



Datum van inontvangstneming : 13/01/2015

Zaak C-550/14

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

28 november 2014

Verwijzende rechter:

Østre Landsret (Denemarken)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

26 november 2014

Verzoekende partij:

Envirotec Denmark ApS

Verwerende partij:

Skatteministeriet

Uittreksel van het register van het

Østre Landsret

Beschikking

van 26 november 2014 van het Østre Landsret (Gerechtshof voor Oost-Denemarken) (Elfde kamer) [OMISSIS]

[OMISSIS]

Envirotech Denmark ApS

[OMISSIS]

tegen

Skatteministeriet (Ministerie voor Financiën),

[OMISSIS]

Dit beroep betreft 24 transacties uit 2011, waarbij appellante, Envirotech Denmark ApS (hierna: „Envirotec”), staven met een hoog goudgehalte kocht. In casu moet de vraag worden beantwoord of artikel 198, lid 2, van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: „btw-richtlijn”), en de Deense omzettingbepaling ervan in § 46, lid 1, punt 4, van de Momslov (Deense wet betreffende belasting over de toegevoegde waarde; hierna: „btw-wet”) betrekking hebben op de staven, die Envirotec heeft aangekocht.

Het Østre Landsret besloot tot verwijzing van een vraag betreffende de uitlegging van artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn overeenkomstig artikel 267 VWEU.
[Or. 2]

1. Feiten en chronologie van de zaak

- 1.1 Envirotec is btw-plichtig en leverde sinds 2001 milieuproducten, waaronder chemische reductieproducten, met name aan de grafische industrie en de ziekenhuissector. Envirotec is ook actief in de recycling van machines, de verwerking van kunststof en de verkoop van asfaltverf. Envirotec begon op 1 oktober 2000 edele metalen, waaronder goud, zilver, koper enz. te verhandelen.
- 1.2 Envirotec kocht in het vierde kwartaal van 2011 in 24 afzonderlijke transacties met Dansk Metalopkøb ApS 24 staven waarin verschillende materialen waren samengesmolten met een gemiddeld goudgehalte tussen 500 en 600/1 000. Volgens de verstrekte informatie smolt Dansk Metalopkøb ApS de staven uit door Dansk Metalopkøb ApS van particulieren gekochte oude juwelen, bestek, horloges enz. en uit industrieafval.
- 1.3 Vóór aankoop werden de staven naar de Nederlandse partner van Envirotec, Remondis Argentia BV, gestuurd die de staven van Envirotec zou aankopen om er goud uit te winnen. Remondis Argentia BV berekende het goudgehalte van de individuele staven en stelde de prijs die zij Envirotec voor de staven zou betalen, vast in een creditnota. De creditnota beschreef de staven als „Goldbar”, dat wil zeggen goudstaven.
- 1.4 Na ontvangst van de creditnota plaatste Envirotec een verkooporder bij Dansk Metalopkøb ApS. Envirotec kocht de staven voor een prijs die overeenkwam met het bedrag in de creditnota van Remondis Argentia BV minus 5 %. Die 5 % was Envirotec’s winst op de doorverkoop aan Remondis Argentia BV.

