

Wydanie tymczasowe

WYROK TRYBUNAŁU (szósta izba)

z dnia 5 maja 2022 r.(\*)

Odesłanie prejudycjalne – Podatki – Podatek od wartości dodanej (VAT) – Dyrektywa 2006/112/WE – Stawki – Przepisy przejściowe dotyczące niektórych usług pracochłonnych – Punkt 2 załącznika IV – Remonty i naprawy prywatnych mieszkań – Stosowanie obniżonej stawki VAT do usług naprawy i konserwacji wind w budynkach mieszkalnych

W sprawie C-218/21

mającej za przedmiot wniosek o wydanie, na podstawie art. 267 TFUE, orzeczenia w trybie prejudycjalnym, złożony przez Supremo Tribunal Administrativo (najwyższy sąd administracyjny, Portugalia) postanowieniem z dnia 17 lutego 2021 r., które wpłynęło do Trybunału w dniu 1 kwietnia 2021 r., w postępowaniu:

### **Autoridade Tributária e Aduaneira**

przeciwko

**DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA,**

TRYBUNAŁ (szósta izba),

w składzie: I. Ziemele, prezes izby, T. von Danwitz i A. Kumin (sprawozdawca), sędziowie,

rzecznik generalny: T. Ćapeta,

sekretarz: A. Calot Escobar,

uwzględniając pisemny etap postępowania,

rozważywszy uwagi, które przedstawili:

- w imieniu DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA – J. Vilaça da Fonseca, advogado,
  - w imieniu rządu portugalskiego – początkowo P. Barros da Costa, L. Inez Fernandes i R. Campos Laires, a następnie P. Barros da Costa i R. Campos Laires, w charakterze pełnomocników,
  - w imieniu Komisji Europejskiej – M. Afonso i V. Uher, w charakterze pełnomocników,
- podjęwszy, po wysłuchaniu rzecznik generalnej, decyzję o rozstrzygnięciu sprawy bez opinii, wydaje następujący

### **Wyrok**

1 Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym dotyczy wykładni pkt 2 załącznika

IV do dyrektywy 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, zwanej dalej „dyrektywą VAT”).

2 Wniosek ten został złożony w ramach sporu pomiędzy Autoridade Tributária e Aduaneira (organem podatkowym i celnym, Portugalia) (zwanym dalej „organem podatkowym”) a DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA (zwanym dalej „DSR”), dotyczącego stawki podatku od wartości dodanej (VAT) mającej zastosowanie do świadczonych przez tę spółkę usług naprawy i konserwacji wind.

## Ramy prawne

### *Prawo Unii*

3 Dyrektywa VAT zawiera tytuł VIII, „Stawki”, który obejmuje rozdział 2, zatytułowany „Struktura i wysokości stawek”. W rozdziale tym znajdują się między innymi art. 96 i 98 tej dyrektywy.

4 Artykuł 96 wspomnianej dyrektywy stanowi:

„Państwa członkowskie stosują stawki podstawowej VAT, która jest określana przez każde państwo członkowskie jako procent podstawy opodatkowania i która jest jednakowa dla dostaw towarów i świadczenia usług”.

5 Artykuł 98 ust. 1 i 2 owej dyrektywy ma następujące brzmienie:

„1. Państwa członkowskie mogą stosować jedną lub dwie stawki obniżone.

2. Stawki obniżone mają zastosowanie wyłącznie do dostaw towarów i świadczenia usług, których kategorie są określone w załączniku III.

[...]”.

6 W chwili zaistnienia okoliczności faktycznych w postępowaniu głównym tytuł VIII dyrektywy VAT zawiera rozdział 3, zatytułowany „Przepisy przejściowe dotyczące niektórych usług pracochłonnych”. W rozdziale tym znajdują się między innymi art. 106 i 107 tej dyrektywy.

7 Artykuł 106 wspomnianej dyrektywy stanowi:

„Stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji [Europejskiej], Rada [Unii Europejskiej] może upoważnić państwa członkowskie do stosowania, nie później niż do 31 grudnia 2010 r., stawek obniżonych przewidzianych w art. 98 do usług określonych w załączniku IV.

Stawki obniżone mogą być stosowane do usług należących do nie więcej niż dwóch kategorii określonych w załączniku IV.

W wyjątkowych przypadkach państwo członkowskie może zostać upoważnione do stosowania stawek obniżonych do usług należących do trzech spośród wyżej określonych kategorii”.

