

Tullvärdehandledning

1	Inledning	4
2	Vilka bestämmelser har betydelse när jag ska fastställa tullvärdet?	4
3	Tullvärde	4
4	Transaktionsvärdet	5
4.1	Villkor för att använda transaktionsvärdet	6
4.2	Ska rabatter och kvotakostnader ingå i transaktionsvärdet?	8
4.2.1	Rabatter	8
4.2.1.1	Kassarabatter	8
4.2.1.2	Kvantitets- och bonusrabatter	9
4.2.2	Kvotakostnader	9
4.3	Tillägg till fakturapriset	9
4.3.1	Försäljningsprovision och mäklararvode	9
4.3.2	Förpackningskostnader	10
4.3.3	Varor och tjänster tillhandahållna av köparen	10
4.3.3.1	Material, komponenter, delar och liknande som ingår i de importerade varorna	10
4.3.3.2	Verktyg, matriser, formar och liknande som använts vid framställningen	11
4.3.3.3	Material som förbrukats vid framställningen av de importerade varorna	11
4.3.3.4	Konstruktionsarbete och liknande arbeten som är nödvändiga för framställningen av varorna	11
4.3.4	Royaltyer och licensavgifter	11
4.3.4.1	Royalty/licensavgiften ska avse de varor som importeras	12
4.3.4.2	Det ska vara ett villkor för försäljningen av dessa varor att royalty/licensavgift betalas	12
4.3.4.3	Beräkning	13
4.3.5	Förtjänst efter vidareförsäljning, avyttring eller annan användning av de importerade varorna	13
4.3.6	Transport- och försäkringskostnader fram till platsen för införsel	14
4.3.6.1	Platsen för införsel	14
4.3.6.2	Uppdelning av transportkostnaden	14
4.3.6.3	Kostnadsfri transport och transport med eget transportmedel	15
4.3.6.4	Postsändningar (ej expressflygsändningar)	15
4.3.6.5	Expressflygsändningar - kurirflyg	15
4.3.6.6	Lastning och annan hantering	16
4.3.6.7	Import från Turkiet	16
4.3.6.8	Försäkringskostnader	16
4.4	Avdrag från fakturapriset	16
4.4.1	Kostnader för varutransport sedan varorna anlänt till platsen för införsel	16
4.4.2	Kostnader för arbete med konstruktion, uppförande med mera	17
4.4.3	Räntor	17
4.4.4	Rätten att reproducera	17
4.4.5	Inköpsprovision	18
4.4.6	Tullar och avgifter	18
4.5	Omräkning av valuta	19
4.5.1	Noterade valutor	19
4.5.2	Icke noterade valutor	20
4.5.3	Avtal om fast omräkningskurs mellan köpare och säljare	20
4.6	Bevis för att varor sålts till gemenskapen	20
4.6.1	Om den sista försäljningen används	20
4.6.2	Om en tidigare försäljning används	20
4.6.3	Kan jag använda en tidigare försäljning om jag i efterhand får fram bevis?	21
5	Alternativa metoder	21
5.1	Transaktionsvärdet för identiska varor	22
5.2	Transaktionsvärde för liknande varor	22
5.3	Tullvärdet beräknat med ledning av försäljningspris	22
5.4	Tullvärdet beräknat med ledning av produktionsvärdet	23
5.5	Tullvärde beräknat med rimliga medel	23
6	Hur styrker jag lämnade uppgifter?	24
6.1	Vem kan vara deklaratant?	24
6.2	Krav på fakturan	24
6.3	Kreditfakturer	25

6.4	Frakthandlingar	25
6.5	Styrkande handlingar vid alternativa metoder	25
6.6	Tullvärdedeklaration	25
6.6.1	När ska tullvärdedeklaration lämnas?	25
6.6.2	Vem får upprätta tullvärdedeklaration?	26
7	Speciella fall.....	27
7.1	Transferpriser och prisregleringsklausuler	27
7.2	Skadade varor.....	27
7.3	Varor med dolda fel	27
7.4	Konsignationsvaror	28
7.5	Auktionsförsäljningar.....	28
7.6	Hyrda varor	28
7.7	Leveranser som inte betalas	30
7.7.1	Ersättnings- och garantivaror	30
7.7.1.1	Varorna avser enbart aktuell sändning.....	30
7.7.1.2	Varorna avser inte enbart aktuell sändning.....	30
7.7.1.3	Varorna avser inte aktuell sändning.....	30
7.7.2	Prover, reklamtrycksaker med mera	30
7.7.3	Gåvor	31
7.7.4	Lånade varor	31
7.7.5	Returvaror	31
7.8	Tullvärdet för varor som bearbetats/representerats	31
7.8.1	Reparation – tillstånd till passiv förädling finns inte	32
7.8.2	Bearbetning – tillstånd till passiv förädling finns inte	32
7.9	Motorfordon som har brukats innan importen	32
7.10	Jakttroféer	32
7.11	Byteshandel.....	32
7.12	Prissystem vid import av vissa frukter och grönsaker	33
7.12.1	Enhetspriser	33
7.12.2	Ingångspriser.....	33
7.13	Ciffaktor.....	33
7.13.1	Bruttociffaktormetoden.....	34
7.13.2	Nettociffaktormetoden	35
7.14	Datorprogram.....	35

1 Inledning

Denna handledning är en information om hur du beräknar tullvärde. Den omfattar bara handel med så kallat tredjeland, det vill säga land utanför EU.

Vill du veta mer kan du kontakta TullSvar 0771-520 520. Du kan även skicka e-postfrågor via vår webbplats tullverket.se.

Du kan hitta mer information på kommissionens webbplats (http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/declared_goods/european/index_en.htm) där Tullkodexkommitténs tullvärdesektion har publicerat ett kompendium. Det innehåller kommentarer, slutsatser, domar från EG-domstolen samt en förteckning över texter från WCO:s (World Customs Organisation) tekniska kommitté för tullvärde.

Några viktiga begrepp:

Fri omsättning:

Övergång till fri omsättning betyder i korthet att varorna förtullas.

Tredjeland

Tredjeland är ett land utanför EU.

Juridisk person

En juridisk person är till exempel aktiebolag, handelsbolag, kommanditbolag och dylikt. En juridisk person kan ha egna skulder, ingå avtal med mera.

Tredje man

Person som inte är vare sig köpare eller säljare av varor.

2 Vilka bestämmelser har betydelse när jag ska fastställa tullvärdet?

De viktigaste EG-bestämmelserna om tullvärde finns i artiklarna 28-36 i Rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen (tullkodex).

Därutöver finns kompletterande bestämmelser i artiklarna 141-181 a och bilagorna 23-29 i Kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen (tillämpningskodex). Nationella bestämmelser finns i Tullverkets föreskrifter och allmänna råd (TFS 2006:6) om tullvärde.

Ytterligare nationella författningar av betydelse vid förtullning av varor är tullagen (2000:1281), tullförordningen (2000:1306), Tullverkets föreskrifter och allmänna råd (TFS 2000:200) om tullförfaranden m.m. (tullordning), mervärdesskattelagen (1994:200), lag (1994:1551) om frihet från skatt vid import m.m., lag (1994:1776) om skatt på energi, lag (1994:1563) om tobaksskatt, lag (1994:1564) om alkoholskatt samt lag (1972:266) om skatt på annonser och reklam.

3 Tullvärde

Det värde på vilket tull beräknas kallas tullvärde. De flesta tullsatser i tulltaxan är värdetullsatser, vilket innebär att tullen beräknas som en procentuell andel av de importerade varornas värde.

Även om varorna är tullfria eller om tullbeloppet beräknas på annat än värdet (till exempel på vikten) ska du tillämpa tullvärdebestämmelserna. Detta gäller därför att tullvärdebestämmelserna används när du fastställer beskattningsunderlaget för mervärdesskatt även för tullfria varor och för varor där tullbeloppet beräknas på något annat än värdet.

EG:s bestämmelser om tullvärde grundas på en internationell överenskommelse om tillämpning av artikel VII i Allmänna tull- och handelsavtalet. Detta avtal har förhandlats fram inom ramen av World Trade Organisation (WTO). Diskussioner om innebörden av avtalet förs inom World Customs Organisation (WCO). Inom EU handläggs tullvärdefrågor av Tullkodexkommitténs tullvärdesektion.

Du kan fråga Tullverket om hur tullvärde beräknas på 0771-520 520 eller med e-post via tullverket.se. Våra svar är dock inte bindande. Det enda bindande besked du kan få angående tullvärde är när Tullverket har fattat ett tulltaxeringsbeslut. Ett sådant beslut kan omprövas eller överklagas.

4 Transaktionsvärdet

Transaktionsvärdet skulle något förenklat kunna beskrivas som det pris som fakturerats eller kommer att faktureras. Transaktionsvärdet definieras som ”*det pris som faktiskt har betalats eller skall betalas*” för varorna vid försäljning för export till gemenskapens tullområde.

När det gäller bevis för att varor sålts till gemenskapen. Se avsnitt 4.6.

Det pris som faktiskt har betalats eller ska betalas är summan av alla betalningar för de importerade varorna i enlighet med villkoren i köpeavtalet. Det rör sig alltså om alla betalningar som är till förmån för säljaren.

Exempel:

En person som säljer bilar har ett villkor som måste uppfyllas för att ett köpeavtal ska komma till stånd. Villkoret gäller ansvaret för tillverkningsfel. Säljaren har slutit ett avtal med ett försäkringsbolag att de ska stå för de kostnader som kan uppstå. Säljaren kräver alltså att importören ska betala försäkringsbeloppet direkt till försäkringsbolaget. En sådan betalning är en del av det som ska betalas enligt köpeavtalet. En betalning till tredje man kan alltså vara en del av transaktionsvärdet.

Ytterligare ett exempel på en betalning som är till förmån för säljaren är när köparen betalar en tredje man i stället för säljaren därför att säljaren har en skuld till denne.

Betalning är inte enbart överföring av pengar, det vill säga det räknas också exempelvis betalningar genom remburs/letter of credit, överlåtbara värdepapper eller i form av varor.

När det gäller kvotakostnader och rabatter. Se avsnitt 4.2.

Till priset för varorna ska du lägga kostnader som har uppstått, eller kommer att uppstå på grund av importen och som inte redan ingår i priset. Det finns också kostnader som kan dras av från priset.

Bestämmelserna om transaktionsvärdet kan användas även om storleken på tilläggen eller avdragen är okända vid importtillfället, och de är tillämpliga även om man inte använder sig av ofullständiga (=preliminära) deklARATIONER. Se artikel 156 a i tillämpningskodex.

Exempel:

En importör avtalar med en transportör att betala 500 000 kronor för transport av containerns från säljarens lager till exporthamnen (i tredjeland). De vet inte hur många transporter det blir under aktuell period, men räknar med en viss ökning i förhållande till föregående period. De beräknar att antalet transporter kommer att öka från 160 till 200. De vänder sig till Tullverket för att få ett beslut om vilken summa som ska läggas till transaktionsvärdet. Om Tullverket gör bedömningen att de lämnade uppgifterna kan godtas divideras 500 000 kronor med 200 transporter, det vill säga 2 500 kronor ska läggas till priset för de importerade varorna i den aktuella sändningen.

Huvudregeln är att om det finns ett transaktionsvärde ska detta användas som tullvärde. Se avsnitt 4.1. Alternativa metoder för att fastställa ett tullvärde kan endast användas när det inte finns ett transaktionsvärde. Se avsnitt 5.

4.1 Villkor för att använda transaktionsvärdet

För att kunna använda transaktionsvärdet måste fem villkor vara uppfyllda:

1. Det måste vara fråga om försäljning

Varor som till exempel levereras gratis, lånas, hyrs eller förs in i konsignation, uppfyller inte detta villkor.

Varor som införs av en filial, exempelvis ett försäljningskontor som inte är att anse som en självständig juridisk enhet, uppfyller heller inte detta villkor. Detta eftersom en försäljning förutsätter att ett avtal har ingåtts mellan två självständiga företag.

2. Köparens användning av varorna får inte begränsas

Köparen får inte vara begränsad i hur han får använda varorna, förutom begränsningar som:

- gäller enligt lag eller bestämmelser som utfärdats av offentlig myndighet inom gemenskapen
- begränsar det geografiska område inom vilket varorna får säljas
- inte avsevärt påverkar varornas värde.

Ett exempel på när varornas värde inte påverkas avsevärt av en begränsning är när en säljare av bilar kräver av köparen att han inte säljer eller ställer ut bilar av en viss årsmodell före ett visst datum.

