



Notat

6. marts 2015
J.nr. 15-0100480

Moms, Afgifter og Told
MLJ

Notat til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg

Om afgivelse af indlæg i EU-Domstolens sag C-550/14, Envirotec Denmark ApS mod Skatteministeriet

Østre Landsret har ved kendelse af 26. november 2014 i sagen Envirotec Denmark ApS mod Skatteministeriet forelagt et præjudicielt spørgsmål for EU-Domstolen vedrørende fortolkningen af begreberne ”guld som råmetal eller som halvforarbejdede produkter” i momssystemdirektivets artikel 198, nr. 2.

2. Sagens faktiske omstændigheder og juridiske problemstilling

Retssagen for Østre Landsret handler om, hvorvidt Envirotec Denmark ApS har fradrag for moms, som selskabet har betalt ved købet af 24 ”skrotbarrer” med et betydeligt guldindhold.

Sagens centrale spørgsmål er, om sagens barrer er omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 4, som gennemfører momssystemdirektivets artikel 198, nr. 2. Efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 4, påhviler afgiftspligten aftageren af gullet. Det fører i den konkrete sag til, at Envirotec Denmark ApS som køber ikke har fradragsret for den betalte købsmoms.

Afgørende for om sagens køb af barrer er omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt, er, om sagens barrer enten er et ”halvforarbejdet produkt” eller er guld som ”råmetal”. Envirotec Denmark ApS gør gældende, at der er tale om brugt materiale, herunder skrot.

Om sagens barrer er det oplyst, at de består af en grov sammensmeltning af guldholdige metalgenstande, og udover guld også kan indeholde organiske materialer og andre metaller. Barrerne har dog et højt guldindhold på gennemsnitligt mellem 500 og 600 tusinddele (ca. 60 % guld), og de har dermed et guldindhold på en del over 325 tusinddele, som er minimumsindholdet for guldprodukter omfattet af momslovens § 46, stk.1, nr. 4.

Barrerne kan ikke umiddelbart indgå i andre produkter, idet en anvendelse af gullet i barrerne forudsætter, at det organiske materiale og de andre metaller udskilles eller bortsmeltes.



Sagen er en ankesag, som blev anlagt af Envirotec Denmark ApS ved Retten i Helsingør.

Ved dom af 25. februar 2014 fandt byrettens flertal, at købet af barrierne var omfattet af momslovens § 46, stk. 1 nr. 4, og Skatteministeriet blev frifundet. Byrettens flertal lagde vægt på, at det indkøbte guld ved smeltning til barrier var forarbejdet med henblik på transport og videresalg til yderligere forarbejdning.

Østre Landsret har under ankesagen forelagt EU-Domstolen følgende spørgsmål:

”Er barrier bestående af en tilfældig grov sammensmeltning af diverse skrottede guldboldige metalgenstande omfattet af begreberne ”guld som råmetal eller som halvforarbejdede produkter, jf. momssystemdirektivets artikel 198, nr. 2?”

Envirotec Denmark ApS har overordnet gjort gældende, at barrierne hverken er guld som ”råmetal” eller guld som ”halvforarbejdede produkter”, idet barrierne skal gennemgå en omsmeltning, for at guldet kan udvindes til forarbejdning.

Skatteministeriet har overordnet gjort gældende, at barrierne i første række er guld som halvforarbejdede produkter og i anden række, at barrierne er guld som ”råmetal”.

Skatteministeriets synspunkt om, at barrierne er halvforarbejdede produkter støttes af både ordlyden og formålet med momslovens § 46, stk. 1, nr. 4. Sagens barrier har således et guldindhold, der langt overstiger grænsen i bestemmelsen på 325 tusinddele. Samtidig er der tale om barrier, som er undergivet en vis forarbejdning, idet der er foretaget en sammensmeltning til barrier, og idet der ikke endnu foreligger et færdigt produkt.

Skatteministeriets synspunkt om, at barrierne er guld som ”råmetal” har en vis støtte i toldtariffen, der karakteriserer f.eks. metalskrot, ”som er smeltet og støbt i barrier, blokke eller lignende former”, som ”ubearbejdet guld”, når guldindholdet er 20/1000 eller derover.

Endvidere er det synspunktet, at hvis barrierne er ”for lidt” forarbejdede til at være ”halvforarbejdede” i momsdirektivets forstand, må barrierne være ubearbejdet guld, når minimumsindholdet af guld forefindes i barrierne.

Fristen for regeringens afgivelse af skriftligt indlæg i sagen er den 23. marts 2015.

3. Regeringens retlige stillingtagen

Regeringen vil afgive indlæg i sagen og vil – i overensstemmelse med det, Skatteministeriet har gjort gældende under retssagen – argumentere for, at begreberne ”guld om råmetal eller som halvforarbejdede produkter” omfatter de i sagen omhandlede barrier, og at Skatteministeriets forståelse af begreberne i relation til sagen i øvrigt har støtte i både ordlyden af og formålet med bestemmelsen i momssystemdirektivets artikel 198, nr. 2.