8 Artykuł 107 owej dyrektywy przewiduje:

„Usługi, o których mowa w art. 106, muszą spełniać następujące warunki:

a) muszą być pracochłonne;

- b) musz? by? w znacznej mierze ?wiadczone bezpo?rednio na rzecz konsumentów ko?cowych;
- c) musz? mie? g?ównie charakter lokalny i nie powinny powodowa? zak?óce? konkurencji.

Ponadto musi istnie? ?cis?y zwi?zek mi?dzy spadkiem cen wynikaj?cym z obni?enia stawki a przewidywanym wzrostem popytu i zatrudnienia. Stosowanie stawki obni?onej nie mo?e zagra?a? nale?ytemu funkcjonowaniu rynku wewn?trznego”.

9 Za??cznik IV do dyrektywy VAT zawiera? wykaz us?ug, o których mowa w art. 106 tej dyrektywy. Punkt 2 owego za??cznika mia? nast?puj?ce brzmienie:

„remonty i naprawy prywatnych budynków mieszkalnych [mieszka?], z wy??czeniem materia?ów stanowi?cych znacz?c? cz??? warto?ci ?wiadczonej us?ugi”.

10 Rozdzia? 3 tytu?u VIII dyrektywy VAT oraz za??cznik IV do tej dyrektywy uchylono dyrektyw? Rady 2009/47/WE z dnia 5 maja 2009 r. zmieniaj?c? dyrektyw? 2006/112 w zakresie stawek obni?onych podatku od warto?ci dodanej (Dz.U. 2009, L 116, s. 18). Dyrektywa 2009/47 wprowadzi?a natomiast pkt 10a do za??cznika III do dyrektywy VAT, który to za??cznik zawiera wykaz dostaw towarów i ?wiadczenia us?ug, do których mo?na stosowa? obni?one stawki VAT, o których mowa w art. 98 tej dyrektywy. Tre?? owego pkt 10a jest identyczna z tre?ci? pkt 2 dawnego za??cznika IV do dyrektywy VAT.

## ***Prawo portugalskie***

### *Kodeks VAT*

11 Artyku? 18 ust. 1 Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (kodeksu podatku od warto?ci dodanej), w brzmieniu maj?cym zastosowanie do okoliczno?ci faktycznych w post?powaniu g?ównym (zwanego dalej „kodeksem VAT”), przewidywa?:

„Stawki podatku s? nast?puj?ce:

a) w przypadku przywozu, dostaw towarów i ?wiadczenia us?ug, o których mowa w wykazie I za??czonym do niniejszego kodeksu, stawka wynosi 5%;

[...]

c) w pozosta?ych przypadkach przywozu, dostaw towarów i ?wiadczenia us?ug stawka wynosi 21%”.

12 Punkt 2.24 wykazu I za??czonego do kodeksu VAT stanowi?:

„Dzie?a polegaj?ce na ulepszeniu, przebudowie, remoncie, renowacji, naprawie i konserwacji budynków oraz niezale?nych cz???ci budynków do u?ytku mieszkalnego, z wyj?tkiem us?ug sprz?tania, utrzymania terenów zielonych i dzie? dotycz?cych nieruchomo?ci obejmuj?cych ca?o?? lub cz??? elementów sk?adaj?cych si? z basenów, saun, kortów tenisowych, pól golfowych lub pól do minigolfa i podobnych obiektów.

Stawka obni?ona nie ma zastosowania do wbudowanych materia?ów, chyba ?e ich warto?? nie przekracza 20% ca?kowitej warto?ci ?wiadczonej us?ugi”.

### *Kodeks cywilny*

13 Zgodnie z art. 204 Código Civil (kodeksu cywilnego):

„1. Nieruchomościami s?:

[...]

e) cz??ci sk?adowe nieruchomo?ci rolnych i miejskich.

[...]

3. Cz??ci? sk?adow? jest ka?da rzecz ruchoma materialnie i trwale zwi?zana z nieruchomo?ci?.”.

14 Artyku? 1207 tego kodeksu stanowi:

„Przez umow? o dzie?o jedna ze stron zobowi?zuje si? do wykonania okre?lonego dzie?a w zamian za cen?.”.

15 Zgodnie z art. 1421 ust. 2 lit. b) wspomnianego kodeksu przyjmuje si?, ?e windy s? cz??ciami wspólnymi budynku.

### **Post?powanie g?ówne i pytania prejudycjalne**

16 DSR jest spó?k? prowadz?c? dzia?alno?? w zakresie produkcji wind, w tym towarowych, i chodników ruchomych oraz ?wiadcz?c? us?ugi naprawy i konserwacji wind.

