

Υπόθεση C-86/99

Freemans plc κατά Commissioners of Customs & Excise

(αίτηση του VAT and Duties Tribunal, London
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Βάση επιβολής του φόρου — Επιστροφή τιμήματος
χορηγούμενη κατά τον χρόνο πραγματοποίησής της πράξεως — Μείωση της
τιμής μετά τον χρόνο πραγματοποίησής της πράξεως»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα J. Mischo της 11ης Ιανουαρίου 2001 I-4169

Απόφαση του Δικαστηρίου (έκτο τμήμα) της 29ης Μαΐου 2001 I-4179

Περίληψη της αποφάσεως

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Βάση επιβολής του φόρου — Σύστημα προωθήσεως των πωλήσεων, στο πλαίσιο αυτοχρηματοδοτούμενης πιστώσεως οργανωμένης από τον προμηθευτή, από την οποία προκύπτει επιστροφή τιμήματος σε σχέση με την τιμή καταλόγου — Βάση επιβολής του φόρου αποτελούμενη από την πλήρη τιμή καταλόγου, μειωμένη κατά το ποσό της επιστροφής τιμήματος κατά τον χρόνο χρησιμοποίησής του ποσού αυτού

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 11, Α § 3, στοιχ. β', και Γ § 1)

Το άρθρο 11, Α, παράγραφος 3, στοιχείο β', και Γ, παράγραφος 1, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, πρέπει να ερμηνεύεται υπό την έννοια ότι η βάση επιβολής του φόρου για τα αγαθά που πωλούνται δι' αλληλογραφίας από κατάλογο σε πελάτη για ιδία αυτού χρήση, οσάκις ο προμηθευτής χορηγεί στον πελάτη επιστροφή τιμήματος επί της τιμής καταλόγου, ενώ πιστώνεται ένας χωριστός λογαριασμός υπέρ του πελάτη με το ποσό της επιστροφής αυτής κατά τον χρόνο καταβολής των μηνιαίων δόσεων στον

προμηθευτή — επιστροφή τιμήματος η οποία μπορεί τότε άμεσα να αναληφθεί ή να χρησιμοποιηθεί κατ' άλλον τρόπο από τον πελάτη —, αποτελείται από την πλήρη τιμή καταλόγου των πωληθέντων στον πελάτη αγαθών, μειωμένη κατά το ποσόν της εν λόγω επιστροφής τιμήματος κατά τον χρόνο κατά τον οποίο η επιστροφή αυτή αναλαμβάνεται ή χρησιμοποιείται κατ' άλλον τρόπο από τον πελάτη.

(βλ. σκέψη 36 και διατακτ.)