

Förenade målen C-180/10 och C-181/10

Jarosław Słaby
mot
Minister Finansówoch

Emilian Kuć och Halina Jeziorska-Kuć
mot
Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

(begäran om förhandsavgörande
från Naczelny Sąd Administracyjny)

”Beskattning — Mervärdesskatt — Direktiv 2006/112/EG — Begreppet
beskattningsbar person — Försäljning av mark för bebyggelse — Artiklarna 9, 12
och 16 — Inget avdrag för ingående mervärdesskatt”

Förslag till avgörande av generaladvokat J. Mazák, föredraget den 12 april 2011	I - 8463
Domstolens dom (andra avdelningen) av den 15 september 2011	I - 8474

Sammanfattning av domen

Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Ekonomisk verksamhet i den mening som avses i artikel 12 i direktiv 2006/112 — Begrepp (Rådets direktiv 2006/112, artiklarna 9.1, 12.1 och 295.1 led 3)

Leverans av mark avsedd för bebyggelse ska anses vara föremål för mervärdesskatt enligt en medlemsstats nationella lagstiftning, om medlemsstaten har utnyttjat den möjlighet som föreskrivs i artikel 12.1 i direktiv 2006/112 om ett gemensamt system för mervärdesskatt oberoende av huruvida transaktioner sker fortlöpande och oberoende av frågan huruvida den person som genomfört leveranserna bedriver verksamhet som producent, handlare eller tjänsteleverantör, i den mån som transaktionen inte endast innebär att en ägare utövar sin äganderätt.

En fysisk person, som har bedrivit jordbruksverksamhet på en fastighet som klassificerats om till mark avsedd för bebyggelse till följd av ändringar i detaljplanen vilka ägt rum av skäl utanför vederbörandes kontroll, är inte att anse som en beskattningsbar person, i den mening som avses i artiklarna 9.1 och 12.1 i direktiv 2006/112, när vederbörande säljer

nämnda fastighet, om försäljningen är ett led i förvaltningen av personens privata tillgångar.

Om nämnda person däremot, för att genomföra nämnda försäljning, vidtar aktiva åtgärder för att saluföra fastigheten genom att använda medel som liknar dem som används av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör, i den mening som avses i artikel 9.1 andra stycket i direktiv 2006/112, ska personen anses bedriva "ekonomisk verksamhet" enligt nämnda artikel och ska följaktligen anses som en beskattningsbar person.

Den omständigheten att personen är en "scha-blonbeskattad jordbrukare" i den mening som avses i artikel 295.1 led 3 i direktiv 2006/112, saknar betydelse i detta sammanhang.

(se punkt 49 samt domslutet)