



14. december 2015
J.nr. 15-2990520

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Notat til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg om afgivelse af indlæg i EU-Domstolens sag C-471/15, Sjelle Autogenbrug I/S mod Skatteministeriet

1. Indledning

Vestre Landsret har ved kendelse af 2. september 2015 i en retssag anlagt af Sjelle Autogenbrug I/S mod Skatteministeriet besluttet at forelægge EU-Domstolen et præjudicielt spørgsmål. Spørgsmålet angår fortolkningen af begrebet *brugte genstande* i artikel 311, stk. 1, nr. 1, i moms systemdirektivet (Rdir 2006/112 med senere ændringer), som er implementeret i Danmark ved momslovens § 69, stk. 3 (lovbekendtgørelse nr. 106 af 23. januar 2013, som senest ændret ved lov nr. 578 af 4. maj 2015). Spørgsmålet drejer sig om, hvorvidt reservedele, som en autoophugger (autogenbrugsvirksomhed) udtager af udrangerede køretøjer, som virksomheden overtager fra bilejerne med henblik på skrotning og affaldsbehandling, udgør *brugte genstande* i direktivets forstand, og dermed om virksomheden ved videresalg af reservedelene kan foretage afgiftsberigtigelse af salgene under anvendelse af den særlige brugtmomsordning, jf. direktivets afsnit XII, kapitel 4 (artikel 311 ff.), gennemført ved reglerne i momslovens kapitel 17 (§ 69 ff.).

Vestre Landsret har forelagt følgende spørgsmål for EU-Domstolen:

Spørgsmål 1

Kan dele fra udrangerede køretøjer, der af en momsregistreret autogenbrugsvirksomhed udtages af et køretøj med henblik på videresalg som reservedele, under de i sagen foreliggende omstændigheder anses som brugte genstande som omhandlet i artikel 311, stk. 1, nr. 1, i Rådets Direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (moms systemdirektivet)?

Fristen for regeringens afgivelse af skriftligt indlæg i sagen er den 24. december 2015.

2. Sagens faktiske omstændigheder og juridiske problemstilling

Sagsøgeren, Sjelle Autogenbrug I/S' virksomhed består i at købe/overtage totalskadede eller udrangerede køretøjer fra henholdsvis forsikringsselskaber og privatpersoner. Efter overdragelsen af køretøjerne affaldsbehandler virksomheden dem, således at de bliver klar til skrotning, jf. bilskrotbekendtgørelsen (senest bekendtgørelse nr. 1312 af 19. december 2012). Virksomheden har i den forbindelse ret til at udtage eventuelle reservedele (kom-

ponenter) samt jern og metalkrot (materialer), der frembringes ved affaldsbehandlingen af bilerne, med henblik på genbrug.

Spørgsmålet i den verserende retssag ved Vestre Landsret er, om Sjelle Autogenbrug I/S' videresalg af reservedele fra de affaldsbehandlede køretøjer kan behandles efter de for virksomheden fordelagtige særlige regler i den såkaldte brugtmomsordning, jf. momslovens kapitel 17, eller om virksomheden i forbindelse med videresalget af reservedele skal opkræve og afregne moms efter momslovens almindelige regler om opgørelsen af afgiftsgrundlaget (momslovens § 27). Det er ubestridt, at virksomhedens afhændelse af metalkrot ikke kan omfattes af brugtmomsordningen.

Vestre Landsret har ved deldom af 18. december 2013 afgjort, at Sjelle Autogenbrug I/S' videresalg af reservedele udtaget fra totalskadede køretøjer købt fra forsikringsselskaber – som følge af forsikringsselskabernes momsmæssige status – ikke kan omfattes af brugtmomsordningen, og spørgsmålet for EU-Domstolen relaterer sig derfor alene til virksomhedens videresalg af reservedele, der er udtaget fra køretøjer overtaget fra privatpersoner.

