

# SVALNER SKATT & TRANSAKTION



## Anhängigjorda mål i EU-domstolen

### Disclaimer

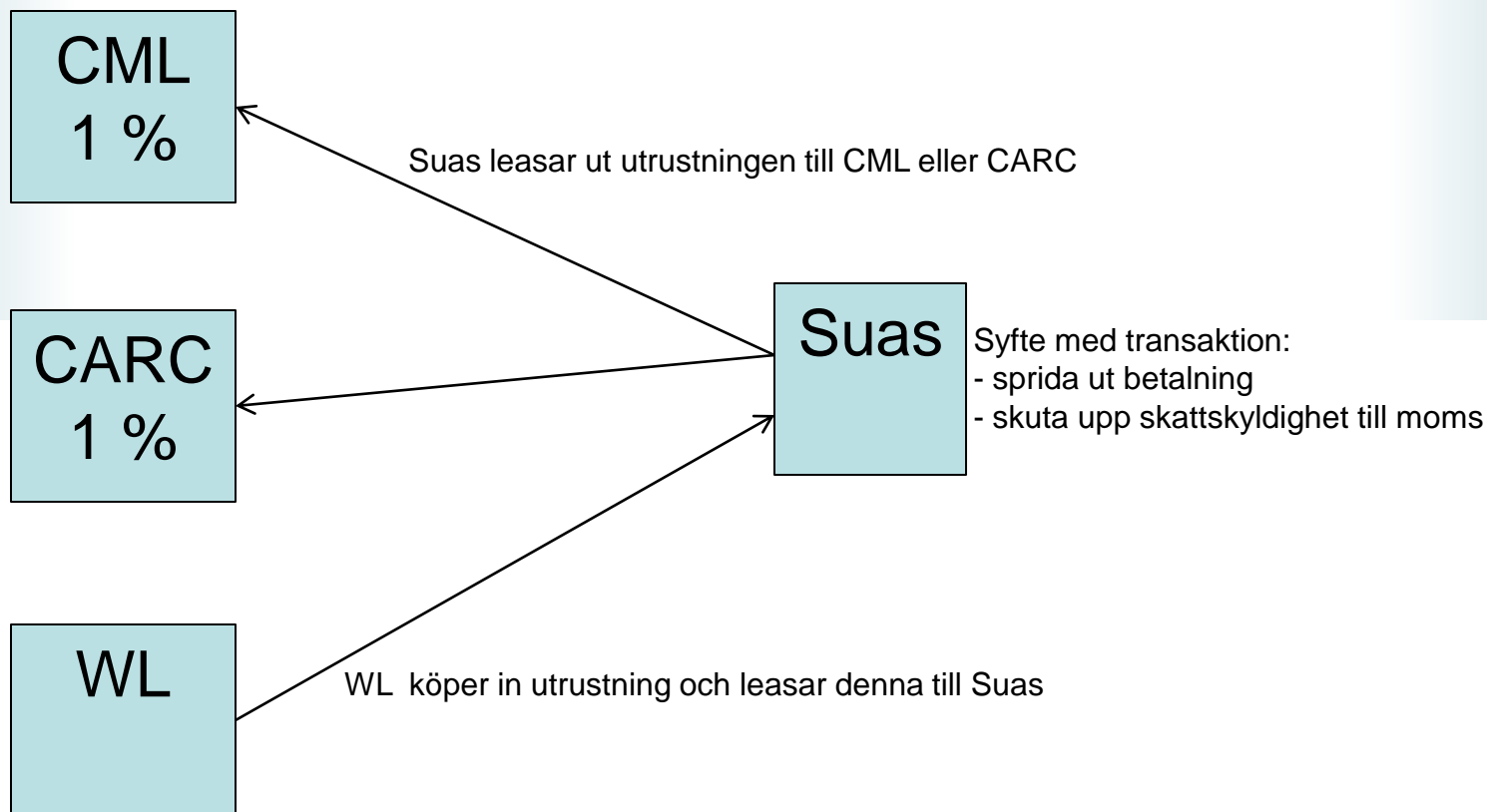
Handlingen är inte uttömmande och ska inte användas i annat syfte än som diskussionsunderlag. Syftet med denna handling är att ge en sammanfattande översikt samt ge underlag för fortsatt diskussion. Ytterligare utredning avseende de skatte-, redovisnings- och civilrättsliga aspekterna av innehållet i denna handling är nödvändig före eventuell implementering.

