

61980J0154

DOMSTOLENS DOM (ANDEN AFDELING) AF 5 FEBRUAR 1981. - STATSSEKRETAEREN, FINANSMINISTERIET MOD ANDELSFORENINGEN " COOPERATIEVE AARDAPPELENBEWAARPLAATS GA ". - (ANMODNING OM PRAEJUDICIEL AFGOERELSE INDGIVET AF NEDERLANDES HOGE RAAD). - MOMS - TJENESTEYDELSER. - SAG 154/80.

Samling af Afgørelser 1981 side 00445

svensk specialudgave side 00023

finsk specialudgave side 00023

Sammendrag

Dommens præmisser

Afgørelse om sagsomkostninger

Afgørelse

Nøgleord

FISKALE BESTEMMELSER _ HARMONISERING AF LOVGIVNINGERNE _ OMSAETNINGSAFGIFTER _ FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM _ TJENESTEYDELSER _ BESKATNINGSGRUNDLAG _ MODVAERDIEN SKAL HAVE DIREKTE SAMMENHAENG MED TJENESTEYDELSEN , KUNNE OPGOERES I PENGE OG REPRAESENTERE EN KONKRET VAERDI

(RAADETS DIREKTIV 67/228 , ART . 2 OG 8 . LITRA A) : BILAG A , PUNKT 13)

Sammendrag

EN TJENESTEYDELSE KAN BESKATTES I HENHOLD TIL DET ANDET DIREKTIV OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER , NAAR TJENESTEYDELSEN , JF . DIREKTIVETS ARTIKEL 2 , ER FORETAGET MOD VEDERLAG , HVORVED BESKATNINGSGRUNDLAGET FOR EN SAADAN YDELSE I HENHOLD TIL ARTIKEL 8 , LITRA A) , SOM PRAECISERET I BILAG A , PUNKT 13 , UDGOERES AF ALT , HVAD DER MODTAGES SOM MODYDELSE FOR TJENESTEYDELSEN . DER SKAL ALTSAA FORELIGGE DIREKTE SAMMENHAENG MELLEM DEN UDFOERTE TJENESTEYDELSE OG DEN MODTAGNE MODVAERDI ; DENNE SKAL KUNNE OPGOERES I PENGE OG HAVE EN KONKRET VAERDI , IDET BESKATNINGSGRUNDLAGET FOR TJENESTEYDELSER ER DEN FAKTISK MODTAGNE MODYDELSE OG IKKE EN VAERDI ANSAT EFTER OBJEKTIVE KRITERIER .

FOELGELIG KAN DER IKKE VAERE TALE OM EN MODVAERDI , JF . DIREKTIVETS ARTIKEL 8 , LITRA A) , I DET TILFAELDE , HVOR ET ANDELSSELSKAB , SOM DRIVER ET VARELAGER , IKKE OPKRAEVER NOGEN LAGERAFGIFT AF SINE MEDLEMMER , FOR DEN ERLAGTE YDELSE .

Dommens præmisser

1 VED DOM AF 25 . JUNI 1980 , INDGAAET TIL DOMSTOLEN DEN 2 . JULI 1980 , HAR NEDERLANDENES HOGE RAAD I MEDFOER AF EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 177 STILLET ET PRAEJUDICIELT SPOERGSMAAL VEDROERENDE FORTOLKNINGEN AF ARTIKEL 8 I RAADETS ANDET DIREKTIV 67/228 AF 11 . APRIL 1967 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER _ DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMS STRUKTUR OG DE NAERMERE REGLER FOR DETS ANVENDELSE (EFT 1967 , S . 14) .

2 DETTE SPOERGSMAAL ER BLEVET REJST I EN SAG MELLEM STATSSEKRETAEREN , FINANSMINISTERIET , OG ET LANDBRUGSANDELSSELSKAB , SOM DRIVER ET KARTOFFELLAGER . SAGEN DREJER SIG OM , AT SELSKABET , SOM FOR AARENE 1975 OG 1976 HAVDE BESLUTTET IKKE AT OPKRAEVE LAGERAFGIFT AF SINE MEDLEMMER FOR OPLAGRING AF KARTOFLER , MENTE , AT DISSE YDELSER , SOM BLEV ERLAGT UDEN MODYDELSE , DERFOR HELLER IKKE SKULLE PAALAEGGES OMSAETNINGSAFGIFT .

3 SKATTEMYNDIGHEDERNE MENTE IMIDLERTID , AT ANDELSFORENINGEN ALLIGEVEL HAVDE BEREGNET SIG EN MODYDELSE FRA SINE MEDLEMMER , SOM FREMKOM VED , AT VAERDIEN AF DERES ANPARTER SOM FOELGE AF DEN MANGLENDE OPKRAEVNING AF LAGERAFGIFTER FOR DE TO PAAGAELDENDE AAR VAR FALDET , OG EFTER AT HAVE ANSLAAET DENNE MODYDELSE TIL DEN SAEDVANLIGVIS OPKRAEVEDE LAGERAFGIFT BESTEMTE SKATTEMYNDIGHEDERNE , AT DER SKULLE EFTEROPKRAEVES OMSAETNINGSAFGIFT .

