

CARSTEN WILLEMOES JØRGENSEN

TOLDSKYLDENS OPSTÅEN OG OPHØR

Den EU-retlige regulering af pligten til at betale told



JURIST- OG ØKONOMFORBUNDETS FORLAG

Denne å[] * er omfattet af lov om ophavsret.

Uanset evt. aftale med Copy-Dan er det ikke tilladt at kopiere eller indscanne siden til undervisningsbrug eller erhvervsmæssig brug.

Bogen er udgivet af Djøf Forlag (www.djoef-forlag.dk)

Carsten Willemoes Jørgensen

Toldskyldens opståen og ophør

Den EU-retlige regulering af pligten
til at betale told



Jurist- og Økonomforbundets Forlag
2009

Denne å[] * er omfattet af lov om ophavsret.

Uanset evt. aftale med Copy-Dan er det ikke tilladt at kopiere eller indscanne siden til undervisningsbrug eller erhvervsmæssig brug.

Bogen er udgivet af Djøf Forlag (www.djoef-forlag.dk)

Toldskyldens opståen og ophør
Den EU-retlige regulering af pligten til at betale told
1. udgave, 1. oplag

© 2009 by Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Alle rettigheder forbeholdes.
Mekanisk, elektronisk, fotografisk eller anden gengivelse af
eller kopiering fra denne bog eller dele heraf
er ifølge gældende dansk lov om ophavsret ikke tilladt
uden forlagets skriftlige samtykke eller aftale med Copy-Dan.

Omslag: Bo Helsted
Tryk: Narayana Press, Gylling
Indbinding: Damm's Forlagsbogbinderi, Randers

Printed in Denmark 2009
ISBN 978-87-574-2153-8

Jurist- og Økonomforbundets Forlag
Lyngbyvej 17
Postboks 2702
2100 København Ø

Telefon: 39 13 55 00
Telefax: 39 13 55 55
e-mail: forlag@djoef.dk
www.djoef-forlag.dk

Denne å[] er omfattet af lov om ophavsret.

Uanset evt. aftale med Copy-Dan er det ikke tilladt at kopiere eller indscanne siden til undervisningsbrug eller erhvervsmæssig brug.

Bogen er udgivet af Djøf Forlag (www.djoef-forlag.dk)

Indholdsfortegnelse

DEL I

| | |
|--|----|
| Kapitel 1 Indledning, formål og metode | 21 |
| 1.1 Indledning | 21 |
| 1.2 Terminologi, emnevalg og afgrænsning | 22 |
| 1.2.1 Begrebet toldskyld | 22 |
| 1.2.2 Valg af emne | 22 |
| 1.2.3 Afgrænsning | 25 |
| 1.3 Formålet med afhandlingen | 27 |
| 1.4 Metodemæssige overvejelser | 28 |
| 1.4.1 Afhandlingens retlige perspektiv | 28 |
| 1.4.2 EU – et retssystem | 29 |
| 1.4.3 Afhandlingens metode | 30 |
| 1.5 Retskilder og fortolkning | 33 |
| 1.5.1 EU-retskilder | 34 |
| 1.5.1.1 EF-domstolens kendelser og fortolkning | 34 |
| 1.5.1.2 Henstillinger og udtalelser | 35 |
| 1.5.1.3 Kommissionens beslutninger | 37 |
| 1.5.2 Internationale retskilder | 38 |
| 1.5.2.1 Virkningen af internationale aftaler i EU-retten ... | 39 |
| 1.5.2.1.1 Fortolkning af bestemmelse med | |
| international oprindelse | 40 |
| 1.5.2.1.2 Konflikt mellem EU-retten og en | |
| international aftale | 41 |
| 1.5.2.2 Afgørelser og udtalelser fra internationale | |
| organer | 43 |
| 1.5.2.3 Opsamling international ret | 46 |
| 1.5.3 Nationale regler og afgørelser | 46 |
| 1.6 Afhandlingens opbygning | 48 |
| Kapitel 2. Toldretten; sammenhænge, omfang og indhold | 49 |
| 2.1 Retsområdet toldret | 49 |
| 2.1.1 Toldpolitik | 50 |

