

Mål C-446/98

Fazenda Pública mot Câmara Municipal do Porto

(begäran om förhandsavgörande från Supremo Tribunal Administrativo)

”Skattesystem — Sjätte mervärdesskattedirektivet — Skattskyldiga personer — Offentlighetsrättsliga organ — Uthyrning av lokaler och platser för parkering av fordon”

Förslag till avgörande av generaladvokat S. Alber föredraget den
29 juni 2000 I-11439
Domstolens dom (femte avdelningen) av den 14 december 2000 I-11462

Sammanfattning av domen

1. *Skattebestämmelser — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Skattskyldiga personer — Offentlighetsrättsliga organ — Undantag från beskattning för verksamheter som organ bedriver i egenskap av offentliga myndigheter — Begrepp — Uthyrning av lokaler och platser för parkering av fordon omfattas — Villkor*
(Rådets direktiv 77/388, artikel 4.5 första stycket)

2. *Skattebestämmelser — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Skattskyldiga personer — Offentligrättsliga organ — Undantag från beskattning för verksamheter som organ bedriver i egenskap av offentliga myndigheter — Skattskyldighet för ekonomisk verksamhet som inte bedrivs i försumbart liten skala — Omfattning*
(Rådets direktiv 77/388, artikel 4.5 tredje stycket)
3. *Skattebestämmelser — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Skattskyldiga personer — Offentligrättsliga organ — Undantag från beskattning för verksamheter som organ bedriver i egenskap av offentliga myndigheter — Begreppen konkurrensnedvidning av viss betydelse och ekonomisk verksamhet som inte bedrivs i försumbart liten skala — Nationell lagstiftning i vilken den behörige ministern bemyndigas att precisera dessa begrepp — Tillåten — Villkor*
(Rådets direktiv 77/388, artikel 4.5 andra och tredje styckena)
4. *Skattebestämmelser — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Skattskyldiga personer — Offentligrättsliga organ — Undantag från beskattning för verksamheter som organ bedriver i egenskap av offentliga myndigheter — Uthyrning av lokaler och platser för parkering av fordon — Betydelse av att undantag från skatteplikt till följd av artikel 13 B b i sjätte direktivet inte föreligger — Saknas*
(Rådets direktiv 77/388, artikel 4.5 fjärde stycket och artikel 13 B b)
5. *Begäran om förhandsavgörande — Anhängiggörande vid domstolen — Nödvändigheten av ett förhandsavgörande — Den nationella domstolens bedömning*
(EG-fördraget, artikel 177 (nu artikel 234 EG))
6. *Begäran om förhandsavgörande — Dom — Rättsverkningar*
(EG-fördraget, artikel 177 (nu artikel 234 EG))

1. Uthyrning av lokaler och platser för parkering av fordon är en verksamhet som, då den bedrivs av ett offentlig-rättsligt organ, kan anses bedrivas av detta organ i egenskap av offentlig myndighet i den mening som avses i artikel 4.5 första stycket i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, såvida denna verksamhet utövas inom ramen för den rättsliga reglering som gäller för offent-

ligrättsliga organ. Detta är fallet när denna verksamhet innefattar utövande av offentliga maktbefogenheter.

(se punkt 24 samt punkt 1 i domslutet)

2. Artikel 4.5 andra stycket i sjätte direktivet skall tolkas så att offentligrättsliga organ inte nödvändigtvis skall anses som skattskyldiga för verksamheter som de inte bedriver i försumbart liten skala. Det är endast när dessa organ utför en verksamhet eller transaktion som uppräknas i bilaga D till direktivet som kriteriet försumbart liten skala kan beaktas för dessa verksamheter eller transaktioner i syfte att undanta dem från mervärdesskatteplikt i de fall de utförs i försumbart liten skala och den nationella lagstiftningen utnyttjar den möjlighet som föreskrivs i artikel 4.5 andra stycket i direktivet.

(se punkt 28 samt punkt 2 i domslutet)

3. En medlemsstats finansminister i nationell lag kan bemyndigas att precisera vad som anses utgöra dels konkurrensnedvridning av viss betydelse i den mening som avses i artikel 4.5 första stycket andra meningen i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, dels en verksamhet som bedrivs i försumbart liten skala i den mening som avses i artikel 4.5 andra stycket i samma direktiv, under förutsättning att dess beslut om till-

lämplighet kan prövas av de nationella domstolarna.

(se punkt 35 samt punkt 3 i domslutet)

4. Artikel 4.5 tredje stycket i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter skall tolkas så att avsaknaden av undantag från skatteplikt för uthyrning av lokaler och platser för parkering av fordon, som följer av artikel 13 B b i detta direktiv, inte utgör något hinder för att offentligrättsliga organ som bedriver denna verksamhet i mervärdesskattehänseende kan betraktas som icke skattskyldiga personer för denna verksamhet när de villkor som anges i första stycket i denna bestämmelse är uppfyllda.

(se punkt 46 samt punkt 4 i domslutet)

5. Den nationella domstolen har möjlighet, och i förekommande fall en skyldighet, att till EG-domstolen, även *ex officio*, ställa en fråga om tolkningen av gemenskapsrätten om den anser att

ett beslut av EG-domstolen i frågan är nödvändigt för att döma i saken.

6. En dom som meddelats av EG-domstolen i ett förhandsavgörande är bindande för den nationella domstolen, såvitt avser tolkningen av gemenskapsrättsakterna i fråga, vid dess avgörande av tvisten.

(se punkterna 48 och 50 samt punkt 5 i domslutet)

(se punkterna 49 och 50 samt punkt 5 i domslutet)