

## Sag C-167/95

**Maatschap M. J. M. Linthorst, K. G. P. Pouwels en J. Scheres c.s.  
mod  
Inspecteur der Belastingdienst/Ondernemingen Roermond**

(anmodning om præjudiciel afgørelse  
indgivet af Gerechtshof, Hertogenbosch)

»Sjette momsdirektiv — artikel 9 — dyrlægetjenesteydelser«

Forslag til afgørelse fra generaladvokat N. Fennelly fremsat den 28. november 1996 .....	1197
Domstolens dom (Sjette Afdeling) af 6. marts 1997 .....	1210

### Sammendrag af dom

*Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — omsætningsafgifter — det fælles merværdiafgiftssystem — tjenesteydelser — bestemmelse af det fiskale tilknytningsmoment — dyrlægetjenesteydelser — beskatning, hvor tjenesteyderen er etableret  
(Rådets direktiv 77/388, art. 9, stk. 2)*

Artikel 9 i sjette direktiv 77/388 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter, som har til formål dels at undgå kompetencekonflikter, der kan medføre dobbelt afgiftspålgning, dels at sikre, at alle afgiftspligtige transaktioner beskattes, skal fortolkes således, at der ved leveringsstedet for de tjenesteydelser, som dyrlæger hovedsageligt og sædvanligt præsterer, forstås det sted, hvor den, der yder tjenesten, har etableret enten hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller et fast forretningssted, hvorfra tjenesteydelsen præsteres, eller i mangel af et sådant hjemsted eller et sådant fast forretningssted hans bopæl eller hans sædvanlige opholdssted.

Eftersom en dyrlæges hovedfunktion består i at foretage en videnskabelig bedømmelse af dyrs sundhedstilstand som led i en profylaktisk lægelig handling, i at stille en diagnose eller i terapeutisk behandling af syge dyr, henhører en dyrlæges tjenesteydelser ikke under nogen af de former for transaktioner, der er angivet i direktivets artikel 9, stk. 2, med henblik på at knytte bestemte tjenesteydelser til det sted, hvor de faktisk udføres, eller til aftagerens hjemsted eller faste forretningssted.