Indholdsfortegnelse

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.1.2 | Afgrænsning af toldretten | 51 |
| 2.1.3 | Toldretten i det juridiske landskab | 53 |
| 2.1.4 | Told som økonomisk og politisk styringsredskab | 54 |
| 2.2 | Toldreglerne | 57 |
| 2.2.1 | Toldretten i EF og siden EU | 57 |
| 2.2.2 | Toldreglernes internationale dimension | 58 |
| 2.2.3 | Toldreglerne i EU | 59 |
| 2.3. | Toldkodeksens opbygning | 61 |
| 2.3.1 | Toldkodeksens generelle regler | 62 |
| 2.3.2 | De formelle eller processuelle regler | 63 |
| 2.3.2.1 | Indførsel i EU | 64 |
| 2.3.2.2 | Generelle regler for alle toldprocedurer | 64 |
| 2.3.2.3 | Toldprocedurerne | 65 |
| 2.3.2.3.1 | Overgang til fri omsætning | 65 |
| 2.3.2.3.2 | Forsendelse | 66 |
| 2.3.2.3.3 | Toldoplag | 67 |
| 2.3.2.3.4 | Aktiv forædling | 67 |
| 2.3.2.3.5 | Forarbejdning under toldkontrol | 68 |
| 2.3.2.3.6 | Midlertidig indførsel | 68 |
| 2.3.2.3.7 | Passiv forædling | 68 |
| 2.3.2.3.8 | Udførsel | 69 |
| 2.3.3 | Materielle toldregler | 69 |
| 2.3.3.1 | Beskatningselementerne | 69 |
| 2.3.3.2 | Begunstigende transaktioner | 71 |
| 2.3.3.3 | Toldskyld | 71 |
| 2.3.4 | Opsamling vedrørende toldreglerne og toldkodeksen | 72 |
| Kapitel 3. Den danske implementering af EU-retten på toldområdet | | 75 |
| 3.1 | Indledning | 75 |
| 3.2 | Forordninger og national ret | 76 |
| 3.2.1 | EF-domstolens praksis vedrørende inkorporeringsforbuddet | 76 |
| 3.2.2 | Mulighed for national regulering på et retsområde, der er reguleret ved en forordning | 79 |
| 3.2.2.1 | Forordningen foreskriver gennemførelsesbestemmelser | 79 |
| 3.2.2.2 | Forordningens bestemmelser nødvendiggør gennemførelse | 80 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 3.2.2.3 | Områder i EU-retten som forudsætter nationale gennemførelsesbestemmelser | 81 |
| 3.2.2.4 | National samling af regler forudsætter inkorporering | 82 |
| 3.2.2.5 | National regulering af områder omfattet af EU's enekompetence | 82 |
| 3.2.3 | Nationale sanktionsbestemmelser på områder reguleret ved forordninger | 83 |
| 3.2.4 | Opsamling på forordninger i national ret | 86 |
| 3.3 | Toldkodeksen | 87 |
| 3.3.1 | Baggrund for toldkodeksen | 87 |
| 3.3.2 | Regler i toldkodeksen der foreskriver en national regulering | 89 |
| 3.3.3 | Regler i toldkodeksen der åbner mulighed for en national regulering | 89 |
| 3.3.4 | Områder hvor det forudsættes, at der skal ske en national regulering | 91 |
| 3.3.5 | Andre områder, hvor der kan ske en national regulering | 92 |
| 3.3.6 | Opsamling vedrørende mulighed for national regulering ved siden af toldkodeksen | 92 |
| 3.4 | Den danske toldlovs overensstemmelse med toldkodeksen | 93 |
| 3.4.1 | Den danske toldlov | 94 |
| 3.4.2 | Sproglige vanskeligheder | 95 |
| 3.4.3 | Toldlovens bestemmelser om bevilling til toldoplæg | 96 |
| 3.4.4 | Toldlovens regler om straf for urigtig angivelse | 100 |
| 3.4.5 | Opsamling vedrørende toldloven | 102 |
| 3.5 | Konklusion vedrørende den danske implementering på toldområdet | 102 |

