

# Yhdistetyt asiat C-181/04–C-183/04

**Elmeka NE**

**vastaan**

**Ypourgos Oikonomikon**

(Symvoulia tis Epikrateiasin  
esittämät ennakkoratkaisupyynnöt)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi – Vapautukset – 15 artiklan 4 alakohdan a alakohta  
sekä 5 ja 8 alakohta – Merialusten vuokrauksen vapautus – Soveltamisala

Julkisasiamies C. Stix-Hacklin ratkaisuehdotus 1.12.2005 . . . . . I - 8170

Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (toinen jaosto) 14.9.2006 . . . . . I - 8186

## Tuomion tiivistelmä

*1. Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Liikevaihtoverot –  
Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä – Kuudennessa direktiivissä säädetyt vapautukset  
(Neuvoston direktiivin 77/388 15 artiklan 4 alakohdan a alakohta ja 5 alakohta)*

2. *Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Liikevaihtoverot – Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä – Kuudennessa direktiivissä säädetty vapautukset (Neuvoston direktiivin 77/388 15 artiklan 8 alakohta)*
3. *Yhteisön oikeus – Periaatteet – Luottamuksensuojat*

1. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä 92/111, 15 artiklan 4 alakohdan a alakohtaa, johon saman artiklan 5 alakohdassa viitataan, sovelletaan avomeriliikenteeseen käytettäviin aluksiin, joilla kuljetetaan matkustajia korvausta vastaan, ja tämän lisäksi myös avomeriliikenteeseen käytettäviin aluksiin, joita käytetään kaupalliseen tai teolliseen toimintaan taikka kalastukseen.

rannikkokalastusalusten osalta, olisi tarpeeton.

(ks. 14 ja 16 kohta sekä tuomiolauselman 1 kohta)

Vaikka näet kuudennen direktiivin 15 artiklan 4 alakohdan a alakohdan tietyt kieliversiot mahdollistavat erilaisia tulkintoja, kyseisen säännöksen rakenne ja tarkoitus puoltavat kuitenkin sitä, että avomeriliikenteeseen käyttämistä koskevaa kriteeriä sovelletaan kaikkiin kyseisessä säännöksessä mainittuihin eri aluksiin. Jos kyseinen säännös olisi ymmärrettävä siten, että se koskee myös muita vesialuksia kuin sellaisia vesialuksia, joita käytetään avomeriliikenteeseen, saman artiklan 4 alakohdan b alakohta, jossa säädetään tällaisesta vapautuksesta myös

2. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388 15 artiklan 8 alakohtaa on tulkittava siten, että kyseisessä säännöksessä säädetty vapautus koskee palveluja, jotka suoritetaan suoraan laivanvarustajalle merialusten välittömiin tarpeisiin.

Sen varmistamiseksi, että kuudetta direktiiviä sovelletaan kokonaisuudessaan yhdenmukaisesti, sen 15 artiklan 8

alakohdassa säädettyä vapautusta ei voida laajentaa koskemaan palveluja, jotka suoritetaan edeltävässä myyntipor-  
taassa.

(ks. 24 ja 25 kohta sekä  
tuomiolauselman 2 kohta)

arvioitava, saattoiko verovelvollinen tilanteessa, jossa on kyse jäsenvaltion veroviranomaisten päätöksestä, jolla hyväksytään se, ettei verovelvollinen vyyrytä arvonlisäveroa sopimuskumppaninsa maksettavaksi, perustellusti olettaa, että kysymyksessä olevan päätöksen oli tehnyt toimivaltainen viranomainen.

3. Kansallisten veroviranomaisten on yhteisessä arvonlisäverojärjestelmässä noudatettava luottamuksensuojan periaatetta. Kansallisen tuomioistuimen on

(ks. 26 ja 36 kohta sekä  
tuomiolauselman 3 kohta)