

Υπόθεση 73/85

Hans-Dieter και Ute Kerrutt
κατά
Finanzamt Mönchengladbach-Mitte

(αίτηση του Finanzgericht του Düsseldorf
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

« Φόρος κύκλου εργασιών — “ Bauherrenmodell ” (πρότυπο συμβάσεως μισθώσεως έργου και παροχής υπηρεσιών) »

Περίληψη

1. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές που προβλέπει η έκτη οδηγία — Απαλλαγή των παραδόσεων κτιρίων και του συνεχόμενου με αυτά εδάφους — Πρόσθετες παροχές — Φορολογήσιμος χαρακτήρας
[Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρα 2, σημείο 1, 13, μέρος Β, στοιχείο ζ'), και 28, παράγραφος 3, στοιχείο β)]

2. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Είσπραξη άλλων εθνικών φόρων για πράξεις που υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας — Επιτρεπτό — Προϋποθέσεις
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 33)

1. Δυνάμει του άρθρου 2, σημείο 1, της έκτης οδηγίας 77/388 περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών, εκτός από την παράδοση του προς οικοδόμηση γηπέδου, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο « δέσμης » συμβάσεων μισθώσεως έργου και παροχής υπηρεσιών και οι οποίες αποσκοπούν στην οικοδόμηση κτιρίου, υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας δεδομένου ότι δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις περιπτώσεις

απαλλαγών που αφορούν τις παραδόσεις κτιρίων και του συνεχόμενου με αυτά εδάφους που προβλέπει η οδηγία.

2. Καμιά διάταξη του κοινοτικού δικαίου δεν αντιτίθεται στο να πλήττουν κράτη μέλη πράξεις που υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας κατ' εφαρμογή της οδηγίας 77/388 και με άλλους φόρους επί της μεταβιβάσεως ακινήτων και των συναλλαγών, αρκεί οι τελευταίοι αυτοί φόροι να μην έχουν το χαρακτήρα φόρου κύκλου εργασιών.