DEL II

| | |
|---|------------|
| Kapitel 4. Grundlaget for toldskylden | 105 |
| 4.1 Indledning | 105 |
| 4.2 Importafgifter | 105 |
| 4.2.1 Fælles forståelse af begreberne i traktaten og toldkodeksen | 106 |
| 4.2.2 Afgiften told | 109 |
| 4.2.3 Afgifter med tilsvarende virkning som told | 110 |

Indholdsfortegnelse

| | | |
|---------|---|-----|
| 4.2.3.1 | Interne afgifter, der pålægges varer i forbindelse med indførsel | 111 |
| 4.2.3.2 | Gebyrer, der pålægges varer i forbindelse med indførsel | 112 |
| 4.2.3.3 | Gebyr for kontrol, som er pålagt i medfør af fællesskabsbestemmelser | 113 |
| 4.2.3.4 | Opsummering vedrørende afgifter med tilsvarende virkning som told | 113 |
| 4.2.4 | Importafgifter og international ret | 113 |
| 4.2.4.1 | Importafgifter i Kyoto-konventionen | 114 |
| 4.2.4.2 | Importafgifter i WTO-retten | 115 |
| 4.2.4.3 | Afgrænsningen af importafgifter i EU-retten sammenlignet med Kyoto-konventionen og WTO-retten | 116 |
| 4.2.5 | Varer for hvilke der ikke skal betales told | 117 |
| 4.2.5.1 | Varer der er omfattet af en toldsats på nul | 117 |
| 4.2.5.2 | Varer, der er omfattet af en præferencetoldsats på nul | 118 |
| 4.2.5.3 | Varer, der er fritaget for told | 119 |
| 4.2.6 | Opsummering vedrørende told og lignende importafgifter .. | 120 |
| 4.3 | Gældende fællesskabsbestemmelser | 120 |
| 4.4 | Varebegrebet | 121 |
| 4.4.1 | Traktaternes varebegreb | 121 |
| 4.4.1.1 | Varebegrebet i Traktaten om Oprettelse af Det Europæiske Atomenergifællesskab og Traktaten om Oprettelse af Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab | 122 |
| 4.4.1.2 | Varebegrebet i Traktaten Om Oprettelse Af Det Europæiske Fællesskab | 122 |
| 4.4.1.3 | Sondringen mellem varer og ydelser, immaterielle rettigheder og kapital | 123 |
| 4.4.1.4 | Opsamling vedrørende traktatens varebegreb | 127 |
| 4.4.2 | Det toldretlige varebegreb | 128 |
| 4.4.2.1 | Toldkodeksens varebegreb | 128 |
| 4.4.2.2 | Varebegrebet i den fælles toldtarif | 129 |
| 4.4.2.3 | Sondringen mellem varer og ydelser/immaterielle goder i toldreglerne | 130 |
| 4.4.3 | Internationalt varebegreb | 132 |
| 4.4.4 | Opsamling vedrørende varebegrebet | 133 |
| 4.5 | Indførsel | 134 |

