

Mål C-452/03

RAL (Channel Islands) Ltd m.fl. mot Commissioners of Customs & Excise

(begäran om förhandsavgörande som framställts av High Court of Justice
(England & Wales), Chancery Division)

”Mervärdesskatt — Sjätte direktivet — Artikel 9.1 och 9.2 — Spelautomater —
Underhållningsmässiga och liknande aktiviteter — Tjänsteleverantör som är
etablerad utanför gemenskapens territorium — Fastställande av platsen för
tillhandahållande av tjänster”

Förslag till avgörande av generaladvokat M. Poiares Maduro, föredraget den
27 januari 2005 I - 3949
Domstolens dom (första avdelningen) av den 12 maj 2005 I - 3972

Sammanfattning av domen

*Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatter
— Gemensamt system för mervärdesskatt — Tillhandahållande av tjänster — Fastställande*

av skattemässig anknytning — Underhållningsmässiga och liknande aktiviteter — Begrepp — Att mot betalning ställa spelautomater till allmänhetens förfogande i spelhallar — Omfattas (Rådets direktiv 77/388, artikel 9.2 c)

En tjänst som består i att göra det möjligt för allmänheten att mot betalning använda spelautomater i spelhallar i en medlemsstat skall anses vara en underhållningsmässig eller liknande aktivitet i den mening som avses i artikel 9.2 c första strecksatsen i sjätte direktivet 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, vilket innebär att platsen för tillhandahållandet av tjänsten skall vara den där denna fysiskt utförs.

misk vinning, eftersom själva osäkerheten kring vinstchanserna är en väsentlig del av den underhållning som dessa användare söker. Tillämpningen av regeln om skattemässig anknytning i artikel 9.2 c första strecksatsen kan vidare inte uteslutas enbart på den grunden att mottågarna av tjänsten är slutkonsumenter, då tillämpningsområdet för denna bestämmelse inte är begränsat till tillhandahållande av tjänster skattskyldiga emellan.

Huvudsyftet med de aktiviteter som avses ovan är nämligen att ge användarna av spelautomaterna underhållning, inte ekono-

(se punkterna 31, 33–34 och domslutet)