

Υπόθεση C-498/99

Town & County Factors Ltd **κατά** **Commissioners of Customs & Excise**

(αίτηση του VAT and Duties Tribunal, Manchester,
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Πεδίο εφαρμογής — Τυχερό παιχνίδι στο οποίο ο
διοργανωτής αναλαμβάνει ηθική μόνο δέσμευση — Βάση επιβολής του φόρου»

Προτάσεις της γενικής εισαγγελέα C. Stix-Hackl της 27ης Σεπτεμβρίου
2001 I-7175
Απόφαση του Δικαστηρίου (έκτο τμήμα) της 17ης Σεπτεμβρίου 2002 . . . I-7197

Περίληψη της αποφάσεως

1. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Φορολογητέες πράξεις — Παροχές υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας — Υποχρεώσεις του παρέχοντος την υπηρεσία των οποίων η εκτέλεση δεν μπορεί να ζητηθεί δικαστικώς λόγω συμφωνίας που συνεπάγεται ηθική μόνο δέσμευση — Επιβολή φόρου
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 2, σημ. 1)

2. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου επί της προστιθέμενης αξίας — Βάση επιβολής του φόρου — Παροχή υπηρεσιών — Τυχερό παιχνίδι που παρέχει στον διοργανωτή τη δυνατότητα να διαθέτει ελεύθερα το ποσό που εισπράττει από τη συμμετοχή των παικτών — Βάση επιβολής του φόρου που συνίσταται στο συνολικό ποσό που εισπράττει ο διοργανωτής
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 11, Α, § 1, στοιχ. α)

1. Το άρθρο 2, σημείο 1, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, πρέπει να ερμηνευθεί υπό την έννοια ότι μια παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας, από την οποία όμως δεν απορρέουν υποχρεώσεις των οποίων η εκτέλεση μπορεί να ζητηθεί δικαστικώς, για τον λόγο ότι έχει συμφωνηθεί ότι ο παρέχων υπηρεσίες αναλαμβάνει μόνον ηθική δέσμευση για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών, συνιστά πράξη υποκείμενη στον φόρο προστιθέμενης αξίας.
2. Το άρθρο 11, Α, παράγραφος 1, στοιχείο α', της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, πρέπει να ερμηνευθεί υπό την έννοια ότι βάση επιβολής του φόρου για τα τυχερά παιχνίδια είναι το συνολικό ποσό που εισέπραξε ο διοργανωτής του παιχνιδιού, εφόσον αυτός μπορεί να διαθέσει το ποσό αυτό κατά το δοκούν.

(βλ. σκέψη 24, διατακτ. 1)

(βλ. σκέψη 31, διατακτ. 2)