

SKATTERÄTTSNÄMNDENS FÖRHANDBESKED

meddelat den 23 juni 2010

Dnr 9-10/I

SÖKANDE	Guldcentralen AB (556107-9970) Box 1343 171 26 Solna
MOTPART	Skatteverket 171 94 Solna
SAKEN	Mervärdesskatt

Ansökan: Bilaga 1 (3 s.).

FÖRHANDBESKED

Omsättning av de omfrågade mynten är inte undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 23 § 1 mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

MOTIVERING

Guldcentralen AB avser primärt att omsätta s.k. bullionmynt i silver. Dessa präglas av Royal Canadian Mint i Kanada och är av typen Silver Maples. Mynten är lagligt betalningsmedel i Kanada och präglas med valören 5 kanadensiska dollar. Mynten säljs i av präglaren förseglade mynttuber om 25 mynt och i förseglade myntboxar om 500 mynt. Försäljningspriset på mynten fastslås till det högsta av den nominella valören eller silvervärdet plus präglingskostnaden, omkostnader och försäljningsmarginal. Mynten kommer att saluföras och marknadsföras till aktörer som önskar investera i silver och uppges ha lågt numismatiskt värde.

Dnr 9-10/I

Guldcentralen AB frågar om omsättningen av mynten är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 23 § 1 ML.

Skatteverket anser att omsättning av bullionmynt inte omfattas av undantaget i 3 kap. 23 § 1 ML.

Enligt 3 kap. 23 § 1 ML undantas från skatteplikt omsättning av sedlar och mynt som är lagligt betalningsmedel, med undantag av samlarföremål, det vill säga guld-, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel eller som är av numismatiskt intresse.

Motsvarande bestämmelser finns i artikel 135.1 e i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet), enligt vilken från skatteplikt ska undantas transaktioner, inbegripet förmedling, rörande valuta, sedlar och mynt använda som lagligt betalningsmedel, med undantag av mynt och sedlar som är samlarobjekt, dvs. guld, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel eller som är av numismatiskt intresse.

Det kan i sammanhanget noteras att det för silvermynt saknas motsvarande särskilda ordning som gäller för investeringsguld, bl.a. guldmynt som omsätts i investeringssyfte; jfr 1 kap. 18 § och 3 kap. 10 a § ML samt avdelning XII kapitel 5 i mervärdesskattedirektivet. Reglerna innebär att en sådan omsättning undantas från skatteplikt; dock endast om guldmynten uppfyller vissa specifika kriterier vilka fastställts på gemenskapsnivå.

Undantagen från skatteplikt i mervärdesskattedirektivet ska enligt fast praxis i EU-domstolen tolkas restriktivt.

Skatterättsnämnden gör följande bedömning.

Från skatteplikt undantas enligt 3 kap. 23 § 1 ML – såvitt nu är av intresse – omsättning av mynt som normalt är lagligt betalningsmedel. Mynt som normalt inte används som lagligt betalningsmedel utgör samlarföremål i den mening som avses i bestämmelsen och dess motsvarighet i mervärdesskattedirektivet. Sådan omsättning är skattepliktig. Av vad som anförts i ärendet kan enligt nämndens bedömning inte anses framgå att de med ansökan avsedda mynten - som är tänkta att omsättas i investeringssyfte - normalt kommer att användas som lagligt betalningsmedel i den mening som avses i nämnda bestämmelser. Omsättning av mynten omfattas därför inte av undantaget från skatteplikt.

GILTIGHET

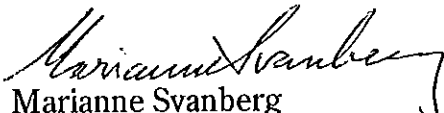
Beskedet avser redovisningsperioder under tiden den 1 april 2010 – den 31 mars 2013. Upplýsningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga 2.

Dnr 9-10/I

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga 2.