3. Priset får inte vara beroende av något villkor för vilket ett värde inte kan bestämmas

Ditt inköpspris får inte vara beroende av ett villkor som det inte går att bestämma ett värde för. Här följer exempel på villkor som vanligen är, respektive inte är, godtagbara.

Exempel på normalt sett inte godtagbara villkor är när

- priset på de importerade varorna gäller under förutsättning att köparen dessutom köper andra varor
- priset på de importerade varorna gäller under förutsättning att köparen säljer andra varor till säljaren till ett pris som påverkats av priset på de importerade varorna
- betalning för de importerade varorna sker genom att varor levereras till säljaren (som exempel kan nämnas halvfabrikat som säljaren har levererat på villkor att få en viss mängd färdiga varor).

Även om villkoren ovan normalt sett inte är godtagbara kan du ändå ibland använda fakturapriset. Det avgörande är att det går att fastställa vad villkoret är värt.

Exempel:

Ett företag levererar halvfabrikat och får betalt genom att färdiga varor levereras. Om du kan fastställa ett värde för de färdiga varorna så kan du tillämpa reglerna om transaktionsvärde.

Exempel på godtagbara villkor är när

- köparen förbundit sig att till säljaren leverera ingenjörsarbete eller teckningar som tagits fram inom gemenskapens tullområde
- det rör sig om aktiviteter som köparen utför för egen räkning även om säljaren drar nytta av dem eller att de utförs med hans godkännande (som exempel kan nämnas verktyg som framställts för köparens räkning av annan än säljaren)
- köparen marknadsför, och står för garantin för, de importerade varorna även om detta utgör ett villkor enligt avtalet med säljaren.

Observera att du kan behöva göra ett tillägg till fakturapriset även om det rör sig om ett godtagbart villkor. Läs mer om detta i avsnitt 4.3.3.

4. Det ska gå att justera för eventuell förtjänst av efterkommande försäljning

I vissa fall får säljaren i efterhand en del av den förtjänst som köparen gör vid sin försäljning/avyttring/användning av varorna. Bestämmelserna om transaktionsvärdet kan användas även om dessa kostnader är okända vid importtillfället. De kan tillämpas även om man inte använder sig av ofullständiga (=preliminära) deklARATIONER. Bestämmelserna kan användas så länge beloppets storlek kan fastställas med stöd av specifika och lämpliga kriterier. Se avsnitt 4.3.5.

5. Priset får inte ha påverkats av att köparen och säljaren är närstående

Ditt pris får inte ha påverkats på grund av att köparen och säljande är närstående. Närstående kan man vara både av företagsmässiga och familjemässiga skäl.

Närstående köpare och säljare är sådana:

- som är styrelseledamöter eller företagsledare i varandras företag
- som är juridiskt erkända kompanjoner i någon affärsverksamhet
- som är arbetsgivare och anställd
- där någon direkt eller indirekt äger, kontrollerar eller innehar fem procent eller mer av bådats utestående röstberättigande aktier eller andelar
- där någon av dem direkt eller indirekt kontrollerar den andre,
- där båda direkt eller indirekt kontrolleras av en tredje person
- som tillsammans direkt eller indirekt kontrollerar en tredje person
- som tillhör samma familj.

Personer anses var medlemmar av samma familj om de är:

- man och hustru
- förälder och barn
- bror och syster (hel- eller halvsyskon)
- far- eller morförälder och barnbarn
- farbror/morbror eller faster/moster och syskonbarn
- svärföräldrar och svärson eller svärdotter
- svåger och svägerska.

Definitionen av närstående innebär att ensamagenter, ensamdistributörer eller ensamåterförsäljare anses som närstående endast i de ovan uppräknade fallen.

Att köparen och säljaren är närstående är heller inte tillräckligt för att underkänna transaktionsvärdet. Om skäl finns, ska omständigheterna undersökas närmare. Dessa skäl kommer i så fall att meddelas av Tullverket. Om du då väljer att inte styrka att förhållandet mellan köpare och säljare inte påverkat priset, måste någon av de alternativa metoderna för att fastställa tullvärdet användas. Se avsnitt 5.

För att bestämmelserna om transaktionsvärdet ska kunna tillämpas gäller det att du kan visa att priset ligger mycket nära ett så kallat jämförelsevärde.

Jämförelsevärden är:

- transaktionsvärdet vid försäljningar av identiska eller liknande varor mellan köpare och säljare som inte är närstående
- tullvärdet på identiska eller liknande varor beräknat med ledning av försäljningspriset i gemenskapen
- tullvärdet på identiska eller liknande varor beräknat med ledning av produktionsvärdet på de importerade varorna.

Det räcker alltså att priset ligger nära ett av dessa jämförelsevärden för att priset inte ska anses ha påverkats av beroendeförhållandet.

Om du använder ett jämförelsevärde måste du ta hänsyn till skillnad i fråga om handelsled, kvantiteter och de kostnader som räknas upp i avsnitt 4.3. Samma gäller om kostnaden vid försäljning är olika vid försäljning till närstående och till icke närstående köpare. Det ska slutligen också vara ett värde som fastställts vid samma eller ungefär samma tidpunkt som aktuellt importtillfälle.

4.2 Ska rabatter och kvotakostnader ingå i transaktionsvärdet?

4.2.1 Rabatter

Den vanligaste rabatten är kassarabatt. Andra exempel är:

- rabatt för förskottsbetalning
- återförsäljarrabatt
- introduktionsrabatt
- kvantitetsrabatt
- bonusrabatt.

Kassarabatter och kvantitets-/bonusrabatter kräver att vissa villkor är uppfyllda för att du ska få använda dem. För övriga rabatter gäller att de inte ska ingå i transaktionsvärdet.

4.2.1.1 Kassarabatter

I det fall fakturapriset innehåller en kassarabatt, får du göra avdrag för den faktiskt erhållna rabatten, i de fall betalningen av fakturan skett före taxebestämmande dag. Med taxebestämmande dag avser vi den dag varorna anmäls till övergång till fri omsättning. Vid ett förenklat deklarationsförfarande är detta den dag den förenklade deklarationen lämnas.

Om rabatten inte framgår av fakturan, utan är en del av en muntlig överenskommelse, kan du ändå göra avdrag om överenskommelsen kan styrkas med exempelvis ett utdrag av banköverföringen.

Om betalning inte har skett innan taxebestämmande dag, ska avdrag medges för den kassarabatt som köparen enligt betalningsvillkoren skulle få, om han betalade den dagen.

Om varor deklarerar med det förenklade deklarationsförfarandet så finns det fall där betalning sker efter övergången till fri omsättning, men innan den kompletterande deklaration ska lämnas. Även om det visar sig att rabatten inte utnyttjats ska detta inte inverka, det vill säga avdrag ska ändå medges. Det som ska beaktas är de möjligheter till avdrag som fanns när varorna anmäls till övergång till fri omsättning.

Exempel:

Fakturadatum 2006-10-01

Betalningsvillkor:

- före 2006-10-15: 4 % rabatt
- före 2006-11-01: 2 % rabatt
- därefter ingen rabatt

Taxebestämmande dag: 2006-10-20

Följande rabatt kan dras ifrån:

- om varorna betalats före 2006-10-15: 4 %
- om varorna betalats fr.o.m. 2006-10-15: 2 %
- om varorna inte är betalda på taxebestämmande dag: 2 %

4.2.1.2 Kvantitets- och bonusrabatter

Kvantitets- eller mängdrabatt är en form av rabatt där priset reduceras när en viss mängd köpts. Bonusrabatt är en form av rabatt där priset reduceras när ett viss summa har uppnåtts.

För dessa rabatter gäller att de är avdragsgilla först när de har uppnåtts. Den rabatt som kan dras av ska avse aktuell sändning, det vill säga rabatt som lämnas för tidigare levererade varor kan alltså inte dras av. Dessutom gäller att rabatten måste gälla de varor som importeras, det vill säga om man får en rabatt och enbart en del av varorna importeras kan bara denna del av rabatten dras av.

4.2.2 Kvotakostnader

Med kvotakostnader menar vi här kostnader för kvoter som administreras i exportlandet. Exportlandet ska då ha ett system som räknar av den exporterade mängden mot den av gemenskapen medgivna mängden. Det sker exempelvis i form av en exportlicens för textilier och äkthetsintyg för kött. För vissa kvoter kan exportdokumentet enbart användas för viss specificerad export.

Kvotakostnader ska normalt ingå i tullvärdet.

Exportdokumentet har inget separat värde om det enbart kan användas för viss specificerad export och inte kan säljas/överlåtas. Detta gäller till exempel det ovan nämnda äkthetsintyget. Även om kostnaden för intyget i ett sådant fall faktureras separat ska den ses som en del av det som betalas eller kommer att betalas till säljaren.

Ett exempel på när kostnaden för kvota inte ska ingå i transaktionsvärdet är när en exportör tar emot en order på textilvaror som han inte har exportlicens för och därför köper en outnyttjad exportlicens från en annan exportör. Importören ska kunna skaffa handlingar som visar att de separat fakturerade kvotakostnaderna motsvarar exportörens verkliga utgifter för erhållande av exportlicensen.

Om exportören inte kan visa att han haft några kostnader för intyget/exportlicensen och ändå fakturerar importören ska denna kostnad ingå i transaktionsvärdet, det vill säga det är då en del av det som betalas till säljaren eller kommer att betalas till säljaren.

4.3 Tillägg till fakturapriset

Här tar vi upp kostnader som ska läggas till fakturapriset. Ibland kan dessa redan ingå i fakturapriset, men om de faktureras separat ska de läggas till.

4.3.1 Försäljningsprovision och mäklararvode

En köpare kan vara skyldig att betala sin leverantörs agent eller annan mellanhand som har medverkat i försäljningen. En sådan ersättning ska läggas till försäljningspriset vid tullvärdeberäkningen.

Ersättning till agenter eller andra mellanhänder kallas till exempel provision, kommission eller mäklararvode och beräknas vanligen i procent av fakturapriset.

Oavsett benämningen på ersättningen och oavsett om agenten eller mellanhanden har hemvist i tredjeland eller i gemenskapen, ska ersättningen tas med i tullvärdet. Vid de tillfällen där beloppet inte framgår av fakturan kan köparen göra tillägg med ledning av andra handlingar, exempelvis provisionsnotor, kommissionsräkningar eller särskilda debiteringar från leverantören eller hans mellanhand.

Angående inköpsprovisioner se 4.4.5.

4.3.2 Förpackningskostnader

Emballage och förpackning är två begrepp med likartad innebörd, det vill ett hölje som varor utrustas med i samband med tillverkningen eller senare. Beroende på var i hanteringsledet förpackningen gör sin huvudsakliga nytta kallas den för konsumentförpackning, butiksförpackning, säljförpackning eller transportförpackning.

Till förpackning/emballage räknas inte transportmedel, containrar, presenningar, lastanordningar eller tillbehör som används vid transporten. Dessa ingår i transportkostnaden och inte i kostnaden för förpackning/emballage.

I förpackningskostnaden inräknas både kostnaden för förpackningen/emballaget och kostnaden för arbetet att förpacka/emballera.

För förpackningar som tillhör säljaren och som används flera gånger, till exempel flaskor, trummor och fat, görs tillägg endast för de kostnader som säljaren fakturerar exempelvis på grund av skada eller förlust.

För förpackningar som används flera gånger och som tillhör köparen ska tillägg till fakturapriset göras för kostnad för förslitning och skada.

Det förkommer att förpackningar hyrs i samband med import av varor. Hyreskostnaden ska då ingå i tullvärdet för varorna.

4.3.3 Varor och tjänster tillhandahållna av köparen

Du ska göra tillägg till det pris som har betalats eller ska betalas för följande fyra varor/tjänster, om de tillhandahållits direkt eller indirekt av köparen utan kostnad eller till nedsatt pris:

- material, komponenter, delar och dylikt som ingår i de importerade varorna
- verktyg, matriser, formar och liknande som använts vid framställningen
- material som förbrukats vid framställningen
- konstruktionsarbete, utvecklingsarbete med mera som är nödvändiga för framställningen.

Värdet av varor och tjänster nämnda i detta avsnitt ska, om importören har köpt dem av en annan säljare, vara det pris som köparen har betalt.

Har importören själv producerat varorna eller tjänsten, kan produktionskostnaden användas som värde.

Vid leverans av varor och tjänster till bearbetnings- eller produktionsföretag i tredjeland ska kostnader för transport och försäkring fram till detta företag inte läggas till.