- 1.5 Dansk Metalopkøb ApS rekende Envirotec voor de 24 transacties in totaal 1 099 695 DKR btw aan. Envirotec betaalde Dansk Metalopkøb ApS de 24 facturen en droeg daarbij in totaal 1 099 695 DKR btw af. Envirotec gaf vervolgens de voorbelasting aan in haar btw-aangifte over het vierde kwartaal van 2011. Dansk Metalopkøb ApS betaalde de belastingadministratie geen btw en is vervolgens geliquideerd wegens insolventie.
- 1.6 De belastingadministratie besliste op 7 maart 2012 dat de door Envirotec aan Dansk Metalopkøb ApS betaalde btw niet kon worden [Or. 3] verrekend (niet kon worden afgetrokken). De voorbelasting van Envirotec werd dus verminderd met 1 099 695 DKR.
- 1.7 De belastingdienst baseerde de vermindering op § 46, lid 1, punt 4, van de btw-wet, die voor „goud of [...] halffabrikaten met een zuiverheid van ten minste 325/1 000” een verleggingsregeling toepast. Denemarken maakte in die bepaling gebruik van de mogelijkheid om krachtens artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn te kiezen voor de voorleggingsregeling.
- 1.8 Envirotec betwistte het besluit van de belastingdienst van 7 maart 2012 bij het Landsskatteret (nationale rechtbank inzake belastingen), dat bij beslissing van 24 mei 2012 het besluit van de belastingdienst bevestigde. Envirotec kwam op tegen het besluit van het Landskatteret bij het Helsingør Ret (plaatselijke rechtbank te Helsingør), dat bij vonnis van 25 februari 2014 de beslissing van het Landsskatteret bevestigde met een afwijkende mening. Envirotec stelde tegen dat vonnis bij verzoekschrift van 10 maart 2014 beroep in bij het Østre Landsret. Envirotec betoogde, zoals voor het Helsingør Ret, dat de belastingdienst moest worden gelast Envirotec Denmark ApS 1 099 695,00 DKR plus rente te betalen [OMISSIS]. Het Skatteministerium verzocht om verwerping van het beroep, dus om bevestiging van het vonnis van het Helsingør Ret te zijnen gunste.
- 1.9 De onderhavige zaak betreft de vraag of staven als de door Envirotec aangekochte al dan niet onder artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn [en de Deense omzettingbepaling in § 46, lid 1, punt 4, van de btw-wet] vallen.
- 1.10 Het Hof van Justitie van de Europese Unie kan ervan uitgaan dat vaststaat dat de staven bestaan uit een toevallige, grove samensmelting van divers goud bevattend metalen schrootmateriaal, en dat de staven naast goud ook organisch materiaal, bijvoorbeeld tanden, rubber, PVC en metalen/materialen, bijvoorbeeld koper, tin, nikkel, amalgaam, batterijresten met kwikzilver en lood alsook verschillende gifstoffen kunnen bevatten. Er is dus geen sprake van een goud bevattend product dat direct wordt verwerkt tot een eindproduct. Voorts zijn de staven een verwerkt product (een samensmelting) – bedoeld als een tussenstadium – met het oog op terugwinning van goud. De staven hebben een hoog goudgehalte van

gemiddeld 500 en 600/1 000 en dus een gehalte van ten minste 325/1 000 aan goud. Na terugwinning wordt het goud gebruikt voor (goud/goud bevattende) fabrikaten. [Or. 4]

2. EU-recht

2.1 Artikel 198, lid 2, en artikel 199, lid 1, onder d), van de btw-richtlijn luiden:

„Artikel 198

[...]

2. In het geval dat een belastingplichtige die een keuzerecht overeenkomstig de artikelen 348, 349 of 350 uitoefent, een levering van goud of van halffabrikaten met een zuiverheid van ten minste 325/1 000, of een levering van beleggingsgoud als omschreven in artikel 344, lid 1, verricht, kunnen de lidstaten de afnemer aanwijzen als de tot voldoening van de belasting gehouden persoon.

[...]

Artikel 199

[...]

1. De lidstaten kunnen bepalen dat de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de volgende goederenleveringen of diensten worden verricht:

[...]

d) de levering van oude materialen, oude materialen ongeschikt voor hergebruik in dezelfde staat, industrieel en niet-industrieel afval, afval voor hergebruik, gedeeltelijk verwerkt afval, schroot, en bepaalde goederen en diensten, overeenkomstig de lijst in bijlage VI.”

2.2 Bijlage VI bij de btw-richtlijn (Lijst van goederenleveringen en diensten als bedoeld in punt D van artikel 199, lid 1) bepaalt met name:

„1) De levering van resten en afval van ferro- en non-ferroproducten en oude materialen, halffabrikaten daaronder begrepen, die het resultaat zijn van het verwerken, vervaardigen of smelten van ferro- en non-ferrometalen of legeringen daarvan;

2) de levering van ferro- en non-ferrohalffabrikaten en bepaalde daarmee samenhangende verwerkingsdiensten.” [Or. 5]

2.3 De term „halvforarbejdede produkter” in het Deens luidt in andere taalversies van artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn:

- in de Nederlandse taalversie: „halffabrikaten”
- in de Engelse taalversie: „semi-manufactured products”
- in de Spaanse taalversie: „productos semielaborados”
- in de Zweedse taalversie: „halvfärdiga produkter”
- in de Franse taalversie: „produits semi-ouvrés”
- in de Duitse taalversie: „Halbfertigerzeugnisse”

