



## Kohtulahendite kogumik

Kohtuasi C-144/14

**Cabinet Medical Veterinar Dr. Tomoiagă Andrei**

*versus*

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca prin Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Maramureș**

(eelotsusetaotlus, mille on esitanud Tribunalul Maramureș)

Eelotsusetaotlus — Käibemaks — Direktiiv 2006/112/EÜ — Artiklid 273 ja 287 —

Kohustus käibemaksukohustuslane registreerida omal algatusel —

Veterinaariateenuste maksustatavus — Õiguskindluse põhimõte — Õiguspärase ootuse kaitse põhimõte

Kokkuvõte – Euroopa Kohtu otsus (seitsmes koda), 9. juuli 2015

1. *Maksualaste õigusaktide ühtlustamine — Ühine käibemaksusüsteem — Teenuste osutamine — Veterinaariateenused — Maksuvabastuse eriskeem — Käibemaksuvaba käibe ülemmäära ületamine ja maksu kehtestamine — Kohustus registreerida isik käibemaksukohustuslasena omal algatusel — Puudumine*

*(Nõukogu direktiiv 2006/112, artikli 213 lõige 1, artikli 214 lõige 1, artikli 250 lõige 1, artiklid 273 ja 287)*

2. *Euroopa Liidu õigus — Põhimõtted — Õiguskindlus — Ulatus*

3. *Maksualaste õigusaktide ühtlustamine — Ühine käibemaksusüsteem — Teenuste osutamine — Maksust vabastatud veterinaariateenuse ümberhindamine käibemaksuga maksustatavaks tehinguks — Lubatavus õiguskindluse põhimõtet silmas pidades — Siseriiklike ametiasutuste poolt sellise maksu süstemaatiline kohaldamata jätmine — Lubatavus õiguspärase ootuse põhimõtet silmas pidades — Kontrollimine siseriikliku kohtu poolt*

*(Nõukogu direktiiv 2006/112, artiklid 273 ja 287)*

4. *Euroopa Liidu õigus — Põhimõtted — Õiguspärase ootuse kaitse — Tingimused — Haldusastutuse antavad konkreetsed tagatised*

1. Direktiivi 2006/112, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (muudetud direktiiviga 2009/162) artikli 273 esimene lõik ei kohusta liikmesriike käibemaksu kogumise eesmärgil registreerima isikut käibemaksukohustuslasena omal algatusel üksnes maksudeklaratsioonide alusel, mis ei ole käibedeklaratsioonid, isegi kui need võimaldavad tuvastada, et maksukohustuslane on ületanud käibemaksuvaba käibe ülemmäära.

Kuigi liikmesriigid on kohustatud kontrollima maksukohustuslaste maksudeklaratsioone, raamatupidamisdokumente ja muid asjassepuutuvaid dokumente ning arvutama välja tasumisele kuuluva maksu, on selle direktiivi artikli 213 lõike 1 kohaselt siiski esmajärjekorras asjaomase isiku

kohustus teatada, millal tema tegevus maksukohustuslasena algab, muutub või lõpeb. Lisaks on liikmesriikidel tegelikult käibemaksukohustuslaste registreerimise tagamise meetmete võtmisel teatav kaalutlusruum. Seejärel, liikmesriigid on kohustatud tagama maksukohustuslastele nende poolt pandud kohustuste täitmise ja liikmesriikidel on selleks teatud kaalutlusruum, eeskätt selle üle otsustamisel, kuidas kasutada nende käsutuses olevaid vahendeid.

Eelnevast tuleneb, et kuigi direktiiv 2006/112 nõuab, et liikmesriigid võtaksid kõik meetmed, et vajaduse korral isik käibemaksukohustuslasena registreerida omal algatusel, ei pane see neile kohustust võtta kõiki meetmeid seadusandluse ja halduse tasandil, millega tagada, et muude maksudeklaratsioonide, mis ei ole käibedeklaratsioonid, menetlemisel kontrollitaks samal ajal ka maksukohustuslase käibemaksuga seotud kohustustest kinnipidamist, samas kui need deklaratsioonid ei sisalda tingimata kõiki andmeid, mida esitatakse käibedeklaratsioonides vastavalt direktiivi 2006/112 artikli 250 lõikele 1 ja mis on käibemaksu määramiseks vajalikud.

(vt punktid 26, 28–31 ja resolutsiooni punkt 1)

2. Vt otsuse tekst.

(vt punktid 34 ja 35)

3. Õiguskindluse ja õiguspärase ootuse kaitse põhimõttega ei ole vastuolus see, kui riigi maksuhaldur otsustab, et pärast vastava tehingu eemaldamist käibemaksust vabastatud teenuste loetelust on veterinaariateenused käibemaksuga maksustatavad, kui tema otsus põhineb selgetel eeskirjadel ja kui maksuhalduri praktika ei ole selline, mis võib tekitada hoolikas ja teavitatud ettevõtjas põhjendatud ootuse selle kohta, et selliseid teenuseid ei maksustata, viimati nimetatud asjaolu tuleb kontrollida eelotsusetaotluse esitanud kohtul.

Esiteks, pelk asjaolu, et maksuhaldur hindab konkreetse tegevuse aegumistähtaja jooksul käibemaksuga maksustatavaks majandustegevuseks, ei saa seega üksi õiguskindluse põhimõtet riivata.

Teiseks, mis puudutab õiguspärase ootuse põhimõtet, siis asjaolu, et pärast veterinaariateenuste osundava viite eemaldamist käibemaksust vabastatud tehingute loetelust ei maksustanud riigi maksuhaldur süstemaatiliselt veterinaariateenuseid käibemaksuga, ei ole *a priori* piisav, välja arvatud erandjuhtudel, et tekitada hoolikas ja teavitatud ettevõtjas põhjendatud ootuse selle kohta, et niisuguseid teenuseid ei maksustata, olgugi et see maks on üldkohaldatav ja veterinaariateenused olid maksust vabastatud tehingute loetelust eemaldatud.

(vt punktid 41, 46, 48 ja resolutsiooni punkt 2)

4. Vt otsuse punkt.

(vt punktid 43 ja 44)