



Notat

J.nr. 2009-78-1412
D. 18/5 2010.

Moms ved affaldsbehandling af skrotningsmodne biler

Vestre Landsret afsagde d. 12/5 2010 dom i sagen Danish Car Service ApS mod Skatteministeriet.

Sagen drejer sig om momspligt i forbindelse med affaldsbehandling af udtjente eller udrangerede biler. Ifølge miljøreglerne skal ejeren af en sådan bil indlevere bilen til en certificeret autoophugningsvirksomhed, og denne virksomhed skal herefter udstede en skrotningsattest, der dokumenterer, at skrotbilen affaldsbehandles efter de gældende miljøregler.

Det er således ejerens beslutning om, at en bil er skrotningsmoden, der er afgørende for, at bilen skal affaldsbehandles. Ejerens beslutning kan ikke omgøres af andre. Det betyder, at når ejeren har skilt sig af med en bil som affald, kan en autoophugningsvirksomhed ikke omgøre denne beslutning ved videresalg og genregistrering til følge. Den certificerede autoophugningsvirksomhed er således ansvarlig for at udføre affaldsbehandlingen.

Selskabet havde nedlagt påstand om tilbagebetaling af indbetalt moms for perioden 1/7 2000 – 31/12 2005 til et samlet beløb på knap 3 mio. kr. Selskabet hævdede, at det havde købt de udtjente biler af ejerne, hvorefter selskabet affaldsbehandlede "egne" biler. Tjenesteydelser udført internt i selskabet uden et vederlag er momsfrie.

Skatteministeriet fik derimod medhold i Vestre Landsret om, at affaldsbehandling af skrotningsmodne biler er en momspligtig tjenesteydelse udført over for ejeren af bilen og mod et vederlag. Selskabet havde således ikke krav på tilbagebetaling af moms for den nævnte periode, og fremadrettet vil selskabet skulle betale moms, når selskabet mod et vederlag affaldsbehandler bilejeres skrotningsmodne biler.

Udover at dommen har taget stilling i den konkrete sag, har den også givet større klarhed om forståelsen af reglerne generelt, men der er grund til at forebygge, at lignende situationer ikke opstår i fremtiden.

På Skatteministeriets område giver dommen umiddelbart og specifikt anledning til, at skatteministeren snarest vil rette henvendelse til miljøministeren for at sikre, at der fremadrettet vil blive set på de administrative forhold omkring affaldsbehandling af

skrotningsmodne biler for således at sikre, at der ikke opstår lignende problemstillinger i fremtiden.

Udover dette vil Skatteministeriet tage initiativ til følgende:

- 1) SKAT og Miljøstyrelsen laver i fællesskab en målrettet vejledning, der med udgangspunkt i dommen klargør retstilstanden på området og sammenhængen mellem reglerne, således at det sikres, at alle autoophuggeres affaldsbehandling af skrotningsmodne biler opkræves moms af deres tjenesteydelse
- 2) SKAT og Miljøstyrelsen gennemgår deres respektive processer for at sikre, at der ikke heri er forhold, der bidrager til uhensigtsmæssige sager
- 3) SKAT og Miljøstyrelsen analyserer samtlige relevante regler for at identificere sammenhænge, hvor der er fare for, at administrationen af reglerne eller den enkelte borgeres forståelse heraf, kan give usikkerhed
- 4) Folketingets Skatteudvalg vil i efteråret 2010 blive præsenteret for en redegørelse, der gør status for punkt 1 - 3

Da Skatteministeriet nu har fået medhold i, at den miljømæssige behandling af skrotbilerne er momspligtig og autoophugningsvirksomhederne skal betale moms af vederlaget, vil SKAT snarest følge op over for branchens virksomheder.

Opfølgningen på dommen vil ske i et indsatsprojekt. Udover opfølgning i den konkrete sag, vil der i projektet hurtigst muligt blive udført kontrolforanstaltninger over for de virksomheder, hvor der er indikatorer på forkert momsafregning. Denne kontrol vil ske 3 år tilbage i overensstemmelse med de almindelige regler herom.

