

Υπόθεση C-299/20

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως

Ημερομηνία καταθέσεως:

6 Ιουλίου 2020

Αιτούν δικαστήριο:

Conseil d'État (Γαλλία)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

25 Ιουνίου 2020

Αναιρεσείουσα:

Icade Promotion Logement SAS

Αναιρεσίβλητος:

Ministre de l'Action et des Comptes Publiques

**Conseil d'État (Συμβούλιο της
Επικρατείας, Γαλλία)**
κρίνοντας τη διαφορά

[παραλειπόμενα]

Συνεδρίαση της 10ης Ιουνίου
2020

Ανάγνωση της 25ης Ιουνίου 2020

Έχοντας υπόψη την ακόλουθη διαδικασία:

Η απλουστευμένη κεφαλαιουχική εταιρία (ΑΚΕ) Icade Promotion Logement ζήτησε από το tribunal administratif de Montreuil (διοικητικό πρωτοδικείο του Montreuil) την επιστροφή, για ποσά ύψους 2 826 814 ευρώ και 2 369 881 ευρώ, του φόρου προστιθέμενης αξίας [στο εξής: ΦΠΑ] τον οποίο απέδωσε για τις περιόδους, αντιστοίχως, από την 1η Ιανουαρίου έως τις 31 Δεκεμβρίου 2007 και από την 1η Ιανουαρίου έως τις 31 Δεκεμβρίου 2008. Με απόφαση [παραλειπόμενα] της 27ης Απριλίου 2012, το tribunal administratif de Montreuil (διοικητικό πρωτοδικείο του Montreuil) απέρριψε την αίτησή της.

Με απόφαση [παραλειπόμενα] της 18ης Ιουλίου 2014, το cour administrative d'appel de Versailles (διοικητικό εφετείο Βερσαλλιών, Γαλλία) απέρριψε την έφεση της εταιρίας κατά της αποφάσεως αυτής.

Με απόφαση [παραλειπόμενα] της 28ης Δεκεμβρίου 2016, το Conseil d'Etat (Συμβούλιο της Επικρατείας, Γαλλία), κρίνοντας τη διαφορά, κάνοντας εν μέρει δεκτή την αναίρεση που άσκησε η εταιρία, αναίρεσε την απόφαση του cour administrative d'appel de Versailles (διοικητικού εφετείου Βερσαλλιών) της 18ης Ιουλίου 2014 όσον αφορά την επιστροφή του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] που αντιστοιχούσε μόνο στις πράξεις που είχε πραγματοποιήσει η εταιρία αυτή και ανέπεμψε, στο πλαίσιο της αναιρέσεως αυτής, την υπόθεση στο εφετείο.

Με δεύτερη απόφαση [παραλειπόμενα] της 19ης Οκτωβρίου 2017, το cour administrative d'appel de Versailles (διοικητικό εφετείο Βερσαλλιών) απέρριψε την έφεση [παραλειπόμενα] της Icade Promotion Logement κατά της αποφάσεως της 27ης Απριλίου 2012.

Με συνοπτική αίτηση αναιρέσεως, με συμπληρωματικό υπόμνημα, με υπόμνημα απαντήσεως και με νέα υπομνήματα, που κατατέθηκαν στις 20 Δεκεμβρίου 2017, στις 20 Μαρτίου, 21 Σεπτεμβρίου, 16 Νοεμβρίου 2018 και στις 7 Ιουνίου 2019 στη γραμματεία του τμήματος ενδίκων διαφορών του Conseil d'Etat (Συμβουλίου της Επικρατείας), η εταιρία Icade Promotion Logement ζητεί από το Conseil d'Etat (Συμβούλιο της Επικρατείας): **[σελ. του πρωτοτύπου 2]**

- 1) να αναιρέσει τη δεύτερη αυτή απόφαση·
- 2) κρίνοντας επί της ουσίας την υπόθεση, να κάνει δεκτή την έφεσή της·
- 3) επικουρικώς, να υποβάλει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης προδικαστικό ερώτημα περί της ερμηνείας των διατάξεων του άρθρου 392 της οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας [EE 2006, L 347, σ. 1]·

[παραλειπόμενα]

[παραλειπόμενα] Η Icade Promotion Logement υποστηρίζει ότι το cour administrative d'appel de Versailles (διοικητικό εφετείο Βερσαλλιών):

