

Statssekretæren, Finansministeriet
mod andelsforeningen »Coöperatieve Aardappelenbewaar-
plaats GA«
(anmodning om præjudiciel afgørelse
indgivet af Nederlandenes Hoge Raad)

»Moms — Tjenesteydelser«

Sag 154/80

Sammendrag

Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — omsætningsafgifter — fælles merværdiafgiftssystem — tjenesteydelser — beskatningsgrundlag — modværdien skal have direkte sammenhæng med tjenesteydelsen, kunne opgøres i penge og repræsentere en konkret værdi

(Rådets direktiv 67/228, art. 2 og 8. litra a): Bilag A, punkt 13)

En tjenesteydelse kan beskattes i henhold til det andet direktiv om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter, når tjenesteydelsen, jf. direktivets artikel 2, er foretaget mod vederlag, hvorved beskatningsgrundlaget for en sådan ydelse i henhold til artikel 8, litra a), som præciseret i bilag A, punkt 13, udgøres af alt, hvad der modtages som modydelse for tjenesteydelsen. Der skal altså foreligge direkte sammenhæng mellem den udførte tjenesteydelse og den modtagne modværdi;

denne skal kunne opgøres i penge og have en konkret værdi, idet beskatningsgrundlaget for tjenesteydelser er den faktisk modtagne modydelse og ikke en værdi ansat efter objektive kriterier.

Følgelig kan der ikke være tale om en modværdi, jf. direktivets artikel 8, litra a), i det tilfælde, hvor et andelsselskab, som driver et varelager, ikke opkræver nogen lagerafgift af sine medlemmer, for den erlagte ydelse.

I sag 154/80

angående en anmodning, som Nederlandenes Hoge Raad i medfør af EØF-traktatens artikel 177 har indgivet til Domstolen for i den for nævnte ret verserende sag

¹ — Processprog: Nederlandsk.