



Vad ingår i tullvärdet?

Den här broschyren vänder sig till dig som importerar varor och som behöver veta hur du ska räkna ut det värde, tullvärde, som du ska beräkna tullbeloppet på. Vi kommer att ge exempel på kostnader som ska ingå i tullvärdet, till exempel fraktkostnader till EU. Vi kommer också att ge exempel på kostnader som inte ska ingå, till exempel transportkostnader inom EU. I broschyren kan du även läsa om när du inte kan utgå från värdet på din faktura för att beräkna tullvärdet och hur du då ska använda dig av andra sätt.

Vad är tullvärde?

När du importerar varor ska du deklarerat vilket värde varorna har. Det kallar vi *tullvärde* och det är tullvärdet som ligger till grund för hur du räknar ut hur mycket tull du ska betala. De flesta tullsatser är i procent, vilket innebär att du beräknar tullen som en procentuell andel av tullvärdet på dina varor. Även om dina varor är tullfria eller om du ska beräkna tullen på annat sätt, till exempel på vikten, ska du ange ett tullvärde.

Tullvärdet ligger i regel till grund även för beräkning av moms och Sveriges importstatistik. Statistiken över vår utrikeshandel bygger på varans statistiska värde, det vill säga varornas värde vid det tillfälle de förs in i eller ut ur Sverige. Vid export grundas det statistiska värdet på det fakturerade beloppet för varorna.



Transaktionsvärdet

Huvudregeln är att du ska använda det pris som du betalat eller ska betala för varorna när du köpte dem för export till EU, det vill säga fakturapriset. Vi kallar detta belopp *transaktionsvärdet*. Till transaktionsvärdet ska du lägga kostnader som du haft eller kommer att ha för att kunna importera dina varor. Det finns även kostnader som du ska dra av när du beräknar tullvärdet.

När kan jag använda transaktionsvärdet?

För att använda dig av transaktionsvärdet måste du uppfylla ett antal villkor:

- Du måste ha köpt varorna. För varor som du till exempel får gratis, lånar eller hyr, har du inget transaktionsvärde, utan du får räkna ut värdet på annat sätt, se avsnitt *Hur gör jag om jag inte kan använda transaktionsvärdet?*
- Att du får använda dina varor utan några begränsningar från säljaren.
- Att priset inte är beroende av något villkor. Exempel på ett sådant villkor är om du får köpa varorna för ett visst pris endast om du dessutom köper andra varor.
- Att vinsten vid din försäljning inte till någon del övergår till den utländske säljaren.
- Att du som köpare inte har ägarintressen i säljarens företag eller tvärtom. Exempel på det kan vara moder- och dotterföretag eller att du och säljaren är nära släkt.

Hur gör jag om jag inte kan använda transaktionsvärdet?

Om villkoren inte är uppfyllda eller om du inte har något fakturapris ska du använda ett *alternativt sätt* för att räkna ut ditt tullvärde. Det gäller bland annat gåvor, lån eller hyrda varor. Du ska pröva de alter-

nativa reglerna i den ordning som de är uppräknade nedan. Den fjärde regeln får du använda före den tredje. Du ska använda en av följande alternativa regler:

1. Tullvärdet för identiska varor.

Du räknar ut tullvärdet med hjälp av ett tidigare godkänt transaktionsvärde för identiska varor av samma kvantitet.

2. Tullvärdet för liknande varor.

Du räknar ut tullvärdet med hjälp av ett tidigare godkänt transaktionsvärde för liknande varor av samma kvantitet.

3. Tullvärdet beräknat med ledning av försäljningspris i EU.

Du utgår från värdet på varorna då de säljs i EU och gör avdrag för kostnader som till exempel transport inom EU, importtullar, vinst och allmänna omkostnader i samband med försäljningen i EU.

4. Tullvärdet beräknat med ledning av produktionsvärdet på den importerade varan.

Du summerar alla kostnader för material, tillverkning, vinst, allmänna omkostnader för försäljning till EU, förpackning och transport av varan till EU.

Kostnader som jag ska lägga till transaktionsvärdet

Det finns kostnader som hör ihop med din import som ska ingå i tullvärdet utöver fakturapriset för dina varor. Här följer några exempel på kostnader som ska ingå i tullvärdet:

- Fraktkostnader fram till den plats där varorna förs in i EU.
- Försäkringskostnader.
- Kostnader för lastning, lossning med mera som sker som ett led i transporten fram till den plats där varorna förs in i EU.
- **Provisioner**, med undantag av inköpsprovisioner, och mäklararvoden.
- Emballagekostnader.
- **Royaltier** och licensavgifter.
- Kostnader för material som du själv har skaffat fram och som har använts vid tillverkningen av de importerade varorna.
- Kostnad för verktyg med mera.
- Kostnad för konstruktions- och utvecklingsarbete som skett utanför EU.

