

Mål C-407/07

Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing

mot

Staatssecretaris van Financiën

(begäran om förhandsavgörande
från Hoge Raad der Nederlanden)

”Sjätte mervärdesskattedirektivet — Artikel 13 A.1 f — Undantag från skatteplikt —
Villkor — Tjänster som tillhandahålls av fristående grupper — Tjänster som
tillhandahålls en eller flera medlemmar i gruppen”

Förslag till avgörande av generaladvokat E. Sharpston föredraget den 9 oktober 2008	I-9617
Domstolens dom (tredje avdelningen) av den 11 december 2008	I-9625

Sammanfattning av domen

*Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt —
Gemensamt system för mervärdesskatt — Undantag som anges i sjätte direktivet*

(Rådets direktiv 77/388, artikel 13 A.1 f)

Artikel 13 A.1 f i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter ska tolkas på så sätt att, under förutsättning att övriga villkor i denna bestämmelse är uppfyllda, tjänster som fristående grupper tillhandahåller sina medlemmar kan undantas från skatteplikt i den mening som avses i denna bestämmelse, även om dessa tjänster tillhandahålls endast en eller några av dessa medlemmar.

En inskränkning av tillämpningsområdet för nämnda bestämmelse som innebär att tjänster som fristående grupper tillhandahåller sina medlemmar inte undantas från mervärdesskatteplikt, bland annat när dessa medlemmars behov är olika bekräftas nämligen inte av bestämmelsens syfte, vilket är att inrätta ett undantag från mervärdesskatteplikt för att undvika att den person som erbjuder vissa tjänster ska vara tvungen att betala denna skatt även då personen sett sig föranlåten att

samarbeta med andra verksamhetsutövare genom att skapa en gemensam organisation som övertar den verksamhet som är nödvändig för att tillhandahålla tjänsterna.

För övrigt kan nödvändigheten av att tolka denna bestämmelse strikt inte leda till att varje medlem av en fristående grupp ges rätt att frånta andra medlemmar av denna grupp möjligheten att utnyttja undantaget från mervärdesskatteplikt, genom att när som helst besluta sig för att inte ta i anspråk någon av de tjänster som tillhandahålls av denna grupp som medlemmen emellertid inledningsvis valt att ingå i. Att varje medlem av en fristående grupp skulle ha en sådan rätt framgår varken av ordalydelsen i eller syftet med artikel 13 A.1 f i sjätte direktivet.

(se punkterna 36, 37 och 41 samt domslutet)