

|

61985J0235

DOMSTOLENS DOM AF 26. MARTS 1987. - KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER MOD KONGERIGET NEDERLANDENE. - MOMSPLIGTIGE - OFFENTLIGRETTLIGE ORGANER - NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND. - SAG 235/85.

Samling af Afgørelser 1987 side 01471

Sammendrag

Dommens præmisser

Afgørelse om sagsomkostninger

Afgørelse

Nøgleord

++++

AFGIFTSBESTEMMELSER - HARMONISERING AF LOVGIVNINGERNE - OMSÆTNINGSAFGIFT - FÆLLES MERVÆRDI- AFGIFTSSYSTEM - AFGIFTSPLIGTIGE - NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND VED UDOEVELSEN AF DERES OFFENTLIGE FUNKTIONER - TJENESTEYDERE I LIBERALT ERHVERV - OMFATTET

(RÅDETS DIREKTIV 77/388, ART . 4, STK . 1, 2 OG 5)

Sammendrag

NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND SKAL, NAAR DE SELVSTAENDIGT UDOEVER OEKONOMISK VIRKSOMHED, SOM BESTAAR I AT ERLÆGGE TJENESTEYDELSER FOR TREDJEMAND, TIL GENGÆLD FOR HVILKE DE FOR EGEN REGNING OPPEBAERER ET VEDERLAG, ANSES FOR MOMSPLIGTIGE I DEN I SJETTE DIREKTIVS ARTIKEL 4, STK . 1 OG 2, FORUDSATTE BETYDNING . SELV HVIS DE I DENNE FORBINDELSE UDOEVER MYNDIGHEDSPRAEROGATIVER I HENHOLD TIL OFFENTLIG BEMYNDIGELSE, ER DE IKKE OMFATTET AF FRITAGELSEN I SAMME ARTIKELS STK . 5, NAAR DE UDOEVER DERES VIRKSOMHED I FORM AF ET LIBERALT ERHVERV UDEN AT VÆRE INTEGRERET I DET OFFENTLIGES FORVALTNINGSAPPARAT .

Dommens præmisser

1 VED STAEVNING INDLEVERET TIL DOMSTOLENS JUSTITSKONTOR DEN 30 . JULI 1985 HAR KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER I HENHOLD TIL EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 169 ANLAGT SAG MED PAASTAND OM, AT DET STATUERES, AT KONGERIGET NEDERLANDENE VED IKKE AT INDDRAGE NOTARERS, FOGEDERS OG STAEVNINGSMAENDS OFFENTLIGE FUNKTIONER, SOM VARETAGES MOD VEDERLAG FRA DERES MANDANTER, UNDER MERVÆRDIAFGIFTSSYSTEMET, HAR UNDLADT AT OPFYLDE SINE FORPLIGTELSE I HENHOLD TIL ARTIKEL 2 OG ARTIKEL 4, STK . 1, 2 OG 4, I RÅDETS SJETTE DIREKTIV 77/388 AF 17 . MAJ 1977 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSÆTNINGSAFGIFTER - DET FÆLLES MERVÆRDIAFGIFTSSYSTEM : ENSARTET BEREKNINGSGRUNDLAG (EFT L*145, S.*1) (HEREFTER BENAÆVNT "SJETTE DIREKTIV ").

2 MED HENSYN TIL EN MERE UDFOERLIG FREMSTILLING AF DE FAKTISKE OMSTÆNDIGHEDER, RETSFORHANDLINGERNES FORLØB SAMT PARTERNES ANBRINGENDER OG ARGUMENTER HENVISES TIL RETSMØDERAPPORTEN . DISSE OMSTÆNDIGHEDER OMTALES DERFOR KUN I DET FØLGENDE, SÅFREMT DET PÅ DE ENKELTE PUNKTER ER NOEDVENDIGT FOR FORSTAAElsen AF DOMSTOLENS ARGUMENTATION .

3 INDLEDNINGSVIS FOREKOMMER DET HENSIGTSMÆSSIGT AT PRÆCISERE, AT SAGEN UDELUKKENDE DREJER SIG OM SPOERGSMÅLET, OM DE OFFENTLIGE FUNKTIONER, SOM NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND VÆRTAGER I HENHOLD TIL LOVEN, BÅR PÅLÆGGES MOMS, OG AT DER VED PÅDOEMMELSEN UDELUKKENDE TAGES STILLING TIL DEN DEL AF DERES VIRKSOMHED .