2.4 De termen „halvfabrikata” respectievelijk „halvforarbejdede produkter” in het Deens luiden in andere taalversies van bijlage VI, punten 1 en 2, bij de btw-richtlijn:

- in de Nederlandse taalversie: „halffabrikaten” en „halffabrikaten”
- in de Engelse taalversie: „semi-finished products” en „semi-processed” products
- in de Spaanse taalversie: „productos semiacabados” en „productos semitransformados”
- in de Zweedse taalversie: „halvfabrikat” en „halvfabrika”
- in de Franse taalversie: „produits semi-finis” en „produits semi-finis”
- in de Duitse taalversie: „Halberzeugnisse” en „Halberzeugnisse”

2.5 Het bepaalde in artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn werd in het btw-stelsel oorspronkelijk ingevoerd bij richtlijn 98/80/EG van de Raad van 12 oktober 1998 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van richtlijn 77/388/EEG – bijzondere regeling voor beleggingsgoud (hierna: „goudrichtlijn”). Deze richtlijn stelde beleggingsgoud als bepaald in een nieuw artikel 26ter van de Zesde richtlijn (77/388/EEG) van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (zie punten C en D van artikel 26ter) vrij van btw, maar derwijze dat voor btw-heffing kon worden gekozen of toelating kon worden verkregen en recht van aftrek ontstond [zie artikel 26 ter, onder C) en D)].

2.6 Artikel 26ter, punt F, bepaalt:

„F. Verleggingsregeling

In afwijking van artikel 21, lid 1, onder a), kunnen de lidstaten, in het geval van leveringen van goud of halffabrikaten [Or.6] met een zuiverheid van ten minste 325/1 000, of van leveringen van beleggingsgoud wanneer een in onderdeel C bedoeld recht is uitgeoefend, de afnemer aanwijzen als degene die tot voldoening van de belasting gehouden is, overeenkomstig de door hen vast te stellen procedures en voorwaarden. Indien de lidstaten van deze keuzemogelijkheid gebruikmaken, treffen zij de nodige maatregelen om ervoor te zorgen dat degene die tot voldoening van de verschuldigde belasting gehouden is, voldoet aan de verplichtingen tot aangifte en betaling van de belasting overeenkomstig artikel 22.”

2.7 De term „halvforarbejdede produktør” in het Deens luidt in andere taalversies van artikel 26ter, punt F:

- in de Nederlandse taalversie: „halffabrikaten”
- in de Engelstalige taalversie: „semi-manufactured products”
- in de Spaanse taalversie: „productos semiacabados”
- in de Zweedse taalversie: „halvfärdiga produktør”
- in de Franse taalversie: „produits semi-ouvrés”
- in de Duitse taalversie: „Halbzeug”

2.8 In de considerans van de goudrichtlijn wordt met name het volgende overwogen (overweging 8):

„Overwegende dat, naar de ervaring leert, de toepassing van een verleggingsregeling bij de meeste leveringen van goud met ten minste een bepaalde zuiverheid belastingontduiking kan helpen voorkomen en tevens de lasten in verband met de financiering van de handeling verlicht; [...]”

2.9 Beschikking 2004/228/EG van de Raad van 26 februari 2004 waarbij Spanje wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 21 van de Zesde richtlijn (77/388), machtigde Spanje in artikel 1 juncto artikel 2 ervan om de ontvanger van de leveringen van goederen en diensten aan te wijzen als degene die tot voldoening van de btw gehouden is in de volgende gevallen:

„a) [...]

[...]

c) leveringen van halfproducten (bv. ingots, blokken, platen, staven, korrels en walsdraad) die het resultaat zijn van het verwerken, bewerken of smelten van non-ferrometalen, met uitzondering van nikkelhoudende verbindingen.”