De metoder för att fördela kostnader, som nämns nedan i avsnitt 4.3.3.2, kan användas även vid fördelning av övriga varor och tjänster i avsnitt 4.3.3. För att ta ett exempel så kan kostnaden för utvecklingsarbete fördelas efter det beställda antalet artiklar vid varje importtillfälle.

4.3.3.1 Material, komponenter, delar och liknande som ingår i de importerade varorna

Det vi avser här är exempelvis material, komponenter och delar som levererats av köparen för bearbetning, reparation med mera i tredjeland eller för att ingå i produktionen av de varor som importeras. Köparen behöver inte själv ha exporterat dem för att värdet ska tas med i tullvärdet. De kan till exempel ha köpts från ett företag i tredjeland och enligt köparens instruktion levererats till bearbetningsföretaget. Som exempel kan nämnas tyg som exporteras för färgning eller konfektionering i tredjeland.

De specialbestämmelser som gäller för varor som återimporterats enligt tullförfarandet passiv förädling finns i broschyren ”Passiv förädling för dig som bearbetar varor utanför EU”. Du hittar broschyren på vår webbplats tullverket.se.

4.3.3.2 Verktyg, matriser, formar och liknande som använts vid framställningen

Det vi avser är till exempel verktyg, modeller, matriser, gjutformar, schabloner, tryckplåtar, klichéer som levererats av köparen eller på dennes bekostnad för framställning av de importerade varorna.

Värdet på verktyget fördelas på den mängd artiklar som framställs med hjälp av verktyget. Importören kan till exempel välja att lägga till värdet för verktyget för hela den mängd artiklar han avser att importera

- redan vid det första införseltillfället eller
- fördela värdet för verktyget på det beställda/avtalade antalet artiklar vid varje importtillfälle.

4.3.3.3 Material som förbrukats vid framställningen av de importerade varorna

Värdet av material som levererats av köparen eller på dennes bekostnad och som förbrukats vid framställningen av de importerade varorna ska ingå i tullvärdet. Exempel på detta är hjälpmaterial, olja och drivmedel.

4.3.3.4 Konstruktionsarbete och liknande arbeten som är nödvändiga för framställningen av varorna

Värdet av konstruktionsarbete, utvecklingsarbete, konstnärligt arbete, formgivningsarbete, ritningar och skisser ska endast räknas med i tullvärdet om det har utförts utanför gemenskapen och levererats direkt eller indirekt av köparen. Här avses till exempel konstruktionsarbete i form av teckningar, skisser och mönster.

Vissa kostnader ska inte räknas med i tullvärdet oavsett var arbetet har utförts. Detta gäller till exempel sådant arbete som föregår den egentliga utvecklingen eller den egentliga designen och som därför i allmänhet inte kan hänföras till en bestämd produkt.

4.3.4 Royaltyer och licensavgifter

Vanligtvis regleras villkoren i ett skriftligt avtal. Där specificeras den licensierade produkten, karaktären av de upplåtna rättigheterna, licensgivarens och licenstagarens skyldigheter och metoderna för beräkning av royaltyer och licensavgifter.

Med royaltyer och licensavgifter avses framförallt avgifter för rättigheter som rör:

- framställning av importerade varor (särskilt patent, formgivning, modeller eller tekniskt kunnande)
- försäljning för export av importerade varor (särskilt varumärken, patenterade modeller)
- användandet eller återförsäljningen av importerade varor (särskilt upphovsrätt och tillverkningsprocesser som följer av importerade varor).

Med ”know-how” avser vi här att någon har särskild kunskap om hur en produkt kan användas. Denna kunskap tillhandahålls i form av mönster, recept, formler och anvisningar. I vissa fall omfattar licensavtal (till exempel på franchiseområdet) tillhandahållandet av tjänster, exempelvis utbildning på licenstagarens maskiner/anläggningar. Tekniskt bistånd i form av ledning, administration, marknadsföring, redovisning med mera kan också ingå i licensavtalet. I sådana fall ska inte kostnader för royaltyer och licensavgifter för dessa tjänster inräknas i tullvärdet.

Royalty eller licensavgift ska räknas in i tullvärdet endast om följande två villkor är uppfyllda:

- Royaltyn/licensavgiften ska avse de varor som ska importeras.
- Det ska vara ett villkor för försäljningen av dessa varor att royalty/licensavgift betalas.

4.3.4.1 Royaltyn/licensavgiften ska avse de varor som importeras

Nedan ger vi några exempel på hur du ska resonera när det gäller att avgöra/bedöma om kostnaden avser de varor som importeras.

Följande gäller:

- Om royalty eller licensavgift beräknas på fakturapriset är detta ett tecken på att kostnaden avser de varor som importeras. Om du anser att så inte är fallet gäller det för dig att bevisa motsatsen.
- Om royalty eller licensavgift beräknas på annat sätt, till exempel beräknas på varornas försäljningspris i gemenskapen, kan det ändå vara så att kostnaden avser de varor som importeras.
- Om royalty eller licensavgift avser varor som inte kan erhållas från andra leverantörer (eller från andra leverantörer än sådana som är närstående till leverantören) är detta ett tecken på att kostnaden avser de varor som importeras.
- Om royalty eller licensavgift avser varor som importeras i omonterat skick kan kostnaden ändå avse de varor som importeras. Detsamma gäller om de endast ska genomgå en mindre bearbetning före återförsäljning, till exempel förtunnas eller förpackas.
- Om royalty eller licensavgift delvis avser de importerade varorna och delvis andra beståndsdelar eller komponenter som tillförts varorna efter importen kan ändå kostnaden avse de importerade varorna. Detsamma gäller om royalty eller licensavgift delvis avser de importerade varorna och delvis verksamheter eller tjänster som utförs efter importen. I sådana fall ska aldrig hela kostnaden läggas till. I dessa fall ska du göra en fördelning med stöd av specifika och lämpliga kriterier.
- Om royalty eller licensavgift ska betalas för en beståndsdel eller en komponent i varor som tillverkas inom gemenskapen kan det röra sig om en kostnad som **inte** avser de varor som importeras. Det kan då röra sig om ersättning för "know-how" (se ovan).
- Om royalty eller licensavgift är knuten till rätten att använda ett fabriks- eller varumärke och detta märke inte är påsatt före importen och heller inte sätts på efter importen, avser kostnaden **inte** de varor som importeras vid dessa tillfällen.
- Om royalty eller licensavgift avser kostnader för rätten att reproducera de importerade varorna i gemenskapen avser kostnaden **inte** de importerade varorna. Detta gäller exempelvis om en film importeras och importören har betalat för visningsrätten.

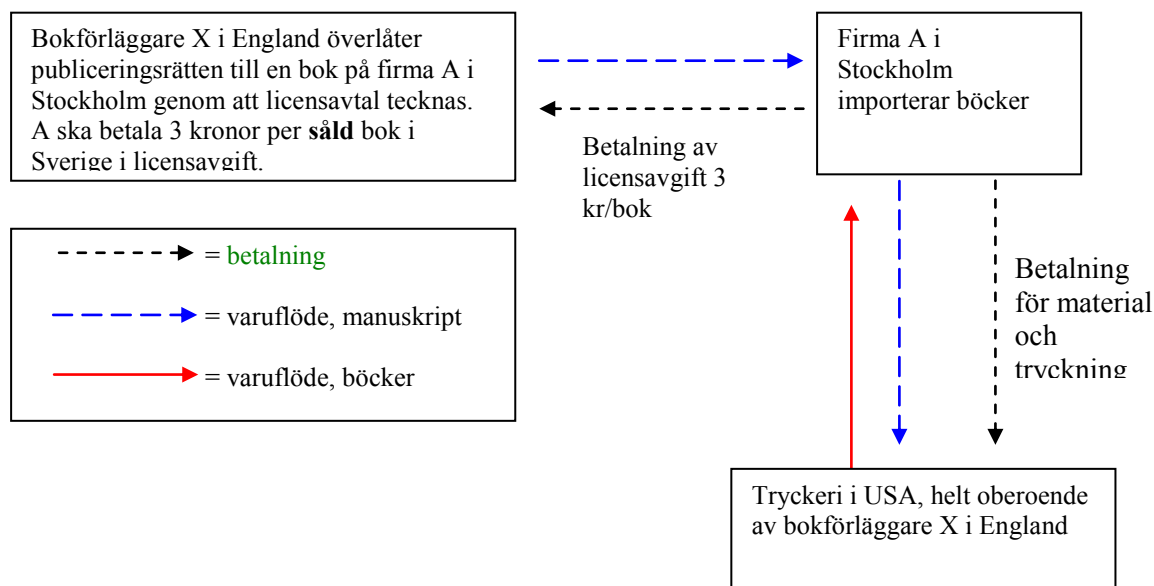
4.3.4.2 Det ska vara ett villkor för försäljningen av dessa varor att royalty/licensavgift betalas

Avgörande i detta sammanhang är om säljaren är beredd att sälja varorna utan att en royalty eller licensavgift betalas. Detta villkor kan vara uttryckligt eller underförstått. I de flesta fall står det i licensavtalet om försäljningen av de importerade varorna är knuten till en royalty eller licensavgift.

Att varor köps från en person och en royalty eller licensavgift betalas till en annan person utesluter inte att det ändå rör sig om ett villkor för försäljningen av varorna. Som exempel kan nämnas fall där varor köps av en medlem i en multinationell koncern och royalty/licensavgift betalas till en annan medlem i samma koncern. I ett sådant fall kan det anses att säljaren eller någon denne närstående kräver att royalty/licensavgift betalas.

Inget utesluter heller att en royalty eller licensavgift ska ingå därför att den betalas till en person som är etablerad i gemenskapen. Det avgörande är vilken kontroll denna person har över den som tillverkar varorna.

Exempel:



Licensavgiften ska inte ingå i tullvärdet eftersom licensavgiften visserligen går att hänföra till en importerad vara, men den är inte ett villkor för försäljning till gemenskapen. Licensavgiften är i stället ett villkor för försäljningen i Sverige.

4.3.4.3 Beräkning

Om man konstaterar att en royalty/licensavgift helt eller delvis ska ingå i varornas tullvärde, ska man beräkna det belopp som ska inräknas i tullvärdet.

Royalty- eller licensavgiftsbetalningar sker normalt i form av löpande betalningar, till exempel månatliga eller årliga, eller i form av ett engångsbelopp, eventuellt kombinerat med efterföljande betalningar.

I de fall där royalty/licensavgift beräknas på de importerade varornas värde eller mängd kan det slutliga tullvärdet för varorna vanligtvis fastställas redan vid förtullningstillfället.

Oftast kan dock avgiften beräknas först efter det att varorna importerats. Om så är fallet kan bestämmelserna i artikel 156a i tillämpningskodex tillämpas.

Exempel:

Det tullpliktiga royaltybeloppet fördelas på de importerade varorna med stöd av uppgifter från en representativ period i samråd mellan importör och Tullverket.

Om det inte är möjligt att fastställa ett tillägg med stöd av specifika och lämpliga kriterier får alternativa värderingsmetoder användas. Du kan läsa om dessa i avsnitt 5.

4.3.5 Förtjänst efter vidareförsäljning, avyttring eller annan användning av de importerade varorna

Denna bestämmelse avser tillfällen där en del av betalningen till säljaren, eller till säljarens fördel, sker först när köparen sålt, avyttrat eller använt varorna på annat sätt. Säljaren erhåller genom detta en viss del av den förtjänst som köparen gör efter övergången till fri omsättning.

Tillägg till tullvärdet ska göras när en del av förtjänsten vid köparens försäljning, avyttring eller användning av varorna direkt eller indirekt tillfaller säljaren. Överföring av utdelningar eller andra utbetalningar från köparen till säljaren som inte berör de importerade varorna, ska däremot inte ingå i tullvärdet.

Om beloppets storlek inte kan fastställas med stöd av specifika och lämpliga kriterier får alternativa värderingsmetoder användas. Du kan läsa om dessa i avsnitt 5.

4.3.6 Transport- och försäkringskostnader fram till platsen för införsel

Kostnaderna för transport och försäkring samt med transporten förbundna kostnader, såsom lastning och hantering fram till platsen för införsel, ska ingå i tullvärdet.

Leveransklausuler som till exempel Ex Works (EXW) eller Free On Bord (FOB) klargör att kostnad för frakt och försäkring ska läggas till priset för varorna för att få fram tullvärdet.

Lossningskostnader, som uppkommer efter varornas ankomst till gemenskapens tullområde, ska inte ingå i tullvärdet.

