

Sprawa C-98/05

De Danske Bilimportører

przeciwko

Skatteministeriet

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Østre Landsret)

Szósta dyrektywa VAT – Artykuł 11 cz. 1 ust. 2 lit. a) i ust. 3 lit. c) – Podstawa opodatkowania – Opłata za rejestrację nowych pojazdów samochodowych

Opinia rzecznika generalnego J. Kokotta przedstawiona w dniu 16 marca 2006 r. I-0000

Wyrok Trybunału (pierwsza izba) z dnia 1 czerwca 2006 r. I-0000

Streszczenie wyroku

Postanowienia podatkowe – Harmonizacja ustawodawstw – Podatki obrotowe – Wspólny system podatku od wartości dodanej – Podstawa opodatkowania

(dyrektywa Rady 77/388, art. 11 cz. 1 ust. 2 lit. a) i ust. 3 lit. c))

W ramach umowy sprzedaży – przewidującej, że zgodnie z użyciem, do którego kupujący przeznacza pojazd, sprzedawca dostarcza pojazd już zarejestrowany za cenę obejmującą opłatę rejestracyjną, zapłaconą przez sprzedawcę przed dostawą – opłata ta, w przypadku której zdarzeniem powodującym powstanie zobowiązania nie jest dostawa, lecz pierwsza rejestracja pojazdu na terytorium kraju, nie wchodzi w zakres pojęcia „podatków, ceł, opłat i innych należności” w rozumieniu art. 11 cz. 1 ust. 2 lit. a) szóstej dyrektywy 77/388 w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych, które należy wliczyć do podstawy opodatkowania. Opłata ta odpowiada kwocie otrzymanej przez podatnika od nabywcy pojazdu tytułem zwrotu wydatków poniesionych w jego imieniu i na jego rachunek w rozumieniu ust. 3 lit. c) przywołanego przepisu, który należy wyłożyć z podstawy opodatkowania.

(por. pkt 14, 16, 30 i sentencja)

WYROK TRYBUNAŁU (pierwsza izba)

z dnia 1 czerwca 2006 r. (*)

Szósta dyrektywa VAT – Artykuł 11 cz. 2 lit. a) i art. 11 cz. 3 lit. c) – Podstawa opodatkowania – Opłata za rejestrację nowych pojazdów samochodowych

W sprawie C-98/05

mającej za przedmiot wnioszek o wydanie, na podstawie art. 234 WE, orzeczenia w trybie prejudycjalnym, złożony przez Østre Landsret (Dania) postanowieniem z dnia 11 lutego 2005 r., które wpłynęło do Trybunału w dniu 24 lutego 2005 r., w postępowaniu:

De Danske Bilimportører

przeciwko

Skatteministeriet,

TRYBUNAŁ (pierwsza izba),

w składzie: P. Jann, prezes izby, J. N. Cunha Rodrigues, K. Lenaerts (sprawozdawca), M. Ilešić i E. Levits, sędziowie,

rzecznik generalny: J. Kokott,

sekretarz: H. von Holstein,

uwzględniając procedurę pisemną i po przeprowadzeniu rozprawy w dniu 23 lutego 2006 r.,

rozważywszy uwagi przedstawione:

- w imieniu De Danske Bilimportører przez K. Dyekjær, advokat,
- w imieniu rządu duńskiego przez J. Moldego, działającego w charakterze pełnomocnika, oraz przez K. Hagel-Sørensen, advokat,
- w imieniu rządu niderlandzkiego przez H. G. Sevenster i D. J. M. de Grave'a, działających w charakterze pełnomocników,
- w imieniu Komisji Wspólnot Europejskich przez N. B. Rasmussena i D. Triantafyllou, działających w charakterze pełnomocników,

po zapoznaniu się z opinią rzecznika generalnego na posiedzeniu w dniu 16 marca 2006 r.,

wydaje następujący

Wyrok

1 Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym dotyczy wykładni art. 11 cz. 1 ust. 2 lit. a) i art. 11 cz. 1 ust. 3 lit. c) 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. L 145, str. 1, sprostowanie w Dz.U. L 149, str. 26, zwanej dalej „szóstą dyrektywą”).

