

Byla C-163/09

Repertoire Culinaire Ltd

prieš

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

*(First-tier Tribunal (Tax Chamber) prašymas
priimti prejudicinį sprendimą)*

„Direktyva 92/83/EEB — Akcizų už alkoholi ir alkoholinius gėrimus struktūrų
suderinimas — 20 straipsnio pirma įtrauka ir 27 straipsnio 1 dalies e ir f punktai —
Maisto produktų gamybai skirtas vynas, portveinas ir konjakas“

Generalinės advokatės J. Kokott išvada, pateikta 2010 m. liepos 15 d. I - 12721
2010 m. gruodžio 9 d. Teisingumo Teismo (trečioji kolegija) sprendimas . . . I - 12752

Sprendimo santrauka

1. *Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Akcizai — Direktyva 92/83 — Alkoholis ir alkoholiniai gėrimai — Etilo alkoholis — Sąvoka — Maisto produktų gamybai skirtas vynas ir portveinas — Įtraukimas
(Tarybos direktyvos 92/83 20 straipsnio pirma įtrauka)*

2. *Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Akcizai — Direktyva 92/83 — Alkoholis ir alkoholiniai gėrimai — Atleidimas nuo suderinto akcizo — Maisto produktų gamybai skirtas ir tam naudojamas vynu, portveinas ir konjakas (Tarybos direktyvos 92/83 27 straipsnio 1 dalies e ir f punktai)*
3. *Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Akcizai — Direktyva 92/83 — Alkoholis ir alkoholiniai gėrimai — Atleidimas nuo suderinto akcizo — Maisto produktų gamybai skirtas ir tam naudojamas vynu, portveinas ir konjakas (Tarybos direktyvos 92/83 27 straipsnio 1 dalis)*
4. *Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Akcizai — Direktyva 92/83 — Alkoholis ir alkoholiniai gėrimai — Atleidimas nuo suderinto akcizo — Direktyvos 27 straipsnio 1 dalyje numatyti atleidimo nuo mokesčių atvejai (Tarybos direktyvos 92/83 27 straipsnio 1 dalis)*

1. Direktyvos 92/83 dėl akcizų už alkoholių ir alkoholinius gėrimus struktūrų suderinimo 20 straipsnio pirmą įtrauką reikia aiškinti taip, kad šioje nuostatoje pateikta „etilo alkoholio“ apibrėžtis taikoma maisto produktų gamybai skirtam vynui ir portveinui.

Nr. 2587/91, priede išdėstytos Kombi-nuotosios nomenklatūros 21 skirsnį, ir kad jie netinkami vartoti kaip gėrimai, neturi įtakos šios nuostatos taikymui juose esančiam etilo alkoholiui.

(žr. 26–27, 30 punktus, rezoliucinės dalies 1 punktą)

Tai, kad maisto produktų gamybai skirtas vynu ir portveinas yra laikomi maisto produktais, įrašytais į Reglamentu Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo, iš dalies pakeisto Reglamentu

2. Maisto produktų gamybai skirtas vynu, portveinas ir konjakas paprastai turėtų

būti atleidžiami nuo suderinto akcizo pagal Direktyvos 92/83 dėl akcizų už alkoholį ir alkoholinius gėrimus struktūrų suderinimo 27 straipsnio 1 dalies f punktą.

Tokiems produktams šios direktyvos 27 straipsnio 1 dalies e punktas gali būti taikomas tik tuomet, jeigu jie naudojami kvapiųjų medžiagų, vartojamų ruošiant maisto produktus ir nealkoholinius gėrimus, gamybai.

(žr. 33–34, 36 punktus, rezoliucinės dalies 2 punktą)

3. Vienodas Direktyvos 92/83 dėl akcizų už alkoholį ir alkoholinius gėrimus struktūrų suderinimo nuostatų taikymas reiškia, kad produkto apmokestinimą akcizu ar atleidimą nuo jo vienoje valstybėje narėje iš esmės turi pripažinti kitos valstybės narės. Aiškinant kitaip būtų pakenkta šios direktyvos tikslo įgyvendinimui ir trukdoma laisvam prekių judėjimui.

Jei tokie produktai, kaip antai maisto produktų gamybai skirtas vynos, portveinas

ir konjakas, kurie laikomi neapmokestinamais akcizu arba nuo jo atleistais pagal Direktyvą 92/83 ir išleidžiami vartoti valstybėje narėje, kur buvo pagaminti, yra skirti parduoti kitoje valstybėje narėje, ši savo teritorijoje privalo šiems produktams taikyti vienodas sąlygas, nebent yra konkrečių, objektyvių ir patikrintinų įrodymų, kad pirmoji valstybė narė neteisingai pritaikė šios direktyvos nuostatas arba kad pagal jos 27 straipsnio 1 dalį pagrįsta imtis priemonių, kuriomis siekiama išvengti sukčiavimo, vengimo ar piktnaudžiavimo, susijusio su atleidimo nuo mokesčių atvejais, ir užtikrinti, kad tais atleidimo atvejais būtų galima teisingai ir tiesiogiai pasinaudoti.

(žr. 41–42, 45 punktus, rezoliucinės dalies 3 punktą)

4. Direktyvos 92/83 dėl akcizų už alkoholį ir alkoholinius gėrimus struktūrų suderinimo 27 straipsnio 1 dalies f punktą reikia aiškinti taip, jog šioje nuostatoje numatytą atleidimą nuo mokesčių susieti su sąlygų, numatytų nacionalinės teisės aktuose, t. y. ribotas asmenų, kuriems leidžiama pateikti prašymą dėl grąžinimo, ratas, keturių mėnesių terminas tokiam prašymui pateikti ir nustatyta minimali grąžintina suma, įvykdymu galima tik tuomet, kai iš konkrečių, objektyvių ir patikrintinų įrodymų matyti, jog šios sąlygos yra būtinos siekiant užtikrinti, kad tokiu atleidimu būtų galima teisingai bei tiesiogiai pasinaudoti ir siekiant išvengti sukčiavimo,

vengimo ar piktnaudžiavimo. Prašymą priimti prejudicinį sprendimą pateikęs teismas privalo patikrinti, ar taip yra konkrečiu atveju, kiek tai susiję su šiose teisės normose numatytais sąlygomis.

suteikta teisė nustatyti sąlygas, siekiant užtikrinti, kad tais atleidimais būtų galima teisingai ir tiesiogiai pasinaudoti ir išvengti bet kokio sukčiavimo, vengimo ar piktnaudžiavimo, negali paneigti besąlyginio šioje nuostatoje numatytos pareigos atleisti nuo mokesčio pobūdžio.

Pirma, tai, kad šios direktyvos 27 straipsnio 1 dalyje išvardytų produktų atleidimas nuo mokesčio yra bendrasis principas, o atsisakymas atleisti – išimtis, ir, antra, kad šia nuostata valstybėms narėms

(žr. 51, 56 punktus, rezoliucinės dalies 4 punktą)