

Υπόθεση C-98/98

Commissioners of Customs & Excise κατά Midland Bank plc

[αίτηση του High Court of Justice (England & Wales),
Queen's Bench Division (Divisional Court),
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως]

«Φόρος προστιθεμένης αξίας — Πρώτη και έκτη οδηγία ΦΠΑ — Έκπτωση του φόρου επί των εισροών — Υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί φορολογούμενες και απαλλασσόμενες πράξεις — Καταλογισμός του φόρου επί υπηρεσιών που παρασχέθησαν ως εισροές στις πράξεις που πραγματοποιήθηκαν ως εκροές — Ανάγκη υπέρξεως άμεσης σχέσεως»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα A. Saggio της 30ής Σεπτεμβρίου 1999 I-4179
Απόφαση του Δικαστηρίου (δεύτερο τμήμα) της 8ης Ιουνίου 2000 . . . I-4198

Περίληψη της αποφάσεως

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Έκπτωση του φόρου επί των εισροών — Υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί συγχρόνως φορολογούμενες και απαλλασσόμενες του

φόρου πράξεις — Φόρος που βαρύνει υπηρεσίες που παρασχέθηκαν για πράξεις που παρέχουν δικαίωμα εκπτώσεως και πράξεις που δεν παρέχουν τέτοιο δικαίωμα — Δικαίωμα εκπτώσεως — Προϋπόθεση — Ύπαρξη άμεσης σχέσης με τις εκροές που παρέχουν δικαίωμα εκπτώσεως

(Οδηγίες του Συμβουλίου 67/227, άρθρο 2, και 77/388, άρθρο 17 §§ 2, 3 και 5)

Τα άρθρα 2 της πρώτης οδηγίας 67/227 και 17, παράγραφοι 2, 3 και 5, της έκτης οδηγίας 77/388 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών σχετικά με τους φόρους κύκλου εργασιών έχουν την έννοια ότι, κατ' αρχήν, είναι απαραίτητη η ύπαρξη άμεσης σχέσης μεταξύ μας συγκεκριμένης εισροής και μιάς ή περισσότερων εκροών που παρέχουν δικαίωμα εκπτώσεως ώστε να αναγνωρίζεται στον υποκείμενο του φόρου δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου προστιθεμένης αξίας επί των εισροών και να καθορίζεται η έκπτωση του δικαιώματος αυτού.

Στο εθνικό δικαστήριο εναπόκειται να εφαρμόζει το κριτήριο της άμεσης σχέσης σε κάθε υπόθεση της οποίας επιλαμβάνεται. Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος πραγματοποιεί συγχρόνως πράξεις που παρέχουν δικαίωμα εκπτώσεως και πράξεις που δεν παρέχουν τέτοιο δικαίωμα μπορεί να δικαιούται εκπτώσεως του φόρου προστιθεμένης αξίας που επιβάρυνε τα αγαθά

που του παραδόθηκαν ή τις υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν, εφόσον αυτά τα αγαθά και οι υπηρεσίες έχουν άμεση σχέση με τις εκροές που παρέχουν δικαίωμα εκπτώσεως, χωρίς να χρειάζεται να γίνεται διάκριση αναλόγως του αν εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2, 3 ή 5 του άρθρου 17 της έκτης οδηγίας 77/388. Πάντως, ένας τέτοιος υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να δικαιούται εκπτώσεως όλου του φόρου προστιθεμένης αξίας που επιβάρυνε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν ως εισροές, αν οι υπηρεσίες αυτές δεν χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεως που παρέχει δικαίωμα εκπτώσεως, αλλά στο πλαίσιο δραστηριοτήτων που είναι απλώς συνέπεια της πράξεως αυτής, εκτός εάν αυτός ο υποκείμενος στον φόρο αποδεικνύει, με αντικειμενικά στοιχεία, ότι οι συνδεόμενες με την παροχή των υπηρεσιών αυτών δαπάνες αποτελούν μέρος του κόστους των διαφόρων στοιχείων που συνθέτουν την τιμή της εκροής.

(βλ. σκέψεις 24, 33, διατακτ. 1-2)