

|

61985J0235

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

Samling af Afgørelser 1987 side 01471

Sammendrag

Dommens præmisser

Afgørelse om sagsomkostninger

Afgørelse

Nøgleord

++++

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

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

Sammendrag

NOTARER, FOGEDER OG STÆVNINGSMÆND SKAL, 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, 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 VAERE 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 MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMET, HAR UNDLADT AT OPFYLDE SINE FORPLIGTELSE I HENHOLD TIL ARTIKEL 2 OG ARTIKEL 4, STK . 1, 2 OG 4, I RAADETS SJETTE DIREKTIV 77/388 AF 17 . MAJ 1977 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER - DET FÆLLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM : ENSARTET BEREGNINGSGRUNDLAG (EFT L*145, S.*1) (HEREFTER BENAEVNT "SJETTE DIREKTIV ").

2 MED HENSYN TIL EN MERE UDFOERLIG FREMSTILLING AF DE FAKTISKE OMSTAENDIGHEDER, RETSFORHANDLINGERNES FORLOEB SAMT PARTERNES ANBRINGENDER OG ARGUMENTER HENVISES TIL RETSMOEDERAPPORTEN . DISSE OMSTAENDIGHEDER OMTALES DERFOR KUN I DET FOELGENDE, SAAFREMT DET PAA DE ENKELTE PUNKTER ER NOEDVENDIGT FOR FORSTAAElsen AF DOMSTOLENS ARGUMENTATION .

3 INDLEDNINGSVIS FOREKOMMER DET HENSIGTSMÆSSIGT AT PRAECISERE, AT SAGEN UDELUKKENDE DREJER SIG OM SPOERGSMAALET, OM DE OFFENTLIGE FUNKTIONER, SOM NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND VARETAGER I HENHOLD TIL LOVEN, BAER PAALÆGGES MOMS, OG AT DER VED PAADOEMMELSEN UDELUKKENDE TAGES STILLING TIL DEN DEL AF DERES VIRKSOMHED .

DEN PAAGAELDENDE VIRKSOMHEDS OEKONOMISKE KARAKTER

4 KOMMISSIONEN HAR GJORT GAELDENDE, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND I NEDERLANDENE SKAL PAALÆGGES MOMS I HENHOLD TIL ARTIKEL 4 I SJETTE DIREKTIV, DA DET ER UBESTRIDELIGT, AT DE UAFHAENGIGT, NEMLIG UDEN FOR ETHVERT UNDERORDNELSEFORHOLD OG PAA EGET RETLIGT ANSVAR, UDOEVER EN OEKONOMISK VIRKSOMHED FORSTAAET SOM PERMANENT VIRKSOMHED I FORM AF TJENESTEYDELSER, DER ERLÆGGES MOD VEDERLAG .

5 KONGERIGET NEDERLANDENE HAR HEROVERFOR ANFOERT, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND IKKE UDOEVER EN VIRKSOMHED, DER ER UNDERGIVET DE NORMALE OEKONOMISKE LOVE, MEN MOD ET VED LOV FASTSAT VEDERLAG ERLÆGGER YDELSER, SOM BORGERNE OBLIGATORISK SKAL BENYTTTE AF ALMENE HENSYN .

6 DET BOER VED AFGOERELSEN AF, OM NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMAEND I NEDERLANDENE SKAL PAALÆGGES MOMS AF DERES OFFENTLIGE FUNKTIONER, SOM VARETAGES MOD VEDERLAG, TILLAEGGES BETYDNING, AT SJETTE DIREKTIV ANVISER ET MEGET VIDT ANVENDELSESOMRAADE FOR MERVAERDIAFGIFTEN, DA DET I ARTIKEL 2 VEDROERENDE AFGIFTSPLIGTIGE TRANSAKTIONER VED SIDEN AF INDFOERSEL AF GODER NAEVNER LEVERING AF GODER OG TJENESTEYDELSER, SOM MOD VEDERLAG FORETAGES I INDLANDET, OG DA DET I ARTIKEL 4, STK . 1, SOM AFGIFTSPLIGTIG PERSON DEFINERER ENHVER, DER SELVSTAENDIGT UDOEVER OEKONOMISK VIRKSOMHED UANSET FORMAALET MED ELLER RESULTATET AF DEN PAAGAELDENDE 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 STAEVNINGSM AEND 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 STAEVNINGSM AENDS 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 MEDLEMSSTATERNE 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 STAEVNINGSM AEND 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 STAEVNINGSM AEND 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 STAEVNINGSM AEND IKKE BEFINDER SIG I

NOGET HIERAKISK UNDERORDNINGSFORHOLD 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 LOVREGULEREDE ERHVERV, SAMT DEN OMSTAENDIGHED, AT DERES VEDERLAG ER FASTSAT VED LOV, ER IKKE TILSTRAEKKELIGT TIL, AT DE MAA ANSES FOR AT STAA I ET RETLIGT UNDERORDNINGSFORHOLD TIL EN ARBEJDSGIVER I DEN I ARTIKEL 4, STK . 4, FORUDSATTE BETYDNING .

15 DET MAA DERFOR FASTSLAAS, AT NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND 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 STAEVNINGSMÆND, 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 STAEVNINGSMÆND 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 OEFJEMED .

18 VED AFGOERELSEN AF, OM NOTARER, FOGEDER OG STAEVNINGSMÆND 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 SAMMENHAENG 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 OFFENTLIGRETLIGE 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 OFFENTLIGRETLIGE 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 OFFENTLIGRETLIGT 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 STAEVNINGSMÆNDS 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 MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMET, UNDLADT AT OPFYLDE SINE FORPLIGTELSER I HENHOLD TIL ARTIKEL 2 OG ARTIKEL 4, STK . 1, 2 OG 4 I RAADETS DIREKTIV 77/388 AF 17 . MAJ 1977 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER - DET FÆLLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM : ENSARTET BEREGNINGSGRUNDLAG .

2) KONGERIGET NEDERLANDENE BETALER SAGENS OMKOSTNINGER .