2 Wniosek ten został złożony w ramach sporu pomiędzy De Danske Bilimportører (zwanym dalej „DBI”) – duńskim stowarzyszeniem zawodowym importerów pojazdów samochodowych – a Skatteministeriet (duńskim ministerstwem ds. podatków i akcyzy) dotyczącego uregulowania opłaty za rejestrację nowych pojazdów samochodowych (zwaną dalej „opłatą rejestracyjną”) w odniesieniu do podstawy opodatkowania podatku od wartości dodanej (zwanego dalej „podatkiem VAT”).

Ramy prawne

Uregulowanie wspólnotowe

3 Artykuł 11 szóstej dyrektywy, znajdujący się w tytule VIII zatytułowanym „Podstawa opodatkowania”, stanowi:

„A. Na terytorium kraju

1. Podstawa opodatkowania jest:

a) w odniesieniu do dostaw towarów i usług innych niż wymienione lit. b), c) i d) poniżej, wszystko co stanowi wartość otrzymanego wzajemnego świadczenia, które dostawca lub świadczący usługi otrzymuje lub powinien otrzymać od kupującego, klienta lub osoby trzeciej, z tytułu takich dostaw, włącznie z subwencjami związanymi bezpośrednio z ceną takich dostaw;

[...].

2. Do podstawy opodatkowania wlicza się:

a) podatki, cła, opłaty i inne należności, z wyjątkiem samego podatku od wartości dodanej;

b) wydatki nadzwyczajne takie jak prowizja, koszty pakowania, transportu i ubezpieczenia naliczane nabywcy lub klientowi przez dostawcę. Wydatki objęte odrębnymi umowami mogą być uważane przez Państwa Członkowskie za wydatki nadzwyczajne.

3. Podstawa opodatkowania nie obejmuje:

[...]

c) kwot otrzymanych przez podatnika od nabywcy lub klienta jako zwrot wydatków, wypłaconych na nazwisko [poniesionych w imieniu] i na rachunek tego ostatniego i które są wpisane w jego księgowości na rachunkach przejściowych. Podatnik musi przedstawić dowód na rzeczywistą kwotę tych wydatków i nie może odliczyć żadnego podatku, który w danym przypadku mógłby być naliczony od tych transakcji”.

Przepisy krajowe

4 Opłata rejestracyjna została wprowadzona przez ustawę dotyczącą obowiązku rejestracji pojazdów samochodowych (lov om registreringspligt af motorkøretøjer), w brzmieniu wynikającym z rozporządzenia w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego nr 977 z dnia 2 grudnia 2002 r. (zwaną dalej „ustawą dotyczącą opłaty rejestracyjnej”).

5 Zgodnie z art. 1 tej ustawy, opłata rejestracyjna dotyczy „pojazdów samochodowych, które podlegają rejestracji na podstawie kodeksu drogowego”. Podlega ona zapłacie przy zgłoszeniu pojazdu do rejestracji. Zezwolenie na używanie pojazdu na drogach publicznych w Danii uzależnione jest od uiszczenia tej opłaty.

6 Na mocy art. 8 ust. 1 ustawy dotyczącej opłaty rejestracyjnej wartość nowego pojazdu samochodowego podlegającego opodatkowaniu stanowi „jego aktualna cena zawierająca podatek od wartości dodanej, lecz bez opłaty przewidzianej w niniejszej ustawie”. Jeżeli chodzi o pojazdy samochodowe używane, w szczególności pojazdy przywożone jako mienie osobiste przy zmianie miejsca zamieszkania, jak również pojazdy samochodowe odbudowane, na przykład po wypadku drogowym, podatek VAT wchodzi również do podstawy obliczania opłaty rejestracyjnej.

7 Zgodnie z art. 14 ustawy dotyczącej opłaty rejestracyjnej każdy, kto zawodowo zajmuje się sprzedażą pojazdów objętych tą opłatą, może zarejestrować się w organach podatkowych i celnych. W odróżnieniu od rozwinięcia prawnego dominującego w przypadkach innych produktów objętych podatkiem akcyzowym, zarejestrowanie się jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem sprzedawców samochodów. Zarejestrowany sprzedawca korzysta z odroczenia płatności, które zwalnia go z obowiązku uiszczenia wspomnianej opłaty w chwili zgłoszenia pojazdu do rejestracji.

