



Finansdepartementet  
103 33 Stockholm  
registrator@finance.ministry.se

## Yttrande med anledning av promemoria om omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt vid handel med visst skrot (Fi2007/4082)

Tullverket har inga invändningar till förslaget att införa omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt vid handel med avfall och skrot av vissa metaller. Tullverket önskar dock framföra några synpunkter med anledning av den hänvisning till klassificeringen i den Kombinerade nomenklaturen (KN) som görs i förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

### Sammanfattning

Det föreslås i promemorian att bestämmelserna om omvänd skattskyldighet för järn- och metallskrot ska gälla för sådana varor, som enligt KN är avfall och skrot. Synpunkterna gäller det som behandlas i promemorian i avsnittet ”*Metallavfall från metallvaror som är slutgiltigt oanvändbara*”.

Att det inte är ekonomiskt försvarbart att återställa en vara till användbart skick gör inte att varan ska klassificeras som skrot eller avfall. En vara som är igenkännlig ska klassificeras till andra Harmoniserade Systemet (HS) - nummer än de som gäller för avfall och skrot. Detta gäller t.ex. för kopparkablar i form av avklipp.

### Tullverkets synpunkter

#### *Om återställande till användbart skick*

Det rör sig inte om skrot och avfall om varan kan användas efter reparation eller reovering för sitt ursprungliga ändamål eller för annat ändamål. Det rör sig heller inte om avfall och skrot om varan kan formas till andra varor utan att först ha återvunnits som metall. Detta enligt de förklarande anmärkningarna till HS-nr 7204.

En vara är slutgiltigt oanvändbar när den inte går att återställa till användbart skick. Att det inte är ekonomiskt försvarbart att återställa varan till användbart skick gör inte att varan ska klassificeras som skrot eller avfall.

Det krävs att varan har förlorat sin karaktär som vara för att den ska klassificeras som skrot eller avfall. Det rör sig om skrot och avfall t.ex. när motorfordonskarosserier och annat lätt skrot fragmenterats och andra ämnen än metall separerats för att få fram en produkt som är tämligen ren. Detta enligt de förklarande anmärkningarna till HS-nummer 7204.

#### *Vad som gäller när varan består av ett material*

Varor av metall klassificeras i stor utsträckning även på andra ställen i KN och inte bara inom avdelning XV, "Oädla metaller och varor av oädla metaller". Samtliga exempel som ges i avsnittet "*Metallavfall från metallvaror som är slutgiltigt oanvändbara*" klassificeras enligt sina egna KN-nummer inom avdelning XV eller utanför avdelningen..

Det anges att avfall och skrot kan t.ex. vara rälsar, ställinor, spik, kättingar, fälgar och offsetplåtar. Som framgår av de förklarande anmärkningarna till HS-nr 7204 ska varorna vara slutgiltigt oanvändbara för sitt ursprungliga ändamål, på grund av skada, sönderdelning, slitage eller annan orsak, för att anses vara skrot och avfall.

Begagnade järnvägsrälser (7302) räknas inte, enligt de förklarande anmärkningarna till HS-nr 7204, som avfall och skrot om de är användbara som gruvstöttor eller kan omformas till andra artiklar genom omvalsning. Likaså klassificeras ställinor (7313), spik (7317) och kätting (7315) enligt sina respektive nummer och inte som skrot och avfall, om de är igenkännliga som sådana varor.

Fälgar klassificeras som del till fordon (8708 m.fl.) eller till den maskin som de är avsedda för. Offsetplåtar klassificeras enligt 8442 50 20 eller enligt 8442 50 80 då de är nämnda här och så länge som de är igenkännliga som offsetplåtar och därför följaktligen inte en vara "av metall" (avd, XV) enligt taxans synsätt.

#### *Vad som gäller när varan består av flera material*

Följande beskrivning ges i avsnittet "*Metallavfall från metallvaror som är slutgiltigt oanvändbara*" av hur en vara klassificeras när den består av flera material:

- *Ett, eller i vissa fall ett fåtal, material som inte är metaller kan ingå utan att varan förlorar sin karaktär som metallvara.*
- *De andra materialen viktmässigt ska vara klart underställda metallen för att varan ska anses vara metallvara.*
- *När en vara domineras viktmässigt av metall, men det ingår stora andelar annat material är varan inte att anse som en metallvara.*

- *När metallen inte ens dominerar viktjässigt är den inte att anse som en metallvara.*

En bedömning om en vara ska anses vara en metallvara eller inte måste göras i varje enskilt fall utifrån de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN och då särskilt regel 2b. Om varor består av mer än ett material finns närmare bestämmelser i regel 3.

Som exempel på varor där de andra materialen viktjässigt är underställda metallen anges det plasthölje som finns på kopparkablar och plasthöljet till elmotorer. Det anges att även katalysatorer är att anse som metallvaror.

Kopparkablar är även i form av avklipp en vara enligt HS-nr 7413 eller, om det är fråga om elektriska ledare, en vara enligt HS-nr 8544.<sup>1</sup> För att elmotorn med plasthölje ska kunna klassificeras som avfall och skrot ska den inte vara igenkännlig som en elmotor. Katalysatorer klassificeras enligt ett flertal HS-nr beroende på vilka ämnen som ingår och deras utförande.

Som exempel på varor där metallen dominerar viktjässigt, men det ingår stora andelar annat material anges fordon, hushållsmaskiner och andra elektriska apparater. Det ges även exempel, kretskort, på när metallen inte dominerar. Samtliga dessa exemplifierade varuslag klassificeras enligt sina egna nummer oavsett metallinnehåll. Är det fråga om sönderdelade men inte fraktionerade före detta fordon, hushållsmaskiner etc. tillämpas regel 2b och regel 3 och i följande ordning, 3a mest specificerade varubeskrivningen, 3b huvudsaklig karaktär och slutligen 3c sist i taxan av möjliga klassificeringar. Oftast hamnar man på regel 3b, huvudsaklig karaktär. Med huvudsaklig karaktär ger de förklarande anmärkningarna till HS följande exempel: *”Den faktor som bestämmer den huvudsakliga karaktären varierar alltefter varuslaget. Denna kan t.ex. bestämmas av materialets eller beståndsdelens beskaffenhet, volym, vikt eller värde eller av betydelsen av ett material som ingår i en vara i förhållande till varans användning.”* Dessa varor ska klassificeras som om de består av det material som ger varan dess huvudsakliga karaktär. Vikten är alltså endast en av flera möjliga parametrar. Uttrycket ”dominerar viktjässigt” härrör från klassificeringen av legeringar (Anm. 5 till avd. XV) och sammansatta varor inom avdelning XV (anm. 7 till avd. XV) är inte en allmän bedömningsgrund som gäller hela tulltaxan.

---

<sup>1</sup> Se kommissionens förordning (EG) nr 2147/2004 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen. Den aluminiumtråd som klassificeras till HS-nr 7605 hade klassificerats till HS-nr 7614 om det rört sig om tvinnad tråd. Trots att rullarna, i fall 2, hade klippts från båda sidor av rullöppningen ansågs tråden inte slutgiltigt oanvändbar varför den inte kunde klassificeras enligt HS-nr 7602,skrot .

## Ärendets handläggning

I den slutliga handläggningen av ärendet har deltagit generaltulldirektören Therese Mattsson (beslutande) och juristen Jenny Östergren (föredragande).

TULLVERKET

Therese Mattsson

Jenny Östergren

Kopia:  
Finansdepartementet, S3  
VLS  
KOM