

Υπόθεση 230/87

Naturally Yours Cosmetics Limited κατά Commissioners of Customs and Excise

(αίτηση του Value Added Tax Tribunal του Λονδίνου
για την έκδοση προδικαστικής απόφασης)

« Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Βάση
επιβολής του φόρου — Παράδοση αγαθών
και παροχή υπηρεσιών »

Έκθεση για την επ' ακροατηρίου συζήτηση	6366
Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα José Luis da Cruz Vilaça της 14ης Ιουλίου 1988	6374
Απόφαση του Δικαστηρίου της 23ης Νοεμβρίου 1988	6385

Περίληψη της απόφασης

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόρος κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Βάση επιβολής του φόρου — Παράδοση αγαθών — Αντιπαροχή συνδεδεμένη άμεσα προς την παράδοση, δυνάμενη να εκφραστεί σε χρήμα και αποτελούσα υποκειμενική αξία — Μείωση της τιμής πωλήσεως προς ανταμοιβή υπηρεσίας την οποία παρέαχε ο αγοραστής

[Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 11, μέρος Α, παράγραφος 1, στοιχείο α)]

Βάση επιβολής του φόρου για μία παράδοση αγαθών, υπό την έννοια του άρθρου 11, μέρος Α, παράγραφος 1, στοιχείο α), της έκτης οδηγίας 77/388, είναι ο, τιδήποτε λαμβάνεται έναντι αυτής, ευρισκόμενο σε άμεση σχέση με την παράδοση, της οποίας αποτελεί την αντιπαροχή, εφόσον η τελευταία μπορεί να εκφρασθεί σε χρήμα και αποτελεί υποκειμενική αξία.

Επομένως η εν λόγω διάταξη πρέπει να ερμηνευθεί υπό την έννοια ότι, όταν ένας προμηθευτής (χονδρέμπορος) παραδίδει αγαθά (το κίνητρο) σε άλλο πρόσωπο (λιανοπωλητής) έναντι χρηματικής αντιπαροχής (δηλαδή χρηματικού ποσού) χαμηλότερης της τιμής στην οποία του προμηθεύει τα ίδια αγαθά προς το σκοπό μεταπωλήσεως στο κοινό, και με

παράλληλη ανάληψη από το λιανοπωλητή της υποχρέωσης να χρησιμοποιήσει το κίνητρο για την ανεύρεση ή την αμοιβή τρίτου προσώπου που θα διοργανώσει συγκέντρωση, στην οποία ο λιανοπωλητής θα μπορέσει να πωλήσει στο κοινό και άλλα προϊόντα του χονδρέμπορου επικερδώς για αμοιτέρους, ενώ αν δεν πραγματοποιηθεί η συγκέντρωση το κίνητρο πρέπει να επιστραφεί στον προμηθευτή ή να αγοραστεί στην τιμή χονδρικής πωλήσεώς του, η βάση επιβολής του φόρου

είναι το ποσό της χρηματικής αντιπαροχής, καθώς και η αξία της υπηρεσίας που παρέχει ο λιανοπωλητής, η οποία συνίσταται στη χρησιμοποίηση του κινήτρου για την εξασφάλιση των υπηρεσιών τρίτου προσώπου ή για την ανταμοιβή του. Η αξία αυτής της υπηρεσίας πρέπει να θεωρηθεί ως ίση προς τη διαφορά μεταξύ της πράγματι καταβαλλόμενης τιμής για το προϊόν αυτό και της τρέχουσας τιμής χονδρικής πωλήσεώς του.

ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠ' ΑΚΡΟΑΤΗΡΙΟΥ ΣΥΖΗΤΗΣΗ

στην υπόθεση 230/87 *

I — Πραγματικά περιστατικά και διαδικασία

1. *Το σύστημα με το οποίο η προσφεύγουσα της κύριας διαδικασίας διαθέτει τα προϊόντα της στο εμπόριο*

Η Naturally Yours Cosmetics Limited είναι μία εταιρία χονδρικής πωλήσεως καλλυντικών προϊόντων, τα οποία προορίζονται να μεταπωληθούν λιανικά στο πλαίσιο ενός συστήματος συγκεντρώσεων. Αυτό το σύστημα λιανικής πωλήσεως είναι πολύ γνωστό στο Ηνωμένο Βασίλειο. Στην υπό κρίση υπόθεση, λειτουργεί υπό την καθοδήγηση τοπικών και περιφερειακών διευθυντών, οι οποίοι έχουν υπό την επίβλεψή τους πολλές «συμβούλους καλλονής». Το έργο μιας συμβούλου καλλονής, η οποία είναι, καθώς φαίνεται, ανεξάρτητος έμπορος, είναι να πωλεί τα προϊόντα της προσφεύγουσας εταιρίας. Για το σκοπό αυτό, διαλέγει μεταξύ των φίλων και γνωστών της διάφορα άτομα, τα οποία ονομάζονται

«συνοδοί», πρόθυμα να διαθέσουν την κατοικία τους για την οργάνωση συγκεντρώσεων από τη συνοδό, η οποία προσκαλεί τους φίλους και γνωστούς της και κατά τη διάρκεια των οποίων τα προϊόντα της προσφεύγουσας εταιρίας παρουσιάζονται και πωλούνται. Αφού ευρεθεί ένας κατάλληλος τόπος συγκεντρώσεως, η σύμβουλος καλλονής είναι παρούσα για να πωλήσει τα προϊόντα, να εισπράξει το αντίτιμο και να παράσχει επίσης πρακτικές συμβουλές στους προσκεκλημένους.

Όλα τα προϊόντα τα οποία προσφέρονται προς πώληση κατά τη διάρκεια μιας συγκεντρώσεως αγοράζονται από τη σύμβουλο καλλονής, η οποία επομένως ενεργεί ως λιανοπωλητής που δεσμεύεται με σύμβαση. Η προσφεύγουσα εταιρία παρέχει στις συμβούλους καλλονής ένα έντυπο υπόδειγμα παραγγελιών στο οποίο περιλαμβάνεται ο πλήρης κατάλογος των προϊόντων της με τις τιμές χονδρικής πωλήσεως. Η συνιστώμενη για την πώληση στους προσκεκλημένους της συγκεντρώσεως λιανική τιμή

* Γλώσσα διαδικασίας: η αγγλική.