# Agenda

- Anhängigjorda mål där GA har yttrat sig
  - C-103/09 Weald Leasing Ltd
  - C-277/09 RBS Deutschland Holding GmbH
  - C-285/09 Brottmål mot R
- Anhängigjorda mål där GA yttrande ännu inte föreligger
  - C-430/09 Euro Tire
  - C-438/09 Danowski
  - C-276/09 T-Mobile
  - C-280/10 Kopalnia Odkrywkowa Polski Trwertyn P mfl.
  - C-218/10 ADV Allround Vermittlungs AG i konkurs
  - C-436/10 BLM SA
  - C-414/10 Société Veleclair

# C-103/09 Weald Leasing Ltd

Churchillkoncernen säljer i huvudsak skattefria försäkringstjänster



## C-103/09 Weald Leasing Ltd forts.

- WL nekades rätt till avdrag för den ingående moms på inköpet av utrustning
- Court of Appeal ställde följande frågor
  - Strider strukturen mot syftet med sjätte direktivet i den mening som avses i Halifax målet p. 76?
  - Kan missbruk föreligga även om aktören inom ramen för sin normala affärstransaktion inte utför leasingtransaktioner?
    - Vilken betydelse har normala affärstransaktioner?
  - Om förfarandemissbruk föreligger
    - Hur ska omdefiniering ske?
      - Bortse från fristående 3e part och beskatta för marknadsmässig hyra?
      - Leasing till förvärv?
      - Något annat sätt?

## C-103/09 Weald Leasing Ltd forts.

- Principen om förfarandemissbruk får inte göra intrång på
  - på rättsäkerhet
  - näringsidkares rätt att strukturera sin verksamhet eller
  - näringsidkares rätt att genomföra transaktioner för att minska sin momskostnad
- Leasing innebär inte att aktören betalar mindre eller drar av mindre moms än vad man har rätt till.
- Bildandet av ett leasingbolag inte missbruk eftersom fördelen med uppskjuten moms kan uppnås genom avtal med 3e man.

## C-103/09 Weald Leasing Ltd forts.

- En konstlat låg hyra, som inte motsvarar marknadsmässiga förhållanden, kan dock strida mot syftet med direktivet.
- Det är förfarandemissbruk att på konstlat sätt med syfte att uppnå en skattefördel hindra Skatteverk från att beskatta närstående enligt marknadsvärde.
- GA anser att omdefiniering ska ske så att leasing anses ske från WL till CML och CARC
- Frågan om en transaktion utförts inom ramen för ”normal affärstransaktion” eller inte avser inte att bedöma om transaktionen är typisk för verksamheten eller inte utan för att fastställa om skattefördelen är det huvudsakliga syftet.
  - Rättsliga, ekonomiska och personliga anknytningar mellan parterna
  - Agerat som om de var på armlängdsavstånd
  - Skyldigheter och risker typiska för transaktionen

## C-277/09 RBS

- Ett tyskt dotterbolag till en brittisk bank gjorde inköp av bilar i Storbritannien och betalade moms för dessa förvärv. Avsikten var att hyra ut dessa bilar till ett brittiskt bolag. Det tyska bolaget hade ingen etablering i UK men var registrerat till moms i UK.
- Enligt brittisk lag utgjorde den aktuella leasingen en tjänst som skulle beskattas i Tyskland där leverantören var etablerad, dvs. ingen brittisk moms
- Enligt tysk lag utgjorde den aktuella leasingen en leverans av vara i Storbritannien, dvs. ingen tysk moms
- Det tyska bolaget nekades rätt till avdrag för den brittiska momsen, eftersom ingen utgående moms skulle betalas och för att det var förfarandemissbruk.
- Har en MS rätt att neka avdrag för ingående moms när ingen moms har utgått som i detta fall?
- Är det frågan om förfarandemissbruk?