| | | |
|--|---|------------|
| 4.5.1 | Fællesskabets toldområde | 135 |
| 4.5.2 | Kræves der vilje til indførsel | 136 |
| 4.6 | Ulovlige varer | 137 |
| 4.6.1 | Den første praksis vedrørende ulovlige varer – narkotika .. | 138 |
| 4.6.2 | Udviklingen i retspraksis | 140 |
| 4.6.3 | Udviklingen i reglerne om toldskyld, for så vidt angår ulovlige varer | 142 |
| 4.6.4 | Om EF-domstolens praksis har hjemmel i traktaten eller i de sekundære retsakter | 143 |
| 4.6.5 | Ulovlige varer og importmoms | 145 |
| 4.6.6 | Opsamling vedrørende ulovlige varer | 145 |
| 4.7 | Sammenfatning af grundlaget for toldskyldens opståen | 146 |
| Kapitel 5. Toldskyldens opståen ved angivelse – normalsituationen | | 147 |
| 5.1 | Indledning | 147 |
| 5.2 | Toldskyld, der opstår, når varen overgår til fri omsætning | 149 |
| 5.2.1 | Toldproceduren »overgang til fri omsætning« | 150 |
| 5.2.1.1 | Formål med toldproceduren »overgang til fri omsætning« | 150 |
| 5.2.1.2 | Betingelserne for »overgang til fri omsætning« ... | 151 |
| 5.2.1.2.1 | De handelspolitiske foranstaltninger | 151 |
| 5.2.1.2.2 | Formaliteterne i forbindelse med angivelsen | 153 |
| 5.2.1.2.3 | Betalingen af de skyldige afgifter | 155 |
| 5.2.1.3 | Overgang til fri omsætning og Kyoto- konventionen | 156 |
| 5.2.1.4 | Overgang til fri omsætning og dansk ret | 157 |
| 5.2.2 | Forholdet mellem traktatens begreb »varer der frit kan omsættes« og toldproceduren »overgang til fri omsætning« | 158 |
| 5.2.2.1 | Diskussionen og baggrunden herfor | 159 |
| 5.2.2.2 | Er »overgang til fri omsætning« en toldprocedure | 159 |
| 5.2.2.3 | Sammenhæng og forskelle mellem begreberne i toldkodeksen og traktaten | 161 |
| 5.2.3 | Andre tilfælde af overgang til fri omsætning | 161 |
| 5.2.3.1 | Varer under toldproceduren »aktiv forædling« – suspensionsordningen | 161 |
| 5.2.3.2 | Varer i frizone eller frilager | 162 |

