

Domstolens beslut (sjunde avdelningen) av den 21 maj 2008 – Mihal mot Dažový úrad Košice V

(mål C-456/07)

”Artikel 104.3 första stycket i domstolens rättegångsregler – Sjätte mervärdesskattedirektivet – Skattskyldiga personer – Artikel 4.5 första stycket – Offentligrättsliga organ – Förrättningsmän – Fysiska och juridiska personer”

Bestämmelser om skatter och avgifter – Harmonisering av lagstiftning – Omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt – Skattskyldiga personer (Rådets direktiv 77/388, artikel 4.5 första stycket) (se punkt 23)

Saken

Begäran om förhandsavgörande – Najvyšší súd Slovenskej republiky – Tolkning av artikel 4.5 första stycket i direktiv 77/388/EEG: rådets sjätte direktiv av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, s. 1; svensk specialutgåva, område 9, volym 1, s. 28) – Skattebefrielse för ett offentligrättsligt organ som bedriver verksamhet eller utför transaktioner i egenskap av myndighet – Fråga om förrättningsmän omfattas vid utövande av sina offentliga uppgifter – Direkt effekt.

Avgörande

Verksamhet som bedrivs av en fysisk person, såsom en förrättningsmans verksamhet, är inte undantagen från mervärdesskatt enbart för att verksamheten innefattar myndighetsutövning. Även om det antas att denne utövar myndighetsutövning då denne fullgör sina uppgifter, bedriver en förrättningsman, enligt en sådan lagstiftning som den som är i fråga i det nationella målet, inte sin verksamhet i form av ett offentligrättsligt organ, med hänsyn till att denne inte ingår i organisationen för den offentliga förvaltningen, utan såsom en oberoende ekonomisk verksamhet inom ramen för ett fritt yrke, varför undantagsbestämmelsen i artikel 4.5 första stycket i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, inte är tillämplig på denne.