



Oikeustapauskokoelma

Asia C-591/10

**Littlewoods Retail Ltd ym.
vastaan
Her Majesty's Commissioners of Revenue and Customs**

(High Court of Justice (England & Wales), Chancery Divisionin esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Toinen ja kuudes arvonlisäverodirektiivi — Ostoihin sisältyvä arvonlisävero — Ylimenevän osan palautus — Koron maksaminen — Yksityiskohtaiset menettelysäännöt

Tuomion tiivistelmä

Euroopan unionin oikeus — Yksityisten oikeudet — Unionin oikeuden vastaisesti kannetut verot — Arvonlisäveron palauttaminen sekä sen pääomalle laskettavan koron maksaminen — Yksityiskohtaiset säännöt — Kansallisen oikeuden soveltaminen — Rajat — Tehokkuus- ja vastaavuusperiaatteiden noudattaminen — Kansallisen tuomioistuimen tutkintavelvollisuus

(Neuvoston direktiivin 77/388 11 artiklan C kohdan 1 alakohta)

Unionin oikeuden on tulkittava edellyttävän, että verovelvollisella, joka on maksanut liikaa arvonlisäveroa, jota kyseinen jäsenvaltio on kantanut unionin oikeuden arvonlisäverosäännösten vastaisesti, on oikeus unionin oikeuden vastaisesti kannetun veron palautukseen sekä koronmaksuun palautettavalle pääomalle. Kansallisessa oikeudessa on tehokkuus- ja vastaavuusperiaatteita noudattaen ratkaistava, maksetaanko palautettavalle pääomalle korko yksinkertaista korkoa koskevan järjestelmän, koronkorkoa koskevan järjestelmän vai muunlaisen korkojärjestelmän mukaisesti.

Tehokkuusperiaate, joka on esteenä sille, että jäsenvaltiot tekevät unionin oikeuteen perustuvien oikeuksien käyttämisen käytännössä mahdottomaksi tai suhteettoman vaikeaksi, edellyttää, että muun muassa mahdollisesti maksettavan koron laskentaa koskevat kansalliset säännöt eivät saa estää verovelvollista saamasta asianmukaista korvausta aiheuttomasta arvonlisäveron maksamisesta aiheutuneesta menetyksestä. Kansallisen tuomioistuimen on toteutettava tämän selvittämiseksi tarpeelliset tutkimukset.

Vastaavuusperiaate edellyttää, että kyseistä kansallista sääntöä sovelletaan samalla tavalla sekä unionin oikeuden rikkomiseen perustuviin kanteisiin että jäsenvaltion kansallisen oikeuden rikkomiseen perustuviin kanteisiin, joiden kohde ja syy ovat samankaltaiset. Kyseistä periaatetta ei kuitenkaan voida tulkita niin, että jäsenvaltion olisi ulotettava kaikkein edullisin kansallinen sääntely koskemaan kaikkia tietyllä oikeudenalalla esitettäviä vaatimuksia. Jotta voidaan selvittää, noudatetaanko kyseistä periaatetta, ennakkoratkaisua pyytäneen tuomioistuimen, joka ainoastaan voi suoraan tuntea kansalliseen oikeuteen perustuvat valtion kohdistuvia palauttamiskanteita koskevat säännöt, on tutkittava, noudatetaanko mainittua periaatetta niillä säännöillä, joilla kansallisessa oikeudessa pyritään varmistamaan yksityisten oikeussubjektien unionin oikeuteen perustuvien oikeuksien turvaaminen, ja

arvioitava niiden jäsenvaltion sisäiseen oikeuteen perustuvien kanteiden kohde ja olennaiset piirteet, joiden väitetään olevan samankaltaisia. Tältä osin kansallisen tuomioistuimen on tutkittava kyseisten kanteiden samankaltaisuus niiden kohteen, syyn ja olennaisten seikkojen perusteella.

(ks. 28–31 ja 34 kohta sekä tuomiolauselman)