Okoliczności faktyczne leżące u podstaw sporu w postępowaniu przed sądem krajowym i pytania prejudycjalne

8 W styczniu 1999 r. DBI kupił nowy pojazd z zamiarem oddania go do korzystania jego dyrektorowi.

9 Według sądu odsyłającego sprzedawca zobowiązany jest do zarejestrowania samochodu w imieniu nabywcy i do zapewnienia tablic rejestracyjnych przed jego dostarczeniem, zgodnie z praktyką stosowaną w Danii w przypadku zakupu pojazdu samochodowego u autoryzowanego sprzedawcy.

10 Faktura zakupu pojazdu wskazywała ceną całkowitą 498 596 DKK. Na cenę tę składały się: kwota płacona przez sprzedawcę od kupującego bez podatku VAT i opłaty rejestracyjnej, podatek VAT obliczony według zwykłej stawki 25% od ceny pojazdu oraz ustalonej opłaty rejestracyjnej, z zastrzeżeniem pewnych wyrównań i odliczeń dotyczących kwot dwóch pierwszych składowików.

11 Uznając, że sposób obliczenia podany w punkcie poprzedzającym jest sprzeczny z art. 11 cz. 1 A szóstej dyrektywy i że podatek VAT powinien być ustalony na podstawie całkowitej ceny pojazdu obejmującej opłatę rejestracyjną, DBI wniosł o skargę do Østre Landsret.

12 Z postanowienia odsy?aj?cego wynika, ?e w zale?no?ci od tego, czy podatek VAT obliczany jest metod? stosowan? przez du?skie organy podatkowe, czy metod?, za któr? opowiada si? DBI, kwota ceny ca?kowitej pojazdu ró?ni si? o 14 899 DKK. Ró?nica ta wynika z progresywnego charakteru op?aty rejestracyjnej.

13 Uznaj?c, ?e wyrok Trybuna?u z dnia 17 czerwca 2003 r. w sprawie C?383/01 De Danske Bilimportører, Rec. str. I?6065, nie zawiera wskazówek pomocnych przy rozstrzygni?ciu zawis?ego przed nim sporu, Østre Landsret postanowi? zawiesi? post?powanie i zwróci? si? do Trybuna?u z nast?puj?cymi pytaniami prejudycjalnymi:

„1) Czy wyk?adni art. 11 cz??? A ust. 2 lit. a) w zwi?zku z art. 11 cz??? A ust. 3 lit. c) szóstej dyrektywy [...] nale?y dokonywa? w ten sposób, ?e op?ata rejestracyjna dotycz?ca pojazdów samochodowych (samochodów osobowych) mie?ci si? w podstawie wymiaru podatku VAT w przypadku umowy sprzeda?y przewiduj?cej dostaw? nowego pojazdu przeznaczonego do przewozu osób, gdy zgodnie z t? umow? i ze sposobem u?ywania, do jakiego przeznaczy? go nabywca, pojazd ten zosta? dostarczony nabywcy przez sprzedawc? ju? zarejestrowany, za ca?kowit? cen? obejmuj?c? zarówno cen? zap?acon? sprzedawcy, jak i op?at? [rejestracyjn?].

2) Czy pa?stwo cz?onkowskie mo?e zorganizowa? swój system podatkowy w ten sposób, ?e op?ata rejestracyjna jest uwa?ana za wydatek ponoszony przez sprzedawc? na rachunek ostatecznego nabywcy, co oznacza, ?e zobowi?zanym do uiszczenia op?aty jest ostateczny nabywca?

3) Czy dla pyta? pierwszego i drugiego ma znaczenie okoliczno??, ?e samochód osobowy mo?e zosta? zakupiony i dostarczony bez uiszczenia op?aty rejestracyjnej, co ma miejsce w sytuacji, gdy nabywca nie ma zamiaru u?ywa? pojazdu do przewozu osób lub towarów na obszarze, na którym maj? zastosowanie przepisy kodeksu drogowego?

4) Czy ma znaczenie okoliczno??, ?e pojazdy u?ywane s? sprowadzane, w szczególno?ci jako mienie osobiste, w znacznej mierze przez ostatecznych u?ytowników, którzy sami uiszczaj? op?at? rejestracyjn? bez po?rednictwa sprzedawcy?

