

|

## 61986J0165

DOMSTOLENS DOM (SJETTE AFDELING) AF 8. MARTS 1988. - LEESPORTEFEUILLE INTIEM CV MOD STAATSECRETARIS VAN FINANCIEN. - ANMODNING OM PRAEJUDICIEL AFGOERELSE INDGIVET AF HOGE RAAD DER NEDERLANDEN. - ANDET OG SJETTE MOMSDIREKTIV - BESKATNING AF YDELSER LEVERET TIL DEN AFGIFTSPLIGTIGES ANSATTE. - SAG 165/86.

*Samling af Afgørelser 1988 side 01471*

Sammendrag

Dommens præmisser

Afgørelse om sagsomkostninger

Afgørelse

## Nøgleord

++++

*AFGIFTSBESTEMMELSER - HARMONISERING AF LOVGIVNINGER - MERVAERDIAFGIFT - FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM - FRADRAG AF INDGAAENDE MOMS - GODER ANVENDT I FORBINDELSE MED ERHVERVSMÆSSIG AKTIVITET - BETINGELSER - LEVERING AF GODER TIL DEN AFGIFTSPLIGTIGE - BEGREB - DIREKTE LEVERING TIL DEN PAAGAELDENDE VIRKSOMHEDS ANSATTE - OMFATTET*

*(( RAADETS DIREKTIVER 67/228, ART . 11, STK . 1, LITRA A ), OG 77/388, ART . 17, STK . 2, LITRA A ) )*

## Sammendrag

NAAR EN MOMSPLOGTIG ARBEJDSGIVER I HENHOLD TIL EN AFTALE INDGAAET MED EN AF SINE ARBEJDSTAGERE OG EN LEVERANDOER, DER LIGELEDES ER MOMSPLOGTIG, FOR EGEN REGNING LADER LEVERANDOEREN LEVERE GODER TIL DENNE ARBEJDSTAGER, SOM UDELUKKENDE ANVENDER DEM UNDER SIT ARBEJDE FOR ARBEJDSGIVERENS VIRKSOMHED, OG ARBEJDSGIVEREN FRA LEVERANDOEREN MODTAGER FAKTURAER FOR DISSE LEVERANCER, HVORVED HAN DEBITERES MOMSEN FOR DE LEVEREDE GODER, SKAL ARTIKEL 11, STK . 1, LITRA A ), I ANDET MOMSDIREKTIV OG ARTIKEL 17, STK . 2, LITRA A ), I SJETTE MOMSDIREKTIV OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER FORTOLKES SAALEDES, AT ARBEJDSGIVEREN I DEN MOMS, DER PAAHVILER HAM, KAN FRADRAGE DEN MOMS, SOM HAN DEBITERES FOR DE LEVEREDE GODER .

SELV OM DE NAEVNTTE BESTEMMELSER BEGRAENSER DEN AFGIFTSPLIGTIGES RET TIL FRADRAG AF MERVAERDIAFGIFTEN AF LEVEREDE GODER TIL DEN AFGIFT, SOM SKYLDES ELLER ER ERLAGT "FOR GODER, DER ER ... LEVERET HAM", HAR DE IKKE TIL FORMAAL AT UDELUKKE RETTEN TIL FRADRAG AF MERVAERDIAFGIFT, DER ER ERLAGT FOR GODER, SOM - SKOENT DE SÆLGES TIL DEN AFGIFTSPLIGTIGE FOR UDELUKKENDE AT ANVENDES I FORBINDELSE MED DENNES ERHVERVSMÆSSIGE AKTIVITET - RENT FYSISK ER UDLEVERET TIL HANS ANSATTE .

## **Dommens præmisser**

1 VED DOM AF 2 . JULI 1986, INDGAAET TIL DOMSTOLEN DEN 9 . JULI 1986, HAR NEDERLANDENES HOGE RAAD I MEDFOER AF EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 177 FORELAGT ET PRAEJUDICIELT SPOERGSMAAL VEDROERENDE FORTOLKNINGEN AF ARTIKEL 11, STK . 1, LITRA A ), I RAADETS ANDET DIREKTIV 67/228 AF 11 . APRIL 1967 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER - DET FÆLLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMS STRUKTUR OG DE NÆRMERE REGLER FOR DETS ANVENDELSE ( EFT 1967, S . 14 ), OG AF ARTIKEL 17, STK . 2, LITRA A ), 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 ).

