

Kohtuasi C-376/02

Stichting „Goed Wonen”

versus

Staatssecretaris van Financiën

(Hoge Raad der Nederlanden'i eelotsusetaotlus)

Käibemaks — Ühine käibemaksusüsteem — Kuuenda direktiivi 77/388/EMÜ artikkel 17 — Sisendkäibemaksu mahaarvamine — Siseriikliku õigusakti muudatus — Tagasiulatuv jõud — Õiguspärase ootuse ja õiguskindluse kaitse põhimõtted

Kohtujurist A. Tizzano ettepanek, esitatud 16. detsembril 2004 I - 3447

Euroopa Kohtu otsus (suurkoda), 26. aprill 2005 I - 3460

Kohtuotsuse kokkuvõte

1. Ühenduse õigus — Põhimõtted — Tagasiulatava jõu puudumine — Erandid — Tingimused — Tagasiulatava jõu vajalikkus üldisest huvist lähtudes — Huvitatud isikute õiguspärase ootuse põhimõtte arvestamine

2. *Maksusätted — Õigusaktide ühtlustamine — Käibemaks — Ühine käibemaksusüsteem — Sisendkäibemaksu mahaarvamine — Seadusemuudatus, mille eesmärk on võidelda maksuskeemidega ja taaskehtestada maksuvabastus kinnisvaraga seotud majandustehingule, mis varem oli käibemaksuga maksustatav ning mis toob kaasa maksu korrigeerimise — Tagasiulatuv jõud — Lubatavus seoses õiguspärase ootuse ja õiguskindluse põhimõtetega — Tingimused*

1. Kuigi üldreeglina on ühenduse õigusakti ajalise kehtivuse alguse määramine akti avaldamisele eelnenud ajale õiguskindluse põhimõttega vastuolus, võib see erandjuhul olla teisiti, kui üldine huvi seda nõuab ja kui huvitatud isikute õiguspäraseid ootusi on nõuetekohaselt arvestatud.

Sama põhimõtet peab arvestama ka siseriiklik seadusandja, kui ta võtab vastu seaduse ühenduse õiguse kohta.

(vt punktid 33 ja 34)

2. Õiguspärase ootuse ja õiguskindluse põhimõtetega ei ole vastuolus see, kui liikmesriik annab erandkorras ning selleks, et vältida seadusloome menetluse jooksul käibemaksu vähendamisele suunatud maksuskeemide kasutamist, mille

vastu võitlemiseks on muutmise seadus ette nähtud, sellele seadusele tagasiulatuva jõu, kui eelkõige on majandustegevuses osalejatele, kes teostavad seaduses nimetatud majandustehinguid, selle seaduse eelolevast vastuvõtmisest ning ettenähtavast tagasiulatuvast jõust ette teatatud selliselt, et nad mõistaksid ettenähtava seadusemuudatuse tagajärgi nende poolt teostatavate tehingutele.

Juhul kui see seadus vabastab maksust kinnisvaraga seotud majandustehingu, mis varem oli käibemaksuga maksustatav, võib see kaasa tuua käibemaksu sellise korrigeerimise tühistamise, mis toimus kinnisvara tarne eest tasutud käibemaksu mahaarvamise õiguse kasutamise tulemusel, kui kinnisvaraga tehtud tehingut käsitleti sel ajal maksustatava tehinguna.

(vt punkt 45 ja resolutiivosa)