Sjelle Autogenbrug I/S' overtagelse af udrangerede køretøjer fra privatpersoner og virksomhedens ydelser i den forbindelse afregnes enten ved, at den tidligere ejer af køretøjet betaler et beløb til virksomheden, at der ikke betales noget beløb, eller at virksomheden betaler et beløb til ejeren af køretøjet. Beløbet, der eventuelt skal betales, fastsættes blandt andet under hensyntagen til Sjelle Autogenbrug I/S' omkostninger forbundet med affaldsbehandlingen af køretøjet, værdien af de reservedele, som virksomheden forventer at kunne udtage og videresælge, samt værdien af det metalkrot som forventes at være til overs. Der fastsættes en samlet pris, og det fremgår ikke af virksomhedens faktura/afregning, hvilke enkelte reservedele der indgår, og med hvor stort et beløb de enkelte reservedele indgår i afregningen.

Afgørende for, om Sjelle Autogenbrug I/S kan anvende brugtmomsordningen i forbindelse med videresalget af reservedele, der er udtaget af udrangerede køretøjer, er, om reservedele udgør *brugte varer* i momslovens § 69, stk. 3's forstand. Dette begreb skal fortolkes i overensstemmelse med begrebet *brugte genstande* i den bagvedliggende bestemmelse i momssystemdirektivets artikel 311, stk. 1, nr. 1.

SKAT fastslog i et bindende svar til Sjelle Autogenbrug I/S, at virksomheden ikke kunne anvende brugtmomsordningen, idet de videresolgte reservedele ikke udgjorde *brugte varer*. Det afgørende herfor var, at de videresolgte reservedele efter SKAT's opfattelse ikke havde bevaret deres identitet fra de blev opkøbt af virksomheden som en del af ét samlet udrangeret køretøj til de blev videresolgt som reservedele. Der var således ikke tale om løse genstande, *der kan anvendes i den foreliggende stand*, jf. momslovens ordlyd og forarbejder samt direktivets ordlyd. Det bindende svar blev stadfæstet af Landsskatteretten, hvil-

ket blev indbragt for domstolene af virksomheden, hvor sagen efter en henvisning fra byretten nu verserer for Vestre Landsret.

3. Regeringens retlige stillingtagen

Regeringen har afgivet indlæg i sagen, hvori der i overensstemmelse med det, Skatteministeriet har gjort gældende for landsretten, argumenteres for, at reservedele, der af en autogenbrugsvirksomhed udtages af et udrangeret køretøj opkøbt fra en privatperson, og som videresælges (under de i hovedsagen foreliggende omstændigheder), ikke udgør brugte genstande i momssystemdirektivets artikel 311, stk. 1, nr. 1's forstand. Den opkøbte genstand (køretøjet) har således ikke bevaret sin identitet, når reservedelene udtages og videresælges. Formålet med brugtmomsordningen – at undgå konkurrencefordrejning og dobbeltbeskatning i forbindelse med handlen med brugte genstande – er som følge heraf ikke tilsidesat.

EU-Domstolens besvarelse af det forelagte spørgsmål om, hvorvidt de solgte reservedele udgør brugte genstande i momssystemdirektivets forstand, har direkte betydning for, om Sjelle Autogenbrug I/S kan anvende brugtmomsordningen, og dermed hvorvidt virksomheden skal have medhold i sin påstand i den verserende retssag. Endvidere har sagen principiel betydning for SKATs praksis vedrørende autoophuggeres (autogenbrugsvirksomheders) adgang til at anvende brugtmomsordningen, idet en dom i Sjelle Autogenbrug I/S' favør formentlig – alt efter præmisserne formulering – vil føre til, at alle sådanne virksomheders salg af reservedele udtaget af opkøbte udrangerede køretøjer kan omfattes af brugtmomsordningen. Det bemærkes i den forbindelse, at der efter det oplyste skrottes mere end 100.000 biler om året i Danmark. Sagens principielle betydning er baggrunden for, at sagen blev henvist til Vestre Landsret i medfør af retsplejelovens § 226, stk. 1.