5) Czy ma znaczenie kwestia, ?e zdarzenie powoduj?ce powstanie zobowi?zania z tytu?u op?aty rejestracyjnej zachodzi lub op?ata ta podlega zap?acie – w danym przypadku jako wydatek na rachunek innej osoby – jeszcze przed wyst?pieniem zdarzenia powoduj?cego powstanie zobowi?zania z tytu?u podatku VAT lub przed terminem jego zap?aty?”.

W przedmiocie pyta? prejudycjalnych

14 Zwracaj?c si? z powy?szymi pytaniami, które nale?y rozpatrywa? ??cznie, s?d odsy?aj?cy zmierza w istocie do ustalenia tego, czy op?ata rejestracyjna, taka jak b?d?ca przedmiotem tocz?cego si? przed nim post?powania, powinna by? wliczona do podstawy opodatkowania jako op?ata w rozumieniu art. 11 cz??? A ust. 2 lit. a) szóstej dyrektywy, czy te? przeciwnie, powinna zosta? wy?zczona z podstawy opodatkowania na mocy ust. 3 lit. c) tego przepisu w przypadku, gdy sprzedawca zgodnie z umow? sprzeda?y tego pojazdu dostarcza pojazd ju? zarejestrowany za cen? obejmuj?c? t? op?at?, w celu u?ywania go w sposób przewidziany przez nabywc?.

15 Zgodnie z art. 11 cz??? A ust. 1 lit. a) szóstej dyrektywy, podstaw? opodatkowania na terytorium kraju w odniesieniu do dostaw towarów jest wszystko, co stanowi warto?? otrzymanego wzajemnego ?wiadczenia, które dostawca otrzymuje lub powinien otrzyma? od kupuj?cego. Ust?py 2 i 3 tego artyku?u wymieniaj? okre?lone sk?adniki, które nale?y wliczy? do podstawy opodatkowania oraz inne sk?adniki, które nie podlegaj? wliczeniu (wyrok z dnia 27 marca 1990 r.

w sprawie C?126/88 Boots Company, Rec. str. I?1235, pkt 15).

16 Zgodnie z art. 11 cz??? A ust. 2 lit. a) szóstej dyrektywy, do podstawy opodatkowania wlicza si? podatki, c?a, op?aty i inne nale?no?ci, z wy?tkiem samego podatku od warto?ci dodanej.

17 Zgodnie z tym, co zosta?o podniesione przez rzecznik generaln? w pkt 16 i 17 jej opinii, aby powy?sze sk?adniki mog?y wchodzi? do podstawy wymiaru podatku VAT, nawet je?li nie stanowi? one warto?ci dodanej ani gospodarczego ?wiadczenia wzajemnego z tytu?u dostawy towarów, powinny wykazywa? bezpo?redni zwi?zek z t? dostaw? (zob. podobnie wyrok z dnia 23 listopada 1988 r. w sprawie 230/87 Naturally Yours Cosmetics, Rec. str. 6365, pkt 11 i 12, wyrok z dnia 2 czerwca 1994 r. w sprawie C?33/93 Empire Stores, Rec. str. I?2329, pkt 12, oraz wyrok z dnia 3 lipca 2001 r. w sprawie C?380/99 Bertelsmann, Rec. str. I?5163, pkt 17 i 18).

18 Otó?, w niniejszym przypadku, tak jak to podkre?laj? rz?dy du?ski i niderlandzki, a tak?e Komisja Wspólnot Europejskich, przes?ank? powstania obowi?zku uiszczenia op?aty rejestracyjnej nie jest dostawa pojazdu, lecz jego pierwsza rejestracja na terytorium Danii (zob. ww. wyrok w sprawie De Danske Bilimportører, pkt 34, oraz wyrok z dnia 16 czerwca 2005 r. w sprawie C?138/04 Komisja przeciwko Danii, dotychczas nieopublikowany w Zbiorze, pkt 12).

19 Ocen? t? potwierdza okoliczno?? – stanowi?ca przedmiot trzeciego pytania s?du odsy?aj?cego – ?e nabycie nowego pojazdu w innych celach ni? wprowadzenie go do ruchu na obszarach, na których ma zastosowanie du?ski kodeks drogowy (na przyk?ad w przypadku pojazdu kolekcjonerskiego, pojazdu przeznaczonego wy?cznie do u?ywania na terenie prywatnym lub pojazdu, który ma by? przewieziony poza terytorium kraju), niezale?nie od wyst?pienia dostawy na terytorium kraju, nie daje podstaw do pobrania op?aty rejestracyjnej.