Indholdsfortegnelse

| | | |
|---|--|------------|
| 5.2.4 | Tidspunktet for varens overgang til fri omsætning ved toldproceduren »overgang til fri omsætning« | 162 |
| 5.2.4.1 | EF-domstolens behandling af tidspunktet for varens overgang til fri omsætning | 163 |
| 5.2.4.2 | Diskussionen i teorien vedrørende tidspunktet for varens overgang til fri omsætning | 165 |
| 5.2.4.3 | Tidspunktet for overgang til fri omsætning i Danmark | 168 |
| 5.3 | Toldskyld, der opstår, når en vare henføres under proceduren »midlertidig indførsel« med delvis fritagelse for importafgifter | 170 |
| 5.3.1 | Formålet med toldproceduren »midlertidig indførsel« med delvis fritagelse for importafgifter | 171 |
| 5.3.1.1 | »Midlertidig indførsel« og handelspolitiske foranstaltninger – gennemførelsesbestemmelsernes hjemmel i toldkodeksen | 171 |
| 5.3.2 | Toldproceduren »midlertidig indførsel« med delvis fritagelse for importafgifter | 174 |
| 5.3.2.1 | Vareområdet | 174 |
| 5.3.2.2 | Proceduren »midlertidig indførsel« med delvis fritagelse i relation til toldskyldens opståen | 175 |
| 5.3.3 | Sammenhængen med Istanbul-konventionen | 178 |
| 5.3.4 | Danske regler og praksis vedrørende »midlertidig indførsel« | 179 |
| 5.4 | Toldskyld, der opstår på baggrund af et præferencedokument i forbindelse med aktiv forædling | 181 |
| 5.4.1 | Baggrunden for, at der opstår toldskyld | 181 |
| 5.4.2 | Betingelserne for, at der opstår toldskyld efter toldkodeksens artikel 216 | 183 |
| 5.4.3 | Særtilfældet Tyrkiet – En toldskyldsbestemmelse uden for toldkodeksen | 185 |
| 5.5 | Opsamling vedrørende toldskyldens opståen i normalsituationen .. | 187 |
| Kapitel 6. Toldskyldens opståen i de ikke normale tilfælde | | 189 |
| 6.1 | Indledning | 189 |
| 6.2 | Toldskyld der opstår på grund af varens »ikke forskriftsmæssige indførsel« | 191 |
| 6.2.1 | Indledning | 191 |
| 6.2.2 | Begrebet »ikke forskriftsmæssig indførsel« | 191 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 6.2.2.1 | Indbefatter en »ikke forskriftsmæssig indførelse« subjektiv viden eller burde viden | 192 |
| 6.2.2.2 | Uregelmæssigheder under transporten fra grænsen til det anviste toldsted | 195 |
| 6.2.2.3 | Uregelmæssigheder i forbindelse med frembydelsen af varen for toldmyndighederne | 198 |
| 6.2.2.4 | De nye bestemmelser vedrørende summarisk angivelse og deres indvirkning på den »ikke forskriftsmæssige indførelse« | 203 |
| 6.2.3 | Forskelle mellem den »ikke forskriftsmæssige indførelse« for varer fra tredjeland og fra frizone/frilager | 205 |
| 6.2.4 | Udvidelse af anvendelsesområdet for toldkodeksens artikel 202 ved gennemførelsesbestemmelsernes artikel 234 | 206 |
| 6.3 | Toldskyld, der opstår på grund af varens »unddragelse« fra toldtilsyn | 207 |
| 6.3.1 | Toldtilsyn | 207 |
| 6.3.1.1 | Toldtilsynets genstand | 207 |
| 6.3.1.2 | Toldtilsynets tidsmæssige og geografiske udstrækning | 208 |
| 6.3.1.3 | Toldtilsynets omfang | 208 |
| 6.3.2 | Unddragelse | 209 |
| 6.3.2.1 | Hindret adgang | 210 |
| 6.3.2.2 | En »blot midlertidig« hindring | 213 |
| 6.3.2.3 | Handling eller unkladelse | 217 |
| 6.3.3 | Handlinger, der sidestilles med en unddragelse | 217 |
| 6.3.4 | Urigtig angivelse af en vare | 218 |
| 6.3.5 | Opsamling unddragelse | 220 |
| 6.4 | Toldskyld, der opstår på grund af misligholdelse af en toldordning eller toldprocedure | 221 |
| 6.4.1 | Indledning | 221 |
| 6.4.2 | Toldskyld, der opstår på grund af misligholdelse af ordningen for midlertidig opbevaring | 223 |
| 6.4.2.1 | Overskridelse af fristen for angivelse til en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse, af varer under midlertidig opbevaring | 223 |
| 6.4.2.2 | Uoverensstemmelse mellem den summariske angivelse og angivelsen til en toldmæssig bestemmelse eller anvendelse | 225 |

