Mål C-145/96

Bernd von Hoffmann
mot
Finanzamt Trier

(begäran om förhandsavgörande
från Finanzgericht Rheinland-Pfalz)

"Sjätte mervärdesskattedirektivet — Tolkning av artikel 9.2 e tredje strecksatsen —
Tillhandahållande av tjänst i egenskap av skiljedomare —
Platsen för tillhandahållande"

Förslag till avgörande av generaladvokat N. Fennelly föredraget den 24 april 1997 ..... I - 4859

Domstolens dom (sjätte avdelningen) av den 16 september 1997 ..... I - 4870

Sammanfattning av domen

Bestämmelser om skatter och avgifter — Lagharmonisering — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Tillhandahållande av tjänster — Bestämning av plats för skattemässig anknytning — Tjänster som utförs av konsulter, ingenjörer, konsultbyråer, advokater, revisorer och andra liknande tjänster — Begrepp — Tjänster som utförs av skiljedomare — Omfattas inte

(Rådets direktiv 77/388, artikel 9.2 e, tredje strecksatsen)

I artikel 9.2 e tredje strecksatsen i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter föreskrivs att inom ramen för det särskilda system som inrättats för tillhandahållande av tjänster åt kunder som är etablerade utanför gemenskapen, eller åt skattskyldiga personer som är etablerade i gemenskapen men inte i samma land som leverantören, skall platsen för tillhandahållandet av tjänster som utförs av konsulter, ingenjörer, konsultbyråer, advokater, revisorer och andra liknande tjänster vara den plats där kunden har etablerat sin rörelse eller har ett fast driftsställe åt vilket tjänsten tillhandahålls. De yrken som nämns används för att definiera de tjänstekategorier som avses i bestämmelsen. Bestämmelsen skall tolkas så, att den inte omfattar tjänster som utförs av skiljedomare.

De tjänster som en skiljedomare tillhandahåller, som huvudsakligen och vanligtvis syftar till att avgöra en tvist mellan två eller flera parter, hör inte till de tjänster som en advokat utför, eftersom dennes tjänster huvudsakligen och vanligtvis syftar till att representera eller försvara en persons intressen. Inte heller hör de till en konsults, en ingenjörs, en konsultbyrås eller en revisors tjänster, eftersom inte någon av de tjänster som huvudsakligen och vanligtvis tillhandahålls inom ramen för vart och ett av dessa yrken syftar till att lösa tvister mellan två eller flera parter. Slutligen kan en skiljedomares tjänster inte anses vara tjänster som, i den mening som avses i artikel 9.2 e, liknar tjänster som utförs av de yrkesgrupper som nämns i denna bestämmelse, eftersom deras tjänster inte tjänar samma syften. Medan en skiljedomares avgörande av en tvist grundar sig på överväganden av vad som är rätt och billigt, så grundar sig en advokats försök att få till stånd en förlikning i en förhandling väsentligen på lämplighetsskäl och intresseavvägningar. Tjänster som utförs av en konsult, en ingenjör, en konsultbyrå eller en revisor tjänar inte heller samma syften som en skiljedomares tjänster.