

A BÍRÓSÁG ÍTÉLETE (negyedik tanács)

2012. július 12.(*)

„Hatodik héairányelv – A 4. cikk (3) bekezdésének a) pontjával összefüggésben értelmezett 13. cikk B. részének g) alpontja – Épületek és a hozzájuk tartozó telkek értékesítése – Olyan épület értékesítése, amelyen új épület létrehozása céljából átalakítási munkálatokat végeznek – Az értékesítést követően a munkálatok vevő általi folytatása és befejezése – Adómentesség”

A C-326/11. sz. ügyben,

az EUMSZ 267. cikk alapján benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem tárgyában, amelyet a Hoge Raad der Nederlanden (Hollandia) a Bírósághoz 2011. június 29-én érkezett, 2011. június 10-i határozatával terjesztett elő az előtte,

a **J. J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard BV**

és

a **Staatssecretaris van Financiën**

között folyamatban lévő eljárásban,

A BÍRÓSÁG (negyedik tanács),

tagjai: J.-C. Bonichot tanácselnök, A. Prechal, L. Bay Larsen, C. Toader (előadó) és E. Jarašinas bírák,

előtanácsnok: V. Trstenjak,

hivatalvezető: M. Ferreira előtanácsos,

tekintettel az írásbeli szakaszra és a 2012. május 3-i tárgyalásra,

figyelembe véve a következők által előterjesztett észrevételeket:

- a J. J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard BV képviselőjében B. Jongmans advocaat,
- a holland kormány képviselőjében C. M. Wissels és J. Langer, meghatalmazotti minőségben,
- az Európai Bizottság képviselőjében L. Lozano Palacios, P. van Nuffel és W. Roels, meghatalmazotti minőségben,

tekintettel a előtanácsnok meghallgatását követően hozott határozatra, miszerint az ügy elbírálására a előtanácsnok indítványa nélkül kerül sor,

meghozta a következő

Ítéletet

1 Az előzetes döntéshozatal iránti kérelem a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó

jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapításról szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelvnek (HL L 145., 1. o.; magyar nyelvű különkiadás 9. fejezet, 1. kötet, 23. o.; a továbbiakban: hatodik irányelv) a 4. cikke (3) bekezdésének a) pontjával összefüggésben értelmezett 13. cikke B. pontja g) alpontjának az értelmezésére vonatkozik.

2 E kérelmet a J. J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard BV (a továbbiakban: J. J. Komen) és a Staatssecretaris van Financiën (pénzügyi államtitkár) között olyan ingatlanvételi ügylet után fizetendő átruházási illeték alóli mentesség tárgyában folyamatban lévő eljárás keretében terjesztették el, amely a holland jog szerint az említett ügylet hozzáadottértékadó-kötelezettségét (a továbbiakban: héa) függ.

Jogi háttér

Az uniós jog

3 A hatodik irányelv 2. cikkének 1. pontja alapján héa alá tartozik az adóalany által belföldön ellenszolgáltatás fejében teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás.

4 Ezen irányelv 4. cikkének (3) bekezdése a következőképpen rendelkezik:

„A tagállamok olyan személyeket is adóalanynak tekinthetnek, amelyek a (2) bekezdésben megnevezett ügyletek valamelyikét alkalmankénti jelleggel folytatják és különösen a következő ügyletek valamelyikét végzik:

a) épületek, illetve épületrészek és a hozzá tartozó telkek első használatbavétele előtti értékesítése. A tagállamok megállapíthatják ezen ismerv alkalmazásának feltételeit az átalakított épületekre és a hozzá tartozó telekre vonatkozóan.

A tagállamok alkalmazhatnak az első használatbavételtől eltérő követelményt is, mint pl.: az épület befejezése és az első értékesítés időpontja közötti időtartamot, illetve az első használatbavétel és a későbbi értékesítés közötti időpont közötti időtartamot, feltéve, hogy ezen időtartamok az öt, illetve két évet nem haladják meg.

»Épület« minden, a földhöz rögzített vagy a földben létesített építmény.

b) Építési telkek értékesítése;

»Építési teleknek« számít minden közművesíttelen vagy közművesített földterület, amelyet a tagállamok ennek minősítenek.”

