



Tullvärdehandling

2026-07-31

Tv-nr: 790.14

Innehåll

TULLVÄRDEHANDLEDNING	1
1	INLEDNING
1.1	Några viktiga begrepp
2	VILKA BESTÄMMELSER HAR BETYDELSE NÄR JAG SKA FASTSTÄLLA TULLVÄRDET?
3	TULLVÄRDE.....
4	TRANSAKTIONSVÄRDET
4.1	Villkor för att använda transaktionsvärdet.....
4.2	Ska rabatter och kvotakostnader ingå i transaktionsvärdet?
4.3	Tillägg till fakturapriset.....
4.4	Avdrag från fakturapriset
4.5	CVA – Tillstånd till förenkling av fastställandet av belopp som utgör en del av varors tullvärde.
4.6	Omräkning av valuta.....
5	ALTERNATIVA METODER.....
5.1	Tullvärdet på identiska varor
5.2	Tullvärdet på liknande varor
5.3	Deduktiv metod.....
5.4	Metoden med beräknat värde
5.5	Reservmetod
6	HUR STYRKER JAG LÄMNAD E UPPGIFTER?
6.1	Vem kan vara deklaratant?.....
6.2	Korrigeri ng av fakturapriset.....
6.3	Frakthandlingar.....
6.4	Styrkande handlingar vid alternativa metoder
7	UPPGIFTER OM VARORNAS TULLVÄRDE I TULLDEKLARATIONEN
7.1	Importdeklaration för övergå ng till fri omsättning.....
7.2	Vem får lämna uppgifterna?.....
7.3	Uppgifter om tullvärdet och olika tullförfaranden
7.4	Uppgifter om varornas tullvärde i tulldeklarationen
7.5	Undantag från att lämna uppgifter om varornas tullvärde vid kontinuerliga varuflöden från samma säljare till samma köpare på samma handelsvillkor.....
8	SPECIELLA FALL.....
8.1	Situationer där varans pris eller andra kostnader inte kända vid tidpunkten för tullvärdets fastställande
8.2	Skadade varor
8.3	Varor med dolda fel enligt artikel 132 genomförandeförordningen.....
8.4	Konsignationsvaror
8.5	Auktionsförsäljningar.....
8.6	Hyrda varor
8.7	Leveranser som inte betalas
8.8	Tullvärdet för varor som bearbetats/reparerats.....
8.9	Motorfordon som har brukats innan importen.....
8.10	Jakttroféer.....
8.11	Byteshandel.....
8.12	Prissystem vid import av vissa frukter och grönsaker
8.13	Ciffaktor
8.14	Datorprogram
8.15	Tullvärde på avfall.....

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 på telefon 0771-520 520. Du kan även skicka frågor via vårt webformulär på tullverket.se.

1.1 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 grundläggande bestämmelserna om varors tullvärde finns i tullkodex. Kompletterande bestämmelser om tullvärdet finns i genomförande- och kompletteringsförordningen.

Tullkodex¹ - De grundläggande EU-bestämmelserna om tullvärde finns i artiklarna 69-76 i tullkodex.

Genomförandeförordningen² - Kompletterande bestämmelser finns i artiklarna 127 - 146 och i bilagorna 23-01 och 23-02 genomförandeförordningen.

Kompletteringsförordningen³ - Kompletterande bestämmelser om tillstånd till förenkling av fastställandet av belopp som utgör en del av varors tullvärdeartikel (CVA) finns i artikel 71 kompletteringsförordningen. I bilaga B finns bestämmelser om uppgifter som lämnas till Tullverket varav några rör tullvärdet.

¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (UCC).

² Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447 av den 24 november 2015 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen.

³ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 av den 28 juli 2015 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex

Andra bestämmelser med koppling till tullvärdet:

- 8 kap. 24 § Mervärdesskattelagen (2023:200)
- 1 kap. 15 § Tullagen (2016:253)
- 1 kap. 13, 17 och 19 §§ i Tullförordning (2016:287).
- 1 kap. 13 - 14 §§ Tullverkets föreskrifter och allmänna råd om en tullordning (TFS 2016:2)
- Artikel 2 och 22 i beslut nr 1/2006 av tullsamarbetskommittén EG-Turkiet av den 26 september 2006 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för beslut nr 1/95 fattat av associeringsrådet för EG och Turkiet (2006/646/EG) (för varor som omfattas av tullunionsavtalet med Turkiet).

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 beräknar beskattningsunderlaget för mervärdesskatt även för tullfria varor och för varor där tullbeloppet beräknas på något annat än värdet.

EU: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 via telefon på 0771-520 520 eller via tullverket.se. Våra svar är dock inte bindande. Däremot går det att söka tillstånd i vissa fall. Se avsnitt 4.5.

4 Transaktionsvärdet

Om villkoren för att använda transaktionsvärdet är uppfyllda ska detta värde användas vid fastställandet av tullvärdet. Se avsnitt 4.1. Alternativa metoder för att fastställa ett tullvärde kan endast användas när det inte finns ett transaktionsvärde. Se avsnitt 5.

Transaktionsvärdet är det pris som faktiskt har betalats eller ska betalas för varorna när de säljs för export till unionens tullområde. Att varorna har sålts för export till unionens tullområde behöver normalt inte styrkas. Det faktum att de deklarerats för övergång till fri omsättning är ett tillräckligt tecken på att så är fallet. Om mer än en försäljning har skett

innan varorna förs in i EU ska den försäljning som ägde rum omedelbart innan varorna förs in i EU användas vid fastställande av tullvärdet.

När en försäljning i unionen kan användas

Om varorna inte har sålts innan de har ankommit till unionen kan det ändå vara en försäljning enligt transaktionsvärdebestämmelserna under förutsättning att villkoren i avsnitt 4.1 är uppfyllda. Detta gäller till exempel för varor som har lagrats i tullager och som säljs innan de övergår till fri omsättning⁴. Om det finns flera försäljningar som uppfyller villkoren för att använda transaktionsvärdemetoden, så ska den första av dessa försäljningar användas vid fastställandet av tullvärdet.

Om varorna har sålts innan de ankommit till unionen kan i vissa situationer en försäljning som sker efter deras ankomst till unionen vara en försäljning enligt transaktionsvärdemetoden. Detta gäller till exempel om köpet inte fullföljs och varorna sedan säljs på nytt under tiden de är placerade i tullager.

En försäljning som sker i konsignation är inte en försäljning enligt transaktionsvärdebestämmelserna. Se avsnitt 5.3.

Pris som faktiskt har betalats eller ska betalas (det vill säga vad som ska ingå i transaktionsvärdet)

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, i stället för att betala säljaren, betalar en tredje man 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.

Bestämmelserna om transaktionsvärdet kan användas även om vissa delar av transaktionsvärdet inte är mätbara vid importtillfället. I ett sådant fall är det möjligt att

⁴ Vad som gäller om en omsättning har skett under tiden varorna varit placerade i tillfälligt lager eller tullager – se broschyren *Mervärdesskatt vid import*, avsnitt 2.2.1.

söka ett CVA tillstånd. Detta skulle till exempel kunna gälla för vissa kvantitetsrabatter. Se avsnitt 4.2.1.2.

Kostnader som ska läggas till eller dras vid fastställande av tullvärdet

Vid fastställande av tullvärdet ska du lägga kostnader som har uppstått, eller kommer att uppstå på grund av importen och som inte redan ingår i varornas pris. Det finns också kostnader som ska dras av från priset. Se avsnitten 4.3 och 4.4.

Tillägg till och avdrag från priset ska göras på grundval av objektiva och mätbara uppgifter. I de fall tilläggen eller avdragen inte är mätbara vid importtillfället finns det möjlighet att ansöka om tillståndet CVA. Se avsnitt 4.5 för mer information.

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 unionen
- 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 unionens 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.

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. Bestämmelserna kan användas så länge beloppets storlek kan fastställas med stöd av specifika och lämpliga kriterier. Se även 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 befattningshavare eller styrelseledamöter i den andra personens företag
- som är juridiskt erkända kompanjoner i någon affärsverksamhet
- som är arbetsgivare och anställd
- där en tredje part äger, kontrollerar eller innehar direkt eller indirekt minst fem procent av bådats utestående röstberättigande aktier eller andelar
- där en 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.

