

## I

(Teave)

## KOHUS

## KOHUS

**Euroopa Kohtu (suurkoda) 21. veebruari 2006. aasta otsus (VAT and Duties Tribunal, London'i eelotsusetaotlus) — Halifax plc, Leeds Permanent Development Services Ltd, County Wide Property Investments Ltd versus Commissioners of Customs & Excise**

(Kohtuasi C-255/02) <sup>(1)</sup>

**(Kuuks käibemaksudirektiiv — Artikli 2 punkt 1, artikli 4 lõiked 1 ja 2, artikli 5 lõige 1 ja artikli 6 lõige 1 — Majandustegevus — Kaubatarne — Teenuste osutamine — Kuritarvitamine — Tehingud, mille ainus eesmärk on maksusoodustuse saamine)**

(2006/C 131/01)

Kohtumenetluse keel: inglise

**Eelotsusetaotluse esitanud kohus**

VAT and Duties Tribunal, London

**Põhikohtuasja pooled**

**Hagejad:** Halifax plc, Leeds Permanent Development Services Ltd, County Wide Property Investments Ltd

**Kostja:** Commissioners of Customs & Excise

**Kohtuasja ese**

Eelotsusetaotlus — VAT and Duties Tribunal, London — Nõukogu 17. mai 1977. aasta kuues direktiivi 77/388/EMÜ kumuleerivate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta — ühine käibemaksusüsteem: ühtne maksubaas (EÜT L 145, lk 1) tõlgendamine — Tehingud, mille ainus eesmärk on maksusoodustuse saamine — Tehingud, millel puudub iseseisev majanduslik eesmärk

**Resolutiivosa**

1. Sellised tehingud, mis on vaatluse all põhikohtuasjas, kujutavad endast kaubarneid või teenuste osutamist ja majandustegevust nõukogu 17. mai 1977. aasta kuenda direktiivi 77/388/EMÜ kumuleerivate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta — ühine käibemaksusüsteem: ühtne maksubaas, mida on muudetud nõukogu 10. aprilli 1995. aasta direktiiviga 95/7/EÜ, artikli 2 punkti 1, artikli 4 lõigete 1 ja 2, artikli 5 lõike 1 ja artikli 6 lõike 1 mõttes, kuna need vastavad objektiivsetele kriteeriumidele, millel nimetatud mõisted põhinevad, isegi kui nende ainus eesmärk oli saada maksusoodustust muud majanduslikku eesmärki omamata.

2. Kuuendat direktiivi tuleb tõlgendada nii, et sellega on vastuolus maksukohustuslase õigus arvata maha tasutud sisendkäibemaksu siis, kui selle õiguse aluseks olevad tehingud kujutavad endast kuritarvitust.

Kuritarvituse tuvastamiseks on esiteks nõutav, et vaatamata kuenda direktiivi ja selle üle võtnud siseriiklike õigusnormide asjaomaste sätetega ettenähtud tingimuste formaalsele järgimisele on kõnealuste tehingute tulemuseks maksusoodustuse saamine, mille andmine on vastuolus nende sätetega taotletava eesmärgiga. Teiseks peab objektiivsetest asjaoludest järelduma, et kõnealuste tehingute peamine eesmärk on maksusoodustuse saamine.

3. Kui kuritarvituse olemasolu on tuvastatud, tuleb sellega seotud tehingud uuesti määratleda viisil, millega taastada selline olukord nagu oleks olnud siis, kui kuritarvitust ei oleks esinenud.

<sup>(1)</sup> EÜT C 233, 28.9.2002.