

Wydanie tymczasowe

WYROK TRYBUNAŁU (ósma izba)

z dnia 28 lutego 2019 r.(*)

Odesłanie prejudycjalne – Podatek od wartości dodanej (VAT) – Szósta dyrektywa 77/388/EWG – Zwolnienie – Artykuł 13 cz. III B lit. b) – Dzierżawa i najem nieruchomości – Pojęcie – Umowa przekazania uprawy gruntów rolnych obsadzonych winoroślą

W sprawie C-278/18

mającej za przedmiot wnioszek o wydanie, na podstawie art. 267 TFUE, orzeczenia w trybie prejudycjalnym, złożony przez Supremo Tribunal Administrativo (naczelny sąd administracyjny, Portugalia) postanowieniem z dnia 14 marca 2018 r., które wpłynęło do Trybunału w dniu 24 kwietnia 2018 r., w postępowaniu:

Manuel Jorge Sequeira Mesquita

przeciwko

Fazenda Pública,

TRYBUNAŁ (ósma izba),

w składzie: F. Biltgen (sprawozdawca), prezes izby, C.G. Fernlund i L.S. Rossi, sędziowie,

rzecznik generalny: Y. Bot,

sekretarz: A. Calot Escobar,

uwzględniając pisemny etap postępowania,

rozważywszy uwagi przedstawione:

- w imieniu rządu portugalskiego przez L. Ineza Fernandes, M. Figueireda, R. Camposa Laires, P. Barros da Costa i M. J. Marques, działających w charakterze pełnomocników,
- w imieniu rządu austriackiego przez G. Hessego, działającego w charakterze pełnomocnika,
- w imieniu Komisji Europejskiej przez P. Costa de Oliveira i L. Lozano Palacios, działające w charakterze pełnomocników,

podjęwszy, po wysłuchaniu rzecznika generalnego, decyzję o rozstrzygnięciu sprawy bez opinii,

wydaje następujący

Wyrok

1 Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym dotyczy wykładni art. 13 cz. III B lit. b) szóstej dyrektywy Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji

ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (Dz.U. 1977, L 145, s. 1 – wyd. spec. w j. z. polskim, rozdz. 9, t. 1, s. 23, zwanej dalej „szóstą dyrektywą”).

2 Wniosek ten został złożony w ramach sporu pomiędzy Manuelem Jorgem Sequeirą Mesquitą a Fazenda Pública (skarbem państwa, Portugalia) w przedmiocie decyzji o ustaleniu kwoty podatku od wartości dodanej (VAT) za rok 2002 od umowy przekazania uprawy gruntów rolnych obsadzonych winoroślą, zawartej z Sociedade Agrícola e Comercial dos Vinhos Vale da Corça Lda.

Ramy prawne

Prawo Unii

3 Artykuł 2 szóstej dyrektywy, który mieści się w jej tytule II, zatytułowanym „Zakres przedmiotowy”, stanowi:

„Opodatkowaniu [VAT] podlega:

1) dostawa towarów lub usług świadczona odpłatnie na terytorium kraju przez podatnika, który jako taki występuje;

[...]”.

4 Artykuł 5 ust. 8 szóstej dyrektywy stanowi:

„W przypadku przekazania, odpłatnie lub nieodpłatnie lub jako wkładu do spółki całości lub części aktywów, państwa członkowskie mogą uznać, że dostawa towarów nie miała miejsca i że w takim przypadku odbiorca będzie traktowany jako prawny następcą przekazującego. W miarę potrzeb państwa członkowskie mogą przedsięwziąć środki konieczne w celu zapobieżenia zakłócaniu konkurencji, w przypadku gdy odbiorca nie podlega w pełni obowiązkom podatkowym”.

5 Artykuł 13 szóstej dyrektywy, zatytułowany „Zwolnienia na terytorium kraju”, w części B, zatytułowanej „Pozostałe zwolnienia”, stanowi:

„Nie naruszając innych przepisów Wspólnoty, państwa członkowskie zwalniają, na warunkach, które ustalają w celu zapewnienia właściwego i prostego zastosowania zwolnień od podatku i zapobieżenia oszustwom podatkowym, unikaniu opodatkowania lub nadużyciom:

[...]

b) najem lub dzierżawa nieruchomości, z wyjątkiem:

1) udzielenia zakwaterowania, według przepisów prawa państw członkowskich, w sektorze hotelarskim lub w sektorach o podobnym charakterze, włącznie z zapewnianiem miejsc w obozach wakacyjnych, lub na terenach przystosowanych do biwakowania;

2) wynajmu miejsc parkingowych;

3) wynajmu trwale zainstalowanego wyposażenia i urządzeń;

4) wynajmu sejfów.

