

Υπόθεση C-20/91

Pieter de Jong
κατά
Staatssecretaris van Financiën

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

« Επιβολή φόρου κύκλου εργασιών — Έκτη οδηγία περί ΦΠΑ »

Έκθεση ακροατηρίου	I - 2848
Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα F. G. Jacobs της 27ης Φεβρουαρίου 1992	I - 2857
Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 6ης Μαΐου 1992	I - 2864

Περίληψη της αποφάσεως

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόρος κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα επιβολής του φόρου προστιθεμένης αξίας — Πράξεις υποκειμένες στον φόρο — Ανάλυση αγαθού επιχειρήσεως για τις ίδιες ανάγκες του υποκειμένου στον φόρο — Κατασκευή, στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητας και με σκοπό την ιδιοκατοίκηση, οικίας επί οικοπέδου αγορασθέντος και κατεχομένου για ίδιες ανάγκες — Μόνο το κτίσμα υπόκειται στον φόρο (Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 5 § 6, και 11 Α § 1, περίπτωση β)

Το άρθρο 5, παράγραφος 6, της έκτης οδηγίας 77/388, που εξομοιώνει προς παράδοση εξ εαυτούς αιτίας την ανάλυση από πρόσωπο υποκείμενο στον φόρο αγαθού της επιχειρήσεώς του για ίδιες ανάγκες όταν το αγαθό αυτό έχει δημιουργήσει δικαίωμα για έκπτωση από τον φόρο προστιθεμένης αξίας, έχει την έννοια ότι, οσάκις πρόσωπο υλοκείμενο στον φόρο — εν προκειμένω επιχειρηματίας οικοδομικών εργασιών — αποκτά οικόπεδο με μοναδικό σκοπό να το χρησιμοποιήσει για ίδιες ανάγκες αλλά

ανεγείρει επ' αυτού, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας, οικία για ιδιωτική του χρήση, μόνον η οικία, και όχι το οικόπεδο, πρέπει να θεωρηθεί με βάση την εν λόγω διάταξη ότι αποχωρίστηκε από την επιχείρηση για ιδιωτικές ανάγκες. Επομένως, η βάση επιβολής του φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 11 Α, παράγραφος 1, περίπτωση β, θα συνίσταται αποκλειστικά στην αξία του ανεγερθέντος κτίσματος και δεν θα περιλαμβάνει την αξία του οικοπέδου.