



EUROPEISKA KOMMISSIONEN
GENERALDIREKTORATET FÖR SKATTER OCH TULLAR

Generaldirektör

REPR. BRYSSEL
2013-04-29
UF 2013/26581
Dnr. 4.1.5
Kat: 4.1.5

Bryssel den 25 AVR. 2013
TAXUD C/3 D(2013) 353385 863503
VS/og – IN/B/13/0024/rp-sv

Ärende: Räckvidd för punktskattebefrielsen för luftfart och sjöfart inom EU:s vatten (artikel 14.1 b och 14.1 c i direktiv 2003/96/EG)¹

Jag vill fästa Er uppmärksamhet på tillämpningen av två domar från EU-domstolen och ber Er att inkomma till kommissionen med information om hur dessa genomförts i svensk lagstiftning.

I mål C-79/10 *Helmholz GmbH*² klargör domstolen att artikel 14.1 b i rådets direktiv 2003/96/EG ska tolkas så att skattebefrielse för flygbränslen endast kan beviljas företag som i sin affärsverksamhet tillhandahåller flygtjänster mot ersättning. I mål C-250/10 *Haltergemeinschaft LBL*³ slår domstolen fast att om ett företag chartrar ut sitt flygplan gäller skattebefrielsen endast om det företag som chartrar planet själv tillhandahåller direkta flygtjänster mot ersättning. Uthyrning, leasing och liknande omfattas inte av skattebefrielsens räckvidd.

I båda domarna hänvisar domstolen vid flera tillfällen till domar som rör sjöfart inom EU:s vatten och använder dessa för att tolka den aktuella bestämmelsen⁴. Artikel 14.1 b och c är dessutom i princip identiska till struktur och ordalydelse. Slutligen följer det av fast rättspraxis från domstolen att direktivets syfte inte är att fastställa allmänna undantag och att bestämmelserna därför måste tolkas restriktivt⁵.

¹ Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet, EUT L 283, 31.10.2003, s. 51, i dess ändrade lydelse.

² Dom av den 1 december 2011.

³ Dom av den 21 december 2011.

⁴ C-389/02 *Deutsche See-Bestattungs-Genossenschaft*, C-391/05 *Jan De Nul* och C-505/10 *Sea Fighter*, se C-79/10 *Helmholz GmbH* punkterna 19, 21, 23, 30, 31 och C-250/10 *Haltergemeinschaft LBL* punkterna 18, 21.

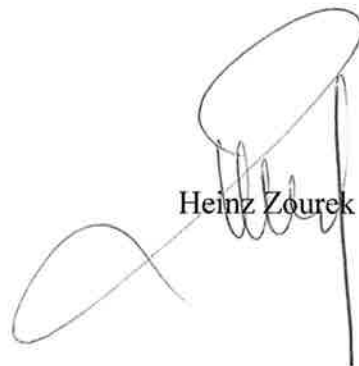
⁵ Se C-250/10 *Haltergemeinschaft LBL* punkt 23 med ytterligare hänvisningar.

Ambassadör Dag Hartelius
Sveriges ständige representant vid Europeiska unionen
Square de Meeûs 30
1000 Bruxelles

Därför anser kommissionens avdelningar att artikel 14.1 c i direktiv 2003/96/EG måste tolkas så att skattebefrielsen på bränsle endast kan beviljas företag som använder bränslet för att själv tillhandahålla sjöfartstjänster mot ersättning. Om ett företag hyr ut (leasar) ett fartyg, gäller skattebefrielsen endast, om hyrestagaren (leasingtagaren, befraktaren) själv direkt tillhandahåller tjänster mot ersättning. Uthyrning, leasing och liknande omfattas inte av skattebefrielsens räckvidd.

Jag är tacksam om Ni vill ha vänligheten att inkomma med information om tillämpningen av artikel 14.1 b och 14.1 c i direktiv 2003/96/EG (mot bakgrund av domstolens domar i mål C-79/10 och C-250/10) i svensk lagstiftning, jämte den svenska lagtexten för respektive bestämmelse, inom två månader från denna skrivelses datum.

Högaktningsfullt



Heinz Zourek