Provisioner är ersättning för en affärsförmedling.

Royaltier är en avgift för att använda till exempel ett patent eller ett varumärke.



Frakt- och försäkringskostnader

I tullvärdet ska ingå frakt- och försäkringskostnader fram till den plats där du för in varorna i EU. Den platsen kallas *införselplats*. Vilken plats som blir införselplats beror på hur dina varor transporteras.

Så här bestäms införselplatsen för varor som transporteras

- *med båt*: hamnen där varorna lossas är införselplats. Har dina varor lastats om, är det omlastningshamnen som är införselplats om tullen där intygar att det har skett en omlastning.
- *på järnväg eller landväg*: är införselplatsen den plats där det första tullkontoret i EU ligger.
- *med flyg eller i rörledning*: är införselplatsen den plats där landgränsen till EU passeras.

Hur räknar jag ut fraktkostnaden?

Det är fraktkostnaden fram till införselplatsen som ska ingå i tullvärdet. Om dina varor transporteras längre in i EU än till införselplatsen ska du räkna ut hur stor andel av dina fraktkostnader som är *utanför* respektive *innanför* EU.

Även om dina varor transporteras gratis ska du räkna in fraktkostnaderna till införselplatsen i tullvärdet. Räkna med de fraktkostnader som du normalt betalar för detta transportsätt.

Skickar du dina varor med flyg ska du bara räkna med den del av flygfrakten som ligger utanför EU i tullvärdet. För att du ska veta hur du ska dela upp

flygfrakten finns en lista i bilaga 25 till förordning (EEG) nr 2454/93. I listan kan du läsa hur många procent av fraktkostnaden som ska ingå i tullvärdet.

Om du skickar dina varor med post ska du räkna med alla postavgifter fram till bestämmelseorten i tullvärdet. Du ska däremot inte räkna in svenska avgifter från Posten i tullvärdet.

Försäkringskostnader

Har du haft din transport försäkrad ska du räkna in den kostnaden i tullvärdet även om du tecknat försäkringen hos ett svenskt försäkringsbolag.

Du som har betalat försäkringspremien innan importtillfället har en uppgift om vilket premiebelopp du ska räkna in i tullvärdet. Om du betalar premien i efterhand och inte känner till premiebeloppet måste du uppskatta försäkringskostnaden när du ska göra din tulldeklaration. I försäkringsbeloppet ska du räkna in en beräknad handelsvinst med 10 procent av värdet.

Exempel på hur försäkringskostnaden räknas:

Fakturapriset (inklusive frakt) för en sändning är 40 000 kronor och försäkringspremien är 0,45 procent.

Först ökar du försäkringspremien 0,45 procent med handelsvinsten 10 procent: $0,45 + (10 \text{ procent} \times 0,45) = 0,495$.

Därefter multiplicerar du försäkringspremien inklusive handelsvinsten 0,495 procent med sändningens värde inklusive fraktkostnad. Försäkringskostnaden blir $0,495 \text{ procent} \times 40\,000 \text{ kronor} = 198 \text{ kronor}$.



Kostnader för provision och mäklararvode

Har du betalat *leverantörens* agent eller en mäklare som hjälpt till vid försäljningen ska betalningen till agenten eller mäklaren läggas till priset vid tullvärdeberäkningen om den inte redan ingår i försäljningspriset. Denna typ av ersättning kallar vi *provision, kommission* eller *mäklararvode*.

Exempel på provision:

Galaxus AB köper varor från en säljare i Thailand. Köpet ordnas av säljarens agent i Tyskland som får provision från säljaren för denna förmedling. Detta är en försäljningsprovision som ska ingå i tullvärdet även om säljaren debiterar Galaxus AB för provisionen separat.

Emballagekostnader

Om dina varor kommer förpackade i emballage, till exempel i kartonger, och kostnaderna för emballaget faktureras separat ska du lägga till dem vid tullvärdeberäkningen. Det gäller även om emballaget har ursprung i EU. Emballagekostnaderna är oftast emballagets värde, men om du har emballage som är avsett att användas vid flera tillfällen, fördelar du emballagets nypris på det antal gånger du beräknar att det kan användas. Hyr du emballaget är det hyreskostnaden som ska ingå.