Herudover vil indsatsprojektet tilbyde information og vejledning til branchen om, hvordan der foretages korrekt momsafregning. Denne del af projektet vil ske i forlængelse af pkt. 1 overfor.

Endelig agter jeg at invitere Folketingets Skatteudvalg samt Miljø- og Planlægningsudvalg til en teknisk gennemgang af Vestre Landsrets dom i begyndelsen af juni måned 2010. Den tekniske gennemgang vil blive forestået af Kammeradvokaten.



SKAT

Koncerncentret

Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 723 88575

E-mail:
Flemming.B.Olsen@skat.dk

12. november 2010

Dansk Autogenbrug

Kirkevej 1

2630 Tåstrup

I forbindelse med en række gennemførte kontroller har SKAT konstateret, at der er en uens anvendelse af reglerne vedrørende skrotning af biler. Derfor har SKAT og Miljøstyrelsen i samarbejde udarbejdet en vejledning til landets auto-ophuggere for at præcisere, hvad der er gældende ret på området. Vejledningen udsendes i uge 46 og der vedlægges en kopi af vejledningen til jeres orientering.

Som det fremgår af vejledningen, så er den absolutte hovedregel, at hvis en bil skrottes, så er der altid tale om en affaldsbehandlingsydelse, som der skal betales moms af. Hvis skrotningsvirksomheden vil gøre gældende, at en bil ikke var indleveret med henblik på skrotning, så er det virksomheden der, i hvert enkelt og konkret tilfælde, skal løfte bevisbyrden for dette.

Det skal afslutningsvist fremhæves, at der med virkning fra d. 5. november 2010 er sket en ændring af reglerne for udbetaling af skrotningsgodtgørelse ved skrotning af biler. Den nye bekendtgørelse om opkrævning af miljøbidrag samt udbetaling af godtgørelse i forbindelse med ophugning og skrotning af biler har nr. 1234 af 1. november 2010. Det er fremover hovedreglen, at skrotningsattesten skal underskrives af den sidst registrerede ejer, før der kan udbetales skrotningsgodtgørelse.

Med venlig hilsen

Flemming Borlev Olsen
Chefkonsulent



Koncerncentret

Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

18. november 2010

Skrotning af biler

I forbindelse med en række gennemførte kontroller har SKAT konstateret, at der er en uens anvendelse af reglerne vedrørende skrotning af biler. SKAT og Miljøstyrelsen har derfor i samarbejde udarbejdet en vejledning til branchen for at præcisere, hvad der er gældende ret på området.

Som det fremgår af vejledningen, så er den absolutte hovedregel, at hvis en bil skrottes, så er der altid tale om en affaldsbehandlingsydelse, som der skal betales moms af. Hvis skrotningsvirksomheden vil gøre gældende, at en bil ikke var indleveret med henblik på skrotning, så er det virksomheden der, i hvert enkelt og konkret tilfælde, skal løfte bevisbyrden for dette.

I den vedlagte vejledning er fremgangsmåden som skrotningsvirksomhederne skal anvende ved beregning af moms mv. uddybende forklaret.

Med venlig hilsen

SKAT

Moms – ved skrotning af biler

November 2010



Biler der skal skrottes – affaldsbehandling

Ved affaldsbehandling forstås enhver aktivitet, der finder sted, efter at det udtjente køretøj er afleveret til et anlæg med henblik på rensning, adskillelse, opskæring, fragmentering, nyttiggørelse eller forberedelse til bortskaffelse af skrotaffald samt enhver anden proces, der foretages til nyttiggørelse eller bortskaffelse af det udtjente køretøj og dets komponenter.

Hvornår anses en bil som en skrotbil

Når en bil indleveres til en skrotningsvirksomhed eller en virksomhed, der både er skrotningsvirksomhed og brugt-vognsforhandler, og bilen rent faktisk skrottes, anses bilen som været indleveret med henblik på skrotning. Derfor skal der beregnes moms af affaldsbehandlingsydelsen, og udstedes en faktura med moms til modtageren.