Definitionen av närstående innebär att ensamagenter, ensamdistributörer eller ensamåterförsäljare anses som närstående endast i de ovan uppräknade fallen. En part anses kontrollera den andra om den förra rättsligt eller faktiskt kan påverka inriktningen av den senares verksamhet.

Att köparen och säljaren är närstående är 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 unionen
- 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.

Rabatten måste vid fastställandet av tullvärdet hänföra sig till de importerade varorna och det måste finnas en avtalsenlig rätt till rabatten, för att de inte ska ingå i

transaktionsvärdet. När det gäller kassarabatter och kvantitets-/bonusrabatter ska även ytterligare villkor vara uppfyllda för att du ska få använda dem.

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 innan varorna anmäls till övergång till fri omsättning.

Om rabatten inte framgår av fakturan eller försäljningskontraktet, 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 varorna anmäls till övergång till fri omsättning, ska avdrag medges för den kassarabatt som köparen enligt betalningsvillkoren skulle få, om han betalade den dag varorna anmäldes till övergång till fri omsättning.

Det finns fall där betalning sker efter övergången till fri omsättning, men innan den kompletterande deklarationen 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 2025-05-01

Betalningsvillkor:

- före 2025-05-15: 4 % rabatt
- före 2025-06-01: 2 % rabatt
- därefter ingen rabatt

Anmälan till övergång till fri omsättning: 2025-05-20

Följande rabatt kan dras ifrån:

- om varorna betalats före 2025-05-15: 4 %
- om varorna betalats fr.o.m. 2025-05-15: 2 %
- om varorna inte är betalda när de anmäls till övergång till fri omsättning: 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 en 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 unionen, 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 säga 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.

När förpackningen klassificeras tillsammans med de importerade varorna ska förpackningskostnaden ingå i tullvärdet för dessa varor⁵.

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

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 betalat. Har importören själv producerat varorna eller tjänsten, ska produktionskostnaden användas som värde. Om varorna har använts av köparen innan de levererades ska deras värde justeras med hänsyn till eventuell värdeminskning. Värdet av tjänsterna ska omfatta kostnader för utvecklingsverksamhet som inte har lett till avsett resultat, om dessa kostnader har uppstått för projekt eller beställningar som avser de importerade varorna.

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.

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.

⁵ Klassificering av förpackningar i vilka varor är förpackade behandlas i allmän bestämmelse 5b för tolkning i kombinerade nomenklaturen i Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan.

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.

Information om vad som gäller för varor som återimporterats enligt tullförfarandet passiv förädling hittar du 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, formgivningarbete, ritningar och skisser ska endast räknas med i tullvärdet om det har utförts utanför unionen 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 för kostnader för forskning och förberedande formgivningsskisser, det vill säga 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 know-how, varumärken, copyright, patent, design och modeller. Med "know-how" avses 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:

- Royalty/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 Royalty/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 unionen, 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 utspädas 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, se även avsnitt 4.5.

- Om royalty eller licensavgift ska betalas för en beståndsdel eller en komponent i varor som tillverkas inom unionen 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 avser kostnader för rätten att reproducera de importerade varorna i unionen avser kostnaden inte de importerade varorna. Detta gäller exempelvis om en film importeras och importören har betalat för visningsrätten.

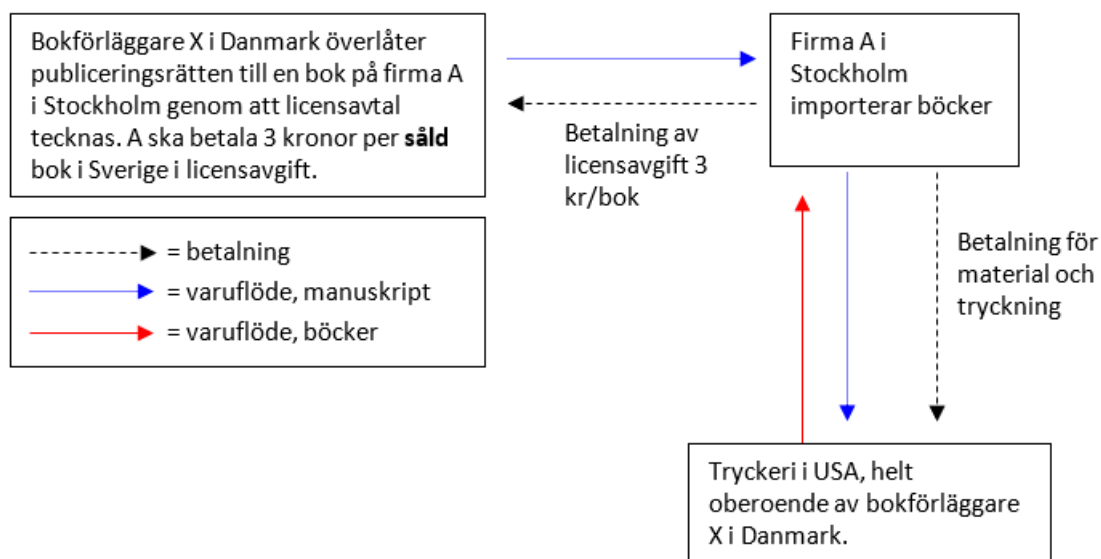
4.3.4.2 Det ska vara ett villkor för försäljningen av dessa varor att royalty/licensavgift betalas

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.

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 ska betalas.

Inget utesluter heller att en royalty eller licensavgift ska ingå därför att den betalas till en person som är etablerad i unionen. 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 unionen. 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 importtillfället.

Oftast kan dock royalty/licensavgift beräknas först efter det att varorna har importerats. Om det är möjligt att fastställa ett tillägg med stöd av specifika och lämpliga kriterier kan ett CVA tillstånd erhållas för hur mycket som ska läggas till priset för de importerade varorna. Exempelvis kan royaltybeloppet som ska ingå i tullvärdet fördelas på de importerade varorna med stöd av uppgifter från en representativ period.

Om det inte är möjligt att fastställa ett tillägg med stöd av specifika och lämpliga kriterier och tillståndet CVA, ska de alternativa värderingsmetoderna i avsnitt 5 användas. Se avsnitt 4.5 för mer information om CVA.

4.3.5 Förtjänst från vidareförsäljning eller användning

Denna bestämmelse avser tillfällen där en del av betalningen till säljaren, eller till säljarens fördel, sker först när köparen sålt, förfogat över eller på annat sätt använt de importerade varorna. 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, förfogande över eller annan 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 och tillståndet CVA, ska de alternativa värderingsmetoderna i avsnitt 5 användas. Se avsnitt 4.5 för mer information om CVA.

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.

Även kostnader för utsläppsrätter för fartygstransporter i EU ETS (EU Emissions Trading System) ska ingå i tullvärdet fram till platsen för införsel till unionens tullområde. Dessa kostnader anses utgöra en del av transportkostnaden i tullvärdesammanhang.

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 unionens tullområde, ska inte ingå i tullvärdet.

4.3.6.1 Platsen för införsel

Platsen för införsel för varor som transporteras sjövägen är den hamn där varorna först ankommer till unionens tullområde.

Exempel: Ett företags varor ska fraktas med fartyget från USA till Göteborg. På sin väg till Göteborg har fartyget ankommit hamnen i Rotterdam. Varorna varken lossas eller omlastas i Rotterdam utan fortsätter att transporteras med samma fartyg till Göteborg. Införselplatsen i detta fall är hamnen i Rotterdam och det är transportkostnaden dit som ska räknas med i tullvärdet.

Vilken hamn som är första ankomsthamn kan till exempel styrkas genom så kallade Shipping schedules, som visar i vilka hamnar och när ett fartyg har anlänt. Om det har skett en omlastning i första ankomsthamnen kan till exempel också transiteringshandling användas för att styrka vilken hamn som är platsen för införsel.