- παραμόρφωσε τα πραγματικά περιστατικά κρίνοντας ότι η ίδια ουδόλως είχε προσδιορίσει την ακριβή φύση των πράξεων στις οποίες είχε προβεί στα επίδικα γήπεδα πριν από την πώλησή τους, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να υποστηρίξει βασίμως ότι η πώληση των εν λόγω γηπέδων συνέβαλε στην κατασκευή νέων κτιρίων κατά την έννοια του σημείου 7 του άρθρου 257 του code général des impôts [Γενικού Κώδικα Φορολογίας, στο εξής: CGI]·

- αιτιολόγησε ανεπαρκώς την απόφασή του και υπέπεσε σε πλάνη περί το δίκαιο κρίνοντας ότι οι πράξεις πωλήσεως γηπέδων σε ιδιώτες δεν υπάγονταν στο καθεστώς του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] επί των ακινήτων που προβλέπεται στο

σημείο 7 του άρθρου 257 του [παραλειπόμενα] [CGI], αλλά στο καθεστώς του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] επί του περιθωρίου κέρδους που προβλέπεται από το σημείο 6 του ίδιου άρθρου·

- υπέπεσε σε πλάνη περί το δίκαιο κρίνοντας ότι η γαλλική νομοθεσία, απαλλάσσοντας από τον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ], δυνάμει του σημείου 5 του άρθρου 261 του [παραλειπόμενα] [CGI], τις πράξεις κατάκτησης στις οποίες προβαίνουν οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, ενώ οι ίδιες πράξεις όταν πραγματοποιούνται από ιδιώτες εξακολουθούσαν να υπάγονται στο καθεστώς του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] επί του περιθωρίου κέρδους, δεν αντέβαινε προς την αρχή της ουδετερότητας του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ]·

- υπέπεσε σε πλάνη περί το δίκαιο λόγω της μη υπαγωγής στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] της πράξεως αποκτήσεως γηπέδου για να συναγεί ότι η εφαρμογή του καθεστώσ φορολογήσεως επί του περιθωρίου που προβλέπεται από το σημείο 6 του άρθρου 257 του [παραλειπόμενα] [CGI] στην πράξη πώλησεως του γηπέδου αυτού ήταν σύμφωνη με το άρθρο 392 της οδηγίας 2006/112 [παραλειπόμενα]·

- υπέπεσε σε πλάνη περί το δίκαιο κρίνοντας ότι το άρθρο 392 της οδηγίας 2006/112 [παραλειπόμενα], στο μέτρο που προβλέπει ότι το καθεστώς του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] επί του περιθωρίου κέρδους μπορεί να εφαρμοστεί στις παραδόσεις κτιρίων και γηπέδων προς οικοδόμηση που αγοράστηκαν με σκοπό τη μεταπώληση, δεν έχει ούτε ως αντικείμενο ούτε ως αποτέλεσμα τον αποκλεισμό από το καθεστώς αυτό των αγορών μη οικοδομημένων εκτάσεων οι οποίες μεταπωλούνται ως γήπεδα προς οικοδόμηση.

Με τρία υπομνήματα αντικρούσεως, που κατατέθηκαν στις 3 Αυγούστου, στις 10 Οκτωβρίου 2018 και στις 24 Μαρτίου 2020, ο ministre de l'action et des comptes publics (Υπουργός Δημόσιας Διοίκησης και Οικονομικών) ζητεί την απόρριψη της αιτήσεως αναίρεσεως. Υποστηρίζει [σελ. του πρωτοτύπου 3] ότι οι προβαλλόμενοι από την αναιρεσείουσα εταιρία λόγοι αναίρεσεως είναι αβάσιμοι και ότι δεν πρέπει να υποβληθεί προδικαστικό ερώτημα στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Έχοντας υπόψη τα άλλα έγγραφα της δικογραφίας·

Έχοντας υπόψη:

- την οδηγία 2006/112 [παραλειπόμενα]·

- τον [παραλειπόμενα] [CGI] και τον livre des procédures fiscales (Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, στο εξής: LPF)·

- τον code de justice administrative (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και το διάταγμα αρ. 2020-305 της 25ης Μαρτίου 2020·

[παραλειπόμενα]

