

Apvienotās lietas C-497/09, C-499/09, C-501/09 un C-502/09

Finanzamt Burgdorf u.c.

pret

Manfred Bog u.c.

(Bundesfinanzhof
lūgumi sniegt prejudiciālu nolēmumu)

Nodokļi — PVN — Sestā direktīva 77/388/EEK — 5. un 6. pants — Komerccarbības kvalificēšana par “preču piegādi” vai “pakalpojumu sniegšanu” — Ēdienu vai pārtikas pasniegšana tūlītējam patēriņam uz kodu standos vai autobufetēs — Popkorna un “tortilla” čipsu (“nachos”) pasniegšana kinoteātrī tūlītējam patēriņam — Ēdināšanas uzņēmums, kas piegādā mājās — H pielikuma 1. kategorija — Jēdziena “pārtikas produkti” interpretācija

Tiesas (trešā palāta) 2011. gada 10. marta spriedums I - 1460

Sprieduma kopsavilkums

1. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Apgrozījuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Preču piegāde (Padomes Direktīvas 77/388 5. pants)*

2. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Approzijuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Pakalpojumu sniegšana (Padomes Direktīvas 77/388 6. pants)*
3. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Approzijuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Dalībvalstu iespēja piemērot samazinātu nodokļa likmi noteiktām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai (Padomes Direktīvas 77/388 12. panta 3. punkta a) apakšpunkts un H pielikums)*

1. Sestās direktīvas 77/388 par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par approzijuma nodokļiem, kurā grozījumi izdarīti ar Direktīvu 92/111, 5. pants ir jāinterpretē tādējādi, ka svaigi pagatavotu ēdienu vai maltišu pasniegšana tūlītējam patēriņam uz kodu stendos, autobufetēs vai kinoteātru foajē ir preču piegāde minētā panta nozīmē, ja no visa darījuma kvalitatīva vērtējuma izriet, ka pakalpojumu sniegšanas elementi pirms un līdz ar pārtikas produktu piegādi nav galvenie.

galvenais elements un pati par sevi šim darījumam nevar piešķirt pakalpojumu sniegšanas raksturiezīmi.

Turklāt tas, ka kinoteātru foajē ir mēbeles, kuras nav paredzētas tikai tam, lai veicinātu šādu pārtikas produktu iespējamo patēriņu, nav uzskatāms par tāda rakstura pakalpojumu sniegšanas elementu, kas darījumam kopumā piešķirtu pakalpojuma statusu.

Tā kā šajā ziņā silta galaprodukta pagatavošana būtībā ietver tikai vienkāršas un standartizētas darbības, kuras vairumā gadījumu nenotiek pēc konkrēta klienta pasūtījuma, bet gan pastāvīgi vai regulāri atkarībā no vispārīga iepriekš paredzama pieprasījuma, tā nav attiecīgā darījuma

(sal. ar 68., 73. un 81. punktu un rezolutīvās daļas 1) punktu)

2. Sestās direktīvas 77/388 par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par apgrozījuma nodokļiem, kurā grozījumi izdarīti ar Direktīvu 92/111, 6. pants ir jāinterpretē tādējādi, ka, izņemot gadījumus, kad izbraukuma ēdināšanas uzņēmums piegādā tikai standarta ēdienus, papildus nesniedzot citus pakalpojuma elementus, vai, ja citi īpaši apstākļi liecina, ka ēdienu piegāde ir darījuma galvenais elements, izbraukuma ēdināšanas uzņēmuma darbība ir pakalpojumu sniegšana minētā panta nozīmē.
3. Saskaņā ar 12. panta 3. punkta a) apakšpunktu Sestajā direktīvā 77/388 par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par apgrozījuma nodokļiem, kurā grozījumi izdarīti ar Direktīvu 92/111, samazinātas pievienotās vērtības nodokļa likmes var tikt piemērotas tikai šīs direktīvas H pielikumā norādītajām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai.

Atšķirībā no ēdieniem, kas tiek pasniegti uz kodu stendos, autobufetēs vai kinoteātros, izbraukuma ēdināšanas uzņēmuma mājās piegādātie ēdieni parasti nav vienkāršas standartizētas pagatavošanas rezultāts, bet ietver daudz svarīgāku pakalpojumu sniegšanas dimensiju un tiem ir vajadzīgs kvalificētāks darbs un prasmes.

Preču piegādes gadījumā Sestās direktīvas H pielikuma 1. kategorijā minētais “pārtikas produktu” jēdziens ir jāinterpretē tādējādi, ka tas attiecas arī uz ēdieniem un maltītēm, kuri, vārot, cepot, gatavojot cepeškrāsnī vai kā citādi, ir pagatavoti tūlītējam patēriņam. Šī norma attiecas uz pārtikas produktiem vispārīgi un neievieš nekādu atšķirību vai ierobežojumu atkarībā no darījuma tipa, pārdošanas veida, iepakojuma, pagatavošanas vai temperatūras.

(sal. ar 77. un 81. punktu un rezolūtivās daļas 1) punktu)

(sal. ar 84., 85. un 88. punktu un rezolūtivās daļas 2) punktu)