

Lieta C?530/09

Inter?Mark Group sp. z o.o. sp. komandytowa

pret

Minister Finansów

(Wojewódzki S?d Administracyjny w Poznaniu l?gums sniegt prejudici?lu nol?mumu)

PVN – Direkt?va 2006/112/EK – 52. panta a) punkts un 56. panta 1. punkta b) un g) apakšpunkts
– Ar nodokli apliekamu dar?jumu izpildes vieta – Nodok?u piesaiste – Gadatirgus stendu
ier?košana, iznom?šana un mont?ža

Sprieduma kopsavilkums

Noteikumi par nodok?iem – Ties?bu aktu saska?ošana – Apgroz?juma nodok?i – Kop?ja pievienot?s v?rt?bas nodok?a sist?ma – Pakalpojumu sniegšana – Nodok?u piesaistes vietas noteikšana – Gadatirgus vai izst?des stenda ier?košana, nodošana lietošan? uz noteiktu laiku un iesp?jam? p?rvad?šana un mont?ža

(Padomes Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkts un 56. panta 1. punkta b) un g) apakšpunkts)

Direkt?va 2006/112 par kop?jo pievienot?s v?rt?bas nodok?a sist?mu ir j?interpret? t?d?j?di, ka pakalpojuma sniegšana, kas izpaužas k? gadatirgus vai izst?des stenda ier?košana, nodošana lietošan? uz noteiktu laiku un vajadz?bas gad?jum? p?rvad?šana un mont?ža, klientiem, kuri gadatirgos un izst?d?s prezent? savas preces vai pakalpojumus, var ietilpt:

- š?s direkt?vas 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta piem?rošanas jom?, ja šis stends ir izveidots vai tiek izmantots rekl?mas nol?kos;
- min?t?s direkt?vas 52. panta a) punkta piem?rošanas jom?, ja min?tais stends ir ier?kots un nodots lietošan? konkr?t? gadatirg? vai izst?d?, kas velt?ti kult?ras, m?kslas, sporta, zin?tnes, izgl?t?bas, izklaides vai l?dz?gai t?mai, vai tas atbilst paraugam, kura formu, izm?ru, veidojošos materi?lus vai vizu?lo izskatu ir noteicis konkr?t? gadatirgus vai izst?des r?kot?js;
- t?s pašas direkt?vas 56. panta 1. punkta g) apakšpunkta piem?rošanas jom?, ja t? paša stenda materi?lo pamatelementu nodošana lietošan? uz noteiktu laiku pret atl?dz?bu ir min?t? pakalpojuma noteicošais elements.

Lai min?to stendu var?tu kvalific?t k? rekl?mas pakalpojumu min?t? 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta noz?m?, pietiek, ka tas tiek izmantots zi?as nodošanai, kurās m?r?is ir inform?t sabiedr?bu par pakalpojuma sa??m?ja pied?v?t?s preces vai pakalpojuma ?paš?b?m vai t? esam?bu, lai palielin?tu t? p?rdošanas apjomu, vai ir nenoš?irama rekl?mas kampa?as da?a un l?dz ar to pal?dz nodot rekl?mas zi?u. Tas t? ir ?paši tad, ja min?tais stends ir atbalsta l?dzeklis zi?as nodošanai, ar kuru sabiedr?ba tiek inform?ta par preces esam?bu vai kvalit?ti vai pal?dz p?rdošanas veicin?šanas pas?kumu r?košan?.

Turpretim, ja attiec?gais stends neatbilst šiem nosac?jumiem, tad, lai min?to pakalpojumu var?tu kvalific?t k? papildpakalpojumu Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkta noz?m?, ir svar?gi, lai min?tais stends tiktu nodots lietošanai gadatirg? vai izst?d?, kas vienreiz vai atk?rtoti norisin?s

konkr?t? viet?. Faktiski, t? k? šaj? ties?bu norm? ir pras?ts, lai pievienot?s v?rt?bas nodoklis tikt? iekas?ts viet?, kur? faktiski notiek šo pakalpojumu sniegšana, š?s ties?bu normas piem?rošana attiec?b? uz t?da stenda nodošanu lietošan?, kurš tiek izmantots ?oti daudzos gadatirgos vai izst?d?s, kas norisin?s vair?k?s dal?bvalst?s, risk?tu b?t p?rm?r?gi sarež??ta un negat?vi ietekm?tu drošu un pareizu min?t? nodok?a iekas?šanu.