Selv om en bil faktisk skrottes, kan der være tale om, at dette ikke var forudsat ved bilejerens indlevering af bilen, idet bilejeren – og virksomheden – er gået ud fra, at bilen ikke var udtjent og altså ville kunne videresælges.

Hvis skrotningsvirksomheden vil hævde, at en konkret bil er indkøbt med henblik på videresalg, vil virksomheden skulle godtgøre, at der gør sig særlige forhold gældende med hensyn til netop denne bil, som fx, at bilen er forsøgt repareret, har været annonceret til salg igennem længere tid eller lignende. Det er virksomheden, der har bevisbyrden for, at der gør sig sådanne særlige forhold gældende. Det skyldes, at der er en formodning for, at biler, der faktisk skrottes, også er indleveret netop med henblik herpå.

Det er derfor ikke *parternes formelle betegnelse af transaktionerne*, der er afgørende, men derimod om der reelt er tale om, at virksomheden leverer en affaldsbehandlingsydelse mod betaling. Det er i den forbindelse uden betydning, om skrotningsvirksomheden følger en praksis, hvor der udstedes en købsfaktura i forbindelse med indleveringen af bilerne, og hvor skrotningsvirksomheden eventuelt også undlader at udstede en skrotningsattest til bilejeren.

Der er gennemført en ændring af bekendtgørelse om udbetaling af skrotningsgodtgørelse, der trådte i kraft den 5. november 2010, Bek. nr. 1234 af 1/11/2010. Kravet til udbetaling af skrotningsgodtgørelsen er, at skrotningsattesten er underskrevet af den sidst registrerede ejer. Der gælder dog to konkrete undtagelser til dette nemlig, hvis den sidst registrerede ejer enten er død eller som følge af en alvorlig fysisk eller psykisk sygdom ikke er i stand til at underskrive skrotningsattesten.

Miljøstyrelsen vil desuden efter anmodning kunne dispensere fra kravet om underskrift af den sidst registrerede ejer i helt særlige tilfælde, hvor bilen er solgt som brugtbil og ikke indregistreret af køberen. Køberen skal dokumentere, at der gør sig særlige forhold gældende, fx at bilen var købt eller taget i bytte med henblik på istandsættelse, men hvor det efterfølgende måtte konstateres, at bilen var i for dårlig stand til, at det har kunnet betale sig at reparere denne.

Skrotningsattest

Registrerede virksomheder og forhandlere skal udstede en skrotningsattest, når en person- eller varebil modtages til affaldsbehandling. Når skrotningsattesten indsendes til Miljøordning for Biler sammen med dokumentation for, at bilen er afmeldt, kan der udbetales den såkaldte skrotningsgodtgørelse, der pt. udgør 1.750 kr.



Moms

Uanset om virksomheden modtager de nævnte 1.750 kr. eller et mindre beløb, skal vederlaget for affaldsbehandling pålægges moms. Dette gælder også, selv om skrotningsvirksomheden har betalt for bilen, da denne betaling blot vil være en følge af, at værdien af reservedele/skrot overstiger værdien af skrotningsydelsen.

Eksempel

Hvis godtgørelsen udgør 1.750 kr. og autoophuggeren har udbetalt 850 kr. til bilejeren ved indlevering af bilen, skal der betales moms af de 900 kr. der går til autoophuggeren for hans affaldsbehandling af bilen.

Erhvervmæssig levering af varer og ydelser er afgiftspligtig efter momsloven. Dette gælder også for fragt af biler, for affaldsbehandling, pladsleje mv.

Momsgrundlaget

Når der tales om momsgrundlaget for en affaldsbehandlingsydelse, gælder der det særlige, at skrotningsvirksomheden har mulighed for at sælge både eventuelle brugbare reservedele og det skrot, der er tilbage efter affaldsbehandlingen.

