

Sujungtos bylos C-497/09, C-499/09, C-501/09 ir C-502/09

Finanzamt Burgdorf ir kt.

prieš

Manfred Bog ir kt.

(*Bundesfinanzhof* prašymai
priimti prejudicinį sprendimą)

„Apmokestinimas — PVM — Šeštoji direktyva 77/388/EEB — 5 ir 6 straipsniai — Komerčinės veiklos kvalifikavimas kaip „prekių tiekimo“ arba „paslaugų teikimo“ — Valgio arba maisto, paruoštų suvartoti iš karto, tiekimas iš mobiliųjų barų arba iš prekybinių vagonėlių — Kukurūzų spragėsių, kukurūzų traškučių „tortilla“ (*nachos*), paruoštų suvartoti iš karto, tiekimas kino teatruose — Į namus tiekiantis tiekėjas — H priedo 1 kategorija — Sąvokos „maisto produktai“ aiškinimas“

2011 m. kovo 10 d. Teisingumo Teismo (trečioji kolegija) sprendimas I - 1460

Sprendimo santrauka

1. *Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Apyvartos mokesčiai — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Prekių tiekimas*
(*Tarybos direktyvos 77/3885 straipsnis*)

2. *Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Apyvartos mokesčiai — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Paslaugų teikimas*
(Tarybos direktyvos 77/388 6 straipsnis)
3. *Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Apyvartos mokesčiai — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Valstybių narių galimybė taikyti lengvatinį tarifą tam tikrų prekių tiekimui ir tam tikrų paslaugų teikimui*
(Tarybos direktyvos 77/388 12 straipsnio 3 dalies a punktas ir H priedas)

1. Direktyvos 77/388 dėl valstybių narių apyvartos mokesčių įstatymų derinimo, iš dalies pakeistos Direktyva 92/111, 5 straipsnis turi būti aiškinamas taip, kad šviežiai paruoštų ir skirtų suvartoti iš karto valgių ar maisto tiekimas iš mobiliųjų barų, prekybinių vagonėlių arba kino teatrų yra prekių tiekimas, kaip tai suprantama pagal minėtą 5 straipsnį, kai sandorį įvertinus kokybiškai nustatoma, kad paslaugų teikimo elementai prieš patiekiant maistą ir jį tiekiant nėra dominuojantys.

paklausą, jie nesudaro dominuojančio nagrinėjamo sandorio elemento, todėl patys negali šiam sandoriui suteikti paslaugos teikimo pobūdžio.

Be to, vien tai, kad yra baldai, skirti ne tik galbūt palengvinti tokio maisto suvartojimą, negali būti laikoma paslaugų teikimo elementu, dėl kurio visą sandorį galima būtų laikyti paslaugų teikimu.

Šiuo klausimu galutinio karšto produkto paruošimą mobiliuose baruose arba prekybiniuose vagonėliuose iš esmės sudaro supaprastinti ir standartiniai veiksmai, paprastai vykdomi ne pagal konkretų kliento užsakymą, o nuolat ir reguliariai atsižvelgiant tik į bendrai prognozuojamą

(žr. 68, 73, 81 punktus ir rezoliucinės dalies 1 punktą)

2. Direktyvos 77/388 dėl valstybių narių apyvartos mokesčių įstatymų derinimo, iš dalies pakeistos Direktyva 92/111, 6 straipsnis turi būti aiškinamas taip, kad, išskyrus atvejus, kai tiekėjas, tiekiantis maistą ir gėrimus į namus, tik patiekia standartinius valgius be jokio kito papildomos paslaugos elemento arba kai kitos konkrečios aplinkybės rodo, kad valgių tiekimas sudaro dominuojantį sandorio elementą, tiekėjo, tiekiančio maistą ir gėrimus į namus, veikla yra paslaugų teikimas, kaip tai suprantama pagal 6 straipsnį.
3. Pagal Šeštosios direktyvos 77/388 dėl valstybių narių apyvartos mokesčių įstatymų derinimo, iš dalies pakeistos Direktyva 92/111, 12 straipsnio 3 dalies a punktą lengvatiniai pridėtinės vertės mokesčio tarifai gali būti taikomi tik šios direktyvos H priede nurodytoms teikiamų prekių ir teikiamų paslaugų kategorijoms.

Iš tikrųjų, skirtingai nuo tų valgių, kurie patiekiami iš mobiliųjų barų, prekybinių vagonėlių ir kino teatruose, tiekėjo, tiekiančio maistą ir gėrimus į namus, tiekiami valgiai paprastai nėra paprasto standartizuoto paruošimo proceso rezultatas, tačiau jame yra akivaizdžiai didesnis paslaugos teikimo mastas ir reikalaujama daug darbo ir didelės praktinės patirties.

Prekių tiekimo atveju sąvoka „maisto produktai“, numatyta Šeštosios direktyvos H priedo 1 kategorijoje, turi būti aiškinama taip, kad ji apima ir valgį ar maistą, kuris – verdant, kepanč, skrudinant ar kitu būdu – buvo paruoštas iš karto suvartoti. Iš tiesų ši nuostata taikoma visiems maisto produktams ir ja nedaromas joks skirtumas ar nenustatomas joks apribojimas atsižvelgiant į prekybos rūšį, pardavimo būdą, pakuotę, paruošimą ar temperatūrą.

(žr. 77, 81 punktus, rezoliucinės dalies 1 punktą)

(žr. 84–85, 88 punktus, rezoliucinės dalies 2 punktą)