

C-163/09. sz. ügy

Repertoire Culinaire Ltd

kontra

**The Commissioners for Her Majesty's Revenue
and Customs**

(a First-tier Tribunal [Tax Chamber])

[Egyesült Királyság] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„92/83/EGK irányelv – Az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója
szerkezetének összehangolása – 20. cikk, első francia bekezdés, és 27. cikk,
(1) bekezdés, e) és f) pont – Főzőbor, főzőportói és főzőkonyak”

J. Kokott főtanácsnok indítványa, az ismertetés napja: 2010. július 15. I - 12721

A Bíróság ítélete (harmadik tanács), 2010. december 9. I - 12752

Az ítélet összefoglalása

1. *Adórendeletek – Jogszabályok harmonizálása – Jövedéki adók – 92/83 irányelv – Alkohol és alkoholtartalmú italok – Etil-alkohol – Fogalom – Főzőbor és főzőportói – Bennfoglaltság (92/83 tanácsi irányelv, 20. cikk, első francia bekezdés)*

2. *Adórendeletek – Jogszabályok harmonizálása – Jövedéki adók – 92/83 irányelv – Alkohol és alkoholtartalmú italok – Harmonizált jövedéki adó alóli mentességek – Élelmiszer-előállításra használt főzőbor, főzőportói és főzőkonyak (92/83 tanácsi irányelv, 27. cikk, (1) bekezdés, e) és f) pont)*
3. *Adórendeletek – Jogszabályok harmonizálása – Jövedéki adók – 92/83 irányelv – Alkohol és alkoholtartalmú italok – Harmonizált jövedéki adó alóli mentességek – Élelmiszer-előállításra használt főzőbor, főzőportói és főzőkonyak (92/83 tanácsi irányelv, 27. cikk, (1) bekezdés)*
4. *Adórendeletek – Jogszabályok harmonizálása – Jövedéki adók – 92/83 irányelv – Alkohol és alkoholtartalmú italok – Harmonizált jövedéki adó alóli mentességek – Az irányelv 27. cikkének (1) bekezdésében előírt adómentességek (92/83 tanácsi irányelv, 27. cikk, (1) bekezdés)*

1. Az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról szóló 92/83 irányelv 20. cikkének első francia bekezdését akként kell értelmezni, hogy az etil-alkohol e rendelkezésben szereplő fogalma kiterjed a főzőborra és a főzőportóira.

rendelet mellékletét képező Kombinált Nomenklátúra 21. árucsoportja alá tartozó élelmiszer-készítménynek minősül, és italként való fogyasztásra alkalmatlan, nem változtat azon, hogy az említett rendelkezés alkalmazandó a benne lévő etil-alkoholra.

(vö. 26–27. pont, 30. pont és a rendelkező rész 1. pontja)

Az a körülmény, hogy a főzőbor és a főzőportói ilyen minőségben a 2587/91 bizottsági rendelettel módosított, a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a

2. Az élelmiszer-előállításra használt főzőbor, főzőportói és főzőkonyak

harmonizált jövedéki adó alóli mentessége az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról szóló 92/83 irányelv 27. cikke (1) bekezdésének f) pontján alapul.

Az ilyen termékek csak akkor tartoznának az említett irányelv 27. cikke (1) bekezdése f) pontjának hatálya alá, ha élelmiszerek és alkoholmentes italok előállítására szolgáló aromaanyagok készítésére használnák őket.

(vö. 33–34. pont, 36. pont és a rendelkező rész 2. pontja)

főzőkonyak – amelyeket nem tekintettek a 92/83 irányelv szerinti jövedéki adó alá tartozónak, vagy ez alól mentesítettek, és fogyasztásra bocsátottak abban a tagállamban, ahol előállították őket – egy másik tagállamban kívánják kereskedelmi forgalomba hozni, e másik tagállamnak e termékeket ugyanúgy kell kezelnie a területén, kivéve ha valós, objektív és ellenőrizhető körülmények azt mutatják, hogy az első tagállam nem helyesen alkalmazta ezen irányelv rendelkezéseit, illetve hogy annak 27. cikke (1) bekezdése szerint a mentességek területén esetlegesen felmerülő mindenemű csalás, adókikerülés vagy visszaélés megelőzése, valamint a mentességek helyes és közvetlen alkalmazásának biztosítása céljából intézkedések elfogadása indokolt.

(vö. 41–42. pont, 45. pont és a rendelkező rész 3. pontja)

3. Az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról szóló 92/83 irányelv rendelkezéseinek egységes alkalmazása megköveteli, hogy főszabály szerint a többi tagállamnak is el kell fogadnia, hogy valamely termék jövedéki adó alá tartozik-e, illetve adómentes valamely tagállamban. Az ezzel ellentétes értelmezés veszélyeztetné az említett irányelv által követett cél megvalósítását, és akadályozhatná az áruk szabad mozgását.
4. Az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról szóló 92/83 irányelv 27. cikke (1) bekezdésének f) pontját akként kell értelmezni, hogy az e rendelkezésben foglalt mentesség alkalmazását csak abban az esetben köthetik valamely nemzeti szabályozásban előírt feltételek tartásához, azaz a visszatérítési igény benyújtására jogosult személyek korlátozásához, az ilyen kérelem benyújtására vonatkozó négy hónapos határidőhöz és a visszatérítés minimális összegének rögzítéséhez, ha valós, objektív és ellenőrizhető körülmények igazolják, hogy e feltételek szükségesek az említett mentesség helyes és közvetlen alkalmazásának,

Így abban az esetben, ha az olyan termékeket, mint a főzőbor, a főzőportói és a

valamint a csalások, adókikerülések vagy visszaélések megelőzésének biztosításához. A kérdést előterjesztő bíróságra hárul annak vizsgálata, hogy erről van-e szó az e szabályozásban előírt feltételek esetében.

rendelkezésben biztosított joga, hogy megállapítsák a feltételeket annak érdekében, hogy biztosítsák az ilyen menteségek helyes és közvetlen alkalmazását és mindennemű csalás, adókikerülés vagy visszaélés megelőzését, nem kérdőjelezheti meg az e rendelkezésben előírt mentesítési kötelezettség feltétlen jellegét.

Egyrészt ugyanis a főszabály az említett irányelv 27. cikkének (1) bekezdésében szabályozott termékek mentessége, és annak megtagadása jelenti a kivételt, másrészt pedig a tagállamok ugyanezen

(vö. 51. pont, 56. pont és a rendelkező rész 4. pontja)