

# Wyrok z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie C 33/11 (A Oy), czyli zasada ścisłej wykładni zwolnień nie może czynić ich bezużytecznymi - VAT

Jarosław Szajkowski

Wyrok w niniejszej sprawie dotyczył odmowy zastosowania zwolnienia do dostaw statków powietrznych używanych przez towarzystwa lotnicze, wykorzystywanych odpłatnie w ruchu międzynarodowym, związanego z nabyciem statków powietrznych.

W ocenie Trybunału, art. 15 pkt 6 VI Dyrektywy odnosi się do zwolnienia dostawy statków powietrznych, jeżeli są one zasadniczo przeznaczone do wykorzystania w ruchu międzynarodowym, tzn. w ramach lotów, które obejmują przestrzeń należącą do jurysdykcji kilku państw, a także, w odpowiednim przypadku, przestrzeń międzynarodową. Nie należy zatem dokonywać rozróżnienia w zależności od tego, czy przewóz międzynarodowy jest dokonywany poprzez loty regularne czy czarterowe.

Trybunał wskazał przy tym, że brak zwolnienia dostawy statku powietrznego z podatku VAT i jego zapłata przez nabywcę ciąży pośrednio na przedsiębiorstwie wykorzystującym ten statek powietrzny do celów przewozów międzynarodowych.

O ile regulacje ustanowione w art. 15 VI Dyrektywy powinny być interpretowane ściśle, gdyż stanowią one odstępstwo od zasady ogólnej, zgodnie z którą VAT jest pobierany od każdej odpłatnej dostawy towarów i usług wykonywanych przez podatnika, o tyle taka zasada ścisłej wykładni nie oznacza, że pojęcia użyte w celu określenia tych zwolnień powinny być interpretowane w sposób, który czyniłby te zwolnienia bezskutecznymi.

Z uwagi na powyższe, w ocenie TSUE, art. 15 pkt 6 VI Dyrektywy powinien być interpretowany w ten sposób, iż przewidziane w nim zwolnienie ma zastosowanie również do dostawy statku powietrznego na rzecz podmiotu, który sam nie jest „przedsiębiorstwem lotniczym zajmującym się głównie odpłatnym przewozem na trasach międzynarodowych” w rozumieniu tego przepisu, lecz nabywa ten statek powietrzny w celu jego wyłącznego wykorzystania przez takie przedsiębiorstwo.



Jarosław Szajkowski  
Konsultant Podatkowy

Prawnik, absolwent Wydziału Prawa i Administracji UW (studia ukończone z wyróżnieniem).

Konsultant podatkowy specjalizujący się w podatku akcyzowym i wspólnotowym prawie podatkowym. Zajmuje się obsługą postępowań podatkowych i sporządzaniem w ich toku pism procesowych, sporządzaniem opinii prawno-podatkowych, oraz przeprowadzaniem audytów podatkowych. Redaktor Naczelny Serwisu Doradztwa Podatkowego.

jaroslaw.szajkowski@isp-modzelewski.pl  
tel. (22) 517 30 79

z g ł o s z e n i e

Konferencja Bezpieczeństwa Podatkowego  
Poznań – 19.10.2012, Wrocław – 25.10.2012  
Łódź – 29.10.2012, Warszawa – 23.11.2012