5 A hatodik irányelv „Adómentességek belföldön” című 13. cikkének az „Egyéb adómentességek” című B. része többek között a következőket írja elő:

„Az egyéb közösségi rendelkezések sérelme nélkül, az általuk meghatározott feltételek mellett a tagállamok mentesítik az adó alól a következőket, annak érdekében, hogy biztosítsák az ilyen mentességek megfelelő és egyértelmű alkalmazását, valamint, hogy megakadályozzák az adókijátszásokat, az adókikerüléseket és az esetleges visszaéléseket:

[...]

g) épületek vagy épületrészek, és a hozzájuk tartozó telkek értékesítése, a 4. cikk (3) bekezdésének a) pontjában megjelöltek kivételével;

h) beépítetlen földterület értékesítése, a 4. cikk (3) bekezdésének d) pontjában megjelölt építési telkek kivételével.”

A holland jog

6 A forgalmi adóról szóló, 1968. június 28-i törvény (Wet op de omzetbelasting, *Staatsblad* 1968., 329. sz.) 11. §-a kimondja:

„(1) Általános közigazgatási intézkedésben meghatározott feltételek szerint mentesek az adó alól:

a) az ingatlanok és az ezekhez kapcsolódó jogok értékesítése, kivéve:

1) az épületek vagy épületrészek és a hozzájuk tartozó telkek első használatbavétele előtti vagy az első használatbavételt követő legfeljebb két éven belüli értékesítése, valamint az építési telkek értékesítése;

2) az 1) pontban felsorolt értékesítések kivételével az olyan személyek részére történő értékesítések, akik az ingatlant a 15. § alapján az adó teljes vagy majdnem teljes körű levonására feljogosító célra használják fel, feltéve hogy az értékesítést végző vállalkozó és az a személy, akinek a javára az értékesítés történik, együttesen nyújtottak be erre irányuló kérelmet az adóhatósághoz, és akik egyébként a miniszteri rendeletben előírt feltételeknek megfelelnek;

[...]

(3) Az (1) bekezdés a) pontja 1) alpontjának alkalmazásában:

a) épület minden, a földhöz rögzített vagy a földben létesített építmény;

b) első használatbavétel az épület átalakítását vagy felújítását követő használatbavétele, amennyiben az átalakítási és felújítási munkák eredményeképpen új ingatlan jött létre;

c) hozzátartozó telek minden olyan földterület, amely általában az épülethez tartozik, vagy azt szolgálja.

(4) Az (1) bekezdés a) pontja 1) alpontjának alkalmazásában építési teleknek minősül minden beépítetlen földterület:

a) amelyen építési munkálatok folynak vagy folytak;

b) amelyen területrendezési munkálatok folytak vagy folynak a telek kizárólagos használatával;

c) amelynek környezetében területrendezési munkálatok folynak vagy folytak, illetve

d) amelyre építési engedélyt bocsátottak ki,

a telek beépítése céljából.”

7 A jogügyletek adóztatásáról szóló törvény (Wet op de belastingen van rechtsverkeer) 2. §-ának (1) bekezdése akként rendelkezik, hogy „[a]z »átruházási illeték« olyan adó, amelyet a Hollandiában fekvő ingatlanok vagy a hozzájuk kapcsolódó jogok megszerzése címén vetnek ki”.

8 E törvény 15. §-a (1) bekezdésének a) pontja értelmében általános közigazgatási intézkedésben meghatározott feltételek szerint mentesek az átruházási illeték alól azok a

beszerzések, amelyek „a [forgalmi adóról szóló törvény] 11. §-a (1) bekezdése a) pontjának 1) alpontja értelmében forgalmiadó-köteles értékesítés útján valósulnak meg, feltéve hogy a javakat hasznosítják, és hogy a szerző fél teljes egészében vagy részben levonhatja az elzotesen felszámított forgalmi adót a [forgalmi adóról szóló törvény] 15. §-ának megfelelően”.

Az alapeljárás és az elzotes döntéshozatalra elterjesztett kérdés

9 2004. február 6-án a J. J. Komen egy közjegyzői okirattal tulajdonjogot („appartementsrechte”) szerzett a hoorni (Hollandia) De Blauwe Steen bevásárlóközpontban található üzlethelyiségeket magában foglaló ingatlanon. Ezen ingatlan értékesítését ezzel egy időben megvalósultnak tekintették.

