

Mål C-37/95

Belgiska staten mot Ghent Coal Terminal NV

(begäran om förhandsavgörande
från Hof van Cassatie van België)

”Mervärdesskatt — Sjätte mervärdesskattedirektivet —
Artikel 17 — Avdragsrätt — Jämkning av avdrag”

Förslag till avgörande av generaladvokat D. Ruiz-Jarabo Colomer föredraget den 11 juli 1996	I - 3
Domstolens dom (andra avdelningen) av den 15 januari 1998	I - 17

Sammanfattning av domen

*Bestämmelser om skatter och avgifter — Lagharmonisering — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående skatt — Avdrag för skatt som uttas på varor som har levererats och på tjänster som har tillhandahållits för uppförande av anläggningar, vilka var avsedda att användas i samband med skattepliktiga transaktioner — Omöjlighet för den skattskyldige att använda sig av de ifrågavarande varorna och tjänsterna för de avsedda ändamålen — Omständighet utan betydelse för avdragsrätten — Möjlighet att jämka det ursprungliga avdraget i enlighet med villkoren i artikel 20.3 i sjätte direktivet
(Rådets direktiv 77/388, artiklarna 17.2 och 20.3)*

Artikel 17 i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter skall tolkas så, att den medger att en person såsom skattskyldig drar av den mervärdesskatt som han är skyldig för varor som har levererats till honom eller för tjänster som har tillhandahållits honom för uppförande av anläggningar, vilka var avsedda att användas i samband med skattepliktiga transaktioner.

Avdragsrätten består om den skattskyldige, på grund av orsaker som han inte kunde råda över, inte har kunnat använda sig av nämnda varor eller tjänster för att utföra skattepliktiga transaktioner. I förekommande fall kan tillhandahållande av en anläggningstillgång under jämkningsperioden föranleda jämkning av avdraget i enlighet med villkoren i artikel 20.3 i direktivet.