Royalty eller licensavgift

Har du betalat avgifter för patent, varumärke och copyright ska de ingå i tullvärdet om de gäller de varor som du ska förtulla och är ett villkor för att du ska få köpa varorna.

Kostnader för material

Du som köper varor hos ett företag utanför EU och förser din leverantör med materialet gratis eller till nedsatt pris, ska också räkna in värdet av detta material i tullvärdet.

Även om du levererat varor från EU för tillverkningen ska värdet av dessa ingå i den importerade varans värde. Vid importen kan du få en tullnedsättning om du ansökt om tillstånd till *passiv förädling*.

Kostnader för verktyg

Förser du din leverantör med verktyg, gjutformor eller liknande ska kostnaden för det ingå i tullvärdet.

Om du importerar varorna i omgångar ska du fördela kostnaden för verktyg proportionellt på hela



den beställda kvantiteten eller på den kvantitet som har producerats fram till tidpunkten för den första införseln. Som alternativ kan du räkna in hela verktygskostnaden i värdet på den första sändningen.

Kostnader för konstruktionsarbete

När du importerar en vara och du står för kostnaden för till exempel konstnärligt arbete i ett land utanför EU, ska även denna kostnad ingå i tullvärdet. Det kan till exempel vara kostnader för ritningar.

Kostnader som inte ska ingå i transaktionsvärdet

Här följer några exempel på kostnader som inte ska ingå i tullvärdet *om de anges separat* från priset:

- Tull och andra skatter som du ska betala i EU på grund av importen.
- Fraktkostnader inom EU.
- Kostnader för arbete med konstruktion, uppförande, sammansättning, underhåll eller tekniskt bistånd som utförs *efter* importen.
- Kostnader för rätten att reproducera de importerade varorna i EU.
- Vissa räntekostnader.
- Inköpsprovisioner.
- Vissa rabatter.

Exempel:

Galaxus AB har en agent som hjälper dem att kontrollera varor de beställer i tredjeländ. För detta betalar Galaxus AB agenten en viss procent av varuvärdet. Detta kallas inköpsprovision och ska inte ingå i tullvärdet.

Avdrag för tull och andra skatter

Tull och andra skatter som du ska betala i EU ska inte ingå i tullvärdet. Om din vara levereras med leveransvillkoret *fritt förtullat*, det vill säga fakturapriset är inklusive tull, ska du dra av tullen vid beräkning av tullvärdet. Det kan även finnas andra kostnader som du ska dra av, till exempel moms.

Kan jag få avdrag för fraktkostnader inom EU?

När frakt fram till bestämmelseorten ingår i det fakturerade priset kan det vara svårt att avgöra hur

stor del av fraktkostnaden som du får dra av från fakturapriset.

Följande två metoder är exempel på vad vi kan godkänna när fraktkostnaden är högre till bestämmelseorten än till EU:s gräns.

- Dela upp kostnaden. För att få fram den del av fraktkostnaden som är frakt inom EU, kan du dela upp kostnaden i förhållande till de antal mil som varorna har transporterats utanför, respektive inom EU. Du drar sedan av den andel som motsvarar transporten inom EU. Detta kan du göra även om varorna fraktats med olika transportmedel, men endast om hela transporten finns på ett enda transportdokument.
- Avdrag för faktisk eller normal kostnad. Om du inte känner till den sammanlagda fraktkostnaden eller det av andra skäl inte går att fördela kostnaderna enligt den första punkten, kan du göra på två olika sätt. Du kan antingen dra av det belopp som motsvarar den faktiska fraktkostnad för transporten efter införseln till EU eller välja det belopp som en liknande transport normalt brukar kosta.

Om fraktkostnaden är densamma till EU:s gräns som till bestämmelseorten inom EU, kan du inte dra av något från fakturapriset. I dessa fall ska hela fakturapriset ingå i tullvärdet.

Avdrag för inköpsprovisioner

Du som har betalat en agent för att han hjälper dig med att köpa in importvaran ska inte räkna in den kostnaden i tullvärdet.