DEN PÅGÆLDENDE VIRKSOMHEDS ØKONOMISKE KARAKTER

4 KOMMISSIONEN HAR GJORT GÆLDENDE, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND I NEDERLANDENE SKAL PÅLÆGGES MOMS I HENHOLD TIL ARTIKEL 4 I SJETTE DIREKTIV, DA DET ER UBESTRIDELIGT, AT DE UAFHÆNGIGT, NEMLIG UDEN FOR ETHVERT UNDERORDNELSESFORHOLD OG PÅ EGET RETLIGT ANSVAR, UDOEVER EN ØKONOMISK VIRKSOMHED FORSTAAET SOM PERMANENT VIRKSOMHED I FORM AF TJENESTEYDELSER, DER ERLÆGGES MOD VEDERLAG .

5 KONGERIGET NEDERLANDENE HAR HEROVERFOR ANFØRT, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND IKKE UDOEVER EN VIRKSOMHED, DER ER UNDERGIVET DE NORMALE ØKONOMISKE LOVE, MEN MOD ET VED LOV FASTSAT VEDERLAG ERLÆGGER YDELSER, SOM BØRGERNE OBLIGATORISK SKAL BENYTTE AF ALMENE HENSYN .

6 DET BØR VED AFGØRELSEN AF, OM NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND I NEDERLANDENE SKAL PÅLÆGGES MOMS AF DERES OFFENTLIGE FUNKTIONER, SOM VARETAGES MOD VEDERLAG, TILLÆGGES BETYDNING, AT SJETTE DIREKTIV ANVISER ET MEGET VIDT ANVENDELSESOMRÅDE FOR MERVÆRDIAFGIFTEN, DA DET I ARTIKEL 2 VEDRØRENDE AFGIFTSPLIGTIGE TRANSAKTIONER VED SIDEN AF INDFOERSEL AF GODER NÆVNER LEVERING AF GODER OG TJENESTEYDELSER, SOM MOD VEDERLAG FØRTAGES I INDLANDET, OG DA DET I ARTIKEL 4, STK . 1, SOM AFGIFTSPLIGTIG PERSON DEFINERER ENHVER, DER SELVSTÆNDIGT UDOEVER ØKONOMISK VIRKSOMHED UANSET FORMÅLET MED ELLER RESULTATET AF DEN PÅGÆLDENDE VIRKSOMHED .

7 BEGREBET OEKONOMISK VIRKSOMHED ER DEFINERET I ARTIKEL 4, STK . 2, SOM OMFATTENDE ALLE FORMER FOR VIRKSOMHED SOM PRODUCENT, HANDLENDE ELLER TJENESTEYDER, HERUNDER BL.A . VIRKSOMHED INDEN FOR LIBERALE OG DERMED SIDESTILLEDE ERHVERV .

8 EN GENNEMGANG AF DISSE DEFINITIONER VISER DELS DET VIDE OMFANG AF DET ANVENDELSESOMRAADE, DER DAEKKES AF BEGREBET OEKONOMISK VIRKSOMHED, IDET ALLE LIBERALE ERHVERVS TJENESTEYDELSER ER OMFATTET, DELS DETS OBJEKTIVE KARAKTER I DEN FORSTAND, AT VIRKSOMHEDEN BETRAGTES I SIG SELV, UAFHAENGIGT AF SIT FORMAAL ELLER SINE RESULTATER .

9 I BETRAGTNING AF DET VIDE OMFANG AF DET ANVENDELSESOMRAADE, DER ER DEFINERET VED BEGREBET OEKONOMISK VIRKSOMHED, SOM OMFATTER ALLE AKTIVITETER INDEN FOR LIBERALE ERHVERV, UDEN AT DER ER TAGET NOGET FORBEHOLD TIL FORDEL FOR LOVREGULERED E ERHVERV, MAA DET FASTSLAAS, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND I NEDERLANDENE, I DET OMFANG DE PERMANENT OG MOD VEDERLAG ERLAEGGER TJENESTEYDELSER FOR PRIVATE, UDOEVER EN OEKONOMISK VIRKSOMHED I SJETTE DIREKTIVS FORSTAND .