På Skatterättsnämndens vägnar


Marianne Svanberg

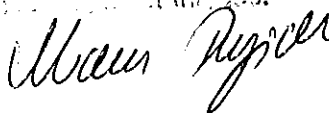

Niclas von Oelreich

Beslutande: Svanberg, ordf., Ohlson, Odéen, Harmsen Hogendoorn, Peterson,
Rabe, Wingren

Sekreterare: von Oelreich

Föredragande: Opander

Fotokopierad översatt dokument
av Skatterättsnämnden





GULDCENTRALEN

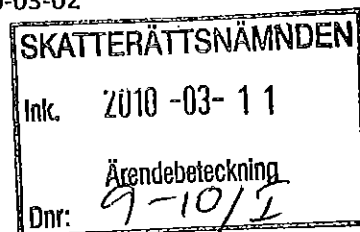
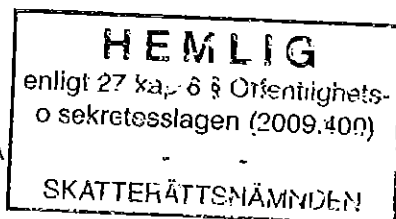
[BILAGA 1]

Ansökan om Förhandsbesked

2010-03-02

Sökande: Guldcentralen AB

Postadress: Box 1343, 171 26 SOLNA



Organisationsnummer: 556107-9970

Kontaktperson: Michel Rufli
Telefonnummer: 08-410 515 92

Frågeställning föremål för ansökan om förhandsbesked

Guldcentralen AB söker härmed förhandsbesked huruvida momspåförsl skall ske på omsättningen av en viss typ av investeringsmynt, kallade bullionmynt, som är lagligt betalningsmedel. Ett totalt olika länder däribland USA, Kanada, Australien, Mexico och Österrike präglar bullionmynt. Guldcentralen AB kommer primärt saluföra Kanadensiska bullionmynt av typen Silver Maples. Dessa bullionmynt saluförs i från präglaren, Royal Canadian Mint, förseglade mynttuber om 25 mynt och förseglade myntboxar om 500 mynt.

Bullionmynt har en nominell valör präglad på myntet. För Kanadensiska Silver Maples, som är ett av de mest präglade bullionmynten, med en renhet på 99,99% silver och med en myntvikt på 1 troy uns det vill säga 31,1 gram, är den nominella valören \$CAD 5.

Mervärdesskattelagen (1994:200) 3 kap. 23 § stipulerar vilka varor och tjänster som undantas skatteplikt.

I Mervärdesskattelagen (1994:200) 3 kap. 23 § 1 pt. framgår att omsättningen av "sedlar och mynt som är lagligt betalningsmedel, med undantag av samlarföremål, det vill säga guld-, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel eller som är av numismatiskt intresse" är undantagna skatteplikt.

Guldcentralen AB har för avsikt att saluföra bullionmynt som är lagligt betalningsmedel. Dessa bullionmynt kommer saluföras och marknadsföras till aktörer som önskar investera i silver. Bullionmynten präglas av statliga myntverk eller på uppdrag av statliga myntverk och bestäms till lagligt betalningsmedel med en nominell valör av landets centralbank. Bullionmynten i fråga har ringa numismatiskt värde. Försäljningspriset på mynten fastslås till det högsta av den nominella valören eller silvervärdet plus präglingkostnaden, omkostnader och försäljningsmarginal.

Postadress/Postal address	Telefon/Telephone	E-mail	Bank/Bankers	Guldcentralen AB	Org.nr.
Box 1343	+46 8 658 13 80	info@guldcentralen.se	Nordea	Pg 63 57 69-3	556107-9970
SE-171 26 Solna	Telefax	www.guldcentralen.se	Swift NDEASESS	Bg 485-3701	Vat.no
SWEDEN	+46 8 669 46 38		IBAN SE 103000000016857800162		SE556107997001

Varan förblir säljarens egendom intills full betalning erlagts. Eventuella reklamationer ska ske skriftligt efter att varan är mottagen och senast inom 8 dagar. Efter förfallodatum debiteras dröjsmålsränta med 1,5% per månad.



