

**Parter i målet vid den nationella domstolen**

Klagande: Stichting Regionaal Opleidingen Centrum Noord-Kennemerland/West-Friesland (Horizon College)

Motpart: Staatssecretaris van Financiën

**Saken**

Begäran om förhandsavgörande – Hoge Raad der Nederlanden – Tolkning av artikel 13 A.1 i i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, s. 1; svensk specialutgåva, område 9, volym 1, s. 28) – Innebörden av det undantag som där föreskrivs – En lärare som är anställd av ett utbildningsinstitut ställs till ett annat utbildningsinstituts förfogande mot vederlag.

**Domslut**

1) Artikel 13 A.1 i i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, skall tolkas så, att formuleringen "undervisning och fostran av barn och ungdomar, skolundervisning, universitetsutbildning, yrkesutbildning och fortbildning" inte omfattar utlåning mot vederlag av en lärare till ett sådant utbildningsinstitut som avses i nämnda bestämmelse, där läraren tillfälligt bedriver undervisning under institutets ansvar, även om det organ som lånar ut läraren självt är ett offentligt undervisningsorgan eller en annan organisation som är definierad av medlemsstaten i fråga såsom ett organ med liknande syften.

2) Artikel 13 A.1 i i sjätte direktivet 77/388, jämförd med artikel 13 A.2, skall tolkas så, att utlåning mot vederlag av en lärare till ett utbildningsinstitut där läraren tillfälligt bedriver undervisning under detta instituts ansvar kan utgöra en verksamhet som är undantagen från mervärdesskatteplikt i egenskap av en tjänst som är "nära besläktad" med undervisning i denna bestämmelses mening, om utlåningen är ett medel för att på bästa sätt tillgodogöra sig den undervisning som betraktas som den huvudsakliga tjänsten. För detta krävs emellertid att följande villkor är uppfyllda, vilket det ankommer på den nationella domstolen att pröva:

— Såväl den huvudsakliga tjänsten som den utlåningstjänst som är nära besläktad därmed måste tillhandahållas av en sådan organisation som avses i artikel 13 A.1 i, i förekommande fall

med beaktande av de villkor som eventuellt har införts av den berörda medlemsstaten med stöd av artikel 13 A.2 a.

— Utlåningen måste vara av ett sådant slag eller hålla en sådan kvalitet att det utan hjälp av denna tjänst är omöjligt att garantera att mottagarinstitutet erbjuder, och dess studenter således erhåller, en likvärdig undervisning.

— Det grundläggande syftet med utlåningen får inte vara att vinna ytterligare intäkter genom att driva verksamhet i direkt konkurrens med kommersiella företag som måste betala mervärdesskatt.

(<sup>1</sup>) EUT C 74, 25.3.2006.

**Domstolens dom (tredje avdelningen) av den 14 juni 2007 (begäran om förhandsavgörande från Bundesfinanzhof – Tyskland) – Werner Haderer/Finanzamt Wilmersdorf**

(Mål C-445/05) (<sup>1</sup>)

**(Sjätte mervärdesskattedirektivet — Undantag från skatteplikt — Artikel 13 A.1 j — Undervisning som ges privat av lärare och omfattar skolundervisning eller universitetsutbildning — Undervisning som ges i form av kurser som organiseras av folkhögskolor och center för vuxenutbildning — Avsaknad av ett direkt avtalsförhållande med eleverna)**

(2007/C 183/15)

Rättegångsspråk: tyska

**Hänskjutande domstol**

Bundesfinanzhof

**Parter i målet vid den nationella domstolen**

Klagande: Werner Haderer

Motpart: Finanzamt Wilmersdorf

**Saken**

Begäran om förhandsavgörande – Bundesfinanzhof – Tolkning av artikel 13 A.1 j i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, s. 1; svensk specialutgåva, område 9, volym 1, s. 28) – Undantag för undervisning som ges privat av lärare – Undervisning som ges inom ramen för kurser som organiseras av folkhögskolor

**Domslut**

Med hänsyn till omständigheterna i målet vid den nationella domstolen kan verksamhet som bedrivs av en enskild person i egenskap av fristående medarbetare, som ger stödundervisning samt håller keramik- och drejkurser vid föräldracentrar, endast omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt artikel 13 A.1 j i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, om denna verksamhet består i undervisning som en lärare ger för egen räkning och under eget ansvar och den omfattar skolundervisning eller universitetsutbildning. Det ankommer på den hänskjutande domstolen att pröva om det är fallet i tvisten vid den nationella domstolen.

(<sup>1</sup>) EUT C 60, 11.3.2006.

**Domstolens dom (första avdelningen) av den 21 juni 2007 (begäran om förhandsavgörande från Finanzgericht Berlin-Brandenburg – Tyskland) – Volker Ludwig mot Finanzamt Luckenwalde**

(Mål C-453/05) (<sup>1</sup>)

**(Sjätte direktivet — Mervärdesskatt — Begreppet ”transaktioner [som avser] förhandlingar om krediter”)**

(2007/C 183/16)

Rättegångsspråk: tyska

**Hänskjutande domstol**

Finanzgericht Berlin-Brandenburg

**Parter i målet vid den nationella domstolen**

Klagande: Volker Ludwig

Motpart: Finanzamt Luckenwalde

**Saken**

Begäran om förhandsavgörande – Finanzgericht des Landes Brandenburg – Tolkning av artikel 13 B d punkt 1 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, s. 1; svensk specialutgåva, område 9, volym 1, s. 28), i ändrad lydelse – Begreppet ”förhandlingar om krediter” – Undantag från mervärdesskatt har inte medgetts för en provision som en finansiell rådgivare har erhållit från ett företag som tillhandahåller finansiell rådgivning, och för vilket han är agent, i form av ersättning för ett ingånget låneavtal, då det saknas ett avtalsrättsligt samband mellan agenten och parterna till låneavtalet

**Domslut**

- 1) Den omständigheten att en skattskyldig person analyserar förmögenssituationen för kunder som denne bearbetat i syfte att kunna erbjuda krediter hindrar inte ett erkännande av tillhandahållanden som avser förhandling om krediter och som är undantagna från skatteplikt enligt artikel 13 B d punkt 1 i sjätte direktivet om det, med hänsyn till de tolkningsdata som redovisats ovan, är så att nämnda skattskyldiga persons tillhandahållande i form av förhandling om krediter skall anses utgöra det huvudsakliga tillhandahållandet och tillhandahållandet i form av förmögensrådgivning anses vara underordnat detta, varför det underordnade tillhandahållandet skall ges samma skattemässiga behandling som det överordnade. Det ankommer på den hänskjutande domstolen att fastställa om detta är fallet i det mål som den har att avgöra.
- 2) Den omständigheten att en skattskyldig person inte är avtalsrättsligt bunden till någon av parterna i ett kreditavtal till vars slutande han medverkat, och att denna person inta tar direkt kontakt med den ena av dessa parter, hindrar inte att nämnda skattskyldiga person tillhandahåller förhandlingar om krediter som är undantagna från skatteplikt enligt artikel 13 B d punkt 1 i sjätte direktivet 77/388.

(<sup>1</sup>) EUT C 60 av den 11.3.2006.