Visbeidzot gad?jum?, ja attiec?go pakalpojumu sniegšana neietilpst ne 56. panta 1. punkta b?) apakšpunkta, ne 52. panta a) punkta piem?rošanas jom?, to min?tajos apst?k?os var kvalific?t k? kustama materi?la ?pašuma iznom?šanu 56. panta 1. punkta g) apakšpunkta noz?m?, un t? tas ir ?paši tad, ja attiec?gais stends tiek izmantots vair?kos gadatirgos vai izst?d?s, kas norisin?s daž?d?s dal?bvalst?s.

Valsts tiesu, kuras vien?g?s ir kompetentas nov?rt?t faktus, uzdevums ir, ?emot v?r? katra atseviš?? gad?juma apst?k?us, noteikt attiec?g? pakalpojuma b?tisk?s paz?mes, lai veiktu t? kvalifik?ciju, ?emot v?r? Direkt?vu 2006/112.

(sal. ar 18., 20., 21., 26., 27., 32. un 33. punktu un rezolut?vo da?u)

TIESAS SPRIEDUMS (pirm? pal?ta)

2011. gada 27. oktobr? (*)

PVN – Direkt?vu 2006/112/EK – 52. panta a) punkts un 56. panta 1. punkta b) un g) apakšpunkts – Ar nodokli apliekamu dar?jumu izpildes vieta – Nodok?u piesaiste – Gadatirgus stendu ier?košana, iznom?šana un mont?ža

Lieta C?530/09

par l?gumu sniegt prejudici?lu nol?mumu atbilstoši LESD 267. pantam, ko *Wojewódzki S?d Administracyjny w Poznaniu* (Polija) iesniedza ar l?mumu, kas pie?emts 2009. gada 26. oktobr? un kas Ties? re?istr?ts 2009. gada 18. decembr?, tiesved?b?

Inter?Mark Group sp. z o.o. sp. komandytowa

pret

Minister Finansów.

TIESA (pirm? pal?ta)

š?d? sast?v?: pal?tas priekšs?d?t?js A. Ticanu [A. Tizzano], tiesneši M. Safjans [M. Safjan], M. Illeši?s [M. Illeši?], Ž. Ž. K?zels [J.?J. Kase] (referents) un M. Bergere [M. Berger],

?ener?ladvok?ts ?. Bots [Y. Bot],

sekret?rs K. Malaceks [K. Malacek], administrators,

?emot v?r? rakstveida procesu un 2010. gada 8. decembra tiesas s?di,

?emot v?r? apsv?rumus, ko sniedza:

- *Inter?Mark Group sp. z o.o. sp. komandytowa* v?rd? – P. Kuzmjaks [P. Ku?miak], doradca podatkowy, kam pal?dz M. Vitkovjaks [M. Witkowiak], eksperts,
- Polijas vald?bas v?rd? – A. Kramar?ika [A. Kramarczyk], k? ar? M. Špunars [M. Szpunar] un B. Maj?ina [B. Majczyna], p?rst?vji,
- V?cijas vald?bas v?rd? – J. Mellers [J. Möller] un K. Blaške [C. Blaschke], p?rst?vji,
- Grie?ijas vald?bas v?rd? – Z. Hadzipavlu [Z. Chatzipavlou] un G. Papajanni [G. Papagianni], k? ar? G. Kanelopoulos [G. Kanellopoulos], p?rst?vji,
- It?lijas vald?bas v?rd? – Dž. Palmj?ri [G. Palmieri], p?rst?ve, kurai pal?dz F. Ar?na [P. Arena], avvocato dello Stato,
- Eiropas Komisijas v?rd? – K. Hermane [K. Herrmann] un D. Triandafilu [D. Triantafyllou], p?rst?vji,

noklaus?jusies ?ener?ladvok?ta secin?jumus 2011. gada 13. janv?ra tiesas s?d?,
pasludina šo spriedumu.

Spriedums

1 L?gums sniegt prejudici?lu nol?mumu ir par to, k? interpret?t Padomes 2006. gada 28. novembra Direkt?vas 2006/112/EK par kop?jo pievienot?s v?rt?bas nodok?a sist?mu (OV L 347, 1. lpp.) 52. panta a) punktu un 56. panta 1. punkta b) apakšpunktu.