2.10 De term „halvforarbejdede produkter” in het Deens luidt in andere taalversies van de beschikking:

- in de Nederlandse taalversie: „halfproducten”
- in de Engelse taalversie: „semi-manufactured products”
- in de Spaanse taalversie: „productos semiacabados”
- in de Zweedse taalversie: „halvfärdiga produkter”
- in de Franse taalversie: „produits semi-ouvrés”
- in de Duitse taalversie: „Halbzeug”

2.11 Het gemeenschappelijk douanetarief, namelijk in uitvoeringsverordening (EU) nr. 927/2012 van de Commissie van 9 oktober 2012, vermeldt onder onderverdeling 7108 met name het volgende:

„Goud (geplatineerd goud daaronder begrepen), onbewerkt, halfbewerkt of in poedervorm:

[...]”

en onder onderverdeling 7112:

„Resten en afval, van edele metalen of van metalen geplateerd met edele metalen; andere resten en afval, bevattende edele metalen of verbindingen van edele metalen, van de soort hoofdzakelijk gebruikt voor het terugwinnen van edele metalen:

[...]”

2.12 Volgens de toelichtingen op het douanetarief* dekt onderverdeling 71.06-71.11:

„edele metalen en metalen geplateerd met edele metalen, onbewerkt, in de vorm van halffabrikaten of in poedervorm, maar niet verwerkt tot eigenlijke afgewerkte producten; bovendien onder onderverdeling 71.12, resten en

* Noot van de vertaler: de in de punten 2.12 en 2.13 aangehaalde passages komen niet uit de oorspronkelijke tekst van de toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Unie, maar uit toelichtingen die op de website van de Deense belastingdienst (<http://vita.skat.dk>) zijn gepubliceerd en hun oorsprong vinden in de toelichtingen op het geharmoniseerd systeem van de Werelddouaneorganisatie.

afval, van edele metalen of van metalen geplateerd met edele metalen; andere resten en afval, bevattende edele metalen of verbindingen van edele metalen, van de soort hoofdzakelijk gebruikt voor het terugwinnen van edele metalen.

[...]

2.13 Onderverdeling 71.12 bepaalt:

„[...] [Or. 8]

Deze post omvat ook andere resten en afval, bevattende edele metalen of verbindingen van edele metalen, van de soort hoofdzakelijk gebruikt voor het terugwinnen van edele metalen.

[...]

2.14 De „aantekeningen op de GN-postonderverdelingen” luiden:

„Algemeen

Resten en afval, van edele metalen of van metalen geplateerd met edele metalen, die zijn gesmolten en in ingots, klompen of dergelijke vormen zijn gegoten, worden ingedeeld als het onbewerkte metaal en vallen dus niet onder deze post.”

3. Deense omzetting

3.1 Artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn is omgezet in Deens recht bij § 46, lid 1, punt 4, van de btw-wet die luidt:

„§ 46

De belasting wordt verschuldigd door de belastingplichtige die in Denemarken een belastbare levering van goederen of diensten verricht. De belasting wordt evenwel verschuldigd door de ontvangers van goederen of diensten wanneer

[...]

4) de ontvanger een in Denemarken geregistreerde onderneming is die beleggingsgoud ontvangt, waarover belasting verschuldigd is krachtens § 51a, dan wel goud of halffabrikaten met een zuiverheid van ten minste 325/1 000 ontvangt.”

3.2 De bepaling is in de btw-wet ingevoerd bij wet nr. 943 van 20 december 1999. Volgens de voorbereidende werkzaamheden was het doel ervan

artikel 26 ter, punt F, van richtlijn 77/388, zoals gewijzigd bij de goudrichtlijn, om te zetten. [OMISSIS].

- 3.3 Bij wet nr. 590 van 18 juni 2012 is gekozen voor invoering van de verleggingsregeling van artikel 199, lid 1, onder d), van de btw-richtlijn. De wet voegde de volgende bepaling dus toe aan § 46 als alinea 7:

„§ 46 [Or. 9]

„De belasting wordt verschuldigd door de belastingplichtige die in Denemarken een belastbare levering van goederen of diensten verricht. De belasting wordt evenwel verschuldigd door de ontvangers van goederen of diensten wanneer

[...]

7) de ontvanger in Denemarken een belastingplichtige is en metaalschroot van een in Denemarken gevestigde onderneming ontvangt.”

- 3.4 Die bepaling strekt blijkens de voorbereidende werkzaamheden ervan [...] tot bestrijding van btw-carroussels in de metaalschroothandel en derhalve werd ervoor gekozen de verleggingsregeling van artikel 199, lid 1, onder d), van de btw-richtlijn met name voor de metaalschroothandel in te voeren.
- 3.5 De wetswijziging trad in werking op 1 juli 2002 en was derhalve irrelevant voor de transacties waarop deze zaak betrekking heeft.

