



Υπηρεσία Τύπου και Πληροφόρησης

ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 75/08

της 16ης Οκτωβρίου 2008

Απόφαση του Δικαστηρίου στην υπόθεση C-253/07

Canterbury Hockey Club και Canterbury Ladies Hockey Club κατά Commissioners for H.M. Revenue and Customs

ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΜΠΟΡΟΥΝ, ΥΠΟ ΟΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ, ΝΑ ΤΥΧΟΥΝ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ

Απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι παρεχόμενες από οργανισμό μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπηρεσίες οι οποίες συνδέονται στενά με τον αθλητισμό και είναι απαραίτητες για την άσκηση των οικείων δραστηριοτήτων. Επιπλέον, οι πραγματικοί αποδέκτες των υπηρεσιών αυτών πρέπει να είναι πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό

Κατά την έκτη οδηγία ΦΠΑ ¹, ορισμένες υπηρεσίες που συνδέονται στενά με τον αθλητισμό και παρέχονται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ.

Τα Canterbury Hockey Club και Canterbury Ladies Hockey Club είναι ιδιωτικοί αθλητικοί όμιλοι εντός των οποίων συγκροτούνται διάφορες ομάδες hockey. Τα μέλη καταβάλλουν ετήσια εισφορά στους ομίλους αυτούς, που είναι ενώσεις χωρίς νομική προσωπικότητα.

Τα clubs είναι, με τη σειρά τους, μέλη του England Hockey, ενός οργανισμού μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που ως σκοπό έχει να ενθαρρύνει την ανάπτυξη και τη διάδοση του αθλήματος του hockey στην Αγγλία. Τα μέλη καταβάλλουν στον οργανισμό England Hockey ετήσια συνδρομή. Σε αντιστάθμισμα για τις συνδρομές που εισπράττει, ο οργανισμός England Hockey παρέχει στα μέλη του ορισμένες υπηρεσίες, όπως σύστημα διαπιστεύσεως των ομίλων, τμήματα επιμορφώσεως για προπονητές, διαιτητές, διδασκάλους και νέους, δίκτυο γραφείων για την προώθηση του αθλήματος, διευκολύνσεις χρηματοδοτήσεως μέσω είτε δημόσιων επιχορηγήσεων είτε εσόδων από λαχειοφόρους αγορές, συμβουλές σε θέματα marketing ή εξασφάλισης χορηγιών, υπηρεσίες σχετικές με τη διαχείριση ή την ασφάλιση των ομίλων-μελών του, καθώς και διοργάνωση αγώνων, στους οποίους μπορούν να μετέχουν οι διάφορες ομάδες.

¹ Έκτη οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμόνισης 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).

Η βρετανική φορολογική υπηρεσία Commissioners for H.M. Revenue and Customs ενημέρωσε τον οργανισμό England Hockey ότι οι συνδρομές που εισπράττει σε αντιστάθμισμα για τις υπηρεσίες τις οποίες παρέχει στους ομίλους hockey που είναι μέλη του υπόκεινται στον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι δεν πρόκειται για πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό, η παροχή των υπηρεσιών αυτών δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της επίμαχης απαλλαγής.

Τα clubs άσκησαν προσφυγή. Το High Court of Justice, το οποίο επιλήφθηκε της διαφοράς, ζητεί από το Δικαστήριο να διευκρινίσει αν ο όρος «πρόσωπα», στο πλαίσιο της επίμαχης απαλλαγής, περιλαμβάνει τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις χωρίς νομική προσωπικότητα ή αφορά αποκλειστικώς και μόνον τα φυσικά πρόσωπα.

