



Rättsfallssamlingen

Mål C-107/13

FIRIN OOD

mot

**Direktor na Direktsia "Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika" – Veliko Tarnovo pri
Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite**

(begäran om förhandsavgörande från Administrativen sad Veliko Tarnovo)

**"Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt —
Förskottsbetalningar — Beslut att neka avdrag — Skatteundandragande — Jämkning av avdrag när den
skattepliktiga transaktionen inte ägt rum — Villkor"**

Sammanfattning – Domstolens dom (andra avdelningen) av den 13 mars 2014

1. *Begäran om förhandsavgörande — Domstolens behörighet — Gränser — Frågor som uppenbarligen saknar relevans och hypotetiska frågor som ställts i ett sammanhang som inte medger ett användbart svar — Frågor som saknar samband med föremålet för tvisten i den nationella domstolen*

(Artikel 267 FEUF)

2. *Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Nekat avdrag på grund av att någon faktisk leverans av varor inte ägt rum till följd av skatteundandragande eller andra oegentligheter — Otillåtet — Gränser — Kontroll som åvilar den nationella domstolen*

(Rådets direktiv 2006/112)

3. *Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Justering av ursprungligen gjorda avdrag — Mål*

(Rådets direktiv 2006/112)

4. *Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Justering av ursprungligen gjorda avdrag — medlemsstaters skyldighet att kräva justering för en förskottsbetalning när varan inte levererats — Leverantören är skyldig denna skatt och har inte betalat tillbaka förskottet — Saknar betydelse*

(Rådets direktiv 2006/112, artiklarna 65, 90.1, 168 a, 185.1 och 193)

1. Se domen.

(se punkterna 29–32)

2. Se domen.

(se punkterna 40–46)

3. Se domen.

(se punkt 50)

4. Artiklarna 65, 90.1, 168 a, 185.1 och 193 i direktiv 2006/112 om ett gemensamt system för mervärdesskatt ska tolkas så, att det avdrag för mervärdesskatt som mottagaren av en faktura rörande förskottsbetalning för en leverans av varor har gjort ska justeras när leveransen i slutändan inte äger rum, även om leverantören fortsätter att vara betalningsskyldig för denna skatt och inte har betalat tillbaka förskottet.

När mervärdesskatt har fakturerats på ett felaktigt sätt till följd av att en beskattningsbar transaktion inte har ägt rum följer det nämligen av direktiv 2006/112 att de båda berörda näringsidkarna inte nödvändigtvis behandlas identiskt. Dels är fakturautfärdaren enligt artikel 203 i detta direktiv skyldig att betala den mervärdesskatt som anges på fakturan, även om någon beskattningsbar transaktion inte har ägt rum. Dels är fakturamottagarens avdragsrätt i enlighet med artiklarna 63 och 167 i detta direktiv begränsad till de skatter som svarar mot en transaktion som är föremål för mervärdesskatt.

I ett sådant fall säkerställs iakttagandet av principen om skatteneutralitet av möjligheten, som det ankommer på medlemsstaterna att föreskriva om, till rättelse av skatt som fakturerats felaktigt, då fakturautfärdaren visar att han var i god tro eller då han fullständigt och i tid har undanröjt risken för skattebortfall.

Under dessa villkor – och utan att det påverkar den beskattningsbara personens rätt att med stöd av tillämpliga nationella rättsmedel från leverantören erhålla återbetalning av förskottet för den leverans av varor som i slutändan inte ägde rum – saknar den omständigheten att den mervärdesskatt som leverantören är skyldig inte ska justeras betydelse för skattemyndighetens rätt att erhålla återbetalning av den mervärdesskatt som den beskattningsbara personen dragit av med anledning av betalningen av förskottet för en sådan leverans.

(se punkterna 54, 55, 57 och 58 samt domslutet)