

Apvienotās lietas no C-181/04 līdz C-183/04

Elmeka NE

pret

Ypourgos Oikonomikon

(*Symvoulío tis Epikrateias*
lūgumi sniegt prejudiciālu nolēmumu)

Sestā PVN direktīva — Atbrīvojumi no nodokļa — 15. panta 4. punkta
a) apakšpunkts, 5. un 8. punkts — Jūras kuģu nomas atbrīvojums no nodokļa —
Piemērojamība

Ģenerāladvokātes Kristīnes Štiksas-Haklas [*Christine Stix-Hackl*] secinājumi,
sniegti 2005. gada 1. decembrī I - 8170
Tiesas (otrā palāta) 2006. gada 14. septembra spriedums I - 8186

Sprieduma kopsavilkums

1. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Apgrozījuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Sestajā direktīvā paredzētie atbrīvojumi no nodokļa*
(*Padomes Direktīvas 77/388 15. panta 4. punkta a) apakšpunkts un 5. punkts*)

2. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Apgrozījuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Sestajā direktīvā paredzētie atbrīvojumi no nodokļa*
(Padomes Direktīvas 77/388 15. panta 8. punkts)
3. *Kopienu tiesības — Principi — Tiesiskās palāvības aizsardzība*

1. 15. panta 4. punkta a) apakšpunkts, uz ko atsaucas šī paša panta 5. punkts, Sestajā direktīvā 77/388 par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par apgrozījuma nodokļiem, kas grozīta ar Direktīvu 92/111, ir piemērojams ne tikai attiecībā uz to kuģu fraktēšanu, kurus izmanto kuģošanai atklātā jūrā un kuri pārvadā pasažierus par atlīdzību, bet arī uz tādu kuģu fraktēšanu, kurus izmanto kuģošanai atklātā jūrā un komercdarbībai, rūpnieciskai darbībai vai zvejniecībai.

fraktēti piekrastes zvejniecībai, būtu lieks.

(sal. ar 14. un 16. punktu un rezolutīvās daļas 1) punktu)

Faktiski pat tad, ja dažas Sestās direktīvas 15. panta 4. punkta a) apakšpunkta valodu versijas pieļauj atšķirīgu interpretāciju, to vispārējā sistēma un mērķis ir piemērot fraktēšanas kritēriju kuģošanai atklātā jūrā visiem šajā normā minēto kuģu veidiem. Ja šī norma būtu jāsaprot kā tāda, kas neattiecas tikai uz to kuģu fraktēšanu, kurus izmanto kuģošanai atklātā jūrā, tā paša panta 4. punkta b) apakšpunkts, kas paredz šādu atbrīvojumu no nodokļa arī kuģiem, kas tiek

2. Sestās direktīvas 77/388 par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par apgrozījuma nodokļiem, 15. panta 8. punkts ir interpretējams tādējādi, ka šajā noteikumā paredzētais atbrīvojums no nodokļa attiecas uz pakalpojumiem, kas sniegti tieši rēderim jūras kuģu tiešajām vajadzībām.

Faktiski, lai nodrošinātu visas Sestās direktīvas viendabīgu piemērošanu, 15. panta 8. punktā minētais atbrīvojums

no nodokļa nav attiecināms uz pakalpojumiem, kas sniegti agrākā tirdzniecības stadijā.

(sal. ar 24. un 25. punktu un rezolutīvās daļas 2) punktu)

vērtē, vai gadījumā, kad dalībvalsts nodokļu iestādes lēmums, ar kuru nodokļu maksātājam ļauj neuzrēķināt PVN otram ligumslēdzējam, nodokļu maksātājs saprātīgi varēja prezumēt, ka attiecīgo lēmumu ir pieņēmusi kompetentā iestāde.

3. Kopējas pievienotās vērtības nodokļu sistēmas ietvaros valsts nodokļu iestādēm ir jāievēro tiesiskās palāvības aizsardzības princips. Valsts tiesai ir jāiz-

(sal. ar 26. un 36. punktu un rezolutīvās daļas 3) punktu)