



Rättsfallssamlingen

Mål C-563/12

**BDV Hungary Trading Kft.
mot**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

(begäran om förhandsavgörande från Kúria)

”Mervärdesskatt — Direktiv 2006/112/EG — Artikel 146 — Undantag för export — Artikel 131 — Villkor som fastställs av medlemsstaterna — Nationell lagstiftning som kräver att en vara avsedd för export måste ha lämnat Europeiska unionens tullområde inom en absolut tidsfrist om 90 dagar från leveransen”

Sammanfattning – Domstolens dom (femte avdelningen) av den 19 december 2013

Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Undantag från skatteplikt — Undantag för export — Varor som försänds eller transporteras utanför unionen — Nationell lagstiftning enligt vilken undantaget förutsätter att transporten utanför unionen äger rum senast 90 dagar efter leveransen — Otillåtet

(Rådets direktiv 2006/112, artiklarna 131 och 146.1)

Artiklarna 146.1 och 131 i direktiv 2006/112 om ett gemensamt system för mervärdesskatt ska tolkas så, att de utgör hinder mot en nationell lagstiftning som föreskriver att vid exportleverans måste varor avsedda för export ut ur Europeiska unionen lämna unionens territorium inom en absolut tidsfrist på tre månader eller inom 90 dagar från leveransdagen, om den omständigheten att denna tidsfrist går ut ensam leder till att den beskattningsbara personen slutgiltigt förlorar rätten att utnyttja det undantag från skatteplikt som annars skulle gälla för leveransen.

Av den omständigheten att uttrycket ”försänds” används i artikel 146.1 b i nämnda direktiv framgår att en vara har exporterats och att undantaget för leverans för export är tillämpligt om rätten att såsom ägare förfoga över varan har överförts på förvärvaren och leverantören visar att denna vara har försänts eller transporterats ut ur unionen, och att varan genom denna försändelse eller transport fysiskt har lämnat unionens territorium. Nämnda artikel föreskriver inget villkor om att den vara som är avsedd att exporteras måste ha lämnat unionens territorium inom en viss tidsfrist, för att undantaget för export i densamma ska vara tillämpligt.

Undantagen från skatteplikt i kapitlen 2–9 i avdelning IX i direktiv 2006/112, däribland i artikel 146 i samma direktiv, ska emellertid tillämpas i enlighet med de villkor som medlemsstaterna fastställer för att säkerställa en korrekt och enkel tillämpning av dessa undantag och förhindra skatteundandragande, skatteflykt eller missbruk. Medlemsstaterna ska dessutom iaktta de allmänna rättsprinciper som utgör en del av unionens rättsordning, däribland rättssäkerhetsprincipen, proportionalitetsprincipen och principen om skydd för berättigade förväntningar.

Det är således i princip tillåtet för medlemsstaterna att fastställa en rimlig tidsfrist för exporten för att kunna kontrollera huruvida en vara som är föremål för en leverans för export verkligen har lämnat unionen. Det är i detta syfte en lämplig åtgärd att ålägga den som säljer en vara avsedd för export att se till att varan har lämnat unionens tullområde inom en viss tidsfrist. En sådan tidsfrist får emellertid inte gå utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.

(se punkterna 24-29, 34-36 och 42 samt domslutet)