



Rättsfallssamlingen

Mål C-377/11

**International Bingo Technology SA
mot
Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña (TEARC)**

(begäran om förhandsavgörande från Tribunal Superior de Justicia de Cataluña)

”Sjätte mervärdesskattedirektivet — Artiklarna 11 A.1 a, 17.5 och 19.1 — Anordnande av bingospel — Lagstadgad skyldighet att överföra en andel av biljetters försäljningspris i form av vinster till spelarna — Beräkning av beskattningsunderlaget”

Sammanfattning av domen

1. *Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Beskattningsunderlag — Försäljning av bingobrickor — Uteslutande av den del av försäljningspriset som på förhand fastställts i lag och som är avsedd för betalningen av vinsterna till spelarna*

(Rådets direktiv 77/388, artikel 11 A.1 a)

2. *Harmonisering av skattelagstiftning — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Avdragsgill andel — Beräkning — Omsättning som ska tas med i det allmänna bråkets nämnare — Del av försäljningspriset för bingobrickorna som på förhand fastställts i lag och som är avsedd för betalningen av vinsterna till spelarna — Omfattas inte*

(Rådets direktiv 77/388, artiklarna 11 A.1 a, 17.5, och 19.1)

1. Artikel 11 A.1 a i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, i dess lydelse enligt direktiv 98/80, ska tolkas på så sätt att, vid försäljning av bingobrickor, beskattningsunderlaget för mervärdesskatt inte innefattar den del av priset för dessa brickor som på förhand har fastställts i lag och som är avsedd för betalningen av vinsterna till spelarna.

Eftersom den del av brickornas försäljningspris som betalas ut som vinster till spelarna har fastställts på förhand och är tvingande, kan den inte anses ingå i det vederlag som spelanordnaren erhållit för den tjänst som vederbörande har tillhandahållit, vilket är det vederlag som utgör beskattningsunderlaget.

(se punkterna 25, 28 och 33 samt punkt 1 i domslutet)

2. Artiklarna 17.5 och 19.1 i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, i dess lydelse enligt direktiv 98/80, ska tolkas på så sätt att medlemsstaterna, vid beräkningen av den avdragsgilla andelen för mervärdesskatt, inte får föreskriva

att den andel, som på förhand har fastställts i lag, av bingobrickornas försäljningspris vilken ska överföras till spelarna som vinster ingår i den omsättning som ska tas med i nämnaren i det allmänna bråk som avses i nämnda artikel 19.1.

En medlemsstat får nämligen inte på vissa transaktioner tillämpa en annan bestämmelse för beräkning av beskattningsunderlaget än den allmänna bestämmelsen i artikel 11 A.1 a i direktivet. Vidare får nämnda andel inte ingå i beskattningsunderlaget, och den kan därför inte anses ingå i spelanordnarens omsättning.

(se punkterna 37–39 samt punkt 2 i domslutet)