

Υπόθεση 268/83

D. A. Rompelman και E. A. Rompelman-Van Deelen **κατά** **Minister van Financiën**

(αίτηση του Hoge Raad der Nederlanden
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

« Εναρμόνιση ΦΠΑ — έκτη οδηγία — έννοια του υποκειμένου στο φόρο »

Περίληψη

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Οικονομικές δραστηριότητες κατά την έννοια του άρθρου 4 της έκτης οδηγίας — Απόκτηση μέσων εκμεταλλεύσεως
(Οδηγία του Συμβουλίου 77/388, άρθρο 4, παράγραφος 1)*

Οι οικονομικές δραστηριότητες που αναφέρονται στο άρθρο 4, παράγραφος 1, της έκτης οδηγίας περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών είναι δυνατό να αποτελούνται από διάφορες διαδοχικές πράξεις. Μεταξύ των πράξεων αυτών, οι προπαρασκευαστικές δραστηριότητες, όπως, η απόκτηση των μέσων εκμεταλλεύσεως και, επομένως, η αγορά ακινήτου πρέπει ήδη να αναχθούν στις οικονομικές δραστηριότητες.

Συνεπώς, η απόκτηση ενοχικού δικαιώματος μελλοντικής μεταβίβασης του δικαιώματος κυριότητας επί τμήματος ακινήτου, που δεν έχει ακόμη αναγερθεί, με την πρόθεση εκμισθώσεώς του στον κατάλληλο χρόνο, μπορεί να θεωρηθεί ως οικονομική δραστηριότητα κατά την έννοια του άρθρου 4, παράγραφος 1, της έκτης οδηγίας, εξυπακουμένου ότι η εν λόγω διάταξη δεν αντιτίθεται στην απαίτηση των φορολογικών αρχών να επιβεβαιώνεται η δηλωθείσα πρόθεση από αντικειμενικά στοιχεία, όπως η καταλληλότητα των σχεδιαζόμενων χώρων ειδικά για εμπορική εκμετάλλευση.