2 SPOERGSMAALET ER BLEVET REJST UNDER EN SAG ANLAGT AF SELSKABET LEESPORTEFEUILLE "INTIEM" CV ( HEREFTER BENAEVNT "INTIEM ") MOD DET NEDERLANDSKE SKATTEVAESEN VEDROERENDE FRADRAG AF DEN FULDE MERVAERDIAFGIFT ERLAGT FOR BENZIN LEVERET TIL SELSKABETS ANSATTE, MEN FAKTURERET SELSKABET .

3 DET FREMGAAR AF FORELÆGGELSESDOMMEN, AT INTIEM DRIVER EN LÆSEKREDS MED TIDSSKRIFTER, SOM UDBRINGES TIL KUNDERNES BOPAEL . SOM ARBEJDSGIVER BETALER SELSKABET SINE BUDE, DER I EGENSKAB AF ARBEJDSTAGERE VARETAGER UDBRINGNINGEN, EN KOERSELSGODTGOERELSE FOR BRUG AF EGET KOERETOEJ I ERHVERVSOEJEMED; KOERSELSGODTGOERELSEN OMFATTER IKKE UDGIFTERNE TIL BENZIN . VED AFSLUTNINGEN AF DEN ENKELTE ARBEJDS DAG FYLDER BUDENE, SOM OM MORGENEN INDEN ARBEJDETS PAABEGYNDELSE ALLEREDE HAR FYLDT TANKEN OP FOR EGEN REGNING, IGEN TANKEN OP, DENNE GANG FOR INTIEM' S REGNING, PAA EN TANKSTATION, DER LIGGER OVER FOR SELSKABETS SÆDE .

4 INTIEM FRADRAGER DEN FULDE MERVAERDIAFGIFT AF DEN BENZIN, DER FAKTURERES SELSKABET AF DEN VIRKSOMHED, DER DRIVER TANKSTATIONEN .

5 DET NEDERLANDSKE SKATTEVAESEN KUNNE IKKE GODKENDE INTIEM' S FRADrag AF DEN FULDE MERVAERDIAFGIFT; SKATTEVAESENENET KUNNE KUN GODKENDE FRADrag MED EN FAST PROCENTSATS FASTSAT VED MINISTERIEL BEKENDTGOERELSE MED HJEMMEL I NATIONAL LOV TIL DAEKNING AF DEN KOERSELSGODTGOERELSE, SOM VIRKSOMHEDER YDER DE ANSATTE, DA MAN FANDT, AT BENZINUDGIFTERNE UDGJORDE EN DEL AF "TRANSPORTOMKOSTNINGERNE " .

6 INTIEM INDBRAGTE DENNE AFGOERELSE FOR GERECHTSHOF, AMSTERDAM, SOM FRIFANDT SKATTEVAESENENET . DEREFTER INDGAV INTIEM KASSATIONSANKESTAEVNING . HOGE RAAD FORKASTEDE FOERST SELSKABETS ANBRINGENDE, HVOREFTER GERECHTSHOF MED URETTE HAVDE FASTSLAET, AT BENZINEN LEVERES DIREKTE TIL DE ANSATTE . DERNAEST SKULLE DET EFTER HOGE RAAD' S OPFATTELSE AFGOERES, OM DET FORHOLD, AT BENZINEN IFOELGE GERECHTSHOF LEVERES DIREKTE TIL DE ANSATTE, ER TIL HINDER FOR, AT ARBEJDSGIVEREN KAN FRADRAGE DEN FOR BENZINEN ERLAGTE MOMS .