17 W 2007 r. spó?ka ta stosowa?a obni?on? stawk? VAT do ?wiadczonych us?ug przebudowy i naprawy wind, natomiast wbudowywane w ramach ?wiadczenia tych us?ug materia?y fakturowa?a wed?ug stawki podstawowej VAT.

18 W wyniku kontroli podatkowej przeprowadzonej w 2011 r. organ podatkowy stwierdzi?, ?e DSR nies?usznie stosowa? do tych us?ug obni?on? stawk? VAT.

19 Na wydane wskutek tej kontroli podatkowej decyzje okre?laj?ce wysoko?? zobowi?zania podatkowego DSR wniós? skarg? do Tribunal Administrativo e Fiscal do Porto (s?du administracyjnego i podatkowego w Porto, Portugalia), który uwzgl?dni? j? wyrokiem z dnia 16 pa?dziernika 2017 r. W tym wzgl?dzie s?d ten uzna? w szczeg?lno?ci, ?e windy stanowi? cz??? sk?adow? budynków, w których s? one zainstalowane, i ?e w zwi?zku z tym stosowanie obni?onej stawki VAT w odniesieniu do us?ug naprawy i konserwacji takich wind nie jest wykluczone, pod warunkiem ?e us?ugi te ?wiadczone s? w ramach umowy o dzie?o i ?e stawka ta jest stosowana wy??cznie do robocizny.

20 Organ podatkowy zaskar?y? wyrok z dnia 16 pa?dziernika 2017 r. do Supremo Tribunal Administrativo (najwy?szego s?du administracyjnego, Portugalia), b?d?cego s?dem odsy?aj?cym.

21 W uzasadnieniu skargi organ podatkowy podniós?, ?e zgodnie z pkt 2.24 wykazu I za??czonego do kodeksu VAT obni?ona stawka VAT ma zastosowanie do niektórych dzie? dotycz?cych nieruchomo?ci do u?ytku mieszkalnego, z wy??czeniem materia?ów stanowi?cych znacz?c? cz??? ?wiadczonej us?ugi. W celu wyja?nienia tre?ci tego pkt 2.24 Direcção de Serviç?os do IVA (dyrekcja s?u?b ds. VAT, Portugalia) opublikowa?a wi???ce organ podatkowy okólniki.

22 W tym wzgl?dzie z okólnika nr 30036 z dnia 4 kwietnia 2001 r. zdaniem organu podatkowego wynika, ?e zawarte we wspomnianym pkt 2.24 wyra?enie „budynki do u?ytku

mieszkalnego” należy interpretować w sposób zawarty, ponieważ ratio legis tego przepisu nie pozwala uznać, że ma on zastosowanie do usług naprawy i konserwacji wyposażenia budynków. W związku z tym w ocenie owego organu VAT w odniesieniu do usług naprawy i konserwacji wind powinien być naliczany według stawki podstawowej i nie ma w tym kontekście znaczenia definicja przyjęta w art. 1421 ust. 2 lit. b) kodeksu cywilnego, która obejmuje windy pojęciem części wspólnych nieruchomości.

23 Ponadto organ podatkowy twierdzi, że jego wykładnia jest zgodna z prawem Unii, ponieważ z orzecznictwa Trybunału, a w szczególności z wyroku z dnia 8 maja 2003 r., Komisja/Francja (C-384/01, EU:C:2003:264), wynika, że państwa członkowskie mają możliwość ograniczenia stosowania obniżonej stawki VAT do konkretnych i szczególnych aspektów dostawy towarów lub świadczenia usług, gdy możliwość ta jest zgodna z zasadą, stosownie do której wyjątki lub odstąpienia należy interpretować w sposób zawarty.

24 Sąd odsyłający zauważa, że stosowanie obniżonej stawki VAT należy do dziedziny zharmonizowanej i że w niniejszym wypadku istotny jest pkt 2 załącznika IV do dyrektywy VAT, zgodnie z którym obniżona stawka VAT może być stosowana do remontów i napraw prywatnych mieszkań, z wyłączeniem materiałów stanowiących znaczącą wartość świadczonej usługi. Sąd ten ma jednak wątpliwości co do tego, czy rozpatrywane usługi przebudowy i naprawy wind wchodzi w zakres owego pkt 2 załącznika IV.