10 Az elzotes döntéshozatalra utaló határozatból kitűnik, hogy a szóban forgó ingatlanok egy új épületté történő átalakítása céljából már számos bontási munkát végeztek az eladó megbízásából és javára azt megelőzően, hogy a J. J. Komen megvette volna az üzlethelyiségeket. E vételt követően a J. J. Komen folytatta a felújítási és átalakítási munkákat, és így mind az eladó, mind a J. J. Komen javára elvégzett munkák összessége folytán egy új épület jött létre. Az épület ezen átalakítási munkáinak keretében egyetlen pillanatban sem keletkezett beépítetlen telek.

11 Az ingatlanértékesítés miatt a J. J. Komen átruházási illeték utólagos megállapításáról szóló értesítést kapott. Az ezen értesítéssel szemben az adóhatósághoz benyújtott kifogást követően az adóhatóság helyben hagyta az értesítést.

12 A J. J. Komen által e határozattal szemben a Rechtbank te Haarlemhez (haarlemi kerületi bíróság) benyújtott keresetet mint megalapozatlant elutasították. E bíróság többek között megállapította, hogy az értékesítés pillanatában a bevásárlóközpont még használatban volt, és hogy a munkák nem voltak eléggé elrehaladott állapotban ahhoz, hogy az új épület fennállását meg lehessen állapítani.

13 A J. J. Komen által ezen ítélettel szemben a Gerechtshof Amsterdamhoz (amsterdami fellebbviteli bíróság) benyújtott fellebbezést a 2009. május 19-i ítélettel elutasították, amely ítélet helyben hagyta az elsőfokú bíróság által megállapított tényállást, és megállapította, hogy az ingatlanértékesítés a forgalmi adóról szóló törvény 11. §-a (1) bekezdésének a) pontja alapján héamentes, és ezért átruházási illetéket kell kivetni rá.

14 Továbbá a Bírósághoz benyújtott iratokból kitűnik, hogy az alapügyben szóban forgó épületnek a 2003 szeptemberében kezdődött bontási munkálatokból kifolyólag bekövetkezett állagromlása miatt az ezen épületben található üzletek egyike 2003 novembere óta már nem fizetett bérleti díjat. Többek között korlátozták az említett épületbe való belépést, és már nem volt benne világítás.

15 Azonban, figyelembe véve különösen az illetékes adóellenőr jelentését, a Gerechtshof Amsterdam megállapította, hogy az értékesítés pillanatában a bevásárlóközpont még nyitva állt a nyilvánosság számára, és hogy legalább egy üzlet működött, így a fennálló épületet úgy kell tekinteni, mint amely még használatban volt.

16 A J. J. Komen felülvizsgálati kérelmet nyújtott be az említett ítélettel szemben azzal érvelve, hogy a hatodik irányelvet, különösen annak 13. cikke B. részének g) pontját és 4. cikke (3) bekezdésének a) pontját úgy kell értelmezni, hogy az olyan ingatlan értékesítésére, mint amely az alapügyben szó van, héát kell kivetni.

17 A kérdést elterjesztő bíróság ettől eljáró tanácsnok szerint a felülvizsgálati kérelemnek

helyt kell adni többek között a C-461/08. sz. Don Bosco Onroerend Goed ügyben 2009. november 19-én hozott ítéletre (EBHT 2009., I-11079. o.) alapított érvelés alapján, amely ítéletben a Bíróság megállapította, hogy az ügylet héára tekintettel történő értékelésének a kritériumaként az ügylet feleinek a szándékát is figyelembe kell venni. Így az említett f?tanácsnok megállapításainak megfelel?en – feltéve hogy az ingatlan eladása el?tt kezd?dött bontási munkálatok gazdasági célja egy új épület létrehozása – a munkálatok eladás id?pontjában fennálló el?rehaladott állapotának nem kell jelent?séget tulajdonítani, és ezért az ügyletet héaköteles ügyletnek kell min?síteni.