4.3.6.1 Platsen för införsel

Platsen för införsel för varor som transporteras med båt är hamnen där varorna lossas. Har varorna lastats om, är det omlastningshamnen som är platsen för införsel om tullen där intygar att det har skett en omlastning (transiteringshandling är ett godtagbart intyg).

Om varorna transporteras på järnväg eller landväg är det den plats där det första tullkontoret i EU ligger.

Med flyg eller i rörledning är införselplatsen för varorna den plats där landgränsen till EU passeras.

Platsen för införsel är densamma även om varorna transporteras till bestämmelseorten via ett tredjeland, om transporten går via en normal transportväg. Om detta villkor är uppfyllt kan transporten exempelvis passera Bosnien-Hercegovina, Makedonien, Montenegro, Ryssland, Schweiz, Serbien och Vitryssland.

Motsvarande bestämmelser gäller för varor som transporteras vidare sjövägen.

Platsen för införsel är densamma också om varorna lastas om eller transporten tillfälligt avbryts.

Det finns specialbestämmelser vad gäller de franska utomeuropeiska departementen.

4.3.6.2 Uppdelning av transportkostnaden

När varorna transporteras till en plats längre in i gemenskapens tullområde än platsen för införsel kan det bli aktuellt att dela upp transportkostnaden. Vid tillägg gäller detta exempelvis när varorna köpts Ex Works (EXW) eller Free On Bord (FOB).

Om kostnadsuppdelningen inte kan styrkas (alla fraktsätt utom flyg)

Om du inte kan styrka vilka kostnader som skulle ha uppstått enligt en allmänt bindande frakttariff för transporten till platsen för införsel, ska transportkostnaderna fördelas efter hur lång sträcka som tillryggalagts utanför och innanför gemenskapens tullområde. Detta gäller även om varorna fraktats med olika transportmedel, men då krävs ett enda transportdokument.

Det förekommer dock att kostnaden för frakten är densamma vare sig leveransorten är platsen för införsel eller bestämmelseorten. Så är fallet om de båda ovannämnda platserna finns inom samma fraktzon. Med fraktzon avser vi här platser dit fraktkostnaden från tredjeland är densamma oberoende av till vilken ort inom zonen som varorna levereras. Då ska hela fraktkostnaden ingå i tullvärdet.

Kostnadsuppdelningen kan styrkas (alla fraktsätt utom flyg)

När alternativet med styrkta uppgifter tillämpas kan uppdelningen styrkas genom att du visar upp tillämplig frakttariff eller genom notering på debiteringshandlingen av den som utfärdat den. Detta gäller om uppgiften inte direkt framgår av debiteringshandling (speditionsräkning eller dylikt).

Kostnadsuppdelning vid flyg

Vid flygtransporter är gemenskapens tullområde en enda fraktzon medan däremot avgångsflygplatserna indelas i zoner beroende på avståndet. Den procentsats av flygkostnaden som ska läggas till varierar följaktligen med avgångszonen. Vilka procentsatser som ska läggas till framgår av bilaga 25 till tillämpningskodex.

4.3.6.3 Kostnadsfri transport och transport med eget transportmedel

Om transporten är kostnadsfri eller ombesörjs av köparen ska transportkostnaderna till platsen för införsel inräknas i tullvärdet, beräknade enligt de fraktsatser som normalt tillämpas för aktuellt transportsätt.

För tullvärdering av affärsmaterial som importeras för eget bruk av flygbolag, som tillhör Association of European Airlines (AEA), med utnyttjande av ledigt utrymme på de egna flygplanen har fastställts fasta taxor, som gäller från och med 1 juni 2001.

För material som transporteras från:

Europa, Nordafrika och Mellanöstern	1.28 US-dollar/kg
USA och Kanada	1.49 US-dollar/kg
Övriga världen	2.04 US-dollar/kg

För omräkning från USD till svenska kronor. Se 4.5. På de belopp som beräknas på basis av dessa fasta taxor ska procentsatserna för flygtransporter tillämpas.

4.3.6.4 Postsändningar (ej expressflygsändningar)

För kommersiella postförsändelser ska alla postavgifter fram till bestämmelseorten inräknas i tullvärdet, med undantag av alla ytterligare postavgifter som påförs i importlandet.

Om importören inte har deklarerat de postavgifter som nämns i första stycket, ska de inte läggas till det deklarerade värdet om det rör sig om icke-kommersiella försändelser. Detta på grund av administrativa skäl.

Vad som anges ovan om postsändningar gäller inte för varor som sänds med expresspost som går under namnet EMS-Datapost (i Danmark EMS-Jetpost, i Tyskland EMS-Kurierpostsendingen, i Italien CAI-Post).

4.3.6.5 Expressflygsändningar - kurirflyg

Om den faktiska transportkostnaden för expressflygsändningen är känd vid förtullningstillfället ska den ligga till grund för att fastställa tullvärdet. Kostnader för transport inom gemenskapens tullområde ska inte ingå i tullvärdet under förutsättning att dessa är skilda från den totala transportkostnaden. Om företaget inte har uppgifter om dessa kostnader kan de procentsatser som gäller vid flygförsändelser användas på hela transportkostnaden.

Om den faktiska transportkostnaden inte är känd vid förtullningstillfället fastställs de transportkostnader som ska inkluderas i tullvärdet genom att beräkna procentsatsen för flygförsändelser på den transportavgiftstariff som transportföretaget använder för samma sträcka och för samma typ av försändelse.

Dessa bestämmelser gäller även för posttjänsten EMS-Datapost.

4.3.6.6 Lastning och annan hantering

Kostnader för lastning och hantering som gäller transporten av de importerade varorna fram till platsen för införsel ska ingå i tullvärdet.

Kostnader för extra liggetid - demurrage charges - som har uppkommit till följd av försening vid lastning av varorna i tredjeland, är en del av transportkostnaden.

Kostnader för lagring utanför gemenskapens tullområde ska ingå i tullvärdet om det rör sig om lagring som har samband med transporten.

4.3.6.7 Import från Turkiet

För de flesta varor som importeras från Turkiet ska kostnaderna för transport och försäkring samt avgifter för lastning och hantering inom Turkiet, **inte** ingå i tullvärdet.

Om jordbruksvaror och varor som är belagda med antidumpningstull importeras från exempelvis Iran till Turkiet och därefter importeras till gemenskapen ska dock transportkostnaderna till gemenskapens gräns läggas till.

4.3.6.8 Försäkringskostnader

Försäkringskostnader för transporten ska räknas med i tullvärdet. Detta gäller även om försäkringen tecknas hos ett svenskt försäkringsföretag. Kostnaden för försäkring kallas försäkringspremie. Är premiebeloppet inte känt vid varornas införsel måste beloppet räknas fram. Ett exempel på detta är en generalpolis, det vill säga ett ramavtal mellan försäkringsbolag och företag som har ett stort antal försäkringar där premien betalas i efterhand.

I försäkringsvärdet ska enligt praxis inräknas en höjning, utöver varans värde och transportkostnader, med 10 %. I detta avsnitt förutsätts att varans försäkringsvärde beräknas på samma sätt som transaktionsvärdet. Detta innebär att, om försäkringspremien vid en C&F-sändning till exempel är 0,2 % av försäkringsvärdet, ska transaktionsvärdet höjas med 0,22 %.

Om försäkringspremien är densamma vare sig sändningen försäkras fram till platsen för införsel eller fram till bestämmelseorten ska hela kostnaden inräknas i tullvärdet. Om försäkringskostnaden fram till platsen för införsel faktiskt är lägre ska enbart denna kostnad inräknas i tullvärdet.

4.4 Avdrag från fakturapriset

Om du kan särskilja de kostnader vi tar upp i detta avsnitt ska de **inte** ingå i tullvärdet.

4.4.1 Kostnader för varutransport sedan varorna anlänt till platsen för införsel

De situationer som behandlas i detta avsnitt är de vanligast förekommande. Om du har en situation som inte tas upp här kan det möjligen finnas något om denna under avsnitt 4.3.6. Även om det är tillägg till fakturapriset som behandlas där går det ändå i vissa fall att dra slutsatser om vad som gäller vid avdrag.

Leveransklausuler som till exempel CIF och DDU klargör att kostnaden för frakt och försäkring ingår fram till den plats som anges som leveransadress (= fritt bestämmelseorten).

Om bestämmelseorten är en plats som ligger längre in i gemenskapens tullområde än platsen för införsel kan fraktkostnaden inom gemenskapen dras av. Detta gäller även om det inte framgår av fakturan eller annat fraktdokument hur stor kostnaden inom gemenskapen är.

Platsen för införsel avgör hur stort avdraget blir. Se 4.3.6.

Om den sammanlagda transportkostnaden är känd (ej flygfrakt)

Om den sammanlagda transportkostnaden är känd kan kostnaden fördelas efter hur lång sträcka som tillryggalagts utanför och inom gemenskapens tullområde. Detta gäller även om varorna fraktats med olika transportmedel, men då krävs ett gemensamt transportdokument.

Det förekommer dock att kostnaden för frakten är densamma vare sig leveransorten är platsen för införsel eller bestämmelseorten. Så är fallet om de båda ovannämnda platserna finns inom samma fraktzon. Med fraktzon avser vi här platser dit fraktkostnaden från tredjeland är densamma oberoende av till vilken ort inom zonen som varorna levereras. Då ska hela fraktkostnaden ingå i tullvärdet.

Om den sammanlagda transportkostnaden är känd (flygfrakt)

För flygtransporter finns specialbestämmelser i bilaga 25 till tillämpningskodex. Bestämmelserna kan tillämpas både när säljaren ordnat frakten (exempelvis CIF) och när köparen ordnat frakten (exempelvis FOB). Eftersom det är avdrag som behandlas här är det leveransvillkor av typ CIF som är aktuella. Du kan göra avdrag med den andel av flygfrakten som, enligt bilaga 25, **inte** ska ingå i tullvärdet.

Om den sammanlagda transportkostnaden inte är känd (samtliga fraktslag)

Om den sammanlagda transportkostnaden inte är känd kan du göra avdrag för den faktiska kostnad som uppkommit för transport efter införseln till gemenskapens tullområde eller den normala kostnaden för en sådan transport. Avdraget för normal kostnad kan som högst uppgå till ett belopp som motsvarar den lägsta frakttariffen för gemenskapen. Du ska lämna uppgift om vilken tariff det rör sig om ifall Tullverket begär det.

4.4.2 Kostnader för arbete med konstruktion, uppförande med mera

Kostnader för arbete med konstruktion, uppförande, sammansättning, underhåll eller tekniskt bistånd som utförts efter importen ska inte räknas in i tullvärdet, om det rör sig om varor av industriell natur. Exempel på sådana är anläggningar, maskinpark eller utrustning.

Du kan använda alla slags handelsdokument, till exempel avtal, för att styrka det belopp som ska räknas från.

4.4.3 Räntor

Räntekostnader i enlighet med ett finansieringsavtal som köparen ingått och som har anknytning till köpet av importvaror ska inte anses utgöra en del av tullvärdet under förutsättning att

- kostnaderna är skilda från det pris som har betalats eller ska betalas för varorna
- finansieringsavtalet är skriftligt
- varorna verkligen säljs till det pris som faktiskt utgör det pris som betalats eller ska betalas
- den begärda räntesatsen inte överstiger den nivå som rådde för sådana transaktioner i det land där finansieringen ordnats.

Dessa villkor gäller oavsett om finansieringen tillhandahålls av säljaren eller till exempel av en bank eller annan fysisk eller juridisk person.

Exempel:

Säljaren ger köparen en tidsfrist för betalningen som innebär att inköpspriset höjs med en viss räntesats.

4.4.4 Rätten att reproducera

När du betalar för rätten att reproducera kan du till exempel betala för att fysiskt kunna mångfaldiga den importerade varan. Det kan till exempel röra sig om import av ett prov varefter en form produceras av importören. Formen används sedan för att tillverka exakta kopior av den ursprungliga importerade varan.

Kostnader för rätten att reproducera de importerade varorna i gemenskapen ska inte ingå i tullvärdet.

Du kan använda alla slags handelsdokument, till exempel avtal, för att styrka det belopp som ska räknas från.

4.4.5 Inköpsprovision

Inköpsprovision är det som en importör betalar till sin agent för att denne företräder honom vid inköpet av de importerade varorna. Inköpsprovisioner förekommer ofta i samband med inköp av varor där ett visst urval eller en kvalitetsbedömning är nödvändig.

Normalt finns ett skriftligt avtal som reglerar importörens och agentens rättigheter och skyldigheter. Om skriftligt avtal saknas krävs annan dokumentation som klart styrker att det finns ett agentförhållande. Det kan exempelvis röra sig om köporder, kredithandlingar och korrespondens.