Virksomheden, der udfører affaldsbehandlingen, vil derfor som betaling for levering af ydelsen ofte både modtage en sædvanlig betaling og "byttevarer" (reservedele og skrot). Det betyder, at det i almindelighed ikke kan lægges til grund, at det af bilejeren ydede vederlag for skrotningsvirksomhedens levering af affaldsydelsen svarer til den af bilejeren ydede betaling.

Hvis virksomheden ikke har en normalværdi for affaldsbehandlingen, må der principielt fastsættes en kalkuleret salgspris, der skal omfatte samtlige de omkostninger og den avance, der i almindelighed indgår ved leveringen af affaldsbehandlingsydelser. Der vil i princippet skulle fastsættes en værdi for hver enkelt udført delkomponent i affaldsbehandlingen, ligesom den vil skulle omfatte værdien af eventuelle tillægsydelser, såsom transport af den udtjente bil. Den kalkulerede salgspris kan naturligvis variere fra virksomhed til virksomhed og fra bil til bil – afhængig af fx om der er tale om en ny eller gammel bil, om den indleveres eller afhentes mv.

Hvis virksomheden fortsat ikke kan opgøre, hvilken værdi der skal anvendes for at kunne beregne momsgrundlaget, må virksomheden enten udøve et skøn over normalværdien af virksomhedens affaldsbehandlingsydelser eller tage udgangspunkt branchetilkendegivelse der er oplyst til SKAT. Den seneste branchetilkendegivelse om normalværdien af en affaldsbehandlingsydelse var på 900 kr. SKAT vil lægge virksomhedens skøn over normalværdien eller en branchetilkendegivelse over den skønnede normalværdi til grund, medmindre sådanne skøn må anses for at afvige væsentligt fra den faktiske værdi.

Som hjælp til at finde ud af, hvad ydelsen bl.a. består af, kan der henvises til Bilskrotbekendtgørelsen (Bek.nr. 1708 af 20/12/2006) der angiver, hvordan affald i form af køretøjer eller dele deraf skal håndteres.



Lovtidende A

2010

Udgivet den 4. november 2010

1. november 2010.

Nr. 1234.

Bekendtgørelse om opkrævning af miljøbidrag samt udbetaling af godtgørelse i forbindelse med ophugning og skrotning af biler¹⁾

I medfør af § 5, stk. 6, § 6, stk. 4, § 7, stk. 2, § 7 c, § 8, § 8 a, stk. 3 og 4, og § 9, stk. 2 og 3, i lov nr. 372 af 2. juni 1999 om miljøbidrag og godtgørelse i forbindelse med ophugning og skrotning af biler, som ændret ved lov nr. 385 af 6. juni 2002, § 1, stk. 2, i forvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1365 af 7. december 2007, og § 1, stk. 3, i lov nr. 572 af 19. december 1985 om offentlighed i forvaltningen (Offentlighedsloven), som ændret ved lov nr. 552 af 24. juni 2005, samt efter forhandling med justitsministeren og de statslige told- og skattemyndigheder, fastsættes:

Kapitel 1

Opkrævning af miljøbidrag

§ 1. De forsikringselskaber, der er omfattet af § 2, stk. 2, i lov om miljøbidrag, godtgørelse og skrotningsbidrag i forbindelse med ophugning og skrotning af biler opkræver det i samme lov § 3 nævnte bidrag samtidig med opkrævning af præmien på den lovpligtige ansvarsforsikring.

Stk. 2. Såfremt præmien på den lovpligtige ansvarsforsikring opkræves to eller flere gange pr. år, opkræves miljøbidraget for samme periode, som der opkræves præmie for. Miljøbidragets størrelse fastsættes som 5,00 kr. pr. måned.

Stk. 3. Ved forsikringsforholdets ophør, godtgøres forsikringstageren for allerede indbetalte miljøbidrag.

§ 2. Forsikringselskaberne skal føre regnskab over præmieindbetalinger med angivelse af præmieperioden, der kan danne grundlag for opgørelse af de i hver måned opkrævede miljøbidrag og for kontrollen med bidragets betaling.

