

Υπόθεση C-435/03

**British American Tobacco International Ltd
και Newman Shipping & Agency Company NV
κατά
Belgische Staat**

(αίτηση του hof van beroep te Antwerpen
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Άρθρα 2 και 27, παράγραφος 5 — Φόρος κύκλου εργασιών
— Πεδίο εφαρμογής — Γενεσιουργός αιτία και βάση επιβολής του φόρου —
Παράδοση αγαθών εξ επαχθούς αιτίας — Κλοπή εμπορευμάτων από
φορολογική αποθήκη»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα M. Poiares Maduro της 25ης Μαΐου 2005 I - 7079

Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 14ης Ιουλίου 2005 I - 7091

Περίληψη της αποφάσεως

1. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα προστιθεμένης αξίας — Φορολογητέες πράξεις — Παράδοση αγαθών εξ επαχθούς αιτίας — Έννοια — Κλοπή εμπορευμάτων — Αποκλείεται — Εμπορεύματα υποκείμενα σε ειδικό φόρο καταναλώσεως — Δεν έχει επίπτωση
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 2)

2. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα προστιθεμένης αξίας — Βάση επιβολής του φόρου — Κατά παρέκκλιση εθνικά μέτρα — Κανονιστική ρύθμιση με την οποία υποβάλλονται στον φόρο άλλες πράξεις εκτός εκείνων που διαλαμβάνει το άρθρο 2 της έκτης οδηγίας, όπως η κλοπή εμπορευμάτων από φορολογική αποθήκη — Ανεπίτρεπτο

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 27 § 5)

1. Η κλοπή εμπορευμάτων δεν συνιστά «παράδοση αγαθών εξ επαχθούς αιτίας» κατά την έννοια του άρθρου 2 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ και, επομένως, δεν μπορεί ως τέτοια, να υπόκειται στον φόρο προστιθεμένης αξίας. Το γεγονός ότι τα κλαπέντα εμπορεύματα υπόκεινται σε ειδικό φόρο καταναλώσεως δεν έχει επίπτωση στην ανάλυση αυτή.
2. Η έγκριση εφαρμογής μέτρων που διευκολύνουν τον έλεγχο εισπράξεως του φόρου προστιθεμένης αξίας, η οποία χορηγήθηκε σε κράτος μέλος βάσει του άρθρου 27, παράγραφος 5, της έκτης οδηγίας 77/388, δεν εξουσιοδοτεί το κράτος αυτό να υποβάλλει σ' αυτόν τον φόρο άλλες πράξεις εκτός εκείνων που διαλαμβάνει το άρθρο 2 της οδηγίας. Επομένως, μια τέτοια έγκριση δεν μπορεί να αποτελέσει τη νομική βάση εθνικής κανονιστικής ρυθμίσεως με την οποία υποβάλλεται σε φόρο προστιθεμένης αξίας η κλοπή εμπορευμάτων από φορολογική αποθήκη.

(βλ. σκέψη 42, διατακτ. 1)

(βλ. σκέψη 49, διατακτ. 2)