## C-277/09 RBS forts

### ■ GA

- Avdragsrätt för den ingående mervärdesskatt hänförlig till transaktioner som utförs i en annan medlemsstat ska avgöras utifrån om motsvarande transaktion skulle medfört avdragsrätt om den företagits i den medlemsstat där de ingående transaktionerna utförts.
- Kan avdragsrätt nekas?
- Direktivet ger i olika avseende utrymme för vissa nationella skillnader. Trots detta har en bestämmelse som kopplar avdragsrätten till ett hypotetiskt test införts. Den uppkomna situationen måste ha förutsetts.
- Återbetalande MS kan därför inte neka avdragsrätt endast för att utgående moms inte utgår i utförande MS.
- Förfarandemissbruk upp till tillämpande domstol att avgöra
  - Att utnyttja inbyggda motstridigheter i mervärdesskattesystemet eller skillnader i tillämpningen av systemet utgör inte automatiskt "missbruk".
  - Däremot kan konstlade leasingtransaktioner, dvs. som inte motiveras av ekonomiska syften, exempelvis avseende marknadsföring, organisation eller kostnadseffektivitet utgöra "missbruk"



## C-285/09 Brottmål mot R

- R sålde mer än 500 fordon per år oftast till bilhandelsföretag i Portugal.
- R dolde identiteten på de verkliga köparna av fordonen och underlättade för dessa företag att undgå att betala mervärdesskatt i Portugal.
- R utställde osanna fakturor med fingerade namn på köparna.
- De påhittade köparna var verkliga företag med hemvist i Portugal. Ibland införstådda med att deras firmanamn användes för nyssnämnda ändamål.
- De verkliga köparna av de aktuella fordonen sålde i sin tur dessa till privata slutkunder i Portugal, varvid de undanhöll för skattemyndigheterna i det landet att det skett ett tidigare förvärv inom gemenskapen. De lyckade på detta sätt undgå att betala mervärdesskatt på förvärvet inom gemenskapen.
- R kan endast dömas för brott om transaktionerna är skattepliktiga.
- Kan en MS beskatta en leverans av en vara till ett annat land inom gemenskapen enbart p.g.a. att säljaren dolt vissa uppgifter om transaktionen och därigenom underlättat för köparen med hemvist i destinationsmedlemsstaten att undandra sig skatten.

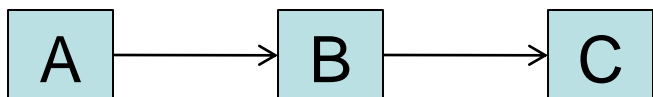
## C-285/09 Brottmål mot R forts

- Kan krav på god tro uppställas för åtnjutande av undantag från skattskyldighet för en leverans inom gemenskapen
- Två omständigheter talar för ett nekande svar :
  - Samtliga rekvisit för att leveransen ska undantas från skatteplikt uppfylla
  - Konsekvensen skulle bli att varornas ursprungsstat (Tyskland) skulle ta ut moms som den inte har rätt till, och en sådan lösning skulle kunna innebära ett åsidosättande av de territorialitets- och neutralitetsprinciper som styr skatten.
- GA anser att det är oproportionerligt att tillåta en beskattning, andra åtgärder finns för att komma till rätta med situationen. Möjligheten till administrativt samarbete mellan MS påtalas.

# Mål där yttrande från GA ännu inte föreligger

## ■ C-430/09 Euro Tire

- Om två på varandra följande leveranser av samma vara utförs mellan skattskyldiga personer och det är en enda transport inom gemenskapen, hur ska det avgöras till vilken leverans transporten inom gemenskapen ska hänföras, när transporten av varorna utförs av den person eller för den persons räkning som agerar såväl i egenskap av köpare vid den första leveransen som i egenskap av säljare vid den andra leveransen?



## ■ C-438/09 Danowski

- Kan en skattskyldig person nekas avdrag för ingående skatt som fakturerats av en person som inte registrerats som mervärdesskattskyldig?
- Har det betydelse
  - att de aktuella transaktionerna faktiskt har genomförts,
  - att korrekt faktura föreligger
  - att den skattskyldiga personen har handlat i god tro?