För varor som transporteras sjövägen och därefter utan omlastning på inre vattenvägar är platsen för införsel den första hamn där lossning kan ske.

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 till destinationsplatsen. Om detta villkor är uppfyllt kan transporten exempelvis passera Bosnien-Hercegovina, Makedonien, Montenegro, Ryssland, Schweiz, Serbien och Vitryssland. Platsen för införsel är densamma också om varorna lastas om eller transporten tillfälligt avbryts. Om dessa villkor inte är uppfyllda ska platsen ska för införsel för varor som transporteras sjövägen vara lossningshamnen. För andra transportsätt gäller att det antingen ska vara den plats där det första tullkontoret i EU är beläget eller där landgränsen i EU passeras i den del av unionens tullområde till vilket varorna sänds.

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 unionens 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 unionens 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 unionens 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 23–01 till genomförandeförordningen.

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.

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.

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-Kurierpostsendungen, 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 unionens 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 unionens tullområde ska ingå i tullvärdet om det rör sig om lagring som har samband med transporten.

4.3.6.7 Import från Turkiet

I handeln med Turkiet tillämpas flera avtal som omfattar olika varor. Ett av de vanligare avtalen som används är tullunionsavtalet med A. TR-certifikat.

För varor som omfattas av tullunionsavtalet och importeras med ett A. TR.-certifikat, ska kostnader för transport, försäkring, lastning och hantering som hänför sig till transport av varor från tredjeland efter varornas införsel till tullunionens territorium (EU + Turkiet) inte ingå i tullvärdet, under förutsättning att dessa kostnader anges separat från det pris som faktiskt betalats eller skall betalas för varorna⁶.

4.3.6.8 Försäkringskostnader

Försäkringskostnader för transporten fram till införselplatsen ska räknas med i tullvärdet. Detta gäller även om försäkringen tecknas hos ett försäkringsbolag i EU. Kostnaden för en försäkring kallas försäkringspremie.

Om premiebeloppet inte är känt vid tidpunkten för tullvärdets fastställande måste beloppet räknas fram. Ett exempel på hur försäkringspremien kan räknas fram är att använda en generalpolis, det vill säga ett ramavtal mellan försäkringsbolag och företag som har ett stort antal försäkringar där premien betalas i efterhand.

Utöver att varorna försäkras är det vanligt att även 10 % handelsvinst försäkras för att täcka den vinst som importören går miste om ifall något händer med varorna under transporten.

⁶ Detta framgår av artikel 2 och 22 i beslut nr 1/2006 av tullsamarbetskommittén EG-Turkiet av den 26 september 2006 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för beslut nr 1/95 fattat av associeringsrådet för EG och Turkiet (2006/646/EG).

Om försäkringspremien för en sändning med leveransvillkoret CFR är 0,2 % av det försäkrade värdet och 10 % handelsvinst har försäkrats, ska transaktionsvärdet höjas med 0,22 %.

Exempel:

Ett värde på 100 000 och en handelsvinst på 10 % försäkras. Premien är 0,2 % av det försäkrade värdet.

Eftersom 10 % handelsvinst ska läggas på blir det försäkrade värdet totalt 110 000 kronor ($100\,000 \times 1,1$).

Försäkringspremien blir då $110\,000 \times 0,002 = 220$ kronor.

I vissa tullsystem finns möjligheten att lägga in en procentsats istället för det specifika beloppet. För att beräkna en procentsats som tar hänsyn till både premie och handelsvinst kan man också ta premien i procent $\times 1,1$ ($0,2 \times 1,1 = 0,22\%$).

$100\,000 \times 0,22\% = 220$ kronor.

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 transport efter 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 DAT/DAP (som har ersatt DDU) klargör att kostnaden för frakt och försäkring ingår fram till den plats som anges som leveransadress.

Om platsen för leverans ligger längre in i unionens tullområde än platsen för införsel (se 4.3.6.1) kan fraktkostnaden inom unionen dras av. Detta gäller även om det inte framgår av fakturan eller annat fraktdokument hur stor kostnaden inom unionen är. Mer om detta nedan i avsnittet "Om den sammanlagda transportkostnaden inte är känd (samtliga fraktslag)".

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 unionens 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 23-01 till genomförandeförordningen. 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 23-01, 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 unionens tullområde eller den normala kostnaden för en sådan transport. Om du har tillgång till transportörens frakttariff och det finns mer än ett pris, t.ex. därför att transportören har ett pris vid samlastning och ett annat om varan ska skickas vidare omedelbart, ska avdraget motsvara den lägsta frakttariffen för unionen. Motsvarande gäller om du har tillgång till annan frakttariff än transportörens frakttariff. 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. Detta gäller till exempel för industrianläggningar, maskiner och utrustning. Du kan använda alla slags handelsdokument, till exempel avtal, för att styrka det belopp som ska dras av från transaktionsvärdet.

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 är vanlig 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 unionen 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 unionen. 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.

1. Först drar du bort mervärdesskatten:

$$\frac{\text{Fakturapris}}{m + 1.0}$$

m = mervärdesskattesatsen där exempelvis 25 % anges med 0.25

2. Sedan drar du bort tullavgiften:

$$\frac{\text{Fakturapriset minskat med mervärdeskattebeloppet}}{t + 1.0}$$

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.

4.5 CVA – Tillstånd till förenkling av fastställandet av belopp som utgör en del av varors tullvärde.

Transaktionsvärdemetoden förutsätter att kostnaderna är mätbara när tulldeklarationen godtas. Följaktligen kan transaktionsvärdemetoden inte användas om en kostnad inte kan mätas den dag då tulldeklarationen godtas, med ett undantag.

Tullverket kan på ansökan från deklaranter ge tillstånd till att belopp enligt artiklarna 70.2, 71 och 72 tullkodex fastställs på grundval av särskilda kriterier om dessa belopp inte kan mätas den dag då tulldeklarationen godtas. Med tillståndet kan bestämmelserna om transaktionsvärdet användas trots att den faktiska kostnaden som tillståndet avser inte är mätbar.

Tillståndet innebär att deklaranter ger ett förslag på hur kostnaden kan räknas ut. Om Tullverket beviljar tillståndet är det bindande för både Tullverket och innehavaren för den tiden tillståndet gäller.

Ett av villkoren för tillståndet är att det tullvärde som fastställs med ett tillstånd inte avsevärt kommer skilja sig från ett tullvärde som fastställs utan ett tillstånd. Bestämmelser om tillståndet finns i artikel 73 tullkodex⁷ och artikel 71 kompletteringsförordningen⁸.

Du ansöker om tillståndet i systemet för tullbeslut, CDS. Mer information finns på tullverket.se och i kommissionens vägledningsdokument [Guidance on valuation simplification under Article 73 UCC](#).

Exempel på när tillståndet kan användas.

Exempel 1: En royaltyavgift som ska ingå i tullvärdet baseras på varornas försäljningspris i unionen. Kostnaden är inte känd den dag då tulldeklarationen godtas utan blir känd först när varorna har sålts. Importören ansöker om tillståndet med ett förslag på hur beloppet kan fastställas. Exempelvis kan beloppet fastställas med stöd av uppgifter från en representativ period.

Exempel 2: En importör avtalar med en transportör att betala 500 000 kronor för transport av containerns från säljarens lager till exporthamnen (i tredjeland). Importören vet inte hur många transporter det blir under aktuell period, men räknar med en viss ökning i förhållande till föregående period och beräknar att antalet transporter kommer att öka från 160 till 200. Importören ansöker om tillståndet CVA där det föreslås 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.

Exempel 3: En importör betalar en transportförsäkringspremie för samtligt transporterat gods på årsbasis. Importören vet hur mycket som ska betalas under perioden men inte hur mycket som ska importeras. Därmed är den del av försäkringskostnaden som avser de importerade varorna inte mätbar vid importtillfället. Importören kan då ansöka om tillståndet CVA och föreslå en beräkningsmodell för hur försäkringskostnaden kan fastställas, exempelvis utifrån en representativ period.

4.6 Omräkning av valuta

Varor som faktureras i utländsk valuta ska du räkna om till svenska kronor vid beräkning av tullvärdet med hjälp av särskilda växelkurser.

