

Asia C-4/94

BLP Group plc vastaan Commissioners of Customs & Excise

(High Court of Justicen [Queen's Bench Division]
esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Arvonlisävero — Direktiivin 67/227/ETY 2
artiklan ja direktiivin 77/388/ETY 17 artiklan 2 kohdan tulkinta —
Verottomiin liiketoimiin liittyvien tavaroiden ja palveluiden verovähennys

| | |
|---|----------|
| Julkisasiamies C. O. Lenzin 26 päivänä tammikuuta 1995 antama ratkaisuehdotus | I - 985 |
| Yhteisöjen tuomioistuimen (viides jaosto) 6 päivänä huhtikuuta 1995 antama tuomio | I - 1001 |

Tuomion tiivistelmä

Verosäännökset — Lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Lükevaihtovero — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Maksetun veron vähentäminen — Verottomiin liiketoimiin käytettyihin palveluihin liittyvä vero — Verovähennysoikeuden pois sulkeminen — Veroton liiketoimi, jonka päämääränä on verotettavan liiketoimen suorittaminen — Yhteyden puuttuminen (Neuvoston direktiivin 67/227 2 artikla ja direktiivin 77/388 17 artikla)

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun ensimmäisen direktiivin 67/227/ETY 2 artiklaa ja kuudennen direktiivin 77/388/ETY 17 artiklaa on tulkittava niin, että lukuun ottamatta näissä direktiiveissä nimenomaisesti säädettyjä poikkeuksia, verovelvollisen suorittaessa palveluita toiselle verovelvolliselle, joka käyttää niitä verottomaan liiketoimeen, viimeksi mainitulla ei ole oikeutta vähentää niistä makset-

tavaa arvonlisäveroa silloinkaan, kun verotoman liiketoimen lopullisena päämääränä on verotettavan liiketoimen suorittaminen. Edellä mainittujen säännösten sanamuodosta käy ilmi, että verovähennysoikeuden saamiseksi kyseisillä tavaroilla ja palveluilla on oltava suora ja välitön yhteys verotettaviin liiketoimiin, jolloin verovelvollisen toiminnan lopullinen päämäärä on tässä suhteessa merkityksetön.