Kostnader för inköpsprovision ska inte ingå i tullvärdet.

4.4.6 Tullar och avgifter

När du importerar eller säljer varor kan du bli tvungen att betala tull eller andra avgifter i gemenskapen. Dessa ska inte ingå i tullvärdet.

Det måste finnas en tydlig uppgift antingen på fakturan, eller i något annat handelsdokument att det pris du faktiskt betalat eller ska betala inkluderar importtullar eller andra avgifter. Utan detta kan vi inte medge avdrag för dem.

Leveransvillkoret ”fritt förtullat”

Om leveransvillkoret är fritt förtullat inklusive mervärdesskatt kan tullvärdet räknas fram på följande sätt.

Först drar du bort mervärdesskatten:

Fakturapris
 $m + 1.0$

m = mervärdesskattesatsen där exempelvis 25 % anges med 0.25

Sedan drar du bort tullavgiften:

Fakturapriset minskat med mervärdeskattebeloppet
 $t + 1.0$

t = tullsatsen där exempelvis 5 % anges med 0.05

Exempel:

En importör köper varor fritt förtullad inklusive mervärdesskatt, det vill säga mervärdesskattebeloppet ingår i fakturapriset.

Fakturapriset är 125 000.

Mervärdesskattesatsen för varorna är 25 %.

$125\,000/1.25 = 100\,000$. Detta är ditt värde med mervärdesskatt avdragen.

Tullsatsen för varorna är 5 %.

När mervärdesskatten har dragits av återstår 100 000.

$100\,000/1.05 = 95\,238$

Tullvärdet är alltså 95 238 kronor.

För att kontrollera att beräkningen är riktig multiplicerar du 95 238 kronor med 1.05 vilket ger 99 999 kronor. Att det skiljer på 1 krona beror på att avrundning ska ske till närmast lägre hela krontal.

Det förekommer att det köparen betalar till säljaren inkluderar en intern skatt i exportlandet. Det rör sig vanligen om en konsumtionsskatt. Om det tillfredsställande kan bevisas att varorna i fråga har befriats eller kommer att befrias från skatten ska beloppet inte inräknas i tullvärdet.

4.5 Omräkning av valuta

Vid värdering av varor som fakturerats i en utländsk valuta ska du räkna om till svenska kronor. Du ska avrunda tullvärdet för varje varupost i tulldeklarationen till närmast lägre hela krontal.

Om det finns en överenskommelse om fast omräkningskurs mellan köpare och säljare ska denna tillämpas. Se avsnitt 4.5.3. I övriga fall ska kursen för noterade eller onoterade valutor användas vid omräkningen.

4.5.1 Noterade valutor

De valutakurser som noteras av Nordea den näst sista onsdagen i månaden ska användas för fastställande av tullvärde för påföljande månad. Om det inte noteras någon kurs den näst sista onsdagen i månaden t.ex. på grund av helgdag, används i stället den kurs som noterats närmast före den näst sista onsdagen i månaden.

Tullverket företar varje vecka en kontroll av att den för onsdagen noterade kursen inte avviker med 5 % eller mer från den för månaden gällande kursen. Om avvikelsen för en valuta är 5 % eller mer, ska månadskursen ersättas med den nya kursen från och med nästföljande onsdag och gälla månaden ut.

Kurserna publiceras i nyhetsbrevet TullNytt som du hittar på Tullverkets webbplats, tullverket.se. Kurserna finns också i Taric Söksystem, som också kan nås via tullverket.se. Telefonfrågor besvaras av TullSvar 0771- 520 520.

Om du ska beräkna tullvärdet från euro, ska du använda den kurs som benämns EUC i Taric Söksystem.

Euron är den nationella valutan i Belgien, Cypern, Estland, Finland, Frankrike, Grekland, Irland, Italien, Luxemburg, Malta, Nederländerna, Portugal, Slovakien, Slovenien, Spanien, Tyskland och Österrike.

Det finns andra omräkningskurser för euro än de som används vid beräkning av tullvärde. Information om dessa finns i Taric Söksystem.

4.5.2 Icke noterade valutor

För icke noterade kurser gäller Nordeas kurs för den sista bankdagen i månaden innan. Du kan få kurserna från TullSvar 0771-520 520.

4.5.3 Avtal om fast omräkningskurs mellan köpare och säljare

Om det finns ett avtal mellan köparen och säljaren att använda en fast omräkningskurs och säljaren får betalt enligt denna kurs, ska den överenskomna kursen också användas vid tullvärdeberäkningen. Detta eftersom ett sådant fakturerings sätt likställs med fakturering i svenska kronor.

Ett avtal som träffats mellan en importör och hans bank om att tillämpa en viss kurs vid terminköp av valuta utgör dock inte en sådan överenskommen omräkningskurs.

4.6 Bevis för att varor sålts till gemenskapen

Att varorna har sålts för export till gemenskapens tullområde behöver normalt inte styrkas. Det faktum att de deklarerats för fri omsättning är ett tillräckligt tecken på att så är fallet. Försäljningar som skett efter det att varorna införts i gemenskapens tullområde kan behandlas på samma sätt som varor som sålts innan de ankommit till gemenskapens tullområde.

Det måste däremot finnas bevisning om importören vill använda en tidigare försäljning än den sista försäljningen innan varorna fördes in i gemenskapens tullområde. Du ska då kunna hänvisa till särskilda och relevanta omständigheter. Se 4.6.2.

Exempel:

Ett svenskt företag vänder sig till ett norskt företag när man beställer sängkläder. Det norska företaget vänder sig i sin tur till en tillverkare i tredjeland. Varorna levereras direkt till det svenska företaget. Fakturan mellan tillverkaren och det norska företaget används för att fastställa tullvärdet under förutsättning att villkoren i 4.1 är uppfyllda.

4.6.1 Om den sista försäljningen används

Om det skett flera försäljningar i följd och den sista försäljningen används för att fastställa tullvärdet, krävs ingen bevisning. Att varorna deklarerats för fri omsättning är ett tillräckligt tecken på att de sålts för export till gemenskapens tullområde. Detsamma gäller för försäljningar som sker när varorna redan befinner sig inom gemenskapen, till exempel i ett tullager.

Att det är den sista försäljningen kan behöva anges i tullvärdedeklarationen (se avsnitt 6 för dessa). Om detta begärs av Tullverket anger du köparens plats i försäljningskedjan och datum för försäljningsavtalet

Det förekommer att varor blir liggande på tullager exempelvis därför att köparen inte lyckas sälja dem vidare. Så länge varorna inte säljs på nytt ska det ursprungliga fakturapriset användas som tullvärde. Om varorna säljs på nytt innan de anmäls till övergång till fri omsättning, kan det nya fakturapriset användas som tullvärde. Detta gäller även om det nya priset skulle vara lägre. Det nya priset blir då den sista försäljningen.

4.6.2 Om en tidigare försäljning används

Om du vill använda en tidigare försäljning än den sista försäljning vi nämner under 4.6.1 som grund för tullvärdet, så måste du hänvisa till de särskilda och relevanta omständigheter som ledde att varorna exporterades till gemenskapen.

Särskilda och relevanta omständigheter som kan visa att varorna har sålts för export till gemenskapens tullområde kan till exempel vara att

- varorna är tillverkade enligt gemenskapens specifikationer eller att man genom deras märkning eller liknande kan fastställa att de inte är avsedda för annat bruk eller annan destination
- varorna i fråga har tillverkats eller framställts särskilt för en köpare i gemenskapen
- särskilda varor beställts från en mellanhand som köper varorna av en tillverkare och varorna transporterats direkt till gemenskapen från denna tillverkare.

4.6.3 Kan jag använda en tidigare försäljning om jag i efterhand får fram bevis?

Om du har valt den sista försäljningen i försäljningskedjan kan du inte byta ut fakturan mot en tidigare faktura i försäljningskedjan, om du vill göra detta efter det att varorna har övergått till fri omsättning. Detta har fastställts i en dom i EU-domstolen, mål C-11/89.

I domen anges att om mer än ett pris faktiskt har betalats eller ska betalas vid på varandra följande försäljningar som uppfyller villkoren i 4.1, kan du välja vilket som helst av dessa priser för att fastställa transaktionsvärdet. Dock gäller att när du har angivit ett av dessa priser i tullvärdedeklarationen, kan du i enlighet med artikel 65 i tullkodex inte korrigera deklARATIONEN efter det att varorna övergått till fri omsättning.

För att en återbetalning eller eftergift ska kunna ske med stöd av artikel 236 i tullkodex, ska du kunna visa att tullbeloppet inte var det som lagligen skulle betalas. Deklaranten kunde i det fall som behandlades i domen välja mellan två korrekta, men olika tullvärden. Eftersom båda är lagliga kan återbetalning inte medges. Har du valt den ena kan du alltså inte ändra dig i efterhand.

Det finns fall där du inte kan välja den faktura du vill använda. Detta gäller till exempel om du har tillgång till fakturan, men inte till samtliga uppgifter som krävs för att kunna fylla i tullvärdedeklarationen. Detta kan bero på att den som har tillgång till dem (=den som står som köpare i den faktura du vill använda) inte vill dela med sig av dem av affärsmässiga skäl. I ett sådant fall ska den sista försäljningen användas så att tullvärdet kan fastställas i enlighet med bestämmelserna om transaktionsvärde.

Om du i efterhand får tillgång till de uppgifter som krävs för att kunna fylla i tullvärdedeklarationen finns möjlighet till återbetalning i enlighet med villkoren i artikel 236 i tullkodex.

Du anger skälen till varför du inte kunde använda den faktura du ville vid övergången till fri omsättning samt bifogar till ansökan om återbetalning den bevisning som du anser styrker detta. Viss vägledning för hur omständigheter i ett enskilt fall ska bedömas finns i en dom i EU-domstolen, mål C-468/03.

5 Alternativa metoder

Om villkoren för att använda transaktionsvärdemetoden (avsnitt 4) inte är uppfyllda ska tullvärdet fastställas i enlighet med alternativa metoder.

Med ett undantag ska de användas i den ordningsföljd de tas upp här:

1. transaktionsvärdet för identiska varor
2. transaktionsvärdet för liknande varor
3. tullvärdet beräknat med ledning av försäljningspris i gemenskapen
4. tullvärdet beräknat med ledning av produktionsvärdet på de importerade varorna
5. tullvärdet beräknat genom användning av rimliga medel.

Om de två första alternativen inte kan tillämpas kan importören begära att tullvärdet beräknat med ledning av produktionsvärdet ska tillämpas före tullvärdet beräknat med ledning av försäljningspris i gemenskapen. Det vill säga, alternativ 4 får användas istället för alternativ 3.

5.1 Transaktionsvärdet för identiska varor

Det som behandlas här är transaktionsvärdet för identiska varor. Transaktionsvärdet är det belopp som faktureras. Eftersom de varor som ska värderas inte har sålts kan transaktionsvärdet för en annan sändning, som innehåller identiska varor, användas i stället.

Med identiska varor avser vi varor som har tillverkats i samma land och som är lika i alla avseenden, jämfört med de varor som ska värderas. De ska till exempel ha samma fysiska egenskaper, kvalitet och renommé. Mindre skillnader i utseende hos en vara är dock tillåten.

Nedan ger vi några exempel på hur du ska resonera när det gäller att avgöra om ett värde för identiska varor kan godtas.

Följande villkor gäller för transaktionsvärdet för identiska varor:

- De ska ha sålts till gemenskapen och exporterats vid samma eller nästan samma tidpunkt som de varor som ska värderas.
- De ska ha tillverkats av samma företag som tillverkat de varor som ska värderas. Ett transaktionsvärde för identiska varor framställda av annan än tillverkaren får användas när detta inte är möjligt.
- De ska ha sålts till samma handelsled och i huvudsak samma kvantitet. Om det inte finns någon sådan försäljning får du använda varor sålda i ett annat handelsled eller i andra kvantiteter. Priset för varor sålda i ett annat handelsled eller i andra kvantiteter får dock endast användas om du kan visa, exempelvis med hjälp av en prislista, hur du kommit fram till värdet på de importerade varorna.

Exempel:

De varor som ska värderas omfattar tio enheter. De enda identiska varor som importerats för vilka det finns ett transaktionsvärde omfattar 500 enheter. Av fakturan för dessa varor framgår att säljaren ger mängdrabatt.

I det här fallet får den nödvändiga anpassningen göras på grundval av säljarens prislista varvid listpriset för tio enheter får användas.