10 I BETRAGTNING AF DEN OBJEKTIVE KARAKTER AF BEGREBET OEKONOMISK VIRKSOMHED ER DET UDEN BETYDNING, AT NOTARERS, FOGEDERS OG STAEVNINGSMAENDS VIRKSOMHED BESTAAR I AT UDOEVE FUNKTIONER, SOM AF ALMENE HENSYN ER TILLAGT DEM OG REGULERET VED LOV . SJETTE DIREKTIV BESTEMMER I ARTIKEL 6 UDTRYKKELIGT, AT VISSE FORMER FOR VIRKSOMHED, SOM UDFOERES IFOELGE LOV, ER OMFATTET AF MOMSORDNINGEN .

11 DE MOMSFRITAGELSER, SOM UDTRYKKELIGT FASTSAETTES I SJETTE DIREKTIVS ARTIKEL 13, BL.A . VIRKSOMHED AF ALMEN INTERESSE, OG DEN MULIGHED, SOM ER GIVET MEDLEMSSTATERN I ARTIKEL 28, STK . 3, LITRA B), SAMMENHOLDT MED BILAG F, TIL FORTSAT I EN OVERGANGSPERIODE AT FRITAGE VISSE TRANSAKTIONER, HERUNDER TJENESTEYDELSER FRA ADVOKATER OG ANDRE MEDLEMMER AF LIBERALE ERHVERV, VISER, AT ALLE TJENESTEYDELSER, DER ERLAEGGES MOD VEDERLAG AF MEDLEMMER AF LIBERALE ERHVERV OG DERMED SIDESTILLEDE PERSONER, I PRINCIPPET ER PAALAGT MOMS .

UAFHAENGIG UDOEVELSE AF DENNE VIRKSOMHED

12 SELV HVIS DET MAATTE ANTAGES, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND UDOEVER EN OEKONOMISK VIRKSOMHED, ER KONGERIGET NEDERLANDENE AF DEN OPFATTELSE, AT DER IKKE KAN VAERE TALE OM VIRKSOMHED, DER UDOEVES UAFHAENGIGT, NAAR DISSE FAGFOLK UDNAEVNES AF REGERINGEN, ER UNDERLAGT OFFENTLIG DISCIPLINAERKONTROL, OG ARBEJDS - OG LOENVILKAAR VED UDOEVELSEN AF DERES OFFENTLIGE FUNKTIONER ER FASTLAGT VED LOV .

13 KOMMISSIONEN HAR HEROVERFOR ANFOERT, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND I NEDERLANDENE UDOEVER DERES VIRKSOMHED FOR EGEN REGNING OG UNDER PERSONLIGT ANSVAR, OG AT DE IKKE STAAR I ET UNDERORDNELSESFORHOLD TIL EN ARBEJDSGIVER .

14 SKOENT ARTIKEL 4, STK . 4, UDELUKKER ENHVER, SOM ER FORPLIGTET OVER FOR EN ARBEJDSGIVER VED EN ARBEJDSKONTRAKT ELLER VED ET ANDET RETLIGT FORHOLD, SOM SKABER ET UNDERORDNELSESFORHOLD MED HENSYN TIL ARBEJDS - OG AFLOENNINGSVILKAAR SAMT ARBEJDSGIVERENS ANSVAR, MAA DET DOG KONSTATERES, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND IKKE BEFINDER SIG I

NOGET HIERAKISK UNDERORDNELSESFORHOLD TIL DET OFFENTLIGE, DA DE IKKE ER INTEGRERET I DEN OFFENTLIGE FORVALTNING . DE UDOEVER DERES VIRKSOMHED FOR EGEN REGNING OG UNDER EGET ANSVAR, TILRETTELAEGGER INDEN FOR VISSE LOVFASTSATTE GRAENSER FRIT DET DAGLIGE ARBEJDE OG OPPEBAERER SELV DE GEBYRER, SOM UDGOER DERES INDTAEGT . DEN OMSTAENDIGHED, AT DE ER UNDERGIVET DISCIPLINAERKONTROL UNDER DET OFFENTLIGES TILSYN, ET FORHOLD, SOM GENFINDES I ANDRE LOVREGULERED E RHVERV, SAMT DEN OMSTAENDIGHED, AT DERES VEDERLAG ER FASTSAT VED LOV, ER IKKE TILSTRAEKKELIGT TIL, AT DE MAA ANSES FOR AT STAA I ET RETLIGT UNDERORDNELSESFORHOLD TIL EN ARBEJDSGIVER I DEN I ARTIKEL 4, STK . 4, FORUDSATTE BETYDNING .