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

1. Από τα υποβληθέντα στους δικαστές της ουσίας έγγραφα προκύπτει ότι [παραλειπόμενα] η Icade Promotion Logement, η οποία ασκεί δραστηριότητα οικιστικής αναπτύξεως, υπήγαγε τις πωλήσεις γηπέδων προς οικοδόμηση σε ιδιώτες τις οποίες πραγματοποίησε κατά τις περιόδους από την 1η Ιανουαρίου έως τις 31 Δεκεμβρίου 2007 και από την 1η Ιανουαρίου 2008 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2008 στο καθεστώς του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] επί του περιθωρίου κέρδους, το οποίο απορρέει από τις συνδυασμένες διατάξεις του σημείου 6 του άρθρου 257 και του άρθρου 268 του [παραλειπόμενα] CGI. Ζήτησε από τις φορολογικές αρχές, δυνάμει του άρθρου L. 190 του [παραλειπόμενα] LPF, την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου, ανερχόμενου κατά την ίδια σε 2 826 814 ευρώ για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως τις 31 Δεκεμβρίου 2007 και σε 2 369 881 ευρώ για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2008 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2008. Καθώς το αίτημά της απορρίφθηκε από τις φορολογικές αρχές, [παραλειπόμενα] η Icade Promotion Logement προσέφυγε ενώπιον των φορολογικών δικαστηρίων. Ασκεί αίτηση αναιρέσεως κατά της δεύτερης αποφάσεως που εξέδωσε το cour administrative d'appel de Versailles (διοικητικό εφετείο Βερσαλλιών) στην υπόθεση αυτή, με την οποία το εν λόγω δικαστήριο, χωρίς να αποφανθεί επί του παραδεκτού της, απέρριψε ως αβάσιμη την αίτηση περί επιστροφής του ΦΠΑ της εταιρίας.
2. Αφενός, σύμφωνα με το άρθρο 12 της οδηγίας 2006/112 [παραλειπόμενα]: «1. Τα κράτη μέλη μπορούν να θεωρούν υποκείμενο στον φόρο οποιονδήποτε πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξη αναγόμενη στις δραστηριότητες που προβλέπονται στο άρθρο 9, παράγραφος 1, δεύτερο εδάφιο, και ιδίως μία από τις ακόλουθες πράξεις: (...) / β) παράδοση γηπέδων προς οικοδόμηση (...)». Το άρθρο 135 της οδηγίας ορίζει τα εξής: «7. Τα κράτη μέλη απαλλάσσουν τις [σελ. του πρωτοτύπου 4] ακόλουθες πράξεις: ια) τις παραδόσεις μη οικοδομημένων γηπέδων, εκτός των γηπέδων που καθορίζονται στο άρθρο 12, παράγραφος 1, στοιχείο β (...)». Σύμφωνα με το άρθρο 392 της οδηγίας: «Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν ότι για τις παραδόσεις κτιρίων και γηπέδων προς οικοδόμηση, που αγοράζονται με σκοπό τη μεταπώλησή τους από υποκείμενο στον φόρο που δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης κατά την αγορά, βάση επιβολής του φόρου είναι η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής αγοράς».
3. Αφετέρου, σύμφωνα με το άρθρο 257 του [παραλειπόμενα] [CGI], όπως ίσχυε κατά τις επίδικες φορολογικές περιόδους: «Στον φόρο προστιθέμενης αξίας υπάγονται επίσης: (...) 6. Υπό την επιφύλαξη του σημείου 7: α) Οι πράξεις που αφορούν ακίνητα (...) και των οποίων τα αποτελέσματα πρέπει να περιληφθούν στη βάση του φόρου εισοδήματος ως βιομηχανικά και εμπορικά κέρδη· (...) 7. Οι πράξεις που συμβάλλουν στην οικοδόμηση ή την παράδοση κτιρίων. Οι πράξεις αυτές φορολογούνται ακόμη και όταν έχουν αστικό χαρακτήρα 1. Περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων: α) Οι πωλήσεις (...) γηπέδων προς οικοδόμηση, αγαθών που εξομοιούνται με αυτά δυνάμει του σημείου Α του άρθρου 1594-0 G (...). Το πρώτο εδάφιο αφορά μεταξύ άλλων τα γήπεδα για τα οποία, εντός τεσσάρων ετών από τη διοικητική πράξη που διαπιστώνει την οικεία σύμβαση, ο αποκτών (...) εκδίδει