Indholdsfortegnelse

| | | |
|---|---|------------|
| 6.4.3 | Toldskyld, der opstår på grund af misligholdelse af en toldprocedure | 226 |
| 6.4.3.1 | Fejl i angivelsen til en toldprocedure | 226 |
| 6.4.3.2 | Overskridelse af frister | 227 |
| 6.4.3.3 | Ikke overholdelse af reglerne vedrørende toldproceduren | 228 |
| 6.4.4 | Betingelserne for varens henførelse under toldproceduren ikke opfyldt | 229 |
| 6.5 | Andre situationer, hvor der opstår toldskyld | 230 |
| 6.6 | Tilfælde, hvor der, på trods af, at betingelserne for, at der opstår toldskyld, er til stede, alligevel ikke opstår toldskyld | 231 |
| 6.6.1 | Situationer, der ikke har haft reelle følger for det korrekte forløb | 231 |
| 6.6.1.1 | Ingen forsøg på unddragelse | 232 |
| 6.6.1.2 | Ingen åbenbar forsømmelighed | 232 |
| 6.6.1.3 | Alle nødvendige formaliteter gennemføres efterfølgende | 232 |
| 6.6.1.4 | Misligholdelsen skal være omfattet af et af eksemplerne i gennemførelsesbestemmelsernes artikel 859 | 233 |
| 6.6.2 | Tilfælde, hvor varen er gået tabt, inden toldskylden opstod | 235 |
| 6.7 | Toldlovens § 73, stk. 4 en mulig dansk toldskyldsbestemmelse | 236 |
| 6.7.1 | Tilfælde, hvor der opstår toldskyld efter toldlovens § 73, stk. 4 | 236 |
| 6.7.2 | Den danske praksis på området | 238 |
| 6.7.3 | Overensstemmelsen mellem toldlovens § 73, stk. 4 og EU-retten | 239 |
| 6.8 | Opsamling på de ikke normale tilfælde | 240 |
| Kapitel 7. Stedet for toldskyldens opståen | | 243 |
| 7.1 | Indledning | 243 |
| 7.2 | Bestemmelsen om stedet for toldskyldens opståen | 245 |
| 7.2.1 | Hovedreglen for, hvilket sted toldskylden opstår | 245 |
| 7.2.2 | Undtagelsen til hovedreglen | 246 |
| 7.2.3 | Alternative steder for toldskyldens opståen i situationer, hvor hovedreglen ikke kan anvendes | 247 |
| 7.2.3.1 | Stedet, hvor toldskylden konstateres | 248 |
| 7.2.3.2 | Stedet, hvor varen er henført under en toldprocedure | 248 |
| 7.2.4 | Stedet i tilfælde af flere mulige toldskyldssituationer | 249 |

| | | |
|--|---|------------|
| 7.2.4.1 | Bevismæssige krav til toldskyldssituationen i tilfælde af flere mulige steder for toldskyldens opståen | 250 |
| 7.2.4.2 | Retlige krav til toldskyldssituationen i tilfælde af flere mulige steder for toldskyldens opståen | 254 |
| 7.3 | Stedet for toldskyldens opståen i normalsituationen | 256 |
| 7.3.1 | Angivelsen til fri omsætning | 256 |
| 7.3.1.1 | Et praktisk eksempel fra dansk ret | 258 |
| 7.3.2 | Stedet for toldskyldens opståen ved angivelse til »midlertidig indførsel« med delvis fritagelse | 260 |
| 7.3.3 | Stedet for toldskyldens opståen ved et præferencedokument i forbindelse med aktiv forædling | 260 |
| 7.4 | Stedet for toldskyldens opståen i de ikke normale situationer | 262 |
| 7.4.1 | Stedet ved indførsel på en ikke forskriftsmæssig måde | 262 |
| 7.4.1.1 | Stedet ved tilsidesættelse af reglerne vedrørende transporten frem til det første toldsted | 262 |
| 7.4.1.2 | Tilsidesættelse af reglerne vedrørende frembydelsen af varerne | 263 |
| 7.4.1.3 | Danske regler og praksis ved varers ikke forskriftsmæssige indførsel | 263 |
| 7.4.3 | Stedet for toldskyldens opståen, når varen undrages toldtilsyn | 267 |
| 7.4.3.1 | Særreglen vedrørende fællesskabsforsendelse | 268 |
| 7.4.4 | Stedet for toldskyldens opståen i tilfælde af misligholdelse | 271 |
| 7.4.4.1 | Misligholdelse i forbindelse med midlertidig opbevaring | 271 |
| 7.4.4.2 | Misligholdelse af en procedure | 272 |
| 7.4.4.3 | Stedet for toldskyldens opståen i de tilfælde, hvor en betingelse for varens henførsel under toldproceduren ikke er opfyldt | 274 |
| 7.4.5 | Andre situationer, hvor der opstår toldskyld | 274 |
| 7.5 | Internationale retskilder | 275 |
| 7.6 | Opsamling | 275 |
| Kapitel 8. Tidspunktet for toldskyldens opståen | | 277 |
| 8.1 | Indledning | 277 |
| 8.2 | Tidspunktet for toldskyldens opståen i normalsituationerne | 278 |
| 8.2.1 | Tidspunktet for toldskyldens opståen ved skriftlige angivelse | 279 |