfS2007, 89	
SKM2006.696.VLR	TfS2007, 19	
SKM2006.695.ØLR	TfS2006, 1063	
SKM2006.694.ØLR	TfS2006, 1064	
SKM2006.693.ØLR	TfS2007, 42	
SKM2006.692.LSR	TfS2007, 90	
SKM2006.691.LSR	TfS2007, 92	
SKM2006.690.SR	TfS2007, 100	
SKM2006.689.SR	TfS2006, 1073	
SKM2006.688.SR	TfS2007, 67	
SKM2006.687.SR	TfS2007, 101	
SKM2006.686.SR	TfS2007, 26	
SKM2006.685.SR	TfS2007, 82	
SKM2006.684.LSR	TfS2007, 44	
SKM2006.683.LSR	TfS2007, 79	
SKM2006.682.LSR	TfS2007, 49	
SKM2006.681.LSR	TfS2007, 46	
SKM2006.680.LSR	TfS2007, 48	
SKM2006.679.LSR	TfS2007, 50	
SKM2006.678.LSR	TfS2007, 80	
SKM2006.677.HR	TfS2006, 924	
SKM2006.676.LSR	TfS2007, 45	
SKM2006.675.LSR	TfS2006, 1014	
SKM2006.674.VLR	TfS2006,	
SKM2006.673.LSR	TfS2006, 1066	
SKM2006.672.VLR	TfS2007, 63	
SKM2006.671.LSR	TfS2007, 25	MM 2006-266
SKM2006.670.LSR	TfS2007, 24	MM 2006-270
SKM2006.669.LSR	TfS2006, 683	
SKM2006.668.LSR	TfS2007, 43	MM 2006-269
SKM2006.667.LSR	TfS2007, 47	
SKM2006.666.LSR	TfS2006, 1013	MM 2006-268
SKM2006.665.LSR	TfS2007, 22	
SKM2006.664.LSR	TfS2007, 91	
SKM2006.663.LSR	TfS2007, 23	
SKM2006.662.SKAT	TfS2006, 1009	MM 2006-267
SKM2006.661.SKAT	TfS2006, 1033	
SKM2006.660.SKAT	TfS2006, 979	

Henvisninger

SKM2006.659.SR	TfS2007, 27	
SKM2006.658.SR	TfS2007, 28	
SKM2006.657.SR	TfS2007, 51	
SKM2006.656.SR	TfS2006, 1070	
SKM2006.655.SR	TfS2006, 1071	
SKM2006.654.HR	TfS2006, 943	MM 2006-257
SKM2006.653.HR	TfS2006, 944	
SKM2006.652.SR	TfS2006, 1072	
SKM2006.651.HR	TfS2006, 880	MM 2006-256
SKM2006.650.SR	TfS2006, 1074	
SKM2006.649.VLR	TfS2006, 1012	
SKM2006.648.HR	TfS2006, 926	MM 2006-260
SKM2006.647.VLR	TfS2006, 1039	MM 2006-259
SKM2006.646.ØLR	TfS2006, 1011	MM 2006-258
SKM2006.645.SR	TfS2006, 1068	
SKM2006.644.SR	TfS2006, 1075	
SKM2006.643.SR	TfS2006, 1069	
SKM2006.642.HR	TfS2006, 904	
SKM2006.641.HR	TfS2006, 945	
SKM2006.640.HR	TfS2006, 905	
SKM2006.639.SR	TfS2006, 1041	
SKM2006.638.SR	TfS2006, 1043	
SKM2006.637.SR	TfS2006, 1044	
SKM2006.636.SR	TfS2006, 1042	MM 2006-250
SKM2006.635.SKAT	TfS2006, 935	
SKM2006.634.SR	TfS2006, 1047	
SKM2006.633.SR	TfS2006, 1051	
SKM2006.632.SR	TfS2006, 1046	
SKM2006.631.SR	TfS2006, 1045	
SKM2006.630.ØLR	TfS2006, 1037	
SKM2006.629.HR	TfS2006, 925	
SKM2006.628.SR	TfS2006, 1049	
SKM2006.627.SR	TfS2006, 1018	
SKM2006.626.VLR	TfS2006, 964	
SKM2006.625.SR	TfS2006, 970	
SKM2006.624.ØLR	TfS2006, 980	
SKM2006.623.ØLR	TfS2006,	
SKM2006.622.VLR	TfS2006, 962	