Το Δικαστήριο επισημαίνει ότι η επίμαχη απαλλαγή δεν εφαρμόζεται σε ορισμένα μόνον αθλήματα, αλλά αφορά γενικώς τον αθλητισμό, που περιλαμβάνει και τα αθλήματα που είναι εξ ορισμού συλλογικά ή που απαιτούν οργανωτικές και διοικητικές δομές τις οποίες μπορεί να παράσχει ένας αθλητικός όμιλος. Η άθληση στο πλαίσιο τέτοιων δομών συνεπάγεται γενικώς ότι, για πρακτικούς λόγους διαρθρωτικής και διοικητικής φύσεως, δεν οργανώνει ο ίδιος ο ιδιώτης τις υπηρεσίες που είναι απαραίτητες για τις αθλητικές του δραστηριότητες, αλλά ο αθλητικός όμιλος, του οποίου ο ιδιώτης είναι μέλος, αναλαμβάνει να οργανώσει τις υπηρεσίες αυτές, παραδείγματος χάρη, μεριμνώντας για την ύπαρξη του γηπέδου ή του διαιτητή. Συνεπώς, η ερμηνεία της επίμαχης απαλλαγής υπό την έννοια ότι οι οικείες υπηρεσίες πρέπει να παρέχονται απευθείας σε φυσικά πρόσωπα που αθλούνται στο πλαίσιο της οργανωτικής δομής ενός αθλητικού ομίλου θα συνεπαγόταν τον αυτόματο και αναπόφευκτο αποκλεισμό μεγάλου αριθμού υπηρεσιών από το πεδίο εφαρμογής της απαλλαγής αυτής. Το αποτέλεσμα αυτό θα αντέβαινε στον σκοπό που επιδιώκει η σχετική διάταξη της έκτης οδηγίας, ήτοι στην εφαρμογή της επίμαχης απαλλαγής στις υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται σε ιδιώτες που ασχολούνται με τον αθλητισμό. Εξάλλου, η ερμηνεία αυτή θα ήταν αντίθετη και προς την άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινό σύστημα ΦΠΑ αρχή της φορολογικής ουδετερότητας.

Επομένως, το Δικαστήριο διαπιστώνει ότι, προς διασφάλιση της αποτελεσματικής εφαρμογής της απαλλαγής που προβλέπει, η διάταξη αυτή πρέπει να ερμηνευθεί υπό την έννοια ότι οι υπηρεσίες που αφορούν, μεταξύ άλλων, συλλογικά αθλήματα ή αθλήματα που απαιτούν οργανωτικές δομές τις οποίες παρέχουν αθλητικοί όμιλοι μπορούν, κατ' αρχήν, να τύχουν απαλλαγής από τον ΦΠΑ.

Το Δικαστήριο υπογραμμίζει, πάντως, ότι για να μπορούν να τύχουν της απαλλαγής, οι υπηρεσίες αυτές πρέπει να πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις και συγκεκριμένα:

- να παρέχονται από οργανισμό μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα·
- να συνδέονται στενά με τον αθλητισμό και να είναι απαραίτητες για την άσκηση των οικείων δραστηριοτήτων και
- οι πραγματικοί τους αποδέκτες να είναι πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό.

Οι υπηρεσίες που δεν πληρούν αυτές τις προϋποθέσεις και, ιδίως, αυτές που συνδέονται με τους αθλητικούς ομίλους και τη λειτουργία τους, όπως παραδείγματος χάρη η παροχή συμβουλών σε θέματα marketing και εξασφάλισης χορηγιών, δεν μπορούν να τύχουν απαλλαγής.

Τέλος, το Δικαστήριο υπενθυμίζει ότι αποκλείονται από το πλεονέκτημα της απαλλαγής οι υπηρεσίες που έχουν κατ' ουσίαν ως σκοπό να αποκομίσει ο οικείος οργανισμός πρόσθετα

έσοδα από πράξεις που ανταγωνίζονται ευθέως τις πράξεις εμπορικών επιχειρήσεων που υπόκεινται στον ΦΠΑ.

Στο High Court of Justice απόκειται να εξετάσει αν οι υπηρεσίες τις οποίες παρέχει ο οργανισμός England Hockey στους ομίλους hockey πληρούν αυτές τις προϋποθέσεις.

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

Γλώσσες στις οποίες διατίθεται: FR, DE, EN, ES, EL, IT, NL, PT, RO

*Το πλήρες κείμενο της αποφάσεως βρίσκεται στην ιστοσελίδα του Δικαστηρίου
[C-253/07](#)*

Μπορείτε να το συμβουλευθείτε, κατά κανόνα, από τις 12 το μεσημέρι, ώρα Κεντρικής Ευρώπης, κατά την ημερομηνία της δημοσιεύσεως της αποφάσεως.

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