

Klage på myndighetsvedtak

Deres ref: [REDACTED] | Arkivkode: [REDACTED]

Deres dato: 20.06.2018

Bergen, 15.10.2018

J.O. Saunes Holding, org. nr: 988 632 538, v. undertegnede ønsker å rette en klage på nevnte vedtak fra 20.06.2018, signert tolloverinspektør [REDACTED] og rådgiver [REDACTED].

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

I vedtaket fremmes det udokumenterte påstander om de innførte myntenes status som gyldige betalingsmidler. Vedtaket er blant annet fattet på grunnlag av følgende påstand: «Vi kan ikke se at noen av de innførte myntene er godkjent av de respektive lands nasjonalbanker og dermed ikke blir å anse som gyldige betalingsmidler.» I denne klagen medfølger dokumentasjon på de aktuelle myntenes spesifikasjoner og status som gyldig betalingsmiddel i sitt opprinnelsesland.

J.O. Saunes Holding har siden 2005 importert identiske og tilsvarende mynter som er vurdert som gjenstand for merverdiavgift i denne saken. Dette er første gang J.O. Saunes Holding erfarer at en søknad om momsrefusjon på lignende grunnlag er avvist av Tollvesenet.

Tolloverinspektør [REDACTED] kunne via telefonsamtale den 12.10.2018, fortelle at alle tilsvarende importsaker som havner på hans pult i fremtiden vil tolkes på samme måte. Dette er svært interessant, da det vil sette en effektiv stopper for hele myntbransjen i Norge slik vi kjenner den i dag.

J.O. Saunes Holding ønsker derfor en prinsipiell avgjørelse for hvordan Tollvesenet i fremtiden vil tolke begrepet «legal tender». Om det er slik at merverdiavgiftsloven er tenkt å beskrive *tvungne betalingsmidler* fremfor *gyldige betalingsmidler*, er loven i det minste upresis. En nærmere presisering av lovverket vil i tilfelle være nødvendig, da det blir umulig for bransjen å forholde seg til skjebnen av enkeltpersoners tolkninger ved innførsel av identiske eller tilsvarende mynter. Selv med en slik nærmere presisering vil der være utfordringer knyttet til tolkningen av regelverket.

Bank of England beskriver følgende:

«Does legal tender status matter for everyday transactions?»

«No. Whether you pay with banknotes, coins, debit cards or anything else as payment is a decision between you and the other person involved in the transaction.

In addition, shops are not obliged to accept legal tender. If you hand over a £50 note to pay for a banana in your local grocery store, the staff are within their rights to choose not to accept it.

Likewise for all other banknotes – it's a matter of discretion.»

Dvs. at selv om dagligdags sirkulasjonsmynt og sedler er å anse som gyldige betalingsmidler på lik linje med rene sølv- og gullmynter, er ingen av dem tvungne betalingsmidler i UK. Hvordan vil i så fall Tollvesenet, i tråd med mval. § 3-6, § 3-18 og § 7-1, i praksis definere skillet mellom eksempelvis en 50 pence mynt og en 2 pounds sølvmynt, begge med legal tender status?

Merverdiavgiftsfritak for mynter

Når det gjelder innførsel av objekter som er **gyldige betalingsmidler** i Norge eller **i utlandet**, gir [mval. §3-6 bokstav d](#) og [mval. § 3-18](#) et klart avgiftsfritak, uavhengig av om de skal tjene som samlerojekt eller ikke, jf. kap. 7, [Ot.prp. nr. 2 \(2000-2001\)](#), side 159 og 166. På side 160 i proposisjonen gis også en klar uttalelse om hva som i denne sammenheng skal anses som betalingsmiddel, ref: 7.2.5.1 Gjeldende rett:

«Omsetning av sedler og mynter anses etter gjeldende rett som varesalg når de skal tjene som samlerojekt, men slik omsetning er unntatt fra avgiftsplikt når myntene eller sedlene er eller har vært gyldige betalingsmidler, jf. merverdiavgiftsloven § 5 nr. 6 bokstav d og § 2 tredje ledd.»