SKM2006.621.HR	TfS2006, 906	MM 2006-246
SKM2006.620.SKAT	TfS2006, 1032	MM 2006-241
SKM2006.619.VLR	TfS2006, 963	
SKM2006.618.SR	TfS2006, 974	
SKM2006.617.SKAT	TfS2006, 922	MM 2006-238
SKM2006.616.VLR	TfS2006,	MM 2006-236
SKM2006.615.ØLR	TfS2006,	MM 2006-236
SKM2006.614.VLR	TfS2006, 981	MM 2006-240
SKM2006.613.ØLR	TfS2006, 982	MM 2006-239
SKM2006.612.HR	TfS2006, 842	
SKM2006.611.ØLR	TfS2006, 948	
SKM2006.610.ØLR	TfS2006, 947	
SKM2006.609.HR	TfS2006, 879	
SKM2006.608.SKAT	TfS2006, 921	
SKM2006.607.SKAT	TfS2006, 1031	MM 2006-237
SKM2006.606.SR	TfS2006, 1020	
SKM2006.605.SR	TfS2006, 1021	
SKM2006.604.LR	TfS2006, 1017	
SKM2006.603.SKAT	TfS2006, 854	
SKM2006.602.DEP	TfS2006, 999	
SKM2006.601.SR	TfS2006, 1024	
SKM2006.600.SR	TfS2006, 1023	MM 2006-231
SKM2006.599.SR	TfS2006, 1022	MM 2006-230
SKM2006.598.SKAT	TfS2006, 941	MM 2006-232
SKM2006.597.SR	TfS2006, 971	
SKM2006.596.SKAT	TfS2006, 853	MM 2006-225
SKM2006.595.SR	TfS2006, 1019	MM 2006-224
SKM2006.594.ØLR	TfS2006, 946	
SKM2006.593.SR	TfS2006, 994	MM 2006-223
SKM2006.592.HR	TfS2006, 878	
SKM2006.591.SR	TfS2006, 993	
SKM2006.590.SR	TfS2006, 989	
SKM2006.589.SR	TfS2006, 992	MM 2006-222
SKM2006.588.SR	TfS2006, 997	
SKM2006.587.SR	TfS2006, 990	
SKM2006.586.SR	TfS2006, 991	
SKM2006.585.SR	TfS2006, 928	
SKM2006.584.SR	TfS2006, 995	

Henvisninger

SKM2006.583.SR	TfS2006, 1026	
SKM2006.582.SR	TfS2006, 1050	
SKM2006.581.SR	TfS2006, 1025	
SKM2006.580.SR	TfS2006, 1048	
SKM2006.579.SKAT	TfS2006, 852	MM 2006-221
SKM2006.578.DEP	TfS2006, 868	
SKM2006.577.SR	TfS2006, 996	
SKM2006.576.SR	TfS2006, 952	
SKM2006.575.LSR	TfS2006, 987	
SKM2006.574.LSR	TfS2006, 988	
SKM2006.573.LSR	TfS2006, 927	
SKM2006.572.SKAT	TfS2006, 851, 902	
SKM2006.571.SR	TfS2006, 998	
SKM2006.570.SKAT	TfS2006, 850	
SKM2006.569.LSR	TfS2006, 967	
SKM2006.568.LSR	TfS2006, 907	
SKM2006.567.LSR	TfS2006, 950	
SKM2006.566.LSR	TfS2006, 951	
SKM2006.565.LSR	TfS2006, 969	
SKM2006.564.LSR	TfS2006, 966	
SKM2006.563.LSR	TfS2006, 985	
SKM2006.562.LSR	TfS2006, 965	
SKM2006.561.LSR	TfS2006, 1016	
SKM2006.560.LSR	TfS2006, 968	
SKM2006.559.LSR	TfS2006, 1015	
SKM2006.558.LSR	TfS2006,	
SKM2006.557.LSR	TfS2006, 984	MM 2006-216
SKM2006.556.LSR	TfS2006, 986	MM 2006-215
SKM2006.555.LSR	TfS2006, 949	
SKM2006.554.SR	TfS2006, 973	
SKM2006.553.HR	TfS2006, 841	
SKM2006.552.SKAT	TfS2006, 820	
SKM2006.551.SR	TfS2006, 972	
SKM2006.550.ØLR	TfS2006, 843	
SKM2006.549.SKAT	TfS2006, 819	
SKM2006.548.SR	TfS2006, 953	
SKM2006.547.HR	TfS2006, 789	
SKM2006.546.ØLR	TfS2006, 844	

SKM2006.545.HR	TfS2006, 1010	
SKM2006.544.SR	TfS2006, 908	
SKM2006.543.HR	TfS2006, 776	
SKM2006.542.VLR	TfS2006, 824	
SKM2006.541.VLR	TfS2006, 825	
SKM2006.540.SKAT	TfS2006, 805	
SKM2006.539.SR	TfS2006, 932	
SKM2006.538.SR	TfS2006, 933	MM 2006-205
SKM2006.537.ØLR	TfS2006, 809	
SKM2006.536.SR	TfS2006, 862	MM 2006-204
SKM2006.535.SR	TfS2006, 935	MM 2006-206
SKM2006.534.SR	TfS2006, 934	MM 2006-203
SKM2006.533.SR	TfS2006, 931	
SKM2006.532.SR	TfS2006, 930	
SKM2006.531.SR	TfS2006, 929	
SKM2006.530.SR	TfS2006, 830	MM 2006-198
SKM2006.529.SR	TfS2006, 897	
SKM2006.528.ØLR	TfS2006, 821	
SKM2006.527.ØLR	TfS2006, 822	
SKM2006.526.SR	TfS2006, 526	
SKM2006.525.SR	TfS2006, 895	
SKM2006.524.VLR	TfS2006,	MM 2006-189
SKM2006.523.ØLR	TfS2006,	MM 2006-189
SKM2006.522.ØLR	TfS2006,	MM 2006-189
SKM2006.521.VLR	TfS2007, 65	MM 2006-189
SKM2006.520.ØLR	TfS2006, 1065	MM 2006-189
SKM2006.519.ØLR	TfS2006,	MM 2006-189
SKM2006.518.SKAT	TfS2006, 787	MM 2006-190
SKM2006.517.ØLR	TfS2006,	MM 2006-189
SKM2006.516.VLR	TfS2006,	MM 2006-189
SKM2006.515.VLR	TfS2006,	MM 2006-189
SKM2006.514.SR	TfS2006, 891	
SKM2006.513.SR	TfS2006, 892	
SKM2006.512.SR	TfS2006, 893	
SKM2006.511.SR	TfS2006, 894	
SKM2006.510.SR	TfS2006, 831	
SKM2006.509.SR	TfS2006, 887	
SKM2006.508.VLR	TfS2006, 826	