4. Betoog van partijen

- 4.1 Envirotec Denmark ApS onderscheidt vier fasen in de levenscyclus van goederen: grondstof, halfafgewerkt product, afgewerkt product en schroot. Artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn betreft (behalve afgewerkte producten van categorieën beleggingsgoud die in casu irrelevant zijn) volgens de tekst ervan goud in twee fasen: in de fase als grondstof en in de fase als halfafgewerkt product. Goederen in de afgewerkte fase (andere dan beleggingsgoud) of in de schrootfase vallen (dus anders dan de opinie van de meerderheid van het byret) naar de letter niet onder artikel 198, lid 2. Schroot, met inbegrip van metaal- en goudschroot, valt derhalve onder artikel 199, lid 1, onder d), van de btw-richtlijn.
- 4.2 Volgens het Skatteministerium vallen de staven in de onderhavige zaak onder § 46, lid 1, punt 4, van de btw-wet en artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn. De uitdrukking „goud” respectievelijk „halffabrikaten met een zuiverheid van ten minste 325/1 000” contrasteert linguïstisch met afgewerkte producten die niet kunnen worden geacht onder de bepaling te vallen, zelfs wanneer zij een zeer hoog goudgehalte hebben. De goud

bevattende staven in de onderhavige zaak zijn duidelijk het resultaat van een verwerkingsproces en kunnen niet als afgewerkte producten gelden. Daartoe moeten de staven verder [Or. 10] worden verwerkt om er in een verder productieproces goud uit te winnen. De staven moeten worden beschouwd als „goud” of als „goudproduct” aangezien zij een goudgehalte hebben dat een marktwaarde heeft en juist worden vervaardigd met het oog op doorverkoop van het goud. Dat artikel 199 van de btw-richtlijn ook een bepaling over metaalschroot bevat, doet niets af aan de vaststelling dat de staven onder artikel 198, lid 2, vallen, dat een *lex specialis* is voor de handel in goud. De conclusie dat „halffabrikaten” in de zin van deze bepaling het resultaat moeten zijn van verwerking als deel van de productie van een bijzonder afgewerkt product, vindt geen steun in de tekst van artikel 198, lid 2, of in andere taalversies. Beslissend is dat geen sprake is van een afgewerkt product. Het doel van de bepaling om belastingfraude te bestrijden [zie achtste overweging van de goudrichtlijn (richtlijn 98/80)] pleit ook sterk voor de uitlegging van het Skatteministerium. Het verloop van de feiten met Dansk Metalopkøb ApS, die geen voorbelasting betaalde, beklemt de behoefte aan een bepaling die beschermt tegen belastingfraude in een zaak als de onderhavige. Een conclusie naar analogie kan ook worden afgeleid uit beschikking 2004/228/EG van de Raad van 26 februari 2004, waarbij Spanje wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 21 van de Zesde richtlijn. De Raad beschouwde blijkens de tekst van artikel 2 van die beschikking duidelijk dat blokken, die het resultaat zijn van het smelten van metalen, „halfproducten” voor de Unierechtelijke btw-regeling zijn. Dat blijkt ook uit douane-onderverdeling 71.12 inzake resten en afval van edele metalen, volgens welke resten en afval, van edele metalen of van metalen geplateerd met edele metalen, „die zijn gesmolten en in ingots, klompen of dergelijke vormen zijn gegoten, ” worden ingedeeld als het onbewerkte metaal en dus niet onder deze post vallen (hier goud dat ten minste 2 gewichtsprocenten bevat – post 7108.12.00).