7 DA HOGE RAAD FANDT, AT DET FOR AT AFGOERE DETTE PROBLEM VAR NOEDVENDIGT AT FORTOLKE BESTEMMELSERNE I RAADETS ANDET OG SJETTE MOMSDIREKTIV, HAR RETTEN UDSAT SAGEN OG FORELAGT DOMSTOLEN FOELGENDE PRAEJUDICIELLE SPOERGSMAAL :

" HVIS EN AFGIFTSPLIGTIG VIRKSOMHED ( HEREFTER BENAEVNT 'ARBEJDSGIVEREN' ), SOM IFOELGE AFTALE MED EN AF SINE ARBEJDSTAGERE OG MED EN ANDEN AFGIFTSPLIGTIG VIRKSOMHED ( HEREFTER BENAEVNT 'LEVERANDOEREN' ) FOR EGEN REGNING LADER LEVERANDOEREN LEVERE GODER TIL ARBEJDSTAGEREN - IDET DET FORUDSAETTES, AT ARBEJDSTAGEREN ANVENDER GODERNE I ERHVERVSMAESSIGT OEJEMED UNDER SIT ARBEJDE FOR ARBEJDSGIVEREN - FRA LEVERANDOEREN MODTAGER FAKTURAER FOR DISSE LEVERANCER, SAALEDES AT ARBEJDSGIVEREN HERVED DEBITERES MERVAERDIAFGIFTEN, INDEBAERER ARTIKEL 11, STK . 1, LITRA A ), I RAADETS ANDET MOMSDIREKTIV, HENHOLDSVIS ARTIKEL 17, STK . 2, LITRA A ), I RAADETS SJETTE MOMSDIREKTIV DA, AT ARBEJDSGIVEREN KAN FRADRAGE DEN SAALEDES FAKTUREREDE MERVAERDI I DEN AFGIFT, DER PAAHVILER HAM, ELLER ER ET SAADANT FRADrag UDELUKKET, SAAFREMT GODERNE IKKE ER LEVERET TIL ARBEJDSGIVEREN, MEN TIL ARBEJDSTAGEREN?"

8 VEDROERENDE SAGENS FAKTISKE OMSTAENDIGHEDER OG DEN RETLIGE BAGGRUND FOR HOVEDSAGEN SAMT SAGENS FORLOEB FOR DOMSTOLEN OG DE FOR DENNE AFGIVNE INDLAEG HENVISES TIL RETSMOEDERAPPORTEN . DISSE OMSTAENDIGHEDER OMTALES DERFOR KUN I DET FOELGENDE, SAAFREMT DET PAA DE ENKELTE PUNKTER ER NOEDVENDIGT FOR FORSTAAElsen AF DOMSTOLENS ARGUMENTATION .

9 ARTIKEL 11, STK . 1, LITRA A ), I RAADETS ANDET MOMSDIREKTIV BESTEMMER :

" I DET OMFANG TING OG TJENESTEYDELSER ANVENDES TIL VIRKSOMHEDENS FORMAAL, ER DEN AFGIFTSPLIGTIGE BERETTIGET TIL I DEN AFGIFT, DER PAAHVILER HAM, AT FRADRAGE FOELGENDE BELOEB :

A ) DEN MERVAERDIAFGIFT, SOM FAKTURERES HAM FOR TING, DER ER LEVERET HAM, OG FOR TJENESTEYDELSER, DER ER PRAESTERET FOR HAM ..."

10 ARTIKEL 17, STK . 2, LITRA A ), I RAADETS SJETTE MOMSDIREKTIV BESTEMMER TILSVARENDE :

" I DET OMFANG GODER OG TJENESTEYDELSER ANVENDES I FORBINDELSE MED DEN AFGIFTSPLIGTIGE PERSONS TRANSAKTIONER, ER HAN BERETTIGET TIL I DEN AFGIFT, DER PAAHVILER HAM, AT FRADRAGE FOELGENDE BELOEB :

A ) DEN MERVAERDIAFGIFT, SOM SKYLDES ELLER ER ERLAGT FOR GODER, DER ER ELLER VIL BLIVE LEVERET HAM, OG FOR TJENESTEYDELSER, DER ER ELLER VIL BLIVE UDFOERT FOR HAM AF EN ANDEN AFGIFTSPLIGTIG PERSON ..."

