

**Sag C-378/21****Sammendrag af anmodning om præjudiciel afgørelse i henhold til artikel 98, stk. 1, i Domstolens procesreglement****Dato for indlevering:**

21. juni 2021

**Forelæggende ret:**

Bundesfinanzgericht (Østrig)

**Afgørelse af:**

21. juni 2021

**Sagsøger:**

P GmbH

**Sagsøgt:**

Finanzamt Österreich

**Hovedsagens genstand**

Moms – slutforbrugernes betaling af moms – berigtigelse af fakturaer – slutforbrugere, som ikke kan identificeres – berigtigelse

**Den præjudicielle forelæggelses genstand og retsgrundlag**

Fortolkning af EU-retten, artikel 267 TEUF

**Præjudicielle spørgsmål**

- 1) Påhviler moms den person, der udsteder en faktura som omhandlet i momsdirektivets artikel 203, hvis der – som i en sag som den foreliggende – ikke er risiko for tab af skatte- og afgiftsindtægter, eftersom modtagerne af tjenesteydelserne er slutforbrugere, der ikke har ret til fradrag?

- 2) Såfremt det første spørgsmål besvares bekræftende og momsen dermed påhviler den person, der udsteder fakturaen som omhandlet i momsdirektivets artikel 203:
- a) Kan berigtigelsen af fakturaerne over for modtagerne af tjenesteydelserne undlades, hvis det på den ene side er udelukket, at der er risiko for tab af skatte- og afgiftsindtægter, og det på den anden side er praktisk umuligt at berigtige fakturaerne?
  - b) Er det forhold, at afgiften har påhvilet forbrugerne i forbindelse med vederlaget, og at den skatte- og afgiftspligtige person dermed er blevet beriget ved berigtigelse af momsen, til hinder for en berigtigelse af momsen?

### **Anførte EU-retlige forskrifter**

Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (momsdirektivet)

### **Anførte nationale retsfor skrifter**

Bundesgesetz über die Besteuerung der Umsätze (lov af 1994 om omsætningsafgift), § 11, stk. 1, 4, 5, 6 og 12, og § 16, stk. 1

§ 11, stk. 6, har følgende ordlyd:

»For fakturaer, hvis samlede beløb ikke overstiger 400 EUR, er følgende oplysninger ud over udstedelsesdatoen tilstrækkelige:

1. navn og adresse på den erhvervsdrivende, der er leverandør eller tjenesteyder
2. den leverede genstands mængde og normalt anvendte handelsbetegnelse eller den anden ydelses art og omfang
3. datoen for leveringen eller den anden ydelse eller den periode, som ydelsen strækker sig over
4. vederlaget for leveringen eller for den anden ydelse som et samlet beløb og
5. afgiftssatsen.

[...]«

§ 11, stk. 12, bestemmer følgende:

»Hvis den erhvervsdrivende på en faktura for levering eller anden ydelse særskilt har angivet en skat eller afgift, som vedkommende ikke skylder for transaktionen i henhold til denne forbundslov, skylder vedkommende dette beløb på grundlag af fakturaen, hvis vedkommende ikke berigtiger beløbet tilsvarende over for aftageren af leveringen eller modtageren af den anden ydelse. Såfremt beløbet berigtiges, gælder § 16, stk. 1, tilsvarende.«

Bundesgesetz über allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die von den Abgabenbehörden des Bundes, der Länder und Gemeinden verwalteten Abgaben (forbundslov om generelle bestemmelser og om den procedure, der finder anvendelse på skatter og afgifter, som forvaltes af skatte- og afgiftsmyndighederne i forbundsstaten, delstaterne og kommunerne, herefter »forbundslov om skatter og afgifter«), § 239a

Bundesgesetz, mit dem Bestimmungen über Preise für Sachgüter und Leistungen getroffen werden (forbundslov, hvorved der træffes afgørelse om priser på varer og tjenesteydelser, herefter »lov om priser«), § 7

