

Postanowienie Trybunału (siódma izba) z dnia 21 maja 2008 r. – Mihal przeciwko Dačový úrad Košice V

(sprawa C-456/07)

Artykuł 104 § 3 akapit pierwszy regulaminu – Szósta dyrektywa VAT – Podatnicy – Artykuł 4 ust. 5 akapit pierwszy – Podmioty prawa publicznego – Komornicy sądowi – Osoby fizyczne lub prawne

Postanowienia podatkowe – Harmonizacja ustawodawstw – Podatki obrotowe – Wspólny system podatku od wartości dodanej – Podatnicy (dyrektywa Rady 77/388, art. 4 ust. 5 akapit pierwszy) (por. pkt 23)

Przedmiot

Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym – Najvyšší súd Slovenskej republiky – Wykądnia art. 4 ust. 5 akapit pierwszy 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: ujednoliczona podstawa wymiaru podatku (Dz.U. L 145, s. 1) – Nieopodatkowanie podmiotu prawa publicznego podejmujący działalność jako organ władzy publicznej – Wzyczenie komorników sądowych wykonujących swoje publiczne funkcje – Bezpośrednia skuteczność.

Sentencja

Działalność wykonywana przez jednostkę, taka jak działalność komornika sądowego, nie jest zwolniona z podatku od wartości dodanej z tego tylko powodu, że polega ona na dokonywaniu aktów należących do prerogatyw władzy publicznej. Gdyby nawet w ramach wykonywania jego funkcji komornik sądowy dokonywał takich aktów, to w rozumieniu przepisów, takich jak te w sprawie przed sądem krajowym, wykonuje on działalność nie w formie podmiotu prawa publicznego, jako że nie jest włączony w strukturę administracji publicznej, lecz w formie samodzielnej działalności gospodarczej, wykonywanej w ramach wolnego zawodu, a w związku z tym nie przysuguje mu zwolnienie przewidziane w art. 4 ust. 5 akapit pierwszy 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: ujednoliczona podstawa wymiaru podatku.