

Mål C-40/09

Astra Zeneca UK Ltd

mot

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

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

”Sjätte mervärdesskattedirektivet — Artikel 2.1 — Innebörden av begreppet
tillhandahållande av tjänster som sker mot vederlag — Kuponger som ett bolag
tillhandahållit sina anställda som en del av lönen”

Förslag till avgörande av generaladvokat P. Mengozzi föredraget den 22 april 2010	I - 7507
Domstolens dom (tredje avdelningen) av den 29 juli 2010	I - 7524

Sammanfattning av domen

*Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt —
Gemensamt system för mervärdesskatt — Skattepliktiga transaktioner — Tillhandahållande av
tjänster som sker mot vederlag
(Rådets direktiv 77/388, artikel 2.1)*

Artikel 2.1 i rådets sjätte direktiv 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter, i dess lydelse enligt rådets direktiv 95/7, ska tolkas så, att ett bolags tillhandahållande av en värdekupong, vilken bolaget har köpt in för ett pris inklusive mervärdesskatt till sina anställda mot att dessa avstår från en del av sin lön i kontanter, utgör ett tillhandahållande av tjänster som sker mot vederlag i den mening som avses i denna bestämmelse.

Det finns nämligen en direkt koppling mellan tillhandahållandet av nämnda kuponger till de anställda och den del av lönen i kontanter som de anställda måste avstå ifrån som ersättning för tillhandahållandet, eftersom de av de anställda som har valt att få sådana kuponger i stället för att erhålla hela lönen i

kontanter måste avstå från en del av nämnda lön i utbyte mot kupongerna, varpå denna transaktion medför ett specifikt avdrag från förmånsfonderna för de anställda som gjort detta val. Arbetsgivaren erhåller för övrigt ett faktiskt vederlag för tillhandahållandet av kupongerna, och detta vederlag erlaggs i form av kontanter, eftersom det motsvarar en del av lönen i kontanter till de anställda. Dessutom bärs mervärdesskatten avseende tillhandahållandet av dessa kuponger av de anställda som tar emot kupongerna, eftersom det avdrag på lönen till de anställda som detta tillhandahållande föranleder motsvarar priset för kupongerna och hela den mervärdesskatt som belöper på dessa.

(se punkterna 29–32 och 35 samt domslutet)