

Υπόθεση C-63/04

Centralan Property Ltd κατά Commissioners of Customs & Excise

[αίτηση του High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division,
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως]

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Άρθρο 20, παράγραφος 3 — Αγαθά επένδυσης — Έκπτωση
του φόρου εισροών — Διακανονισμός των εκπτώσεων — Ακίνητα — Μεταβίβαση
αγαθού με δύο πράξεις που συνδέονται μεταξύ τους και από τις οποίες η μία
απαλλάσσεται από τον φόρο και η άλλη φορολογείται — Κατανομή»

Προτάσεις της γενικής εισαγγελέα J. Kokott της 17ης Μαρτίου 2005 I - 11089

Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 15ης Δεκεμβρίου 2005 I - 11106

Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό
σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Έκπτωση του φόρου εισροών — Αγαθά επένδυσης —*

Διακανονισμός της αρχικής έκπτωσης — Μεταβίβαση αγαθού, πριν από τη λήξη της περιόδου διακανονισμού, με δύο πράξεις που συνδέονται μεταξύ τους και από τις οποίες η μία απαλλάσσεται από τον φόρο και η άλλη φορολογείται — Κατανομή (Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρα 5 § 1 και 20 § 3)

Το σύστημα των εκπτώσεων και διακανονισμών, το οποίο προβλέπεται στα άρθρα 17 έως 20 της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, έχει ως σκοπό την καθιέρωση μιας στενής και άμεσης σχέσης μεταξύ του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών και της χρησιμοποίησης των οικείων αγαθών και υπηρεσιών για φορολογούμενες πράξεις.

Το άρθρο 20, παράγραφος 3, της εν λόγω οδηγίας, το οποίο ρυθμίζει την ιδιαίτερη περίπτωση της παράδοσης ενός αγαθού επένδυσης πριν από τη λήξη της περιόδου διακανονισμού, έχει την έννοια ότι, όταν συνάπτεται με ένα πρόσωπο μίσθωση αγαθού επένδυσης για 999 έτη έναντι της καταβολής ορισμένου σημαντικού ποσού και το υπολειμματικό δικαίωμα κυριότητας («freehold reversion») επί του αγαθού αυτού μεταβιβάζεται τρεις ημέρες αργότερα σε άλλο πρόσωπο αντί πολύ χαμηλότερου τιμήματος, μολονότι οι δύο αυτές πράξεις

— συνίστανται σε μια πρώτη, απαλλασσόμενη, πράξη και σε μια δεύτερη, φορολογούμενη, πράξη

— και εφόσον οι πράξεις αυτές αποτελούν, λόγω της μεταβίβασης της εξουσίας να διαθέτει ο αποδέκτης της μεταβίβασης το εν λόγω αγαθό επένδυσης ως κύριος, παραδόσεις κατά την έννοια του άρθρου 5, παράγραφος 1, της ίδιας αυτής οδηγίας,

το εν λόγω αγαθό θεωρείται μέχρι τη λήξη της περιόδου διακανονισμού ότι χρησιμοποιήθηκε για οικονομική δραστηριότητα η οποία τεκμαίρεται ότι είναι εν μέρει φορολογητέα και εν μέρει απαλλασσόμενη, κατ' αναλογία της αξίας καθεμιάς από τις δύο αυτές πράξεις.

— είναι άρρηκτα συνδεδεμένες και

(βλ. σκέψεις 56, 73, 82 και διατακτ.)