



Rättsfallssamlingen

Mål C-496/11

**Portugal Telecom SGPS SA
mot
Fazenda Pública**

(begäran om förhandsavgörande från le Tribunal Central Administrativo Sul)

”Mervärdesskatt — Sjätte direktivet — Artiklarna 17.2 och 19 — Avdrag — Skatt som ska betalas eller har betalats med avseende på tjänster som har förvärvats av ett holdingbolag — Tjänster som har ett direkt, omedelbart och otvetydigt samband med utgående transaktioner”

Sammanfattning – Domstolens dom (sjätte avdelningen) av den 6 september 2012

Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Skatt som ska betalas eller har betalats med avseende på varor och tjänster som har förvärvats av ett holdingbolag — Avdragsrätt — Villkor — Regler för beräkning

(Rådets direktiv 77/388, artikel 17.2 och 17.5)

Artikel 17.2 och 17.5 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund ska tolkas på så sätt att ett sådant holdingbolag som det som är aktuellt i målet vid den nationella domstolen som, underordnat sin huvudsakliga verksamhet som består i att förvalta andelar i bolag i vilka det innehar hela eller delar av bolagskapitalet, förvärvar varor och tjänster som det därefter fakturerar nämnda bolag får dra av den ingående mervärdesskatt som betalats, förutsatt att de tjänster som förvärvats har ett direkt och omedelbart samband med de utgående transaktioner som medför avdragsrätt. När nämnda varor och tjänster används av holdingbolaget såväl för ekonomiska transaktioner med avseende på vilka mervärdesskatten är avdragsgill som för ekonomiska transaktioner med avseende på vilka mervärdesskatten inte är avdragsgill, ska bara den andel av mervärdesskatten vara avdragsgill som kan hänföras till de förstnämnda transaktionerna, och den nationella skattemyndigheten får föreskriva att en av de metoder för fastställande av avdragsrätten som räknas upp i nämnda artikel 17.5 ska tillämpas. Artikel 17.5 i sjätte direktivet 77/388 är inte tillämplig när nämnda varor och tjänster används såväl för ekonomisk som för icke-ekonomisk verksamhet. Det är härvid medlemsstaterna som ska fastställa metoderna för avdrag och uppdelning. Vid utövandet av denna befogenhet ska medlemsstaterna beakta syftet med och systematiken i sjätte direktivet 77/388 och i enlighet härmed föreskriva en beräkningsmetod som på ett objektivt sätt avspeglar den faktiska fördelningen av ingående kostnader på dessa två verksamheter.

(se punkt 49 och domslutet)