

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Υπηρεσία Τύπου και Πληροφόρησης

ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 82/06/EL

3 Οκτωβρίου 2006

Απόφαση του Δικαστηρίου στην υπόθεση C-475/03

Banca Popolare di Cremona Soc. coop. arl / Agenzia Entrate Ufficio di Cremona

Ο IRAP ΣΥΜΒΑΛΙΖΕΙ ΜΕ ΤΟ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ

Εμφανίζει χαρακτηριστικά που τον διακρίνουν από τον ΦΠΑ, χωρίς να μπορεί να χαρακτηριστεί φόρος κύκλου εργασιών

Η Banca popolare di Cremona προσέβαλε ενώπιον της Commissione tributaria provinciale di Cremona την απόφαση με την οποία η Agenzia Entrate Ufficio Cremona είχε αρνηθεί να της επιστρέψει τον IRAP (περιφερειακός φόρος επί των παραγωγικών δραστηριοτήτων) που είχε καταβάλει κατά τα έτη 1998 και 1999.

Η Commissione tributaria ζήτησε τότε από το Δικαστήριο να αποφανθεί αν ο IRAP συμβαδίζει με την έκτη οδηγία ΦΠΑ ¹, και ειδικότερα με την επιβαλλόμενη στα κράτη μέλη απαγόρευση θέσπισης ή διατηρήσεως φορολογικών συστημάτων εχόντων τον χαρακτήρα φόρου κύκλου εργασιών.

Με τη σημερινή του απόφαση, το Δικαστήριο υπενθυμίζει, κατ' αρχάς, τους σκοπούς της θέσπισης του κοινού συστήματος ΦΠΑ: τη δημιουργία μιας κοινής αγοράς με χαρακτηριστικά γνωρίσματα ανάλογα με εκείνα μιας εσωτερικής αγοράς, χωρίς φορολογικές διαφορές δυνάμενες να επηρεάσουν τον ανταγωνισμό και να παρακωλύσουν τις συναλλαγές. Σκοπός του είναι να αντικαταστήσει τους ισχύοντες στα διάφορα κράτη μέλη φόρους κύκλου εργασιών. Κατά συνέπεια, το κοινό σύστημα ΦΠΑ δεν επιτρέπει τη θέσπιση ή διατήρηση φορολογικών επιβαρύνσεων που εμφανίζουν τα χαρακτηριστικά φόρου κύκλου εργασιών. Αντιθέτως, δεν εμποδίζει τη θέσπιση ή διατήρηση φόρου που δεν εμφανίζει ένα από τα ουσιώδη χαρακτηριστικά του ΦΠΑ.

Ακολούθως, το Δικαστήριο εξετάζει και συγκρίνει ορισμένα από τα θεμελιώδη χαρακτηριστικά των δύο φόρων:

¹ Έκτη οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών – Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση (ΕΕ ειδ. έκδ. 09/ 001, σ. 49).

Ο ΦΠΑ σύμφωνα με το κοινό σύστημα έχει γενική εφαρμογή επί των συναλλαγών που αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες· το ύψος του είναι ανάλογο προς την τιμή των αγαθών και υπηρεσιών· εισπράττεται σε κάθε στάδιο της διαδικασίας παραγωγής και διανομής· ο υπόχρεος μπορεί να τον εκπίπτει από τα ποσά που εξοφλεί κατά τα επόμενα στάδια, η δε τελική επιβάρυνση καταλήγει στον καταναλωτή.

Ο IRAP, αντιθέτως, έχει ως βάση υπολογισμού **την καθαρή αξία της παραγωγής** (την προκύπτουσα από τον λογαριασμό αποτελεσμάτων διαφορά μεταξύ της «αξίας της παραγωγής» και του «κόστους παραγωγής», όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται στην ιταλική νομοθεσία) της επιχείρησης (εταιρίες ή φυσικά πρόσωπα) εντός του εδάφους ορισμένης Περιφέρειας κατά τη διάρκεια δεδομένης περιόδου. Εμπεριέχει στοιχεία όπως οι αυξομειώσεις των αποθεμάτων, οι αποσβέσεις και οι υποτιμήσεις, τα οποία δεν συνδέονται άμεσα με αυτή καθαυτή την προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών.

Επί πλέον, ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να προσδιορίσει με ακρίβεια το ύψος του IRAP που ήδη εμπεριέχεται στην τιμή αγοράς αγαθών και υπηρεσιών. Και αν ακόμη υποτεθεί ότι ο υποκείμενος στον IRAP, ο οποίος πωλεί προς τον τελικό καταναλωτή, λαμβάνει υπόψη του, προς καθορισμό της τιμής του, το ποσό του φόρου που έχει ενσωματωθεί στα γενικά του έξοδα, **δεν έχουν όλοι οι υποκείμενοι στον φόρο τη δυνατότητα να μετακυλίσουν κατ' αυτόν τον τρόπο, ή να μετακυλίσουν πλήρως, το βάρος του φόρου στον τελικό καταναλωτή.**

Συνοψίζοντας, ο IRAP διαφέρει από τον ΦΠΑ καθ' ότι **δεν είναι ανάλογος προς την τιμή των παρεχομένων αγαθών και των υπηρεσιών, ούτε προορίζεται για να μετακυλίεται στον τελικό καταναλωτή με τον τρόπο που χαρακτηρίζει τον ΦΠΑ.**

Ο IRAP διακρίνεται από τον ΦΠΑ κατά τέτοιο τρόπο που να μη μπορεί να χαρακτηριστεί ως φόρος έχων τον χαρακτήρα φόρου κύκλου εργασιών, κατά την έννοια της έκτης οδηγίας. Επομένως, μια φορολογική επιβάρυνση που εμφανίζει χαρακτηριστικά σαν του IRAP **συμβαδίζει με την έκτη οδηγία.**

Ανεπίσημο έγγραφο προοριζόμενο για τα μέσα μαζικής ενημέρωσης, το οποίο δεν δεσμεύει το Δικαστήριο.

Γλώσσες στις οποίες διατίθεται: FR, CS, DE, EN, ES, EL, HU, IT, NL, PL, PT, SK, SL

*Το πλήρες κείμενο της απόφασης βρίσκεται στην ιστοσελίδα του Δικαστηρίου
<http://curia.europa.eu/juris/cgi-bin/form.pl?lang=EL&Submit=rechercher&numaff=C-475/03>*

Μπορείτε, κατά κανόνα, να το συμβουλευθείτε από τις 12 το μεσημέρι, ώρα κεντρικής Ευρώπης, κατά την ημερομηνία της δημοσίευσής της απόφασης.

*Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με την κα Estella Cigna Angelidis
Τηλ.: (00352) 4303 2582 Fax: (00352) 4303 2674*