5.2 Transaktionsvärde för liknande varor

Det som behandlas här är transaktionsvärdet för liknande varor. Transaktionsvärdet är det belopp som faktureras. Eftersom de varor som ska värderas inte har sålts kan transaktionsvärdet för en annan sändning, som innehåller liknande varor, användas i stället.

Med liknande varor avser vi sådana varor som har tillverkats i samma land och som i alla avseenden har liknande egenskaper och består av liknande material. De ska kunna fylla samma funktioner och kunna vara utbytbara i förhållande till de varor som ska värderas. Varornas kvalitet, deras renommé och förekomsten av ett varumärke är några av de faktorer som ska beaktas vid bedömningen av om det är fråga om liknande varor.

I övrigt hanteras liknande varor på samma sätt som identiska varor i avsnitt 5.1.

5.3 Tullvärdet beräknat med ledning av försäljningspris

Tullvärde som fastställs enligt denna metod ska grundas på det styckepris de importerade varorna säljs för. Det ska gälla försäljning i den största sammanlagda kvantiteten, och till köpare inom gemenskapen som inte är närstående till säljaren.

Du ska göra avdrag för

- antingen de provisioner som normalt betalas eller enligt överenskommelse ska betalas eller

- de tillägg som normalt görs för vinst och allmänna omkostnader (inklusive direkta eller indirekta försäljningskostnader) i samband med försäljning i gemenskapen av importerade varor av samma klass eller slag

Du ska också göra avdrag för

- de normala kostnaderna för transport och försäkring samt därmed förbundna kostnader, som lastning och hantering, som uppstått inom gemenskapen
- importtullar och andra avgifter som ska betalas i gemenskapen vid importen eller försäljningen av varorna.

Försäljningspriset på identiska eller liknande varor får användas för att beräkna tullvärdet i stället för försäljningspriset på de importerade varorna, om de till exempel inte sålts eller har sålts till beroende köpare. Avdrag görs i enlighet med vad som nämnts ovan.

Vid beräkningen ska du använda det pris för vilket varorna säljs vid, eller ungefär vid, den tidpunkt som de varor som ska värderas importeras. Försäljningen får dock inte ha skett senare än 90 dagar efter importen och du ska använda den försäljning där varorna sålts i den största sammanlagda kvantiteten.

Har varorna bearbetats efter införseln men före försäljningen gör du avdrag för kostnaderna för bearbetningen. Avdrag som görs för det värde som har tillförts genom vidare bearbetning ska grundas på vedertagna industriella beskrivningar, recept, konstruktionsmetoder och annan industriell praxis.

Du kan tillämpa avdrag vid bearbetning även när de bearbetade varorna inte längre är igenkännliga, under förutsättning att det värde som har tillförts genom bearbetningen utan större svårigheter kan fastställas exakt. Däremot kan avdraget inte tillämpas om de bearbetade varorna är igenkännliga men endast utgör en liten del av de varor som sålts inom gemenskapen.

Metoden är exempelvis tillämplig för osålda varor som efter importen säljs till köpare inom gemenskapen, det vill säga för varor som säljs i konsignation. Särskilt kan nämnas varor som införs i konsignation i allmänhet (avsnitt 7.4), den konsignation som gäller för de frukter och grönsaker som omfattas av så kallade enhetspriser (avsnitt 7.12.1) och handeln i konsignation på offentliga auktioner (avsnitt 7.5).

5.4 Tullvärdet beräknat med ledning av produktionsvärdet

Tullvärdet fastställt enligt denna metod ska vara det beräknade värde som består av summan av:

- kostnaden för eller värdet av material som använts vid framställningen av de importerade varorna
- kostnaden för eller värdet av tillverkning eller annan bearbetning
- ett belopp för vinst och allmänna omkostnader som är lika med det som vanligen gäller vid försäljning av varor, av samma klass eller slag som de varor som ska värderas, och som tillverkats i exportlandet för export till gemenskapen
- kostnaden för eller värdet av transport, försäkring, lastning och hantering av de importerade varorna fram till platsen för införsel till gemenskapens tullområde.

Denna värderingsmetod används normalt i de fall där köpare och säljare är närstående och där säljaren (tillverkaren) är villig att förse Tullverket med nödvändiga uppgifter.

Tullverket får alltså inte kräva att en person som inte är bosatt i gemenskapen visar upp sin bokföring. Upplysningar som tillverkaren av varorna lämnat för att bestämma tullvärdet enligt denna metod får enligt tillämpningskodex kontrolleras i tredjeland. Dessa frågor handläggs av Tullverket inom ramen för ett eventuellt samarbetsavtal.

5.5 Tullvärde beräknat med rimliga medel

Om inget av de tidigare nämnda beräkningssätten kan användas, ska tullvärdet fastställas på grundval av tillgängliga data inom gemenskapen.

Det ska ske genom att använda rimliga medel som är förenliga med de principer och allmänna bestämmelser som finns i avtalet om tillämpning av artikel VII i allmänna tull- och handelsavtalet och i artikel VII i allmänna tull- och handelsavtalet samt i tullkodex med tillämpningsföreskrifter.

Detta innebär att tullvärdet **inte** ska fastställas på grundval av:

- försäljningspriset i gemenskapen på varor som framställts inom gemenskapen
- ett system som gör det möjligt att godta det högsta av två möjliga värden när tullvärdet ska fastställas
- varornas pris på hemmamarknaden i exportlandet
- en annan produktionskostnad än de beräknade värden som har fastställts för identiska eller liknande varor enligt avsnitt 5.1 och 5.2
- exportpriser till ett land som inte ingår i gemenskapens tullområde
- minimitullvärden
- godtyckliga eller fiktiva värden.

Nedan ger vi några exempel på hur tullvärdet kan fastställas med hjälp av rimliga medel.

Tullvärdet kan fastställas på grundval av

- identiska eller liknande varor även om de inte exporterats samtidigt eller nästan samtidigt som de varor som ska värderas.
- identiska eller liknande varor som framställts i ett annat land än exportlandet för de varor som ska värderas.
- försäljningspriset i gemenskapen även om gränsen på 90 dagar har överskridits.

6 Hur styrker jag lämnade uppgifter?

Varor som importeras ska deklarerar och lämnade uppgifter ska kunna styrkas av deklaranter. Därtill kommer att var och en som är direkt eller indirekt inblandad i verksamhet som berör handeln med dessa varor ska lämna de upplysningar och dokument som Tullverket begär.

Vid elektronisk deklaration behöver du inte lämna eller visa handlingar för att styrka tullvärdet, såvida inte Tullverket begär det. Du måste emellertid spara handlingarna i 5 år.

Vid skriftliga deklarationer och om fakturan är utställd till en person som är etablerad i ett annat medlemsland ska fakturan lämnas i två exemplar. Det ena exemplaret stämplas och förses med uppgift om tull-id av Tullverket. Detta exemplar återlämnas för vidarebefordran till den person den är utställd på vare sig detta är ett företag eller en privatperson.

Angående tullvärdedeklaration, se avsnitt 6.6.

6.1 Vem kan vara deklarat?

Deklarant är den för vars räkning en tulldeklaration görs. Deklaranten är ansvarig för tullskulden, oavsett om han eller ett ombud betalar in importavgifterna.

Vid kommersiell import gäller att deklaranter ska vara etablerad i gemenskapen. I Sverige får dock även norska företag stå som deklarat.

6.2 Krav på fakturan

Om det är fråga om försäljning, ska en kopia av betalningsfakturan alltid lämnas vid skriftliga deklarationer. För elektroniska deklarationer ska en kopia lämnas när Tullverket begär det. När Tullverket anser det nödvändigt kan även faktura i original begäras in.

Fakturan ska innehålla uppgifter om

- säljarens namn och adress
- köparens namn och adress
- dag då fakturan utställts
- kollis antal, slag, bruttovikt, märke och nummer
- varornas handelsbenämning, kvantitet enligt allmänt handelsbruk samt pris för varje varuslag
- eventuella rabatter och uppgift om rabatternas art samt leverans- och betalningsvillkor.

Om uppgifter angående kolli saknas i fakturan ska du bifoga packsedel avseende de levererade varorna, om inte Tullverket medger annat. Tullverket får begära att deklaranten lämnar en skriftlig översättning av fakturan. Normalt godtas fakturor utfärdade på norska eller engelska.

6.3 Kreditfakturer

När fakturan inte överensstämmer med vad som avtalats får importören ofta en kreditfaktura eller en ny faktura där leverantören korrigerar fakturapriset.

För att en kreditfaktura ska kunna godtas ska det finnas en tydlig hänvisning till den ursprungliga fakturan genom till exempel fakturanummer, fakturadatum och varubeskrivning. Det ska också framgå varför fakturapriset korrigeras. Orsaker kan till exempel vara prisreducering för varor som saknats, fel på varorna, räknefel eller avdragsgilla rabatter.

6.4 Frakthandlingar

Uppgift om transportkostnad ska på begäran av Tullverket kunna styrkas. Om inte uppgiften direkt framgår av debiteringshandling (speditionsräkning eller liknande) kan den till exempel styrkas genom att tillämplig frakttariff visas upp.

6.5 Styrkande handlingar vid alternativa metoder

Om tullvärdet fastställs på grundval av transaktionsvärdet för identiska eller liknande varor, ska importören visa tullhandlingar som styrker att transaktionsvärdet för identiska eller liknande varor tidigare har blivit godkända av Tullverket. Det kan till exempel röra sig om kopior av tulldeklarationer och fakturor.

Om tullvärdet ska fastställas på grundval av försäljningspriset i gemenskapen, ska en specifikation lämnas. Av specifikationen ska framgå hur man kommit fram till tullvärdet. De avdrag som är medgivna ska vara specificerade. Om Tullverket begär det ska uppgifterna i specifikationen kunna styrkas.

Om tullvärdet ska fastställas med utgångspunkt från produktionsvärdet i tredjeland ska en specifikation lämnas. På den ska det framgå hur man kommit fram till tullvärdet. De tillägg som ska göras ska vara specificerade. Om Tullverket begär det ska uppgifterna i specifikationen kunna styrkas.

6.6 Tullvärdedeklaration

Denna deklaration lämnas på en särskild blankett, Tullvärdedeklaration (Tv 745.1), eventuellt med tillägg av ett eller flera tilläggsblad. Den gäller enbart för aktuell sändning/förtullning.

Vid skriftliga deklarationer ska en tullvärdedeklaration bifogas tulldeklarationen. Vid anmälan till förtullning enligt förenklat deklarationsförfarande behöver den lämnas först i samband med att den kompletterande deklarationen avlämnas.

En generell tullvärdedeklaration kan ersätta den ovan nämnda deklARATIONEN. En sådan gäller som längst i tre år och ska ersättas om villkoren förändras. Det är tillåtet att lämna en generell tullvärdedeklaration som omfattar samtliga leverantörer. Detta gäller även om villkoren är olika. Om villkoren är olika, till exempel vad gäller leveransvillkor, ska detta specificeras i en bilaga. På samma sätt ska de olika säljarna specificeras i en bilaga.

När du lämnar en generell tullvärdedeklaration ska du använda samma blankett som för en vanlig tullvärdedeklaration, men bara fylla i framsidan. Skriv ordet Generell överst på blanketten. Skicka sedan in blanketten till Tullverket som diarieför tullvärdedeklarationen och skickar en kopia till dig. I importdeklarationen hänvisar du till den generella tullvärdedeklarationen i fält 44.

6.6.1 När ska tullvärdedeklaration lämnas?

Tullvärdedeklaration ska lämnas för varor där ett tullvärde behöver fastställas. Detta innebär att denna deklARATION ska lämnas när tull beräknas på värdet samt i de fall där olika priser resulterar i olika tullsatser (för vissa varukoder gäller värdegränser i EUR, det vill säga olika priser resulterar i olika tullsatser).

Undantag kan göras för följande fall:

1. Tullvärdet kan inte fastställas i enlighet med transaktionsvärdet. I sådana fall ska de uppgifter som krävs för att fastställa tullvärdet behandlas från fall till fall.
2. Tullvärdet på de importerade varorna i en försändelse överstiger inte 102 400 kronor, under förutsättning att försändelsen inte är delad eller består av flera försändelser från samma avsändare till samma mottagare. Vad som sägs i denna punkt kan kombineras med vad som sägs i punkt 4, så att endast värdet av den del av försändelsen som är tullbelagd beaktas.
3. Importen av varorna är inte av kommersiellt slag.
4. Importerade varor är tullfria på basis av antingen tulltaxan (taric) eller någon särskild bestämmelse.
5. Tullvärdet baseras på ett enhetspris.
6. Tullvärdet baseras på ett schablonvärde inom ingångsprissystemet enligt kommissionens förordning 1580/2007.
7. Importören har fått Tullverkets tillåtelse att använda en generell tullvärdedeklaration för att samma säljare har en fortlöpande försäljning av varor till samma köpare på samma kommersiella villkor.
8. Artikel 81 i tullkodex tillämpas.