Państwa członkowskie mogły ustalić dalsze wyłączenia w zakresie tego zwolnienia;

[...].

6 Szósta dyrektywa została uchylona i zastąpiona z dniem 1 stycznia 2007 r. dyrektywą Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. 2006, L 347, s. 1). Treść art. 13 cz. II B lit. b) szóstej dyrektywy została ujęta w praktycznie niezmienionym brzmieniu w art. 135 ust. 1 lit. I) i art. 135 ust. 2 dyrektywy 2006/112.

Prawo portugalskie

7 Artykuł 9 Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (kodeksu podatku od wartości dodanej, zwanego dalej „CIVA”) stanowi, w brzmieniu mającym zastosowanie ratione temporis do okoliczności rozpatrywanych w postępowaniu głównym:

„Z podatku są zwolnione:

[...]

30) najem nieruchomości. Zwolnienie nie obejmuje:

a) świadczenia usług zakwaterowania, realizowanych w ramach sektora hotelowego lub sektorów o podobnej funkcji, w tym na kempingach;

b) wynajmu miejsc parkingowych lub postojowych przeznaczonych dla pojazdów;

c) wynajmu trwale zainstalowanego wyposażenia i urządzeń, a także każdej innej dzierżawy nieruchomości wynikającej z oddania zakładu handlowego lub przemysłowego do odpłatnego korzystania;

d) wynajmu sejfów;

e) wynajmu powierzchni na wystawy lub na reklamy;

[...].

Spór w postępowaniu głównym i pytanie prejudycjalne

8 Skarżący w postępowaniu głównym zarządza majątkiem masy spadkowej Adelina Gonçalvesa Mesquity. Ten ostatni zawarł umowę z Sociedade Agrícola e Comercial dos Vinhos Vale da Corça, spółką prowadzącą działalność uprawy winorośli. W tej umowie A. Gonçalves Mesquita w zamian za wypłacone mu z góry kwoty oddał do korzystania w celach rolniczych będące jego własnością grunty rolne obsadzone winoroślą. Umowa została zawarta na rok i podlegała automatycznemu przedłużeniu na ten sam okres, do czasu jej wypowiedzenia przez jedną ze stron.

9 Zgodnie ze sprawozdaniem z kontroli podatkowej za rok 2002 transakcja ta podlegała opodatkowaniu VAT. Wszelka kwota doręczonych z tego tytułu decyzji ustalających wymiar podatku wynosiła 107 527,10 EUR plus odsetki wyrównawcze.

10 Skarżący w postępowaniu głównym zaskarżył te decyzje do Tribunal Administrativo e Fiscal de Mirandela (sądu ds. administracyjnych i podatkowych w Mirandeli, Portugalia), powołując się na zwolnienie z VAT określone w art. 9 pkt 30 CIVA. Jego skarga została oddalona, w związku z czym skarżący w postępowaniu głównym wniósł odwołanie do Tribunal

Central Administrativo Norte (centralnego sądu administracyjnego dla regionu północnego, Portugalia), który wydał postanowienie w przedmiocie braku swojej właściwości i przekazał sprawę Supremo Tribunal Administrativo (naczelniemu sądowi administracyjnemu, Portugalia).

11 Ten ostatni sąd zauważa, iż z orzecznictwa Trybunału, a w szczególności z wyroku z dnia 4 października 2001 r., „Goed Wonen” (C-326/99, EU:C:2001:506) wynika, że, po pierwsze, zwolnienie z VAT w odniesieniu do dzierżawy i najmu nieruchomości, przewidziane w art. 13 cz. II B lit. b) szóstej dyrektywy, który odpowiada art. 135 ust. 1 lit. I) dyrektywy 2006/112, obejmuje transakcje, poprzez które właściciel nieruchomości przekazuje najemcy, na uzgodniony czas i za wynagrodzeniem, prawo do zajmowania nieruchomości na prawach właściciela oraz wykluczenia osób trzecich z korzystania z tego prawa. Po drugie, najem nieruchomości polega zwykle na stosunkowo pasywnej działalności, w związku z czym transakcje wymagające bardziej aktywnego korzystania z nich są wyłączone z zakresu stosowania tego zwolnienia.

