

|

## 61990J0035

DOMSTOLENS DOM AF 17. OKTOBER 1991. - KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER MOD KONGERIGET SPANIEN. - MOMS - DIREKTIV 77/388/EOEF - NATIONAL LOVGIVNING OPFYLDER IKKE DIREKTIVETS KRAV. - SAG C-35/90.

*Samling af Afgørelser 1991 side I-05073*

Sammendrag

Dommens præmisser

Afgørelse om sagsomkostninger

Afgørelse

### Nøgleord

++++

*Fiskale bestemmelser - harmonisering af lovgivningerne - omsætningsafgifter - fælles merværdiafgiftssystem - medlemsstaternes mulighed for i en overgangsperiode at opretholde visse fritagelser - rækkevidde - indførelse af nye fritagelser - udelukket*

*[Raadets direktiv 77/388, art. 2, stk. 1, og art. 28, stk. 3, litra b)]*

### Sammendrag

*En medlemsstat, der til gennemførelse af sjette direktiv om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter som foreskrevet i direktivets artikel 2, stk. 1, har indført merværdiafgiftspligt ved levering af tjenesteydelser, som - eventuelt mod betaling af ophavsretsafgifter - foretages af billedhuggere, forfattere, litterære medarbejdere, grafikere og fotografer ved aviser og tidsskrifter, komponister, forfattere af teaterstykker og forfattere, som udarbejder og bearbejder manuskripter, handling og drejebøger til audiovisuelle værker, er ikke berettiget til efterfølgende at indføre afgiftsfritagelse for de nævnte former for virksomhed under angivende af at benytte sig af muligheden i henhold til direktivets artikel 28, stk. 3, litra b), for i en overgangsperiode fortsat at fritage tjenesteydelser præsteret af forfattere og kunstnere, herunder udoevende kunstnere.*

### Dommens præmisser

*1 Ved stævning indgivet til Domstolens Justitskontor den 2. februar 1990 har Kommissionen for De Europæiske Fællesskaber i medfør af EOEF-Traktatens artikel 169 anlagt sag med påstand*

om, at det fastslås, at Kongeriget Spanien har tilsidesat sine forpligtelser i henhold til EOEFTraktaten ved i strid med artikel 2, stk. 1, i Raadets sjette direktiv 77/388/EOEF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag (EFT L 145, s. 1) at indrømme fritagelse for merværdiafgift ved levering af tjenesteydelser, som - eventuelt mod betaling af ophavsretsafgifter - foretages af billedhuggere, forfattere, litterære medarbejdere, grafikere og fotografer ved aviser og tidsskrifter, komponister, forfattere af teaterstykker og forfattere, som udarbejder og bearbejder manuskripter, handling og drejebøger til audiovisuelle værker.

2 De nævnte tjenesteydelser blev i overensstemmelse med bestemmelserne i sjette direktiv og akten vedrørende Kongeriget Spaniens tiltrædelse af De Europæiske Fællesskaber undergivet den almindelige ordning for merværdiafgift (herefter benævnt "moms") ved lov nr. 30 af 2. august 1985 om moms (Boletín Oficial del Estado español (Spaniens Officielle Tidende) af 9.8.1985). Afgiftspligten for ydelserne blev bekræftet ved kongeligt dekret nr. 2028 af 30. oktober 1985 om godkendelse af bekendtgørelsen om moms (Boletín Oficial del Estado español af 31.10.1985). De samme ydelser blev senere ved lov nr. 22 af 11. november 1987 om intellektuel ejendomsret (Boletín Oficial del Estado español af 17.11.1987) fritaget for moms, jf. den tredje tillægsbestemmelse.

3 Efter Kommissionens opfattelse er denne fritagelse i strid med artikel 2, stk. 1, i sjette direktiv, hvorefter der lægges moms på "levering af goder og tjenesteydelser, som mod vederlag foretages i indlandet af en afgiftspligtig person, der optræder i denne egenskab". Kommissionen har indledningsvis gjort gældende, at medlemsstaternes mulighed for i en overgangsperiode fortsat at fritage visse ydelser, herunder de i sagen omhandlede, i henhold til artikel 28, stk. 3, litra b), i sjette direktiv, kun berører de medlemsstater, som ved direktivets ikrafttrædelse allerede anvendte moms i overensstemmelse med de første fællesskabsdirektiver. Naar det drejer sig om medlemsstater, der er tiltraadt Fællesskabet på et senere tidspunkt, indebærer dette, at Kongeriget Spanien ifølge Kommissionen kun kan benytte sig af den nævnte bestemmelse, saafremt tiltrædelsesakten indeholder en hjemmel hertil som den, Den Portugisiske Republik har opnået.

4 Kommissionen har endvidere anført, at selv om denne fortolkning af artikel 28, stk. 3, litra b), ikke lægges til grund, og bestemmelsen skal fortolkes saaledes, at den gør det muligt for en ny medlemsstat fortsat at fritage de omhandlede former for virksomhed, saafremt der allerede var hjemlet en saadan fritagelse i forbindelse med en afgift som den, der var gældende i Spanien forud for tiltrædelsen (en kumulativ flerledsafgift for den samlede omsætning), vil den omtvistede fritagelse alligevel være retsstridig, da Kongeriget Spanien ikke kan have hjemmel til at genindføre moms-fritagelsen for de ydelser, som det har indført momspligt for efter tiltrædelsen.

