

# Mål C-98/98

Commissioners of Customs & Excise

mot

Midland Bank plc

(begäran om förhandsavgörande  
från High Court of Justice (England & Wales), Queen's Bench Division  
(Divisional Court))

”Mervärdesskatt — Första och sjätte mervärdesskattedirektiven — Avdrag för ingående skatt — Skattskyldig som utför såväl skattepliktiga som inte skattepliktiga transaktioner — Avräkning för ingående tjänster på utgående transaktioner — Krav på ett direkt och omedelbart samband”

Förslag till avgörande av generaladvokat A. Saggio föredraget den  
30 september 1999 . . . . . I-4179  
Domstolens dom (andra avdelningen) av den 8 juni 2000 . . . . . I-4198

Sammanfattning av domen

*Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Omsättnings-  
skatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Avdrag för ingående skatt —  
Skattskyldig som utför såväl skattepliktiga som inte skattepliktiga transaktioner — Skatt*

*som belastar tjänster som tillhandahållits för transaktioner för vilka avdragsrätt föreligger samt för transaktioner för vilka avdragsrätt inte föreligger — Avdragsrätt — Villkor — Förekomst av ett direkt och omedelbart samband med de utgående transaktioner för vilka rätt till avdrag föreligger*

*(Rådets direktiv 67/227, artikel 2, och 77/388, artikel 17.2, 17.3 och 17.5)*

Artikel 2 i rådets första direktiv 67/227 och artikel 17.2, 17.3 och 17.5 i rådets sjätte direktiv 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter skall tolkas så att det i princip krävs ett direkt och omedelbart samband mellan en viss ingående transaktion och en eller flera utgående transaktioner för vilka rätt till avdrag föreligger, för att avdragsrätt för ingående mervärdesskatt skall tillerkännas den skattskyldige och för att avgöra omfattningen av en sådan rättighet.

Det åligger den nationella domstolen att tillämpa kriteriet om ett direkt och omedelbart samband på omständigheterna i varje anhängigt mål. En skattskyldig som utför såväl transaktioner för vilka mervärdesskatten är avdragsgill som transaktioner för vilka mervärdesskatten inte är avdragsgill, har rätt att göra avdrag för den ingående mervärdesskatt som belastat

varor och tjänster som den skattskyldige förvärvat, om det föreligger ett direkt och omedelbart samband mellan dessa och utgående transaktioner för vilka avdragsrätt föreligger, oavsett om artikel 17.2, 17.3 eller 17.5 i det sjätte direktivet 77/388 är tillämplig. En skattskyldig kan dock inte göra avdrag för all mervärdesskatt som belastat ingående tjänster eftersom dessa inte använts för att genomföra en transaktion för vilken rätt till avdrag föreligger, utan inom ramen för en verksamhet som är en följd av denna transaktion, såvida den skattskyldige inte på objektiva grunder kan påvisa att kostnaden för att förvärva sådana tjänster är en del av den utgående transaktionens kostnadskomponenter.

(se punkterna 24, 33 samt punkterna 1 och 2 i domslutet)