# Mål där yttrande från GA ännu inte föreligger

## ▪ C-276/09 T-Mobile

- Vad kännetecknar en tjänst som har till verkan att ”överföra medel och medför rättsliga och finansiella förändringar”?
- Omfattas tjänster som inte behöver utföras av något finansinstitut men som innebär i) en debitering av ett konto, ii) och en motsvarande kreditering av ett annat konto eller iii) utförs en mellanliggande uppgift, mellan i och ii?
- Är undantaget tillämpligt på tjänster som i efterhand kan anses ha varit orsaken till en överföring?
- Översändande av betalningsfilerna i slutet av dagen som har till verkan att kundens konto automatiskt debiteras och den skattskyldiges konto krediteras, undantaget?
- Beror svaret på om den skattskyldige själv erhåller godkännandekoderna för det fortsatta översändandet eller erhåller dessa koder genom förmedling av sin anslutningsbank?

# Mål där yttrande från GA ännu inte föreligger

- Omfattar undantaget?
  - Tjänster avseende
    - betalningar med kreditkort vilka leder till att kundens kreditkortskonto debiteras med ytterligare kreditbelopp?
    - betalningar som gjorts via betalningsombud?
    - betalningar med check som skickats till den skattskyldige eller hans ombud?
    - betalningar som gjorts i kassan på en bank?
  - Vilka särskilda faktorer ska beaktas när man avgör om en avgift som tas ut av en skattskyldig för behandling av betalning, men som är beroende av kundens val av betalningssätt till den skattskyldige, är ett separat tillhandhållande eller inte?

# Mål där yttrande från GA ännu inte föreligger

- C-280/10 Kopalnia Odkrywkowa Polski Trwertyn P mfl.
  - Har de personer som senare blir bolagsmän och som har haft investeringsutgifter före det att bolaget formellt registrerats som handelsbolag och registrerats till mervärdesskatt rätt att efter det att bolaget förts in i handelsregistret och registrerats till mervärdesskatt dra av den ingående skatt som betalats för de investeringsutgifter som bolaget haft för en beskattningsbar verksamhet?
  - Innebär den omständigheten att fakturan för dessa investeringsutgifter inte har utfärdats till bolaget utan till bolagsmännen, att den ingående skatt som betalats för dessa investeringsutgifter, inte får dras av på det sätt som avses i fråga 1?

# Mål där yttrande från GA ännu inte föreligger

- C-218/10 ADV Allround Vermittlungs AG i konkurs
  - Omfattar artikel 9.2 e (artikel 56 1 f) "tillhandahållande av personal" även tillhandahållande av självständig personal som inte är anställd vid det företag som tillhandahåller tjänsten?
  - Ska direktivet artikel 17.1, 17.2 a, 17.3 a och 18.1 a i direktiv 77/388 (artikel 167, 168 a, 169 a och 178 a i direktiv 2006/112) tolkas så, att medlemsstaterna måste vidta nationella processrättsliga åtgärder så att beskattning och skatteplikt som avser en och samma tjänst bedöms på samma sätt för den näringsidkare som tillhandahåller, respektive tar emot tjänsten, även om olika skattemyndigheter är behöriga?
  - Om Ja:
  - Får den tidsfrist inom vilken tjänstemottagaren måste göra gällande sin avdragsrätt för tjänsten löpa ut innan frågan om beskattning och skatteplikt slutgiltigt har avgjorts avseende det företag som har tillhandahållit tjänsten?

# Mål där yttrande från GA ännu inte föreligger

## ■ C-436/10 BLM SA

- Kan en företagsledares och hans familjs privata användning av en del av en byggnad anses utgöra tillhandahållande av en tjänst som är undantagen uthyrning av fast egendom i den mening som avses i nämnda artikel 13 B b, när den ingående mervärdesskatten på denna anläggningstillgång är avdragsgill?

## ■ C-414/10 Société Veleclair

- F r en medlemsstat föreskriva att den skattskyldige f r göra avdrag f r mervärdesskatt på import under förutsättning att han har betalat skatten, när, som i Frankrike, den som är skattskyldig f r mervärdesskatt på import och den som har motsvarande avdragsrätt  r samma person?



# SVALNER SKATT & TRANSAKTION



**TACK FÖR IDAG**

Smålandsgatan 16, 111 46 Stockholm  
[www.svalner.se](http://www.svalner.se)

t. +46 8 528 01 250  
f. +46 8 528 01 260



MEMBER OF WTS ALLIANCE  
[www.wts-alliance.com](http://www.wts-alliance.com)