

Förenade målen C-286/94, C-340/95, C-401/95 och C-47/96

**Garage Molenheide BVBA m. fl.**  
**mot**  
**Belgiska staten**

(begäran om förhandsavgörande  
från Hof van Beroep te Antwerpen, Rechbank van eerste aanleg te Brussel  
och Rechtbank van eerste aanleg te Brugge)

”Sjätte direktivet 77/388/EEG — Tillämpningsområde —  
Rätt till avdrag för mervärdesskatt — Innehållande av det överskjutande  
mervärdesskattebelopp som skall betalas — Proportionalitetsprincipen”

Förslag till avgörande av generaladvokat N. Fennelly föredraget den 20 mars 1997 .....	I - 7283
Domstolens dom (femte avdelningen) av den 18 december 1997 .....	I - 7311

Sammanfattning av domen

*Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt —  
Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående skatt — Återbetalning av det  
överskjutande beloppet — Innehållande vid misstankar om skatteundandragande eller annan  
fordran på mervärdesskatt — Tillåtlighet — Villkor — Proportionerlig åtgärd  
(Rådets direktiv 77/388, artikel 18.4)*

Artikel 18.4 i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, enligt vilket medlemsstaterna, om avdraget från den ingående skatten överstiger den skatt som skall betalas, antingen kan föra över det överskjutande beloppet till nästa skatteperiod eller återbetala det, utgör i princip inte hinder för nationella bestämmelser som gör det möjligt för de behöriga skattemyndigheterna att som en säkerhetsåtgärd innehålla de skattebelopp som skall återbetalas, om det föreligger misstankar om skatteundandragande eller dessa myndigheter åberopar en fordran på mervärdesskatt som inte följer av den skattskyldiges deklARATIONER och som den senare bestrider.

Proportionalitetsprincipen är emellertid tillämplig på sådana bestämmelser som en medlemsstat har antagit under utövandet av sin behörighet på mervärdesskatteområdet, i den mån bestämmelserna — om de går utöver vad som är nödvändigt för att uppnå syftet med dem — skulle åsidosätta principerna i det gemensamma systemet för

nämnda skatt, särskilt avdragsreglerna, vilka utgör en väsentlig beståndsdel i systemet.

Det ankommer på den nationella domstolen att bedöma huruvida bestämmelserna i fråga, och det sätt som den behöriga myndigheten tillämpar dem på, är proportionerliga eller inte. Det skall, till följd av en sådan bedömning, bortses från nationella bestämmelser eller från en tolkning av sådana bestämmelser som skulle hindra en faktisk domstolsprövning — särskilt prövning av huruvida innehållandet av det överskjutande mervärdesskattebelopp som skall återbetalas är brådskande och nödvändigt — eller som inte skulle ge den skattskyldige någon möjlighet att få prövat i domstol huruvida innehållandet skall ersättas med en annan säkerhet, som är tillräcklig för att skydda det allmännas intressen men som är mindre ingripande för den skattskyldige, eller som skulle hindra denne från att kunna utverka ett beslut om en total eller partiell hävning av innehållandet. För det fall innehållandet hävs skulle det dessutom strida mot proportionalitetsprincipen att inte beräkna den ränta som staten är skyldig att erlagga från den dag då det överskjutande beloppet i fråga normalt skulle ha återbetalats.