5. Achtergrond van de verwijzing

- 5.1 In casu rijst de vraag of de goud bevattende staven, die Envirotec heeft aangekocht, al dan niet moeten worden beschouwd als „halffabrikaten” in de zin van artikel 198, lid 2.
- 5.2 Uit de oorspronkelijke bepaling in artikel 26ter, punt F, van de goudrichtlijn, het thans geldende artikel 198, lid. 2, van de btw-richtlijn of uit de considerans van de goudrichtlijn blijkt niet rechtstreeks of de bepaling ziet op goederen met een hoog goudgehalte die niet rechtstreeks werden verwerkt tot afgewerkte producten, maar die verkeren in de vorm en het stadium waarop de onderhavige zaak betrekking heeft. [Or. 11]

- 5.3 Artikel 198, lid 2, dat oorspronkelijk is ingevoerd door richtlijn 80/198 (goudrichtlijn), strekt volgens de considerans ervan tot bestrijding van belastingfraude in de handel van goud met een zeer hoge zuiverheid. Dat kan ervoor pleiten de bepaling ruim aldus uit te leggen dat zij, buiten beleggingsgoud en ruw goud, ziet op goud dat op enigerlei wijze of in enigerlei stadium wordt verwerkt, alleen wanneer de zuiverheid ten minste 325/1 000 is en de waarde alleen wordt vastgesteld op basis van de metaalwaarde (anders dan afgewerkte producten zoals juwelen, enz.). Dat betekent dat de hier aan de orde zijnde staven met een zuiverheid tussen 500 en 600/1 000 onder die bepaling vallen. In dat geval mag Envirotec de voorbelasting niet aftrekken.
- 5.6 Anderzijds kan de tekst van de bepaling ervoor pleiten om ze eng aldus uit te leggen dat zij alleen ziet op goud in het stadium van de daadwerkelijke verwerking/vervaardiging en dat verkeert in de fase tussen ruw goud en afgewerkt product. Dat metaalschroot elders, namelijk in artikel 199, lid 1, onder d), van de btw-richtlijn, wordt geregeld, kan ook pleiten voor een dergelijke uitlegging. Uit artikel 199, lid 1, onder a), volgt niet dat goud niet onder die bepaling valt of dat die bepaling niet van toepassing kan zijn op goud bevattend schroot met een zuiverheid van minder dan 325/1 000. Beschikking 2004/228 kan – a contrario – pleiten voor een enge uitlegging van de vrijstelling in artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn van het gemeenschappelijke btw-stelsel. Bij een dergelijke enge uitlegging mag Envirotec de voorbelasting aftrekken.
- 5.7 Er is geen rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie waaruit blijkt welke uitlegging correct is.
- 5.8 Andere taalversies gebruiken een term die licht verschilt van „halvforarbejdede produktet” (halffabrikaten). Volgens het Østre Landsret kan uit de andere taalversies geen definitieve uitlegging van deze bepaling met zekerheid worden afgeleid. [Or. 12]
- 5.9 Tegen deze achtergrond is er volgens het Østre Landsret, waarvan de uitspraken in de regel niet vatbaar zijn voor beroep, een dergelijke onzekerheid over de uitlegging van artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn dat een vraag krachtens artikel 267 VWEU naar het Hof van Justitie van de Europese Unie moet worden verwezen.

Het Østre Landsret beslist

het Hof van Justitie van de Europese Unie te verzoeken om een antwoord op de volgende vraag:

Vraag:

Vallen staven, die bestaan uit een toevallige, grove samensmelting van divers goud bevattend metalen schrootmateriaal, onder de termen „goud of halffabrikaten” in de zin van artikel 198, lid 2, van de btw-richtlijn?

Als vaststaand kan worden aangenomen dat de staven bestaan uit een toevallige, grove samensmelting van divers goud bevattend metalen schrootmateriaal, en dat de staven naast goud ook organisch materiaal, bijvoorbeeld tanden, rubber, PVC en metalen/materialen, bijvoorbeeld koper, tin, nikkel, amalgaam, batterijresten met kwikzilver en lood alsook verschillende gifstoffen kunnen bevatten. Er is dus geen sprake van een goud bevattend product dat direct werd verwerkt tot een eindproduct. Voorts waren de staven een verwerkt product (een samensmelting) – bedoeld als een tussenstadium – met het oog op terugwinning van goud. De staven hebben een hoog gehalte aan goud van gemiddeld 500 en 600/1 000 en dus van ten minste 325/1 000 aan goud. Na terugwinning wordt het goud gebruikt voor (goud/goud bevattende) fabrikaten.

Tot beantwoording van de vraag kan ook als vaststaand worden aangenomen dat de staven niet rechtstreeks onderdelen van andere producten kunnen vormen daar de staven eerst moeten worden verwerkt, waarbij de metalen worden gescheiden en de niet-metalen en toevallige stoffen enz. worden opgelost/gescheiden.