2 Šis l?gums ir iesniegts tiesved?b? starp *Inter?Mark Group sp. z o.o. sp. komandytowa* (turpm?k tekstu? – “*Inter?Mark*”), atbilstoši Polijas ties?b?m dibin?tu sabiedr?bu, kurai piem?ro pievienot?s v?rt?bas nodokli (turpm?k tekstu? – “PVN”) Polij?, un *Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu* (Pozna?as Nodok?u pal?tas direktors, turpm?k tekstu? – “*Dyrektor*”), kurš r?kojas *Minister Finansów* (finanšu ministrs) v?rd?, par vietas, kuru uzskata par pakalpojumu sniegšanas vietu, noteikšanu PVN iekas?šanas nol?k?.

Atbilstoš?s ties?bu normas

Savien?bas tiesiskais regul?jums

3 Direkt?vas 2006/112 45. pant? ir noteikts:

“Pakalpojumiem, kas saist?ti ar nekustamo ?pašumu, tostarp nekustam? ?pašuma a?entu un ekspertu pakalpojumiem, k? ar? b?vdarbu sagatavošanas un koordin?cijas pakalpojumiem, piem?ram, arhitektu un b?vdarbu uzraudz?bas uz??mumu pakalpojumiem, pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur atrodas ?pašums.”

4 Š?s direkt?vas 52. panta a) punkt? ir paredz?ts:

“Š?du pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur faktiski notiek šo pakalpojumu sniegšana:

a) kult?ras, m?kslas, sporta, zin?tnes, izgl?t?bas, izklaides vai taml?dz?gi pas?kumi, tostarp

š?du pas?kumu r?kot?ju darb?ba, un attiec?g? gad?jum? papildpakalpojumu sniegšana.”

5 Min?t?s direkt?vas 56. panta 1. punkta b) un g) apakšpunkt? ir noteikts:

“1. Attiec?b? uz turpm?k nor?d?tajiem pakalpojumiem, kurus sniedz pakalpojumu sa??m?jiem, kas veic uz??m?jdarb?bu ?rpus Kopienas, vai nodok?a maks?t?jiem, kas veic uz??m?jdarb?bu Kopien?, bet ne pakalpojumu sniedz?ja valst?, pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur ir pakalpojumu sa??m?ja saimniecisk?s darb?bas past?v?g? vieta vai kur tam ir past?v?ga iest?de [past?v?gs uz??mums], kurai [kuram] sniedz pakalpojumu, vai – ja t?du nav – pakalpojumu sa??m?ja past?v?g?s adreses [domicila] vieta vai parast? dz?vesvieta [uztur?šan?s vieta]:

[..]

b) rekl?mas pakalpojumi;

[..]

g) kustama materi?l? ?pašuma iznom?šana/iz?r?šana, iz?emot visa veida transportl?dzek?u iznom?šanu/iz?r?šanu;

[..].”

Valsts tiesiskais regul?jums

6 2004. gada 11. marta Likuma par pievienot?s v?rt?bas nodokli (*Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i us?ug, Dz. U. Nr. 54, 535. poz?cija*) redakcij?, kas piem?rojama pamata lietas faktiem (turpm?k tekst? – “Likums par PVN”), 27. panta 2. punkta 3. apakšpunkta a) punkt? ir noteikts:

“Ar kult?ras, m?kslas, sporta, zin?tnes, izgl?t?bas, izklaides vai taml?dz?giem pas?kumiem saist?tu pakalpojumu un l?dz?gu pakalpojumu, t?du k? gadatirgi un izst?des, k? ar? ar šiem pas?kumiem saist?tu papildpakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur? pakalpojumi tiek faktiski sniegti [...].”

7 Likuma par PVN 27. panta 3. punkts ir formul?ts š?di:

“Ja 4. punkt? min?tos pakalpojumus sniedz:

- 1) fizisk?m person?m, juridisk?m person?m vai organizatorisk?m vien?b?m bez juridiskas personas statusa, kuru juridisk? adrese vai domicils atrodas treš?s valsts teritorij?, vai
- 2) nodok?a maks?t?jiem, kuru juridisk? adrese vai domicils atrodas Kopien?, tom?r cit? valst?, nevis pakalpojuma sniedz?ja valst?,

tad pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur? pakalpojumu sa??m?jam ir vi?a uz??muma juridisk? adrese, past?v?gs uz??mums, kuram sniedz attiec?go pakalpojumu, vai – ja t?du nav – t? domicila vieta vai parast? uztur?šan?s vieta.”

8 Atbilstoši Likuma par PVN 27. panta 4. punkta 2) apakšpunktam 3. punkts tiek piem?rots konkr?ti rekl?mas pakalpojumu sniegšanai.

