

Asia C-305/97

Royscot Leasing Ltd ym.

vastaan

Commissioners of Customs & Excise

(Court of Appealin (England & Wales) esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Arvonlisävero — Toisen arvonlisäverodirektiivin 11 artiklan 1 ja 4 kohta —
Kuudennen arvonlisäverodirektiivin 17 artiklan 2 ja 6 kohta —
Vähennysoikeus — Vähennysoikeuden rajoittaminen ennen kuudetta
arvonlisäverodirektiiviä annetuilla kansallisilla säännöksillä

Julkisasiamies P. Léger'n ratkaisuehdotus 21.1.1999 I-6673

Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (kuudes jaosto) 5.10.1999. I-6690

Tuomion tiivistelmä

- Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Liikevaihtoverot — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Ostoihin sisältyvän veron vähentäminen — Liiketoimintaan liittyvät kulut — Vähennysoikeuden rajoittaminen ennen kuudetta arvonlisäverodirektiiviä annetuilla kansallisilla säännöksillä — Arvonlisäveron vähennysoikeuden rajoittaminen elinkeinotoiminnan varsinaisen välineen muodostavien autojen osalta — Hyväksyttävyyys
(Neuvoston direktiivin 67/228/ETY 11 artiklan 4 kohta ja neuvoston direktiivin 77/388/ETY 17 artiklan 6 kohta)*

2. *Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Liikevaihtoverot — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Ostoihin sisältyvän veron vähentäminen — Vähennysoikeuden rajoittaminen — Kuudennen arvonlisäverodirektiivin 17 artiklan 6 kohdassa säädetty määräaika yhteisön säännösten antamiseksi — Määräajan päättymisen ilman tällaisten säännösten säätämistä — Jäsenvaltioiden oikeus pitää olemassa olevat rajoitukset voimassa kuudennen arvonlisäverodirektiivin tultua voimaan*
1. Jäsenvaltioilla oli jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun toisen direktiivin 67/228/ETY 11 artiklan 4 kohdan perusteella oikeus ottaa käyttöön tai pitää voimassa ja jäsenvaltioilla on kuudennen arvonlisäverodirektiivin 77/388/ETY 17 artiklan 6 kohdan perusteella oikeus pitää voimassa yleisiä rajoituksia sellaisten autojen oston yhteydessä maksettavan arvonlisäveron vähennysoikeuteen, joita verovelvollinen käyttää verollisiin liiketoimiinsa, vaikka kyseiset autot olisivat asianomaisen verovelvollisen liiketoiminnan harjoittamisen kannalta välttämätön väline tai asianomainen verovelvollinen ei voisi tietyissä tapauksessa käyttää kyseisiä autoja omiin tarpeisiinsa.
2. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388/ETY 17 artiklan 6 kohtaa, jossa säädetään, että neuvosto päättää neljän vuoden kuluessa direktiivin voimaantulosta, mitkä kustannukset eivät oikeuta arvonlisäveron vähentämiseen, ja että kunnes kyseiset säännökset tulevat voimaan, jäsenvaltiot voivat pitää voimassa kaikki kansallisessa lainsäädännössään direktiivin voimaantulohekellä voimassa olleet rajoitukset, on tulkittava siten, että jäsenvaltiot voivat pitää voimassa arvonlisäveron vähennysoikeuden rajoitukset, vaikka neuvosto ei ole ennen edellä mainitun määräajan päättymistä päättänyt, mitkä kustannukset eivät oikeuta arvonlisäveron vähentämiseen.