20 Taki wniosek znajduje równie? potwierdzenie w okoliczno?ci – wskazanej w czwartym pytaniu s?du odsy?aj?cego – a mianowicie, ?e op?ata rejestracyjna podlega zap?acie w okre?lonych przypadkach charakteryzuj?cych si? brakiem dostawy na terytorium Danii, takich jak przywiezienie samochodu do Danii przez w?a?ciciela w zwi?zku ze zmian? miejsca zamieszkania w celu u?ywania go na drogach publicznych w tym pa?stwie cz?onkowskim lub odbudowa samochodu po wypadku i ponowne przeznaczenie go do takiego u?ywania.

21 Wbrew temu co twierdzi DBI, w tych okoliczno?ciach nie mo?na przyj??, i? zwi?zek pomi?dzy pobieraniem op?aty a rejestracj? pojazdu odpowiada wy?cznie d??eniu w?adz krajowych do zapewnienia skutecznej kontroli pobierania op?aty, która w rzeczywisto?ci zwi?zana jest z dostaw?. Przeciwnie, zwi?zek ten pozwala wyja?ni? prawdziwy charakter oraz zdarzenie powoduj?ce powstanie zobowi?zania z tytu?u tej op?aty, która to op?ata pozostaje w bezpo?rednim zwi?zku z rejestracj? pojazdu, i w której obowi?zek zap?aty zale?y od zg?oszenia pojazdu do rejestracji w celu u?ywania go na drogach publicznych w Danii.

22 Prawd? jest, na co zwraca uwag? DBI, ?e w sytuacji gdy autoryzowany sprzedawca zobowi?za? si? umownie do dostarczenia pojazdu ju? zarejestrowanego, co zdaniem s?du odsy?aj?cego jest zwyczajowo przyj?te przy zakupie pojazdu u takiego sprzedawcy, obowi?zek zap?aty podatku VAT powstaje pó?niej ni? op?ata rejestracyjna, która jest wliczana w kwot? zafaktuowan? nabywcy przy dostawie pojazdu.

23 Jednak?e, odpowiadaj?c na pi?te pytanie s?du odsy?aj?cego, okoliczno?? ta nie mo?e przys?ania? istnienia ró?nicy poj?ciowej pomi?dzy zdarzeniami powoduj?cymi powstanie zobowi?zania z tytu?u op?aty rejestracyjnej oraz z tytu?u podatku VAT, która sprawa, ?e s? one wzgl?dem siebie niezale?ne.

24 Wynika to tak?e z argumentu podniesionego równie? przez DBI, zgodnie z którym przepisy

krajowe dotyczące publicznego podawania cen wymagają, aby sprzedawcy w swoich materiałach reklamowych podawali całkowitą cenę pojazdu, obejmującą opłatę rejestracyjną.

25 Tym samym, w przypadku takim jak w sprawie przed sądem krajowym, gdy opłata rejestracyjna została uiszczona przez sprzedawcę ze względu na umowne zobowiązanie do dostarczenia nabywcy zarejestrowanego na niego pojazdu, należy uznać, że zafakturowanie tej opłaty nabywcy odpowiada zwrotowi wydatków poniesionych przez sprzedawcę w imieniu i na rachunek nabywcy, a nie świadczeniu wzajemnemu z tytułu dostawy towaru. Opłata ta może być wobec tego analizowana wyjątkowo jako pozycja wpisana w księgowości sprzedawcy na rachunku przebiegowym w rozumieniu art. 11 ustawy A ust. 3 lit. c) szóstej dyrektywy.

26 Zgodnie z tym, co podniosła rzeczniczka generalna w pkt 42 swojej opinii, należy w tym zakresie podkreślić, że w ramach umowy sprzedaży takiej jak w sprawie przed sądem krajowym, zarejestrowany sprzedawca, który uiszcza opłatę rejestracyjną przed dostawą pojazdu nie robi tego w swym własnym interesie, lecz w interesie nabywcy, który chce wejść w posiadanie nowego, zarejestrowanego na niego pojazdu, mogącego zgodnie z prawem uczestniczyć w ruchu na drogach publicznych w Danii.