15 DET MAA DERFOR FASTSLAAS, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND I NEDERLANDENE, NAAR DE SELVSTAENDIGT UDOEVER OEKONOMISK VIRKSOMHED, SOM BESTAAR I AT ERLAEGGE TJENESTEYDELSER FOR TREDJEMAND, TIL GENGAELD FOR HVILKE DE FOR EGEN REGNING OPPEBAERER ET VEDERLAG, SKAL ANSES FOR MOMSPLIGTIGE I DEN I SJETTE DIREKTIVS ARTIKEL 4, STK . 1 OG 2, FORUDSATTE BETYDNING .

MOMSFRITAGELSE TIL FORDEL FOR OFFENTLIGRETLIGE ORGANER

16 TIL STOETTE FOR SIN OPFATTELSE HAR KONGERIGET NEDERLANDENE ENDVIDERE ANFOERT, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND, SELV HVIS DE ANTAGES AT UDOEVE OEKONOMISK VIRKSOMHED I DEN I SJETTE DIREKTIVS ARTIKEL 4, STK . 1 OG 2, FORUDSATTE BETYDNING, MAA VAERE OMFATTET AF FRITAGELSEN I ARTIKEL 4, STK . 5, TIL FORDEL FOR OFFENTLIGRETLIGE ORGANER, DA DET MAA ANERKENDES, AT DE HAR DENNE EGENSKAB . STK . 5 SKAL IKKE FORTOLKES PAA GRUNDLAG AF DET FORMELLE KRITERIUM VEDROERENDE DEN UDOEVEDE VIRKSOMHEDS TILRETTELAEGGELSE, MEN PAA GRUNDLAG AF VIRKSOMHEDENS ART; HERVED KAN DER IKKE VAERE TVIVL OM, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND FORETAGER HANDLINGER, SOM EFTER DERES ART HENHOERER UNDER OFFENTLIG MYNDIGHED .

17 KOMMISSIONEN HAR GJORT GAELDENDE, AT I BETRAGTNING AF SELVE PRINCIPPET I MERVAERDIAFGIFTEN, SOM BESTAAR I EN GENEREL ALTOMFATTENDE FORBRUGSSKAT, SKAL ARTIKEL 4, STK . 5, FORTOLKES INDSKRAENKENDE; DENNE FRITAGELSE OMFATTER KUN HANDLINGER, SOM FORETAGES AF OFFENTLIGRETLIGE ORGANER, OG SOM ER FORBUNDET MED DET OFFENTLIGES FUNDAMENTALE KOMPETENCER OG OPGAVER, OG IKKE MED DEN VIRKSOMHED, SOM EFTER SIN ART KAN UDOEVES AF PRIVATE I ERHVERVSMÆSSIGT O EJEMED .

18 VED AFGOERELSEN AF, OM NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND I NEDERLANDENE, FOR SAA VIDT ANGAAR DERES OFFENTLIGE FUNKTIONER, BOER VAERE OMFATTET AF FRITAGELSEN I SJETTE DIREKTIVS ARTIKEL 4, STK . 5, MAA DENNE FRITAGELSE PLACERES I DEN GENERELLE SAMMENHÆNG I DEN FÆLLES MERVAERDIAFGIFTSORDNING, SOM ER INDFOERT VED SJETTE DIREKTIV .

19 SOM DET BLEV FASTSLAET VED GENNEMGANGEN AF BEGREBET OEKONOMISK VIRKSOMHED, ER SJETTE DIREKTIV KARAKTERISERET VED SIT GENERELLE ANVENDELSESOMRAADE OG VED DEN OMSTAENDIGHED, AT ALLE FRITAGELSER SKAL VAERE UDTRYKKELIGE OG PRAECISE .

20 HERVED BEMAERKES, AT ARTIKEL 4, STK . 5, ALENE FASTSAETTER EN UNDTAGELSE TIL FORDEL FOR OFFENTLIGRETSLIGE ORGANER, OG YDERMERE KUN FOR SAA VIDT ANGAAR VIRKSOMHED ELLER TRANSAKTIONER, SOM DE UDOEVER I DERES EGENSKAB AF OFFENTLIG MYNDIGHED .