12 Zważywszy na to orzecznictwo, sąd odsyłający żywi wątpliwości, czy umowa dotycząca oddania do korzystania winnicy na okres jednego roku, ulegająca automatycznemu przedłużeniu, stanowi dzierżawę lub najem nieruchomości w rozumieniu tych przepisów.

13 W tych okolicznościach Supremo Tribunal Administrativo (naczelný sąd administracyjny) postanowił zawiesić postępowanie i zwrócić się do Trybunału z następującym pytaniem prejudycjalnym:

„Czy art. 135 ust. 1 lit. I) dyrektywy 2006/112, dotyczący zwolnienia transakcji dzierżawy nieruchomości, należy interpretować w ten sposób, że takie zwolnienie ma zastosowanie do umowy oddania do korzystania do celów rolniczych działek rolnych składających się z winnic spółce, której przedmiotem działalności jest działalność rolnicza, która to umowa została zawarta na okres jednego roku podlegająca przedłużeniu o ten sam okres, a na jej mocy na koniec każdego roku należy jest odpowiedni czynsz[?]”.

W przedmiocie pytania prejudycjalnego

14 Na wstępie należy wskazać, że art. 135 ust. 1 lit. I) dyrektywy 2006/112, którego wykładnia stanowi przedmiot pytania, nie wszedł jeszcze w życie w chwili zaistnienia okoliczności rozpatrywanych w postępowaniu głównym. W tych okolicznościach, aby udzielić sądowi odsyłającemu użytecznej odpowiedzi, należy analizować to pytanie w świetle odpowiadającego mu przepisu szóstej dyrektywy.

15 Należy więc uznać, że poprzez pytanie prejudycjalne sąd odsyłający dąży w istocie do ustalenia, czy art. 13 cz. II B lit. b) szóstej dyrektywy należy interpretować w ten sposób, że zwolnienie z VAT przysługujące z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości, o którym mowa w tym przepisie, ma zastosowanie do umowy przekazania uprawy gruntów rolnych obsadzonych winoroślą spółce prowadzącej działalność w sektorze uprawy winorośli, zawartej na okres jednego roku podlegającej automatycznemu przedłużeniu, w zamian za czynsz płacony na koniec każdego rocznego okresu.

16 Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem zwolnienia określone w art. 13 szóstej dyrektywy stanowi autonomiczne pojęcie prawa Unii (wyroki: z dnia 4 października 2001 r., „Goed Wonen”, C-326/99, EU:C:2001:506, pkt 47; z dnia 15 listopada 2012 r., Leichenich, C-532/11, EU:C:2012:720, pkt 17).

17 Ponadto, o ile zwolnienia te stanowi odstępstwa od ogólnej zasady, ustanowionej w art. 2 szóstej dyrektywy, zgodnie z którą VAT jest pobierany od każdej odpłatnie świadczonych przez podatnika usług, a w związku z tym podlegają również wykładni, o tyle pojęcie dzierżawy lub

najmu, o którym mowa w art. 13 cz??? B lit. b) tej dyrektywy, jest szersze, niż przewidują to poszczególne prawodawstwa krajowe (wyrok z dnia 4 października 2001 r., „Goed Wonen”, C-326/99, EU:C:2001:506, pkt 46, 49 i przytoczone tam orzecznictwo).

18 Wielokrotnie Trybunał definiował w wyrokach najem nieruchomości w rozumieniu tego przepisu jako udzielenie przez właściciela nieruchomości najemcy, za wynagrodzeniem i na uzgodniony czas, prawa do zajmowania tej nieruchomości na prawach właściciela oraz wykluczenia osób trzecich z korzystania z tego prawa (zob. podobnie wyroki: z dnia 4 października 2001 r., „Goed Wonen”, C-326/99, EU:C:2001:506, pkt 55; z dnia 6 grudnia 2007 r., Walderdorff, C-451/06, EU:C:2007:761, pkt 17 i przytoczone tam orzecznictwo).