Henvisninger

SKM2006.507.SR	TfS2006, 848	
SKM2006.506.ØLR	TfS2006, 823	
SKM2006.505.SR	TfS2006, 865	MM 2006-191
SKM2006.504.SR	TfS2006, 864	
SKM2006.503.SR	TfS2006, 863	
SKM2006.502.SR	TfS2006, 888	
SKM2006.501.SKAT	TfS2006, 877	
SKM2006.500.SR	TfS2006, 889	MM 2006-192
SKM2006.499.SR	TfS2006, 890	
SKM2006.498.SR	TfS2006, 830	
SKM2006.497.VLR	TfS2006, 812	
SKM2006.496.HR	TfS2006, 881	
SKM2006.495.SR	TfS2006, 817	
SKM2006.494.VLR	TfS2006, 813	
SKM2006.493.SKAT	TfS2006, 775	MM 2006-183
SKM2006.492.SR	TfS2006, 784	
SKM2006.491.HR	TfS2006, 653	
SKM2006.490.SR	TfS2006, 783	
SKM2006.489.LSR	TfS2006, 712	
SKM2006.488.ØLR	TfS2006,	
SKM2006.487.VLR	TfS2006, 779	
SKM2006.486.HR	TfS2006, 286	
SKM2006.485.SR	TfS2006, 832	
SKM2006.484.ØLR	TfS2006, 778	
SKM2006.483.HR	TfS2006, 633	
SKM2006.482.ØLR	TfS2006, 703	
SKM2006.481.HR	TfS2006, 665	
SKM2006.480.HR	TfS2006, 652	MM 2006-176
SKM2006.479.HR	TfS2006, 285	
SKM2006.478.ØLR	TfS2006, 777	
SKM2006.477.ØLR	TfS2006, 811	
SKM2006.476.ØLR	TfS2006, 806	
SKM2006.475.ØLR	TfS2006, 807	
SKM2006.474.ØLR	TfS2006, 808	MM 2006-177
SKM2006.473.SKAT	TfS2006, 664	
SKM2006.472.SR	TfS2006, 698	
SKM2006.471.SR	TfS2006, 771	
SKM2006.470.LSR	TfS2006, 816	

SKM2006.469.SKAT	TfS2006, 663	
SKM2006.468.LSR	TfS2006, 815	
SKM2006.467.LSR	TfS2006, 799	
SKM2006.466.LSR	TfS2006, 781	
SKM2006.465.LSR	TfS2006, 757	
SKM2006.464.LSR	TfS2006, 765	
SKM2006.463.LSR	TfS2006, 764	MM 2006-179
SKM2006.462.LSR	TfS2006, 800	
SKM2006.461.LSR	TfS2006, 797	
SKM2006.460.LSR	TfS2006, 798	
SKM2006.459.LSR	TfS2006, 796	
SKM2006.458.LSR	TfS2006, 795	
SKM2006.457.ØLR	TfS2006, 731	
SKM2006.456.ØLR	TfS2006, 790	
SKM2006.455.VLR	TfS2006, 780	
SKM2006.454.SR	TfS2006, 770	MM 2006-178
SKM2006.453.BR	TfS2006,	
SKM2006.452.ØLR	TfS2006, 378	
SKM2006.451.SR	TfS2006, 451	
SKM2006.450.SKAT	TfS2006, 662	MM 2006-175
SKM2006.449.SR	TfS2006, 768	
SKM2006.448.SR	TfS2006, 769	
SKM2006.447.SKAT	TfS2006, 748	
SKM2006.446.SKAT	TfS2006, 659	
SKM2006.445.SKAT	TfS2006, 651	
SKM2006.444.VLR	TfS2006, 732	
SKM2006.443.ØLR	TfS2006, 687	
SKM2006.442.SR	TfS2006, 745	
SKM2006.441.SR	TfS2006, 766	
SKM2006.440.VLR	TfS2006, 637	
SKM2006.439.VLR	TfS2007, 66	
SKM2006.438.SR	TfS2006, 650	
SKM2006.437.VLR	TfS2006, 884	
SKM2006.436.ØLR	TfS2006, 882	
SKM2006.435.ØLR	TfS2006, 856	
SKM2006.434.VLR	TfS2006, 858	
SKM2006.433.VLR	TfS2006,	
SKM2006.432.ØLR	TfS2006, 857	

