

Liidetud kohtuasjad C-497/09, C-499/09, C-501/09 ja C-502/09

Finanzamt Burgdorf jt

versus

Manfred Bog jt

(eelotsusetaotlus,
mille on esitanud Bundesfinanzhof)

Maksustamine – Käibemaks – Kuues direktiiv 77/388/EMÜ – Artiklid 5 ja 6 – Kaubandustegevuse liigitamine „kaubatarneks” või „teenuste osutamiseks” – Eine või valmistoidu pakkumine kohe tarbimiseks kiirtoidukioskis või haagiskioskis – „Popkorni ja maisikrõpsude (*nacho*’de) pakkumine kinos kohe tarbimiseks – Kojutoomisega tegelev toitlustusettevõtja – H lisa 1. rühm – Mõiste „toit” tõlgendamine

Euroopa Kohtu otsus (kolmas koda), 10. märts 2011 I- 1460

Kohtuotsuse kokkuvõte

1. *Maksusätted – Õigusaktide ühtlustamine – Käibemaks – Ühine käibemaksusüsteem – Kaubatarned*
(Nõukogu direktiiv 77/388, artikkel 5)

2. *Maksusätted – Õigusaktide ühtlustamine – Käibemaks – Ühine käibemaksusüsteem – Teenuste osutamine*
(Nõukogu direktiiv 77/388, artikkel 6)
3. *Maksusätted – Õigusaktide ühtlustamine – Käibemaks – Ühine käibemaksusüsteem – Liikmesriikide õigus kohaldada vähendatud käibemaksumäära teatud kaupade ja teenuste tarnete suhtes*
(Nõukogu direktiiv 77/388, artikli 12 lõike 3 punkt a ja H lisa)

1. Kuuenda direktiivi 77/388 kumuleerivate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta (muudetud direktiiviga 92/111) artiklit 5 tuleb tõlgendada nii, et kohe tarvitamiseks mõeldud värskest valmistatud einete või toitude pakkumine kiirtoidukioskites, haagiskioskites või kinode fuajeedes kujutab endast kaubatarnet selle artikli mõttes, kui tehingu terviklikul kvalitatiivsel uurimisel nähtub, et toidu kätte-toimetamisele eelnevad ja sellega kaasnevad teenuse osutamise aspektid ei ole ülekaalukad.

ei kujuta see endast kõnealuse tehingu valdavat aspekti ega saa üksi omistada sellisele tehingule teenuste osutamisele vastavat tunnust.

Pealegi ei anna üksnes see, et kinode fuajeedes on olemas mainitud sisustus, mis ei ole mõeldud vaid selliste toiduainete tarvitamise hõlbustamiseks, alust tehingut tervikuna käsitada teenuste osutamisenäna.

Kuna sooja lõpptoote valmistamine kiirtoidukioskis või haagiskioskis piirdub seega põhiosas kiire ja standardiseeritud tegevusega, mis enamikul juhtudest ei toimu mitte konkreetse kliendi korraldusel, vaid pidevalt või regulaarselt vastavalt üldiselt aimatavale nõudlusele,

(vt punktid 68, 73, 81 ja resolutsiooni punkt 1)

2. Kuuenda direktiivi 77/388 kumuleeruvate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta (muudetud direktiiviga 92/111) artiklit 6 tuleb tõlgendada nii, et välja arvatud juhtudel, mil toitlustusettevõtja piirdub ühetooliste einete pakkumisega, ilma et sellega kaasneks täiendav teenuse aspekt, või kui muud konkreetsed asjaolu näitavad, et söögi kohaletoomine on tehingu valdav aspekt, kujutab toitlustusettevõtja poolt söögi kohaletoomine endast teenuste osutamist nimetatud artikli mõttes.
3. Kuuenda direktiivi 77/388 kumuleeruvate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta (muudetud direktiiviga 92/111) artikli 12 lõike 3 punkti a kohaselt kohaldatakse vähendatud käibemaksumäärasid üksnes H lisa nimetatud rühmadesse kuuluvate kaupade ja teenuste tarnete suhtes.

Erinevalt einetest, mida pakutakse kiirtoidukioskites, haagiskioskites või kinodes, ei ole toitlustusettevõtja koju toodavad eined lihtsa standardiseeritud valmistamise tulemus, vaid sisaldavad teenuste osutamise mõõdet, mis on selgelt olulisem ning eeldab rohkem tööd ja paremat oskusteavet.

4. Kaubatarne puhul tuleb kuuenda direktiivi H lisa 1. rühmas sisalduvat mõistet „toit“ tõlgendada nii, et see hõlmab roogi või eined, mis on keetmise, praadimise või küpsetamise teel või muul viisil valmistatud kohe tarbimiseks. See säte puudutab toitu üldiselt ega tee mingit vahet ega sea piiranguid tulenevalt kaubanduse liigist, müügimeetodist, pakendist, valmistamisest või temperatuurist.

(vt punktid 77, 81 ja resolutsiooni punkt 1)

(vt punktid 84, 85, 88 ja resolutsiooni punkt 2)