Pamata lieta un prejudici?lais jaut?jums

9 2009. gada 11. febru?r? *Inter?Mark I?dza Dyrektor* sniegt rakstisku interpret?ciju Likuma par PVN noteikumiem attiec?b? uz gadatirgu un izst?žu stendu iznom?šanas pakalpojumu sniegšanas

vietas noteikšanu un š?s vietas noteikšanu, ja šos pašus pakalpojumus sniedz apakšuz??m?js. No iesniedz?jtiesas nol?muma izriet, ka da?ai, kas attiecas uz apakšuz??mumu, saist?b? ar šo l?gumu sniegt prejudici?lu nol?mumu nav noz?mes.

10 Sav? l?gum? darb?bu, ko *Inter?Mark* ir nodom?jusi veikt, t? aprakst?ja k? gadatirgu un izst?žu stendu nodošanu lietošan? uz noteiku laiku klientiem, kuri š?dos pas?kumos prezent? savas preces vai pakalpojumus. Pirms min?t?s nodošanas lietošan? parasti notiek projekta izstr?de un vizualiz?cija. Vajadz?bas gad?jum? pakalpojumu sniegšana ietver sev? ar? stenda da?u p?rvad?šanu un p?d?j? min?t? mont?žu gadatirgus vai izst?des norises viet?. Stendu iznom?šanas pakalpojumi tiek nodrošin?ti galvenok?rt ?rvalstu l?gumpartneriem, kuru juridisk? adrese vai domicils atrodas Savien?bas dal?bvalstu vai trešo valstu teritorij?. *Inter?Mark* tom?r pie?auj, ka var?tu sniegt savus pakalpojumus ar? savas valsts p?rst?vjiem. Attiec?gie stendi ir j?nodod lietošan? nomniekiem tiklab Polijas, k? ar? Savien?bas dal?bvalstu un trešo valstu teritorij?s. Kad l?gums ir izpild?ts, pakalpojumu sa??m?jiem šie stendi ir j?nodod atpaka? *Inter?Mark*.

11 K? nor?da *Inter?Mark*, izdevumi par min?to stendu nodošanu lietošan? ir j?pieskaita atl?dz?bai, kas izst?žu dal?bniekiem ir j?maks? attiec?g? pas?kuma r?kot?jam, lai var?tu p?d?j? min?taj? piedal?ties. Š? atl?dz?ba it ?paši sedz izdevumus, kas ir saist?ti ar apg?des pakalpojumiem, gadatirgus infrastrukt?ru, k? ar? mediju dienesta pakalpojumiem. Savuk?rt par stenda noform?jumu un uzst?d?šanu atbild katrs izst?des dal?bnieks, kurš šaj? zi?? izmanto *Inter?Mark* pakalpojumus. Atseviš?os gadatirgos un izst?d?s no apmekl?t?jiem pras?to ieejas maksu sa?em vien?gi to r?kot?ji.

12 Sav? pras?b? *Inter?Mark* ir preciz?jusi, ka uzskata, ka t?s sniegtie pakalpojumi ir ar? rekl?mas pakalpojumi Direkt?vas 2006/112 noz?m?. Pak?rtoti attiec?gos pakalpojumus var?tu kvalific?t ar? k? ?res, nomas un citus l?dz?ga rakstura pakalpojumus, kuru priek?smets ir kustams materi?ls ?pašums, iz?emot transportl?dzek?us.

13 2009. gada 4. maij? *Dyrektor*, kurš darboj?s *Minister Finansów* v?rd?, sniedza individu?lu interpret?ciju, kur? pauda viedokli, ka ir j?uzskata, ka pakalpojumi, uz k?diem attiecas pamata lieta, atbilstoši Likuma par PVN 27. panta 2. punkta 3. apakšpunktam ir sniegti viet?, kur? ir faktiski notikusi to sniegšana. Lai pamatotu savu interpret?ciju, *Dyrektor* uzsv?ra, ka rekl?ma ir p?rliecinoš?s komunik?cijas forma, kur? tiek izmantoti pa??mieni un l?dzek?i, kuru m?r?is ir piesaist?t uzman?bu produktam, pakalpojumam vai idejai. Tom?r *Inter?Mark* darb?ba ir nevis š?da komunik?cijas forma, bet gan dr?z?k ar gadatirgu un izst?žu r?košanu saist?ti papildpakalpojumi.

