

Sag C-37/95

Belgische Staat mod Ghent Coal Terminal NV

(anmodning om præjudiciel afgørelse
indgivet af Belgiens Hof van Cassatie)

»Merværdiafgift — sjette momsdirektiv — artikel 17 —
fradrag — berigtigelse af fradrag«

Forslag til afgørelse fra generaladvokat D. Ruiz-Jarabo Colomer fremsat den 11. juli 1996	3
Domstolens dom (Anden Afdeling) af 15. januar 1998	17

Sammendrag af dom

Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — omsætningsafgifter — det fælles merværdiafgiftssystem — fradrag af indgående afgift — fradrag af afgiften på goder, der er leveret, eller tjenesteydelser, der er udført, med henblik på investeringsarbejder, der skal anvendes som led i afgiftspligtige transaktioner — umuligt for den afgiftspligtige at gøre brug af goderne og tjenesteydelserne til det påtænkte formål — omstændighed uden betydning for fradrag retten — mulighed for berigtigelse af det oprindeligt foretagne fradrag på de i sjette direktivs artikel 20, stk. 3, fastsatte betingelser

(Rådets direktiv 77/388, art. 17, stk. 2, og art. 20, stk. 3)

Artikel 17 i sjette direktiv 77/388 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter skal fortolkes således, at den tillader en afgiftspligtig, der optræder i denne egenskab, at fradrage den merværdiafgift, som han skal betale for goder, der er leveret ham, eller for tjenesteydelser, der er udført for ham med henblik på investeringsarbejder, der skal anvendes som led i afgiftspligtige transaktioner. Fradragsretten

bevares, når den afgiftspligtige på grund af omstændigheder, som han ikke har indflydelse på, aldrig har gjort brug af de nævnte goder og tjenesteydelser til gennemførelse af afgiftspligtige transaktioner. I givet fald kan levering af et investeringsgode i løbet af berigtigelsesperioden give anledning til en berigtigelse af fradraget på de betingelser, der er fastsat i direktivets artikel 20, stk. 3.