



Rättsfallssamlingen

Mål C-280/10

**Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. Wąsiewicz spółka jawna
mot
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu**

(begäran om förhandsavgörande från Naczelny Sąd Administracyjny)

”Mervärdesskatt — Direktiv 2006/112/EG — Artiklarna 9, 168, 169 och 178 — Avdrag av mervärdesskatt som erlagts för transaktioner som utförts i avsikt att bedriva en ekonomisk verksamhet — Köp av mark av bolagsmännen i ett bolag — Fakturor som utfärdats före registreringen av det bolag som begär avdrag”

Sammanfattning av domen

1. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Avdragsrättens inträde och räckvidd — Kostnader för investeringar som bolagsmän har haft för dels bildandet av ett bolag som ännu inte har registrerats, dels för detta bolags ekonomiska verksamhet*

(Rådets direktiv 2006/112, artiklarna 9, 168 och 169)

2. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Den beskattningsbara personens skyldigheter — Innehav av en faktura innehållande vissa uppgifter*

(Rådets direktiv 2006/112, artiklarna 168 och 178 a)

1. Artiklarna 9, 168 och 169 i direktiv 2006/112 om ett gemensamt system för mervärdesskatt ska tolkas så, att de utgör hinder mot en nationell lagstiftning enligt vilken varken bolagsmännen i ett bolag eller bolaget får göra gällande en rätt att dra av den ingående mervärdesskatten avseende de kostnader för investeringar som bolagsmännen har haft – före bolagets bildande och registrering – för bolagets ekonomiska verksamhet och i avsikt att bedriva nämnda verksamhet.

Dessa bolagsmän kan nämligen betraktas som beskattningsbara personer med avseende på mervärdesskatt och kan således i princip göra gällande en rätt till avdrag av ingående mervärdesskatt. Om dessa bolagsmän enligt den nationella lagstiftningen inte kan åberopa beskattningsbara transaktioner som bolaget har utfört, för att fritas från kostnaden för mervärdesskatt som hänför sig till investeringar som gjorts för detta bolags ekonomiska verksamhet och i avsikt att bedriva nämnda verksamhet, måste bolaget ha möjlighet att beakta dessa investeringar i samband med att mervärdesskatten dras av, eftersom mervärdesskattebördans neutralitet annars inte skulle kunna säkerställas.

(se punkterna 31, 35 och 38 samt punkt 1 i domslutet)

2. Artiklarna 168 och 178 a i direktiv 2006/112 om ett gemensamt system för mervärdesskatt ska tolkas så, att de utgör hinder mot en nationell lagstiftning enligt vilken ett bolag inte får dra av den ingående mervärdesskatten när fakturan, som utfärdats före det att nämnda bolag registrerades och mervärdesskatteregistrerades, utställts på bolagsmännen i bolaget, när de materiella villkoren i artikel 168 a i direktiv 2006/112 verkar vara uppfyllda för att bland annat bolaget ska kunna dra av den mervärdesskatt som hänför sig till förvärvet av fast egendom, eftersom denna transaktion utfördes för detta bolags beskattningsbara transaktioner, och när de uppgifter som är nödvändiga för en tillförlitlig och effektiv uppbörd av mervärdesskatten föreligger.

Med hänsyn till att bolaget inte har kunnat utnyttja sin rätt att dra av den ingående mervärdesskatten på grund av att bolaget, vid tidpunkten för utfärdandet av fakturan, ännu inte vare sig var registrerat eller mervärdesskatteregistrerat och fakturan därför utställts på bolagsmännen, trots att det är samma personer som har erlagt den ingående mervärdesskatten som bildar nämnda bolag, ska detta hinder anses vara föranlett av ett rent formellt krav. Ett sådant krav är inte rimligt, eftersom det skulle leda till att avdragsrätten över huvud taget inte utnyttjades och, följaktligen, äventyra mervärdesskattes neutralitet.

(se punkterna 44–46, 49 och 50 samt punkt 2 i domslutet)