Växelkurserna publiceras i Tulltaxan under menyn "Beräkna tullavgifter" och sedan "Växelkurser". Därefter bockar du i om du vill se de så kallade noterade eller onoterade växelkurserna. Närmare förklaring av de noterade och onoterade växelkurserna finns i avsnitt 4.6.1 och 4.6.2.

⁷ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen

⁸ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 av den 28 juli 2015 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex

Om det finns en överenskommelse om fast omräkningskurs mellan köpare och säljare ska denna tillämpas. Se avsnitt 4.6.3.

4.6.1 Valutor där växelkurs publiceras varje bankdag (noterad valuta)

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

Om du ska beräkna tullvärdet från euro, ska du använda den kurs som benämns EUC i Tulltaxan

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

Det finns även andra omräkningskurser för euro för andra ändamål än beräkning av tullvärde. Information om dessa finns i Tulltaxan.

4.6.2 Valutor där växelkursen publiceras en gång i månaden (onoterad valuta)

För sådana valutor för vilka Nordea inte publicerar en växelkurs varje bankdag gäller Nordeas kurs för den sista bankdagen i månaden innan. De onoterade växelkurserna publiceras endast i Tulltaxan och går att ladda ner i Excel- eller PDF-format.

4.6.3 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 faktureringsätt likställs med fakturering i svenska kronor.

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

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. Tullvärdet på identiska varor
2. Tullvärdet på liknande varor
3. Deduktiv metod

4. Metoden med beräknat värde
5. Reservmetoden.

Om de två första alternativen inte kan tillämpas kan importören begära att metoden med beräknat värde ska tillämpas före deduktiv metod. Det vill säga, alternativ 4 får användas istället för alternativ 3.

5.1 Tullvärdet på 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 unionen 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.
- Det ska tas hänsyn till väsentliga skillnader i transportkostnad mellan de importerade varorna och de identiska varorna, om skillnaderna beror på avstånd och transportsätt.
- Det lägsta transaktionsvärdet ska användas för att fastställa tullvärdet på de importerade varorna, om det finns flera möjliga transaktionsvärden.

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 Tullvärdet på 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 Deduktiv metod

Denna metod (deduktiv metod) är tillämplig för varor som säljs i konsignation. För vissa frukter och grönsaker finns möjlighet att använda sig av så kallade enhetspriser (avsnitt 8.12.1). För vissa frukter och grönsaker ska dock ingångspriser användas när de säljs i konsignation (avsnitt 8.12.2).

Följande typer av försäljning ska inte användas:

- Försäljning av varor i ett annat handelsled än det första efter import.
- Försäljning till närstående personer.
- Försäljning till personer som direkt eller indirekt, utan kostnad eller till nedsatt pris, tillhandahåller sådana varor eller tjänster som räknas upp i avsnitt 4.3 för användning i samband med tillverkning eller försäljning för export av de importerade varorna.
- Försäljning i kvantiteter som inte är tillräckliga för att ett pris per enhet ska kunna fastställas (det finns ingen fastställd kvantitet för när villkoret är uppfyllt).

Tullvärde som fastställs enligt denna metod ska grundas på det pris per enhet de importerade varorna eller identiska eller liknande importerade varor säljs för inom unionen.

Om det saknas ett pris för de importerade varorna eller för identiska eller liknande varor när ett tullvärde ska deklarerat ska det pris per enhet användas till vilket de importerade varorna eller identiska eller liknande importerade varor säljs inom unionens tullområde i det skick de importerats. Priset som ska användas är det pris som gäller vid den tidigaste tidpunkten efter importen av de varor som ska värderas. Försäljningen får dock inte ha skett senare än 90 dagar efter importen av de varor som ska värderas. Om flera försäljningar uppfyller kraven ska priset per enhet för försäljningen i den största sammanlagda kvantiteten användas.

Om ett pris inte kan fastställas enligt de två ovan angivna alternativen ska, om deklaranten begär detta, användas det pris per enhet användas till vilket de importerade varorna säljs

inom unionens tullområde efter ytterligare behandling eller bearbetning. Det avdrag som görs för det värde som har tillförts, ska grundas på vedertagna industriella beskrivningar, recept, konstruktionsmetoder och annan industriell praxis. Du kan använda detta alternativ även när de importerade varorna inte längre är igenkännliga, under förutsättning att det värde som har tillförts utan större svårigheter kan fastställas exakt. Däremot kan avdraget inte tillämpas om de importerade varorna är igenkännliga men endast utgör en liten del av de varor som har sålts inom unionen.

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 unionen av importerade varor av samma klass eller slag utgörande varor inom en varugrupp eller ett varusortiment som tillverkas av en viss industrisektor.

Du ska också göra avdrag för

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

5.4 Metoden med beräknat värde

Metoden med beräknat värde går ut på att följande kostnader summeras för att beräkna tullvärdet.

- kostnaden för eller värdet av material och tillverkning eller annan bearbetning som ägt rum vid framställningen av de importerade varorna, och
- ett belopp för vinst och allmänna omkostnader som är lika med det som vanligen återfinns vid försäljning av varor av samma klass eller slag som de varor som ska värderas och som tillverkats i exportlandet för export till unionen, inklusive direkta och indirekta kostnader för att tillverka och sälja varor på export, och
- kostnaden för eller värdet av transport, försäkring, lastning och hantering av de importerade varorna fram till platsen för införsel till unionens tullområde.

I kostnaden för eller värdet av material, tillverkning eller annan bearbetning ingår de kostnader som nämns i avsnitten 4.3.2 och 4.3.3 (förpackningskostnader samt varor och tjänster tillhandahållna av köparen). Tillverkningskostnaden ska även omfatta alla utgifter för att skapa, komplettera eller avsevärt förbättra ekonomiska tillgångar.

Kostnader enligt avsnitt 4.3.3.4 ska ingå i tullvärdet om arbetet har utförts utanför unionen och tillverkaren har betalat för arbetet.

Metoden med beräknat värde 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 inte kräva att en person som inte är bosatt i unionen visar upp sin bokföring eller andra underlag.

5.5 Reservmetod

Om inget av de tidigare nämnda beräkningssätten kan användas, ska tullvärdet fastställas på grundval av tillgängliga uppgifter i unionens tullområde genom användning av rimliga metoder som är förenliga med principerna och de allmänna bestämmelserna i samtliga de texter som räknas upp i artikel 74.3 (a-c) tullkodex:

- a) Avtalet om tillämpning av artikel VII i allmänna tull- och handelsavtalet.*
- b) Artikel VII i allmänna tull- och handelsavtalet.*
- c) Detta kapitel.*

De texter som räknas upp i punkterna a och b är tullvärdeavtalet som har förhandlats fram i WTO (Världshandelsorganisationen) och som sedan har tolkats i Världstullorganisationens (WCO) tekniska kommitté för tullvärde. Detta tullvärdeavtal ligger till grund för EU:s tullvärdebestämmelser i tullkodex, som är de bestämmelser som avses i punkten c i artikel 74.3. Med andra ord så ska tillämpningen av reservmetoden vara förenlig med övriga tullvärdebestämmelser och metoder även om reservmetoden tillåter en större flexibilitet vid tillämpningen av dem.

Det man bör tänka på vid tillämpning av reservmetoden är att den består av två olika alternativ, som ska tillämpas i den ordning som de återfinns i artikel 144 i genomförandeförordningen.

1. Det första alternativet är att fastställa tullvärdet genom rimlig flexibilitet vid tillämpningen av de metoder som föreskrivs i artiklarna 70 och 74.2 i kodexen. Det erhållna värdet ska i största möjliga utsträckning grundas på tidigare fastställda tullvärden. Tullvärdet kan till exempel fastställas på grundval av:
 - identiska eller liknande varor även om de inte har exporterats samtidigt eller nästan samtidigt som de varor som ska värderas
 - identiska eller liknande varor som har framställts i ett annat exportland än de varor som ska värderas.
 - försäljningspriset i unionen även om gränsen på 90 dagar har överskridits.
2. Det andra (och sista) alternativet för att fastställa tullvärdet genom tillämpning av reservmetoden är att använda andra lämpliga metoder. I artikel 144.2 (a-g) i genomförandeförordningen finns det en uppräkningslista av värden och priser som **inte** får användas som utgångspunkt vid fastställandet av tullvärdet.

