

Υπόθεση 235/85

Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων κατά Βασιλείου των Κάτω Χωρών

« Υποκείμενοι στον ΦΠΑ — Οργανισμοί δημοσίου δικαίου — Συμβολαιογράφοι και δικαστικοί επιμελητές »

Έκθεση για την επ' ακροατηρίου συζήτηση	1472
Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα Carl Otto Lenz της 12ης Φεβρουαρίου 1987	1478
Απόφαση του Δικαστηρίου της 26ης Μαρτίου 1987	1485

Περίληψη της απόφασης

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Υποκείμενοι στο φόρο — Συμβολαιογράφοι και δικαστικοί επιμελητές κατά την άσκηση των δημοσίου χαρακτήρα υπηρεσιών τους — Παρέχουν υπηρεσίες ως ελεύθεροι επαγγελματίες — Περιλαμβάνονται

(Οδηγία του Συμβουλίου 77/388, άρθρο 4, παράγραφοι 1, 2, 5)

Οι συμβολαιογράφοι και οι δικαστικοί επιμελητές, καθόσον ασκούν, στο πλαίσιο των δημοσίου χαρακτήρα υπηρεσιών τους, κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομικές δραστηριότητες που συνίστανται στην παροχή υπηρεσιών σε τρίτους, έναντι των οποίων λαμβάνουν αμοιβή για ίδιο λογαριασμό, πρέπει να θεωρηθούν ως υποκείμενοι στο φόρο προστιθέμενης αξίας κατά την έννοια του άρθρου 4, παράγραφοι 1 και 2, της έκτης οδηγίας. Και αν

ήθελε θεωρηθεί ότι ασκούν, στο εν λόγω πλαίσιο, προνόμια δημόσιας εξουσίας δυνάμει δημοσίου διορισμού, δεν μπορούν να τύχουν της απαλλαγής που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητές τους υπό τη μορφή ασκήσεως ελευθερίου επαγγέλματος, χωρίς να είναι ενσωματωμένοι στη δημόσια διοίκηση.