

Sag C-63/04

Centralan Property Ltd mod Commissioners of Customs & Excise

(anmodning om præjudiciel afgørelse
indgivet af High Court of Justice
(England & Wales), Chancery Division)

»Sjette momsdirektiv — artikel 20, stk. 3 — investeringsgoder — fradrag af indgående moms — berigtigelse af fradrag — fast ejendom — afståelse ved to forbundne transaktioner, hvoraf den ene er afgiftsfri og den anden afgiftspligtig — fordeling«

Forslag til afgørelse fra generaladvokat J. Kokott fremsat den 17. marts 2005 I - 11089
Domstolens dom (Tredje Afdeling) af 15. december 2005 I - 11106

Sammendrag af dom

Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — omsætningsafgifter — fælles merværdiafgiftssystem — fradrag for indgående afgift — investeringsgoder — berigtigelse af

den oprindelige del af fradraget — afståelse inden berigtigelsesperiodens udløb ved to forbundne transaktioner, hvoraf den ene er afgiftsfri og den anden afgiftspligtig — fordeling (Rådets direktiv 77/388, art. 5, stk. 1, og art. 20, stk. 3)

Den fradrags- og berigtigelsesordning, der er fastsat i artikel 17-20 i sjette direktiv 77/388 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter, har til formål at skabe en tæt og direkte sammenhæng mellem retten til fradrag af indgående moms og brugen af de pågældende goder og tjenesteydelser til afgiftspligtige transaktioner.

Direktivets artikel 20, stk. 3, som finder anvendelse på det særlige tilfælde, hvor der sker levering af et investeringsgode inden udløbet af berigtigelsesperioden, skal fortolkes således, at når en 999-årig lejekontrakt vedrørende et investeringsgode indgås med en person mod betaling af en væsentlig præmie, og når den resterende ejendomsret (»freehold reversion«) vedrørende dette gode overdrages tre dage senere til en anden person til et væsentligt lavere beløb, og disse to transaktioner

— består af en første transaktion, der er afgiftsfri, og en anden transaktion, der er afgiftspligtig

— og såfremt disse transaktioner på grund af overdragelsen af retten til som ejer at råde over nævnte investeringsgode udgør leveringer i den forstand, hvori udtrykket er anvendt i samme direktivs artikel 5, stk. 1,

skal det pågældende gode indtil udløbet af berigtigelsesperioden anses for at være anvendt til en økonomisk virksomhed, der betragtes som delvist afgiftspligtig og delvist afgiftsfri i forhold til den respektive værdi af de to transaktioner.

— er uadskilleligt forbundne, og

(jf. præmis 56, 73 og 82 samt domskonkl.)