

Zaak C-414/07

Magoora sp. zo. o.

tegen

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie

(verzoek van de Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie
om een prejudiciële beslissing)

„Zesde btw-richtlijn — Artikel 17, leden 2 en 6 — Nationale regeling — Aftrek van btw over aankoop van brandstof voor bepaalde voertuigen los van gebruiksdoel daarvan — Daadwerkelijke beperking van recht op aftrek — Uitsluitingen waarin nationale wetgeving ten tijde van inwerkingtreding van richtlijn voorzag”

Arrest van het Hof (Vierde kamer) van 22 december 2008 I - 10923

Samenvatting van het arrest

Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Aftrek van voorbelasting — Uitsluitingen van recht op aftrek

(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 17, lid 6, tweede alinea)

Artikel 17, lid 6, tweede alinea, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting verzet zich ertegen dat een lidstaat bij de omzetting van die richtlijn in nationaal recht de nationale bepalingen betreffende de beperkingen van het recht op aftrek van de betaalde voorbelasting over de aankoop van brandstof voor ten behoeve van een belaste activiteit gebruikte voertuigen in hun geheel intrekt en die bepalingen op het tijdstip van inwerkingtreding van die richtlijn op zijn grondgebied vervangt door bepalingen waarbij nieuwe criteria ter zake worden vastgesteld, wanneer laatstbedoelde bepalingen — wat ter beoordeling van de verwijzende rechter staat — de werkingssfeer van die beperkingen hebben uitgebreid. In dit verband verwijst het begrip „[nationale] wetgeving” in de zin van artikel 17, lid 6, tweede alinea, van de Zesde richtlijn naar de

ten tijde van de inwerkingtreding van de richtlijn bestaande en daadwerkelijk toegepaste regeling van aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde. De standstillclausule van artikel 17, lid 6, tweede alinea, van de Zesde richtlijn beoogt niet een nieuwe lidstaat de mogelijkheid te bieden om naar aanleiding van zijn toetreding tot de Unie zijn nationale wetgeving aldus te wijzigen dat die wetgeving verder zou komen af te staan van de doelstellingen van die richtlijn. Dit artikel verzet zich hoe dan ook ertegen dat een lidstaat zijn op dat tijdstip in werking getreden wetgeving naderhand wijzigt in die zin dat daardoor de werkingssfeer van die beperkingen wordt uitgebreid ten opzichte van de vóór dat tijdstip bestaande situatie.

(cf. punten 38, 39, 45 en dictum)