

Mål C-218/21**Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler****Datum för ingivande:**

1 april 2021

Domstol som begär förhandsavgörande:

Supremo Tribunal Administrativo (Högsta förvaltningsdomstolen, Portugal)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

17 februari 2021

Klagande:

Autoridade Tributária e Aduaneira

Motpart:

DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes, S.A.

Saken i det nationella målet

Beskattning; uttag av mervärdesskatt; tillämpning av reducerade mervärdesskattesatser på fakturering av arbetskraft för reparation och underhåll av hissar.

Det nationella målet rör ett överklagande av Autoridade Tributária e Aduaneira med yrkande om ogiltigförklaring av den dom som Tribunal Administrativo e Fiscal do Porto (Förvaltningsrätten i Porto) meddelade den 16 oktober 2017, där denna biföll den talan som väckts av DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes, S.A., mot erläggande av mervärdesskatt för månaderna januari till december 2007, jämte ränta, uppgående till 123 442,31 euro respektive 21 226,57 euro.

Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande

Tolkning av unionsrätten, artikel 267 FEUF

Tolkningsfrågor

I- Är det förenligt med unionsrätten, särskilt bilaga IV till [sjätte] mervärdesskattedirektivet, att tillämpa punkt 2.27 i förteckning I (bilaga till mervärdesskattelagen) på så sätt att den inkluderar reparation och underhåll av hissar som utförts av det företag som nämns i beskrivningen av de faktiska omständigheterna, vilket innebär tillämning av en reducerad mervärdesskattesats?

II- Är det förenligt med [unions]rätten, särskilt bilaga IV till [sjätte] mervärdesskattedirektivet, att tillämpa samma bestämmelse i mervärdesskattelagen även med beaktande av vad som föreskrivs i andra nationella bestämmelser – artiklarna 1207, 204.1 [e], 204.3 och 1421.2 [b] i civillagen (där begreppen bygg- och anläggningsarbete och fastighet definieras och där en hiss anses vara en gemensam del av byggnaden vid horisontell fastighetsbildning)?

Anförda unionsbestämmelser

Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt [(EUT L 347, 2006, s. 1)] (närmare bestämt bilaga IV till direktivet, med rubriken ”Förteckning över tjänster som avses i artikel 106”, punkt 2)

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, 1977, s. 1; svensk specialutgåva, område 9, volym 1, s. 28), i dess lydelse enligt rådets direktiv 1999/85/EG av den 22 oktober 1999

Anförda nationella bestämmelser

Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (mervärdesskattelagen), antagen genom lagdekret nr 394-B/84 av den 26 december 1984 (*Diário da República*, serie I, nr 297, första tillägget, av den 26 december 1984), i dess nu gällande lydelse, särskilt punkt 2.27 i förteckning I (Varor och tjänster som omfattas av den reducerade skattesatsen) – som innehåller kapitel VII (Slutbestämmelser)

Código Civil (civillagen), godkänd genom lagdekret nr 47344/66 av den 25 november 1966 (*Diário do Governo* nr 274/1966, serie I, av den 25 november 1966), i dess nu gällande lydelse, särskilt artiklarna 204.1 e, 1207 och 1421

Lei n.º 3-B/2000 (Orçamento de Estado para 2000) (lag nr 3-B/2000 av den 4 april 2000 om statens budget för år 2000), genom vilken punkt 2.24 (nu punkt 2.27) lades till i förteckning I, bilagd mervärdesskattelagen

Lag nr 32-B/2002 av den 30 december 2002 (2003 års statsbudget)

Lag nr 55-B/2004 av den 30 december 2004 (2005 års statsbudget)

Ofício-Circulado n.º 30025 och 30036 (cirkulär nr 30025 av den 7 augusti 2000 och nr 30036 av den 4 april 2001, båda från mervärdesskattedirektoratet)

Kort redogörelse för de faktiska omständigheterna och förfarandet

- 1 DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA är ett företag som tillverkar hissar, gaffeltruckar och rullband och även tillhandahåller reparations- och underhållstjänster för hissar.
- 2 Mellan den 11 oktober 2011 och den 14 november 2011 blev bolaget föremål för en skattekontroll, inom ramen för vilken det utövade sin rätt att yttra sig.
- 3 Efter kontrollen upprättades den 30 december 2011 en rapport om skatteinspektion, i vilken skattemyndigheten drog slutsatsen att ”den beskattningsbara personen befann sig i en skattesituation som var rättsstridig, då den reducerade skattesatsen tillämpades på de tjänster som vederbörande tillhandahållit avseende ombyggnad och reparation av hissar, som enligt skattemyndigheten inte omfattas av den skattesatsen utan av standardskattesatsen. I förevarande fall ska den beskattningsbara personen fakturera allt material enligt standardskattesatsen och arbetskraften enligt den reducerade skattesatsen. Det har även konstaterats att vad gäller övriga instruktioner i ovannämnda cirkulär, strider den situation som den beskattningsbara personen redogjort för inte mot dessa instruktioner. Det kan således konstaterats att det var fel att tillämpa den reducerade skattesatsen på den arbetskraftskostnad som fakturerades för reparation och underhåll av hissar, på vilken standardskattesatsen borde ha tillämpats.”
- 4 Efter att den beskattningsbara personen delgetts besluten om erläggande av mervärdesskatt med ovannämnda belopp, överklagade denne besluten och anförde som grund att mervärdesskattesatsen för arbete med reparation och underhåll av hissar är 5 procent, enligt punkt 2.27 (tidigare punkt 2.24) i förteckning I (bilaga till mervärdesskattelagen), och anförde att ”hissar är en integrerad del av byggnader” och därmed att ”den reducerade skattesatsen gäller för reparation och underhåll av hissar, när detta sker inom ramen för ett bygg- och anläggningskontrakt, såsom föreskrivs i den aktuella bestämmelsen, och inte bara ska tillämpas på arbetskraften”.
- 5 Skattemyndigheten överklagade den domen till den hänskjutande domstolen och gjorde gällande att den överklagade domen innehåller en felaktig rättstillämpning.
- 6 Ministério Público har uttryckt tvivel avseende tolkningen mot bakgrund av unionsrätten. Den hänskjutande domstolen hyser samma tvivel och har därför beslutat att vilandeförklara målet och ställa två tolkningsfrågor till EU-domstolen.

