



Samling af Afgørelser

Sag C-396/16

**T-2, družba za ustvarjanje, razvoj in trženje elektronskih komunikacij in opreme, d.o.o.
mod
Republik Slovenija**

(anmodning om præjudiciel afgørelse indgivet af Vrhovno sodišče Republike Slovenije)

»Præjudiciel forelæggelse – det fælles merværdiafgiftssystem (moms) – direktiv 2006/112/EF – artikel 184 og 185 – regulering af fradrag for indgående afgift – ændring af de elementer, som er taget i betragtning ved fastsættelsen af fradraget – begrebet »helt eller delvis ubetalte transaktioner« – indvirkning på en afgørelse om godkendelse af tvangsakkord, der har fået retskraft«

Sammendrag – Domstolens dom (Første Afdeling) af 22. februar 2018

1. *Harmonisering af afgiftslovgivningerne – det fælles merværdiafgiftssystem – fradrag for indgående afgift – elementer, som er taget i betragtning ved fastsættelsen af fradraget af merværdiafgift – ændring – begreb – nedsættelse af en skyldners forpligtelser, der følger af en endelig godkendelse af en tvangsakkord – omfattet*

(Rådets direktiv 2006/112, art. 185, stk. 1)

2. *Harmonisering af afgiftslovgivningerne – det fælles merværdiafgiftssystem – fradrag for indgående afgift – regulering af det oprindeligt foretagne fradrag – ingen pligt til regulering i tilfælde af helt eller delvis ubetalte transaktioner – begreb »helt eller delvis ubetalte transaktioner« – nedsættelse af en skyldners forpligtelser, der følger af en endelig godkendelse af en tvangsakkord – ikke omfattet – betingelse – endelig nedsættelse – efterprøvelse påhviler den nationale ret*

(Rådets direktiv 2006/112, art. 185, stk. 2, første afsnit)

3. *Harmonisering af afgiftslovgivningerne – det fælles merværdiafgiftssystem – fradrag for indgående afgift – regulering af det oprindeligt foretagne fradrag – ingen regulering i tilfælde af helt eller delvis ubetalte transaktioner – medlemsstaternes mulighed for at fastsætte regulering i nævnte tilfælde – krav – pligt til udtrykkeligt at fastsætte en forpligtelse til regulering – foreligger ikke*

(Rådets direktiv 2006/112, art. 185, stk. 2, andet afsnit)

1. Artikel 185, stk. 1, i Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem skal fortolkes således, at en nedsættelse af en skyldners forpligtelser, der følger af en endelig godkendelse af en tvangsakkord, udgør en ændring af de elementer, som er taget i betragtning ved fastsættelsen af fradragsbeløbet som omhandlet i denne bestemmelse.

(jf. præmis 30 og domskonkl. 1)

2. Artikel 185, stk. 2, første afsnit, i direktiv 2006/112 skal fortolkes således, at en nedsættelse af en skyldners forpligtelser, der følger af en endelig godkendelse af en tvangsakkord, ikke udgør et tilfælde af helt eller delvis ubetalte transaktioner, der ikke giver anledning til regulering af det oprindeligt foretagne fradrag, eftersom denne nedsættelse er endelig, hvilket det dog tilkommer den forelæggende ret at efterprøve.

(jf. præmis 45 og domskonkl. 2)

3. Artikel 185, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112 skal fortolkes således, at en medlemsstat med henblik på at gennemføre den mulighed, der er fastsat i denne bestemmelse, ikke har pligt til udtrykkeligt at fastsætte en forpligtelse til regulering af fradrag i tilfælde af helt eller delvis ubetalte transaktioner.

Domstolen har herom præciseret, at medlemsstaterne, når de anvender en mulighed, som momsdirektivet giver dem, har mulighed for at vælge den retstekniske form, som de finder bedst egnet (jf. i denne retning dom af 4.6.2009, SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, C-102/08, EU:C:2009:345, præmis 56, og af 4.10.2012, PIGI, C-550/11, EU:C:2012:614, præmis 33). Således kan de f.eks. enten nøjes med i den nationale skattelovgivning at gentage den formulering, der er anvendt i direktivet, eller et tilsvarende udtryk eller udtømmende på en liste opregne de situationer, hvor der som en undtagelse fra direktivets artikel 185, stk. 1, ikke sker regulering af de oprindeligt foretagne fradrag.

Den manglende angivelse på en sådan liste af helt eller delvis ubetalte transaktioner kan anses for at være et resultat af denne medlemsstats udøvelse af undtagelsesmuligheden, som den er blevet tildelt i medfør af momsdirektivets artikel 185, stk. 2, andet afsnit (jf. analogt dom af 15.5.2014, Almos Agrárkölkereskedelmi, C-337/13, EU:C:2014:328, præmis 24).

(jf. præmis 50, 51 og 54 samt domskonkl. 3)