

Sag C-108/99

Commissioners of Customs & Excise mod Cantor Fitzgerald International

(anmodning om præjudiciel afgørelse
indgivet af High Court of Justice (England & Wales), Queen's Bench Division
(Divisional Court))

»Sjette momsdirektiv — fritagelse for udlejning af fast ejendom —
begreb — udførelse af tjenesteydelser — tredjemands overtagelse
af et lejemål mod vederlag«

Forslag til afgørelse fra generaladvokat A. Tizzano fremsat den
23. januar 2001 I-7259
Domstolens dom (Sjette Afdeling) af 9. oktober 2001 I-7260

Sammendrag af dom

*Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — omsætningsafgifter — det fælles merværdiafgiftssystem — fritagelser i henhold til sjette direktiv — fritagelse for udlejning af fast ejendom — begreb — lejerens betaling til den fremtidige lejer for overtagelse af lejekontrakten — ikke omfattet
[Rådets direktiv 77/388, art. 13, punkt B, litra b)]*

Udlejning af fast ejendom som omhandlet i artikel 13, punkt B, litra b), i direktiv 77/388 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter består grundlæggende i, at ejeren af en fast ejendom mod betaling af leje og for en aftalt periode overlader lejerens brugsretten til sin ejendom og retten til at udelukke andre herfra. Denne bestemmelse finder anvendelse på indgåelse af lejemål i ejendomme, men ikke på de transaktioner, der foretages på grundlag heraf eller er accessoriske i forhold hertil, uden at de foretages

af ejeren selv. Derfor fritager ovennævnte artikel 13, punkt B, litra b), ikke en tjenesteydelse, som en person, der ikke har rettigheder over en given fast ejendom, udfører ved at acceptere at overtage et lejemål i ejendommen fra lejerens mod vederlag.

(jf. præmis 21, 24 og 34 samt domskonkl.)