

Kohtuasi C-63/04

Centralan Property Ltd

versus

Commissioners of Customs & Excise

(eelotsusetaotlus, mille on esitanud High Court of Justice
(England & Wales), Chancery Division)

Kuues käibemaksudirektiiv — Artikli 20 lõige 3 — Kapitalikaubad — Sisend-
käibemaksu mahaarvamine — Mahaarvamise korrigeerimine — Kinnisvara —
Võõrandamine kahe seotud tehinguga, millest üks on maksust vabastatud
ning teine maksustatav — Jaotus

Kohtujurist J. Kokott'i ettepanek, esitatud 17. märtsil 2005 I - 11089

Euroopa Kohtu otsus (kolmas koda), 15. detsember 2005 I - 11106

Kohtuotsuse kokkuvõte

*Maksusätted — Õigusaktide ühtlustamine — Käibemaks — Ühine käibemaksusüsteem —
Sisendkäibemaksu mahaarvamine — Kapitalikaubad — Esialgse mahaarvamise korrigeeri-*

mine — Võõrandamine enne korrigeerimisperioodi lõppu kahe seotud tehinguga, millest üks on maksust vabastatud ja teine maksustatav — Jaotus

(Nõukogu direktiiv 77/388, artikli 5 lõige 1 ja artikli 20 lõige 3)

Kuuenda direktiivi 77/388 kumuleeruvate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta artiklites 17–20 sätestatud mahaarvamise ja korrigeerimise süsteemi eesmärk on tiheda ja otsese sideme loomine sisendkäibemaksu mahaarvamise ning maksustatavate tehingutega seotud asjaomaste kaupade ja teenuste kasutamise vahel.

Kuuenda direktiivi artikli 20 lõiget 3, mis reguleerib erijuhtu, kui kapitalikaup võõrandatakse enne korrigeerimisperioodi lõppu, tuleb tõlgendada nii, et kui kapitalikauba kohta 999 aastaks sõlmitud üürileping antakse isikule märkimisväärse ettemaksu eest ja selle kaubaga seotud täieliku omandiõiguse tagasisaamise õigus (*freehold reversion*) antakse kolm päeva hiljem üle teisele isikule tunduvalt madalama hinna eest ja kui need kaks tehingut

— koosnevad esimesest tehingust, mis on maksust vabastatud ja teisest tehingust, mis on maksustatav,

— on nimetatud investeerimiskauba omanikuna käsutamise õiguse ülemineku tõttu selle direktiivi artikli 5 lõike 1 mõttes kaubatarned,

siis loetakse, et kõnealust kaupa kasutati kuni korrigeerimisperioodi lõpuni majandustegevuse eesmärgil, mis on eeldatavalt osaliselt maksustatav ja osaliselt maksuvaba proportsionaalselt nende kahe tehingu vastavale väärtusele.

— on lahutamatult seotud ja

(vt punktid 56, 73, 82 ja resolutiivosa)