19 Trybunał wyjaśnia również, że zwolnienie przewidziane w art. 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy wynika z faktu, że najem nieruchomości, choć stanowi działalność gospodarczą, to jest zwykle działalnością stosunkowo pasywną, niewytwarzającą znacznej wartości dodanej. Działalność tego typu należy tym samym odróżnić od innych rodzajów działalności, albo mających charakter interesów przemysłowych i handlowych, jak te objęte wyjątkami, których dotyczą pkt 1–4 omawianego przepisu, albo których przedmiot polega bardziej na wykonaniu świadczenia niż na zwykłym udostępnieniu swojego mienia, takich jak prawo do korzystania z pola golfowego, prawo do korzystania z mostu za pobraniem opłaty za przejazd, czy prawo do zainstalowania dystrybutorów papierosów w lokalu handlowym (zob. podobnie wyroki: z dnia 4 października 2001 r., „Goed Wonen”, C-326/99, EU:C:2001:506, pkt 52, 53; z dnia 18 listopada 2004 r., Temco Europe, C-284/03, EU:C:2004:730, pkt 20).

20 Wynika z tego, że pasywny charakter dzierżawy lub najmu nieruchomości, uzasadniający zwolnienie tego rodzaju transakcji z VAT na podstawie art. 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy, ma związek z charakterem samej transakcji, a nie sposobem wykorzystania danej nieruchomości przez najemcę.

21 Jak zatem Trybunał już orzekł, zwolnienie to nie przysuguje od działalności wiążącej się nie tylko z pasywnym udostępnieniem nieruchomości, lecz także z pewnymi działaniami handlowymi, takimi jak nadzór, zarządzanie i stała konserwacja, wykonywanymi przez właściciela, a także udostępnieniem innych urządzeń, przez co, o ile nie zachodzi naprawdę szczególne okoliczności, najem tej nieruchomości nie może stanowić przeważającego świadczenia (zob. podobnie wyrok z dnia 18 stycznia 2001 r., Stockholm Lindöpark, C-150/99, EU:C:2001:34, pkt 26).

22 Natomiast fakt, że najemca nieruchomości wykorzystuje ją do celów handlowych, zgodnie z warunkami umowy najmu, nie może sam w sobie wykluczyć możliwości skorzystania przez właściciela tej nieruchomości ze zwolnienia z VAT określonego w art. 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy (zob. podobnie wyrok z dnia 15 listopada 2012 r., Leichenich, C-532/11, EU:C:2012:720, pkt 29).

23 W odniesieniu do sprawy rozpatrywanej w postępowaniu głównym należy stwierdzić, że nie wydaje się, by kwestionowano fakt, że grunty rolne obsadzone winoroślą, których wykorzystanie do celów rolniczych stanowi przedmiot umowy udostępnienia rozpatrywanej w postępowaniu głównym, stanowi nieruchomości w rozumieniu art. 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy. W tym względzie należy przypomnieć, odnosząc się konkretnie do uprawianej na tych gruntach winorośli, że omawiane pojęcie „nieruchomości” nie oznacza, że rozpatrywane przedmioty muszą być nierozdzielnie związane z gruntem. Wystarczy, żeby nie były ruchome ani dające się łatwo przenieść (zob. podobnie wyroki: z dnia 16 stycznia 2003 r., Maierhofer, C-315/00, EU:C:2003:23, pkt 32, 33; z dnia 15 listopada 2012 r., Leichenich, C-532/11, EU:C:2012:720, pkt 23). Tak wydaje się być w przypadku omawianych winnic, co powinien jednak sprawdzić sąd odsyłający.

24 Należy również uznać, że umowa oddania do korzystania uprawy rolnej, taka jak ta rozpatrywana w postępowaniu głównym, stanowi dzierżawę lub najem nieruchomości w rozumieniu tego przepisu, zgodnie z jego wykładni dokonaną w pkt 18–20 niniejszego wyroku. Po pierwsze bowiem, chodzi o przekazanie przez właściciela omawianych gruntów rolnych przejmującemu na uzgodniony okres roczny, podlegający automatycznemu przedłużeniu, w zamian za zapłatę czynszu. Po drugie, nic w postanowieniu odsyłającym nie wskazuje na to, by poza oddaniem w najem właściciel spełniał na rzecz przejmującego inne świadczenia mające charakter działalności komercyjnej.

