



SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr. 2010-625-246

**Notat**  
**til**  
**Folketingets Europaudvalg og Skatteudvalg**

om afgivelse af indlæg i sag C-505/10 - Partrederiet Sea Fighter mod Skatteministeriet.

---

Højesteret har ved beslutning af 15. oktober 2010 i en sag anlagt af Partrederiet Sea Fighter mod Skatteministeriet forelagt Domstolen et spørgsmål om fortolkningen af mineraloliedirektivets artikel 8, stk. 1, litra c), herunder om det følger af bestemmelsen, at der ikke kan pålægges mineralolieafgift på brændstofforbruget i en gravemaskine, der befinder sig om bord på et skib.

Partrederiet Sea Fighter udfører entreprenørarbejder til havs med skibet "MS Grethe Fighter", som bl.a. er udstyret med en hydraulisk gravemaskine. Sagen angår udelukkende olieforbruget i gravemaskinen. Gravemaskinen er fastmonteret på skibets dæk, men fungerer uafhængigt af skibets fremdriftsmotor, idet den har egen motor og egen brændstoftank.

Efter mineraloliedirektivets artikel 8, stk. 1, litra c), er der pligt til at afgiftsfritage "*mineralolier, der leveres til anvendelse som motorbrændstof med henblik på sejlads i EF farvande (herunder til fiskeri), medmindre der er tale om lystsejlad.*"<sup>1</sup>

Appellanten gør gældende, at anvendelse af olie til drift af gravemaskinen skal anses for anvendelse med henblik på sejlads i EF-farvande, idet fritagelsen efter appellantens opfattelse ikke er begrænset til motorbrændstof, som anvendes til fartøjets fremdrift.

---

<sup>1</sup> Bestemmelsen er nu afløst af den tilsvarende bestemmelsen i artikel 14, stk. 1, litra c), i energibeskatningsdirektivet (Rådets direktiv 2003/96/EF).

Til støtte for fortolkningen har appellanten navnlig henvist til generaladvokat Bot's forslag til afgørelse i sag C-391/05, Jan de Nul, vedrørende begrebet "sejlads" i samme direktivbestemmelse. Her anførte generaladvokaten i et obiter dictum, at aktiviteter, der udføres af en muddermaskine i forbindelse med dens opmudringsarbejde, uanset om der er tale om transport eller en arbejdsydelse, udgør et udeleligt hele.

Det er Skatteministeriets opfattelse, at det følger af en naturlig sproglig fortolkning, at mineralolieprodukter kun kan anses for forbrugt "med henblik på sejlads" i det omfang, forbruget sikrer selve fremdriften af et skib, hvorimod drift af arbejdsredskaber ombord, som ikke har betydning for fremdriften, ikke er afgiftsfritaget efter direktivet. Energien i gravemaskinen på "M/S Grethe Fighter" bruges ikke med henblik på sejlads, men med henblik på gravearbejde.

Det er Skatteministeriets opfattelse, at denne fortolkning af direktivbestemmelsen i særdeleshed gør sig gældende i en sag som den foreliggende, hvor gravemaskinen har en selvstændig motor, der fungerer uafhængigt af skibets hovedmotor.

Appellantens fortolkning vil efter Skatteministeriets opfattelse endvidere føre til konkurrenceforvridning, idet energiforbruget i arbejdsredskabet vil være fritaget for afgift, når blot de er placeret ombord på et skib, mens forbruget vil være afgiftsbelagt, når det drejer sig om en gravemaskine placeret på land. Heroverfor har appellanten bemærket, at "M/S Grethe Fighter" aldrig har været i konkurrence med gravemaskiner på land.

I relation til punkt 104 i generaladvokat Bot's forslag til afgørelse i Jan de Nul-sagen gør Skatteministeriet gældende, at Domstolen i sin dom af 1. marts 2007 ikke fulgte generaladvokatens obiter dictum, men derimod satte lighedstegn mellem de foretagne manøvreringer og begrebet sejlads. Skatteministeriet har videre fremhævet, at generaladvokat Bot lagde vægt på, at forbruget var et "udeleligt hele", og at han nødvendigvis må have lagt til grund, at der i det konkrete tilfælde var tale om en situation, hvor driften af muddermaskinen og fremdriften af selve skibet blev sikret af samme motor. Dette er netop ikke tilfældet i nærværende sag.

Regeringen har afgivet skriftligt indlæg i overensstemmelse hermed.