

## Υπόθεση C-137/02

**Finanzamt Offenbach am Main-Land**

**κατά**

**Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen  
και Wolfgang Klein GbR**

(αίτηση του Bundesfinanzhof  
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Αίτηση για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως — Ερμηνεία της έκτης οδηγίας ΦΠΑ — Δικαίωμα εκπτώσεως του ΦΠΑ επί των εισροών ο οποίος καταβλήθηκε από Vorgründungsgesellschaft (αστική εταιρία με αντικείμενο την προπαρασκευή των μέσων που απαιτούνται για την άσκηση δραστηριότητας εκ μέρους της υπό ίδρυση ανώνυμης εταιρίας) — Μεταβίβαση, εξ επαχθούς αιτίας, του συνόλου των εν λόγω μέσων προς την ανώνυμη εταιρία αμέσως μετά την ίδρυσή της — Μεταβίβαση μη υποκείμενη στον ΦΠΑ, κατόπιν ασκήσεως, από το οικείο κράτος μέλος, του (κατά το άρθρο 5, παράγραφος 8, της έκτης οδηγίας ΦΠΑ) δικαιώματος επιλογής»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα F. G. Jacobs της 23ης Οκτωβρίου 2003 I - 5549

Απόφαση του Δικαστηρίου (πέμπτο τμήμα) της 29ης Απριλίου 2004 . . I - 5564

## Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Έκπτωση του φόρου επί των εισροών — Αστική εταιρία ιδρυθείσα με μοναδικό σκοπό τη σύσταση κεφαλαιουχικής εταιρίας — Μεταβίβαση του συνόλου των αγαθών της προς την εν λόγω κεφαλαιουχική εταιρία αμέσως μετά την ίδρυση της τελευταίας — Κράτος μέλος το οποίο δεν θεωρεί μια τέτοια μεταβίβαση ως παράδοση αγαθών — Δικαίωμα εκπτώσεως (Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρα 5 § 8, 6 § 5, και 17 § 2)*

Προσωπική εταιρία, η οποία ιδρύθηκε με μοναδικό σκοπό την ίδρυση κεφαλαιουχικής εταιρίας, δικαιούται εκπτώσεως του φόρου επί των εισροών για την απόκτηση αγαθών και υπηρεσιών, στην περίπτωση που, σύμφωνα με τον εταιρικό της σκοπό, η μοναδική της πράξη εκροής υπήρξε η μεταβίβαση των αποκτηθέντων, με πράξη εξ επαχθούς αιτίας, στην εν λόγω κεφαλαιουχική εταιρία μετά την ίδρυση της τελευταίας, το δε οικείο κράτος μέλος έκανε χρήση των ευχερειών που παρέχουν τα άρθρα 5, παράγραφος 8, και 6, παράγραφος 5, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, όπως η οδηγία αυτή τροποποιήθηκε με την οδηγία 95/7, οπότε θεωρείται ότι, κατά τη μεταβίβαση συνόλου αγαθών, ουδεμία παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται.

Πράγματι, ακόμη και αν η εν λόγω προσωπική εταιρία δεν έχει την πρόθεση να πραγματοποιήσει η ίδια φορολογήσιμες πράξεις, ο δε μοναδικός σκοπός της είναι να προπαρασκευάσει τη δραστηριότητα της κεφαλαιουχικής εταιρίας, είναι, εν τούτοις, αληθές ότι ο φόρος, τον οποίον επιθυμεί να εκπέσει, αφορά τις παροχές τις οποίες αυτή απέκτησε ενόψει της πραγματοποιήσεως φορολογουμένων πράξεων, μολονότι οι τελευταίες απλώς εσκοπούντο από την κεφαλαιουχική εταιρία.

(βλ. σκέψεις 41, 43 και διατακτ.)