

## Mål C-63/04

### **Centralan Property Ltd mot Commissioners of Customs & Excise**

(begäran om förhandsavgörande från High Court of Justice  
(England & Wales), Chancery Division)

”Sjätte mervärdesskattedirektivet — Artikel 20.3 — Anläggningstillgångar — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Jämkning av avdrag — Fast egendom — Överlåtelse genom två transaktioner som har samband med varandra varav en är undantagen från skatt och den andra skattepliktig — Fördelning”

Förslag till avgörande av generaladvokat J. Kokott föredraget  
den 17 mars 2005 . . . . . I - 11089  
Domstolens dom (tredje avdelningen) av den 15 december 2005 . . . . . I - 11106

### Sammanfattning av domen

*Skattebestämmelser — Harmonisering av lagstiftning — Omsättningsskatter — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående mervärdesskatt — Anläggningstillgångar —*

*Jämkning av det ursprungliga avdraget — Överlåtelse före utgången av jämningsperioden genom två transaktioner som har samband med varandra varav en är undantagen från skatt och den andra skattepliktig — Fördelning*

*(Rådets direktiv 77/388, artiklarna 5.1 och 20.3)*

Syftet med det system avseende avdrag och jämkning som föreskrivs i artiklarna 17–20 i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter är att skapa ett nära och direkt samband mellan rätten att dra av ingående skatt och användandet av de relevanta varorna och tjänsterna i samband med skattepliktiga transaktioner.

Artikel 20.3 i nämnda direktiv, i vilken den särskilda situation regleras då en anläggningstillgång tillhandahålls före utgången av jämningsperioden, skall tolkas så, att när ett hyresavtal avseende en anläggningstillgång har ingåtts på 999 år med en person mot betalning av ett betydande vederlag och den resterande äganderätten (freehold reversion) till denna tillgång tre dagar senare har överlåtits till en annan person för ett mycket mindre belopp, och om dessa transaktioner

— består av en första transaktion som är undantagen från skatteplikt och en andra som är skattepliktig,

— och om transaktionerna utgör leveranser i den mening som avses i artikel 5.1 i samma direktiv, på grund av att rätten att såsom ägare förfoga över anläggningstillgången genom dem överförs,

skall den ifrågavarande varan, fram till utgången av jämningsperioden, betraktas som om den används i en rörelse som antas vara delvis skattepliktig, delvis undantagen från skatteplikt, i proportion till de båda transaktionernas värde.

— har ett oskiljaktigt samband med varandra,

(se punkterna 56, 73 och 82 samt domslutet)