### **Kort fremstilling af de faktiske omstændigheder og retsforhandlingernes forløb**

- 1 P GmbH er et selskab med begrænset ansvar efter østrigsk ret, som driver en indendørslegeplads.
- 2 Der blev i 2019 beregnet den normale momsats på 20% af entréindtægterne. Der blev udstedt kasseapparatskvitteringer herfor, som i henhold til § 11, stk. 6, i den østrigske lov om merværdiafgift er fakturaer for mindre beløb. Imidlertid kunne der faktisk være blevet anvendt en nedsat momsats på 13%.
- 3 P GmbH's kunder er udelukkende slutforbrugere, der ikke har ret til fradrag.
- 4 P GmbH berigtigede sin momsangivelse for 2019 med henblik på at få godskrevet den med urette indbetalte moms. Finanzamt afviste dog at foretage denne godskrivning med den begrundelse, at den højere moms skyldtes i henhold til regnskabsaflæggelsen, hvis de enkelte fakturaer ikke var blevet berigtiget, og eftersom P GmbH ved en berigtigelse ville blive beriget, idet kunderne havde betalt momsen.

### **Kort fremstilling af begrundelsen for den præjudicielle forelæggelse**

- 5 Det står klart, at de kvitteringer, som P GmbH har udstedt for entrébetalingen, er fakturaer i momsdirektivets forstand. Der er tale om forenklede fakturaer som omhandlet i direktivets artikel 238, sammenholdt med artikel 226b. Disse fakturaer begrundet et skattetilsvær i henhold til regnskabsaflæggelsen som omhandlet i § 11, stk. 12, i lov af 1994 om omsætningsafgift.

- 6 P GmbH's kunder er udelukkende slutforbrugere, der ikke har ret til fradrag. Der opstår derfor det spørgsmål, om momsdirektivets artikel 203 finder anvendelse, da der i dette tilfælde ikke kan opstå risiko for tab af skatte- og afgiftsindtægter som følge af fradraget.
- 7 Det er principielt muligt at berigtige fakturaer i Østrig, idet de berigtigede fakturaer dog skal sendes til modtagerne af ydelserne. Dette er ikke muligt i den foreliggende sag, eftersom slutforbrugerne ikke længere kan identificeres.
- 8 I Østrig gives der udtryk for den opfattelse, at en ændring af momsen, navnlig når der ikke er risiko for tab af skatte- og afgiftsindtægter og en berigtigelse af fakturaen er teknisk eller praktisk umulig, også skal være mulig uden berigtigelse af fakturaen. Over for dette kan det dog anføres, at skatte- og afgiftspligtige personer ved handel med forbrugere ikke er forpligtet til at udstede fakturaer. Såfremt dette ikke var sket, ville det heller ikke være nødvendigt at berigtige fakturaerne.
- 9 Der opstår altså også det spørgsmål, om en berigtigelse af fakturaerne over for modtagerne af ydelserne kan undlades i et tilfælde som det beskrevne.
- 10 I den foreliggende sag blev momsen af entréindtægterne i sidste ende betalt af kunderne og ikke af P GmbH. Såfremt P GmbH fik tilbagebetalt penge af staten ved en berigtigelse af fakturaerne, ville dette udgøre en berigtigelse af P GmbH.
- 11 Den nationale østrigske lovgivning bestemmer, at priserne ved et bortfald af skatter og afgifter skal nedsættes med disse beløb.
- 12 Finanzamt støtter ligeledes afvisningen af at berigtige momsen på, at dette vil medføre en berigtigelse af P GmbH. Også Domstolens praksis i sag C-191/12 og C-309/06 synes at støtte denne fortolkning.
- 13 Dermed opstår spørgsmålet, om det forhold, at afgiften har påhvilet slutforbrugerne i forbindelse med vederlaget og den erhvervsdrivende dermed er blevet berigtiget ved berigtigelse af momsen, er til hinder for en berigtigelse af momsen.