

# Asia C-442/05

## Finanzamt Oschatz

vastaan

### Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien, Bundesministerium der Finanzenin osallistuessa asian käsittelyyn

(Bundesfinanzhofin esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi – 4 artiklan 5 kohta ja 12 artiklan 3 kohdan  
a alakohta – Liitteet D ja H – Veden jakelun käsite – Alennettu arvonlisäverokanta

Julkisasiamies J. Mazákin ratkaisuehdotus 10.7.2007 . . . . . I - 1820

Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (toinen jaosto) 3.4.2008 . . . . . I - 1837

#### Tuomion tiivistelmä

1. *Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Liikevaihtoverot – Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä – Verovelvolliset*

*(Neuvoston direktiivin 77/388 4 artiklan 5 kohta ja liitteessä D oleva 2 kohta)*

2. *Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Liikevaihtoverot – Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä – Jäsenvaltioiden oikeus soveltaa alennettua verokantaa tiettyihin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin*  
(*Neuvoston direktiivin 77/388 12 artiklan 3 kohdan a alakohta ja liite H*)

1. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388 4 artiklan 5 kohtaa ja kyseisen direktiivin liitteessä D olevaa 2 kohtaa on tulkittava siten, että mainitussa liitteessä olevan veden jakelun käsitteen alaan kuuluu taloliittymän rakentaminen, joka käsittää sellaisen putkiston asentamisen, jolla kiinteistön vesilaitteistot voidaan yhdistää kiinteisiin vedenjakeluverkostoihin, koska yhtäältä kuudennen direktiivin 4 artiklan 5 kohdan kolmannen alakohdan tavoite on varmistaa, että liitteessä D mainittuja taloudellisen toiminnan ryhmiä, joilla on tiettyä merkitystä ja joihin kuuluu veden jakelu, ei vapauteta arvonlisäverosta sen perusteella, että palvelun suorittaja on julkisoikeudellinen oikeushenkilö, ja koska toisaalta veden jakelulle on ominaista veden käyttöön antaminen yleisölle ja taloliittymä on veden käyttöön antamisen kannalta välttämätön. Viranomaisen ominaisuudessa toimiva julkisoikeudellinen yhteisö on

näin ollen tämän suorituksen osalta verovelvollinen.

(ks. 35 ja 37 kohta sekä tuomiolauselman 1 kohta)

2. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388 12 artiklan 3 kohdan a alakohtaa ja kyseisen direktiivin liitteessä H olevaa 2 ryhmää on tulkittava siten, että veden jakelun käsitteen alaan kuuluu taloliittymän rakentaminen, joka käsittää sellaisen putkiston asentamisen, jolla kiinteistön vesilaitteistot voidaan yhdistää kiinteisiin vedenjakeluverkostoihin.

Vaikka kuudennessa direktiivissä ei ole määritelty veden jakelua, sen säännöksistä ei näet myöskään ilmene, että tätä ilmaisua olisi tulkittava eri tavalla sen liitteen mukaan, jossa se on mainittu. Koska taloliittymä on välttämätön veden käyttöön antamiseksi yleisölle, myös se kuuluu kuudennen direktiivin liitteessä H olevassa 2 ryhmässä mainitun veden jakelun käsitteen alaan.

Jäsenvaltiot voivat lisäksi soveltaa alennettua arvonlisäverokantaa veden jakeluun liittyviin konkreettisiin ja erityisiin tekijöihin, kuten taloliittymän rakentamiseen, kunhan ne noudattavat verotuksen neutraalisuuden periaatetta, joka on erottamaton osa yhteistä arvonlisäverojärjestelmää.

(ks. 40 ja 44 kohta sekä  
tuomiolauselman 2 kohta)