

Sprawy połączone C-443/04 i C-444/04

**H.A. Solleveld i
J.E. van den Hout-van Eijnsbergen
przeciwko
Staatssecretaris van Financiën**

(wnioski o wydanie orzeczeń w trybie prejudycjalnym
złożone przez Hoge Raad der Nederlanden)

Szósta dyrektywa VAT — Artykuł 13 część A ust. 1 lit. c) — Zwolnienia —
Świadczenie opieki medycznej w ramach wykonywania zawodów medycznych
i paramedycznych — Zabiegi terapeutyczne wykonywane przez fizjoterapeutę
i psychoterapeutę — Określenie zawodów paramedycznych przez zainteresowane
państwo członkowskie — Swobodne uznanie — Granice

Opinia rzecznika generalnego J. Kokott przedstawiona w dniu 15 grudnia
2005 r. I - 3619
Wyrok Trybunału (trzecia izba) z dnia 27 kwietnia 2006 r. I - 3637

Streszczenie wyroku

*Postanowienia podatkowe — Harmonizacja ustawodawstw — Podatki obrotowe — Wspólny
system podatku od wartości dodanej — Zwolnienia przewidziane w szóstej dyrektywie
(dyrektywa Rady 77/388, art. 13 część A ust. 1 lit. c))*

Wykładni art. 13 część A ust. 1 lit. c) szóstej dyrektywy 77/388 w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych należy dokonywać w ten sposób, że przynajmniej państwu członkowskiemu swobodę uznania w zakresie określenia zawodów paramedycznych i świadczeń opieki medycznej mieszczących się w zakresie tych zawodów dla celów zwolnienia od podatku przewidzianego w tym przepisie. Jednakże państwa członkowskie przy wykonywaniu przysługującej im swobody uznania zobowiązane są do poszanowania zarówno celu tego przepisu, którym jest zapewnienie, aby zwolnienie od podatku stosowało się wyłącznie do świadczeń wykonywanych przez osoby posiadające wymagane kwalifikacje zawodowe, jak i zasady neutralności podatkowej.

Uregulowanie krajowe, które wyłącza zawód psychoterapeuty z zakresu definicji zawodów paramedycznych, jest sprzeczne z celem omawianego przepisu i z zasadą neutralności podatkowej tylko o tyle, o ile świadczenia w zakresie leczenia psychoterapeutycznego wykonywane przez psychiatrów, psychologów lub osoby wykonujące inne zawody medyczne lub paramedyczne są zwolnione

od podatku od wartości dodanej, a jednocześnie można uznać, że te same świadczenia wykonywane przez psychoterapeutów mają taką samą jakość, biorąc pod uwagę ich kwalifikacje zawodowe. Zbadanie tej kwestii należy przy tym do sądu krajowego.

Uregulowanie krajowe, które wyłącza określoną specyficzną działalność w ramach świadczenia opieki medycznej, taką jak leczenie z wykorzystaniem diagnostyki pól zaburzeń wykonywane przez fizjoterapeutów, z zakresu definicji tego zawodu paramedycznego, jest sprzeczne z celem omawianego przepisu i z zasadą neutralności podatkowej tylko o tyle, o ile świadczenia w zakresie takiego leczenia wykonywane przez lekarzy lub dentystów są zwolnione od podatku od wartości dodanej, a można uznać, że te same świadczenia wykonywane przez fizjoterapeutów mają taką samą jakość, biorąc pod uwagę ich kwalifikacje zawodowe. Zbadanie tej kwestii należy przy tym do sądu krajowego.

(por. pkt 51 i sentencja)