25 W odniesieniu konkretnie do pytania sądu odsyłającego o czas trwania rozpatrywanej w postępowaniu głównym umowy oddania do korzystania, a także o warunki jej przedłużania, należy przypomnieć, że sam czas trwania umowy najmu nie jest decydującym czynnikiem pozwalającym zakwalifikować umowę jako najem nieruchomości w rozumieniu art. 13 cz. 1 lit. b) szóstej dyrektywy, chyba że chodzi o krótkie okresy (zob. podobnie wyrok z dnia 18 listopada 2004 r., Temco Europe, C-284/03, EU:C:2004:730, pkt 21 i przytoczone tam orzecznictwo). W każdym razie omawianych czasu trwania i warunków przedłużania nie można uznać za nie do pogodzenia z dzierżawą lub najmem w rozumieniu tego przepisu.

26 Rozważa przedstawionych w pkt 24 niniejszego wyroku nie podważają argumenty wysunięte przez rząd portugalski w uwagach na piśmie.

27 W pierwszej kolejności okoliczności, że przejmujący rozpatrywane w postępowaniu głównym nieruchomości nie ma tych samych praw co właściciel, w szczególności dlatego, że nie jest uprawniony do zastąpienia winnic innymi uprawami, tylko musi prowadzić dalej uprawy określone w warunkach umowy oddania do korzystania, nie stoi na przeszkodzie temu, by umowa ta zaliczała się do transakcji objętych zwolnieniem, o których mowa w art. 13 cz. 1 lit. b) szóstej dyrektywy. Jak bowiem wynika z orzecznictwa przytoczonego w pkt 18 niniejszego wyroku, transakcje te przyznają najemcy lub dzierżawcy prawo do zajmowania danej nieruchomości na prawach właściciela, w szczególności poprzez wykluczenie osób trzecich z korzystania z tego prawa. Nie przenoszą one na najemcę całości praw właściciela tej nieruchomości.

28 W drugiej kolejności nie można przyjąć argumentacji, że przedmiot rozpatrywanej w postępowaniu głównym umowy oddania do korzystania ma szerszy zakres niż te transakcje, ponieważ polega na przekazaniu całości mienia i praw dotyczących danej uprawy rolnej, gdy nie ma ona charakteru przedsiębiorstwa. Na tym tle rząd portugalski twierdzi, że umowa ta wiązała się także z przekazaniem majątku i praw niematerialnych, takich jak prawne zgody na zasadzenie winorośli z przeznaczeniem na produkcję wina, zdolność generowania przez tę uprawę zysków, a także nazw lub symboli zakładu przedsiębiorstwa.

29 W tym względzie należy przypomnieć, po pierwsze, że nieruchomości przekazane na mocy omawianej umowy byłyby jedynie przedmiotem najmu, a nie przeniesienia prawa własności, więc takie oddanie do korzystania nie stanowi przekazania całości majątku w rozumieniu art. 5 ust. 8 szóstej dyrektywy (zob. podobnie wyrok z dnia 19 grudnia 2018 r., Mailat, C-17/18, EU:C:2018:1038, pkt 22, 23).

30 Po drugie, Trybunał orzekł, że świadczenie należy uznać za jednolite, gdy co najmniej dwa elementy albo co najmniej dwie czynności dokonane przez podatnika są ze sobą ściśle związane, że obiektywnie tworzą jedno nierozdzielne świadczenie gospodarcze, którego rozdzielenie miałoby charakter sztuczny (wyrok z dnia 19 grudnia 2018 r., Mailat, C-17/18, EU:C:2018:1038, pkt 33 i przytoczone tam orzecznictwo).

31 W zakresie, w jakim, jak twierdzi rząd portugalski, rozpatrywana w postępowaniu głównym

umowa oddania do korzystania dotyczy? a nie tylko danych nieruchomości, lecz równie? wi?za? a si? z przekazaniem okre?lonego mienia i praw niematerialnych, tych ostatnich nie da si? oddzieli? od przekazania nieruchomości, tylko stanowi? one jego integraln? cz???, przez co omawiana umowa oddania do korzystania stanowi jednolite ?wiadczenie, w którym udost?pnienie nieruchomości jest ?wiadczeniem g?ównym. W tych okoliczno?ciach umowa ta stanowi transakcj? obj?t? zakresem stosowania art. 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy (zob. analogicznie wyrok z dnia 19 grudnia 2018 r., Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, pkt 39–41).

