



Rättsfallssamlingen

Mål C-26/12

**Fiscale eenheid PPG Holdings BV cs te Hoogezaand
mot
Inspecteur van de Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen**

(begäran om förhandsavgörande från Gerechtshof te Leeuwarden (Nederländerna))

”Mervärdesskatt — Sjätte direktivet 77/388/EEG — Artiklarna 17 och 13 B d punkt 6 — Undantag från skatteplikt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Pensionsfonder — Begreppet särskild investeringsfond”

Sammanfattning – Domstolens dom (fjärde avdelningen) av den 18 juli 2013

1. *Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — En skattskyldig person har skapat en pensionsfond som är rättsligt och skattemässigt fristående för att säkerställa sina anställdas ålderspension — Skatt på förvaltningstjänster rörande fonden — Rätt till avdrag — Villkor — Direkt och omedelbart samband*

(Rådets direktiv 77/187, artikel 17)

2. *Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Undantag från skatteplikt — Förvaltning av särskilda investeringsfonder — Begrepp*

(Rådets direktiv 77/388, artikel 13 B b led 6)

1. Artikel 17 i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande mervärdesskatt ska tolkas så, att en skattskyldig person som har upprättat en pensionsfond som en separat rättslig och skattemässig enhet, för att trygga rätten till pension för sina anställda och före detta anställda, har rätt att dra av den mervärdesskatt som vederbörande har betalat för fondens förvaltning och verksamhet, förutsatt att förhandenvaron av ett direkt och omedelbart samband framgår av samtliga omständigheter hänförliga till de berörda transaktionerna.

Det ska således prövas huruvida förhandenvaron av ett sådant samband framgår av samtliga omständigheter hänförliga till de berörda transaktionerna, trots den omständigheten att den fond som den skattskyldiga personen upprättat utgör en åtskild rättslig enhet.

Om det är utrett att den skattskyldiga personen har köpt de berörda tjänsterna för att trygga administrationen av sina anställdas pensioner och för förvaltning av förmögenheten i den fond som har upprättats för att trygga dessa pensioner har den skattskyldiga personen genom att upprätta fonden uppfyllt en rättslig skyldighet som åvilade denna person i egenskap av arbetsgivare och i den omfattning som kostnaderna för de tjänster som denna skattskyldiga person har köpt in utgör en del av de allmänna omkostnaderna, vilket det ankommer på den nationella domstolen att pröva, utgör de som sådana komponenter i priset på den skattskyldiga personens produkter.

Under sådana omständigheter är det rimligt att anta att tjänsterna har köpts in enbart för den skattskyldiga personens skattepliktiga verksamhet och att det föreligger ett direkt och omedelbart samband.

Detta konstaterande vederläggs inte av möjligheten, vilken framfördes vid förhandlingen, att uppfylla den rättsliga skyldigheten att trygga en pensionsordning för den skattskyldiga personens anställda på andra sätt än genom att upprätta en separat rättslig och skattemässig enhet.

(se punkterna 24–26, 28 och 29 samt domslutet)

2. Se domen.

(se punkterna 30 och 31)