14 *Inter?Mark* par šo individu?lo interpret?ciju iesniedza pras?bu iesniedz?jties?. Pras?bas pamatošanai t? uzsv?ra, ka *Dyrektor* veikt? interpret?cija ir pretrun? ?paši Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punktam, 56. panta 1. punkta b) un/vai g) apakšpunktam, k? ar? Tiesas judikat?rai, k?da izriet no 1993. gada 17. novembra spriedumiem liet? C?68/92 Komisija/Francija (*Recueil*, l?5881. lpp.), liet? C?69/92 Komisija/Luksemburga (*Recueil*, l?5907. lpp.) un liet? C?73/92 Komisija/Sp?nija (*Recueil*, l?5997. lpp.), k? ar? no 1996. gada 26. septembra sprieduma liet? C?327/94 *Dudda* (*Recueil*, l?4595. lpp.), 2003. gada 5. j?nija sprieduma liet? C?438/01 *Design Concept* (*Recueil*, l?5617. lpp.) un 2006. gada 9. marta sprieduma liet? C?114/05 *Gillan Beach* (Kr?jums, l?2427. lpp.), kuri attiecas uz Padomes 1977. gada 17. maija Sesto direkt?vu 77/388/EEK par to, k? saska?ojami dal?bvalstu ties?bu akti par apgroz?juma nodok?iem – Kop?ja pievienot?s v?rt?bas nodok?u sist?ma: vienota apr??inu b?ze (OV L 145, 1. lpp.; turpm?k tekst? – “Sest? direkt?va”).

15 Š?dos apst?k?os Wojewódzki S?d Administracyjny w Poznaniu nol?ma aptur?t tiesved?bu un uzdot Tiesai š?du prejudici?lu jaut?jumu:

“a) Vai Direkt?vas [2006/112] 52. panta a) punkta noteikumi ir j?interpret? t?d?j?di, ka pakalpojumi, kas izpaužas k? izst?žu un gadatirgu stendu nodošana lietošan? uz noteiku laiku klientiem, kuri prezent? savu pied?v?jumu gadatirgos un izst?d?s, pieder pie šaj? ties?bu norm? min?tajiem papildpakalpojumiem, kuri ir saist?ti ar gadatirgu un izst?žu r?košanu, t.i., pakalpojumiem, kas l?dzin?s kult?ras, m?kslas, sporta, zin?tnes, izgl?t?bas vai izklaides pas?kumu r?košanas pakalpojumiem, kuri tiek aplikti ar nodokli viet?, kur? tie tiek faktiski sniegti,

b) vai ar? ir j?uzskata, ka runa ir par rekl?mas pakalpojumiem, kas atbilstoši Direkt?vas [2006/112] 56. panta 1. punkta b) apakšpunktam tiek aplikti ar nodokli viet?, kur? pakalpojumu sa??m?js past?v?gi veic savu saimniecisko darb?bu vai kur? tam ir past?v?gs uz??mums, kam ir sniegti pakalpojums, vai – ja t?du nav – vi?a domicila viet? vai parastaj? uztur?šan?s viet?,

ja šie pakalpojumi ir saist?ti ar stendu nodošanu lietošan? uz noteiku laiku klientiem, kuri prezent? savu pied?v?jumu gadatirgos un izst?d?s, turkl?t parasti ietver iepriekš?ju projekta sagatavošanu un stenda vizualiz?ciju, k? ar? vajadz?bas gad?jum? stenda sast?vda?u p?rvad?šanu un t? mont?žu gadatirgus vai izst?des norises viet?, un pakalpojuma sniedz?ja klienti, kas izst?da savas preces vai pakalpojumus, atseviš?i maks? attiec?g? pas?kuma r?kot?jam tikai par pašu iesp?ju piedal?ties gadatirg? vai izst?d? atl?dz?bu, ar kuru tiek segti izdevumi, kas ir saist?ti ar apg?des pakalpojumiem, gadatirgus infrastrukt?ru, mediju dienesta pakalpojumiem u.c.?

Katrs izst?des dal?bnieks ir person?gi atbild?gs par sava stenda noform?šanu un uzst?d?šanu un šaj? zi?? izmanto apl?kojamos pakalpojumus, kuri ir j?interpret?.

Lai piedal?tos gadatirgos un izst?d?s, r?kot?ji prasa no apmekl?t?jiem ieejas maksu, ko sa?em pas?kuma r?kot?js, nevis pakalpojuma sniedz?js.”