4 ANDELSSELSKABET INDBRAGTE DENNE OPKRAEVNINGSAFGOERELSE FOR GERECHTSHOF HAAG , OG GJORDE GAELDENDE , AT BEGREBET VEDERLAG SOM DEFINERET I ARTIKEL 8 I WET OP DE OMZETBELASTING (DEN NEDERLANDSKE LOV OM OMSAETNINGSAFGIFT) HAR KONKRET KARAKTER , OG AT DET HAVDE PRAESTERET SINE YDELSER VEDERLAGSFRIT , IDET DET IKKE HAVDE BETINGET SIG NOGEN MODYDELSE .

5 EFTER AT GERECHTSHOF I SIN DOM HAVDE GIVET SELSKABET MEDHOLD , ANKEDE STATSSEKRETAEREN , FINANSMINISTERIET , DENNE DOM .

6 FOR AT AFGOERE DENNE TVIST HAR HOGE RAAD STILLET FOELGENDE SPOERGSMAAL :

"ET NEDERLANDSK ANDELSSELSKAB DRIVER I OVERENSSTEMMELSE MED SIT VEDTÆGTSMAESSIGE FORMÅL EN LAGERPLADS FOR KARTOFLER . DETS MEDLEMMER ER HVER ISAER BERETTIGEDE HHV . FORPLIGTEDE TIL AARLIGT AT INDLEVERE 1 000 KG KARTOFLER TIL OPBEVARING FOR HVERT ANDELSBEVIS , SOM DE BESIDDER , OG SOM ER UDSTEDT AF SELSKABET . OPBEVARINGEN SKER MOD EN LAGERAFGIFT , SOM ANDELSSELSKABET AARLIGT FASTSÆTTER , OG SOM SKAL BETALES EFTER REGNSKABSÅRETS UDLOEB . I HENHOLD TIL EN BESLUTNING FRA ANDELSSELSKABET OPKRÆVES DER I ET AAR INGEN LAGERAFGIFT .

KAN DER I ET SAADANT TILFÆLDE VÆRE TALE OM EN MODVÆRDI , JF . ARTIKEL 8 , LITRA A) , I DET ANDET DIREKTIV?"

7 MED DETTE SPOERGSMAAL ØNSKER HOJE RÅD I DET VÆSENTLIGE OPLYST , HVORLEDES BEGREBET "MODVÆRDI" I ARTIKEL 8 , LITRA A) , I DET ANDET DIREKTIV KORREKT SKAL FORTOLKES .

8 DET SAALEDES STILLEDE SPOERGSMAAL SKAL BESVARES I LYSET AF SAMTLIGE BESTEMMELSER I DET ANDET DIREKTIV .

9 DET BEMÆRKES FØRST , AT DET OMTVISTEDE BEGREB INDEHOLDES I EN FÆLLESSKABSRETIG BESTEMMELSE , SOM IKKE MED HENBLIK PÅ AT BESTEMME DENS BETYDNING OG OMFANG HENVISER TIL MEDLEMSSTATERNES RET ; DET FØLGER HERAF , AT FORTOLKNINGEN AF BEGREBET I DETS ALMENE BETYDNING IKKE KAN OVERLADES TIL HVER ENKELT MEDLEMSSTATS SKØEN .

10 DESUDEN HAR FÆLLESSKABSLOVGIVER SØRGET FOR AT FORKLARE UDTRYKKET "MODVÆRDI" I BILAG A _ SOM UDGØR EN INTEGRERENDE DEL AF DET ANDET DIREKTIV I HENHOLD TIL DENS ARTIKEL 20 _ IDET DET UNDER BILAGETS PUNKT 13 AD ARTIKEL 8 , LITRA A) , NEMLIG ANFØRES , AT DER VED DETTE BEGREB SKAL FORSTÅS "ALT , HVAD DER MODTAGES SOM MODYDELSE . . . FOR EN TJENESTEYDELSE INDBEFATTET EKSTRA OMKØSTNINGER (EMBALLAGE , TRANSPORT FØRSIKRING M.V .) DVS . IKKE ALENE DE MODTAGNE PÆNGEBELØB , MEN F.ØKS . ØGSÅ VÆRDIEN AF EN TING , DER ER MODTAGET I BYTTE , ELLER I TILFÆLDE AF OVERDRAGELSE AF EJENDOMSRET I FØLGE EN OFFENTLIG MYNDIGHEDS BESTEMMELSE , DEN MODTAGNE ERSTATNING" .

11 DET SKAL DERNAEST FREMHÆVES , AT NÆVNTE ARTIKEL 8 , LITRA A) , SOM ANGIVER BESKATNINGSGRUNDLAGET FOR MERVÆRDIØFGIFTEN , OG BESTEMMER , AT DETTE FOR TJENESTEYDELSERS VEDKOMMENDE UDGØRES AF "ALT , HVAD DER UDGØR MODVÆRDI FOR TJENESTEYDELSEN" , FORKLARET SOM ØVENFOR NÆVNT , MÅ SES I SAMMENHÆNG MED ARTIKEL 2 , HVØREFTER KUN "TJENESTEYDELSER , SOM EN ØFGIFTSPLIGTIG FØRETAGER I INDLANDET MOD VEDERLAG" , KAN PÅLÆGGES MERVÆRDIØFGIFT .

