

Byla C-376/02

Stichting „Goed Wonen“

prieš

Staatssecretaris van Financiën

(*Hoge Raad der Nederlanden* prašymas priimti prejudicinį sprendimą)

„Apyvartos mokestis — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Šeštosios
direktyvos 77/388/EEB 17 straipsnis — Pirkimo mokesčio atskaitymas —
Nacionalinės teisės aktų pakeitimas — Galiojimas atgaline data — Teisėtų lūkesčių
apsaugos ir teisinio saugumo principai“

Generalinio advokato A. Tizzano išvada, pateikta 2004 m. gruodžio 16 d. . . . I-3447
2005 m. balandžio 26 d. Teisingumo Teismo (didžioji kolegija) sprendimas I-3460

Sprendimo santrauka

1. *Bendrijos teisė — Principai — Negaliojimas atgal — Išimtys — Sąlygos — Galiojimas atgaline data, būtinas dėl bendrojo intereso tikslų — Suinteresuotųjų asmenų teisėtų lūkesčių apsauga*

2. *Mokesčių teisės nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Apyvartos mokesčiai — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Pirkimo mokesčio atskaitymas — Įstatymo pakeitimas, kuriuo siekiama kovoti su finansinėmis schemomis ir anksčiau pridėtinės vertės mokesčiu apmokestinamas nekilnojamojo turto sandoris atleidžiamas nuo mokesčio, ir dėl kurio panaikinamas mokesčio tikslinimas — Galiojimas atgaline data — Leistinumai, atsižvelgiant į teisėtų lūkesčių apsaugos ir teisinio saugumo principus — Sąlygos*

1. Nors pagal bendrą taisyklę teisinio saugumo principas draudžia nustatyti Bendrijos teisės akto galiojimo pradžią anksčiau, nei jis buvo paskelbtas, tačiau šio principo išimtis gali būti taikoma tuomet, jei to reikalauja bendrojo intereso tikslai ir yra tinkamai atsižvelgiama į suinteresuotųjų asmenų teisėtus lūkesčius.

To paties principo turi laikytis nacionalinis įstatymų leidėjas, priimdamas teisės aktą Bendrijos teisės pagrindu.

(žr. 33, 34 punktus)

2. Teisėtų lūkesčių apsaugos ir teisinio saugumo principai neprieštarauja tam, kad valstybė narė išimties tvarka ir siekdama užkirsti kelią tam, kad įstatymo leidybos metu būtų dideliu mastu naudojamos finansinės schemomis pridėtinės vertės mokesčio naštai suma-

žinti, kovai su kuriomis kaip tik ir numatoma priimti pakeitimo įstatymą, nuspręstą, kad šis įstatymas galioja atgaline data, visų pirma, jeigu ūkio subjektai, vykdančys ūkinę veiklą, nurodytą šiame įstatyme, buvo informuoti apie tai, kad įstatymas bus priimtas artimiausiu metu, ir apie numatomą jo galiojimą atgaline data taip, kad galėjo suprasti numatomo įstatymo pakeitimo pasekmes savo vykdomai veiklai.

Jeigu šis įstatymas atleidžia nuo mokesčio anksčiau pridėtinio vertės mokesčiu apmokestinamą nekilnojamojo turto sandorį, jis gali lemti pridėtinės vertės mokesčio tikslinimo panaikinimą dėl to, kad priskiriant su pastatu susijusias operacijas tuo metu apmokestinamiesiems sandoriams buvo pasinaudota teise atskaityti už šio pastato tiekimą sumokėtą pridėtinės vertės mokestį.

(žr. 45 punktą ir rezoliucinę dalį)