25 Zdaniem wspomnianego sądu przyjęcie bardziej restrykcyjnego stanowiska organu podatkowego oznaczałoby odrzucenie tezy przyjętej w wyroku z dnia 16 października 2017 r., stosownie do której obniżona stawka VAT ma zastosowanie do niektórych „dzieł” dotyczących „budynków” „do użytku mieszkalnego”, tak jak określania te figurują w pkt 2.24 wykazu I załączonego do kodeksu VAT i są interpretowane zgodnie z innymi przepisami krajowymi, takimi jak art. 204 ust. 1 lit. e), art. 204 ust. 3, art. 1207 lub art. 1421 ust. 2 lit. b) kodeksu cywilnego.

26 W tych okolicznościach Supremo Tribunal Administrativo (najwyższy sąd administracyjny) postanowił zawiesić postępowanie i zwrócić się do Trybunału z następującymi pytaniami prejudycjalnymi:

„1) Czy stosowanie pkt [2.24] wykazu I załączonego do kodeksu VAT, rozumianego w ten sposób, że obejmuje on swym zakresem naprawy i serwis wind przez przedsiębiorstwo, którego dotyczy opisane okoliczności, oraz że przewiduje on stosowanie obniżonej stawki VAT, jest zgodne z prawem Unii [...], a w szczególności z załącznikiem IV do [dyrektywy VAT]?

2) Czy stosowanie wskazanego przepisu kodeksu VAT, uwzględniając również inne przepisy prawa krajowego – art. 1207, art. 204 ust. 1 lit. [e)], art. 204 ust. 3 i art. 1421 ust. 2 lit. [b]) kodeksu cywilnego (dotyczące pojęć »dzieła« i »nieruchomości« oraz domniemania, że winda stanowi część nieruchomości wspólnej w budynku należącym do wspólnoty mieszkaniowej) – jest zgodne z prawem wspólnotowym, a w szczególności z załącznikiem IV do [dyrektywy VAT]”.

### **W przedmiocie pytań prejudycjalnych**

27 Poprzez swoje pytania, które należy rozpatrzyć z koniecznością, sąd odsyłający dąży w istocie do ustalenia, czy pkt 2 załącznika IV do dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że pojęcie „remontów i napraw prywatnych budynków mieszkalnych [mieszkań]” w rozumieniu tego przepisu obejmuje usługi naprawy i remontu wind w budynkach mieszkalnych.

28 Punkt 2 załącznika IV do dyrektywy VAT w związku z art. 106 tej dyrektywy upoważnia państwa członkowskie do stosowania obniżonej stawki VAT do usług związanych z „remontami i naprawami prywatnych budynków mieszkalnych [mieszkań], z wyłączeniem materiałów

stanowi?cych znacz?c? cz??? warto?ci ?wiadczonej us?ugi”.

29 W braku odes?ania do prawa pa?stw cz?onkowskich i w?a?ciwej definicji w dyrektywie VAT okre?lenia zawarte w pkt 2 za??cznika IV do tej dyrektywy nale?y interpretowa? jednolicie i niezale?nie od kwalifikacji stosowanych w pa?stwach cz?onkowskich, zgodnie z ich zwyczajowym znaczeniem w j?zyku potocznym, przy jednoczesnym uwzgl?dnieniu kontekstu, w którym s? one u?ywane, i celów uregulowania, którego s? cz???ci? (zob. podobnie wyroki: z dnia 9 lipca 2020 r., AJPF Cara?-Severin i DGRFP Timi?oara, C?716/18, EU:C:2020:540, pkt 30 i przytoczone tam orzecznictwo; z dnia 17 grudnia 2020 r., BAKATI PLUS, C?656/19, EU:C:2020:1045, pkt 42).

30 Na wst?pie w zakresie, w jakim zgodnie z pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT obni?ona stawka VAT nie ma zastosowania do materia?ów stanowi?cych znacz?c? cz??? warto?ci ?wiadczonej us?ugi, wystarczy odnotowa?, ?e aspekt ten nie budzi w niniejszym wypadku w?tpliwo?ci, poniewa? wszystkie wbudowywane materia?y DSR fakturowa? wed?ug stawki podstawowej, a stawki obni?on? stosowano wy??cznie do robocizny.

31 Wyja?niwszy t? kwesti?, nale?y zauwa?y?, ?e z brzmienia owego pkt 2 za??cznika IV wynika, po pierwsze, ?e przepis ten obejmuje dwa odr?bne rodzaje dzia?alno?ci, a mianowicie remonty i naprawy, oraz, po drugie, ?e dzia?alno?? ta musi dotyczy? prywatnych mieszka?.