Henvisninger

SKM2006.431.VLR	TfS2006, 859	
SKM2006.430.VLR	TfS2006, 860	
SKM2006.429.HR	TfS2006, 544	
SKM2006.428.ØLR	TfS2006, 547	
SKM2006.427.HR	TfS2006, 617	
SKM2006.426.SR	TfS2006, 747	
SKM2006.425.VLR	TfS2006, 592	
SKM2006.424.ØLR	TfS2006, 666	
SKM2006.423.SR	TfS2006, 746	
SKM2006.422.HR	TfS2006, 511	
SKM2006.421.ØLR	TfS2006, 688	
SKM2006.420.LSR	TfS2006, 694	
SKM2006.419.LSR	TfS2006, 759	
SKM2006.418.SR	TfS2006, 709	
SKM2006.417.LSR	TfS2006, 761	
SKM2006.416.LSR	TfS2006, 737	
SKM2006.415.LSR	TfS2006, 734	
SKM2006.414.LSR	TfS2006, 735	
SKM2006.413.LSR	TfS2006, 743	
SKM2006.412.LSR	TfS2006, 760	
SKM2006.411.LSR	TfS2006, 762	
SKM2006.410.SR	TfS2006,	
SKM2006.409.LSR	TfS2006, 744	
SKM2006.408.LSR	TfS2006, 741	
SKM2006.407.LSR	TfS2006, 758	
SKM2006.406.LSR	TfS2006,	
SKM2006.405.LSR	TfS2006, 738	
SKM2006.404.LSR	TfS2006, 739	
SKM2006.403.SKAT	TfS2006, 749	
SKM2006.402.HR	TfS2006, 545	
SKM2006.401.HR	TfS2006, 618	MM 2006-162
SKM2006.400.efd	TfS2006, 393, 564	MM 2006-164
SKM2006.399.ØLR	TfS2006, 326	MM 2006-167
SKM2006.398.HR	TfS2006, 546	MM 2006-166
SKM2006.397.ØLR	TfS2006, 514	
SKM2006.396.ØLR	TfS2006, 565	
SKM2006.395.SKAT	TfS2006, 615	MM 2006-163
SKM2006.394.SKAT	TfS2006, 614	

SKM2006.393.SKAT	TfS2006, 613	
SKM2006.392.VLR	TfS2006, 548	
SKM2006.391.ØLR	TfS2006, 791	MM 2006-161
SKM2006.390.VLR	TfS2006, 782	MM 2006-161
SKM2006.389.VLR	TfS2006, 828	MM 2006-161
SKM2006.388.VLR	TfS2006, 845	MM 2006-161
SKM2006.387.SR	TfS2006, 699	
SKM2006.386.SKAT	TfS2006, 612	
SKM2006.385.VLR	TfS2006, 567	
SKM2006.384.VLR	TfS2006, 568	
SKM2006.383.LSR	TfS2006, 692	
SKM2006.382.LSR	TfS2006, 722	
SKM2006.381.HR	TfS2006, 525	
SKM2006.380.ØLR	TfS2006, 619	
SKM2006.379.VLR	TfS2006, 528	
SKM2006.378.LSR	TfS2006, 697	
SKM2006.377.LSR	TfS2006, 713	
SKM2006.376.LSR	TfS2006, 658	MM 2006-152
SKM2006.375.LSR	TfS2006, 727	
SKM2006.374.LSR	TfS2006, 736	
SKM2006.373.LSR	TfS2006, 719	
SKM2006.372.LSR	TfS2006, 720	
SKM2006.371.LSR	TfS2006, 639	
SKM2006.370.LSR	TfS2006, 705	MM 2006-151
SKM2006.369.SR	TfS2006, 676	
SKM2006.368.ØLR	TfS2006, 527	
SKM2006.367.ØLR	TfS2006, 591	
SKM2006.366.LSR	TfS2006, 726	MM 2006-150
SKM2006.365.SKAT	TfS2006, 589	MM 2006-138
SKM2006.364.LSR	TfS2006, 724	
SKM2006.363.SR	TfS2006, 672	
SKM2006.362.LSR	TfS2006, 707	MM 2006-149
SKM2006.361.LSR	TfS2006, 668	
SKM2006.360.LSR	TfS2006, 708	MM 2006-148
SKM2006.359.LSR	TfS2006, 742	
SKM2006.358.LSR	TfS2006, 714	
SKM2006.357.LSR	TfS2006, 740	
SKM2006.356.SR	TfS2006, 680	