GULDCENTRALEN

Bullionmynt kan ej karakteriseras som samlarföremål eftersom de inte har något numismatiskt värde. I nationalencyklopedin definieras numismatik som "vetenskapen om mynt, myntsubstitut (sedlar, polletter m.m.) och medaljer. Dess syfte är att på grundval av en systematisk materialsamling och föremålsanalys sätta in dessa föremål i deras historiska sammanhang. Resultaten är av betydelse för t.ex. arkeologi, historia, konsthistoria, idéhistoria, ekonomisk historia och religionshistoria, speciellt i fråga om perioder med få eller inga skriftliga källor." Bullionmynten präglas baserat på efterfrågan utan förutbestämt präglingstal. De har, till skillnad från exempelvis jubileums- och minnesmynt, ej karaktären av ett samlarföremål då de köps i kvantitet med minst 25 mynt och ofta i förseglade myntboxar om 500 mynt utan att beskådas. Bullionmynt är således inte föremål för samling eller numismatik utan för investering.

Bullionmynt kan normalt alltid användas som lagligt betalningsmedel. I det fall silvervärdet motsvarar eller understiger den nominella valören används de frekvent som lagligt betalningsmedel för betalning av varor och tjänster medan de, som alla mynt, enligt Greshams lag, drivs ur cirkulation i det fall metallvärdet överstiger den nominella valören.

Silver har dessutom normalt använts som betalningsmedel under tusentals år till skillnad från pengar utan uppbackning av metall som exempelvis sedlar.

Guldcentralen AB anser att lagen skall tolkas som att bullionmynt i silver, tillika lagligt betalningsmedel, skall kunna omsättas utan påförsl av moms av följande skäl:

1. I Mervärdesskattelagen (1994:200) 3 kap. 23 § 1 pt. stipulerar att undantaget från skatteplikt gäller omsättningen av sedlar och mynt som är lagligt betalningsmedel med undantag av samlarföremål, det vill säga guld-, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel eller som är av numismatiskt intresse. Bullionmynt kan ej karakteriseras som samlarföremål eller numismatiska föremål då de ej har numismatiskt värde eller intresse. Detta särskilt eftersom bullionmynten präglas baserat på efterfrågan utan förutbestämt präglingstal. Bullionmynten har, till skillnad från exempelvis jubileums- och minnesmynt, ej heller karaktären av ett samlarföremål då de köps i kvantitet med minst 25 mynt och ofta i förseglade myntboxar om 500 mynt utan att beskådas. Undantaget från undantaget i Mervärdesskattelagen (1994:200) 3 kap. 23 § bör därför ej vara tillämpligt för bullionmynt av ovanstående beskriven art.

2. Bullionmynt kan normalt alltid användas som lagligt betalningsmedel. I det fall silvervärdet motsvarar eller understiger den nominella valören används de frekvent som lagligt betalningsmedel för betalning av varor och tjänster medan de, som alla mynt, enligt Greshams lag, drivs ur cirkulation i det fall metallvärdet överstiger den nominella valören. Undantaget från undantaget om skatteplikt vid omsättning enligt Mervärdesskattelagen (1994:200) 3 kap. 23 § pt. 1 "... med undantag av samlarföremål, det vill säga guld-, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel eller som är av numismatiskt intresse" bör därför ej vara tillämpligt för bullionmynt av ovanstående beskriven art varmed skatteplikt ej bör föreligga.

Postadress/Postal address	Telefon/Telephone	E-mail	Bank/Bankers	Guldcentralen AB	Org.nr.
Box 1343	+46 8 658 13 80	info@guldcentralen.se	Nordea	Pg 63 57 69-3	556107-9970
SE-171 26 Solna	Telefax	www.guldcentralen.se	Swift NDEASESS	Bg 485-3701	Vat.no
SWEDEN	+46 8 669 46 38		IBAN SE 1030000000016857800162		SE556107997001

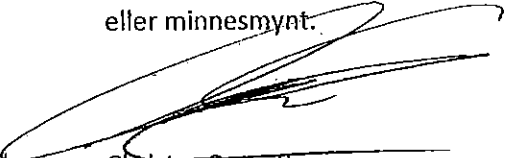
Varan förblir säljarens egendom intills full betalning erlagts. Eventuella reklamationer ska ske skriftligt efter att varan är mottagen och senast inom 8 dagar. Efter förfalldatum debiteras dröjsmålsränta med 1,5% per månad.