Tullvärdet ska inte fastställas på grundval av:

- försäljningspriset i unionen för varor som framställts inom unionen
- 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 unionens tullområde
- minimitullvärden
- godtyckliga eller fiktiva värden.

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.

Vad som gäller uppgifter om varors tullvärde i tulldeklarationen framgår av avsnitt 7.

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 unionen. I Sverige får dock även norska företag stå som deklarat.

6.2 Korrigering av fakturapriset

När fakturan inte överensstämmer med vad som avtalats får importören ofta en kreditfaktura eller en ny faktura där leverantören korregerar 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, räknfel eller avdragsgilla rabatter.

6.3 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.

6.4 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 unionen (deduktiv metod), 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 (metoden med beräknat värde) 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.

7 Uppgifter om varornas tullvärde i tulldeklARATIONEN

7.1 ImportdeklARATION för övergång till fri omsättning

I importdeklARATIONEN för övergång till fri omsättning ska du lämna uppgifter om varornas tullvärde i dataelementen 14 04 000 000 – tillägg och avdrag, samt 14 07 000 000 – värderingsindikatorer, om tullvärdet fastställs enligt transaktionsvärdeметодEN i artikel 70 tullkodex (kod 1 i dataelement 14 10 000 000 - värderingsmetod), och inte får utelämnas enligt något av undantagen nedan.

Grundkravet är att uppgifterna ska lämnas men det behövs inte i något av följande fall om Tullverket inte särskilt begär det.

- När tullvärdet fastställs enligt någon av de alternativa metoderna i artikel 74 tullkodex (värderingsmetod 2 – 6).
- Om tullvärdet på de importerade varorna i en sändning inte överstiger 231 666 kronor⁹ under förutsättning att sändningen inte är uppdelad eller utgör en del av flera sändningar från samma användare till samma mottagare. Uppgifterna får lämnas även om tullvärdet är lägre än värdegränsen.
- När importen inte är av kommersiellt slag.

⁹ Motvärdet till 20 000 euro är 231 666 svenska kronor genom Tullverkets tillkännagivande (TFS 2024:17) av värdegräns för lämnande av tullvärderelaterade uppgifter i tulldeklARATIONEN i vissa fall.

- Vid kontinuerliga varuflöden från samma säljare till samma köpare på samma handelsvillkor, under förutsättning att uppgifterna har lämnats minst en gång tidigare (se avsnitt 7.4).

Observera att värdegränsen enligt den nya lagstiftningen på 231 666 kr beräknas på tullvärdet för hela sändningen, oavsett om de importerade varorna är tullbelagda eller ej. Detta är en skillnad mot tidigare.

Uppgifterna får lämnas även om tullvärdet understiger värdegränsen

7.2 Vem får lämna uppgifterna?

Eftersom uppgifterna lämnas av den som gör importdeklarationen behöver den personen ha alla nödvändiga uppgifter. Deklaranten bör därför lämna alla nödvändiga uppgifter till sitt tullombud om sådant anlitas. Det är deklaranter som ansvarar för att uppgifterna är korrekta och fullständiga.

7.3 Uppgifter om tullvärdet och olika tullförfaranden

Uppgiftskravtabellen i kompletteringsförfordningens bilaga B styr vilka uppgifter som ska lämnas i importdeklarationen för olika tulldeklarationer och tullförfaranden.

Uppgifterna om varornas tullvärde och dess undantag så som beskrivet i avsnitt 7.1 gäller endast uppgifter som lämnas enligt kolumn H1. För övriga kolumner finns det inget krav på att lämna uppgifterna med undantag för kolumn H4.

Kolumn H4 avser deklaration för aktiv förädling. Enligt kolumn H4 ska uppgifter alltid lämnas i dataelement 14 07 000 000 – värderingsindikatorer utan undantag. Samtidigt behöver inga uppgifter lämnas i dataelement 14 04 000 000 – tillägg och avdrag.

7.4 Uppgifter om varornas tullvärde i tulldeklarationen

Utöver själva tullvärdet ska uppgifter om varornas tullvärde i vissa fall lämnas i följande dataelement:

- 14 04 000 000 – tillägg och avdrag,
- 14 07 000 000 – värderingsindikatorer
- 14 10 000 000 – värderingsmetod

Uppgift om värderingsmetod ska alltid lämnas medans uppgifterna om tillägg och avdrag samt värderingsindikatorer kan utelämnas i vissa fall. Se avsnitt 7.1.

7.4.1 Värderingsmetod – 14 10 000 000

I importdeklarationens dataelement 14 10 000 000 – värderingsmetod, anger du koden för den metod du har använt för att fastställa tullvärdet med någon av siffrorna 1 – 6. Uppgift om värderingsmetod ska alltid lämnas.

Kod:	Beskrivning:	Tullkodex
1	Transaktionsvärdemetoden	Artikel 70 – 72
2	Transaktionsvärdet för identiska varor	Artikel 74.2 a
3	Transaktionsvärdet för liknande varor	Artikel 74.2 b
4	Deduktiv metod	Artikel 74.2 c
5	Metoden med beräknat värde	Artikel 74.2 d
6	Reservmetoden	Artikel 74.3

7.4.2 Tillägg och avdrag – 14 04 000 000

I dataelementet för tillägg och avdrag specificeras huvudsakligen de kostnader som ska läggas till eller dras av ifrån varornas pris vid beräkningen tullvärdet enligt artikel 70 - 73 tullkodex. Utöver kostnader som rör tullvärdet går det även att lämna uppgift om tillägg och avdrag vid beräkningen av det statistiska värdet samt bikostnader som ska ingå i beskattningsunderlaget för moms.

För att lämna uppgift om en kostnad anger du relevant kod och belopp i svenska kronor. Koderna finns i tulltaxans [kodförteckning](#).

Exempel 1:

Att en vara säljs med leveransvillkoret FOB (Incoterms 2020) innebär att kostnader för transport- och försäkring fram till införselplatsen till unionens tullområde inte ingår i varans pris. Istället är det köparen som ordnar med transporten och står för kostnaderna.

Artikel 71 tullkodex anger vilka kostnader som ska läggas till vid beräkning av tullvärdet i den mån dessa kostnader inte redan ingår i varans pris och tullvärdet enligt artikel 70 tullkodex. Att transport och försäkringskostnader ska läggas till fram till den plats där varorna förs in i unionens tullområde framgår av artikel 71.1 e) tullkodex.

För att lämna uppgift om den transport- och försäkringskostnad som ska läggas till tullvärdet anges koden AK och kostnadens belopp.

AK - Kostnader för transport, lastning, hantering och försäkring fram till platsen för införsel i Europeiska unionen.

Exempel 2:

Att en vara säljs med leveransvillkoret DDP (Incoterms 2020) innebär att tull och moms är inkluderat i varornas pris.

Artikel 72 tullkodex anger vilka kostnader som inte ska ingå i tullvärdet i den mån dessa kostnader är inkluderade i varans pris. I artikel 72 f) tullkodex framgår att importtullar eller andra avgifter som ska betalas i unionen på grund av importen eller försäljningen av varorna, inte ska ingå i tullvärdet.

För att lämna uppgift om den tull, moms och eventuella andra importavgifter som dras av från varans pris vid beräkningen av tullvärdet, anges koden BC och kostnadens eller kostnadernas belopp.

BC - Importtullar eller andra avgifter som ska betalas i unionen på grund av importen eller försäljningen av varorna.

Avdrag för kostnader kan endast medges i den mån dessa faktiskt är inkluderade i priset och är särskiljbara från övriga kostnader på fakturan.

