

Yhdistetyt asiat C-286/94, C-340/95, C-401/95 ja C-47/96

Garage Molenheide BVBA ym. vastaan Belgian valtio

(Hof van Beroep te Antwerpenin, Rechtbank van eerste aanleg te Brusselin ja Rechtbank van eerste aanleg te Bruggen esittämät ennakkoratkaisupyynnöt)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi 77/388/ETY —
Soveltamisala — Arvonlisäveron vähennysoikeus —
Arvonlisäveron palautettavan osan pidätys — Suhteellisuusperiaate

Julkisasiamies N. Fennellyn ratkaisuehdotus 20.3.1997	1 - 7283
Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (viides jaosto) 18.12.1997	1 - 7311

Tuomion tiivistelmä

Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Lükevaihtovero — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Ostoihin sisältyvän veron vähentäminen — Ylimenevän osan palautus — Pidätystoimenpiteet, joihin on ryhdytty, kun epäillään veropetosta tai kun vedotaan muihin arvonlisäverosaataviin — Toimenpiteiden hyväksyttävyyden edellytys — Suhteellisuus (Newoston direktiivin 77/388/ETY 18 artiklan 4 kohta)

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY 18 artiklan 4 kohta, jossa säädetään, että jos vähennysten määrä ylittää maksettavan veron määrän, jäsenvaltiot voivat siirtää ylimenevän osan seuraavalle kaudelle tai palauttaa sen, ei lähtökohtaisesti ole ristiriidassa sellaisten kansallisten säännösten kanssa, joiden nojalla toimivaltaiset veroviranomaiset voivat turvaamistoimenpiteenä pidättää arvonlisäveron palautettavia määriä, jos epäillään veropetosta tai jos kyseiset viranomaiset vetoavat sellaiseen arvonlisäverosaatavaan, joka ei ilmene verovelvollisen tekemistä ilmoituksista ja jota verovelvollinen vastustaa.

Suhteellisuusperiaatetta voidaan kuitenkin soveltaa sellaisiin kansallisiin toimenpiteisiin, joihin jäsenvaltio on ryhtynyt sillä arvonlisäveroasioissa olevaa toimivaltaa käyttäessään, sikäli kuin toimenpiteet ylittävät sen, mikä on niiden tavoitteen saavuttamiseksi välttämätöntä, loukkaisivat yhteisen arvonlisäverojärjestelmän periaatteita ja erityisesti vähennysjärjestelmää, joka on arvonlisäverojärjestelmän olennainen osa.

Kansallisen tuomioistuimen tehtävänä on arvioida sekä sitä, ovatko kyseiset toimenpiteet oikeassa suhteessa niillä tavoiteltuun päämäärään nähden, että sitä, kuinka toimivaltainen viranomainen on niitä soveltanut. Näitä seikkoja arvioitaessa on sivuutettava sellaiset kansalliset säännökset tai niiden sellainen tulkinta, jotka estävät tehokkaan tuomioistuinvalvonnan ja jotka erityisesti estävät arvonlisäveron palautettavan määrän pidätyksen kiireellisyyttä ja tarpeellisuutta koskevan valvonnan sekä sen, että verovelvollinen voisi pyytää tuomioistuimen valvonnassa, että pidätys korvataan jollain muulla sellaisella turvaamistoimenpiteellä, joka riittäisi turvaamaan valtiontalouden edut mutta joka olisi verovelvollisen kannalta vähemmän rajoittava; samoin on sivuutettava sellaiset kansalliset säännökset tai niiden tulkinta, jotka estävät sen, että voitaisiin määrätä, että pidätys peruutetaan kokonaan tai osittain. Lisäksi olisi suhteellisuusperiaatteen vastaista, että silloin, kun pidätys peruutetaan, veronsaajan maksettavaksi kuuluvia korkoja ei laskettaisi siitä päivästä lähtien, jona kyseinen arvonlisäveron palautettava määrä olisi normaalisti pitänyt palauttaa.