Henvisninger

SKM2006.355.LSR	TfS2006, 696	MM 2006-147
SKM2006.354.LSR	TfS2006, 721	MM 2006-146
SKM2006.353.LSR	TfS2006, 763	
SKM2006.352.LSR	TfS2006, 691	MM 2006-145
SKM2006.351.LSR	TfS2006, 690	MM 2006-144
SKM2006.350.LSR	TfS2006, 723	MM 2006-143
SKM2006.349.LSR	TfS2006, 693	MM 2006-142
SKM2006.348.LSR	TfS2006, 728	
SKM2006.347.LSR	TfS2006, 782	
SKM2006.346.LSR	TfS2006, 669	
SKM2006.345.LSR	TfS2006, 717	
SKM2006.344.LSR	TfS2006, 670	
SKM2006.343.LSR	TfS2006, 343	
SKM2006.342.LSR	TfS2006, 725	
SKM2006.341.LSR	TfS2006, 716	MM 2006-141
SKM2006.340.LSR	TfS2006, 715	
SKM2006.339.LSR	TfS2006, 695	MM 2006-140
SKM2006.338.LSR	TfS2006, 638	
SKM2006.337.LSR	TfS2006, 706	
SKM2006.336.LSR	TfS2006, 718	MM 2006-139
SKM2006.335.SR	TfS2006, 602	
SKM2006.334.SR	TfS2006, 671	
SKM2006.333.SR	TfS2006, 675	
SKM2006.332.SR	TfS2006, 674	
SKM2006.331.SR	TfS2006, 673	
SKM2006.330.SR	TfS2006, 677	
SKM2006.329.SKAT	TfS2006, 681	
SKM2006.328.SR	TfS2006, 679	
SKM2006.327.SR	TfS2006, 866	
SKM2006.326.SR	TfS2006, 678	
SKM2006.325.SKAT	TfS2006, 892	
SKM2006.324.SKAT	TfS2006, 643	
SKM2006.323.SKAT	TfS2006, 644	
SKM2006.322.SR	TfS2006, 642	
SKM2006.321.SKAT	TfS2006, 630	
SKM2006.320.SR	TfS2006, 641	
SKM2006.319.VLR	TfS2006, 515	
SKM2006.318.TSS	TfS2006, 867	

SKM2006.317.SKAT	TfS2006, 611	MM 2006-130
SKM2006.316.SR	TfS2006, 599	
SKM2006.315.SKAT	TfS2006, 543	
SKM2006.314.SR	TfS2006, 627	
SKM2006.313.ØLR	TfS2006, 655	
SKM2006.312.VLR	TfS2006, 469	
SKM2006.311.SR	TfS2006, 600	
SKM2006.310.VLR	TfS2006, 529	
SKM2006.309.VLR	TfS2006, 471	
SKM2006.308.ØLR	TfS2006, 441	
SKM2006.307.SR	TfS2006, 598	
SKM2006.306.SR	TfS2006, 628	
SKM2006.305.LSR	TfS2006, 623	
SKM2006.304.SR	TfS2006, 574	
SKM2006.303.LSR	TfS2006, 624	
SKM2006.302.SKAT	TfS2006, 302	
SKM2006.301.LSR	TfS2006, 622	
SKM2006.300.LSR	TfS2006, 626	
SKM2006.299.LSR	TfS2006, 625	MM 2006-125
SKM2006.298.LSR	TfS2006, 597	MM 2006-124
SKM2006.297.LSR	TfS2006, 596	
SKM2006.296.LSR	TfS2006, 595	
SKM2006.295.ØLR	TfS2006, 654	MM 2006-123
SKM2006.294.SKAT	TfS2006, 541	MM 2006-122
SKM2006.293.ØLR	TfS2006, 711	
SKM2006.292.VLR	TfS2006, 733	
SKM2006.291.SR	TfS2006, 554	
SKM2006.290.SR	TfS2006, 551	
SKM2006.289.SR	TfS2006, 550	
SKM2006.288.SKAT	TfS2006, 510	
SKM2006.287.VLR	TfS2006, 472	
SKM2006.286.VLR	TfS2006, 549	MM 2006-117
SKM2006.285.SR	TfS2006, 533	
SKM2006.284.SR	TfS2006, 601	
SKM2006.283.ØLR	TfS2006, 636	
SKM2006.282.SR	TfS2006, 577	
SKM2006.281.SR	TfS2006, 576	
SKM2006.280.SR	TfS2006, 575	

Henvisninger

SKM2006.279.VLR	TfS2006, 470	MM 2006-116
SKM2006.278.ØLR	TfS2006, 667	
SKM2006.277.HR	TfS2006, 512	MM 2006-115
SKM2006.276.SKAT	TfS2006, 509	
SKM2006.275.SR	TfS2006, 552	
SKM2006.274.SR	TfS2006, 532	
SKM2006.273.SKAT	TfS2006,	MM 2006-108
SKM2006.272.SR	TfS2006, 519	
SKM2006.271.ØLR	TfS2006, 566	
SKM2006.270.SR	TfS2006, 531	
SKM2006.269.VLR	TfS2006, 423	MM 2006-110
SKM2006.268.VLR	TfS2006, 756	MM 2006-109
SKM2006.267.SR	TfS2006, 518	
SKM2006.266.HR	TfS2006, 513	
SKM2006.265.SR	TfS2006, 520	
SKM2006.264.SR	TfS2006, 517	
SKM2006.263.SR	TfS2006, 530	
SKM2006.262.SR	TfS2006, 553	
SKM2006.261.SR	TfS2006, 489	
SKM2006.260.SR	TfS2006, 488	
SKM2006.259.SR	TfS2006, 534	
SKM2006.258.SR	TfS2006, 629	
SKM2006.257.SR	TfS2006, 490	
SKM2006.256.SR	TfS2006, 487	MM 2006-102
SKM2006.255.LR	TfS2006, 486	
SKM2006.254.SR	TfS2006, 491	
SKM2006.253.LSR	TfS2006, 477	
SKM2006.252.LSR	TfS2006, 861	
SKM2006.251.LSR	TfS2006, 482	
SKM2006.250.LSR	TfS2006, 473	
SKM2006.249.LSR	TfS2006, 475	MM 2006-098
SKM2006.248.LSR	TfS2006, 248	MM 2006-103
SKM2006.247.LSR	TfS2006, 484	MM 2006-100
SKM2006.246.LSR	TfS2006, 485	
SKM2006.245.LSR	TfS2006, 476	
SKM2006.244.LSR	TfS2006, 478	
SKM2006.243.LSR	TfS2006, 474	
SKM2006.242.LSR	TfS2006, 516	