7.4.3 Värderingsindikatorer – 14 07 000 000

Värderingsindikatorerna består av fyra frågor om villkoren som ska vara uppfyllda för att fastställa tullvärdet med transaktionsvärdemetoden i artikel 70 tullkodex. När så krävs ska dessa frågor besvaras med någon av siffrorna 1 eller 0, där 1 kan likställas med ja och 0 med nej.

De fyra frågorna:

- **Partsförhållande, oavsett om prispåverkan förekommer eller ej.**

Här ska du lämna uppgift om säljaren och köparen i den försäljning som ligger till grund för transaktionsvärdet anses som närstående enligt artikel 127 genomförandeförordningen.

Du kan läsa mer närståendeförhållandet i avsnitt 4.1, punkt 5.

- **Inskränkningar för köparen beträffande förfogandet över eller användningen av varorna enligt artikel 70.3 a i kodexen.**

Här ska du lämna uppgift om köparens förfogande eller användning av varorna är begränsad utöver vad som är tillåtet enligt artikel 70.3 a tullkodex. För att transaktionsvärdemetoden ska kunna användas måste köparen förfoga fritt över varorna och själv kunna bestämma över dem. Viss begränsning av användningen är dock tillåten.

Om du anger siffran 1 innebär det att tullvärdet inte får fastställas med transaktionsvärdemetoden i artikel 70 tullkodex.

Du kan läsa mer om detta villkor i avsnitt 4.1, punkt 2.

- **Försäljningen eller priset är beroende av något villkor eller någon ersättning enligt artikel 70.3 b i kodexen.**

Här ska du lämna uppgift om det finns något villkor eller ersättning som det inte kan sättas ett bestämt värde på.

Transaktionsvärdemetoden bygger på att det som har eller ska betalas för varorna känt och mätbart vid tidpunkten för tullvärdets fastställande. Om det inte går att mäta värdet på villkoret eller ersättningen kan transaktionsvärdemetoden generellt inte användas.

Om du anger siffran 1 kan det innebära att tullvärdet inte får fastställas med transaktionsvärdemetoden i artikel 70 tullkodex.

Du kan läsa mer om detta villkor i avsnitt 4.1, punkt 3.

- **Försäljningen omfattas av ett arrangemang enligt vilket en del av förtjänsten av efterföljande återförsäljning, förfogande eller användning direkt eller indirekt tillfaller säljaren.**

Här ska du lämna uppgift om säljaren får del av köparens återförsäljning, förfogande eller användning av varorna. Om så är fallet behöver du veta vilket belopp som tillfaller säljaren vid tidpunkten för tullvärdets fastställande för att transaktionsvärdemetoden ska kunna användas.

Du kan läsa mer om detta villkor i avsnitt 4.1, punkt 4.

7.5 Undantag från att lämna uppgifter om varornas tullvärde vid kontinuerliga varuflöden från samma säljare till samma köpare på samma handelsvillkor

Du som återkommande importerar varor från en och samma leverantör behöver i vissa fall inte lämna några uppgifter om varornas tullvärde för varje importdeklaration. För återkommande importer kan uppgifterna utelämnas om följande villkor är uppfyllda:

- Tullvärdet kan fastställas med transaktionsvärdemetoden i artikel 70 tullkodex (värderingsmetod 1).
- Den aktuella sändningen ingår i ett kontinuerligt varuflöde från samma säljare, till samma köpare och på samma handelsvillkor.
- Uppgifter om varornas tullvärde har lämnats minst en gång tidigare för det aktuella varuflödet.

Att uppgifterna inte behöver lämnas i importdeklarationen bygger på i anmärkning 14 i bilaga B till kompletteringsförfordningen där Tullverket ska frånga uppgiftskravet att lämna

uppgifter om varornas tullvärde vid kontinuerliga varuflöden från samma säljare till samma köpare, på samma handelsvillkor i de fall uppgifterna inte är väsentliga för en korrekt bestämning av tullvärdet. Eftersom det finns ett grundläggande krav på att lämna uppgifterna i importdeklarationen, bedömer Tullverket att uppgiftskravet endast kan frångås om uppgifterna har lämnats minst en gång tidigare.

När undantaget vid kontinuerliga varuflöden mm. används, ska koden 9934 anges i dataelement 12 03 000 000 - styrkande handlingar. Något referensnummer eller text till koden behöver inte anges.

Vid förfrågan från Tullverket ska deklaranten kunna visa var uppgifterna har lämnats tidigare. Uppgifterna kan exempelvis lämnas i den första tulldeklarationen avseende det aktuella varuflödet.

Om du tidigare har lämnat uppgifter om varornas tullvärde i blanketten 745.3 (ansökan om undantag från att lämna tullvärderelaterade uppgifter vid kontinuerliga varuflöden...) kan du fortsätta använda dig av dem så länge de är aktuella. Du behöver inte längre ange diarienumret i tulldeklarationen men ska kunna uppge det vid förfrågan från Tullverket.

7.5.1 Vad innebär undantaget vid kontinuerliga varuflöden mm.

Tullverket bedömer att undantaget vid kontinuerliga varuflöden från samma säljare till samma köpare på samma handelsvillkor är avsett att vara en förenkling där uppgifter om varornas tullvärde inte ska behöva lämnas i varje tulldeklaration för återkommande import av varor från samma säljare till samma köpare på samma handelsvillkor.

Vad som avses med handelsvillkor är inte definierat. I ett tullvärdesammanhang är det dock relevant att undersöka de kostnader, villkor och andra omständigheter som kan påverka transaktionsvärdet. Se avsnitt 4 för mer information.

8 Speciella fall

8.1 Situationer där varans pris eller andra kostnader inte kända vid tidpunkten för tullvärdets fastställande

Transaktionsvärdet enligt artikel 70 tullkodex är det pris som faktiskt har betalats eller ska betalas för varorna när de säljs för export till unionens tullområde. I de fall varans slutgiltiga pris eller annan kostnad som är kopplad till tullvärdet inte är känd eller mätbar vid tidpunkten för tullvärdets fastställande, kan tullvärdet inte fastställas med transaktionsvärdemetoden. Nedan ges några exempel på förekommande situationer där varans pris eller andra kostnader blir kända en tid efter övergången till fri omsättning:

- Retroaktiva justeringar av internprissättningen mellan företag inom samma koncern (transferpriser/TP-justeringar).
- Analys eller undersökning av varan krävs innan det slutgiltiga priset kan fastställas.
- Priser som efter importen fastställs utifrån marknadspriser.
- Kostnader som ska läggas till tullvärdet men som inte är objektiva eller mätbara vid övergången till fri omsättning.

I de fall transaktionsvärdemetoden inte kan användas vid övergången till fri omsättning finns det tre alternativ:

1. Förenklad och kompletterande deklaration med förlängd tidsfrist

I normalfallet fastställs tullvärdet vid tidpunkten för övergången till fri omsättning. I välgrundade undantagsfall som rör varors tullvärde finns det en möjlighet att skjuta upp tidpunkten för tullvärdets fastställande genom användning av en förenklad deklaration med förlängd tidsfrist att inge den kompletterande deklarationen. Eftersom tullvärdet anges först i den kompletterande deklarationen skjuter man på så vis upp tidpunkten för tullvärdets fastställande till dess att förutsättningar finns att fastställa tullvärdet enligt transaktionsvärdemetoden, men som längst två år.

Användning av förenklad deklaration med förlängd tidsfrist kräver tillstånd. Mer information finns på tullverket.se

2. Tillståndet CVA

För kostnader enligt artikel 70.2, 71 och 72 tullkodex kan tillstånd till förenkling av fastställandet av belopp som utgör en del av varors tullvärde sökas (CVA). Se avsnitt 4.5 för mer information.

Med tillståndet kan transaktionsvärdemetoden användas trots att den faktiska kostnaden som tillståndet avser inte är mätbar vid övergången till fri omsättning.

Ett villkor för tillståndet är att användningen av förenklad och kompletterande deklaration med förlängd tidsfrist skulle medföra oproportionerligt höga administrativa kostnader.

3. Alternativa metoder

Fastställa tullvärdet enligt någon av de alternativa metoderna i artikel 74 tullkodex. Se avsnitt 5 för mer information.

