

Postanowienie Trybunału (szósta izba) z dnia 1 czerwca 2006 r. – V.O.F. Dressuurstal Jaspers

(Sprawa C-233/05)

Szósta dyrektywa VAT – Wykonanie dzieła – Pojęcie „towar wytworzony” – Koś poddany ujeżdżaniu i treningowi – Obowiązek podatkowy

1. *Postanowienia podatkowe – Harmonizacja ustawodawstw – Podatki obrotowe – Wspólny system podatku od wartości dodanej – Dostawy towarów – Wykonanie dzieła (dyrektywa Rady 77/388, art. 5 ust. 5 lit. a)) (por. pkt 31–33 oraz pkt 1 sentencji)*
2. *Postanowienia podatkowe – Harmonizacja ustawodawstw – Podatki obrotowe – Wspólny system podatku od wartości dodanej – Zdarzenie podatkowe i powstanie obowiązku podatkowego (dyrektywa Rady 77/388, art. 10 ust. 2) (por. pkt 36–38 oraz pkt 2 sentencji)*

Przedmiot

Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym – Gerechtshof te's-Hertogenbosch – Wykładnia art. 5 ust. 7 lit. a) dyrektywy 77/388/EWG: szóstej dyrektywy Rady 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) – Niewyszkolony koń poddany treningowi i ujeżdżaniu w określonym celu – Wyszkolony koń wierzchowy zdolny do wykorzystania, w następstwie specyficznego treningu i ujeżdżania, do uczestniczenia w zawodach jeździeckich wyższej rangi – W obu tych przypadkach: wytworzenie nowego towaru – Znaczenie obiektywnie mierzalnej zmiany konia i zrealizowanie celu – Płatność podatku na podstawie okresowych deklaracji.

Sentencja

Artykuł 5 ust. 5 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, zmienionej dyrektywą Rady 94/76/WE z dnia 22 grudnia 1994 r. poprzez wprowadzenie środków przejściowych stosowanych w zakresie podatku od wartości dodanej w kontekście rozszerzenia Unii Europejskiej z dniem 1 stycznia 1995 r., należy interpretować w ten sposób, że nie dochodzi do wykonania dzieła, jeżeli koń jest trenowany celem uczynienia go zdolnym do wykorzystania jako koń wierzchowy lub do ujeżdżania oraz do uczestniczenia w zawodach jeździeckich, a koń taki nie może zostać wówczas uznany za towar wytworzony.

Powstanie obowiązku podatkowego w podatku od wartości dodanej należy od kwoty otrzymywanej okresowo, jako wynagrodzenie za świadczenie usług, jakim jest trening i ujeżdżanie koni, należy określać na zasadach przewidzianych w art. 10 ust. 2 szóstej dyrektywy.