

Domstolens dom (femte avdelningen) av den 5 juli 2018 (begäran om förhandsavgörande från First-tier Tribunal (Tax Chamber) – Förenade Kungariket) – Marcandi Limited, med firma Madbid mot Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

(Mål C-544/16) ⁽¹⁾

(Begäran om förhandsavgörande — Gemensamt system för mervärdesskatt — Direktiv 2006/112/EG — Artikel 2.1 c — Utfärdande av "poäng" som gör det möjligt att lägga bud på internetauktioner — Tillhandahållande av tjänster mot ersättning — Transaktion i ett tidigare skede — Artikel 73 — Beskattningsunderlag)

(2018/C 301/03)

Rättegångsspråk: engelska

Hänskjutande domstol

First-tier Tribunal (Tax Chamber)

Parter i målet vid den nationella domstolen

Klagande: Marcandi Limited, med firma Madbid

Motpart: Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

Domslut

- 1) Artikel 2.1 c i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt ska tolkas så, att utfärdandet av "poäng", såsom de som är aktuella i det nationella målet, vilket gör det möjligt för en näringsidkares kunder att lägga bud i auktioner som anordnas av näringsidkaren, utgör ett tillhandahållande av tjänster mot ersättning, där ersättningen är det belopp som betalas i utbyte mot dessa "poäng".
- 2) Artikel 73 i direktiv 2006/112 ska tolkas så, att – under sådana omständigheter som i det nationella målet – ingår värdet av de poäng som används för att lägga bud inte i den ersättning som erhålls av den beskattningsbara personen i utbyte mot de leveranser av varor som den beskattningsbara personen utför till de användare som vunnit en auktion som denne anordnat eller de användare som köpt en vara genom funktionerna "köp nu" eller "intjänad rabatt".
- 3) När domstolarna i en medlemsstat vid tolkningen av relevanta bestämmelser i unionsrätten och i nationell lagstiftning finner att samma transaktion behandlas olika i mervärdesskattehänseende i en annan medlemsstat har de möjligheten, eller skyldigheten – beroende på om deras beslut kan överklagas hos domstol enligt nationell rätt – att begära ett förhandsavgörande från EU-domstolen.

⁽¹⁾ EUT C 14, 16.1.2017.