8.1.1 Transferpriser och prisjusteringsklausuler

Transferpris (TP) är benämningen på det pris som avtalas mellan koncernbolag inom en multinationell koncern. Det förekommer att multinationella företag 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.

Transferpriser och prisjusteringsklausuler hindrar i sig inte att tullvärdet kan fastställas med transaktionsvärdemetoden men förutsätter tillstånd till förenklad deklaration och användning av förlängd tidsfrist att inkomma med en kompletterande deklaration efter förenklad deklaration. Mer information finns på tullverket.se.

Om förenklad deklaration med förlängd tidsfrist inte används ska ett tullvärde fastställas enligt någon av de alternativa metoderna i artikel 74 tullkodex.

En annan förutsättning för att använda transaktionsvärdemetoden är att priset inte har påverkats av att köparen och säljaren är närstående. Se avsnitt 4.1.5 för mer information.

8.2 Skadade varor

Om varor skadas innan övergången till fri omsättning 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 kan försäkringsbolagets fakturerade pris ligga till grund för fastställande av tullvärdet.

8.3 Varor med dolda fel enligt artikel 132 genomförandeförordningen

Det framgår inte alltid att det är något fel på varorna innan övergången till fri omsättning. 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 kontraktssenlig förpliktelse som ingått före övergången till fri omsättning eller en lagstadgad förpliktelse som gäller för varorna. Det måste också kunna styrkas att säljaren har ändrat priset på de defekta varorna i enlighet med garantiförbindelsen.

Man kan ansöka om återbetalning inom den vanliga tidsfristen om 3 år med stöd av artikel 117 tullkodex.

8.4 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 unionen, 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 vissa frukter och grönsaker finns särskilda bestämmelser i avsnitt 8.12.1 (enhetspriser) och i avsnitt 8.12.2 (ingångspriser).

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.

8.5 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 unionen samt för importtullar och andra avgifter som betalas i unionen 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.

8.6 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 alla betalningar av hyresbeloppet har idag 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 vid leasing och liknande (nuvärdet). Om någon räntesats inte har avtalats kan du exempelvis utgå från rådande inflationstakt och inflationsmål.

R = hyra per hyresperiod

p = räntesats per hyresperiod

$Q = 1 + p$

N = Antal betalningar under varornas ekonomiska livslängd

Hyrn betalas i efterskott

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

Hyrn betalas i förskott

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

Exempel nuvärdesberäkning:

- Hyra per månad (R): 10 000 SEK
- Ränta (p): 3 %. (Räntesatsen har valts enbart för att visa hur beräkningarna görs)

Årsräntan på 3 % ska omvandlas till månadsränta.

$$Q = 1 + \frac{3}{(12 \times 100)} = 1,0025$$

- Ekonomisk livslängd/Bokföringsmässig avskrivning: 5 år.
- Hyran betalas i förskott, det vill säga i början av månaden.
- Antal betalningar under varornas ekonomiska livslängd (N): $5 \times 12 = 60$ betalningar

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).

8.7 Leveranser som inte betalas

8.7.1 Ersättnings- och garantivaror

8.7.1.1 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.

8.7.1.2 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 8.7.1.1.

Den del som avser en tidigare/kommande sändningar behandlas på det sätt som beskrivs i 8.7.1.3.

8.7.1.3 Varorna avser inte aktuell sändning

Som nämnts i 8.7.1.2 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.

8.7.2 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 unionen av identiska eller liknande varor.

8.7.3 Gåvor

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

Om varornas egentliga värde inte överstiger 45 euro¹⁰ kan tullfrihet och skattefrihet erhållas för gåvor av privat karaktär. För vissa varor finns specialbestämmelser. För mer information om detta kontakta TullSvar 0771–520 520.

8.7.4 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.

8.7.5 Returvaror

Returvaror kan antingen återimporteras i oförändrat skick eller efter bearbetning/reparation. För vad som gäller vid bearbetning/reparation se avsnitt 8.8. För varor som återimporteras i oförändrat skick fastställs tullvärdet vanligtvis enligt någon av de alternativa metoderna. Det förekommer att sådana varor säljs till unionen. Då kan fakturapriset användas. Vanligtvis fastställs dock tullvärdet med utgångspunkt från fakturor från försäljning av identiska varor eller med utgångspunkt från importörens egen prislista.

8.8 Tullvärdet för varor som bearbetats/reparerats

Här beskrivs 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 till passiv förädling framgår av information som du hittar på tullverket.se. Där finns också information om hur avgifter beräknas när man har tillstånd till passiv förädling.

8.8.1 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 uppnåts vid en försäljning till unionen efter det att reparationen genomförts.

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

¹⁰ 45 euro motsvarar 600 kronor i Tullverkets tillkännagivande (TFS 2022:5) av vissa beloppsgränser uttryckta svenska kronor.

8.8.2 Bearbetning – tillstånd till passiv förädling finns inte

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

8.9 Motorfordon som har brukats innan importen

För motorfordon, som brukats utanför unionen under viss tid efter inköpet, kan fakturavärdet tas till utgångspunkt för värderingen. Om fordonets värde är detsamma som när det såldes för export till unionen 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 reservmetoden.

8.10 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 reservmetoden. I de fall troféavgiften utgör ersättning för enbart trofén kan dock tullvärdet beräknas med utgångspunkt från den summa som betalas för trofén. Även följande kostnader för att erhålla trofén och göra den beredd för export ska ingå vid beräkningen av tullvärdet:

- Kostnader för fältförberedelser av trofén.
- Kostnader för hudprocess, förpackning och uppstoppnings tjänster av trofén.
- Kostnader för medaljong/trä bas för trofén.
- Transportkostnader till en säkrad anläggning innan troféns export till EU.

I tullvärdet för jakttrofén ska även ingå kostnader för transport- och försäkring, samt last och hanteringsavgifter i samband med transporten, som uppkommit fram till platsen för införsel till unionens tullområde.

8.11 Byteshandel

Med byteshandel avser vi att importören betalar exportören i tredjeland genom att skicka en överenskommen mängd varor i stället för att 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.

8.12 Prissystem vid import av vissa frukter och grönsaker

8.12.1 Enhetspriser

Enhetspriser kan bara användas för vissa frukter och grönsaker som importeras i konsignation. Vilka produkter och perioder det rör sig om framgår av bilaga 23–02 till genomförandeförordningen. Enhetspriser, som grundas på försäljningen av de aktuella produkterna inom gemenskapen, anmäls av medlemsstaterna till kommissionen. Enhetspriserna sprids sedan genom kommissionens försorg via Tulltaxan till medlemsstaterna.

8.12.2 Ingångspriser

Ingångspriser gäller för vissa frukter och grönsaker. Vilka produkter och perioder det rör sig om framgår av bilaga VII till Kommissionens delegerade förordning (EU) 2017/891. Ingångspriset avgör vilken tullsats som gäller för dessa produkter. Ingångspriser för viss period (gäller både för produkter i del A och del B i bilaga VII) och schablonvärdet för viss dag (gäller för produkter i del A i bilaga VII) sprids genom kommissionens försorg via tulltaxan till medlemsstaterna. De vanliga tullvärdereglerna gäller även när ingångsprissystemet tillämpas. Detta framgår genom hänvisningen till artikel 181.1 förordning (EU) 1308/2013 i artikel 75.1 i förordning 2017/891.

I artikel 75 förordning (EU) 2017/891 regleras följande situationer (endast produkter i del A i bilaga VI omfattas av bestämmelserna):

- Vad som gäller när transaktionsvärdet tillämpas.
- Vad som gäller när varor importeras i konsignation (då ska schablonvärdet användas).
- Vad som gäller när tullvärdet beräknas med utgångspunkt från försäljningspriset i unionen.

