

Asia C-108/99

Commissioners of Customs & Excise

vastaan

Cantor Fitzgerald International

(High Court of Justice (England & Wales), Queen's Bench Divisionin
(Divisional Court) esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi — Kiinteän omaisuuden vuokraamisen
vapauttaminen arvonlisäverosta — Käsite — Palvelusuoritus — Kolmas ottaa
vastiketta vastaan vuokrasopimuksen nimiinsä

Julkisasiamies A. Tizzanon ratkaisuehdotus 23.1.2001 I-7259

Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (kuudes jaosto) 9.10.2001 I-7260

Tuomion tiivistelmä

Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Liikevaihtoverot — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Kuudennessa direktiivissä säädetyt vapautukset — Kiinteän omaisuuden vuokrauksen vapautus — Käsite — Nykyisen vuokralaisen maksusuoritus tulevalle vuokralaiselle vuokrasopimuksen siirron yhteydessä — Jääminen ulkopuolelle

(Neuvoston direktiivin 77/388/ETY 13 artiklan B kohdan b alakohta)

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388/ETY 13 artiklan B kohdan b alakohdassa tarkoitettu kiinteän omaisuuden vuokraus muodostuu siitä, että kiinteistön omistaja antaa vuokralaiselle vuokraa vastaan sovituksi ajaksi oikeuden hallita kiinteistöään ja sulkea muut ulkopuolelle sen piiristä. Säännöstä sovelletaan kiinteistön vuokralleantoon, mutta ei liiketoimiin, jotka vain perustuvat tai liittyvät vuokralleantoon ja joita vuokranantaja itse ei suorita. Tämän

vuoksi mainitussa 13 artiklan B kohdan b alakohdassa ei vapauteta verosta palvelusuoritusta, jonka tekee henkilö, jolla ei ole oikeutta kiinteistöön, hyväksymällä vastiketta vastaan kiinteistön vuokrasopimuksen siirron edelliseltä vuokralaiselta itselleen.

(ks. 21, 24 ja 34 kohta sekä tuomiolauselma)