GULDCENTRALEN

Då metallvärdet flukturerar volatilt för alla typer av metall, och därmed alla typer av metallmynt, skulle ett utslag om påförsl av moms hänförligt till bullionmyntets metallvärde innebära att ett och samma mynt skulle påföras moms vid de tidpunkter metallvärdet överstiger den nominella valören medan moms inte skulle påföras då metallvärdet understiger den nominella valören. Effekten av ett sådant utslag skulle innebära att exempelvis svenska 1-kronan, vars prägling efter 1976 innehåller 75% koppar och 25% nickel med en vikt av 7 gram, skulle påföras moms om metallvärdet skulle överstiga 1 kr då dessa i ett sådant scenario snabbt, i enlighet med Greshams lag, skulle drivas ur cirkulation. Detta är ett fullt möjligt scenario då 1-kronan i Maj 2007 baserat på metallvärdet var värd 0,94 kr.

Guldcentralen AB menar således att bullionmynt ej skall påföras moms vid omsättning till skillnad från samlarmynt med numismatiskt värde präglade i begränsad upplag som exempelvis jubileums- eller minnesmynt.



Christer Granath,
VD, Guldcentralen AB

Postadress/Postal address	Telefon/Telephone	E-mail	Bank/Bankers	Guldcentralen AB	Org.nr.
Box 1343	+46 8 658 13 80	info@guldcentralen.se	Nordea	Pg 63 57 69-3	556107-9970
SE-171 26 Solna	Telefax	www.guldcentralen.se	Swift NDEASESS	Bg 485-3701	Vat.no
SWEDEN	+46 8 669 46 38		IBAN SE 1030000000016857800162		SE556107997001

Varan förblir säljarens egendom intills full betalning erlagts. Eventuella reklamationer ska ske skriftligt efter att varan är mottagen och senast inom 8 dagar.
Efter förfallodatum debiteras dröjsmålsränta med 1,5% per månad.

TILLÄMPLIGHETEN AV ETT FÖRHANDBESKED

När ett förhandsbesked vunnit laga kraft är det bindande för Skatteverket och allmän förvaltningsdomstol i förhållande till den enskilde under giltighetstiden, om

- den enskilde yrkar att beskedet ska tillämpas och visar att de förutsättningar som beskedet har grundats på fortfarande gäller, och
- någon författningsändring inte påverkar bedömningen i beskedet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Den som vill överklaga förhandsbeskedet ska göra det skriftligen.

Överklagandet ska ställas till Regeringsrätten, men skickas till

Skatterättsnämnden

Brunnsgränd 4

111 30 Stockholm

Överklagandet ska ha kommit in till Skatterättsnämnden *inom tre veckor* från den dag då klaganden fick del av förhandsbeskedet. Om sista dagen för överklagandet infaller på en söndag, annan allmän helgdag, lördag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Om överklagandet kommit in i rätt tid skickas det till Regeringsrätten.

I överklagandet ska anges

- den klagandes namn, personnummer/organisationsnummer, postadress och telefonnummer
- ärendets diarienummer
- vilken ändring som yrkas
- vilka omständigheter som åberopas till stöd för yrkandet.

Överklagandet ska vara undertecknat av klaganden eller klagandens ombud.

Skatteverket får överklaga även om verket inte yrkar någon ändring.

Observera att det inte är möjligt att överklaga Skatterättsnämndens beslut om att helt eller delvis avvisa en ansökan om förhandsbesked.

Den som har frågor kan kontakta Skatterättsnämndens kansli på telefon 010-574 79 57.