21 EN GENNEMGANG AF DENNE BESTEMMELSE PAA BAGGRUND AF DIREKTIVETS FORMAAL VISER, AT TO BETINGELSER KUMULATIVT SKAL VAERE OPFYLDT, FOR AT UNDTAGELSEN GAELDER, NEMLIG ET OFFENTLIGT ORGANS UDOEVELSE AF VIRKSOMHED OG UDOEVELSE AF VIRKSOMHED UDFOERT I EGENSKAB AF OFFENTLIG MYNDIGHED, HVILKET PAA DEN ENE SIDE BETYDER, AT OFFENTLIGRETSLIGE ORGANER IKKE AUTOMATISK ER FRITAGET, FOR SAA VIDT ANGAAR DERES VIRKSOMHED GENERELT, MEN KUN FOR SAA VIDT ANGAAR DEN VIRKSOMHED, DER HENHOERER UNDER DERES SAERLIGE OPGAVER SOM OFFENTLIG MYNDIGHED (SE DOM AF 11 . JULI 1985, KOMMISSIONEN MOD FORBUNDSREPUBLIKKEN TYSKLAND, 107/84, SML . S.*2663), OG PAA DEN ANDEN SIDE, AT VIRKSOMHED UDOEVET AF EN PRIVATPERSON IKKE ER FRITAGET FOR MOMS, BLOT FORDI DEN BESTAAR I AT FORETAGE HANDLINGER, SOM HENHOERER UNDER DEN OFFENTLIGE MYNDIGHEDS PRAEROGATIVER .

22 HVIS NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND VED VARETAGELSEN AF DERES OFFENTLIGE FUNKTIONER EVENTUELT UDOEVER MYNDIGHEDSPRAEROGATIVER I HENHOLD TIL OFFENTLIG BEMYNDIGELSE, FOELGER DET DERFOR IKKE HERAF, AT DE ER OMFATTET AF FRITAGELSEN I ARTIKEL 4, STK . 5 . DE UDOEVER IKKE DENNE VIRKSOMHED SOM OFFENTLIGRETSLIGT ORGAN, DA DE IKKE ER INTEGRERET I DET OFFENTLIGES FORVALTNINGSAPPARAT, MEN I FORM AF EN SELVSTAENDIG OEKONOMISK VIRKSOMHED, SOM UDOEVES INDEN FOR RAMMERNE AF ET LIBERALT ERHVERV .

23 DET MAA DERFOR FASTSLAAS, AT KONGERIGET NEDERLANDENE VED IKKE AT INDDRAGE NOTARERS, FOGEDERS OG STAEVNINGSMÆNDTS OFFENTLIGE FUNKTIONER, SOM VARETAGES MOD VEDERLAG FRA DERES MANDANTER, UNDER MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMET, HAR UNDLADT AT OPFYLDE SINE FORPLIGTELSE I HENHOLD TIL SJETTE DIREKTIVS ARTIKEL 2 OG ARTIKEL 4, STK . 1, 2 OG 4 .

Afgørelse om sagsomkostninger

SAGENS OMKOSTNINGER

24 I HENHOLD TIL PROCESREGLEMENTETS ARTIKEL 69, STK . 2, DOEMMES DEN TABENDE PART TIL AT AFHOLDE SAGENS OMKOSTNINGER . DA KONGERIGET NEDERLANDENE HAR TABT SAGEN, PAALÆGGES DET SAGENS OMKOSTNINGER .

Afgørelse

PAA GRUNDLAG AF DISSE PRAEMISSER

UDTALER OG BESTEMMER

DOMSTOLEN

1) KONGERIGET NEDERLANDENE HAR VED IKKE AT INDDRAGE DE OFFENTLIGE FUNKTIONER, SOM VARETAGES AF NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND,

UNDER MERVERDIAFGIFTSSYSTEMET, UNDLADT AT OPFYLDE SINE FORPLIGTELSE I HENHOLD TIL ARTIKEL 2 OG ARTIKEL 4, STK . 1, 2 OG 4 I RÅDETS DIREKTIV 77/388 AF 17 . MAJ 1977 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSÆTNINGSAFGIFTER - DET FÆLLES MERVERDIAFGIFTSSYSTEM : ENSARTET BEREGNINGSGRUNDLAG .

2) KONGERIGET NEDERLANDENE BETALER SAGENS OMKOSTNINGER .