

**Domstolens beslut (sjätte avdelningen) av den 1 juni 2006 – V.O.F. Dressuurstal Jespers
(mål C-233/05)**

"Sjätte mervärdesskattedirektivet – Framställning av lös egendom – Begreppet framställd vara – Häst som dresseras och tränas – Uttag av mervärdesskatten"

1. *Bestämmelser om skatter och avgifter – Harmonisering av lagstiftning – Omsättningsskatt – Gemensamt system för mervärdesskatt – Leverans av varor – Framställning av lös egendom (Rådets direktiv 77/388, artikel 5.5 a) (se punkterna 31–33 samt slutet, punkt 1)*
2. *Bestämmelser om skatter och avgifter – Harmonisering av lagstiftning – Omsättningsskatt – Gemensamt system för mervärdesskatt – Skattskyldighetens inträde och uttag av skatten (Rådets direktiv 77/388, artikel 10.2) (se punkterna 36–38 samt slutet, punkt 2)*

Saken

Begäran om förhandsavgörande – Gerechtshof te's-Hertogenbosch – Tolkning av artikel 5.7 a i direktiv 77/388/EEG: Rådets sjätte direktiv av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, s. 1; svensk specialutgåva, område 9, volym 1, s. 28) – Utbildad häst dresseras och tränas för att kunna användas för vissa ändamål – Häst som tränats till ridhäst och som efter specifik dressyr och träning kan delta i tävlingar på en högre nivå – I båda fallen: rör det sig om framställning av en ny vara? – Betydelsen av en objektiv och mätbar förändring hos hästen och av huruvida målet uppnås eller inte – Inbetalning av skatt enligt ett förfarande med periodiska deklarationer.

Avgörande

1)

Artikel 5.5 a i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, i dess lydelse enligt rådets direktiv 94/76/EG av den 22 december 1994 om ändring av direktiv 77/388/EEG genom införande av övergångsbestämmelser rörande mervärdesskatt i samband med utvidgningen av Europeiska unionen den 1 januari 1995, skall tolkas så, att det inte rör sig om framställning av lös egendom när en häst tränas för att kunna användas som ridhäst eller dressyrhäst och för att kunna delta i tävlingar. En sådan häst kan under sådana omständigheter inte anses som en framställd vara.

Uttag av den mervärdesskatt som skall betalas på de belopp som periodiskt uppbärs som ersättning för de tjänster som träning och dressyr av hästarna utgör skall fastställas enligt föreskrifterna i artikel 10.2 i sjätte direktivet.