

Υπόθεση C-37/95

Βελγικό Δημόσιο κατά Ghent Coal Terminal NV

(αίτηση του Hof van Cassatie van België
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Φόρος προστιθεμένης αξίας — Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Άρθρο 17 —
Δικαίωμα εκπτώσεως — Διακανονισμός των εκπτώσεων»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα D. Ruiz-Jarabo Colomer της 11ης Ιουλίου 1996	I - 3
Απόφαση του Δικαστηρίου (δεύτερο τμήμα) της 15ης Ιανουαρίου 1998	I - 17

Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Έκπτωση του φόρου που καταβλήθηκε σε προηγούμενο στάδιο — Έκπτωση του φόρου που επιβαρύνει αγαθά που παραδόθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν για επενδυτικά έργα προοριζόμενα να χρησιμοποιηθούν στο πλαίσιο φορολογουμένων πράξεων — Αδυναμία του υποκειμένου στον φόρο να χρησιμοποιήσει τα εν λόγω αγαθά και τις εν λόγω υπηρεσίες για τους προβλεπόμενους σκοπούς — Περίσταση που δεν ασκεί επιρροή ως προς το δικαίωμα εκπτώσεως — Δυνατότητα διακανονισμού της εκπτώσεως που πραγματοποιήθηκε αρχικά υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 20, παράγραφος 3, της έκτης οδηγίας
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρα 17 § 2 και 20 § 3)*

Το άρθρο 17 της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, έχει την έννοια ότι επιτρέπει σε υποκείμενο στον φόρο να προβεί, υπό την ιδιότητά του αυτή, σε έκπτωση του φόρου προστιθεμένης αξίας που οφείλει για αγαθά που του παραδόθηκαν ή για υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν για επενδυτικά έργα προοριζόμενα να χρησιμοποιηθούν στο πλαίσιο φορολογουμένων πράξεων. Το δικαίωμα εκπτώσεως εξακολουθεί να υφί-

σταται όταν, λόγω περιστάσεων ανεξαρτήτων της θελήσεώς του, ο υποκείμενος στον φόρο ουδέποτε έκανε χρήση των εν λόγω αγαθών και υπηρεσιών για τη διενέργεια φορολογουμένων πράξεων. Η παράδοση επενδυτικού αγαθού κατά τη διάρκεια του χρονικού διαστήματος του διακανονισμού μπορεί, ανάλογα με την περίπτωση, να αποτελέσει λόγο διακανονισμού της εκπτώσεως υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 20, παράγραφος 3, της οδηγίας.