Parternas huvudsakliga argument i det nationella målet

- 7 Enligt skattemyndigheten har EU-domstolen redan uttalat sig om lagenligheten av reducerade mervärdesskattesatser, och det är enligt denna praxis viktigt att klargöra medlemsstaternas möjlighet att tillämpa en reducerad skattesats på hela eller en del av en kategori i bilaga H [till sjätte direktivet], vilket, såsom domstolen angett i dom av den 8 maj 2003 [C-384/01, kommissionen/Frankrike], innebär en möjlighet att begränsa tillämpningen av en reducerad skattesats till konkreta, specifika aspekter av en leverans av varor eller ett tillhandahållande av tjänster, i linje med principen att undantag av rättssäkerhetsskäl ska tolkas restriktivt.
- 8 Mot denna bakgrund har skattemyndigheten hävdad att motparten i förevarande fall fakturerar allt material enligt standardskattesatsen och endast tillämpar den reducerade skattesatsen på arbetskraften. Att utesluta tjänster avseende hissar har sin grund i unionsrätten, bland annat i förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 77/388/EEG vad gäller reducerade mervärdesskattesatser (särskilt punkt 44).
- 9 Skattemyndigheten har dessutom bestritt motpartens påstående att lagen är tydlig vad gäller vilka undantag som föreskrivs. Den anser att man måste utgå från systematiska, historiska och i synnerhet teleologiska omständigheter för att komma fram till den korrekta tolkningen av den aktuella bestämmelsen. Enligt skattemyndigheten ska en sådan tolkning utgå från de omständigheter som anförs, från den aktuella bestämmelsen och från hela den filosofi som ligger bakom inrättandet och utvecklingen av mervärdesskattesystemet i Europeiska gemenskapen.
- 10 Till stöd för denna uppfattning anförs de ståndpunkter som intagits i Europeiska kommissionens meddelanden i frågan, bland annat meddelande KOM (2003)309 slutlig av den 2 februari 2003, det där av punkt 3.3.1 framgår att flertalet av de länder som genomfört åtgärden har begränsat dess räckvidd utifrån fastighetens ålder eller tjänsternas art, och där det lämnas en sammanfattning av de huvudsakliga skälen till att det är möjligt att tillämpa en reducerad skattesats på denna typ av tjänster.
- 11 Sammanfattningsvis: Den reducerade skattesatsen tillämpades felaktigt på det arbetskraftsvärde som fakturerades vid reparation och underhåll av hissar. I stället borde standardskattesatsen ha tillämpats, vilket innebär att mervärdesskatt återstår att betala med ovannämnda belopp.
- 12 Motparten har tvärtom stött det resonemang som beskrivits ovan i punkt 4.

Kort redogörelse för grunden till begäran om förhandsavgörande

- 13 Den hänskjutande domstolen anser, i linje med vad Ministério Público har anfört, att det mot bakgrund av gällande unionsrätt är ”högst tveksamt” om det är tillåtet

att fakturera arbetskraft för reparations- och underhållstjänster avseende hissar i enlighet med bilaga IV till mervärdesskattedirektivet, enligt vilken den reducerade skattesatsen ska gälla ”[r]enovering och reparation av privata bostäder, dock ej material som utgör en betydande del av den tillhandahållna tjänstens värde”.

- 14 Enligt den hänskjutande domstolen, och i motsats till vad klaganden har gjort gällande – enligt vilken bestämmelserna i fråga ska tolkas restriktivt och hissreparationstjänster därmed inte ska anses omfattas – berör EU-domstolens praxis inte specifikt frågan huruvida bestämmelsen i tabell 2.27 i förteckning I (bilaga till mervärdesskattelagen), vilken ligger till grund för synsättet i den överklagade domen, är förenlig med unionsrätten.
- 15 För det fall den beskattningsbara personens synsätt – som godtogs i den överklagade domen – accepteras, följer tillämpningen av den reducerade skattesatsen i förevarande fall av om begreppet bygg- och anläggningsarbeten avseende privata bostäder tolkas så, att det omfattas hissreparationstjänster.
- 16 Den första frågan syftar just till att få klarhet i om den nationella bestämmelsen i punkt 2.27 ska förstås på så sätt, mot bakgrund av bilaga IV till mervärdesskattedirektivet, att den omfattar eller att den utesluter sådana tjänster.
- 17 Den andra frågan syftar till att få klarlagt huruvida, med tanke på att hissar i civilrättsligt hänseende betraktas som gemensamma utrymmen i en byggnad, denna kvalificering kan överföras till det skatterättsliga området (motpartens ståndpunkt), eller om det tvärtom, som skattemyndigheten har gjort gällande, finns anledning att anta ett restriktivt begrepp för skatteändamål.
- 18 Sammanfattningsvis har de båda frågorna samma syfte, nämligen att EU-domstolen ska klargöra vilken av de två motstridiga ståndpunkterna – skattemyndighetens restriktiva synsätt eller motpartens bredare synsätt – som mot bakgrund av unionsrätten, särskilt bilaga IV till mervärdesskattedirektivet, ska gälla vad beträffar frågan huruvida den reducerade skattesatsen är tillämplig på de aktuella tjänsterna.