

Υπόθεση C-152/02

Terra Baubedarf-Handel GmbH

κατά

Finanzamt Osterholz-Scharmbeck

(αίτηση του Bundesfinanzhof
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Άρθρα 17, παράγραφος 1, και 18, παράγραφοι 1 και 2
— Δικαίωμα εκπτώσεως του ΦΠΑ επί των εισαγωγών —
Προϋποθέσεις ασκήσεως»

Προτάσεις της γενικής εισαγγελέα C. Stix-Hackl της 16ης Οκτωβρίου
2003 I - 5585
Απόφαση του Δικαστηρίου (πέμπτο τμήμα) της 29ης Απριλίου 2004 . . . I - 5597

Περίληψη της αποφάσεως

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Έκπτωση του φόρου επί των εισροών — Άσκηση του δικαιώματος εκπτώσεως — Ενδεδειγμένη περίοδος δηλώσεως — Περίοδος κατά την οποία συντρέχουν οι δύο προϋποθέσεις που συνίστανται, αφενός, στην παράδοση των αγαθών ή στην παροχή των υπηρεσιών και, αφετέρου, στην κατοχή τιμολογίου

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρα 17 § 2, στοιχ. α, και 18 § 2, εδ. 1)

Όσον αφορά την κατά το άρθρο 17, παράγραφος 2, στοιχείο α', της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση, το άρθρο 18, παράγραφος 2, πρώτο εδάφιο, της εν λόγω οδηγίας έχει την έννοια ότι το δικαίωμα εκπτώσεως πρέπει να ασκείται κατά την περίοδο δηλώσεως κατά την οποία συντρέχουν οι δύο προϋποθέσεις

που προβλέπει η διάταξη αυτή, δηλαδή να έχει πραγματοποιηθεί η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών και ο υποκείμενος στον φόρο να έχει στην κατοχή του το τιμολόγιο ή έγγραφο το οποίο, κατά τα κριτήρια που έχει καθορίσει το οικείο κράτος μέλος, επέχει θέση τιμολογίου.

(βλ. σκέψη 38 και διατακτ.)