

Υπόθεση C-428/02

Fonden Marselisborg Lystbådehavn
κατά

Skatteministeriet

και

Skatteministeriet

κατά

Fonden Marselisborg Lystbådehavn

(αίτηση του Vestre Landsret
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Άρθρο 13, Β, στοιχείο β' — Απαλλαγές — Μίσθωση ακινήτων — Μισθώσεις χώρων για τη στάθμευση “αυτοκινήτων” — Θέσεις ελλιμενισμού σκαφών — Εναπόθεση σκαφών στη στεριά»

Προτάσεις της γενικής εισαγγελέα J. Kokott της 14ης Οκτωβρίου 2004 I - 1529

Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 3ης Μαρτίου 2005 I - 1541

Περίληψη της αποφάσεως

1. *Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Απαλλαγές προβλεπόμενες από την έκτη οδηγία*

— Απαλλαγή της μισθώσεως ακινήτων — Έννοια — Μίσθωση θέσεων ελλιμενισμού σκαφών και χώρων εναπόθεσης αυτών στη στεριά
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 13, Β, β')

2. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Απαλλαγές προβλεπόμενες από την έκτη οδηγία — Απαλλαγή της μισθώσεως ακινήτων — Εξαίρεση αφορώσα τις μισθώσεις χώρων για τη στάθμευση «αυτοκινήτων» — Έννοια των «αυτοκινήτων» — Όλα τα μέσα μεταφοράς, συμπεριλαμβανομένων των πλοίων
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 13, Β, β', σημ. 2)

1. Το άρθρο 13, Β, στοιχείο β', της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 92/111, έχει την έννοια ότι ο όρος «μίσθωση ακινήτων» περιλαμβάνει τη μίσθωση θέσεων που προβλέπονται για το δέσιμο σκαφών στο νερό, καθώς και θέσεων για την εναπόθεση των σκαφών αυτών στη στεριά εντός του λιμενικού χώρου.

Όσον αφορά ειδικότερα τις πρώτες, μία θέση εντός υδάτινης περιοχής του λιμένα ανταποκρίνεται στον ορισμό του ακινήτου υπό την έννοια της διατάξεως αυτής στο μέτρο που η μίσθωση δεν αφορά οιαδήποτε ποσότητα νερού αλλά συγκεκριμένο τμήμα της εν λόγω δεξαμενής, το οποίο οριοθετείται κατά

τρόπο διαρκή και δεν μπορεί να μετατοπισθεί.

(βλ. σκέψεις 34 έως 36, διατακτ. 1)

2. Το άρθρο 13, Β, στοιχείο β', σημείο 2, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 92/111, το οποίο αποκλείει από την εξαίρεση της υπαγωγής στον ΦΠΑ τη μίσθωση θέσεων για τη στάθμευση «αυτοκινήτων», πρέπει να ερμηνεύεται υπό την έννοια ότι ο όρος «αυτοκίνητα» που χρησιμοποιείται στη διάταξη αυτή περιλαμβάνει όλα τα μεταφορικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων των σκαφών.

(βλ. σκέψεις 44, 46 έως 47, διατακτ. 2)