5 Vedrørende sagens faktiske omstændigheder, retsforhandlingernes forløb samt parternes anbringender og argumenter henvises i øvrigt til retsmoder rapporten. Disse omstændigheder omtales derfor kun i det følgende i det omfang, det er nødvendigt for forstaaelsen af Domstolens argumentation.

6 Den spanske regering har gjort gældende, at artikel 28, stk. 3, litra b), i sjette direktiv giver hjemmel til den omhandlede fritagelse. I henhold til denne bestemmelse kan medlemsstaterne "i den i stk. ... omhandlede overgangsperiode ... fortsat fritage de transaktioner, der er opregnet i bilag F, på de i medlemsstaten gældende betingelser", og i det pågældende bilag er tjenesteydelser præsteret af "forfattere, kunstnere herunder udoevende kunstnere" nævnt i punkt 2. På tidspunktet for udstedelsen af sjette direktiv og umiddelbart før Kongeriget Spaniens tiltrædelse af De Europæiske Fællesskaber var de i sagen omhandlede tjenesteydelser imidlertid i Spanien fritaget for den afgift, som blev afloest af moms.

7 Det skal hertil blot bemærkes, at da Kongeriget Spanien ved lov nr. 30/1985, jf. ovenfor, som trådte i kraft den 1. januar 1986, havde indført afgiftspligt for de pågældende tjenesteydelser i

henhold til den generelle momsordning, kunne det efterfølgende ikke længere paaberaabe sig muligheden for fortsat at fritage disse former for virksomhed i henhold til artikel 28, stk. 3, litra b), i sjette direktiv.

8 Den spanske regering har endvidere gjort gældende, at artikel 28, stk. 3, litra b), paa baggrund af forlængelsen af overgangsordningen vedrørende fritagelserne ud over den i artiklens stk. 4 foreskrevne frist kan fortolkes saaledes, at medlemsstaterne i deres lovgivning kan genindføre afgiftsfritagelsen for de paagældende former for virksomhed, navnlig naar det er nødvendigt for at sikre, at forfattere, der har bopæl i medlemsstaten, ligestilles med forfattere, der har bopæl i en anden medlemsstat, som fortsat indrømmer en saadan fritagelse.

9 Hertil bemærkes, at selv om der ved fortolkningen af en fællesskabsbestemmelse skal tages hensyn til fællesskabsrettens udviklingstrin paa det tidspunkt, hvor den paagældende bestemmelse skal anvendes (jf. bl.a. Domstolens udtalelse af 4.10.1979, 1/78, Sml. s. 2871, punkt 44), kan forlængelsen af overgangsordningen for momsfrigtagelserne ud over den oprindeligt fastsatte frist ikke give medlemsstaterne mulighed for at indrømme fritagelser, som de ikke havde hjemmel til at indrømme. Dette ville nemlig være i strid med formålet med artikel 28, stk. 3, litra b), som er at gøre det muligt gradvist at tilpasse de nationale lovgivninger paa de paagældende områder.

10 Det maa herefter fastslås, at Kongeriget Spanien har tilsidesat sine forpligtelser i henhold til EOEF-Traktaten ved i strid med artikel 2, stk. 1, i Raadets sjette direktiv 77/388/EOEF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag at indrømme fritagelse for merværdiafgift ved levering af tjenesteydelser, som - eventuelt mod betaling af ophavsretsafgifter - foretages af billedhuggere, forfattere, litterære medarbejdere, grafikere og fotografer ved aviser og tidsskrifter, komponister, forfattere af teaterstykker og forfattere, som udarbejder og bearbejder manuskripter, handling og drejebøger til audiovisuelle værker.

## Afgørelse om sagsomkostninger

Sagens omkostninger

11 I henhold til procesreglementets artikel 69, stk. 2, pålægges det den tabende part at betale sagens omkostninger. Kongeriget Spanien har tabt sagen og bør derfor betale sagens omkostninger.

## Afgørelse

Paa grundlag af disse præmisser

udtaler og bestemmer

DOMSTOLEN

1) Kongeriget Spanien har tilsidesat sine forpligtelser i henhold til EOEF-Traktaten ved i strid med artikel 2, stk. 1, i Raadets sjette direktiv 77/388/EOEF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag at indrømme fritagelse for merværdiafgift ved levering af tjenesteydelser, som - eventuelt mod betaling af ophavsretsafgifter - foretages af billedhuggere, forfattere, litterære medarbejdere, grafikere og fotografer ved aviser og tidsskrifter, komponister, forfattere af teaterstykker og forfattere, som udarbejder og bearbejder manuskripter, handling og

*drejeboeger til audiovisuelle vaerker.*

*2) Kongeriget Spanien betaler sagens omkostninger.*