

Mål C-137/02

Finanzamt Offenbach am Main-Land

mot

**Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und
Wolfgang Klein GbR**

(begäran om förhandsavgörande
från Bundesfinanzhof)

”Begäran om förhandsavgörande — Tolkning av sjätte mervärdesskattedirektivet
— Rätt att dra av ingående mervärdesskatt som inbetalats av ett
Vorgründungsgesellschaft (civilrättsligt bolag vars verksamhet består i att
förbereda nödvändiga medel för verksamheten i ett aktiebolag som skall bildas)
— Överföring mot vederlag av samtliga nämnda medel till aktiebolaget när det
har bildats — Överföring som inte omfattas av mervärdesskatt till följd av den
berörda medlemsstatens användning av valmöjligheten
(enligt artikel 5.8 i sjätte mervärdesskattedirektivet)”

Förslag till avgörande av generaladvokat F.G. Jacobs föredraget den 23 oktober 2003 I - 5549
Domstolens dom (femte avdelningen) av den 29 april 2004 I - 5564

Sammanfattning av domen

Skattebestämmelser — Harmonisering av lagstiftningen — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående skatt — Civilrättsligt bolag som bildats endast i syfte att bilda en kapitalassociation — Överföring av samtliga dess tillgångar till nämnda kapitalassociation när denna har bildats — Medlemsstat som inte anser att en sådan överföring utgör en leverans av varor — Avdragsrätt
 (Rådets direktiv 77/388, artiklarna 5.8, 6.5 och 17.2)

Ett enkelt bolag som bildats endast i syfte att bilda en kapitalassociation har rätt att dra av ingående skatt för tillhandahållande av tjänster och leverans av varor då nämnda enkla bolags enda tidigare transaktion, i enlighet med dess bolagsändamål, utgörs av överföringen mot vederlag — enligt en rättsakt — av dess tillgångar till nämnda kapitalassociation när denna har bildats, och då någon leverans av varor eller något tillhandahållande av tjänster inte äger rum vid en överföring av samtliga tillgångar på grund av att den berörda medlemsstaten har använt sig av den valmöjlighet som anges i artiklarna 5.8 och 6.5 i sjätte direktivet 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, i dess lydelse enligt direktiv 95/7.

Även om detta enkla bolag inte har för avsikt att självt genomföra skattepliktiga transaktioner, utan dess enda bolagsändamål är att förbereda kapitalassociationens verksamhet, så förhåller det sig icke desto mindre så, att den skatt som det vill dra av hänför sig till de transaktioner som det genomfört i syfte att möjliggöra skattepliktiga transaktioner, även om dessa transaktioner endast utgjordes av kapitalassociationens planerade transaktioner.

(se punkterna 41, 43 och domslutet)