

61981J0089

DOMSTOLENS DOM AF 1 APRIL 1982. - STAATSSEKRETAEREN, DET NEDERLANDSKE FINANSMINISTERIUM MOD HONG-KONG TRADE DEVELOPMENT COUNCIL. - (ANMODNING OM PRAEJUDICIEL AFGOERELSE INDGIVET AF NEDERLANDENES HOGE RAAD). - MOMSREFUSION. - SAG 89/81.

*Samling af Afgørelser 1982 side 01277
spansk specialudgave side 00285*

Sammendrag
Dommens præmisser
Afgørelse om sagsomkostninger
Afgørelse

Nøgleord

AFGIFTSBESTEMMELSER _ HARMONISERING AF LOVGIVNINGERNE _
OMSAETNINGSAFGIFT _ DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM _ AFGIFTSPLIGTIG _
BEGREB _ YDER AF GRATIS TJENESTEYDELSER _ UDELUKKELSE

(RAADETS DIREKTIV 67/228 , ART . 4)

Sammendrag

DEN , DER REGELMAESSIGT UDFOERER UDELUKKENDE GRATIS TJENESTEYDELSER FOR ERHVERVSDRIVENDE , KAN IKKE ANSES FOR AFGIFTSPLIGTIG I DEN I ARTIKEL 4 I DET ANDET DIREKTIV OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER FORUDSATTE BETYDNING .

Dommens præmisser

1 VED DOM AF 8 . APRIL 1981 , INDGAAET TIL DOMSTOLEN DEN 14 . APRIL 1981 , HAR NEDERLANDENES HOGE RAAD I MEDFOER AF EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 177 STILLET TO PRAEJUDICIELLE SPOERGSMAAL VEDROERENDE FORTOLKNINGEN AF ARTIKLERNE 4 OG 11 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 DISSE SPOERGSMAAL ER BLEVET REJST UNDER EN SAG MELLEM STATSEKRETAEREN , NEDERLANDENES FINANSMINISTERIUM , OG HONG-KONG TRADE DEVELOPMENT COUNCIL , EN ORGANISATION , DER BLEV OPRETTET I HONGKONG I 1966 FOR AT FREMME SAMHANDELEN MELLEM HONGKONG OG ANDRE LANDE , OG SOM AABNEDE ET KONTOR I AMSTERDAM I 1972 . DENS VIRKSOMHED I NEDERLANDENE BESTAAR I GRATIS AT GIVE ERHVERVSDRIVENDE OPLYSNINGER OG ORIENTERING OM HONGKONG OG DE HANDELSMAESSIGE MULIGHEDER PAA DETTE OMRAADE , SAMT AT GIVE ERHVERVSDRIVENDE I HONGKONG TILSVARENDE OPLYSNINGER OM DET EUROPAEISKE MARKED . AMSTERDAM-KONTORETS INDTAEGTER STAMMER FRA ET AARLIGT FAST BIDRAG FRA REGERINGEN I HONGKONG OG PROVENUET AF EN AFGIFT PAA 0,5 % AF VAERDIEN AF DE VARER , DER IMPORTERES TIL OG EKSPORTERES FRA HONGKONG .

3 TVISTEN MELLEM DE NEDERLANDSKE SKATTE- OG AFGIFTSMYNDIGHEDER OG DENNE ORGANISATION ER OPSTAAET , FORDI DE NEDERLANDSKE MYNDIGHEDER EFTER INDTIL 1978 "UNDER FORBEHOLD AF KORREKTION VED SENERE UNDERSOEGELSER" AT HAVE REFUNDERET DEN MERVAERDIAFGIFT , SOM VAR BLEVET BEREGNET AF DE VIRKSOMHEDER , DER HAVDE YDET ORGANISATIONEN TJENESTEYDELSER ELLER LEVERET VARER , IKKE LAENGERE ANERKENDTE ORGANISATIONEN SOM AFGIFTSPLIGTIG OG FOELGELIG AFKRAEVEDE DEN DET NAEVNTE BELOEB , SOM IFOELGE AFGIFTSMYNDIGHEDERNE VAR REFUNDERET MED URETTE . SAGEN BLEV INDBRAGT FOR HOGE RAAD , SOM HAR STILLET DOMSTOLEN FOELGENDE TO SPOERGSMAAL :

