

Mål C-162/07

Ampliscientifica Srl och Amplifin SpA

mot

Ministero dell'Economia e delle Finanze och Agenzia delle Entrate

(begäran om förhandsavgörande
från Corte suprema di cassazione)

”Sjätte mervärdesskattedirektivet — Skattskyldiga personer — Artikel 4.4 andra stycket — Moderbolag och dotterbolag — Medlemsstatens genomförande av bestämmelserna om en gemensam skattskyldig person — Villkor — Följder”

Domstolens dom (tredje avdelningen) av den 22 maj 2008 I - 4021

Sammanfattning av domen

1. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättnings-skatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Skattskyldiga personer (Rådets direktiv 77/388, artikel 4.4 andra stycket)*

2. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Förenklat uppbörds- och deklarationsförfarande*
(Rådets direktiv 77/388)

1. Artikel 4.4 andra stycket i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter är en bestämmelse vars tillämpning förutsätter ett föregående samråd med medlemsstatens mervärdesskattekommitté och ett antagande av nationella bestämmelser som tillåter att personer, särskilt bolag, som är etablerade inom landet och som, trots att de är rättsligt oberoende, är nära förbundna med varandra genom finansiella, ekonomiska och organisatoriska band, upphör att anses som olika skattskyldiga personer för mervärdesskatt och i stället anses som en gemensam skattskyldig person, som ensam är innehavare av ett individuellt mervärdesskattenummer och följaktligen ensam är behörig att underteckna mervärdesskatteklarationerna. Nationella bestämmelser som uppfyller dessa villkor utgör, vid avsaknad av ett föregående samråd med den rådgivande mervärdesskattekommittén, en införlivandeåtgärd som står i strid med förfarandekravet i artikel 4.4 andra stycket i sjätte direktivet 77/388.
2. Principen om skatteneutralitet utgör inte hinder för nationella bestämmelser som inskränker sig till en särbehandling av de skattskyldiga personer som önskar att välja ett förenklat uppbörds- och deklarationsförfarande, beroende på om moderbolaget äger mer än 50 procent av aktierna eller andelarna i de underställda bolagen sedan senast det kalenderårs början som föregår deklarationsåret, eller tvärtom inte uppfyller dessa villkor förrän efter detta datum. För övrigt utgör varken principen om förbud mot rättsmissbruk eller proportionalitetsprincipen hinder för sådana bestämmelser.

(se punkt 23 samt punkt 1 i domslutet)

(se punkt 32 samt punkt 2 i domslutet)