

Intercommunale voor zeewaterontzilting (Inzo) i likvidation
mod
Belgische Staat

(anmodning om præjudiciel afgørelse
indgivet af Rechtbank van eerste aanleg, Brugge)

»Moms — begrebet økonomisk virksomhed — afgiftspligtig person —
virksomhed begrænset til undersøgelse af rentabiliteten af et senere opgivet projekt«

Forslag til afgørelse fra generaladvokat C.O. Lenz fremsat den 23. november 1995	859
Domstolens dom (Femte Afdeling) af 29. februar 1996	870

Sammendrag af dom

Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — omsætningsafgifter — fælles merværdiafgiftssystem — økonomisk virksomhed i den i sjette direktivs artikel 4 anførte betydning — rentabilitetsundersøgelse gennemført af et selskab, som vil påbegynde økonomisk virksomhed — senere nægtelse af at anse selskabet for afgiftspligtigt — ikke mulig, bortset fra tilfælde af svig eller misbrug

(Rådets direktiv 77/388, art. 4)

Også de første investeringsomkostninger, der afholdes til brug for en virksomhed, kan anses for økonomisk virksomhed som omhandlet i artikel 4 i sjette direktiv 77/388 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter, og afgiftsmyndighederne skal i denne forbindelse tage virksomhedens erklærede hensigter om at ville påbegynde afgiftspligtig virksomhed i betragtning.

Når afgiftsmyndighederne har anset et selskab, som har erklæret at ville påbegynde økonomisk virksomhed forbundet med afgiftspligtige transaktioner, for afgiftsplig-

tigt, er bestilling af en rentabilitetsundersøgelse med henblik på den påtænkte virksomhed en økonomisk virksomhed i den nævnte bestemmelses betydning, selv om undersøgelsen har til formål at klarlægge, i hvilket omfang den påtænkte virksomhed er rentabel. Når henses til at retssikkerhedsprincippet og princippet om momsens neutralitet som afgiftsbyrde på virksomhederne, og når bortses fra tilfælde af svig eller misbrug, kan myndighederne ikke med tilbagevirkende kraft nægte at anse selskabet for afgiftspligtigt, når det henses til undersøgelsens resultater besluttet ikke at gå videre til den operationelle fase og at lade selskabet træde i likvidation, således at den påtænkte økonomiske virksomhed ikke var forbundet med afgiftspligtige transaktioner.