"1 . KAN DEN , DER REGELMAESSIGT UDFOERER TJENESTEYDELSER FOR ERHVERVSDRIVENDE , ANSES FOR AFGIFTSPLIGTIG I DEN I ARTIKEL 4 I DET ANDET DIREKTIV FORUDSATTE BETYDNING , HVIS DISSE TJENESTEYDELSER UDFOERES GRATIS?

2.SAAFREMT DET FOERSTE SPOERGSMAAL BESVARES BEKRAEFTENDE :

ER ARTIKEL 11 , STK . 2 , FOERSTE PUNKTUM , I DET ANDET DIREKTIV TIL HINDER FOR FRADRAG AF DEN MERVAERDIAFGIFT , SOM HVILER PAA TING OG TJENESTEYDELSER , DER ANVENDES TIL GENNEMFOERELSE AF YDELSER SOM OVENNAEVNTE?"

4 DEN I FOERSTE SPOERGSMAAL NAEVNTE ARTIKEL 4 BESTEMMER FOELGENDE :

"SOM ' AFGIFTSPLIGTIG ' ANSES DEN , SOM REGELMAESSIGT MED ELLER UDEN FORTJENESTE FOR OEJE SELVSTAENDIGT PRAESTERER YDELSER , SOM FALDER IND UNDER PRODUCENT- , HANDELS- ELLER TJENESTEYDELSESVIRKSOMHED" .

5 DEN NATIONALE RET LAEGGER I DEN SAG , DER ER FORELAGT DEN , VAEGT PAA , AT DE TJENESTEYDELSER , DER UDFOERES AF DEN PAAGAELDENDE ORGANISATION , UDELUKKENDE UDFOERES GRATIS . DETTE SKYLDES DELS , AT ARTIKEL 4 KUN DEFINERER , HVAD DER SKAL FORSTAAS VED DEN AFGIFTSPLIGTIGE , MEN IKKE HVILKE YDELSER , SOM FALDER IND UNDER PRODUCENT- , HANDELS- ELLER

TJENESTEYDELSESVIRKSOMHED , DELS AT DIREKTIVETS ARTIKEL 2 BESTEMMER , AT KUN LEVERING AF TJENESTEYDELSER , SOM EN AFGIFTSPLIGTIG FORETAGER MOD VEDERLAG , PAALAEGGES MERVAERDIAFGIFT . EFTER DERES FORMULERING ER DE TO ARTIKLER IKKE UMIDDELBART EGNET TIL AT BESVARE SPOERGSMAALET , OM EN ORGANISATION , DER REGELMAESSIGT UDFOERER GRATIS TJENESTEYDELSER , KAN ANSES FOR AFGIFTSPLIGTIG , MEN EN GENNEMGANG AF DEM VISER DOG , AT DE AFGOERENDE KARAKTERTRAEK VED DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM MAA SOEGES UD FRA SYSTEMETS FORMAAL .

6 DETTE FORMAAL , SOM DET ANDET DIREKTIV HENVISER TIL I BEGRUNDELSEN MED HENVISNING TIL DET FOERSTE DIREKTIV 67/227 AF SAMME DATO (EFT 1967 , S . 12), FREMGAAR AF BETRAGTNINGERNE TIL DIREKTIV 67/227 , HVORI DET ANFOERES , AT DET ER NOEDVENDIGT AT GENNEMFOERE EN HARMONISERING AF LOVGIVNINGERNE OM OMSAETNINGSAFGIFT FOR AT FJERNE DE FAKTORER , DER KAN FORDREJE KONKURRENCEVILKAARENE OG SAALEDES SKABE KONKURRENCENEUTRALITET MED HENBLIK PAA , AT ENSARTEDE VARER I DE ENKELTE LANDE BESKATTES ENS UANSET PRODUKTIONS- OG FORDELINGSVEJENS LAENGDE .

