



# Rättsfallssamlingen

**Mål C-502/17**

**C&D Foods Acquisition ApS  
mot  
Skatteministeriet**

(begäran om förhandsavgörande från Vestre Landsret)

”Begäran om förhandsavgörande – Gemensamt system för mervärdesskatt – Planerad avyttring av aktier i ett dotterdotterbolag – Utgifter som är knutna till tjänster som köpts in inför avyttringen – Icke genomförd avyttring – Yrkande om avdrag för ingående mervärdesskatt – Mervärdesskattens tillämpningsområde”

Sammanfattning – Domstolens dom (sjätte avdelningen) av den 8 november 2018

*Harmonisering av skattelagstiftning – Gemensamt system för mervärdesskatt – Ekonomisk verksamhet i den mening som avses i artikel 9 i direktiv 2006/112 – Begrepp – Planerad men ej genomförd avyttring av aktier – Avsaknad av uteslutande grund direkt i den skattepliktiga ekonomiska verksamheten eller av en direkt, stadigvarande och nödvändig förlängning av denna ekonomiska verksamhet – Omfattas inte*

*(Rådets direktiv 2006/112, artiklarna 2, 9 och 168)*

Artiklarna 2, 9 och 168 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt ska tolkas så, att en planerad men inte genomförd avyttring av aktier, såsom den som är aktuell i det nationella målet, som inte har sin uteslutande grund direkt i det berörda bolagets skattepliktiga ekonomiska verksamhet eller som inte utgör en direkt, stadigvarande och nödvändig förlängning av denna ekonomiska verksamhet, inte omfattas av mervärdesskattens tillämpningsområde.

Det följer av domstolens praxis att ett bolag vars enda syfte är att inneha andelar i andra bolag utan att direkt eller indirekt delta i förvaltningen av dessa, varken utgör en beskattningsbar person i den mening som avses i artikel 9 i direktiv 2006/112, eller har rätt till avdrag enligt artikel 168 i det direktivet. Enbart ett förvärv eller ett innehav av aktier i bolag kan nämligen inte i sig anses utgöra en ekonomisk verksamhet i den mening som avses i direktiv 2006/112, som medför att förvärvaren eller innehavaren ska betraktas som en beskattningsbar person. Dessa transaktioner utgör inte ett utnyttjande av en tillgång avsedd att fortlöpande ge intäkter, eftersom den enda inkomsten från dessa transaktioner består i en eventuell vinst vid försäljningen av aktierna (se, för ett liknande resonemang, dom av den 29 oktober 2009, SKF, C-29/08, EU:C:2009:665, punkt 28 och där angiven rättspraxis, och dom av den 17 oktober 2018, Ryanair, C-249/17, EU:C:2018:834, punkt 16).

Det förhåller sig emellertid annorlunda då andelsinnehavet åtföljs av direkt eller indirekt deltagande i förvaltningen av de bolag i vilka förvärv av andelar har skett, utan att detta påverkar de rättigheter som delägaren har i egenskap av aktieägare eller bolagsman, i den mån ett sådant deltagande omfattar

utförandet av transaktioner som är mervärdesskattepliktiga enligt artikel 2 i direktiv 2006/112, såsom tillhandahållande av administrations-, bokförings- och it-tjänster (se, för ett liknande resonemang, dom av den 29 oktober 2009, SKF, C-29/08, EU:C:2009:665, punkt 30 och där angiven rättspraxis).

Av detta följer att det, för att en avyttring av aktier ska kunna omfattas av mervärdesskattens tillämpningsområde, krävs att avyttringen i princip uteslutande ska ha sin grund direkt i det aktuella moderbolagets skattepliktiga ekonomiska verksamhet eller att den ska utgöra en direkt, stadigvarande och nödvändig förlängning av denna verksamhet. Detta är fallet när avyttringen sker för att använda vinsten från avyttringen direkt i den skattepliktiga ekonomiska verksamheten i moderbolaget i fråga eller i den ekonomiska verksamhet som bedrivs av den koncern det är moderbolag i.

(se punkterna 30, 32, 38 och 42 samt domslutet)