

Asia C-145/96

Bernd von Hoffmann vastaan Finanzamt Trier

(Finanzgericht Rheinland-Pfalzin
esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi — 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan kolmannen
luetelmakohdan tulkinta — Välimiespalvelut — Palvelujen suorituspaikka

Julkisasiamies N. Fennellyn ratkaisuehdotos 24.4.1997	I - 4859
Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (kuudes jaosto) 16.9.1997	I - 4870

Tuomion tiivistelmä

Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Liikevaihtovero — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Palvelujen suoritus — Verotuksellisen liittymäkohdan määrittäminen — Konsulttien, insinöörien, tutkimuslaitosten, asianajajien ja tilintarkastajien suoritukset ja muut vastaavat suoritukset — Käsite — Välimiehen suoritukset — Välimiehen suoritukset eivät ole tällaisia vastaaviakaan suorituksia

(Neuvoston direktiivin 77/388/ETY 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan kolmas luetelmakohta)

Kun jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388/ETY 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan kolmannessa luettelma-kohdassa, jossa yhteisön ulkopuolelle sijoit-tautuneille vastaanottajille tai yhteisöön, mutta muuhun kuin suorittajan maahan sijoittautuneille verovelvollisille suoritettavia palveluja koskevan erityisjärjestelmän osalta säädetään, että konsulttien, insinöörien, tut-kimuslaitosten, asianajajien tai tilintarkasta-jien suoritusten ja muiden vastaavien suori-tusten suorituspaikka on paikka, jossa vastaanottajalla on liiketoimintansa koti-paikka tai kiinteä toimipaikka, jolle palvelu suoritetaan, siinä mainitaan nämä ammatit niiden suoritusten tyyppien määrittelemi-seksi, joita säännös koskee. Tätä säännöstä on tulkittava siten, että välimiehen suorituk-set eivät kuulu sen soveltamisalaan.

Välimiehen suoritukset, joiden tarkoituksena pääasiallisesti ja tavanomaisesti on kahden tai

useamman asianosaisen välisen riidan ratkai-seminen, eivät nimittäin kuulu asianajajan suoritamiin palveluihin, koska näiden pää-asiallisena ja tavanomaisena tarkoituksena on jonkin henkilön etujen edustaminen ja puo-lustaminen, eivätkä konsultin, insinöörin, tutkimuslaitoksen tai tilintarkastajan suorit-tamiin palveluihin, koska minkään näissä ammateissa pääasiallisesti ja tavanomaisesti suoritetun palvelun tarkoituksena ei ole kah-den tai useamman asianosaisen välisen riidan ratkaiseminen. Välimiehen suoritusten ei myöskään voida katsoa vastaavan 9 artiklan 2 kohdan e alakohdassa tarkoitettulla tavalla tässä säännöksessä mainittujen ammattien suorituksia, koska välimiehen suoritukset perustuvat oikeudellisiin tai kohtuusnäkö-kohtiin, joten niillä ei toisaalta ole sama pää-määrä kuin asianajajan pääasiallisesti tarkoi-tuksenmukaisuusnäkökohtiin ja etujen tasapainottamiseen perustuvalla toiminnalla tämän pyrkiessä neuvottelussa löytämään sovitteluratkaisun eikä toisaalta myöskään sama päämäärä kuin konsultin, insinöörin, tutkimuslaitoksen tai tilintarkastajan suori-tuksilla.