Stk. 2. Forsikringselskaberne og repræsentanterne skal efter udgangen af hver måned og senest den 15. i den følgende måned til de statslige told- og skattemyndigheder angive summen af de pligtige miljøbidrag. Angivelsen skal være underskrevet af repræsentanten eller selskabets ansvarlige ledelse.

Stk. 3. De pligtige miljøbidrag i en måned omfatter de bidrag, der forfalder til betaling i den pågældende måned. Bidrag, der godtgøres forsikringstagerne eller afskrives som uerholdelige, fradrages i summen af bidrag i den måned, hvor tilbagebetalingen eller afskrivningen finder sted.

§ 3. Summen af de pligtige miljøbidrag skal indbetales til de statslige told- og skattemyndigheder senest samtidig med angivelsesfristens udløb, jf. § 2, stk. 2.

§ 4. Betales summen af de pligtige miljøbidrag ikke rettidigt, skal der betales rente herfor og gebyr for erindringskrivelse efter reglerne i lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer m.v.

Kapitel 2

Udbetaling af godtgørelse

§ 5. Der ydes efter anmodning en godtgørelse til den sidst registrerede ejer af en udtjent bil omfattet af § 2 i lov om miljøbidrag og godtgørelse i forbindelse med ophugning og skrotning af biler efter aflevering af motorkøretøjet til affaldshåndtering.

Stk. 2. Der kan dog efter anmodning ydes godtgørelse til en ikke registreret ejer, såfremt:

- 1) den sidst registrerede ejer er afgået ved døden, og en arving eller bobestyrer kan fremvise en skifteretsattest samt underskrive skrotningsattesten, eller
- 2) den sidst registrerede ejer som følge af en alvorlig fysisk eller psykisk sygdom ikke er i stand til at tage stilling til skrotningen af bilen samt underskrivelse af skrotningsattesten, mod at en nærmeste pårørende skriftligt erklærer dette samt underskriver skrotningsattesten.

Stk. 3. Miljøstyrelsen kan efter anmodning dispensere fra kravet i stk. 1 i helt særlige tilfælde, hvor bilen er solgt som brugtbil og ikke indregistreret af køberen. Køberen skal dokumentere, at der gør sig særlige forhold gældende, f.eks. at bilen var købt eller taget i bytte med henblik på istandsættelse, men hvor det efterfølgende måtte konstateres, at bilen var i for dårlig stand til at det har kunnet betale sig at reparere denne.

Stk. 4. Der ydes endvidere efter anmodning en godtgørelse til politi og kommuner, som efter retmæssig fjernelse eller konfiskation indleverer en udtjent bil omfattet af § 2 i lov om miljøbidrag, godtgørelse og skrotningsbidrag i forbindelse med ophugning og skrotning af biler til affaldshåndtering, jf. lovens § 6, stk. 3.

¹⁾ Bekendtgørelsen indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/53/EF af 18. september 2000 om udrangerede køretøjer, EF-Tidende 2000 L 269, side 34.

Stk. 5. Såfremt et forsikringselskab ved konstatering af totalskade overtager en bil, indtræder forsikringselskabet i ejerens krav på godtgørelse efter denne bekendtgørelse. Ved udbetaling af totalskadeerstatning skal godtgørelsesbeløbet oplyses over for bilejeren.

§ 6. Godtgørelsen ydes, såfremt bilen er afmeldt Centralregistret for Motorkøretøjer efter den 30. juni 2000, og

- 1) aflevering af bilen til affaldsbehandling dokumenteres ved forelæggelse af en skrotningsattest, udstedt i overensstemmelse med § 7 i bekendtgørelse nr. 1708 af 20. december 2006 om håndtering af affald i form af motordrevne køretøjer og affaldsfraktioner herfra og eventuelle senere ændringer, eller
- 2) aflevering af bilen til affaldsbehandling i udlandet dokumenteres ved forelæggelse af en skrotningsattest, der er udstedt efter nationale regler i den pågældende stat om affaldsbehandling af biler, svarende til reglerne i Direktiv 2000/53/EF af 18. september 2000 om udrangerede køretøjer og eventuelle senere ændringer heraf.