Par prejudici?lo jaut?jumu

16 Ar savu jaut?jumu iesniedz?jtiesa b?t?b? vaic?, vai Direkt?va 2006/112 ir j?interpret? t?d?j?di, ka pakalpojuma sniegšana, kas izpaužas k? izst?des stendu ier?košana, nodošana lietošan? uz noteiku laiku un vajadz?bas gad?jum? p?rvad?šana un mont?ža, klientiem, kuri gadatirgos un izst?d?s prezent? savas preces un pakalpojumus, ir j?uzskata par papildpakalpojumu, kas ir saist?ts ar k?da no Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkt? min?tajiem pas?kumiem r?košanu vai min?t?s direkt?vas 56. panta 1. punkta b) apakšpunkt? min?tajiem rekl?mas pakalpojumiem.

17 Lai sniegtu iesniedz?jtiesai noder?gu atbildi, vispirms ir svar?gi noskaidrot, vai, k? apgalvo Inter?Mark un Komisija, t?da pakalpojumu sniegšana k? t?, kas ir min?ta prejudici?laj? jaut?jum?, var ietilpt Direkt?vas 2006/112 56. panta 1. punkta b) apakšpunktta piem?rošanas jom?.

18 Šaj? zi?? ir j?atg?dina, ka Tiesa ir nol?misi, ka, lai p?rdošanas veicin?šanas pas?kumu kvalific?tu k? rekl?mas pakalpojumu Sest?s direkt?vas 9. panta 2. punkta e) apakšpunkta, kura formul?jums ir identisks Direkt?vas 2006/112 56. panta 1. punkta b) apakšpunktta formul?jumam, noz?m?, pietiek ar to, ka tas ietver zi?as nodošanu, kuras m?r?is ir inform?t sabiedr?bu par k?das preces vai pakalpojuma ?paš?b?m vai t? esam?bu, lai palielin?tu t? p?rdošanas apjomu (šaj? zi?? skat. iepriekš min?to spriedumu liet? Komisija/Francija, 18. punkts).

19 Tas pats attiecas uz ikvienu norisi, kas ir nenoš?irama rekl?mas kampa?as da?a un l?dz ar to pal?dz nodot rekl?mas zi?u. T? tas ir gad?jum?, kad tiek izgatavoti atbalsta l?dzek?i noteiktai

rekl?mai (skat. iepriekš min?to spriedumu liet? Komisija/Francija, 19. punkts).

20 No t? izriet, ka pakalpojums, kas izpaužas k? gadatirgus vai izst?des stenda izveidošana un nodošana lietošan? uz noteiktu laiku, ir j?uzskata par rekl?mas pakalpojumu Direkt?vas 2006/112 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta noz?m?, ja šis stends tiek izmantots zi?as nodošanai, kuras m?r?is ir inform?t sabiedr?bu par pakalpojuma sa??m?ja pied?v?t?s preces vai pakalpojuma ?paš?b?m vai t? esam?bu, lai palielin?tu t? p?rdošanas apjomu, vai ir nenoš?rama rekl?mas kampa?as da?a un l?dz ar to pal?dz nodot rekl?mas zi?u. Tas t? ir ?paši tad, ja min?tais stends ir atbalsta l?dzeklis zi?as nodošanai, ar kuru sabiedr?ba tiek inform?ta par preces esam?bu vai kvalit?ti vai pal?dz p?rdošanas veicin?šanas pas?kumu r?košan?.

21 Turpretim, ja stends neatbilst šiem nosac?jumiem, tad pakalpojums, uz kuru attiecas pamata lieta, nevar?tu tikt kvalific?ts k? rekl?mas pakalpojums Direkt?vas 2006/112 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta noz?m?.

22 T? k? t?d? gad?jum? pl?not? pakalpojumu sniegšana neietilptu Direkt?vas 2006/112 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta piem?rošanas jom?, turpin?jum? b?tu svar?gi noskaidrot, vai šis pakalpojums var?tu ietilpt š?s direkt?vas 52. panta a) punkta piem?rošanas jom?.

23 Šaj? zi?? ir j?atg?dina, ka attiec?b? uz pakalpojumu sniegšanu, kurus var kvalific?t k? papildpakalpojumus, kuri ir saist?ti ar darb?bu, kas l?dzin?s Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkt? min?tajiem pakalpojumiem, starp kuriem iederas gadatirgu vai izst?žu r?kot?ju veikt? darb?ba, Tiesa ir atzinusi, ka daž?do pakalpojumu kategoriju, kas ir uzsakait?tas Sest?s direkt?vas 9. panta 2. punkta c) apakšpunkt?, kura formul?jums atbilst Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkta formul?jumam, ?paš? kop?g? iez?me ir t?, ka šie pakalpojumi parasti tiek sniegti konkr?tos pas?kumos, un vietu, kur? šie kompleksie pakalpojumi tiek faktiski veikti, princip? ir viegli noteikt, jo šie pas?kumi notiek konkr?t? viet? (iepriekš min?tais spriedums liet? *Gillan Beach*, 24. punkts).

