

## C-56/09. sz. ügy

**Emiliano Zanotti**

**kontra**

**Agenzia delle Entrate – Ufficio Roma 2**

(a Commissione tributaria  
provinciale di Roma [Olaszország]  
által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Szolgáltatásnyújtás szabadsága – Uniós polgárság – EK 18. cikk és EK 49. cikk – A jövedelemadóról szóló nemzeti szabályozás – A képzési költségek összessége meghatározott százalékanak a bruttó adóból történő levonásához való jog – Más tagállamban látogatott egyetemi tanfolyam – Mennyiségi korlátozás előírása – A nemzeti állami egyetemek által nyújtott szolgáltatásokhoz hasonló szolgáltatásokért fizetendő díjak és hozzájárulások tekintetében rögzített felső határt meg nem haladó levonás – Területi korlátozás előírása – Az adóalany adóilletőségi helyéhez legközelebb eső nemzeti állami egyetem által nyújtott szolgáltatáshoz hasonló szolgáltatásért fizetendő díjak és hozzájárulások tekintetében rögzített felső határt meg nem haladó levonás”

A Bíróság ítélete (második tanács), 2010. május 20. . . . . I - 4520

Az ítélet összefoglalása

1. *Szolgáltatásnyújtás szabadsága – Korlátozások – Adójogszabályok – Jövedelemadók – Más tagállam területén található magán egyetemi intézmények által tartott tanfolyamok költségeinek levonhatóságát kizáró nemzeti szabályozás – Megengedhetlenség –*

*Az adóalany adóilletőségi helyéhez legközelebb eső nemzeti állami egyetem által nyújtott szolgáltatáshoz hasonló szolgáltatásért fizetendő díjak és hozzájárulások tekintetében rögzített felső határt meg nem haladó levonás lehetősége – Megengedhetőség*

*(EK 49. cikk)*

2. *Európai uniós polgárság – A tagállamok területén való szabad mozgáshoz és szabad tartózkodáshoz való jog – Adójogszabályok – Jövedelemadók – Más tagállam területén található egyetemi intézmények által tartott tanfolyamok költségeinek levonhatóságát kizáró nemzeti szabályozás – Megengedhetetlenség – Az adóalany adóilletőségi helyéhez legközelebb eső nemzeti állami egyetem által nyújtott szolgáltatáshoz hasonló szolgáltatásért fizetendő díjak és hozzájárulások tekintetében rögzített felső határt meg nem haladó levonás lehetősége – Megengedhetőség*

*(EK 18. cikk)*

1. Az EK 49. cikket úgy kell értelmezni:
- hogy azzal nem ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amely az adóalanyok számára előírja annak lehetőségét, hogy a bruttó adóból a más tagállamban letelepedett magán egyetemi intézményben látogatott tanfolyam költségeit azon felső határon belül vonják le, amelyet az adóalany adóilletőségi helyéhez legközelebb eső nemzeti állami egyetem által tartott hasonló tanfolyamok látogatása megfelelő és előre látható költségeinek tekintetében rögzítenek.
  - hogy azzal ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amely az adóalanyok tekintetében előírja annak lehetőségét, hogy a bruttó adóból levonják az e tagállam területén található egyetemi intézmények által tartott tanfolyamok költségét, de amely szabályozás a más tagállamban letelepedett magán egyetemi intézményben látogatott egyetemi tanfolyamok költségei tekintetében e lehetőséget általánosságban kizárja;

(vö. 66. pont és a rendelkező rész 1. pontja)

2. Az EK 18. cikket úgy kell értelmezni:

- hogy azzal ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amely az adóalanyok tekintetében előírja annak lehetőségét, hogy a bruttó adóból levonják az e tagállam területén található egyetemi intézmények által tartott tanfolyamok költségét, de amely szabályozás a más tagállamban letelepedett magán egyetemi intézményben látogatott egyetemi tanfolyamok költségei tekintetében e lehetőséget általánosságban kizárja;
- hogy azzal nem ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amely az adóalanyok számára előírja annak lehetőségét, hogy a bruttó adóból a más tagállamban letelepedett magán egyetemi intézményben látogatott tanfolyam költségeit azon felső határon belül vonják le, amelyet az adóalany adóilletőségi helyéhez legközelebb eső nemzeti állami egyetem által tartott hasonló tanfolyamok látogatása megfelelő és előre látható költségeinek tekintetében rögzítenek.

(vö. 78. pont és a rendelkező rész 2. pontja)