

Mål C-444/10

Finanzamt Lüdenscheid

mot

Christel Schriever

(begäran om förhandsavgörande från Bundesfinanzhof)

”Mervärdesskatt — Sjätte mervärdesskattedirektivet — Artikel 5.8 — Uttrycket ’överföring av samtliga tillgångar eller någon del därav’ — Överlåtelse av varulager och butiksutrustning med samtidig uthyrning av butikslokalerna”

Domstolens dom (andra avdelningen) av den 10 november 2011 I - 11074

Sammanfattning av domen

1. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Beskattningsunderlag — Leverans av varor — Valmöjlighet för medlemsstaterna att undanta överföringar av samtliga tillgångar eller en del därav*
(Rådets direktiv 77/388, artikel 5.8)
2. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Beskattningsunderlag — Leverans av varor — Överföring av ett företags samtliga tillgångar eller någon del därav*
(Rådets direktiv 77/388, artikel 5.8)

1. För att det ska vara fråga om en överlåtelse av en hel affärsrörelse eller en självständig del av ett företag i den mening som avses i artikel 5.8 i sjätte direktivet 77/388, om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter, krävs att samtliga överlåtna tillgångar är tillräckliga för att företaget ska kunna fortsätta att bedriva en självständig ekonomisk verksamhet.

För det fall att en ekonomisk verksamhet inte behöver några särskilda lokaler eller lokaler med fast butiksinnredning för att den ekonomiska verksamheten ska kunna bedrivas, kan det vara fråga om en överföring av samtliga tillgångar i den mening som avses i denna artikel i nämnda direktiv även utan överlåtelse av den fasta egendomen. Det är emellertid inte möjligt att anse att en sådan överföring föreligger, i den mening som avses i denna bestämmelse, utan att mottagaren kommit i besittning av lokalerna när den aktuella ekonomiska verksamheten består i att nyttja lös och fast egendom som utgör en oskiljbar helhet. Om lokalerna bland annat har fast butiksinnredning som är nödvändig för att den ekonomiska verksamheten ska kunna bedrivas, måste denna också ingå i de överlåtna tillgångarna för att det ska vara fråga om att överföra samtliga tillgångar eller någon del därav i den mening som avses i sjätte direktivet. På samma sätt kan en sådan överföring föreligga om lokalerna ställs

till förvärvarens förfogande genom ett hyresavtal eller om mottagaren själv har en lämplig fast egendom dit de överförda tillgångarna kan flyttas och där mottagaren kan fortsätta att bedriva den aktuella ekonomiska verksamheten.

Sådana omständigheter som löptiden av det ingångna hyresavtalet och de sätt på vilka detta kan sägas upp ska dessutom beaktas i samband med helhetsbedömningen av en överföring av samtliga tillgångar, fortfarande i den mening som avses i ifrågavarande bestämmelse, eftersom dessa faktorer kan påverka bedömningen för det fall att de skulle kunna utgöra hinder för ett fortsatt varaktigt bedrivande av den ekonomiska verksamheten. Möjligheten att med kort varsel säga upp ett hyresavtal som ingåtts på obestämd tid är emellertid inte i sig en avgörande faktor vid fastställandet av huruvida mottagaren haft för avsikt att omedelbart avveckla den affärsrörelse eller den del av företaget som har överförts. Enbart denna möjlighet utgör följaktligen inte skäl för att underlåta att tillämpa artikel 5.8 i sjätte direktivet.

(se punkterna 25, 27–29, 42 och 43)

2. Artikel 5.8 i sjätte direktivet 77/388, om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, ska tolkas så, att det föreligger en överföring av samtliga tillgångar eller någon del därav, i den mening som avses i denna bestämmelse, när varulager och butiksutrustning i en detaljhandelsbutik överläts samtidigt som lokalerna till denna butik hyrs ut till mottagaren på obestämd tid, varvid hyresavtalet dock kan sägas upp

med kort varsel av båda parterna, under förutsättning att de överlåtna tillgångarna är tillräckliga för att mottagaren varaktigt ska kunna fortsätta att bedriva en självständig ekonomisk verksamhet.

(se punkt 45 och domslutet)