

Mål C-317/94

Elida Gibbs Ltd mot Commissioners of Customs and Excise

(begäran om förhandsavgörande
från Value Added Tax Tribunal, London)

”Mervärdesskatt — Sjätte direktivet — Kuponger som ger rätt till
återbetalning och rabattkuponger — Beskattningsunderlag”

Förslag till avgörande av generaladvokat N. Fennelly föredraget den 27 juni 1996	I - 5341
Domstolens dom (sjätte avdelningen) av den 24 oktober 1996	I - 5357

Sammanfattning av domen

Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Beskattningsunderlag — System för att främja försäljningen vilket efter den slutliga konsumentens köp ger upphov till en återbetalning från tillverkaren vid företeende av en kupong som den sistnämnde har utfärdat — Tillverkarens beskattningsunderlag utgörs av dennes försäljningspris minskat med det återbetalade beloppet (Rådets direktiv 77/388, artikel 11 A.1 a och 11 C.1)

Då en tillverkare

- utfärdar en rabattkupong, som kan lösas in hos tillverkaren eller på dennes bekostnad mot angivet belopp tryckt på kupongen till förmån för detaljhandlaren, då kupongen, som överlämnas till en potentiell kund under en försäljningskampanj, kan accepteras av detaljhandlaren som betalning för en utsedd vara, då tillverkaren har sålt den utsedda varan till "fabrikpris" direkt till detaljhandlaren, och då den sistnämnde återfår kupongen av kunden vid försäljningen av varan, företer den för tillverkaren och erhåller angivet belopp,

eller

- i samband med marknadsföringsåtgärder säljer varor till "fabrikpris" direkt till detaljhandlaren, då en kupong som ger rätt till återbetalning med ett belopp som har angivits på varornas förpackningar ger kunden rätt att, om han styrker att han köpt en av dessa varor och uppfyller de övriga villkoren som anges på kupongen, förete kupongen för tillverkaren och i utbyte erhålla angivet belopp, och då en kund köper en sådan vara av detaljhandlaren, företer kupongen för tillverkaren och erhåller angivet belopp,

skall artikel 11 A.1 a och 11 C.1 i sjätte direktivet tolkas så, att beskattningsunderla-

get för fastställelse av den mervärdesskatt som tillverkaren är skyldig att erlægga skall vara detsamma som tillverkarens försäljningspris minskat med det belopp som har angivits på kupongen och som har återbetalats. Detta gäller även om tillverkaren först har levererat varorna till en grossist i stället för att leverera dem direkt till en detaljhandlare.

Denna tolkning följer dels av principen att beskattningsunderlaget för den mervärdesskatt som skattemyndigheterna skall uppbära inte kan vara högre än det vederlag som den slutlige konsumenten faktiskt betalar, och på vilket den mervärdesskatt som slutligen belastar denne konsument har beräknats, dels av principen om skattemässig neutralitet som innebär att likvärdiga varor skall beskattas lika mycket inom varje land, oavsett hur lång produktions- och distributionskedjan är.

Tolkningen stör inte systemet med mervärdesskatt, eftersom den inte föranleder en justering av beskattningsunderlaget vad beträffar mellanliggande transaktioner. Detta underlag förblir oförändrat, eftersom tillämpningen av neutralitetsprincipen i fråga om dessa transaktioner säkerställs genom att avdragssystemet i direktivet genomförs. Enligt detta system behöver mellanliggande länkar i distributionskedjan, såsom grossister och detaljhandlare, endast återställa den del av mervärdesskatten till skatteförvaltningen som motsvarar skillnaden mellan det pris som var och en har betalat sin leverantör och det pris till vilket han har tillhandahållit köparen varan.