Exempel:

En sändnings totala värde är 200 000 kronor. I sändningen ingår varor som är

- *belagda med värdetull: 95 000 kronor (punkt 2)*
- *tullfria enligt taxan/taric: 25 000 kronor (punkt 4)*
- *tullfria med stöd av ursprungssintyg: 80 000 kronor (punkt 4).*

Ingen tullvärdedeklaration behöver lämnas om inte Tullverket begär det.

6.6.2 Vem får upprätta tullvärdedeklaration?

Tullvärdedeklaration får upprättas av en person som är bosatt eller har sin verksamhet i gemenskapens tullområde och innehar alla nödvändiga uppgifter. Därutöver gäller att norska företag också får upprätta tullvärdedeklaration.

Den person som upprättar en tullvärdedeklaration ansvarar för att

- uppgifterna i deklARATIONEN är korrekta och fullständiga
- de dokument som styrker uppgifter är riktiga
- alla ytterligare upplysningar eller handlingar som krävs för att fastställa varornas tullvärde tillhandahålls.

Tullvärdedeklarationen ska följligen skrivas under av en person som är verksam i gemenskapen eller Norge, har tillgång till alla uppgifter och känner till förhållandena hos deklARANTEN.

7 Speciella fall

7.1 Transferpriser och prisregleringsklausuler

Transferpris är benämningen på det pris som avtalas mellan koncernbolag inom en multinationell koncern. Det förekommer att multinationella företag (MNF) dessutom använder sig av prisjusteringsklausuler. Dessa klausuler innebär att det görs en avstämning, oftast vid årsskiftet, över vad försäljningen har inbringat och vilka kostnader man har haft.

Avstämningen kan resultera i att priserna justeras. Justeringar av priset kan ske både uppåt och nedåt beroende på vilken vinstmarginal importören har uppnått vid vidareförsäljning av varorna. Prisjusteringsklausuler ska i sig inte hindra att man tillämpar ett transaktionsvärde.

De bestämmelser i tillämpningskodex som gör det möjligt att tillämpa transaktionsvärdet när prisregleringsklausuler finns, är bestämmelserna om ofullständiga deklarationer. De kan användas när det rör sig om ett preliminärt tullvärde och tidsfristen kan utsträckas till den tid som är absolut nödvändig för att man ska kunna komma fram till ett slutligt tullvärde. Att använda denna möjlighet är inte obligatorisk.

Om importören väljer att inte använda sig av denna möjlighet kan värdet inte fastställas enligt bestämmelserna om transaktionsvärde utan alternativa metoder måste användas. Det deklarerade värdet är då ett slutligt värde. Detta innebär också att återbetalning inte kan medges.

7.2 Skadade varor

Om varor skadas innan förtullningen är tullvärdet lägre än det fakturerade priset. Leveransvillkoret avgör vem som ska stå för skadan. Om säljaren ska stå för skadan kan priset minskas med den ersättning som köparen erhåller. Nedsättningen kan till exempel styrkas genom kreditnota.

Om skadan har uppstått under transport, vid omlastning, lagring eller liknande kan det finnas en skaderapport utfärdad av en försäkringsexpert. Om exempelvis skaderapporten innehåller en värdering av skadans omfattning uttryckt i procent kan denna uppgift, om inget talar emot detta, användas för att komma fram till hur mycket tullvärdet ska sättas ned.

I vissa fall övertar försäkringsbolaget varorna och säljer dem vidare till den ursprungliga köparen. I sådana fall är det fråga om ett nytt köp. Försäkringsbolagets fakturerade pris kan följaktligen ligga till grund för fastställande av tullvärdet.

7.3 Varor med dolda fel

Det framgår inte alltid att det är något fel på varorna innan förtullningen. Det finns trots detta vissa möjligheter att i efterhand ändra tullvärdet.

Detta förutsätter att varorna var defekta redan när de importerades och att de täcks av en garantiförbindelse. Det måste också kunna styrkas att säljaren, inom en tid av tolv månader efter övergången till fri omsättning har ändrat priset på de defekta varorna i enlighet med garantiförbindelsen.

Även om återbetalning endast kan medges för vad som skett inom de första tolv månaderna kan man ansöka om återbetalning inom den vanliga tidsfristen om 3 år.

Det finns mer information om detta i kommentar 2 i tullvärdekompendiet på kommissionens webbplats ec.europa.eu.

7.4 Konsignationsvaror

Varor som en utländsk leverantör överför till konsignationslager hos kommissionär i gemenskapen, utgör leverantörens egendom till dess varorna sålts. Varorna säljs av kommissionären i eget namn för leverantörens räkning.

Vid importen kan tullvärdet inte beräknas enligt den vanliga tullvärdemetoden, det vill säga transaktionsvärdet. Värdet kan normalt inte heller fastställas genom att använda transaktionsvärdet för identiska varor eller för liknande varor. Tullvärdet beräknas därför med ledning av försäljningspris i gemenskapen, förutsatt att importören inte yrkat på tillämpning av tullvärde beräknat med ledning av produktionsvärdet på de importerade varorna.

Från försäljningspriset dras provision, kostnader för lagring, transport och försäkring efter införseln, tull och andra avgifter som ska betalas i gemenskapen samt förtullningskostnader.

Exempel:

En kommissionär har enligt avtal rätt till 10 % kommission på försäljningen samt ersättning för sina utlägg för tull. Kommissionen täcker förtullningskostnader och frakter inom landet.

För en konsignationssändning är försäljningspriset 10 000 kr exklusive mervärdesskatt fritt köparens lager. Tullsatsen är 6 procent.

Kommissionen blir i exemplet 1 000 och tullvärdet beräknas genom att man tar priset minus kommissionen (10 000 – 1 000 = 9 000) och dividerar summan med tullsatsen +1.0 (=1.06 för exemplet).

$$\frac{10\,000 - 0.1 \times 10\,000}{1.06} = 8\,490 \text{ kr}$$

För frukt och grönsaker finns särskilda bestämmelser såsom reglerna om enhetspriser (avsnitt 7.12.1) och ingångspriser (avsnitt 7.12.2).

Det förekommer att det i konsignationsavtal anges att varorna kan förvärvas till ett fast pris. Om importören väljer att betala detta pris fastställs tullvärdet i enlighet med reglerna om transaktionsvärde.

7.5 Auktionsförsäljningar

För varor som ska säljas på en offentlig auktion för den utländske leverantörens räkning gäller liknande regler som för konsignationsvaror.

Auktionspriset, det vill säga budet vid klubbslaget, ska läggas till grund för tullvärdeberäkningen. Avdrag kan medges för de normala kostnaderna för transport och försäkring, samt därmed förbundna kostnader, som uppstått inom gemenskapen samt för importtullar och andra avgifter som betalas i gemenskapen vid importen eller försäljningen av varorna. Avdrag medges inte för ersättningar från säljaren.

Ersättningar från köparen och andra kostnader som köparen ska betala utöver auktionsbudet, till exempel slagavgift, ska inte räknas med i tullvärdet när kostnaderna går att särskilja.

7.6 Hyrda varor

Det förekommer att importören hyr varorna i stället för att köpa dem. I de fall hyreskontrakten innehåller erbjudande om köp av varorna kan detta försäljningspris användas för att fastställa tullvärdet.

Om det inte är möjligt att använda varornas försäljningspris får oftast tullvärdet fastställas genom en så kallad nuvärdesberäkning av hyresbeloppet. Nuvärdet är det värde betalningar har om man tar hänsyn till den ränta man kan förvänta sig. Ju längre fram i tiden en betalning sker desto mindre är den värd. Se även nedanstående exempel.

Den period som nuvärdet ska beräknas för är varornas ekonomiska livslängd (bokföringsmässig avskrivningstid), inte den kontrakterade perioden. Om kostnader som exempelvis underhållskostnader, installationskostnader, gemenskapsfrakt och tull ingår i hyresbeloppen ska kostnaderna först dras bort innan nuvärdet beräknas.

Följande formler kan användas för att beräkna tullvärdet (nuvärdet). Om någon räntesats inte har avtalats får man komma överens med Tullverket om vilken räntesats som ska användas.

R = hyra per hyresperiod
 p = räntesats per hyresperiod
 $Q = 1 + p$
 N = Antal betalningar under varornas ekonomiska livslängd

Hyran betalas i efterskott

$$\frac{R(Q^N - 1)}{Q^N(Q - 1)}$$

Hyran betalas i förskott

$$\frac{R(Q^N - 1)}{Q^{N-1}(Q - 1)}$$

Exempel nuvärdesberäkning:

Nuvärde = tullvärde vid leasing och liknande.

R = Hyra per månad = 10 000 SEK

Ränta = 3 % (räntesatsen har valts enbart för att visa hur beräkningarna görs)

$$Q = 1 + \frac{3}{12 \times 100} = 1.0025$$

Ekonomisk livslängd = Bokföringsmässig avskrivning = 5 år

$$N = 5 \times 12 = 60$$

Hyran betalas i förskott, det vill säga i början av månaden.

När man räknar med potenser innebär att du multiplicerar ett tal med sig själv ett bestämt antal gånger. (Exempel: $4^3 = 4 \times 4 \times 4 = 64$).

Din formel för att beräkna tullvärdet ser ut enligt följande:

$$\frac{10\,000 \times (1.0025^{60} - 1)}{1.0025^{60-1} \times (1.0025 - 1)} = \frac{10\,000 \times (1.1587200 - 1)}{1.1558304 \times (1.0025 - 1)} = \frac{10\,000 \times 0.1587200}{1.1558304 \times 0.0025}$$

$$= \frac{1\,587.2}{0.0028896} = 549\,280$$

Tullvärde: 549 280

Observera att din slutsumma ska bli lägre än om du tar månadsbetalningarna (10 000) gånger antalet månader (60).

7.7 Leveranser som inte betalas

7.7.1 Ersättnings- och garantivaror

7.7.1.1 Varorna avser enbart aktuell sändning

Det förekommer att säljaren skickar med ett antal varor gratis som ersättning för den mängd varor som brukar skadas under transporten.

Det förekommer också att säljaren gratis skickar med reservdelar eller liknande för användning hos köparen vid garantireparationer. Dessa ersättningsvaror kan jämföras med en rabatt som säljaren ger köparen för att slippa garantireparationer efter importen.

I dessa situationer ska transaktionsvärdet inte höjas därför att det fakturerade priset kan anses omfatta den samlade leveransen.

7.7.1.2 Varorna avser inte enbart aktuell sändning

Ibland skickar säljaren med ersättningsvaror/reservdelar som ska täcka skador/brister både i aktuell sändning och i tidigare/kommande sändningar.

Den del av de gratis levererade varorna som avser aktuell sändning behandlas på samma sätt som beskrivits i 7.7.1.1.

Den del som avser en tidigare/kommande sändningar behandlas på det sätt som beskrivs i 7.7.1.3.

7.7.1.3 Varorna avser inte aktuell sändning

Som nämnts i 7.7.1.2 kan det förekomma att säljaren skickar med ersättningsvaror/reservdelar som ska täcka skador/brister både i aktuell sändning och tidigare/kommande sändningar.

I ett sådant fall ska ett tullvärde deklarerats för den del som inte avser aktuell sändning. Det fakturerade priset kan inte anses omfatta den samlade leveransen. Tullvärdet för de varor som inte omfattas av det fakturerade priset fastställs då med användande av någon av de alternativa metoderna.

Det vanligaste fallet i denna kategori är att säljaren skickar nya varor i stället för de ursprungliga varorna. Detta eftersom de ursprungliga varorna inte har överensstämmt med vad som avtalats mellan säljaren och köparen.

Tullvärdet i ett sådant fall bör vanligtvis bygga på transaktionsvärdet för identiska varor eftersom varorna bör vara lika mycket värda som de varor som ursprungligen levererades.

Kan importören visa att de nu levererade varorna tillhör en konkret sändning som levererats tidigare, kan värdet på den tidigare sändningen omprövas. De ursprungliga varornas korrekta tullvärde måste då fastställas.

