

Asia C-162/07

Ampliscientifica Srl ja Amplifin SpA

vastaan

Ministero dell'Economia e delle Finanze ja Agenzia delle Entrate

(Corte suprema di cassazione
esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi – Verovelvolliset – 4 artiklan 4 kohdan toinen alakohta – Emoyhtiöt ja tytäryhtiöt – Jäsenvaltion toteuttama järjestelmä, jossa henkilöitä käsitellään yhtenä verovelvollisena – Edellytykset – Seuraukset

Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (kolmas jaosto) 22.5.2008 I - 4021

Tuomion tiivistelmä

- 1. Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Liikevaihtoverot – Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä – Verovelvolliset (Neuvoston direktiivin 77/388 4 artiklan 4 kohdan toinen alakohta)*

I - 4019

2. *Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Liikevaihtoverot – Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä – Yksinkertaistettu arvonlisäveron suoritus- ja ilmoituksentekomenettely*
(Neuvoston direktiivi 77/388)

1. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388 4 artiklan 4 kohdan toinen alakohta on säännös, jonka soveltamisen edellytyksenä on, että jäsenvaltio kuulee etukäteen neuvoo-antavaa arvonlisäverokomiteaa ja antaa kansallista lainsäädäntöä, jossa mahdollistetaan se, että sellaisia maan alueelle sijoittautuneita henkilöitä ja erityisesti yhtiöitä, jotka ovat oikeudellisesti itsenäisiä mutta joilla on läheiset rahoitusselliset, taloudelliset ja hallinnolliset suhteet toisiinsa, voidaan lakata käsittelemästä arvonlisäveron osalta erillisinä verovelvollisina, jolloin niitä käsitellään yhtenä verovelvollisena, jolle yksin voidaan myöntää erillinen arvonlisäverotunniste ja jolla on tämän seurauksena yksin oikeus antaa arvonlisäveroilmoitukset. Jos neuvoo-antavaa arvonlisäverokomiteaa ei ole kuultu, kansallisella lainsäädännöllä, joka täyttää nämä edellytykset, olisi toteutettu täytäntöönpano kuudennen direktiivin 77/388 4 artiklan 4 kohdan toisessa alakohdassa asetetun menettelyä koskevan edellytyksen vastaisesti.
2. Verotuksen neutraalisuuden periaate ei ole esteenä sellaiselle kansalliselle lainsäädännölle, jossa rajoitetaan kohtelemaan eri tavalla sellaisia verovelvollisia, jotka haluavat, että niihin sovelletaan yksinkertaistettua arvonlisäveron suoritus- ja ilmoituksentekomenettelyä, sen mukaan, omistaako emoyksikkö tai -yhtiö yli 50 prosenttia niihin alisteisuussuhteessa olevien henkilöiden osakkeista tai osakkuuksista viimeistään veroilmoitusta edeltävän kalenterivuoden alusta alkaen vai täyttääkö se päinvastoin nämä edellytykset vasta tuon päivän jälkeen. Myöskään oikeuden väärinkäytön kiellon periaate tai suhteellisuusperiaate eivät ole esteenä tällaiselle lainsäädännölle.

(ks. 23 kohta ja
tuomiolauselman 1 kohta)

(ks. 32 kohta ja
tuomiolauselman 2 kohta)