32 Ponadto, cho? w przed?o?onym pytaniu nie ma konkretnie mowy o wykluczeniach ze zwolnienia z VAT przewidzianego w art. 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy, wymienionych w tym przepisie, które zreszt? odpowiadaj? wykluczeniom, których dotyczy art. 135 ust. 2 dyrektywy 2006/112, nale?y stwierdzi?, w celu udzielenia s?dowi odsy?aj?cemu u?ytecznej odpowiedzi, ?e nie wydaje si?, by rozpatrywana w post?powaniu g?ównym transakcja by?a obj?ta którym? z tych wyklucze?.

33 W szczeg?lno?ci wykluczenie wynajmu trwale zainstalowanego wyposa?enia i urz?dze?, wskazane w art. 13 cz??? B lit. b) akapit pierwszy pkt 3 szóstej dyrektywy, przywo?ane przez s?d odsy?aj?cy w uzasadnieniu wniosku o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym, a tak?e przez rz?d austriacki w uwagach na pi?mie, nie mo?e znajdowa? zastosowania w ?wietle okoliczno?ci faktycznych rozpatrywanych w post?powaniu g?ównym. Po pierwsze bowiem, winoro?li nie mo?na zakwalifikowa? jako wyposa?enia lub urz?dze?. Po drugie, z akt sprawy, którymi dysponuje Trybuna?, nie wynika, ?e grunty rolne, których uprawa stanowi przedmiot umowy o oddanie do korzystania rozpatrywanej w post?powaniu g?ównym, posiada?y wyposa?enie, urz?dzenia lub inne mienie handlowe lub przemys?owe. W tym wzgl?dzie s?d odsy?aj?cy wyja?nia, ?e nie zosta?o wykazane, ?e sp?ka przejmuj?ca prowadzi oprócz dzia?alno?ci w sektorze uprawy winoro?li dzia?alno?? w sektorze produkcji wina.

34 Ponadto, cho? rz?d portugalski powo?uje si? na art. 13 cz??? B lit. b) akapit drugi szóstej dyrektywy, na którego podstawie pa?stwa cz?onkowskie mog? wprowadzi? dalsze wykluczenia z zakresu stosowania zwolnienia przewidzianego w art. 13 cz??? B lit. b), to nie przytacza ?adnego przepisu prawa portugalskiego, który ustanawia takie wykluczenie, a który móg?by mie? zastosowanie do rozpatrywanej w post?powaniu g?ównym transakcji.

35 W ?wietle powy?szego odpowied? na przed?o?one pytanie powinna brzmie?: art. 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy nale?y interpretowa? w ten sposób, ?e zwolnienie z VAT przys?uguj?ce z tytu?u dzier?awy i najmu nieruchomości, o którym mowa w tym przepisie, ma zastosowanie do umowy przekazania uprawy gruntów rolnych obsadzonych winoro?l? sp?ce prowadz?cej dzia?alno?? w sektorze uprawy winoro?li, zawartej na okres jednego roku podlegaj?cy automatycznemu przed?u?eniu, w zamian za czynsz p?atny na koniec ka?dego rocznego okresu.

W przedmiocie kosztów

36 Dla stron w post?powaniu g?ównym niniejsze post?powanie ma charakter incydentalny, dotyczy bowiem kwestii podniesionej przed s?dem odsy?aj?cym, do niego zatem nale?y rozstrzygni?cie o kosztach. Koszty poniesione w zwi?zku z przedstawieniem uwag Trybuna?owi, inne ni? koszty stron w post?powaniu g?ównym, nie podlegaj? zwrotowi.

Z powy?szych wzgl?dów Trybuna? (ósma izba) orzeka, co nast?puje:

Artyku? 13 cz??? B lit. b) szóstej dyrektywy Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw pa?stw cz?onkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wsp?lny system podatku od warto?ci dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku, nale?y interpretowa? w ten sposób, ?e zwolnienie z podatku od warto?ci dodanej przys?uguj?ce z tytu?u dzier?awy i najmu nieruchomości, o którym mowa w tym przepisie, ma zastosowanie do umowy przekazania uprawy gruntów rolnych obsadzonych

winorośl? spółce prowadz?cej dzia?alno?? w sektorze uprawy winoro?li, zawartej na okres jednego roku podlegaj?cy automatycznemu przed?u?eniu, w zamian za czynsz p?atny na koniec ka?dego rocznego okresu.

Podpisy

* J?zyk post?powania: portugalski.