οικοδομική άδεια ή αρχίζει τις αναγκαίες εργασίες για την οικοδόμηση κτιρίου ή συνόλου κτιρίων ή για την κατασκευή νέων υπερυψωμένων εγκαταστάσεων. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται στα γήπεδα που αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα με σκοπό την οικοδόμηση κτιρίων που τα πρόσωπα αυτά προορίζουν για κατοικία. (...)». Σύμφωνα με το άρθρο 268 του ίδιου κώδικα, όπως ίσχυε κατά τις επίδικες φορολογικές περιόδους: «Όσον αφορά τις πράξεις που διαλαμβάνονται στο σημείο 6 του άρθρου 257, η φορολογική βάση του φόρου προστιθέμενης αξίας συνίσταται στη διαφορά μεταξύ: α) αφενός, της εκφρασθείσας τιμής και των επιβαρύνσεων που προστίθενται σε αυτή, ή της αγοραίας αξίας του αγαθού εφόσον είναι ανώτερη της τιμής, προσαυξημένης κατά τις επιβαρύνσεις· β) αφετέρου, (...) των ποσών που κατέβαλε ο πωλητής, για οποιονδήποτε λόγο, για την απόκτηση του αγαθού (...)».

4. Από τις διατάξεις που διαλαμβάνονται στο προηγούμενο σημείο, από το σημείο 7 του άρθρου 257 του [παραλειπόμενα] [CGI], προκύπτει ότι το εν λόγω σημείο 7 δεν εφαρμόζεται στις πωλήσεις γηπέδων προς οικοδόμηση που αποκτήθηκαν από φυσικά πρόσωπα με σκοπό την κατασκευή κτιρίων που τα πρόσωπα αυτά προορίζαν για κατοικία. Κατά συνέπεια, τέτοιες πράξεις υπάγονταν στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] δυνάμει των διατάξεων του σημείου 6 του ίδιου άρθρου, εφόσον πραγματοποιούνταν από πρόσωπα που ενέπιπταν στις εν λόγω διατάξεις. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος υπολογιζόταν, κατ' εφαρμογήν του άρθρου 268 του [παραλειπόμενα] [CGI], βάσει όχι της τιμής πωλήσεως του γηπέδου αλλά του περιθωρίου κέρδους που πραγματοποιούσε ο πωλητής.
5. [παραλειπόμενα] Η Icade Promotion Logement υποστήριξε ενώπιον του cour administrative d'appel de Versailles (διοικητικού εφετείου Βερσαλλιών) ότι απέκτησε μη οικοδομημένα γήπεδα εκτός του πεδίου εφαρμογής του [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ], με σκοπό να τα μεταπωλήσει χωρίς να ανεγείρει οικοδομήματα, κατέστησε κατόπιν τα αποκτηθέντα ακίνητα σε τμήματα και προέβη σε έργα υποδομής διαφόρων δικτύων που εξυπηρετούν τα τμήματα αυτά (οδικά έργα, πόσιμο νερό, ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, αποχετεύσεως, τηλεπικοινωνιών), πριν πωλήσει τα ούτως εξυπηρετούμενα τμήματα σε φυσικά πρόσωπα, ως γήπεδα προς οικοδόμηση, για την κατασκευή κτιρίων προς κατοικία. Προκειμένου να αμφισβητήσει την υπαγωγή των πραγματοποιηθεισών πωλήσεων στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] επί του περιθωρίου κέρδους δυνάμει των συνδυασμένων διατάξεων του σημείου 6 του άρθρου 257 και του άρθρου 268 του [παραλειπόμενα] [CGI], [παραλειπόμενα] η Icade Promotion Logement ισχυρίστηκε ότι η εφαρμογή στις πράξεις αυτές του καθεστώτος φορολόγησής επί του περιθωρίου κέρδους δεν ήταν σύμφωνη με το άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112], από δύο απόψεις. **[σελ. του πρωτοτύπου 5]**
6. Πρώτον, κατά την [παραλειπόμενα] Icade Promotion Logement, το άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112] παρέχει τη δυνατότητα στα κράτη μέλη να υπάγουν τις παραδόσεις γηπέδων προς οικοδόμηση σε καθεστώς φορολόγησής επί του περιθωρίου κέρδους μόνον όταν ο υποκείμενος σε φόρο που πραγματοποιεί τέτοιες παραδόσεις επιβαρύνθηκε με τον [παραλειπόμενα] [TVA] κατά την απόκτηση των γηπέδων χωρίς να μπορεί παράλληλα να προβεί στην