12 EN TJENESTEYDELSE KAN SAALEDES BESKATTES I HENHOLD TIL DET ANDET DIREKTIV , NAAR TJENESTEYDELSEN ER FORETAGET MOD VEDERLAG , HVORVED BESKATNINGSGRUNDLAGET FOR EN SAADAN YDELSE UDGOERES AF ALT , HVAD DER MODTAGES SOM MODYDELSE FOR TJENESTEYDELSEN ; DER SKAL ALTSAA FORELIGGE EN DIREKTE SAMMENHAENG MELLEM DEN UDFOERTE TJENESTEYDELSE OG DEN MODTAGNE MODVAERDI , HVILKET IKKE ER TILFAELDET , NAAR MODYDELSEN BESTAAR I ET _ IKKE NAERMERE BESTEMT _ FALD I VAERDIEN AF MEDLEMMERNES ANDELSBEVISER , IDET ET SAADANT VAERDITAB IKKE KAN ANSES FOR ET VEDERLAG , SOM ANDELSSELSKABET HAR MODTAGET FOR SINE TJENESTEYDELSER .

13 DET FREMGAAR DESUDEN AF ANVENDELSEN AF UDTRYKKENE "MOD VEDERLAG" OG "ALT , HVAD DER MODTAGES SOM MODYDELSE" , FOR DET FOERSTE , AT MODVAERDIEN FOR EN TJENESTEYDELSE SKAL KUNNE OPGOERES I PENGE , HVILKET I OEVRIGT BEKRAEFTES AF ARTIKEL 9 I DET ANDET DIREKTIV , SOM BESTEMMER , AT "MERVAERDIAFGIFTENS NORMALSATS FASTSAETTES . . . TIL EN BESTEMT PROCENTSATS AF BESKATNINGSGRUNDLAGET" , DVS . TIL EN BESTEMT DEL AF DET , SOM UDGOER MODVAERDI FOR TJENESTEYDELSEN , HVILKET FORUDSAETTER , AT DENNE MODVAERDI KAN OPGOERES I ET PENGEBELOEB ; FOR DET ANDET , AT DENNE MODVAERDI HAR EN KONKRET VAERDI , IDET BESKATNINGSGRUNDLAGET FOR TJENESTEYDELSER ER DEN FAKTISK MODTAGNE MODYDELSE OG IKKE EN VAERDI ANSAT EFTER OBJEKTIVE KRITERIER .

14 FOELGELIG UDGOER EN TJENESTEYDELSE , FOR HVILKEN DER IKKE MODTAGES EN BESTEMT KONKRET MODYDELSE , IKKE EN TJENESTEYDELSE "MOD VEDERLAG" , HVORFOR DEN IKKE KAN BESKATTES I HENHOLD TIL DET ANDET DIREKTIV .

15 DET FOELGER HERAF , AT DER IKKE KAN VAERE TALE OM EN MODVAERDI , JF . ARTIKEL 8 , LITRA A) , I RAADETS ANDET DIREKTIV 67/228 AF 11 . APRIL 1967 , I DET TILFAELDE , HVOR ET ANDELSSELSKAB , SOM DRIVER ET VARELAGER , IKKE OPKRAEVER NOGEN LAGERAFGIFT AF SINE MEDLEMMER FOR DEN ERLAGTE YDELSE .

Afgørelse om sagsomkostninger

SAGENS OMKOSTNINGER

16 DE UDGIFTER , SOM ER AFHOLDT AF KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER , DER HAR AFGIVET INDLAEG FOR DOMSTOLEN , KAN IKKE GODTGOERES . DA SAGENS BEHANDLING I FORHOLD TIL HOVEDSAGENS PARTER UDGOER ET LED I DEN SAG , SOM VERSERER FOR DEN NATIONALE RET , TILKOMMER DET DENNE AT TRAEFFE AFGOERELSE OM SAGENS OMKOSTNINGER .

Afgørelse

PAA GRUNDLAG AF DISE PRAEMISSER ,

KENDER

DOMSTOLEN (ANDEN AFDELING)

VEDROERENDE DET SPOERGSMAAL , SOM NEDERLANDENES HOGE RAAD HAR
FORELAGT DEN VED DOM AF 25 . JUNI 1980 , FOR RET :

DER KAN IKKE VAERE TALE OM EN MODVAERDI , JF . ARTIKEL 8 , LITRA A), I RAADETS
ANDET DIREKTIV 67/228 AF 11 . APRIL 1967 OM HARMONISERING AF
MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFT _ DET FAELLES
MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMS STRUKTUR OG DE NAERMERE REGLER FOR DETS
ANVENDELSE (EFT 1967 , S . 14), I DET TILFAELDE , HVOR ET ANDELSSELSKAB , SOM
DRIVER ET VARELAGER , IKKE OPKRAEVER NOGEN LAGERAFGIFT AF SINE MEDLEMMER
FOR DEN ERLAGTE YDELSE .