11 DET FREMGAAR AF DISSE BESTEMMELSER, AT EN AFGIFTSPLIGTIG PERSONS RET TIL AT FRADRAGE DEN INDGAAENDE MERVAERDIAFGIFT KUN GAELDER FOR DEN AFGIFT, SOM SKYLDES ELLER ER ERLAGT FOR GODER, DER ER LEVERET HAM, ELLER TJENESTEYDELSER, DER ER UDFOERT FOR HAM I FORBINDELSE MED HANS ERHVERVSMAESSIGE AKTIVITET .

12 NAAR HENSES TIL DE FAKTISKE OMSTAENDIGHEDER I HOVEDSAGEN, SAALEDES SOM DE ER FASTSLAET AF DEN NATIONALE RET, SKAL DET HER AFGOERES, OM DENNE REGEL ER TIL HINDER FOR, AT DEN INDGAAENDE MERVAERDIAFGIFT FRADRAGES, NAAR DE PAAGAELDENDE GODER KOEBES AF DEN AFGIFTSPLIGTIGE VIRKSOMHED OG HEREFTER UDLEVERES TIL DE ANSATTE MED HENBLIK PAA ANVENDELSE TIL DAEKNING AF VIRKSOMHEDENS BEHOV .

13 DET BEMAERKES, AT DET FREMGAAR AF FRADRAGSREGLERNE I HENHOLD TIL SJETTE DIREKTIVS ARTIKLER 17-20, AT RETTEN TIL FRADRAG AF INDGAAENDE MERVAERDIAFGIFT OMFATTER GODER OG TJENESTEYDELSER, DER VEDROERER DEN AFGIFTSPLIGTIGES ERHVERVSMAESSIGE AKTIVITET, MED UNDTAGELSE AF UDGIFTER, DER IKKE ER AF "STRENG ERHVERVSMAESSIG KARAKTER", SOM F.EKS . UDGIFTER TIL LUKSUSFORBRUG, UNDERHOLDNING ELLER REPRAESENTATION, JFR . DIREKTIVETS ARTIKEL 17, STK . 6 .

14 DET KAN HEREFTER FASTSLAAS, AT FRADRAGSREGLERNE SKAL ANVENDES SAALEDES, AT DERES ANVENDELSESOMRAADE SAA VIDT MULIGT SVARER TIL DEN AFGIFTSPLIGTIGES ERHVERVSMAESSIGE AKTIVITET . FOR SAA VIDT SJETTE DIREKTIVS ARTIKEL 17, STK . 2, I EN SAADAN SAMMENHAENG BEGRAENSER DEN AFGIFTSPLIGTIGES FRADRAGSRET FOR MERVAERDIAFGIFTEN AF LEVEREDE GODER TIL DEN AFGIFT, SOM SKYLDES ELLER ER ERLAGT "FOR GODER, DER ER ... LEVERET HAM", HAR BESTEMMELSEN IKKE TIL FORMAAL AT UDELUKKE RETTEN TIL FRADRAG AF MERVAERDIAFGIFT, DER ER ERLAGT FOR GODER, SOM - SKOENT DE SAELGES TIL DEN AFGIFTSPLIGTIGE FOR UDELUKKENDE AT ANVENDES I FORBINDELSE MED DENNES ERHVERVSMAESSIGE AKTIVITET - RENT FYSISK ER UDLEVERET TIL HANS ANSATTE .

15 DENNE FORTOLKNING STOETTES AF SELVE FORMAALET MED FRADRAGSREGLERNE . SOM DET FREMGAAR AF ARTIKEL 2, STK . 2, I RAADETS FOERSTE DIREKTIV 67/227 AF 11 . APRIL 1967 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER ( EFT 1967, S . 12 ), SKAL DER VED ENHVER TRANSAKTION SVARES MERVAERDIAFGIFT, DER BEREGNES AF GODETS ELLER TJENESTEYDELSENS PRIS MED ANVENDELSE AF DEN AFGIFTSSATS, SOM GAELDER FOR GODET ELLER TJENESTEYDELSEN MED FRADRAG AF DET MERVAERDIAFGIFTSBELOEB, "DER UMIDDELBART HAR BELASTET DE FORSKELLIGE OMKOSTNINGSELEMENTER " .