American Silver Eagle 1 oz .999 sølvmynt

https://en.wikipedia.org/wiki/American_Silver_Eagle

*«American Silver Eagle bullion coins carry a face value of US\$1. This is their legal value reflecting their issue and [monetization](#) as coins. **Per 31 U.S.C. § 5112(h), the coins are legal tender for all debts public and private at their face value.**»*

American Gold Eagle 22k gullmynt

https://en.wikipedia.org/wiki/American_Gold_Eagle

These bullion coins carry [face values](#) of \$5, \$10, \$25, and \$50. These are their legal values reflecting their issue and monetized value as coins. They are [legal tender\[1\]](#) for all debts public and private at their face values.

Legal tender (USA):

<http://uscode.house.gov/view.xhtml?req=legal+tender&f=treesort&fq=true&num=26&hl=true&edition=prelim&granuleId=USC-prelim-title31-section5103>

§5112. Denominations, specifications, and design of coins

<http://uscode.house.gov/view.xhtml?req=silver+eagle&f=treesort&fq=true&num=4&hl=true&edition=prelim&granuleId=USC-prelim-title31-section5112>

(2) (e) spesifiserer American Silver Eagle 1 oz sølvmynt.

(2) (g) spesifiserer mynten som numismatisk.

(2) (h) spesifiserer mynten som «legal tender».

(2)(i)(1) spesifiserer Gold Eagle 1 oz 22k gullmynt.

(3) *For purposes of section 5132(a)(1) of this title, all coins minted under this subsection shall be considered to be numismatic items.*

(5) *Legal tender.-The coins minted under this title shall be legal tender, as provided in section 5103.*

Silver Maple Leaf 1 oz .9999 sølvmynt

https://en.wikipedia.org/wiki/Canadian_Silver_Maple_Leaf

«The Silver Maple Leaf is *legal tender*. The *face value* is 5 *Canadian dollars*.»

Gold Maple Leaf 1 oz .9999 gullmynt

https://en.wikipedia.org/wiki/Canadian_Gold_Maple_Leaf

«The Gold Maple Leaf is *legal tender* with a *face value* of 50 *Canadian dollars*.»

Currency Act:

<https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/C-52/page-1.html>

Legal tender

- 8 (1) Subject to this section, a tender of payment of money is a legal tender if it is made
 - (a) in coins that are current under section 7; ...

Current coins

- 7 (1) A coin is current for the amount of its denomination in the currency of Canada if it was issued under the authority of
 - (a) the *Royal Canadian Mint Act*; ...

Royal Canadian Mint Act:

<https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/R-9/page-2.html#h-9>

Coins of Canada

Marginal note:Coins to be delivered to Minister of Finance

- 7 (1) All coins of the *currency of Canada* that are produced at or supplied by the Mint shall be delivered to the Minister of Finance or such person as the Minister of Finance may designate.

Scotiabank:

Spesifikasjon av Gold- og Silver Maple Leaf mynter med valør og legal tender status:

https://www.scotiamocatta.com/products/coins_canada.htm

Silver Britannia 1 oz .999 sølvmynt

https://en.wikipedia.org/wiki/Britannia_coin

Gold Britannia 1 oz .9999 gullmynt

<https://www.royalmintbullion.com/Products/Britannia/Gold>

«Gold Britannia coins are VAT free for non VAT registered private individuals and UK capital gains tax for UK residents only, **due to being legal tender.**»

Bank of England

<https://edu.bankofengland.co.uk/knowledgebank/what-is-legal-tender/>

What is legal tender?

... «In England and Wales, **legal tender is Royal Mint coins** and *Bank of England notes.*» ...

The Royal Mint:

Spesifikasjon av Silver Britannia med valør og legal tender status:

<https://www.royalmint.com/invest/bullion/bullion-coins/silver-coins/britannia-2018-one-ounce-fine-silver-bullion-coin/>

Spesifikasjon av Gold Britannia med valør og legal tender status:

<https://www.royalmintbullion.com/Products/Britannia/Gold/UKB18GOS>

J.O. Saunes Holding mener med dette å ha bevist at de innførte myntene er gyldige betalingsmidler i sitt opprinnelsesland jf. mval. § 3-6, § 3-18 og § 7-1., og at myntene i sitt opprinnelsesland kan benyttes til betaling av gjeld, varer og tjenester uten forutgående veksling.

Bergen, 15.10.2018

For J.O. Saunes Holding,

Joakim Olsen Saunes