Avdrag för rabatter

Du får göra avdrag för de rabatter som du fått eller kommer att få på dina importerade varor. De vanligaste rabatterna är kassarabatt, kvantitetsrabatt och återförsäljarrabatt. Andra exempel på rabatter som du får dra av är rabatt för förskottsbetalning, introduktionsrabatt och bonusrabatt. En bonusrabatt får du dra av om den är intjänad vid importtillfället och endast för den del som gäller de nu importerade varorna.

Har du betalat dina varor innan du räknar ut tullvärdet kan du göra avdrag med den rabatt du fått. Har du inte betalat dina varor den dag du ska beräkna tullvärdet, får du göra avdrag för den kassarabatt som du skulle få, om du betalade den dagen.

Vilken växelkurs ska jag använda?

Är din faktura i utländsk valuta ska du räkna om den till svenska kronor vid tullvärdeberäkningen. Du ska använda vår växelkurs som du hittar på vår webbplats, tullverket.se eller ring TullSvar, 0771-520 520.

Har du ett avtal med din säljare om att använda en fast kurs och du betalar enligt denna, ska du använda den kursen vid tullvärdeberäkningen.

Exempel på beräkning av tullvärde:

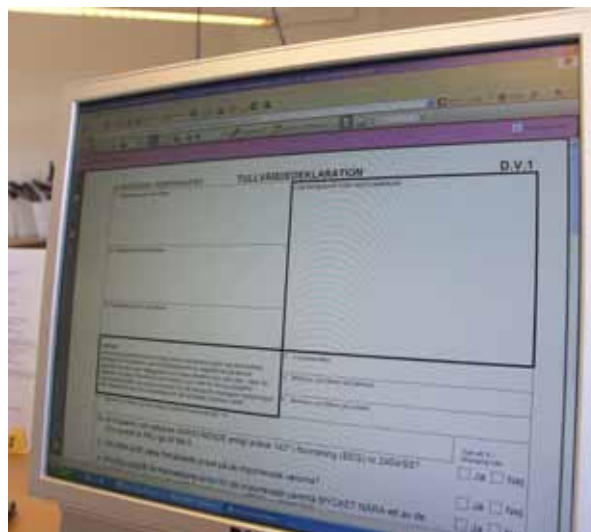
Varans fakturapris: 5 000 amerikanska dollar.
 Växelkurs: 1 dollar = 6:50 svenska kronor.
 Fakturapris omräknat till svenska kronor: 32 500
 Fraktkostnad i svenska kronor: 10 000.
 Tullvärde: 42 500 svenska kronor

Tullvärdedeklaration

I bland kan du behöva fylla i en speciell blankett som heter *tullvärdedeklaration* för att visa de kostnader som kan ha betydelse för tullvärdet. Tullvärdedeklarationen använder du för att ange alla kostnader och förhållanden som kan ha betydelse för tullvärdet. Blanketten kan du få på tullverket.se.

Du ska lämna en tullvärdedeklaration när sändningens tullvärde överstiger 102 400 kronor (10 000 Euro), importen är kommersiell och sändningen innehåller varor som du ska betala tull för.

Har du återkommande import från en säljare och samma kommersiella villkor gäller vid varje tillfälle, kan du få använda en *generell tullvärde-deklaration*. Då behöver du inte lämna en tullvärde-deklaration till varje tulldeklaration.



Var hittar jag lagtexten?

Bestämmelserna om tullvärde hittar du i Rådets förordning EEG nr 2913/92 (tullkodex) och i Kommissionens förordning EEG nr 2454/93 (tillämpningskodex). Lagstiftningen är gemensam för alla medlemsländer inom EU.

- Artiklarna 28-36 i förordning EEG nr 2913/92 (tullkodex).
- Artiklarna 141-181a i förordning EEG nr 2454/93 (tillämpningskodex).
- Bilagorna 23-29 till förordning EEG nr 2454/93 (tillämpningskodex).

Vill du veta mer?

Besök tullverket.se. Där kan du börja prenumerera gratis på nyhetsbrevet TullNytt. Du kan också kontakta TullSvar, 0771-520 520.

Tullverket är en statlig myndighet som kontrollerar flödet av varor in och ut ur Sverige, bidrar till ett säkert samhälle och konkurrensneutral handel. Vi förenklar den legala handeln och förhindrar den illegala genom att erbjuda smidiga tullrutiner för utrikeshandeln, en enkel gränspassage för resande och ett effektivt gränsskydd. Vårt uppdrag kommer från Sveriges riksdag och regering. Tullverket grundades 1636.



Box 12854, 112 98 Stockholm
Telefon: 0771-520 520
tullverket.se