16 FOELGELIG SKAL DET AF NEDERLANDENES HOGE RAAD FORELAGTE SPOERGSMAAL BESVARES SAALEDES, AT NAAR EN MOMSPLIGTIG ARBEJDSGIVER I HENHOLD TIL EN

AFTALE INDGAAET MED EN AF SINE ARBEJDSTAGERE OG EN LEVERANDOER, DER LIGELEDES ER MOMSPLIGTIG, FOR EGEN REGNING LADER LEVERANDOEREN LEVERE GODER TIL DENNE ARBEJDSTAGER, SOM UDELUKKENDE ANVENDER DEM UNDER SIT ARBEJDE FOR ARBEJDSGIVERENS VIRKSOMHED, OG ARBEJDSGIVEREN FRA LEVERANDOEREN MODTAGER FAKTURAER FOR DISSE LEVERANCER, HVORVED HAN DEBITERES MOMSEN FOR DE LEVEREDE GODER, SKAL ARTIKEL 11, STK . 1, LITRA A ), I ANDET MOMSDIREKTIV OG ARTIKEL 17, STK . 2, LITRA A ), I SJETTE MOMSDIREKTIV FORTOLKES SAALEDES, AT ARBEJDSGIVEREN I DEN MOMS, DER PAAHVILER HAM, KAN FRADRAGE DEN MOMS, SOM HAN DEBITERES FOR DE LEVEREDE GODER .

## **Afgørelse om sagsomkostninger**

SAGENS OMKOSTNINGER

17 DE UDGIFTER, DER ER AFHOLDT AF DEN NEDERLANDSKE REGERING, DEN TYSKE REGERING OG KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER, SOM HAR AFGIVET INDLÆG FOR DOMSTOLEN, KAN IKKE GODTGOERES . DA SAGENS BEHANDLING I FORHOLD TIL HOVEDSAGENS PARTER UDGOER ET LED I DEN SAG, DER VERSERER FOR DEN NATIONALE RET, TILKOMMER DET DENNE AT TRÆFFE AFGØRELSE OM SAGENS OMKOSTNINGER .

## **Afgørelse**

PAA GRUNDLAG AF DISSE PRAEMISSER

KENDER

DOMSTOLEN ( SJETTE AFDELING )

VEDROERENDE DET SPOERGSMAAL, SOM NEDERLANDENES HOGE RAAD HAR FORELAGT VED DOM AF 2 . JULI 1986, FOR RET :

NAAR EN MOMSPLIGTIG ARBEJDSGIVER I HENHOLD TIL EN AFTALE INDGAAET MED EN AF SINE ARBEJDSTAGERE OG EN LEVERANDOER, DER LIGELEDES ER MOMSPLIGTIG, FOR EGEN REGNING LADER LEVERANDOEREN LEVERE GODER TIL DENNE ARBEJDSTAGER, SOM UDELUKKENDE ANVENDER DEM UNDER SIT ARBEJDE FOR ARBEJDSGIVERENS VIRKSOMHED, OG ARBEJDSGIVEREN FRA LEVERANDOEREN MODTAGER FAKTURAER FOR DISSE LEVERANCER, HVORVED HAN DEBITERES MOMSEN FOR DE LEVEREDE GODER, SKAL ARTIKEL 11, STK . 1, LITRA A ), I ANDET MOMSDIREKTIV OG ARTIKEL 17, STK . 2, LITRA A ), I SJETTE MOMSDIREKTIV FORTOLKES SAALEDES, AT ARBEJDSGIVEREN I DEN MOMS, DER PAAHVILER HAM, KAN FRADRAGE DEN MOMS, SOM HAN DEBITERES FOR DE LEVEREDE GODER .