

Staatssecretaris van Financiën
κατά Συνεταιρισμού «Coöperatieve Aardappelenbewaarpplaats GA»
(αίτηση του Hoge Raad τών Κάτω Χωρών
γιά τήν έκδοση προδικαστικής απόφασεως)

«ΦΠΑ — Παροχή υπηρεσιών»

Υπόθεση 154/80

Περίληψη

Φορολογικές διατάξεις — Έναρμόνιση τών νομοθεσιών — Φόρος κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Παροχή υπηρεσιών — Βάση φορολογίας — Αντιπαροχή πού συνδέεται άμεσα με τήν υπηρεσία, πού νά μπορεί νά εκφραζέται σέ χρήμα και αντιπροσωπεύει υποκειμενική αξία

(Οδηγία του Συμβουλίου 67/228 άρθρα 2 και 8 στοιχείο α : Παράρτημα Α σημείο 13)

Η παροχή υπηρεσιών υπόκειται στό φόρο, μέ τήν έννοια τής δεύτερης οδηγίας περί έναρμόσεως τών έθνικών νομοθεσιών, οί όποιες είναι σχετικές μέ τό φόρο κύκλου εργασιών, όταν ή υπηρεσία αυτή πραγματοποιείται, σύμφωνα μέ τό άρθρο 2 του κειμένου αυτού, έναντι αντιπαροχής και ή βάση φορολογίας μιάς τέτοιας παροχής άπαρτίζεται, κατά τό άρθρο 8 στοιχείο α όπως διευκρινίζεται από τό σημείο 13 του παραρτήματος Α, από τήν αντιπαροχή τής παροχής, δηλαδή από όλα αυτά πού λαμβάνονται ως αντάλλαγμα τής υπηρεσίας. Πρέπει, συνεπώς, νά υπάρχει άμεση σχέση μεταξύ τής υπηρεσίας πού παρέχεται και τής αντιπαροχής ή όποια λαμβάνεται και ή

όποια πρέπει νά μπορεί νά εκφρασθεί σέ χρήμα και νά αντιπροσωπεύει υποκειμενική αξία, άφοδ ή βάση φορολογίας τών παροχών υπηρεσιών είναι τό αντάλλαγμα πού πράγματι λαμβάνεται και όχι αξία ή όποια εκτιμάται σύμφωνα μέ αντικειμενικά κριτήρια.

Κατά συνέπεια, δέν μπορεί νά γίνεται λόγος περί αντιπαροχής κατά τήν έννοια του άρθρου 8 στοιχείου α τής οδηγίας στήν περίπτωση συνεταιρισμού, ό όποιος εκμεταλλεύεται αποθήκη έμπορευμάτων και δέν εισπράττει κανένα φύλακτρο από τά μέλη του γιά τήν προσφερόμενη υπηρεσία.

Στήν υπόθεση 154/80

πού έχει ως αντικείμενο αίτηση του Hoge Raad der Nederlanden πρός τό Δικαστήριο, δυνάμει του άρθρου 177 τής συνθήκης ΕΟΚ, μέ τήν όποια ζητείται στό πλαίσιο τής διαφοράς μεταξύ

1 — Γλώσσα διαδικασίας: ή όλλανδική.