

Mål C-230/94

Renate Enkler mot Finanzamt Homburg

(begäran om förhandsavgörande
från Bundesfinanzhof)

”Sjätte mervärdesskattedirektivet — Begreppet ekonomisk verksamhet —
Beskattningsunderlag”

Förslag till avgörande av generaladvokat G. Cosmas föredraget den 28 mars 1996 I - 4519

Domstolens dom (fjärde avdelningen) av den 26 september 1996 I - 4537

Sammanfattning av domen

1. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Lagharmonisering — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Ekonomisk verksamhet i den mening som avses i artikel 4 i sjätte direktivet — Uthyrning av en materiell tillgång — Villkor för att omfattas — Utövande av ekonomisk verksamhet i syfte att fortlöpande vinna intäkter — Kriterier (Rådets direktiv 77/388, artikel 4.2)*
2. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Lagharmonisering — Omsättningsskatt — Gemensamt system för mervärdesskatt — Beskattningsunderlag — Privat nyttjande av en tillgång som tillhör företaget och som har anskaffats med rätt till avdrag — Inräknande i skatteunderlaget av kostnader som uppstått under en tid då tillgången stod till den skattskyldiges förfogande för ändamål som inte har något samband med rörelsen — Tillåtlighet — Gränser (Rådets direktiv 77/388, artiklarna 6.2 och 11 A. 1 c)*

1. Uthyrning av en materiell tillgång utgör ett utnyttjande av denna tillgång som skall anses som "ekonomisk verksamhet" i den mening som avses i artikel 4.2 i sjätte direktivet 77/388 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter, om uthyrningen sker i syfte att fortlöpande vinna intäkter.

Om en tillgång emellertid på grund av sin karaktär kan utnyttjas för såväl ekonomiska som privata ändamål, såsom är fallet i fråga om en husbil, finns det anledning att utifrån samtliga omständigheter rörande dess nyttjande avgöra om den verkligen utnyttjas för att fortlöpande vinna intäkter. I detta syfte kan en jämförelse göras mellan hur vederbörande faktiskt utnyttjar tillgången och hur motsvarande ekonomiska verksamhet i vanliga fall utövas, och även om kriterier avseende resultaten av den berörda verksamheten inte i sig själva kan göra det möjligt att avgöra om verksamheten bedrivs i syfte att fortlöpande vinna intäkter, kan sådana omständigheter som den faktiska tid under vilken tillgången hyrs ut, antalet

kunder och intäkternas belopp, tillsammans med övriga omständigheter i det enskilda fallet, tas i beaktande vid denna bedömning.

2. Artikel 11 A.1 c i sjätte direktivet skall tolkas så, att det beskattningsunderlag som är tillämpligt på tillhandahållande av tjänster i enlighet med artikel 6.2 a i samma direktiv skall anses omfatta kostnader som uppstått under den tid då tillgången står till den skattskyldiges förfogande på ett sätt som innebär att denne när som helst kan utnyttja tillgången för ändamål som inte har något samband med rörelsen och som har samband med själva tillgången eller som medför att den skattskyldige har rätt till avdrag för mervärdesskatt. Den del av dessa kostnader som skall ingå i beskattningsunderlaget skall vara proportionell till förhållandet mellan, å ena sidan, den sammanlagda tid under vilken tillgången faktiskt har utnyttjats och, å andra sidan, den tid under vilken tillgången har utnyttjats för ändamål som inte har något samband med rörelsen.