

C-181/04–C-183/04. sz. egyesített ügyek

Elmeka NE kontra Ypourgos Oikonomikon

(a Symvoulío tis Epikrateias [Görögország] által benyújtott
előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Hatodik HÉA-irányelv – Adómentességek – A 15. cikk 4. pontjának a) alpontja,
valamint 5. és 8. pontja – A tengerjáróhajó-bérlet adómentessége – Terjedelem”

C. Stix-Hackl főtanácsnok indítványa, az ismertetés napja: 2005. december 1. I - 8170
A Bíróság ítélete (második tanács) 2006. szeptember 14. I - 8186

Az ítélet összefoglalása

- 1. Adórendelkezések – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adó – Közös hozzáadottérték-adó-rendszer – A hatodik irányelvben meghatározott adómentességek
(77/388 tanácsi irányelv, 15. cikk, 4. pont, a) alpont és 5. pont)*

2. *Adórendelkezők – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adó – Közös hozzáadottérték-adó-rendszer – A hatodik irányelvben meghatározott adómentességek (77/388 tanácsi irányelv, 15. cikk, 8. pont)*

3. *Közösségi jog – Elvek – Bizalomvédelem*

1. A 92/111 irányelvvel módosított, a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388 hatodik irányelv 15. cikke 4. pontjának a) alpontját, amelyre ugyanazon cikk 5. pontja visszautal, nem csupán a nyílt tengeri hajózásra használt és utasokat ellenérték fejében szállító hajókra, hanem a nyílt tengeri hajózásra használt és kereskedelmi, ipari vagy halászati tevékenységet folytató hajókra is alkalmazni kell.

adómentességet ír elő a part menti halászatra használt vízi járművekre.

(vö. 14., 16. pont és a rendelkezés rész 1. pontja)

Ugyanis, még ha a hatodik irányelv 15. cikke 4. pontja a) alpontjának egyes nyelvi változatai eltérő értelmezéseket tesznek is lehetővé, a cikk felépítése és célja a nyílt tengeri hajózás feltételének a hivatkozott rendelkezésben említett összes hajótípusra való alkalmazása mellett szól. Ha e rendelkezést úgy kellene érteni, hogy az nemcsak a nyílt tengeri hajózásra használt hajókra vonatkozik, akkor felesleges lenne ugyanezen cikk 4. pontjának b) alpontja, amely hasonló

2. A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388 hatodik irányelv 15. cikkének 8. pontját akként kell értelmezni, hogy az e rendelkezésben foglalt adómentesség a közvetlenül a hajótulajdonos részére, a tengerjáró hajók közvetlen szükségleteinek kielégítésére nyújtott szolgáltatásokra vonatkozik.

Ugyanis a hatodik irányelv egésze összefüggő alkalmazásának biztosítása érdekében a 15. cikkének 8. pontja szerinti

adómentesség nem terjeszthető ki azokra a szolgáltatásokra, amelyek a forgalomba hozatal ezt megelőző szakaszában valósulnak meg.

(vö. 24–25. pont és a rendelkező rész 2. pontja)

valamely tagállam adóhatóságának határozata feljogosította az adóalanyt arra, hogy ne hárítsa át a vele szerződőre a hozzáadottérték-adót, a nemzeti bíróságra tartozik annak értékelése, hogy az adóalany ésszerűen vélelmezhetette-e azt, hogy a kérdéses határozatot erre hatáskörrel bíró hatóság hozta.

3. A közös hozzáadottértékadó-rendszer keretében a nemzeti adóhatóságok kötelesek tiszteletben tartani a bizalomvédelem elvét. Abban az esetben, ha

(vö. 26., 36. pont és a rendelkező rész 3. pontja)