

Zadeva C-163/09

Repertoire Culinaire Ltd

proti

The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe,
ki ga je vložilo First-tier Tribunal (Tax Chamber))

„Direktiva 92/83/EGS – Uskladitev strukture trošarin za alkohol
in alkoholne pijače – Člena 20, prva alineja, in 27(1)(e) in (f) – Vino, portovec
in konjak za kuhanje“

Sklepni predlogi generalne pravobranilke J. Kokott, predstavljeni 15. julija 2010	I - 12721
Sodba Sodišča (tretji senat) z dne 9. decembra 2010	I - 12752

Povzetek sodbe

1. *Davčne določbe – Usklajevanje zakonodaj – Trošarine – Direktiva 92/83 – Alkohol in alkoholne pijače – Etilni alkohol – Pojem – Vino za kuhanje in portovec za kuhanje – Vključitev*
(*Direktiva Sveta 92/83, člen 20, prva alineja*)

2. *Davčne določbe – Usklajevanje zakonodaj – Trošarine – Direktiva 92/83 – Alkohol in alkoholne pijače – Oprostitev plačila usklajene trošarine – Vino za kuhanje, portovec za kuhanje in konjak za kuhanje, ki se uporabljajo v proizvodnji živil*
(Direktiva Sveta 92/83, člen 27(1)(e) in (f))
3. *Davčne določbe – Usklajevanje zakonodaj – Trošarine – Direktiva 92/83 – Alkohol in alkoholne pijače – Oprostitev plačila usklajene trošarine – Vino za kuhanje, portovec za kuhanje in konjak za kuhanje, ki se uporabljajo v proizvodnji živil*
(Direktiva Sveta 92/83, člen 27(1))
4. *Davčne določbe – Usklajevanje zakonodaj – Trošarine – Direktiva 92/83 – Alkohol in alkoholne pijače – Oprostitev plačila usklajene trošarine – Oprostitev iz člena 27(1) Direktive*
(Direktiva Sveta 92/83, člen 27(1))

1. Člen 20, prva alineja, Direktive 92/83 o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače je treba razlagati tako, da se za vino za kuhanje in portovec za kuhanje uporablja opredelitev etilnega alkohola iz te določbe.

uživanje kot pijača, nima učinka na uporabo te določbe za etilni alkohol, ki ga vsebujeta.

(Glej točke 26, 27 in 30 ter točko 1 izreka.)

Okoliščina, da sta vino za kuhanje in portovec za kuhanje živili iz poglavja 21 kombinirane nomenklature, priložene k Uredbi št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi, kakor je bila spremenjena z Uredbo št. 2587/91, in da nista primerna za

2. Oprostitev plačila usklajene trošarine za vino za kuhanje, za portovec za kuhanje in za konjak za kuhanje, ki se uporabljajo

za proizvodnjo živil, lahko spada pod člen 27(1)(f) Direktive 92/83 o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače.

Za te izdelke se določba člena 27(1)(e) te direktive ne bi uporabljala samo, če bi se uporabljali za proizvodnjo arom za proizvodnjo hrane in brezalkoholnih pijač.

(Glej točke 33, 34 in 36 ter točko 2 izreka.)

kuhanje in konjak za kuhanje, ki niso zavezani plačilu trošarine ali so na podlagi Direktive 92/83 plačila trošarine oproščeni in so sproščeni za porabo v državi članici, v kateri so bili proizvedeni, namenjeni trženju v drugi državi članici, ta te izdelke na svojem območju obravnavati enako, razen če obstajajo objektivni in preverljivi dokazi za to, da je prva država članica napačno uporabila določbe te direktive ali da je v skladu z njenim členom 27(1) upravičeno sprejeti ukrepe proti davčnemu izmikanju, izogibanju ali zlorabi, do katerih lahko pride na področju oprostitev, ali ukrepe za zagotovitev pravilne in enostavne uporabe teh oprostitev.

(Glej točke 41, 42 in 45 ter točko 3 izreka.)

3. Iz enotne uporabe določb Direktive 92/83 o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače izhaja, da morajo (ne) zavezanost izdelka trošarini ali oprostitve izdelka v eni državi članici načeloma priznati tudi druge države članice. Nasprotna razlaga bi ogrozila uresničitev cilja te direktive in bi lahko pomenila oviro za prosti pretok blaga.
4. Člen 27(1)(f) Direktive 92/83 o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače je treba razlagati tako, da pri odobritvi oprostite iz tega člena ni mogoče upoštevati v nacionalni ureditvi določenih pogojev glede omejitve kroga oseb, ki lahko zahtevajo povračilo, glede omejitve roka za vložitev tega zahtevka na štiri mesece in glede določitve minimalnega zneska za povračilo, razen če je iz objektivnih in preverljivih dokazov razvidno, da je njihova uporaba nujna zaradi zagotovitve pravilne in enostavne uporabe takih oprostitev in za preprečevanje

Tako mora ob predpostavki, da so izdelki, kot so vino za kuhanje, portovec za

davčnega izmikanja, izogibanja ali zlorabe. Predložitveno sodišče mora preveriti, ali to drži glede pogojev, določenih v tej ureditvi.

članicam, da določijo pogoje za zagotovitev pravilne in enostavne uporabe takih oprostitev in za preprečevanje davčnega izmikanja, izogibanja ali zlorabe, ne more omajati brezpogojnosti obveznosti oprostitve iz te določbe.

Po eni strani je namreč oprostitev izdelkov iz člena 27(1) te direktive načelo in njena zavrnitev izjema, po drugi strani pa možnost, ki jo daje ta določba državam

(Glej točki 51 in 56 ter točko 4 izreka.)