

# Causa C-498/99

## Town & County Factors Ltd contro Commissioners of Customs & Excise

(domanda di pronuncia pregiudiziale  
proposta dal VAT and Duties Tribunal, Manchester)

«Sesta direttiva IVA — Ambito di applicazione — Concorso il cui organizzatore si impegna solo sull'onore — Base imponibile»

Conclusioni dell'avvocato generale C. Stix-Hackl, presentate il 27 settembre 2001 . . . . . I-7175  
Sentenza della Corte (Sesta Sezione) 17 settembre 2002 . . . . . I-7197

### Massime della sentenza

1. *Disposizioni fiscali — Armonizzazione delle legislazioni — Imposte sulla cifra d'affari — Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto — Operazioni imponibili — Prestazioni di servizi a titolo oneroso — Obblighi del prestatore di cui non si può chiedere l'esecuzione forzata a causa di una convenzione che impegna soltanto sull'onore — Imponibilità*  
(Direttiva del Consiglio 77/388/CEE, art. 2, punto 1)

2. *Disposizioni fiscali — Armonizzazione delle legislazioni — Imposte sulla cifra d'affari — Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto — Base imponibile — Prestazione di servizi — Concorso che consente all'organizzatore di disporre liberamente delle quote di partecipazione — Base imponibile costituita dall'importo totale delle dette quote*

*[Direttiva del Consiglio 77/388, art. 11, parte A, n. 1, lett. a)]*

1. L'art. 2, punto 1, della sesta direttiva 77/388, in materia di armonizzazione delle legislazioni degli Stati membri relative alle imposte sulla cifra di affari, dev'essere interpretato nel senso che una prestazione di servizi effettuata a titolo oneroso, ma che non derivi da obbligazioni di cui si può chiedere l'esecuzione forzata, essendo stato convenuto che il prestatore si impegna solo sull'onore a fornire i detti servizi, costituisce un'operazione imponibile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.
2. L'art. 11, parte A, n. 1, lett. a), della sesta direttiva 77/388, in materia di armonizzazione delle legislazioni degli Stati membri relative alle imposte sulla cifra di affari, dev'essere interpretato nel senso che l'importo totale delle quote di partecipazione riscosse dall'organizzatore di un concorso costituisce la base imponibile di questo concorso quando l'organizzatore può disporre liberamente del detto importo.

(v. punto 24 e dispositivo 1)

(v. punto 31 e dispositivo 2)