18 Az említett megállapítások következtében és figyelembe véve a Bíróságnak a fent hivatkozott Don Bosco Onroerend Goed ügyben hozott ítéletb?l ered? legújabb ítélkezési gyakorlatát, a kérdést el?terjeszt? bíróság arra keresi a választ, hogy az olyan épület értékesítését, amelynek egy új épület létrehozása céljából történ? átalakítása folyamatban van, lehet-e az új épület els? használatbavételét megelőz? értékesítésének tekinteni, vagy a régi épület értékesítésér?l van-e szó, amelynek az els? használatbavétele már korábban megtörtént. E bíróság továbbá azt kérdezi, hogy e kérdés megválaszolását befolyásolja-e az átalakítási munkálatoknak az értékesítés pillanatában fennálló el?rehaladott állapota vagy az a tény, hogy az eladó vagy a vev? kívánja-e az átalakítási munkálatokat elvégezni, és hogy az említett munkálatokat az eladó, a vev? vagy akár mindkett? megbízásából vagy javára végzik-e.

19 Ilyen körülmények között a Hoge Raad der Nederlanden úgy döntött, hogy az eljárást felfüggeszti, és a következ? kérdést terjeszti a Bíróság elé el?zetes döntéshozatalra:

„Úgy kell-e értelmezni a hatodik irányelv 4. cikke (3) bekezdésének a) pontjával összefüggésben értelmezett 13. cikke B. részének g) pontját, hogy nem mentes a [héa] alól azon épület értékesítése, amelyen az eladó az értékesítés el?tt olyan, új épület kialakítását célzó átalakítási, illetve felújítási munkálatokat végzett, amelyeket az értékesítés után a vev? folytatott és fejezett be?”

Az el?zetes döntéshozatalra el?terjesztett kérdésr?l

20 Elöljáróban emlékeztetni kell arra, hogy az állandó ítélkezési gyakorlat szerint a hatodik irányelv 13. cikkében említett adómentességek leírására használt kifejezéseket szigorúan kell értelmezni, mivel ezek kivételt jelentenek a f?szabályhoz képest, miszerint az adóalany által ellenszolgáltatás fejében teljesített minden termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után héát kell fizetni. Mindazonáltal e kifejezések értelmezésének összhangban kell állnia a fent említett mentességek által elérni kívánt célokkal, és tiszteletben kell tartania a közös héarendszer lényegéb?l következ? adósemlegesség elvének követelményeit. Így a szigorú értelmezés e szabálya nem jelenti azt, hogy az említett 13. cikkben említett adómentességek meghatározására használt kifejezéseket oly módon kell értelmezni, hogy azok ne tudják kifejteni hatásukat (lásd a fent hivatkozott Don Bosco Onroerend Goed ügyben hozott ítélet 25. pontját és az ott hivatkozott ítélkezési gyakorlatot).

21 A hatodik irányelv 13. cikke B. részének g) pontjában el?írt héamentesség a régi épületek vagy épületrészek, és a hozzájuk tartozó telkek értékesítésére alkalmazandó. Ezzel szemben ezen irányelv 4. cikke (3) bekezdésének a) pontja alapján a tagállamoknak lehet?ségük van épületek, illetve épületrészek és a hozzájuk tartozó telkek els? használatbavétele el?tti értékesítésére héát kivetni.

22 Az említett 4. cikk (3) bekezdésének a) pontja alapján a tagállamok megállapíthatják az els? használatbavételre vonatkozó kritérium épületek átalakítására, valamint a hozzájuk tartozó telek fogalmára való alkalmazásának feltételeit.

23 A forgalmi adóról szóló törvény 11. §-a elírja, hogy az ingatlanok értékesítése héaköteles a régi épület átalakítása esetén, „ha az átalakítási és felújítási munkák eredményeképpen új ingatlan jött létre”.

24 Az alapeljárás alapjául szolgáló körülmények között meg kell vizsgálni azon értékesítés hía szempontjából való kezelését, amely a régi épület új épületté történ? átalakításának id?szaka alatt következett be.

25 E tekintetben meg kell határozni, hogy a hía szempontjából azon értékesítés, amely akkor következett be, amikor csak az eladó általi részleges bontási munkálatokat végezték el, míg a vev? általi építési munkálatokat az említett értékesítést követ?en valósították meg, a hatodik irányelv 13. cikke B. részének g) pontja alapján héamentes-e vagy épp ellenkez?leg, az említett irányelv 4. cikke (3) bekezdésének a) pontját figyelembe véve arra ki kell-e vetni az említett adót.