24 No t? izriet, ka pakalpojumu sniegšana, uz kuru attiecas prejudici?lais jaut?jums, var tikt kvalific?ta k? papildpakalpojums Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkta noz?m?, ja t? ir saist?ta ar konkr?ta gadatirgus vai izst?des, kas velt?ti kult?ras, m?kslas, sporta, zin?tnes, izgl?t?bas, izklaides vai l?dz?gai t?mai, stenda izveidošanu un nodošanu lietošan? uz noteiktu laiku vai ar? t?da stenda izveidošanu un nodošanu lietošan? uz noteiktu laiku, kas atbilst paraugam, kura formu, izm?ru, veidojošos materi?lus vai vizu?lo izskatu ir noteicis konkr?t? gadatirgus vai izst?des r?kot?js.

25 K? savos Tiesai iesniegtajos apsv?rumos ir vienbals?gi uzsv?rušas visas ieinteres?t?s personas, š?d? gad?jum? stenda, kuru izmanto specifiska gadatirgus vai izst?des vajadz?b?m, ier?košanu un nodošanu lietošan? uz noteiktu laiku ir j?uzskata par papildpakalpojumu, kas ir saist?ts ar š? gadatirgus vai š?s izst?des r?kot?ja veikto darb?bu, kura ietilpst Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkta piem?rošanas jom?.

26 Šaj? zi?? ir svar?gi, lai stends tiktu nodots lietošanai gadatirg? vai izst?d?, kas vienreiz vai atk?rtoti norisin?s konkr?t? viet?. Faktiski, t? k? Direkt?vas 2006/112 52. panta a) punkt? ir pras?ts, lai PVN tiktu iekas?ts viet?, kur? faktiski notiek šo pakalpojumu sniegšana, š?s ties?bu normas piem?rošana attiec?b? uz t?da stenda nodošanu lietošan?, kurš tiek izmantots ?oti daudzos gadatirgos vai izst?d?s, kas norisin?s vair?k?s dal?bvalst?s, risk?tu b?t p?rm?r?gi sarež?ta un negat?vi ietekm?tu drošu un pareizu PVN iekas?šanu.

27 Visbeidzot, pie?emot, ka atseviš?os gad?jumos pakalpojumu sniegšana, uz kuru attiecas pamata lieta, neietilptu ne Direkt?vas 2006/112 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta, ne 52. panta a) punkta piem?rošanas jom?, lai sniegtu iesniedz?jtiesai noder?gu atbildi, ir svar?gi noskaidrot, kuras citas min?t?s direkt?vas ties?bu normas piem?rošanas jom? šis pakalpojums var?tu ietilpt.

28 Šaj? zi?? ir j?konstat?, ka, ?emot v?r? min?t? pakalpojuma paz?mes, šajos apst?k?os b?tu j?uzskata, ka stenda materi?lo pamatelementu nodošana lietošan? uz noteiktu laiku pret atl?dz?bu ir š? pakalpojuma noteicošais elements. Š?d? situ?cij? min?tais pakalpojums ir j?kvalific? k? kustama materi?la ?pašuma iznom?šana Direkt?vas 2006/112 56. panta 1. punkta g) apakšpunkta noz?m?. K? izriet no š? sprieduma 26. punkta, tas t? ir ?paši tad, ja min?tais stends tiek izmantots vair?kos gadatirgos vai izst?d?s, kas norisin?s daž?d?s dal?bvalst?s.

29 J?piebilst, ka katr? zi?? neatkar?gi no pl?not?s situ?cijas pakalpojums, uz kuru attiecas pamata lieta, atš?ir?b? no t?, ko ir uzsv?rusi V?cijas vald?ba, nevar tikt uzskat?ts par pakalpojumu, kas ir saist?ts ar nekustamo ?pašumu, Direkt?vas 2006/112 45. panta noz?m?.

30 Faktiski no Tiesas judikat?ras izriet, ka tikai pakalpojumi, kuriem ir pietiekami tieša saikne ar nekustamo ?pašumu, var ietilpt min?t? 45. panta piem?rošanas jom? (p?c analo?ijas skat. 2006. gada 7. septembra spriedumu liet? C?166/05 *Heger, Kr?jums, I?7749*. lpp., 24. punkts, attiec?b? uz Sest?s direkt?vas 9. panta 2. punkta a) apakšpunkta interpret?ciju).

