

Domstolens kendelse (Syvende Afdeling) af 21. maj 2008 – Mihal mod Dažový úrad Košice V

(Sag C-456/07)

»Procesreglementets artikel 104, stk. 3, første afsnit – sjette momsdirektiv – afgiftspligtige personer – artikel 4, stk. 5, første afsnit – offentligretlige organer – fogeder – fysiske og juridiske personer«

Fiskale bestemmelser – harmonisering af lovgivningerne – omsætningsafgifter – fælles merværdiafgiftssystem – afgiftspligtige personer (Rådets direktiv 77/388, art. 4, stk. 5, første afsnit) (jf. præmis 23)

Angående

Anmodning om præjudiciel afgørelse – Najvyšší súd Slovenskej republiky – fortolkning af artikel 4, stk. 5, første afsnit, i direktiv 77/388/EØF: Rådets sjette direktiv af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter – Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag – afgiftsfritagelse for et offentligretligt organ, som udøver virksomhed eller foretager transaktioner i egenskab af offentlig myndighed – fogeder omfattet heraf ved udøvelsen af deres offentlige funktioner – direkte virkning.

Konklusion

Virksomhed, som udøves af en privat person, såsom fogedvirksomhed, er ikke fritaget for merværdiafgiften, alene fordi virksomheden henhører under den offentlige myndigheds prærogativer. Selv om det antages, at en foged ved varetagelsen af sine funktioner udøver myndighedsprærogativer, udøver den pågældende i henhold til en lovgivning som den i hovedsagen omhandlede ikke denne virksomhed som offentligretligt organ, da den pågældende ikke er integreret i det offentliges forvaltningsapparat, men derimod i form af selvstændig økonomisk virksomhed, som udøves inden for rammerne af et liberalt erhverv, og den pågældende er derfor ikke omfattet af fritagelsen i artikel 4, stk. 5, første afsnit, i Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter – Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag.