

Υπόθεση C-167/95

Maatschap M. J. M. Linthorst, K. G. P. Pouwels en J. Scheres c. s.
κατά
Inspecteur der Belastingdienst/Ondernemingen Roermond

(αίτηση του Gerechtshof te 's-Hertogenbosch
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία περί ΦΠΑ — Άρθρο 9 — Παροχή υπηρεσιών κτηνιάτρου»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα N. Fennelly της 28ης Νοεμβρίου 1996 ... I-1197
Απόφαση του Δικαστηρίου (έκτο τμήμα) της 6ης Μαρτίου 1997 I-1210

Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρον προστιθεμένης αξίας — Παροχή υπηρεσιών — Καθορισμός του τόπου φορολογικής συνδέσεως — Παροχή υπηρεσιών κτηνιάτρου — Φορολογία εντός του τόπου εγκαταστάσεως του παρέχοντος τις υπηρεσίες
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 9 § 2)*

Το άρθρο 9 της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, του οποίου ο σκοπός συνίσταται στην αποφυγή, αφενός, των συγκρούσεων αρμοδιότητας, οι οποίες μπορούν να οδηγήσουν σε διπλή φορολογία, και, αφετέρου, της μη φορολογήσεως εσόδων, έχει την έννοια ότι ως τόπος παροχής των υπηρεσιών που παρέχουν κατά κύριο και σύνηθες επάγγελμα οι κτηνίατροι θεωρείται η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του παρέχοντος τις υπηρεσίες ή της μόνιμης εγκαταστάσεώς του από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες, ελλείψει δε τούτων, ο τόπος της κατοικίας ή συνήθους διαμονής του.

Συγκεκριμένα, εφόσον το κύριο έργο του κτηνιάτρου συνίσταται στη διατύπωση επισημονικών εκτιμήσεων σχετικά με την υγεία των ζώων, στη διενέργεια εργασιών προληπτικής ιατρικής, στη διάγνωση και στην παροχή θεραπευτικών φροντίδων προς τα ασθενή ζώα, οι υπηρεσίες που αυτός παρέχει δεν εμπίπτουν σε καμία από τις πράξεις που το άρθρο 9, παράγραφος 2, της οδηγίας απαριθμεί προκειμένου να συνδέσει ορισμένες υπηρεσίες με τον τόπο όπου εκτελείται υλικώς η παροχή αυτών ή με τον τόπο της έδρας ή της μόνιμης εγκαταστάσεως του λήπτη.