έκπτωσή του. Προκειμένου να απαντήσει στην επιχειρηματολογία αυτή, το *cour administrative d'appel [de Versailles]* (διοικητικό εφετείο [Βερσαλλιών]) έκρινε ότι η έλλειψη «δικαιώματος σε έκπτωση» κατά την απόκτηση που διαλαμβάνεται στο άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112] καλύπτει τις περιπτώσεις στις οποίες η απόκτηση δεν υπήχθη στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ]. [παραλειπόμενα] Η Icade Promotion Logement υποστηρίζει ότι το *cour administrative d'appel [de Versailles]* (διοικητικό εφετείο [Βερσαλλιών]) υπέπεσε, στο σημείο αυτό, σε πλάνη περί το δίκαιο, ισχυριζόμενο μεταξύ άλλων ότι το αγγλικό κείμενο του άρθρου 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112] περιορίζει σαφώς τη δυνατότητα εφαρμογής του καθεστώτος φορολογήσεως επί του περιθωρίου κέρδους στην περίπτωση που η απόκτηση του μεταπωληθέντος αγαθού έχει υπαχθεί στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] χωρίς ο υποκείμενος σε φόρο που το μεταπωλεί να μπορεί να προβεί σε έκπτωση του φόρου αυτού.

7. Η απάντηση στον λόγο αυτό αναιρέσεως περί πλάνης περί το δίκαιο εξαρτάται από το εάν το άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112], το οποίο, ως παρέκκλιση, ερμηνεύεται στενά, έχει την έννοια ότι περιορίζει την εφαρμογή του καθεστώτος φορολογήσεως επί του περιθωρίου κέρδους σε πράξεις παραδόσεως ακινήτων των οποίων η απόκτηση είχε υπαχθεί στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] χωρίς ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος τα μεταπωλεί να έχει το δικαίωμα να προβεί σε έκπτωση του εν λόγω φόρου, ή εάν παρέχει τη δυνατότητα ευρύτερα, όπως αφήνει να εννοηθεί το γαλλικό κείμενό της, την εφαρμογή του καθεστώτος αυτού σε παραδόσεις ακινήτων των οποίων η απόκτηση δεν είχε υπαχθεί στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ], είτε διότι η απόκτηση αυτή δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του, είτε διότι, ενώ εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του, τυγχάνει απαλλαγής από αυτόν.
8. Δεύτερον, κατά [παραλειπόμενα] την Icade Promotion Logement, το άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112] παρέχει τη δυνατότητα στα κράτη μέλη να υπάγουν τις παραδόσεις γηπέδων προς οικοδόμηση σε καθεστώς φορολογήσεως επί του περιθωρίου κέρδους μόνον όταν ο υποκείμενος σε φόρο που πραγματοποιεί τέτοιες παραδόσεις περιορίζεται στην αγορά και μεταπώληση των γηπέδων αυτών ως έχουν. Προκειμένου να απαντήσει στην επιχειρηματολογία αυτή, το *cour administrative d'appel [de Versailles]* (διοικητικό εφετείο [Βερσαλλιών]) αποφάνθηκε ότι η μνεία στο άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112] των παραδόσεων γηπέδων προς οικοδόμηση «που αγοράζονται με σκοπό τη μεταπώλησή τους» δεν έχει ούτε ως αντικείμενο ούτε ως αποτέλεσμα τον αποκλεισμό των αγορών μη οικοδομημένων γηπέδων τις οποίες διαδέχεται η πώλησή τους ως γηπέδων προς οικοδόμηση. [παραλειπόμενα] Η Icade Promotion Logement υποστηρίζει ότι το *cour administrative d'appel [de Versailles]* (διοικητικό εφετείο [Βερσαλλιών]) υπέπεσε στο σημείο αυτό σε πλάνη περί το δίκαιο, κρίνοντας μεταξύ άλλων ότι το καθεστώς φορολογήσεως επί του περιθωρίου κέρδους δεν μπορεί να εφαρμοστεί σε πράξεις πώλησεως ακινήτων που έχουν υποστεί, μετά την απόκτηση τους, μετατροπές.
9. Η απάντηση στον δεύτερο αυτό λόγο αναιρέσεως εξαρτάται από το αν το άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112], το οποίο, ως παρέκκλιση,

