

## Sag C-291/92

### Finanzamt Uelzen mod Dieter Armbrecht

(anmodning om præjudiciel afgørelse  
indgivet af Bundesfinanzhof)

»Moms — afgiftspligtige transaktioner«

Forslag til afgørelse fra generaladvokat W. Van Gerven fremsat den 15. september 1993 .....	2777
Forslag til afgørelse fra generaladvokat F.G. Jacobs fremsat den 6. april 1995 .....	2790
Domstolens dom af 4. oktober 1995 .....	2807

### Sammendrag af dom

*Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — omsætningsafgifter — fælles merværdiafgiftssystem — sjette direktiv — anvendelsesområde — en afgiftspligtig persons salg af et gode, hvoraf en del benyttes til privat brug — den til privat brug benyttede del ikke omfattet af afgiftssystemet — fradragsretten begrænset til den erhvervsmæssigt benyttede del (Rådets direktiv 77/388, art. 2, stk. 1, art. 17, stk. 2, og art. 20, stk. 2)*

Når en afgiftspligtig person i den forstand, udtrykket er anvendt i artikel 2, stk. 1, i sjette direktiv 77/388 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter, sælger et gode, hvoraf han havde valgt ikke at benytte en del til sin virksomhed, idet den blev benyttet til privat brug, optræder han ikke med hensyn til salget af denne del som afgiftspligtig person. Følgelig henhører en sådan transaktion ikke under merværdiafgiftens anvendelsesområde.

Direktivet indeholder i denne henseende ingen bestemmelse, der er til hinder for, at en afgiftspligtig person, der ønsker at bevare en del af et gode i sin private formue, kan udelukke den fra merværdiafgiftssystemet. I et sådant tilfælde skal fordelingen mellem den

erhvervsmæssigt benyttede del og den del, der benyttes til privat brug, foretages på grundlag af forholdet mellem erhvervsmæssig og privat brug i anskaffelsesåret, og ikke på grundlag af en arealfordeling. Den afgiftspligtige person skal desuden i hele den periode, hvor han er indehaver af det pågældende gode, give udtryk for sin hensigt om at beholde en del heraf i sin private formue.

Når den afgiftspligtige person på det tidspunkt, hvor godet anskaffes, foretager ovennævnte valg, skal der i henhold til direktivets artikel 17, stk. 2, som vedrører fradragsretten, kun tages hensyn til den del af godet, som benyttes til hans virksomhed, og berigtigelse af fradrag i henhold til artikel 20, stk. 2, skal begrænses til denne del.