

Domstolens dom (åttonde avdelningen) av den 15 december 2011 – Kommissionen mot Frankrike

(mål C-624/10)

”Fördragsbrott – Beskattning – Direktiv 2006/112/EG – Artiklarna 168, 171, 193, 194, 204 och 214 – Lagstiftning i en medlemsstat enligt vilken säljare eller de som tillhandahåller tjänster med hemvist utanför medlemsstaten är skyldiga att utse en skatterepresentant och att registrera sig för mervärdesskatt i den medlemsstaten – Lagstiftning enligt vilken en kompensering ska ske mellan den avdragsgilla mervärdesskatten som säljare eller de som tillhandahåller tjänster med hemvist utanför medlemsstaten erlägger och den mervärdesskatt som dessa uppbär för sina kunders räkning”

Bestämmelser om skatter och avgifter – Harmonisering av lagstiftning – Omsättningsskatt – Gemensamt system för mervärdesskatt – Skattskyldiga – Undantag från ett nationellt förfarande för omvänd betalningsskyldighet – Nationell lagstiftning enligt vilken säljare eller de som tillhandahåller tjänster med hemvist utanför medlemsstaten är skyldiga att utse en skatterepresentant och att registrera sig för mervärdesskatt i den medlemsstaten – Lagstiftning enligt vilken denna säljare eller de som tillhandahåller tjänster kan genomföra en kompensering mellan den avdragsgilla mervärdesskatten som erläggs och den mervärdesskatt som de uppbär för sina kunders räkning – Fördragsbrott (Rådets direktiv 2006/112, artiklarna 168, 171, 193, 194, 204 och 214) (se punkterna 39, 42, 46 och 50)

Saken

Fördragsbrott – Åsidosättande av artiklarna 168, 171, 193, 194, 204 och 214 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, s. 1) – Nationell lagstiftning enligt vilken säljare eller de som tillhandahåller tjänster med hemvist utanför medlemsstaten är skyldig att utse en skatterepresentant – Skyldighet att registrera sig för mervärdesskatt – Avdragsrättens beskaffenhet och omfattning.

Domslut

1)

Republiken Frankrike har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, särskilt artiklarna 168, 171, 193, 194, 204 och 214 i detta direktiv, genom att i avsnitt IV i administrativa föreskrifter nr 105 av den 23 juni 2006 (3 A-9-06) föreskriva ett administrativt tillstånd som avviker från systemet med omvänd betalningsskyldighet av mervärdesskatt och som innebär att säljare eller de som tillhandahåller tjänster med hemvist utanför Frankrike utser en skatterepresentant, registrerar sig för mervärdesskatt i Frankrike och att kompensering sker mellan avdragsgill mervärdesskatt som de har erlagt och den mervärdesskatt som de har uppburit för sina kunders

räkning.

2)

Republiken Frankrike ska ersätta rättegångskostnaderna.