7 FOR AT NAA DETTE MAAL BESTEMMES DET I DET FOERSTE DIREKTIVS ARTIKEL 2 , STK . 1 , AT DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM BYGGER PAA DEN GRUNDSAETNING , AT DER PAA TING OG TJENESTEYDELSER SKAL ANVENDES EN GENEREL FORBRUGSAFGIFT , DER ER NOEJAGTIG PROPORTIONAL MED TINGENES OG TJENESTEYDELSERNES PRIS , UANSET ANTALLET AF OMSAETNINGER I DE PRODUKTIONS- OG FORDELINGSLED , DER LIGGER FOER BESKATNINGSLEDDET .

8 DE NAERMERE REGLER FOR ANVENDELSEN AF DENNE GRUNDSAETNING , SOM ER BASERET PAA VARERNES OG TJENESTEYDELSERNES PRIS , ER NAERMERE PRAECISERET I SAMME ARTIKELS STK . 2 PAA FOELGENDE MAADE :

"VED ENHVER OMSAETNING SVARES EN MERVAERDIAFGIFT , DER BEREGNES AF TINGENS ELLER TJENESTEYDELSENS PRIS MED ANVENDELSE AF DEN AFGIFTSSATS , SOM GAELDER FOR TINGEN ELLER TJENESTEYDELSEN MED FRADRAG AF DET MERVAERDIAFGIFTSBELOEB , DER UMIDDELBART HAR BELASTET DE FORSKELLIGE OMKOSTNINGSELEMENTER" .

OG STK . 3 BESTEMMER , AT DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM ANVENDES TIL OG MED DETAILHANDELSLEDDET .

9 DET FREMGAAR AF DETTE SYSTEM , AT AFGIFTEN IKKE LAENGERE KAN FRADRAGES , NAAR OMSAETNINGSKAEDE ER AFSLUTTET . DEN OPKRAEVES SAALEDES AF DEN ENDELIGE FORBRUGER , IDET DENNE IKKE KAN OVERVAELTE SIT BELOEB , DA DER IKKE FINDES NOGEN SENERE OMSAETNING , SOM INDEBAERER EN PRIS .

10 NAAR EN TJENESTEYDERS VIRKSOMHED BESTAAR I UDELUKKENDE AT UDFOERE TJENESTEYDELSER UDEN DIREKTE MODYDELSE , ER DER INTET BESKATNINGSGRUNDLAG , OG DE GRATIS TJENESTEYDELSER ER FOELGELIG IKKE PAALAGT MERVAERDIAFGIFT . TJENESTEYDEREN MAA I DETTE TILFAELDE SIDESTILLES MED DEN ENDELIGE FORBRUGER , FORDI PRODUKTIONS- OG FORDELINGSKREDSLOEBET SLUTTER HOS HAM . FORBINDELSEN MELLEM HAM OG MODTAGEREN AF TINGEN ELLER TJENESTEYDELSEN INDGAAR IKKE I EN KATEGORI AF AFTALER , SOM KAN GOERES TIL GENSTAND FOR EN AFGIFTSMAESSIG HARMONISERING , DER SKAL SKABE KONKURRENCENEUTRALITET ; UNDER DISSE OMSTAENDIGHEDER ADSKILLER GRATIS YDELSER SIG EFTER DERES NATUR FRA AFGIFTSPLIGTIGE TRANSAKTIONER , SOM INDEN FOR MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMET FORUDSAETTER , AT DER ER FASTSAT EN PRIS ELLER EN MODVAERDI .