SKM2006.241.VLR	TfS2006, 424	
SKM2006.240.ØLR	TfS2006, 325	
SKM2006.239.ØLR	TfS2006, 373	
SKM2006.238.LSR	TfS2006, 444	
SKM2006.237.LSR	TfS2006, 479	
SKM2006.236.LSR	TfS2006, 442	
SKM2006.235.LSR	TfS2006, 443	
SKM2006.234.LSR	TfS2006, 481	
SKM2006.233.LSR	TfS2006, 425	
SKM2006.232.LSR	TfS2006, 453	MM 2006-101
SKM2006.231.LSR	TfS2006, 450	MM 2006-099
SKM2006.230.LSR	TfS2006, 446	
SKM2006.229.LSR	TfS2006, 459	
SKM2006.228.LSR	TfS2006, 445	
SKM2006.227.LSR	TfS2006, 428	
SKM2006.226.LSR	TfS2006, 458	
SKM2006.225.LSR	TfS2006, 449	
SKM2006.224.LSR	TfS2006, 447	
SKM2006.223.LSR	TfS2006, 452	
SKM2006.222.LSR	TfS2006, 454	
SKM2006.221.LSR	TfS2006, 456	
SKM2006.220.LSR	TfS2006, 451	
SKM2006.219.ØLR	TfS2006, 375	
SKM2006.218.ØLR	TfS2006, 376	
SKM2006.217.LSR	TfS2006, 448	
SKM2006.216.SKAT	TfS2006, 347	
SKM2006.215.SR	TfS2006, 432	
SKM2006.214.SR	TfS2006, 433	
SKM2006.213.SR	TfS2006, 434	
SKM2006.212.SR	TfS2006, 460	
SKM2006.211.SKAT	TfS2006, 440	MM 2006-090
SKM2006.210.HR	TfS2006, 421	
SKM2006.209.LSR	TfS2006, 455	
SKM2006.208.LSR	TfS2006, 457	MM 2006-091
SKM2006.207.SR	TfS2006, 431	
SKM2006.206.SKAT	TfS2006, 346	
SKM2006.205.ØLR	TfS2006, 372	
SKM2006.204.VLR	TfS2006, 704	MM 2006-092

Henvisninger

SKM2006.203.VLR	TfS2006, 395	MM 2006-093
SKM2006.202.VLR	TfS2006, 829	MM 2006-089
SKM2006.201.VLR	TfS2006, 846	MM 2006-089
SKM2006.200.VLR	TfS2007, 20	MM 2006-089
SKM2006.199.VLR	TfS2006, 885	MM 2006-089
SKM2006.198.VLR	TfS2006, 847	MM 2006-089
SKM2006.197.ØLR	TfS2006, 883	MM 2006-089
SKM2006.196.VLR	TfS2006,	MM 2006-089
SKM2006.195.VLR	TfS2006, 886	MM 2006-089
SKM2006.194.VLR	7TfS2006, 21	MM 2006-089
SKM2006.193.VLR	TfS2006, 793	MM 2006-089
SKM2006.192.VLR	TfS2006, 794	MM 2006-089
SKM2006.191.ØLR	TfS2006, 422	
SKM2006.190.HR	TfS2006, 305	
SKM2006.189.ØLR	TfS2006, 394	
SKM2006.188.VLR	TfS2006, 306	
SKM2006.187.SR	TfS2006, 430	
SKM2006.186.SR	TfS2006, 429	
SKM2006.185.SR	TfS2006, 410	
SKM2006.184.SR	TfS2006, 412	
SKM2006.183.LSR	TfS2006, 483	MM 2006-084
SKM2006.182.SR	TfS2006, 411	
SKM2006.181.SR	TfS2006, 409	
SKM2006.180.SKAT	TfS2006, 324	
SKM2006.179.LSR	TfS2006, 426	
SKM2006.178.LSR	TfS2006, 427	
SKM2006.177.LSR	TfS2006, 402	
SKM2006.176.LSR	TfS2006, 381	
SKM2006.175.SR	TfS2006, 408	
SKM2006.174.LSR	TfS2006, 406	MM 2006-083
SKM2006.173.LSR	TfS2006, 404	
SKM2006.172.ØLR	TfS2006, 374	
SKM2006.171.ØLR	TfS2006, 348	
SKM2006.170.SKAT	TfS2006, 392	MM 2006-082
SKM2006.169.SR	TfS2006, 311	MM 2006-077
SKM2006.168.SR	TfS2006, 407	
SKM2006.167.DEP	TfS2006, 413	
SKM2006.166.LSR	TfS2006, 401	

