

C-442/05. sz. ügy

Finanzamt Oschatz
kontra
Zweckverband zur Trinkwasserversorgung
und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien,
a Bundesministerium der Finanzen részvételével

(a Bundesfinanzhof [Németország] által
benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Hatodik HÉA-irányelv – A 4. cikk (5) bekezdése és a
12. cikk (3) bekezdésének a) pontja – D. és H. melléklet –
A »vízszolgáltatás« fogalma – Kedvezményes HÉA-mérték”

J. Mazák főtanácsnok indítványa, az ismertetés napja: 2007. július 10. I - 1820
A Bíróság ítélete (második tanács), 2008. április 3. I - 1837

Az ítélet összefoglalása

- 1. Adórendeletek – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adók – Közös hozzáadottértékadó-rendszer – Adóalanyok (77/388 tanácsi irányelv, 4. cikk, (5) bekezdés és D. melléklet, 2. pont)*

I - 1817

2. *Adórendelkezések – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adók – Közös hozzáadottértékadó-rendszer – A tagállamok azon lehetősége, hogy bizonyos termékértéksítésekre és szolgáltatásnyújtásokra kedvezményes adómértéket alkalmazzanak (77/388 tanácsi irányelv, 12. cikk, (3) bekezdés, a) pont és H. melléklet)*

1. A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388 hatodik tanácsi irányelv 4. cikkének (5) bekezdését, valamint D. mellékletének 2. pontját úgy kell értelmezni, hogy az e mellékletben szereplő vízszolgáltatás fogalmába tartozik az alapügyben érintetthez hasonló egyéni rácsatlakozási ügylet, amelynek lényegét az ingatlan vízgépészeti berendezéseinek a fix vízellátó hálózatokhoz történő csatlakozását lehetővé tévő vezeték lefektetése képezi, mivel egyrészt a hatodik irányelv 4. cikke (5) bekezdése harmadik albekezdésének célja elsősorban annak biztosítása, hogy a szolgáltató közjogi személyisége okán ne lehessen kivonni a hozzáadottérték-adó hatálya alól a D. mellékletben hivatkozott, különös jelentőséggel bíró ügyleteket, amelyek között a vízszolgáltatás is szerepel, és másrészt, mivel a vízszolgáltatás lényege, hogy a vizet a fogyasztók rendelkezésére bocsátják, és mivel az egyéni rácsatlakozás elengedhetetlen a víz ily módon történő rendelkezésre bocsátásához. Következésképpen a hatóságként eljáró közjogi szervezet ezen ügyletet illetően adóalanynak minősül.

(vö. 35., 37. pont és a rendelkező rész 1. pontja)
2. A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388 hatodik irányelv 12. cikke (3) bekezdésének a) pontját, valamint H. mellékletének 2. kategóriáját úgy kell értelmezni, hogy a vízszolgáltatás fogalmába tartozik az olyan egyéni rácsatlakozási ügylet, amelynek lényegét az ingatlan vízgépészeti berendezéseinek a fix vízellátó hálózatokhoz történő csatlakozását lehetővé tévő vezeték lefektetése képezi.

Ugyanis, bár a hatodik irányelv nem tartalmazza a vízszolgáltatás fogalmának meghatározását, ebből nem következik, hogy e kifejezést az ezt tartalmazó különböző mellékletek kapcsán eltérően kellene értelmezni. Mivel az egyéni rácsatlakozás elengedhetetlen ahhoz, hogy a vizet a fogyasztók rendelkezésére bocsássák, ez is a H. melléklet 2. kategóriájában szereplő vízszolgáltatás fogalmába tartozik.

Továbbá a tagállamok a vízszolgáltatás olyan konkrét és egyedi részleteit illetően, mint az egyéni rácsatlakozás, kedvezményes hozzáadottérték-adó mértéket alkalmazhatnak, amennyiben tiszteletben tartják a közös hozzáadottértékadórendszer alapját képező adósemlegesség elvét.

(vö. 40., 44. pont és a rendelkező rész
2. pontja)