ερμηνεύεται στενά, έχει την έννοια ότι αποκλείει την εφαρμογή του καθεστώτος φορολογήσεως επί του περιθωρίου κέρδους σε πράξεις παραδόσεως γηπέδων προς οικοδόμηση στις δύο ακόλουθες περιπτώσεις: είτε όταν τα γήπεδα αυτά, που έχουν αποκτηθεί αλλά δεν έχουν οικοδομηθεί, κατέστησαν, μεταξύ της αποκτήσεως και της μεταπωλήσεώς τους από τον υποκείμενο στον φόρο, γήπεδα προς οικοδόμηση· είτε όταν υπέστησαν, μεταξύ της αποκτήσεώς τους και της μεταπωλήσεώς τους από τον υποκείμενο στον φόρο, τροποποιήσεις των χαρακτηριστικών τους, όπως η κατάτμησή τους σε τμήματα ή η πραγματοποίηση έργων που επιτρέπουν την εξυπηρέτησή τους από διάφορα δίκτυα (οδικό, πόσιμο νερού, ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, αποχετεύσεως, τηλεπικοινωνιών).

10. Τα ζητήματα που διαλαμβάνονται στα σημεία 7 και 9 είναι καθοριστικά για την επίλυση της παρούσας διαφοράς και παρουσιάζουν σοβαρές δυσκολίες ερμηνείας, ελλείψει νομολογίας του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης που να διασαφηνίζει το αντικείμενο και την έκταση εφαρμογής των **[σελ. του πρωτοτύπου 6]** επίδικων διατάξεων. Πρέπει, κατά συνέπεια, να υποβληθεί προδικαστικό ερώτημα στο Δικαστήριο κατ' εφαρμογήν του άρθρου 267 [παραλειπόμενα] [ΣΛΕΕ] και, μέχρις ότου αυτό αποφανθεί, να ανασταλεί η διαδικασία επί της αιτήσεως αναιρέσεως της [παραλειπόμενα] Icade Promotion Logement.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ:

Άρθρο 1: Αναστέλλει τη διαδικασία επί της αιτήσεως αναιρέσεως της [παραλειπόμενα] Icade Promotion Logement μέχρις ότου αποφανθεί το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης επί των ακόλουθων προδικαστικών ερωτημάτων:

1) Έχει το άρθρο 392 της οδηγίας [2006/112/EK του Συμβουλίου] της 28ης Νοεμβρίου 2006[, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας,] την έννοια ότι περιορίζει την εφαρμογή του καθεστώτος φορολογήσεως επί του περιθωρίου κέρδους σε πράξεις παραδόσεως κτιρίων των οποίων η απόκτηση είχε υπαχθεί στον [παραλειπόμενα] [ΦΠΑ] χωρίς ο υποκείμενος στον φόρο να είχε το δικαίωμα να προβεί στην έκπτωση του φόρου αυτού; Η παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής του καθεστώτος αυτού σε πράξεις παραδόσεως κτιρίων των οποίων η απόκτηση δεν υπήχθη στον εν λόγω φόρο, είτε διότι η απόκτηση αυτή δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του είτε διότι, ενώ εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του, τυγχάνει απαλλαγής από αυτόν;

2) Έχει το άρθρο 392 της οδηγίας [παραλειπόμενα] [2006/112] την έννοια ότι αποκλείει την εφαρμογή του καθεστώτος φορολογήσεως επί του περιθωρίου κέρδους στις πράξεις παραδόσεων γηπέδων προς οικοδόμηση στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

- εφόσον τα αποκτηθέντα αλλά μη οικοδομημένα γήπεδα αυτά κατέστησαν, μεταξύ της αποκτήσεως και της μεταπωλήσεώς τους από τον υποκείμενο στον φόρο, γήπεδα προς οικοδόμηση;

- εφόσον τα γήπεδα αυτά υπέστησαν, κατά το διάστημα μεταξύ της αποκτήσεως και της μεταπωλήσεώς τους από τον υποκείμενο στον φόρο, μεταβολές των χαρακτηριστικών τους, όπως η κατάτμησή τους ή η πραγματοποίηση έργων που επιτρέπουν την εξυπηρέτησή τους από διάφορα δίκτυα (οδικό, πόσιμου νερού, ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, αποχετεύσεως, τηλεπικοινωνιών);

[παραλειπόμενα]

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