



Υπηρεσία Τύπου και Πληροφόρησης

ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 2/09

15 Ιανουαρίου 2009

Απόφαση του Δικαστηρίου στην υπόθεση C-502/07

K-1 sp. z o.o. κατά Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy

**ΤΟ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΔΕΝ ΑΠΑΓΟΡΕΥΕΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΚΥΡΩΣΗ ΔΥΝΑΜΕΝΗ
ΝΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΣΤΟΥΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ**

*«Πρόσθετη φορολογική επιβάρυνση», όπως αυτή που προβλέπεται από πολωνικό νόμο
και επιβάλλεται σε περίπτωση εσφαλμένης δηλώσεως, δεν συνιστά ΦΠΑ*

Πολωνικός νόμος του 2004¹ προβλέπει ότι, όταν διαπιστώνεται ότι ο υποκείμενος στην ΦΠΑ έχει εμφανίσει στην υποβληθείσα φορολογική του δήλωση ως πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ή φόρο εισροών ποσό το οποίο είναι μεγαλύτερο από το πραγματικό, ο διευθυντής της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή η αρχή δημοσιονομικού ελέγχου ορίζει το ακριβές ποσό της επιστροφής και καθορίζει «πρόσθετη φορολογική επιβάρυνση» ανερχόμενη στο 30 % του υπερεκτιμηθέντος ποσού. Με απόφαση του 2005, ο διευθυντής της πρωτοβάθμιας φορολογικής αρχής του Τορνά (Πολωνία) διαπίστωσε, ως προς την εταιρία K-1, ότι το ποσό του ΦΠΑ που εμφανίστηκε ως καταβληθείς φόρος εισροών υπερέβαινε εκείνο του φόρου εκροών για τον Μάιο του 2005 και καθόρισε για τον μήνα αυτό πρόσθετη φορολογική επιβάρυνση. Επειδή θεώρησε ότι το μέτρο αυτό δεν συμβιβαζόταν με το κοινοτικό δίκαιο, η K-1 προσέβαλε την απόφαση αυτή.

Επιληφθέν αιτήσεως αναιρέσεως, το Naczelny Sąd Administracyjny υπέβαλε προδικαστικό ερώτημα στο Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ως προς το συμβατό της πολωνικής πρόσθετης φορολογικής επιβαρύνσεως με το κοινοτικό δίκαιο και, ειδικότερα, με το κοινό σύστημα ΦΠΑ που προβλέπει η έκτη οδηγία ΦΠΑ².

Το Δικαστήριο υπενθυμίζει τα τέσσερα ουσιώδη χαρακτηριστικά του ΦΠΑ, ήτοι: τη γενική εφαρμογή του φόρου επί των συναλλαγών που αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες· τον καθορισμό του ύψους του αναλόγως του αντιτίμου που εισπράττει ο υποκείμενος στον φόρο για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχει· την είσπραξη του φόρου σε κάθε στάδιο της διαδικασίας παραγωγής και διανομής, περιλαμβανομένου του σταδίου λιανικής πωλήσεως, ασχέτως του αριθμού των

¹ Νόμος της 11ης Μαρτίου 2004 περί του φόρου επί των αγαθών και των υπηρεσιών, όπως εφαρμόστηκε στην κύρια διαφορά.

² Οδηγία 77/388/ΕΟΚ: Έκτη οδηγία 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).

συναλλαγών που έχουν προηγηθεί την έκπτωση από τον φόρο που οφείλει να καταβάλει ο υπόχρεος των ποσών που έχουν καταβληθεί κατά τα προηγούμενα στάδια της διαδικασίας, ώστε σε κάθε συγκεκριμένο στάδιο ο φόρος να εφαρμόζεται μόνον επί της αξίας που προστίθεται στο στάδιο αυτό, η δε τελική επιβάρυνση να καταλήγει στον καταναλωτή.

Το Δικαστήριο παρατηρεί κατόπιν ότι «πρόσθετη φορολογική επιβάρυνση», όπως αυτή την οποία προβλέπει η πολωνική νομοθεσία, δεν ανταποκρίνεται στα χαρακτηριστικά αυτά διότι η γενεσιουργός αιτία της δεν είναι οποιαδήποτε συναλλαγή, αλλά μια εσφαλμένη δήλωση. Εξάλλου, το ύψος της δεν καθορίζεται αναλόγως του αντιτίμου που εισπράττει ο υποκείμενος στον φόρο.

Το Δικαστήριο εκτιμά ότι στην πραγματικότητα **δεν πρόκειται για φόρο, αλλά για διοικητική κύρωση** η οποία επιβάλλεται όταν διαπιστώνεται ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει δηλώσει ως πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ή ως φόρο εισροών ποσό μεγαλύτερο του πραγματικού. Το Δικαστήριο κρίνει ότι **η αρχή του κοινού συστήματος ΦΠΑ δεν απαγορεύει την εκ μέρους των κρατών μελών θέσπιση ττοιούτου μέτρου**. Αντιθέτως, διευκρινίζει ότι **τα κράτη μέλη έχουν την ευχέρεια, δυνάμει της έκτης οδηγίας ΦΠΑ, να προβλέπουν τις υποχρεώσεις που κρίνουν αναγκαίες για την εξασφάλιση της ακριβούς εισπράξεως του ΦΠΑ**.

Επιπλέον, το Δικαστήριο διευκρινίζει ότι η πολωνική πρόσθετη φορολογική επιβάρυνση δεν αποτελεί «ειδικό κατά παρέκκλιση μέτρο» αποσκοπών στην αποφυγή φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, το οποίο, για να θεσπιστεί από κράτος μέλος, θα χρειαζόταν τη συναίνεση του Συμβουλίου αποφασίζοντας ομοφώνως κατόπιν προτάσεως της Επιτροπής.

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

Γλώσσες στις οποίες διατίθεται: FR EN ES IT EL NL PL

Το πλήρες κείμενο της αποφάσεως βρίσκεται στην ιστοσελίδα του Δικαστηρίου
[C-502/07](#)

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-Αγγελίδα
Τηλ.: (00352) 4303 2582 Fax: (00352) 4303 2674