8.12.2.1 Vad som gäller om transaktionsvärdet tillämpas

8.12.2.1.1 Om säkerhet

Kravet på säkerhet gäller för de frukter och grönsaker som finns i förordning 2017/891, bilaga VII, del A. Kravet på säkerhet gäller inte för de produkter som finns i bilaga VII, del B (gurkor som ska bearbetas och surkörsbär). Orsaken till kraven är att det ska visas att varorna har avsatts/sålts på villkor som bekräftar att transaktionsvärdet är korrekt. Om inte kraven uppfylls ska schablonvärdet användas som ingångspris. Kraven finns om transaktionsvärdet (=tullvärdet) är mer än 8 % högre än schablonvärdet för aktuell period. Kraven bortfaller om schablonvärdet är högre än det högsta pris där viktull ska debiteras.

Exempel 1 (säkerhet ska inte ställas): Importören har köpt 1 000 kg körsbärstomater och betalat 8 850 kr för dem. Priset inkluderar frakt och försäkring fram till unionens tullområde. Det gör att ingångspriset per 100 kg är 885 kr. Följande uppgifter finns i Tulltaxan Söksystem för aktuell dag:

Tredjelandstullsats

Importpriset får ej understiga ett ingångspris

Under tiden 1 november – 31 december

Med ett ingångspris per 100 kilogram på:

- Minst 264,59 kr: 16 %
- Minst 259,04 kr men mindre än 264,59 kr: 16 % + 5,55 kr/100 kg
- Minst 254,41 kr men mindre än 259,04 kr: 16 % + 10,18 kr/100 kg
- Minst 248,86 kr men mindre än 254,41 kr: 16 % + 15,73 kr/100 kg
- Minst 243,31 kr men mindre än 248,86 kr: 16 % + 21,28 kr/100 kg
- Mindre än 243,31 kr: 16 % + 98,06 kr/100 kg

Schablonvärde

Avgiftssats: 767,87 kr/100 kg

I detta fall är schablonvärdet för aktuell dag 767,87 kr per 100 kg. Priset som varan har köpts för är mer än 8 % högre än schablonvärdet för aktuell dag. Priset är också högre än det högsta pris där viktull ska betalas. Säkerhet ska inte ställas.

Exempel 2 (säkerhet ska ställas): Importören har köpt 1 000 kg körsbärstomater och betalat 6 300 kr för dem. Priser inkluderar frakt och försäkring fram till gemenskapens tullområde. Det gör att ingångspriset per 100 kg är 630 kr. Följande uppgifter finns i Tulltaxan Söksystem för aktuell dag:

Tredjelandstullsats

Importpriset får ej understiga ett ingångspris

Under tiden 1 maj – 14 maj

Med ett ingångspris per 100 kilogram på:

- Minst 657,18 kr: 8,8 %
- Minst 643,60 kr men mindre än 657,18 kr: 8,8 % + 13,58 kr/100 kg

- Minst 630,92 kr men mindre än 643,60 kr: 8,8 % + 26,25 kr/100 kg
- Minst 617,35 kr men mindre än 630,92 kr: 8,8 % + 39,83 kr/100 kg
- Minst 604,67 kr men mindre än 617,35 kr: 8,8 % + 52,50 kr/100 kg
- Mindre än 604,67 kr: 8,8 % + 269,75 kr/100 kg

Schablonvärde

Avgiftssats: 349,41 kr/100 kg

I detta fall är schablonvärdet för aktuell dag = 349,41 kr/100 kg. Priset som varan har köpts för är mer än 8 % högre än schablonvärdet för aktuell dag. Priset är inte högre än det högsta pris där viktull ska betalas. Säkerhet ska ställas med mellanskillnaden mellan tull på deklarerat tullvärde och schablonvärdet. Säkerhet ska ställas när avgifter ska deklarerar. Tull på deklarerat tullvärde = $8,8 \% \times 6\,300 + 39,83 \times 10 = 952$ kr. Tull på schablonvärdet = $349,41 \times 10 = 3\,494$ kr. Säkerhet ska ställas med 2 542 kr.

8.12.2.1.2 Om krav som ska uppfyllas

För att visa att kraven för att få använda transaktionsvärdet är uppfyllda ska deklaranten/importören kunna förse tullmyndigheten med alla handlingar som är nödvändiga för att genomföra relevanta tullkontroller i samband med försäljning och avyttring av varje produkt i paritet. Utöver fakturan till kund rör det sig om handlingar som avser transport, försäkring, hantering och lagring av partiet. Om handelsnormerna kräver att sort eller handelstyp anges på frukt- eller grönsaksförpackningen, ska sort eller handelstyp för den frukt och de grönsaker som ingår i partiet anges i handlingar som avser transport samt fakturor och leveransorder.

För apelsiner (inklusive clementiner, mandariner, tangeriner, satsumas, wilkings och liknande citrushybrider), bordsdruvor, citroner, persikor (inklusive nektariner), päron, tomat och äpplen ska sort eller handelstyp anges i handlingar som avser transport samt fakturor och leveransorder. För aprikoser, gurkor, kronärtskockor, körsbär, plommon och zucchini finns inget krav på att sort eller handelstyp ska anges.

8.12.2.1.3 Om tidsfrister inom vilka kraven ska vara uppfyllda

Kraven ska, enligt artikel 75.5 i förordning 2017/891, vara uppfyllda inom fyra månader efter det att varorna har övergått till fri omsättning. Om det rör sig om en välmotiverad ansökan kan, enligt artikel 75.6, tidsfristen förlängas med ytterligare högst tre månader. Om inte kraven uppfylls används säkerheten som betalning för det tillägg i tullbelopp som då ska erläggas.

8.12.2.1.4 Vad som gäller om schablonvärdet kan användas

Vid försäljning i konsignation ska, enligt artikel 75.4 i förordning 2017/891, schablonvärdet användas. Då ska ingen säkerhet ställas. Till skillnad mot de tidigare gällande bestämmelserna kan schablonvärdet inte användas när villkoren för att använda transaktionsvärdet är uppfyllda.

8.12.2.1.5 Vad som gäller om försäljningspriset i unionen tillämpas

Motsvarande som för transaktionsvärdet gäller om ingångspriset ska beräknas med utgångspunkt från försäljningspriset i unionen. Vid konsignation ska dock schablonvärdet användas och när en försäljning sker i unionen innan övergången till fri omsättning är det en försäljning enligt transaktionsvärdebestämmelserna (se avsnitt 4).

8.13 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).

8.13.1 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

Försäkring (assurans 0.3 %) 10,15

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.

8.13.2 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.

8.14 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.

8.15 Tullvärde på avfall

För avfall gäller vanliga tullvärdebestämmelser. [Commentary No. 15 – Valuation of Waste i EU:s tullvärdekompendium](#) förklarar hur avfall förhåller sig till de olika värderingsmetoderna och ger vägledning och inspiration till hur ett tullvärde kan fastställas.

För avfall bör reservmetoden i artikel 74.3 tullkodex vara den vanligast förekommande värderingsmetoden, se avsnitt 5.5. Hur reservmetoden kan tillämpas beror bland annat på vad det är för typ av avfall och om det uppstår några värdefulla restprodukter. Vad som anses utgöra en värdefull restprodukt finns det inget uttalat om. Däremot finns det ett exempel i stycke 12 c) i *Commentary No. 15 – Valuation of Waste* gällande katalysatorer som importeras för återvinning. I exemplet kan värdet på metallerna efter återvinningen användas som utgångspunkt vid beräkning av tullvärdet.

8.15.1 Avfall som importeras för förstörelse

Ett vanligt förekommande fall är avfall som importeras för förstörelse utan att det uppstår några värdefulla restprodukter och där avsändaren betalar mottagaren för förstörelsetjänsten. *Commentary No. 15 – Valuation of Waste* tar upp ett sådant exempel i stycke 12 a) där ett symboliskt värde kan användas som varuvärde och utgångspunkt för vidare beräkning av tullvärdet.

Utöver själva varuvärdet ska ett tullvärde också innehålla en transport- och försäkringskostnad fram till införselplatsen till unionens tullområde vilket framgår av stycke 13. I de fall någon transportförsäkring inte tecknas för avfallet behöver någon sådan kostnad inte läggas till.

Tullvärdet kan alltså bestå av ett symboliskt varuvärde samt en transportkostnad fram till införselplatsen till unionens tullområde.