31 Ir j?konstat?, ka pamata liet? pl?notajam pakalpojumam nav nek?das tiešas saiknes ar nekustamu ?pašumu, un tikai ar faktu, ka gadatirgus vai izst?des stends ir konkr?ti un ?slaic?gi j?uzst?da uz nekustama ?pašuma vai š?da ?pašuma iekšien?, šaj? zi?? nepietiek.

32 Valsts tiesu, kuras vien?g?s ir kompetentas nov?rt?t faktus, uzdevums ir, ?emot v?r? katra atseviš?? gad?juma apst?k?us, noteikt attiec?g? pakalpojuma b?tisk?s paz?mes, lai veiktu t? kvalifik?ciju, ?emot v?r? Direkt?vu 2006/112.

33 ?emot v?r? visus šos apsv?rumus, uz uzdoto jaut?jumu ir j?atbild, ka Direkt?va 2006/112 ir j?interpret? t?d?j?di, ka pakalpojuma sniegšana, kas izpaužas k? gadatirgus vai izst?des stenda ier?košana, nodošana lietošan? uz noteiktu laiku un vajadz?bas gad?jum? p?rvad?šana un mont?ža, klientiem, kuri gadatirgos un izst?d?s prezent? savas preces vai pakalpojumus, var?tu ietilpt:

- š?s direkt?vas 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta piem?rošanas jom?, ja šis stends ir izveidots vai tiek izmantots rekl?mas nol?kos;
- min?t?s direkt?vas 52. panta a) punkta piem?rošanas jom?, ja min?tais stends ir ier?kots un nodots lietošan? konkr?t? gadatirg? vai izst?d?, kas velt?ti kult?ras, m?kslas, sporta, zin?tnes, izgl?t?bas, izklaides vai l?dz?gai t?mai, vai tas atbilst paraugam, kura formu, izm?ru, veidojošos materi?lus vai vizu?lo izskatu ir noteicis konkr?t? gadatirgus vai izst?des r?kot?js;
- t?s pašas direkt?vas 56. panta 1. punkta g) apakšpunkta piem?rošanas jom?, ja t? paša stenda materi?lo pamatelementu nodošana lietošan? uz noteiktu laiku pret atl?dz?bu ir min?t? pakalpojuma noteicošais elements.

Par ties?šan?s izdevumiem

34 Attiec?b? uz pamata lietas dal?bniekiem š? tiesved?ba ir stadija proces?, kuru izskata iesniedz?jtiesa, un t? lemj par ties?šan?s izdevumiem. Izdevumi, kas radušies, iesniedzot apsv?rumus Tiesai, un kas nav min?to lietas dal?bnieku izdevumi, nav atl?dzin?mi.

Ar š?du pamatojumu Tiesa (pirm? pal?ta) nospriež:

Padomes 2006. gada 28. novembra Direkt?va 2006/112/EK par kop?jo pievienot?s v?rt?bas nodok?a sist?mu ir j?interpret? t?d?j?di, ka pakalpojuma sniegšana, kas izpaužas k? gadatirgus vai izst?des stenda ier?košana, nodošana lietošan? uz noteiktu laiku un vajadz?bas gad?jum? p?rvad?šana un mont?ža, klientiem, kuri gadatirgos un izst?d?s prezent? savas preces vai pakalpojumus, var?tu ietilpt:

- š?s direkt?vas 56. panta 1. punkta b) apakšpunkta piem?rošanas jom?, ja šis stends ir izveidots vai tiek izmantots rekl?mas nol?kos;
- min?t?s direkt?vas 52. panta a) punkta piem?rošanas jom?, ja min?tais stends ir ier?kots un nodots lietošan? konkr?t? gadatirg? vai izst?d?, kas velt?ti kult?ras, m?kslas, sporta, zin?tnes, izgl?t?bas, izklaides vai l?dz?gai t?mai, vai tas atbilst paraugam, kura formu, izm?ru, veidojošos materi?lus vai vizu?lo izskatu ir noteicis konkr?t? gadatirgus vai izst?des r?kot?js;
- t?s pašas direkt?vas 56. panta 1. punkta g) apakšpunkta piem?rošanas jom?, ja t? paša stenda materi?lo pamatelementu nodošana lietošan? uz noteiktu laiku pret atl?dz?bu ir min?t? pakalpojuma noteicošais elements.

[Paraksti]

* Tiesved?bas valoda – po?u.