§ 7. Anmodningen indsendes til det af miljøministeren udpegede administrative organ, »Miljøordning for biler«.

Stk. 2. For biler, der er afleveret til affaldsbehandling i Danmark, udgøres anmodningen af skrotningsattesten forsynet med bilejerens og en eventuel transporthavers underskrift. Anmodningen vedlægges bilens registreringsattest med motorkontorets påtegning om bilens afmelding eller motorkontorets kvittering for afmeldingen.

Stk. 3. For biler, der er afleveret til affaldsbehandling af politi eller kommuner, udgøres anmodningen af skrotningsattesten forsynet med politiets eller kommunens underskrift. Anmodningen vedlægges motorkontorets kvittering for afmeldingen eller tilsvarende dokumentation fra politiet.

§ 8. Godtgørelsen udgør 1.750 kr.

Stk. 2. Godtgørelsen udbetales ved check eller anvises til modtagerens konto i pengeinstitut.

§ 9. Godtgørelse, der er ydet, uden at betingelserne i § 6 var opfyldt, skal tilbagebetales. Beløbet skal tilbagebetales senest 14 dage efter at Miljøstyrelsen skriftligt har fremsat påkrav herom. Beløbet indbetales til Miljøstyrelsen.

Stk. 2. Betales et beløb ikke rettidigt, jf. stk. 1, skal der betales 1,3 % i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra det tidspunkt, beløbet skulle have været betalt til tidspunktet for indbetalingen til Miljøstyrelsen.

§ 10. Miljøstyrelsen kan bestemme, at § 15 ikke skal finde anvendelse, når det forhold, der udløser tilbagebetalingspligten, har underordnet betydning.

Kapitel 3

Administrative bestemmelser

§ 11. Administration og kontrol i henhold til kapitel 1, herunder opkrævning af miljøbidrag hos forsikringselskaberne, udøves af de statslige told- og skattemyndigheder.

§ 12. Landsskatteretten påkender klager over de statslige told- og skattemyndigheders afgørelser i 1. instans af spørgsmål om miljøbidragspligt.

Stk. 2. Reglerne i skattestyrelseslovens kapitler 3 og 3A finder anvendelse ved klage til Landsskatteretten efter stk. 1.

§ 13. Administration af kapitel 2 udøves af »Miljøordning for biler«.

Stk. 2. Reglerne i forvaltningsloven og offentlighedsloven gælder for den virksomhed, som »Miljøordning for biler« udøver i medfør af kapitel 2.

Stk. 3. Alle tilfælde, hvor »Miljøordning for biler« ikke finder betingelserne for ydelse af godtgørelse opfyldt, eller hvor der opstår tvivlsspørgsmål, forelægges snarest for Miljøstyrelsen til afgørelse.

§ 14. Miljøstyrelsens afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

Kapitel 4

Straffebestemmelser

§ 15. Medmindre højere straf er forskyldt efter den øvrige lovgivning straffes med bøde den, der forsætligt eller groft uagtsomt,

- 1) overtræder § 2, stk. 1, eller
- 2) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger eller undlader at give oplysninger i henhold til § 2, stk. 2.

Stk. 2. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Kapitel 5

Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser

§ 16. Bekendtgørelsen træder i kraft den 5. november 2010.

Stk. 2. Bekendtgørelse nr. 782 af 17. september 2002 om opkrævning af miljø- og skrotningsbidrag samt udbetaling af godtgørelse i forbindelse med ophugning og skrotning af biler ophæves.

§ 17. Biler, som er afleveret til skrotning, og hvor skrotningsattesten er underskrevet før den 5. november 2010, behandles efter reglerne i bekendtgørelse nr. 782 af 17. september 2002 om opkrævning af miljø- og skrotningsbidrag samt udbetaling af godtgørelse i forbindelse med ophugning og skrotning af biler.

1. november 2010

3

Nr. 1234.

Miljøministeriet, den 1. november 2010

KAREN ELLEMANN

/ Claus Torp