

Domstolens dom (Ottende Afdeling) af 15. december 2011 – Kommissionen mod Frankrig

(Sag C-624/10)

»Traktatbrud – skatter og afgifter – direktiv 2006/112/EF – artikel 168, 171, 193, 194, 204 og 214 – en medlemsstats lovgivning, der foreskriver en pligt for en sælger eller tjenesteyder, der er etableret uden for det nationale område, til at udpege en fiskal repræsentant og til at lade sig momsregistrere i denne medlemsstat – lovgivning, der tillader modregning mellem den fradragsberettigede moms, som en sælger eller tjenesteyder, der er etableret uden for det nationale område, er blevet pålagt, og den moms, denne har opkrævet på vegne af sine kunder«

Fiskale bestemmelser – harmonisering af lovgivningerne – omsætningsafgifter – det fælles merværdiafgiftssystem – betalingspligtige personer – fravigelser af en national ordning med omvendt betalingspligt – national lovgivning, der pålægger en sælger eller tjenesteyder, der er etableret uden for den pågældende medlemsstat, at udpege en fiskal repræsentant og lade sig momsregistrere i den pågældende medlemsstat – lovgivning, der desuden tillader nævnte sælger eller tjenesteyder at foretage modregning mellem den fradragsberettigede afgift og den, som er opkrævet på vegne af kunderne – undladelse (Rådets direktiv 2006/112, art. 168, 171, 193, 194, 204 og 214) (jf. præmis 39, 42, 46 og 50)

Angående

Traktatbrud – tilsidesættelse af artikel 168, 171, 193, 194, 204 og 214 i Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347, s. 1) – national lovgivning, der foreskriver en pligt for en sælger eller tjenesteyder, der er etableret uden for det nationale område, til at udpege en fiskal repræsentant – momsregistreringspligt – fradragsrettens karakter og udstrækning.

Konklusion

1)

Den Franske Republik har tilsidesat sine forpligtelser i henhold til Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem, og nærmere bestemt dets artikel 168, 171, 193, 194, 204 og 214, idet den i kapitel IV i administrativ instruks 3 A-9-06 nr. 105 af 23. juni 2006 har fastsat lempeligere forskrifter, der fraviger en ordning med omvendt betalingspligt for merværdiafgift, og som indebærer, at en sælger eller tjenesteyder, der er etableret uden for Frankrig, skal udpege en fiskal repræsentant og skal lade sig merværdiafgiftsregistrere i Frankrig, og at der foretages modregning mellem den fradragsberettigede merværdiafgift, som sælger eller tjenesteyder er blevet pålagt, og den merværdiafgift, denne har opkrævet på vegne af sine kunder.

2)

Den Franske Republik betaler sagens omkostninger.