

Asia C-498/99

Town & County Factors Ltd vastaan Commissioners of Customs & Excise

(VAT and Duties Tribunalin, Manchester, esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi — Soveltamisala — Kilpailu, jonka järjestäjä sitoutuu vain vajanaisvelvoitteeseen — Veron peruste

Julkisasiamies C. Stix-Hacklin ratkaisuehdotus 27.9.2001 I-7175
Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (kuudes jaosto) 17.9.2002 I-7197

Tuomion tiivistelmä

1. *Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Liikevaihtoverot — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Verolliset liiketoimet — Vastikkeellinen palvelujen suoritus — Palvelujen tarjoajan velvollisuudet, jotka eivät ole täytäntöönpantavissa oikeusteitse, koska on sovittu, että palveluja sitoudutaan suoritamaan vain vajanaisvelvoitteena — Verotettavuus (Neuvoston direktiivin 77/388/ETY 2 artiklan 1 kohta)*

2. Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Liikevaihtoverot — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Veron peruste — Palvelujen suoritus — Kilpailu, jonka järjestäjä voi vapaasti määrätä osallistumismaksuista — Veron peruste, joka on näiden osallistumismaksujen koko määrä

(Neuvoston direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan a alakohta)

- | | |
|--|--|
| <p>1. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388/ETY 2 artiklan 1 kohtaa on tulkittava siten, että vastikkeellinen palvelujen suoritus, josta ei seuraa velvollisuuksia, joiden täytäntöönpanoa voitaisiin vaatia oikeusteitse, koska on sovittu, että palvelun suorittaja sitoutuu suorittamaan näitä palveluja vain vajanaisvelvoitteena, on arvonlisäverollinen liiketoimi.</p> | <p>2. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan a alakohtaa on tulkittava siten, että kilpailun osalta veron peruste on kilpailun järjestäjän saamien osallistumismaksujen koko määrä, jos järjestäjä voi vapaasti määrätä tästä määrästä.</p> |
|--|--|

(ks. 24 kohta ja tuomiolauselman
1 kohta)

(ks. 31 kohta ja tuomiolauselman
2 kohta)