26 E tekintetben meg kell jegyezni, hogy az alapügy körülményei különböznek a fent hivatkozott Don Bosco Onroerend Goed ügyben hozott ítélet alapjául szolgáló körülményekt?l. Az ezen ítélet alapját képez? ügyben ugyanis, bár az eladó egy beépített telket értékesített, a vev? irányába többek között vállalta, hogy biztosítja az épület lebontását, így a Bíróság az említett ítélet 39. pontjában megállapíthatta, hogy az értékesítés valójában egy beépítésre váró telekre vonatkozott, és ugyanezen ítélet 42. pontjában a kérdést el?terjeszt? bíróság feladataként nevezte meg annak vizsgálatát, hogy az ilyen ügyletet, amely nem tartozhat a hatodik irányelv 4. cikke (3) bekezdése a) pontjának hatálya alá, ennek ellenére építési telek értékesítéseként ezen irányelv 4. cikke (3) bekezdése b) pontjának rendelkezéseinek hatálya alá tartozik-e.

27 A holland kormány szerint mindaddig, amíg az utolsó követ el nem mozdították, a telekb?l és egy részben lebontott épületb?l álló ingatlan értékesítését meglév? épület értékesítésének kell tekinteni, amely mint ilyen, héamentes. Az értékesítés csak az els? k? elhelyezését követ?en irányulhat egy új épületre.

28 Márpedig az alapügy körülményei között csak a régi épület részleges lebontásának munkálatai valósultak meg az értékesítés el?tt, anélkül hogy az új épület építési munkálatai elkezd?dtek volna, és így – ugyanezen kormány szerint – a szóban forgó ügyletet mentesíteni kell a hía alól, mivel az meglév? épület értékesítésére vonatkozott.

29 A J. J. Komen azzal érvel, hogy mivel az átalakítási munkálatok az értékesítés id?pontja el?tt kezd?dtek, és ezen átalakítás célja egy új épület létrehozása volt, a munkálatoknak az értékesítés pillanatában fennálló el?rehaladott állapota nem befolyásolhatja az el?zetes döntéshozatalra el?terjesztett kérdésre adandó választ.

30 A J. J. Komen a tárgyaláson továbbá azzal érvelt, hogy a felek azon közös szándéka, hogy egy új épületet hozzanak létre, többek között abból a tényb?l is következik, hogy az eladó az értékesítést megelőz?en és a maga költségére építési engedélyt szerzett, amely alapján az értékesítést követ?en a vev? folytatta a munkálatokat. Ezen információt meger?sítette az értékesítésre vonatkozó 2004. február 6-i közjegyz?i okirat.

31 Az Európai Bizottság a maga részér?l úgy véli, hogy új épület értékesítésér?l csak akkor lehet szó, ha az átalakítási munkálatokat befejezték, vagy legalábbis azok eléggé el?rehaladott állapotban vannak ahhoz, hogy olyan, lényegesen eltér? épületet hozzanak létre, amely használatba vehet?.

32 Márpedig meg kell állapítani, hogy amennyiben egy beépített terület?l van szó, az új épület létrehozásához vezet? átalakítási munkálatok általában magukban foglalnak bontási

munkálatokat.

33 Azon érvet illetően, miszerint figyelembe kell venni a felek közös szándékát is, amely egy új épület átalakításon keresztül történő létrehozására irányult, emlékeztetni kell arra, hogy a Bíróság már úgy határozott, hogy annak megállapítása során, hogy egy ügylet héaköteles-e, körülményeinek átfogó értékelése során figyelembe kell venni a felek kinyilvánított szándékát, feltéve hogy azt objektív tényezők támasztják alá (lásd analógia útján a 268/83. sz. Rompelman-ügyben 1985. február 14-én hozott ítélet [EBHT 1985., 655. o.] 24. pontját és a C-444/10. sz. Schriever-ügyben 2011. november 10-én hozott ítélet [EBHT 2011., I-11071. o.] 38. pontját).

34 E tényezők között szerepel az eladó által végzett átalakítási munkálatoknak az értékesítés időpontjában fennálló elrehaladott állapota és adott esetben a szóban forgó épületnek az ugyanezen időpontban való használata.