SKM2006.165.LSR	TfS2006, 398	
SKM2006.164.LSR	TfS2006, 397	
SKM2006.163.LSR	TfS2006, 399	
SKM2006.162.LSR	TfS2006, 400	
SKM2006.161.LSR	TfS2006, 403	
SKM2006.160.LSR	TfS2006, 405	
SKM2006.159.SKAT	TfS2006, 391	MM 2006-076
SKM2006.158.SKAT	TfS2006, 322	
SKM2006.157.SKAT	TfS2006, 323	
SKM2006.156.ØLR	TfS2006, 249	
SKM2006.155.SKAT	TfS2006, 371	
SKM2006.154.VLR	TfS2006, 379	
SKM2006.153.HR	TfS2006, 248	
SKM2006.152.VLR	TfS2006, 235	
SKM2006.151.ØLR	TfS2006, 329	MM 2006-071
SKM2006.150.ØLR	TfS2006, 328	MM 2006-071
SKM2006.149.VLR	TfS2006, 327	MM 2006-071
SKM2006.148.VLR	TfS2006, 330	MM 2006-071
SKM2006.147.ØLR	TfS2006, 261	
SKM2006.146.VLR	TfS2006, 251	
SKM2006.145.SKAT	TfS2006, 366	
SKM2006.144.ØLR	TfS2006, 287	
SKM2006.143.SKAT	TfS2006, 284	
SKM2006.142.SR	TfS2006, 335	
SKM2006.141.SR	TfS2006, 336	
SKM2006.140.SR	TfS2006, 365	
SKM2006.139.SKAT	TfS2006, 314	
SKM2006.138.DEP	TfS2006, 268	
SKM2006.137.SKAT	TfS2006, 345	MM 2006-067
SKM2006.136.ØLR	TfS2006, 377	
SKM2006.135.VLR	TfS2006, 236	
SKM2006.134.SKAT	TfS2006, 344	
SKM2006.133.VLR	TfS2006, 288	
SKM2006.132.VLR	TfS2006, 215	
SKM2006.131.VLR	TfS2006, 216	
SKM2006.130.SKAT	TfS2006, 283	
SKM2006.129.VLR	TfS2006, 326	
SKM2006.128.VLR	TfS2006, 571	MM 2006-053

Henvisninger

SKM2006.127.ØLR	TfS2006, 656	MM 2006-053
SKM2006.126.ØLR	TfS2006, 570	MM 2006-053
SKM2006.125.ØLR	TfS2006, 593	MM 2006-053
SKM2006.124.VLR	TfS2006, 657	MM 2006-053
SKM2006.123.VLR	TfS2006, 594	MM 2006-053
SKM2006.122.VLR	TfS2006, 572	MM 2006-053
SKM2006.121.VLR	TfS2006, 573	MM 2006-053
SKM2006.120.VLR	TfS2006, 352	MM 2006-053
SKM2006.119.ØLR	TfS2006, 350	MM 2006-053
SKM2006.118.SKAT	TfS2006, 282	
SKM2006.117.LSR	TfS2006, 396	MM 2006-062
SKM2006.116.LSR	TfS2006, 332	MM 2006-054
SKM2006.115.LSR	TfS2006, 357	MM 2006-055
SKM2006.114.LSR	TfS2006, 356	MM 2006-056
SKM2006.113.LSR	TfS2006,	
SKM2006.112.LSR	TfS2006, 362	MM 2006-057
SKM2006.111.LSR	TfS2006, 361	MM 2006-058
SKM2006.110.LSR	TfS2006, 293	
SKM2006.109.LSR	TfS2006, 333	
SKM2006.108.LSR	TfS2006, 295	
SKM2006.107.SR	TfS2006, 267	
SKM2006.106.SR	TfS2006, 364	
SKM2006.105.SR	TfS2006, 313	
SKM2006.104.LSR	TfS2006, 296	
SKM2006.103.LSR	TfS2006, 331	
SKM2006.102.LSR	TfS2006, 358	
SKM2006.101.LSR	TfS2006, 359	
SKM2006.100.LSR	TfS2006, 363	MM 2006-059
SKM2006.99.LSR	TfS2006, 355	MM 2006-060
SKM2006.98.LSR	TfS2006, 334	MM 2006-061
SKM2006.97.SKAT	TfS2006, 254	
SKM2006.96.LSR	TfS2006, 294	
SKM2006.95.LSR	TfS2006, 240	
SKM2006.94.LSR	TfS2006, 239	
SKM2006.93.LSR	TfS2006, 310	
SKM2006.92.LSR	TfS2006, 309	
SKM2006.91.ØLR	TfS2006, 199	
SKM2006.90.SR	TfS2006, 224	

