

## Mål C-136/97

### Norbury Developments Ltd mot Commissioners of Customs & Excise

(begäran om förhandsavgörande  
från VAT and Duties Tribunal, Manchester Tribunal Centre)

”Mervärdesskatt — Sjätte direktivet — Övergångsbestämmelser — Bibehållande  
av undantag — Tillhandahållande av mark för bebyggelse”

Förslag till avgörande av generaladvokat N. Fennelly föredraget den 16 juli 1998 .....	I - 2493
Domstolens dom (andra avdelningen) av den 29 april 1999 .....	I - 2505

#### Sammanfattning av domen

*Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatter  
— Gemensamt system för mervärdesskatt — Möjlighet för medlemsstaterna att bibehålla vissa  
undantag under en övergångsperiod — Räckvidd — Begränsning av den materiella räckvidden  
av undantag — Tillåtlighet*

*(Rådets direktiv 77/388, artiklarna 4.3 och 28.3 b och bilaga F punkt 16)*

När det gäller tillhandahållande av mark för bebyggelse har en medlemsstat, enligt artikel 28.3 b i sjätte direktivet 77/388, jämförd med punkt 16 i bilaga F till detta direktiv, rätt att undanta tillhandahållande av mark för bebyggelse från skatteplikt, oaktat att denna medlemsstat dels efter det att detta direktiv antogs har infört en möjlighet att avstå från undantaget från mervärdesskatt i fråga om sådant tillhandahållande, dels har begränsat den materiella räckvidden av det undantag som är tillämpligt på sådant tillhandahållande på så sätt att vissa tillhandahållanden som tidigare undantagits från skatteplikt numera är mervärdesskattepliktiga.

Dessa ändringar har i själva verket inte inneburit att utrymmet för undantag har utvidgats, utan tvärtom att detta utrymme har begränsats. Ändringarna infördes således inte i strid med lydelsen av artikel 28.3 b som, även om den utgör hinder för att införa nya undantag eller utsträcka räckvidden av befintliga undantag efter den dag då sjätte direktivet trädde i kraft, inte utgör hinder för att begränsa undantagen, eftersom artikel 28.4 i sjätte direktivet syftar till att de skall upphävas.