32 Co si? tyczy poj?? „remontów” i „napraw”, nale?y zaznaczy?, ?e odnosz? si? one odpowiednio do odnawiania obiektów i przywracania obiektów uszkodzonych do stanu u?ywalno?ci.

33 Us?ugi takie charakteryzuj? si? w szczególno?ci sporadyczno?ci?, w zwi?zku z czym nie mo?na uzna?, ?e zwyk?e us?ugi konserwacyjne ?wiadczone w sposób regularny i ci?g?y wchodz? w zakres pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT.

34 Je?eli chodzi o wyra?enie „prywatne budynki mieszkalne [mieszkania]”, nale?y zauwa?y?, ?e poj?cie „budynek mieszkalny [mieszkanie]” oznacza zwykle rzecz nieruchom?, wzgl?dnie ruchom?, lub jej cz???, przeznaczon? na cele mieszkaniowe i s?u??c? w zwi?zku z tym jako miejsce zamieszkania dla jednej lub kilku osób. Ponadto przymiotnik „prywatny” pozwala odró?ni? mieszkania o charakterze nieprywatnym, takie jak mieszkania s?u?bowe czy hotele.

35 W zwi?zku z tym us?ugi remontów i napraw, o których mowa w pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT, musz? dotyczy? rzeczy wykorzystywanych do celów prywatnego zamieszkiwania, natomiast us?ugi odnosz?ce si? do rzeczy wykorzystywanych do innych celów, takich jak cele handlowe, nie s? obj?te tym przepisem.

36 W tym kontek?cie rz?d portugalski podnosi w istocie, ?e wyra?enie „prywatne budynki mieszkalne [mieszkania]” – jako ?e jest ono w??sze ni? wyra?enia takie jak „budynek” czy „nieruchomo?? mieszkalna” – odnosi si? w sposób zindywidualizowany do poszczególnych niezale?nych cz??ci danej nieruchomo?ci rzeczywi?cie przeznaczonych na cele mieszkaniowe, nad którymi w?a?ciciel lub najemca sprawuje pe?ne w?adztwo, oraz ?e nale?y odró?ni? od nich cz??ci takiej nieruchomo?ci obj?te wspólnym dost?pem. Zgodnie z tym za?o?eniem us?ugi remontów i napraw dotycz?ce obiektów wspó?dzielonych, w tym wind, nie s? zatem obj?te pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT.

37 W tym wzgl?dzie nale?y jednak stwierdzi?, ?e w przypadku budynku mieszkalnego sk?adaj?cego si? z kilku lub wielu mieszka? obiekty wspó?dzielone s? z regu?y istotne dla korzystania z indywidualnych mieszka?, a wr?cz do tego niezb?dne.

38 W tych okoliczno?ciach nale?y uzna?, ?e w przypadku takich budynków mieszkalnych

obiekty wspól?dzielone s? obj?te wyra?eniem „prywatne budynki mieszkalne [mieszkania]” w rozumieniu pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT, w zwi?zku z czym us?ugi remontów i napraw dotycz?ce tych?e obiektów wchodzi? w zakres tego przepisu. Z tego wzgl?du windy stanowi?ce cz??? sk?adow? wyposa?onych w nie budynków zaliczaj? si? do wspomnianych obiektów.

39 Z brzmienia pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT nale?y zatem wywie??, ?e przepis ten obejmuje us?ugi naprawy i remontu wind w budynkach mieszkalnych, z wy??czeniem us?ug konserwacji takich wind.

40 Co si? tyczy kontekstu, w jaki wpisuje si? pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT, przepis ten – jako ?e pozwala na stosowanie obni?onej stawki VAT – stanowi odst?pstwo od zasady stosowania stawki podstawowej, a zatem podlega wyk?adni ?cis?ej [zob. podobnie wyrok z dnia 1 pa?dziernika 2020 r., Staatssecretaris van Financiën (Obni?ona stawka VAT dla afrodyzjaków), C?331/19, EU:C:2020:786, pkt 30 i przytoczone tam orzecznictwo].

41 Wyk?adnia przedstawiona w pkt 39 niniejszego wyroku – z uwagi na to, ?e opiera si? na istotno?ci obiektów wspól?dzielonych dla korzystania z indywidualnych mieszka? w budynku mieszkalnym – jest z tym wymogiem zgodna.