SKM2006.89.SKAT	TfS2006, 231	
SKM2006.88.SKAT	TfS2006, 230	
SKM2006.87.SR	TfS2006, 312	
SKM2006.86.SKAT	TfS2006, 213	MM 2006-048
SKM2006.85.ØLR	TfS2006, 233	
SKM2006.84.ØLR	TfS2006, 200	
SKM2006.83.ØLR	TfS2006, 262	
SKM2006.82.SKAT	TfS2006, 229	
SKM2006.81.LSR	TfS2006, 360	
SKM2006.80.SKAT	TfS2006, 247	MM 2006-047
SKM2006.79.SKAT	TfS2006, 225	
SKM2006.78.LSR	TfS2006, 221	
SKM2006.77.LSR	TfS2006, 209	
SKM2006.76.LSR	TfS2006, 207	
SKM2006.75.LSR	TfS2006, 208	
SKM2006.74.LSR	TfS2006, 218	
SKM2006.73.LSR	TfS2006, 219	
SKM2006.72.LSR	TfS2006, 204	MM 2006-042
SKM2006.71.LSR	TfS2006, 203	
SKM2006.70.LSR	TfS2006, 206	
SKM2006.69.ØLR	TfS2006, 235	
SKM2006.68.ØLR	TfS2006, 95	
SKM2006.67.SKAT	TfS2006, 198	MM 2006-034
SKM2006.66.LSR	TfS2006, 223	MM 2006-035
SKM2006.65.LSR	TfS2006, 238	
SKM2006.64.LSR	TfS2006, 266	
SKM2006.63.LSR	TfS2006, 237	
SKM2006.62.LSR	TfS2006, 220	MM 2006-036
SKM2006.61.LSR	TfS2006, 252	MM 2006-037
SKM2006.60.LSR	TfS2006, 222	
SKM2006.59.LSR	TfS2006, 253	
SKM2006.58.LSR	TfS2006, 205	
SKM2006.57.ØLR	TfS2006, 214	
SKM2006.56.ØLR	TfS2006, 174	
SKM2006.55.HR	TfS2006,	
SKM2006.54.ØLR	TfS2006, 143	
SKM2006.53.VLR	TfS2006, 176	
SKM2006.52.SKAT	TfS2006, 187	

Henvisninger

SKM2006.51.SR	TfS2006, 192	
SKM2006.50.VLR	TfS2006, 175	
SKM2006.49.HR	TfS2006, 142	
SKM2006.48.DEP	TfS2006, 193	
SKM2006.47.DEP	TfS2006, 226	
SKM2006.46.VLR	TfS2006, 190	
SKM2006.45.ØLR	TfS2006, 144	
SKM2006.44.SKAT	TfS2006, 186	MM 2006-030
SKM2006.43.ØLR	TfS2006, 145	
SKM2006.42.SKAT	TfS2006, 184	MM 2006-025
SKM2006.41.SR	TfS2006, 191	
SKM2006.40.SKAT	TfS2006, 185	
SKM2006.39.ØLR	TfS2006, 161	
SKM2006.38.HR	TfS2006, 117	
SKM2006.37.VLR	TfS2006, 177	MM 2006-023
SKM2006.36.VLR	TfS2006,	
SKM2006.35.SKAT	TfS2006, 183	MM 2006-024
SKM2006.34.HR	TfS2006, 232	
SKM2006.33.HR	TfS2006, 189	
SKM2006.32.ØLR	TfS2006, 162	
SKM2006.31.SKAT	TfS2006, 160	MM 2006-018
SKM2006.30.VLR	TfS2006, 353	MM 2006-011
SKM2006.29.ØLR	TfS2006, 351	MM 2006-011
SKM2006.28.VLR	TfS2006, 264	MM 2006-011
SKM2006.27.ØLR	TfS2006, 263	MM 2006-011
SKM2006.26.ØLR	TfS2006, 289	MM 2006-011
SKM2006.25.SR	TfS2006, 166	
SKM2006.24.SKAT	TfS2006, 159	
SKM2006.23.SR	TfS2006, 165	
SKM2006.22.HR	TfS2006, 36	MM 2006-012
SKM2006.21.VLR	TfS2006, 147	
SKM2006.20.LR	TfS2006, 127	
SKM2006.19.SKAT	TfS2006, 116	
SKM2006.18.VLR	TfS2006, 65	MM 2006-013
SKM2006.17.VLR	TfS2006, 96	
SKM2006.16.ØLR	TfS2006, 63	
SKM2006.15.VLR	TfS2006, 202	
SKM2006.14.VLR	TfS2006, 42	

SKM2006.13.ØLR	TfS2006, 38	
SKM2006.12.HR	TfS2005, 984	
SKM2006.11.SKAT	TfS2006, 94	
SKM2006.10.SKAT	TfS2006, 128	
SKM2006.9.SKAT	TfS2006, 129	
SKM2006.8.SKAT	TfS2006, 141	MM 2006-006
SKM2006.7.SKAT	TfS2006, 92	MM 2006-005
SKM2006.6.LR	TfS2006, 155	
SKM2006.5.LR	TfS2006, 126	
SKM2006.4.LR	TfS2006, 125	
SKM2006.3.SKAT	TfS2006, 93	
SKM2006.2.VLR	TfS2006, 66	
SKM2006.1.SKAT	TfS2006, 91	

Henvisninger