Tullvärdet bestäms i så fall med stöd av någon av de alternativa metoderna. Om köparen inte vill behålla varorna finns i stället möjlighet att återexportera eller förstöra dem.

7.7.2 Prover, reklamtrycksaker med mera

Prover importeras antingen för att importören vill undersöka varan innan han gör en större beställning eller för att användas för att locka kunder att köpa de importerade varorna. Med reklamtrycksaker avses till exempel broschyrer, planscher och kalendrar.

Tull- och skattefrihet är möjlig för vissa prover. För mer information om detta kontakta TullSvar 0771- 520 520.

I de fall leverantören skickar prover och reklamtrycksaker, utan att ta betalt för dem, tillsammans med varor som du ska betala för gäller det att du kan visa att de gratislevererade varorna är en del av det som du betalar för.

Om de gratislevererade varorna kan ses som en del av det du betalar för ska transaktionsvärdet inte höjas. Det fakturerade priset kan då anses omfatta den samlade leveransen.

Exempel:

Enligt försäljningsavtalet mellan leverantör och importör omfattar sändningen, som består av parfymflaskor, ett visst antal prover som levereras kostnadsfritt. Dessa småflaskor är avsedda att delas ut till kunder för att locka dem att köpa de importerade varorna. Vid import av 2 000 st. 100-millilitersflaskor ingår 500 st. 1,5-millilitersflaskor och det framgår av fakturan att de levereras utan betalning. Proverna ses som en del av det du betalar för.

Om de gratislevererade varorna däremot inte kan ses som en del av det du betalar för kan det fakturerade priset inte anses omfatta den samlade leveransen. Tullvärdet för de varor som inte omfattas av det fakturerade priset fastställs då med användande av någon av de alternativa metoderna. Tullvärdet ska motsvara ett värde som skulle kunna gälla vid en försäljning till gemenskapen av identiska eller liknande varor.

7.7.3 Gåvor

Även för gåvor gäller de vanliga tullvärdebestämmelserna. Tullvärdet fastställs enligt någon av de alternativa metoderna.

Om varornas verkliga värde inte överstiger 45 euro kan tullfrihet och skattefrihet erhållas för gåvor av privat karaktär. Omräkningskursen för euro i detta fall fastställs en gång per år. För vissa varor finns specialbestämmelser. För mer information om detta kontakta TullSvar 0771-520 520.

7.7.4 Lånade varor

De lånade varor som är aktuella är oftast maskiner, apparater eller instrument, som importeras för tillfälligt bruk. Tullvärdet kan vanligtvis beräknas med ledning av uppgifter från leverantören om normalt försäljningspris.

7.7.5 Returvaror

Returvaror kan antingen återimporteras i oförändrat skick eller efter bearbetning/reparation. För vad som gäller vid bearbetning/reparation se avsnitt 7.8. För varor som återimporteras i oförändrat skick fastställs tullvärdet vanligtvis enligt någon av de alternativa metoderna. Det förekommer att sådana varor säljs till gemenskapen. Då kan fakturapriset användas. Vanligtvis fastställs dock tullvärdet med utgångspunkt från fakturor från försäljning av identiska varor eller med utgångspunkt från importörens egen prislista.

7.8 Tullvärdet för varor som bearbetats/reparerats

Här avser vi enbart vad som gäller när varor som bearbetats/reparerats i tredjeland inte omfattas av ett tillstånd till passiv förädling. Vad som gäller när varor omfattas av ett tillstånd framgår av broschyren Passiv förädling för dig som bearbetar varor utanför EU som du hittar på tullverket.se. Där finns också information om hur avgifter beräknas när man har tillstånd till passiv förädling.

7.8.1 Reparation – tillstånd till passiv förädling finns inte

När det inte finns tillstånd till passiv förädling ska tullvärdet fastställas enligt de vanliga tullvärdebestämmelserna. Tullvärdet ska vara det värde som skulle kunna uppnås vid en försäljning till gemenskapen efter det att reparationen genomförts.

Tullvärdet fastställs vanligen enligt den sista av de alternativa metoderna, det vill säga enligt rimliga medel. Detta värde kan till exempel utgöras av varornas värde vid exporten med tillägg av värdet av reparationen. Frakt och försäkring till gemenskapen ska läggas till, om kostnaden inte redan ingår i värdet av reparationen.

7.8.2 Bearbetning – tillstånd till passiv förädling finns inte

Utöver exportvarornas värde ingår även bearbetningskostnaden/tillverkningskostnaden, samt frakt och försäkring till gemenskapen. Frakten till den plats där bearbetningen/tillverkningen sker ska inte ingå i tullvärdet.

7.9 Motorfordon som har brukats innan importen

För motorfordon, som brukats utanför gemenskapen under viss tid efter inköpet, kan fakturavärdet tas till utgångspunkt för värderingen. Om fordonets värde är detsamma som när det såldes för export till gemenskapen rör det sig om ett värde som är förenligt med transaktionsvärdemetoden.

Exempel:

En bil köps under en semesterresa i tredjeland. Den brukas där och skickas med båt till Sverige när köparen återvänder till Sverige efter semestern. Bilen kan anses ha köpts för export och tullvärdet blir därför det som betalats för bilen med tillägg av frakt och försäkring.

Om fordonets värde är lägre kan fakturavärdet sättas ned. Importören ska kunna visa vad en bil i samma skick är värd. Värdet kan exempelvis styrkas med hjälp av statistik över försäljningspriser.

Det tullvärde som fastställs när tullvärdet sätts ned är ett värde enligt den sista av de alternativa metoderna, det vill säga rimliga medel.

7.10 Jakttroféer

Jakttroféer importeras vanligen av privatpersoner som själva fält viltet. Jägaren kan ha betalt en troféavgift för att kunna ta hem troféer i form av horn, betar, huvuden, fällar med mera. Det förekommer att även en fällavgift erlagts eller att fällavgiften och troféavgiften slagits samman till en avgift. En sådan avgift är inte förenlig med bestämmelserna om transaktionsvärdet. Detta på grund av att avgifterna betalas innan man vet om något vilt kommer att fällas. Det rör sig alltså inte om ett köp av en trofé (=vara) utan om betalning för en rättighet (= att jaga). Tullvärdet fastställs följaktligen enligt någon av de alternativa metoderna och troligen enligt den sista av dessa metoder, det vill säga rimliga medel. I de fall troféavgiften utgör ersättning för enbart trofén kan dock tullvärdet beräknas med utgångspunkt från den summa som betalas för trofén.

7.11 Byteshandel

Med byteshandel avser vi att importören betalar exportören i tredjeland genom att skicka en överenskommen mängd varor i stället för överföra pengar till leverantören/säljaren i tredjeland.

Det kan också förekomma att man både överför pengar och skickar varor. I sådana fall räknas både värdet av varorna och pengarna in i tullvärdet. Om leverantören/säljaren i tredjeland tar en gammal maskin i utbyte när en ny maskin importeras kan importören skaffa fram upplysningar från leverantören om den nya maskinens normala försäljningspris. I andra fall kan värdet av varorna som har lämnats i utbyte framgå av företagets bokföring eller fakturor. Här ska man också beakta normal avskrivning.

7.12 Prissystem vid import av vissa frukter och grönsaker

7.12.1 Enhetspriser

Enhetspriser kan bara användas för produkter som importeras i konsignation. Vilka produkter och perioder det rör sig om framgår av bilaga 26 till tillämpningskodex. Enhetspriser, som grundas på försäljningen av de aktuella produkterna inom gemenskapen, anmäls av medlemsstaterna till kommissionen. Enhetspriserna sprids sedan genom kommissionens försorg via Taric till medlemsstaterna.

7.12.2 Ingångspriser

Ingångspriser gäller för vissa frukter och grönsaker. Vilka produkter och perioder det rör sig om framgår av bilaga XVI till kommissionens förordning (EU) 543/2011. Ingångspriset avgör vilken tullsats som gäller för dessa produkter.

Det finns tre alternativ för att fastställa produktens ingångspris för de produkter som finns i bilagans del A:

- fakturavärdet (transaktionsvärdet) eller
- konsignationsvärdet eller
- schablonvärdet (fastställs varje dag av kommissionen)

Om du har köpt varan kan du antingen använda fakturavärdet eller schablonvärdet för att fastställa ingångspriset. Det värde som du har använt som ingångspris ska du också använda som tullvärde.

Att schablonvärdet kan användas för att fastställa tullsatsen även om det finns ett transaktionsvärde skiljer bestämmelserna om ingångspriser från bestämmelserna om enhetspriser.

För de produkter som finns i bilagans del B fastställs inget schablonvärde. För dem finns två alternativ för att fastställa produktens ingångspris:

- fakturavärdet (transaktionsvärdet) eller
- konsignationsvärdet.

Det värde som du har använt som ingångspris ska du också använda som tullvärde.

7.13 Ciffaktor

Då en faktura omfattar varor som har klassificerats enligt olika varukoder måste kostnader och eventuella rabatter fördelas på respektive varukoder.

Trots att vissa faktorer, som exempelvis försäkringspremier och rabatter, är proportionella mot värdet medan däremot emballagekostnader, frakt- och speditjonskostnader är proportionella mot vikten eller volymen, kan den så kallade ciffaktorn användas som fördelningsfaktor. Ciffaktorn utgör förhållandet mellan tullvärdet på hela sändningen (i svenska kronor) och fakturapriset (vanligen i utländsk valuta).

7.13.1 Bruttociffaktormetoden

Bruttociffaktormetoden används då samtliga fakturaposter har samma eller ingen rabatt. Du beräknar tullvärde med hjälp av bruttociffaktorn på följande sätt:

- Räkna ut tullvärdet för hela sändningen i svenska kronor.
- Dividera tullvärdet för hela sändningen med bruttofakturapriset, det vill säga priset i utländsk valuta innan du dragit av rabatter och innan du gjort tillägg för transportkostnader med mera. Detta ger dig en ciffaktor.
- I förekommande fall summeras beloppen för fakturaposter med samma varukod.
- Multiplicera bruttofakturapriset för varje varukod med ciffaktorn. Du får nu fram tullvärdet för varje varukod erhålls.

Exempel:

En faktura omfattar följande varor och priser. Samtliga priser är fakturerade i USD. Vid varje varupost anger du tillämpat varukod.

Varor enligt fakturan:	Häcksaxar	(8467 29 80 00)
	Hörlurar	(8518 30 95 90)
	Gasmätare	(9028 10 00 00)

INKÖSPRIS:	
8467...	695.20
8515...	1 396.55
<u>9028...</u>	<u>1 035.90</u>
Bruttofakturapris	3 127.65

AVDRAG:	
<u>Mängdrabatt 10 %</u>	<u>312.77</u>
Summa efter avdrag	2 814.88

TILLÄGG:	
Frakt (EU:s yttre gräns)	185.00
Speditionskostnad (utanför EU)	75.00
<u>Försäkring (assurans 0.3 %)</u>	<u>10.15</u>
CIF-värde	3 085.03 USD

Omräkningskurs: 1 USD = 6.6325 SEK

Tullvärdet för hela sändningen: 3 085.03 x 6.6325 = 20 461.46 SEK

Bruttociffaktorn är tullvärdet (i svenska kronor) dividerat med bruttofakturapriset (i fakturerad valuta)

$$\frac{(\text{Tullvärde}) 20\,461.46}{(\text{Bruttofakturapris}) 3\,127.65} = 6.542119 \text{ (bruttociffaktor)}$$

Tullvärdet för de olika posterna erhålls genom att multiplicera bruttofakturapriset i USD för varuposten i fråga med bruttociffaktorn som i detta fall är 6.542119.

Häcksaxar	695.20 x 6.542119 = 4 548 SEK
Hörlurar	1 396.55 x 6.542119 = 9 136 SEK
Gasmätare	1 035.90 x 6.542119 = 6 776 SEK

Summa tullvärde: 20 460 SEK

Kommentar: Avrundning ska alltid göras till närmaste lägre hela krontal för varje varupost.

7.13.2 Nettociffaktormetoden

Nettociffaktormetoden använder du om det förekommer olika rabatter, till exempel när varorna har olika mängdrabatter.

Kontakta TullSvar, 0771 520 520 om du behöver mer information om denna metod.

7.14 Datorprogram

Tullvärdet för datorprogram fastställs enligt de vanliga tullvärdebestämmelserna, det vill säga bestämmelserna om transaktionsvärdet gäller även för dessa varor.

I tullvärdet ska ingå:

- värdet av databäraren
- värdet av data eller instruktioner
- eventuell licensavgift.

Programvarukostnaden ska alltså ingå i tullvärdet.



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