42 Trzeba jednak doda?, ?e – ze wzgl?du na to, i? us?ugi remontów i napraw ?wiadczone w budynkach wykorzystywanych do celów innych ni? mieszkaniowe musz? nadal podlega? podstawowej stawce VAT – nale?y dokona? proporcjonalnego podzia?u w przypadku us?ug remontów i napraw dotycz?cych obiektów wspól?dzielonych w budynkach do u?ytku mieszanego, które obejmuj? cz???ci przeznaczone na zamieszkiwanie prywatne i cz???ci przeznaczone do innych celów, takich jak cele handlowe.

43 Wyk?adnia przyj?ta w pkt 39 niniejszego wyroku jest równie? zgodna z celem, jakiemu za??cznik IV do dyrektywy VAT s?u?y, poniewa? z nag?ówka rozdzia?u 3 tytu?u VIII tej dyrektywy wynika, ?e przewidziane przez prawodawc? Unii obni?enie VAT jest ukierunkowane na us?ugi pracoch?onne, a us?ugi naprawy i remontu wind maj? taki charakter.

44 Niemniej, jak podnosi rz?d portugalski, Trybuna? orzek?, ?e pa?stwa cz?onkowskie maj? mo?liwo?? selektywnego stosowania obni?onej stawki VAT pod warunkiem, po pierwsze, wyodr?bnienia do celów stosowania stawki obni?onej jedynie konkretnych i szczególnych aspektów danej kategorii us?ug oraz, po drugie, przestrzegania zasady neutralno?ci podatkowej (zob. podobnie wyrok z dnia 5 wrze?nia 2019 r., Regards Photographiques, C?145/18, EU:C:2019:668, pkt 42, 43 i przytoczone tam orzecznictwo).

45 W niniejszym wypadku o ile ostatecznie to do s?du odsy?aj?cego nale?y dokonanie wyk?adni prawa krajowego, a zatem zbadanie, czy prawodawca portugalski dokona? transpozycji pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT w sposób selektywny, wy??czywszy z zakresu stosowania obni?onej stawki VAT us?ugi dotycz?ce wind w budynkach mieszkalnych, o tyle w tre?ci przepisu krajowego wdra?aj?cego ów pkt 2, a mianowicie w tre?ci pkt 2.24 wykazu I za??czonego do kodeksu VAT, nic nie wydaje si? wskazywa? na to, ?e prawodawca ten tak w?a?nie post?pi?, za? stanowisko organu podatkowego opiera si? na wyk?adni zaw??aj?cej zalecanej przez wewn?trzne instrukcje.

46 Tymczasem z uwagi na to, ?e przepisy dyrektywy musz? by? wdra?ane z niekwestionowan? moc? wi???c?, jak równie? z wymagan? szczeg?owo?ci?, precyzj? i jasno?ci?, pa?stwo cz?onkowskie nie mo?e powo?ywa? si? na zwyk?e praktyki administracyjne, które ze swej natury podlegaj? zmianie z woli administracji i nie s? w wystarczaj?cym stopniu podawane do publicznej wiadomo?ci, w celu wykazania dokonania selektywnej transpozycji przepisu dyrektywy VAT upowa?niaj?cego do stosowania obni?onej stawki VAT do danej kategorii

us?ug (zob. podobnie wyrok z dnia 4 czerwca 2009 r., SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, C?102/08, EU:C:2009:345, pkt 42, 43 i przytoczone tam orzecznictwo).

47 W ?wietle wszystkich powy?szych rozwa?a? na zadane pytania trzeba udzieli? nast?puj?cej odpowiedzi: pkt 2 za??cznika IV do dyrektywy VAT nale?y interpretowa? w ten sposób, ?e poj?cie „remontów i napraw prywatnych budynków mieszkalnych [mieszka?]” w rozumieniu tego przepisu obejmuje us?ugi naprawy i remontu wind w budynkach mieszkalnych, z wy??czeniem us?ug konserwacji takich wind.

### **W przedmiocie kosztów**

48 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? (szósta izba) orzeka, co nast?puje:

**Punkt 2 za??cznika IV do dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od warto?ci dodanej nale?y interpretowa? w ten sposób, ?e poj?cie „remontów i napraw prywatnych budynków mieszkalnych [mieszka?]” w rozumieniu tego przepisu obejmuje us?ugi naprawy i remontu wind w budynkach mieszkalnych, z wy??czeniem us?ug konserwacji takich wind.**

Podpisy

\* J?zyk post?powania: portugalski.