

PLESNER

**Bilag 2**

**Notat**

**NOTAT OM**

**MAGASINPOST OG POST DANMARK A/S' GEBYR**

**1 KONKLUSION**

Det er min vurdering, at Post Danmark også ved en "tast-selv-ordning" vil være berettiget til at opkræve et gebyr, der dækker de omkostninger, som er forbundet med modtagerens angivelse og indbetaling af moms til SKAT.

**2 UDKASTET "MAGASINPOST OG POSTDANMARKS GEBYR"**

I udkastet med overskriften "Magasinpost og Post Danmarks gebyr" er følgende anført som begrundelse for, at Post Danmark ikke skulle være berettiget til at opkræve et gebyr for den ydelse, som Post Danmark leverer i forbindelse med en "tast-selv-ordning":

"Post Danmark har oplyst, at selvom SKAT introducerer en sådan løsning, vil der fortsat blive beregnet et gebyr på 160 kr. pr. forsendelse. Dette gebyr vil dække omkostninger til at identificere forsendelsen, lægge den på lager, underrette modtageren om forsendelsens ankomst, og efterfølgende fremfinde forsendelsen fra lageret og sende den til modtageren. Skatteministeriet anser umiddelbart dette for at udgøre almindelig posthåndtering, og finder ikke, at det kan være omfattet af Verdenspostkonventionens 'toldbehandlingsgebyr'."

Skatteministeriets konklusion er således baseret på en antagelse om, at Post Danmark kun er berettiget til at opkræve et gebyr, hvis *enten* Post Danmarks ydelse ikke udgør "almindelig posthåndtering", *eller* hvis gebyret udgør et toldbehandlingsgebyr i henhold til Verdenspostkonvention.

**3 FORELØBIGE BEMÆRKNINGER**

Verdenspostkonventionen fastslår udtrykkeligt i artikel 18, at det arbejde, der er forbundet med betalingen af told mv. til en medlemsstat, ikke udgør en ydelse, der er vederlagt ved afsenderens betaling for befordringen af forsendelsen:

"Article 18  
Customs control. Customs duty and other fees

1. The designated operators of the countries of origin and destination shall be authorized to submit Items to customs control, according to the legislation of those countries.
2. Items submitted to customs control may be subjected to a presentation-to-Customs charge, the guideline amount of which is set in the Regulations. This charge shall only be collected for the submission to Customs and customs clearance of Items which have attracted customs charges or any other similar charge.
3. Designated operators which are authorized to clear Items through the Customs on behalf of customers may charge customers a customs clearance fee based on the actual costs. This fee may be charged for all Items declared at Customs according to national legislation, including those exempt from customs duty. Customers shall be clearly informed in advance about the required fee.
4. Designated operators shall be authorized to collect from the senders or addressees of Items, as the case may be, the customs duty and all other fees which may be due."

I den officielle kommentar til artikel 18, stk. 4, er følgende anført:

**"Commentary**

18.4 The expression "customs duty" is to be interpreted in a wide sense so as to cover all import duties and charges that customs DOs are responsible for collecting in application of the national legislations of each country. In all cases the internal legislation is applicable. ..."

Verdenspostkonventionen er tiltrådt af 192 lande, og konventionen er således gældende i lande med forskellige afgiftssystemer, herunder forskellige told- og afgiftssystemer. I Danmark skal der angives og indbetales *moms* af de omhandlede importerede forsendelser inden udlevering af disse til modtagerne, og det følger herefter af både ordlyden af og formålet med artikel 18, at Post Danmark er berettiget til at opkræve et gebyr, uanset om importen alene udløser moms.

En "tast-selv-ordning" har ingen betydning for berettigelsen af et gebyr efter artikel 18, når dette gebyr dækker omkostninger, som er forbundet med angivelse og Indbetaling af moms. Det er tilfældet for så vidt angår den påtænkte "tast-selv-ordning", eftersom Post Danmarks ydelse er en nødvendig og integreret del af forsendelsesmodtagerens angivelse og Indbetaling af moms.

Hvis Skatteministeriets antagelse om, at gebyret ikke er omfattet af artikel 18 i Verdenspostkonventionen, var korrekt, ville Post Danmark desuagtet være berettiget til at opkræve gebyret. Verdenspostkonventionen indeholder selvsagt ikke en udtømmende regulering af opkrævningen af vederlag for ydelser, som ligger ud over befordringen af forsendelser, og en ydelse, der består i at identificere en forsendelse med henblik på betaling af en afgift - hvad enten det er told, moms eller en tredje afgift - lægge den på lager, underrette modtageren om forsendelsens ankomst, efterfølgende håndtere underretning for, at afgiften af forsendelsen er blevet betalt, er ikke en befordringsydelse, og den er således ikke vederlagt ved afsenderens betaling for befordring af forsendelsen til modtageren.

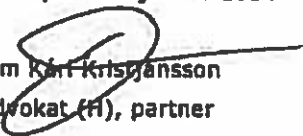
I Danmark har lovgiver fastsat som betingelse for udlevering af en importeret forsendelse til modtageren, at moms af forsendelsen forinden er betalt, og den ydelse, som Post Danmark vil skulle levere til en modtager af en forsendelse under en "tast-selv-ordning", er nødvendig for og en integreret del af modtagerens opfyldelse af denne betingelse. Det er for ydelserne, som Post Danmark leverer til modtageren af forsendelsen, at Post Danmark opkræver et gebyr, eftersom denne ydelse ikke er vederlagt ved afsenderens betaling for befordringen af forsendelsen.

Når betingelsen for udlevering af forsendelsen er opfyldt, er den efterfølgende befordring af forsendelsen til modtageren derimod omfattet af afsenderens betaling, og modtagerens betaling af gebyret omfatter derfor ikke denne befordring.

- 0 -

De tidsmæssige rammer har ikke muliggjort udtømmende bemærkninger til det modtagne udkast, og ovenstående er således alene udtryk for mine foreløbige bemærkninger.

København, den 7. januar 2014

  
Tom Kert Kristjansson  
advokat (H), partner