27 Oczywiście, jak to podkreśla DBI, zarejestrowany sprzedawca jest w tego rodzaju przypadkach odpowiedzialny wobec właściwego organu podatkowego za uiszczenie opłaty rejestracyjnej. Niemniej jednak osoba zobowiązana z tytułu tej opłaty jest nabywca pojazdu, o czym świadczy okoliczność, że sprzedawca przerzuca następnie kwotę uiszczoną przez niego opłaty na nabywcę.

28 Odpowiadając na drugie pytanie, należy również stwierdzić, że z zastrzeżeniem pewnych wyjątków, które nie mają znaczenia dla rozstrzygnięcia niniejszej sprawy, opodatkowanie pojazdów samochodowych nie zostało zharmonizowane i różni się znacznie w poszczególnych państwach członkowskich. Zatem państwa członkowskie mogą w tym zakresie swobodnie wykonywać swoje uprawnienie do nakładania podatków pod warunkiem, że nie naruszają prawa wspólnotowego (wyroki z dnia 21 marca 2002 r. w sprawie C-451/99 Cura Anlagen, Rec. str. I-3193, pkt 40, oraz z dnia 15 września 2005 r. w sprawie C-464/02 Komisja przeciwko Danii, Zb.Orz. str. I-7929, pkt 74).

29 Dlatego też, biorąc pod uwagę przepis art. 11 ustawy A ust. 3 lit. c) szóstej dyrektywy, należy uznać, że państwo członkowskie może wprowadzić opłatę od nowych pojazdów samochodowych, w przypadku której przesłanką powstania zobowiązania jest pierwsza rejestracja na terytorium tego państwa, a osobą zobowiązaną do zapłaty jest nabywca pojazdu, i która, w razie zapłacenia jej przez sprzedawcę ze względu na umowne zobowiązanie do dostarczenia nabywcy pojazdu zarejestrowanego na nabywcę, odpowiada kwocie wycofanej przez sprzedawcę w imieniu i na rachunek nabywcy.

30 W konsekwencji, na przedstawione pytania należy odpowiedzieć w ten sposób, że w ramach umowy sprzedaży przewidującej, że zgodnie z użyciem, do którego kupujący przeznacza pojazd, sprzedawca dostarcza pojazd już zarejestrowany za cenę obejmującą opłatę rejestracyjną, zapłaconą przez sprzedawcę przed dostawą, opłata ta, w przypadku której zdarzeniem powodującym powstanie zobowiązania nie jest dostawa, lecz pierwsza rejestracja pojazdu na terytorium kraju, nie wchodzi w zakres pojęcia „podatków, ceł, opłat i innych należności” w rozumieniu art. 11 ustawy A ust. 2 lit. a) szóstej dyrektywy. Opłata ta odpowiada kwocie otrzymanej przez podatnika od nabywcy pojazdu tytułem zwrotu wydatków poniesionych w jego imieniu i na jego rachunek, w rozumieniu ust. 3 lit. c) powyższego przepisu.

W przedmiocie kosztów

31 Dla stron postępowania przed sądem krajowym niniejsze postępowanie ma charakter incydentalny, dotyczy bowiem kwestii podniesionej przed tym sądem; do niego zatem należy rozstrzygnięcie o kosztach. Koszty poniesione w związku z przedstawieniem uwag Trybunałowi, inne niż poniesione przez strony postępowania przed sądem krajowym, nie podlegają zwrotowi.

Z powyższych względów Trybunał (pierwsza izba) orzeka, co następuje:

W ramach umowy sprzedaży przewidującej, że zgodnie z użyciem, do którego kupujący przeznacza pojazd, sprzedawca dostarcza pojazd już zarejestrowany za cenę obejmującą opłatę rejestracyjną, zapłaconą przez sprzedawcę przed dostawą, opłata ta, w przypadku której zdarzeniem powodującym powstanie zobowiązania nie jest dostawa, lecz pierwsza rejestracja pojazdu na terytorium kraju, nie wchodzi w zakres pojęcia „podatków, ceł, opłat i innych należności” w rozumieniu art. 11 cz. 1 ust. 2 lit. a) 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. Opłata ta odpowiada kwocie otrzymanej przez podatnika od nabywcy pojazdu tytułem zwrotu wydatków poniesionych w jego imieniu i na jego rachunek w rozumieniu ust. 3 lit. c) powołanego przepisu.

Podpisy

* Język postępowania: duński.