DOMSTOLENS DOM (femte avdelningen)
den 14 december 1995 *

I mål C-16/95,

Europeiska gemenskapernas kommission, företrädd av Blanca Rodríguez Galindo och Enrico Traversa, båda vid rättstjänsten, i egenskap av ombud, med delgivningsadress i Luxemburg hos Carlos Gómez de la Cruz, rättstjänsten, Centre Wagner, Kirchberg,

sökande,

mot

Konungariket Spanien, företrätt av Alberto Navarro González, generaldirektör för Coordinación Jurídica e Institucional Comunitaria och Miguel Bravo-Ferrer Delgado, abogado del Estado, vid Servicio Jurídico del Estado ante el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas, i egenskap av ombud, med delgivningsadress i Luxemburg hos den spanska ambassaden, 4—6, boulevard E. Servais,

svarande,

angående en talan om fastställelse av att Konungariket Spanien har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt EG-fördraget genom att inte hålla den frist av sex månader för återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga som inte är etablerade inom landet som föreskrivs i artikel 7.4 i rådets åttonde mervärdesskattedirektiv 79/1072/EEG av den 6 december 1979 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter — Regler för återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga som inte är etablerade inom landets territorium (EGT nr

* Rättegångsspråk: spanska.

L 331, s. 11), och genom att inte uppfylla den samarbetsskyldighet som föreskrivs i artikel 5 i EG-fördraget,

meddelar

DOMSTOLEN (femte avdelningen)

sammansatt av D.A.O. Edward, avdelningsordförande, samt J.-P. Puissochet, J.C. Moitinho de Almeida, P. Jann (referent) och M. Wathelet, domare,

generaladvokat: N. Fennelly,
justitiesekreterare: R. Grass,

med hänsyn till referentens rapport,

och efter att den 12 oktober 1995 ha hört generaladvokatens förslag till avgörande,

följande

Dom

1 Genom ansökan som inkommit till domstolens kansli den 18 januari 1995 har Europeiska gemenskapernas kommission med stöd av artikel 169 i EG-fördraget väckt talan om fastställelse av att Konungariket Spanien har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt EG-fördraget genom att inte hålla den frist av sex månader för återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga som inte är etablerade inom landet som föreskrivs i artikel 7.4 i rådets åttonde mervärdesskattedirektiv 79/1072/EEG av den 6 december 1979 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter — Regler för återbetalning av mervärdesskatt

till skattskyldiga som inte är etablerade inom landets territorium (EGT nr L 331, s. 11, nedan kallat "direktivet"), och genom att inte uppfylla den samarbetsskyldighet som föreskrivs i artikel 5 i EG-fördraget.

2 Artikel 7.4 i direktivet lyder:

"Beslut i anledning av ansökan om återbetalning skall meddelas inom sex månader från den dag då ansökan, åtföljd av alla nödvändiga handlingar som krävs enligt detta direktiv för behandling av ansökan, lämnats till den behöriga myndighet ... Återbetalning skall göras före slutet av den ovannämnda perioden, på sökandens begäran antingen i den återbetalande medlemsstaten eller den stat i vilken han är etablerad. I det senare fallet skall de avgifter banken begär för överföringen betalas av den sökande."

3 Efter att ha fått åtskilliga klagomål från ekonomiska aktörer i andra medlemsstater om att de spanska myndigheterna återbetalade mervärdesskatt för sent, sände kommissionen, i en skrivelse av den 5 mars 1991, klagomålen vidare till Spaniens ständiga representation och begärde en förklaring från de behöriga spanska myndigheterna. Kommissionen fick inte något officiellt svar och beslutade därför, efter att ha sänt en påminnelse per telex, att väcka talan om fördragsbrott och uppmanade, som ett led i förfarandet, därför i en skrivelse av den 10 november 1992 den spanska regeringen att inkomma med synpunkter i frågan inom en frist av två månader. På begäran av de spanska myndigheterna förlängdes denna frist till den 10 februari 1993. När det inte kom något svar avgav kommissionen den 28 mars 1994 ett motiverat yttrande, i vilket medlemsstaten uppmanades att rätta sig efter direktivet inom en frist av två månader från det att den delgetts yttrandet. Efter att därefter inte ha erhållit något svar väckte kommissionen talan i målet.

4 Kommissionen har påpekat att enligt direktivet skall återbetalning av mervärdesskatten ske inom en frist av sex månader från den dag då ansökan, åtföljd av alla

nödvändiga handlingar som krävs för behandling av ansökan, lämnats in. Trots att direktivet har införlivats i spansk lagstiftning har emellertid kommissionen konstaterat att fristerna för återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga som inte är etablerade i Konungariket Spanien vida överskrider denna frist och kan uppgå till tolv månader.

5 Det rör sig således om en uppenbar överträdelse av artikel 7.4 i direktivet.

6 Den spanska regeringen har inte förnekat underlåtelsen. Den har förklarat att förseningarna av återbetalningarna av mervärdesskatten till skattskyldiga som är bosatta utomlands beror på organisatoriska problem och att de inte är avsiktliga eller grundade på någon vilja att diskriminera. I detta avseende har den hävdat att de nationella myndigheterna anstränger sig för att hitta lösningar så att de halvårsfrister som avses i direktivet i fråga kan upprätthållas.

7 Kommissionen har återkallat den del av begäran som avser skyldigheten att samarbeta, vilken är inskriven i artikel 5 i fördraget, och det saknas därför skäl att uttala sig i denna del.

8 Vad gäller artikel 7.4 i direktivet skall det påpekas att det av fast rättspraxis följer att medlemsstaterna är skyldiga att fullständigt och noggrant säkerställa att bestämmelser i direktiv tillämpas (se exempelvis domen av den 3 juni 1992, kommissionen mot Italien, C-287/91, Rec. s. I—3515, punkt 7).

9 Det kan således fastställas att Konungariket Spanien har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt artikel 7.4 i direktivet genom att inte hålla fristen av sex måna-

der för återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga som inte är etablerade i landet.

Rättegångskostnader

10 Enligt artikel 69.2 i rättegångsreglerna skall tappande part förpliktas att ersätta rättegångskostnaderna. Konungariket Spanien är tappande part i målet och skall därför förpliktas att ersätta rättegångskostnaderna.

På dessa grunder beslutar

DOMSTOLEN (femte avdelningen)

följande dom:

1) **Konungariket Spanien har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt artikel 7.4 i rådets åttonde mervärdesskattedirektiv 79/1072/EEG av den 6 december 1979 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter — Regler för återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga som inte är etablerade inom landets territorium, genom att inte hålla fristen av sex månader för återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga som inte är etablerade i landet.**

2) **Konungariket Spanien förpliktas att ersätta rättegångskostnaderna.**

Edward Puissochet Moitinho de Almeida

Jann Wathelet

Avkunnad vid offentligt sammanträde i Luxemburg den 14 december 1995.

R. Grass

Justitiesekreterare

D.A.O. Edward

Ordförande på femte avdelningen