11 DETTE GODTGOERES AF DEN SAMMENHAENG , SOM DEN BESTEMMELSE , DER OENSKE FORTOLKET , INDGAAR I . AT AFGIFTSPLIGTIGE TRANSAKTIONER INDEBAERER ET VEDERLAG BEKRAEFTES AF , AT AFGIFTSPLIGTIGES OEKONOMISKE VIRKSOMHED IFOELGE BILAG A , NR . 2 , FOERSTE AFSNIT , NOEDVENDIGVIS ER VIRKSOMHED , DER UDOEVES MED DET FORMAAL AT OPNAA EN MODVAERDI , ELLER SOM KAN KOMPENSERES AF EN MODVAERDI , FOR HVIS DE UDELUKKENDE ER GRATIS , FALDER DE IKKE IND UNDER MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMET , DA DE IFOELGE ARTIKEL 8 IKKE KAN UDGOERE ET BESKATNINGSGRUNDLAG . AT DER NOEDVENDIGVIS SKAL VAERE TALE OM ET VEDERLAG , FREMGAAR LIGELEDEN AF SAMME DIREKTIVS ARTIKEL 12 , HVOREFTER HVER AFGIFTSPLIGTIG SKAL UDSTEDE REGNING OVER LEVERANCER AF TING OG TJENESTEYDELSER , SOM HAN HAR UDFOERT FOR ANDRE AFGIFTSPLIGTIGE , FOERE REGNSKABER , DER SKAL MULIGGOERE AFGIFTSMYNDIGHEDERNES KONTROL , OG HVER MAANED AFGIVE EN ANGIVELSE , SOM INDEHOLDER ALLE NOEDVENDIGE OPLYSNINGER TIL BEREKNING AF AFGIFTEN .

12 DEN KONTEKST , SOM ARTIKEL 4 I DET ANDET DIREKTIV , DER OENSKE FORTOLKET , INDGAAR I , OG SYSTEMETS SAMMENHAENG VISER ALTSAA , AT EN TJENESTEYDER , DER UDELUKKENDE UDFOERER TJENESTEYDELSER GRATIS , IKKE KAN ANSES FOR AFGIFTSPLIGTIG I DENNE ARTIKELS FORSTAND .

13 DET FOERSTE SPOERGSMAAL MAA DERFOR BESVARES SAALEDES , AT DEN , DER REGELMAESSIGT UDFOERER UDELUKKENDE GRATIS TJENESTEYDELSER FOR ERHVERVSDRIVENDE , IKKE KAN ANSES FOR AFGIFTSPLIGTIG I DEN I ARTIKEL 4 I DET ANDET DIREKTIV FORUDSATTE BETYDNING .

14 DA HOGE RAADS FOERSTE SPOERGSMAAL ER BLEVET BESVARET BENAEGTENDE , ER DET IKKE NOEDVENDIGT AT UNDERSOEGE DET ANDET SPOERGSMAAL .

Afgørelse om sagsomkostninger

SAGENS OMKOSTNINGER

15 DE UDGIFTER , DER ER AFHOLDT AF DEN NEDERLANDSKE REGERING OG AF KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER , SOM HAR AFGIVET INDLÆG FOR DOMSTOLEN , KAN IKKE GODTGOERES . DA SAGENS BEHANDLING I FORHOLD TIL HOVEDSAGENS PARTER UDGOER ET LED I DEN SAG , DER VERSERER FOR DEN NATIONALE RET , TILKOMMER DET DENNE AT TRÆFFE AFGØRELSE OM SAGENS OMKOSTNINGER .

Afgørelse

PAA GRUNDLAG AF DISSE PRAEMISSER

KENDER

DOMSTOLEN

VEDROERENDE DE SPOERGSMAAL , SOM HOGE RAAD HAR FORELAGT DEN VED KENDELSE AF 8 . APRIL 1981 , FOR RET :

DEN , DER REGELMÆSSIGT UDFOERER UDELUKKENDE GRATIS TJENESTEYDELSER FOR ERHVERVSDRIVENDE , KAN IKKE ANSES FOR AFGIFTSPLIGTIG I DEN I ARTIKEL 4 I DET ANDET DIREKTIV FORUDSATTE BETYDNING .