

## Υπόθεση C-281/91

**Muys' en De Winter's Bouw- en Aannemingsbedrijf BV**  
**κατά**  
**Staatssecretaris van Financiën**

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

«Διόρθωση φόρου κύκλου εργασιών — Έκτη οδηγία ΦΠΑ»

Έκθεση ακροατηρίου .....	I - 5406
Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα F. G. Jacobs της 3ης Μαρτίου 1993 .....	I - 5416
Απόφαση του Δικαστηρίου (πέμπτο τμήμα) της 27ης Οκτωβρίου 1993 .....	I - 5426

### Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Απαλλαγές προβλεπόμενες από την έκτη οδηγία — Απαλλαγή όσον αφορά τις σχετικές με τη χορήγηση πιστώσεων συναλλαγές — Χορήγηση, από τον παραδίδοντα αγαθά ή τον παρέχοντα υπηρεσίες, αναβολής πληρωμής του τιμήματος έναντι καταβολής τόκων — Απαλλαγή — Χορήγηση αναβολής μέχρι την παράδοση — Οι τόκοι λαμβάνονται υπόψη ως στοιχείο της αντιπαροχής — Φορολόγηση (Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρα 11, τμήμα Α § 1, στοιχ. α', και 13, τμήμα Β, στοιχ. δ', σημ. 1)*

Το άρθρο 13, τμήμα Β, στοιχείο δ', σημείο 1, της έκτης οδηγίας 77/388 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών πρέπει να ερμηνευθεί με την έννοια ότι ένα πρόσωπο, το οποίο παραδίδει αγαθά ή

παρέχει υπηρεσίες και το οποίο επιτρέπει στον πελάτη του να αναβάλει την πληρωμή του τμήματος έναντι καταβολής τόκων, χορηγεί καταρχήν μια απαλλασσόμενη κατά την έννοια της διατάξεως αυτής πίστωση. Όμως, όταν ο παραδίδων αγαθά ή ο παρέχων υπηρεσίες χορηγεί στον πελάτη του, έναντι καταβολής τόκων, αναβολή πλη-

ρωμής του τμήματος μόνον μέχρι την παράδοση, οι τόκοι αυτοί δεν αποτελούν την αμοιβή μιας πιστώσεως, αλλά στοιχείο της αντιπαροχής η οποία λαμβάνεται για την παράδοση των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 11, τμήμα Α, παράγραφος 1, στοιχείο α', της έκτης οδηγίας.

## ΕΚΘΕΣΗ ΑΚΡΟΑΘΗΡΙΟΥ στην υπόθεση C-281/91 \*

### I — Πραγματικά περιστατικά και διαδικασία

#### 1. Η ισχύουσα κοινοτική νομοθεσία

α) Με το άρθρο 11 της έκτης οδηγίας ΦΠΑ καθορίζεται η βάση επιβολής του φόρου επί των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών. Σύμφωνα με το άρθρο 11 Α, παράγραφος 1, στοιχείο α', βάση επιβολής του φόρου είναι:

«ο, τιδήποτε αποτελεί την αντιπαροχή την οποία έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής ή ο παρέχων τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, συμπεριλαμβανομένων των επιδοτήσεων που συνδέονται αμέσως με την τιμή των πράξεων αυτών».

Εξάλλου, δυνάμει του άρθρου 11 Α, παράγραφος 2, στοιχείο β', στη βάση επιβολής του φόρου περιλαμβάνονται:

«τα παρεπόμενα έξοδα, όπως έξοδα προμηθείας, συσκευασίας, μεταφοράς και ασφαλίσεως, με τα οποία επιβαρύνει ο προμηθευτής τον αγοραστή ή τον λήπτη· τα κράτη μέλη δύνανται να θεωρούν ως παρεπόμενα έξοδα [αυτά] που αποτελούν αντικείμενο χωριστής συμφωνίας».

β) Το άρθρο 13 της έκτης οδηγίας ΦΠΑ διέπει τις απαλλαγές. Σύμφωνα με το άρθρο 13 Β, στοιχείο δ', σημείο 1, τα κράτη μέλη απαλλάσσουν:

«τη χορήγηση και τη διαπραγμάτευση πιστώσεων καθώς και τη διαχείριση πιστώσεων ενεργουμένη από εκείνον ο οποίος τις χορηγήσει».

#### 2. Η διαφορά της κύριας δίκης

Η αναιρεσείουσα εταιρία είναι εργολάβος οικοδομών. Στο πλαίσιο της δραστηριότητάς της αυτής συνήψε συμβάσεις αγοράς και εργολαβίας με τις οποίες ανέλαβε κατ'

\* Γλώσσα διαδικασίας: η ολλανδική.