35 Ebben az összefüggésben adott esetben a hatáskörrel rendelkező nemzeti bíróságok feladata megbizonyosodni arról, hogy az ügylet nem teljesen mesterséges, valós gazdasági tartalmat nélkülöző, kizárólag adóelny megszerzését célzó megállapodás (lásd ebben az értelemben a C-504/10. sz. Tanoarch-ügyben 2011. október 27-én hozott ítélet [EBHT 2011., I-10853. o.] 51. pontját és az ott hivatkozott ítélkezési gyakorlatot).

36 Magából a hatodik irányelv 4. cikke (3) bekezdése a) pontjának szövegéből mindenestre az következik, hogy csak az épületek „első használatbavétele eltti értékesítése” tartozik a héa hatálya alá, amely kritérium alkalmazásának feltételeit a tagállamoknak kell megállapítaniuk az épületek átalakítására vonatkozóan.

37 A jelen ügyben az tényik ki egyrészt az elzetes döntéshozatalra utaló határozatból, hogy az eladó által elvégzett munkálatok csak az értékesítés tárgyát képező épület részleges bontására irányultak, és másrészt az e határozathoz mellékelte, a Rechtbank te Haarlem és a Gerechtshof Amsterdam által hozott határozatokból, hogy az említett bíróságok a kizárólagos hatáskörükbe tartozó tényértékelést követően megállapították, hogy az alapügyben szóban forgó régi épületet – legalábbis részben – ilyenként használták az értékesítés pillanatában, mivel a szóban forgó bevásárlóközpont még nyitva állt a nyilvánosság számára, és legalább egy üzlet még működött.

38 Márpedig e tekintetben meg kell állapítani, hogy olyan körülmények között, hogy az épület értékesítésének pillanatában a régi épületen csak részleges bontási munkálatokat végzett az eladó, és az épület azonkívül részben használatban maradt, míg az annak új épületté történő esetleges átalakításhoz kapcsolódó munkálatokat teljes egészében a vevő végezte el azt követően, hogy az említett értékesítés megtörtént, a szóban forgó értékesítés nem minősíthető olyanoknak, mint amely a hatodik irányelv 4. cikke (3) bekezdésének a) pontja értelmében vett épületátalakítás keretében az épület és a hozzátartozó telek első használatbavétele eltt történt.

39 A fenti megállapításokra tekintettel az elterjesztett kérdésre azt a választ kell adni, hogy a hatodik irányelv 4. cikke (3) bekezdésének a) pontjával összefüggésben értelmezett 13. cikke B. részének g) pontját úgy kell értelmezni, hogy az ezen első rendelkezésben elírt héamentesség kiterjed az olyan ingatlan értékesítésére irányuló, az alapügyben szóban forgóhoz hasonló ügyletre, amely egy telekből és egy új épületté történő átalakítás alatt álló régi épületből áll, amennyiben ezen értékesítés pillanatában a régi épületen még csak részleges bontási munkálatokat végeztek el, és az ezen állapotában – legalábbis részben – még használatban volt.

A költségekről

40 Mivel ez az eljárás az alapeljárásban részt vevő felek számára a kérdést elterjesztő bíróság eltt folyamatban lévő eljárás egy szakaszát képezi, ez a bíróság dönt a költségekről. Az

észrevételeknek a Bíróság elé terjesztésével kapcsolatban felmerült költségek, az említett felek költségeinek kivételével, nem téríthetők meg.

A fenti indokok alapján a Bíróság (negyedik tanács) a következőképpen határozott:

A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapításról szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv 4. cikke (3) bekezdésének a) pontjával összefüggésben értelmezett 13. cikke B. részének g) pontját úgy kell értelmezni, hogy az ezen első rendelkezésben előírt hozzáadottértékadó-mentesség kiterjed az olyan ingatlan értékesítésére irányuló, az alapügyben szóban forgóhoz hasonló ügyletre, amely egy telekben és egy új épületté történő átalakítás alatt álló régi épületben áll, amennyiben ezen értékesítés pillanatában a régi épületen még csak részleges bontási munkálatokat végeztek el, és az ezen állapotában – legalábbis részben – még használatban volt.

Aláírások

*Az eljárás nyelve: holland.