

## Υπόθεση C-63/92

**Lubbock Fine & Co.**

**κατά**

**Commissioners of customs & excise**

(αίτηση του Value Added Tax Tribunal, London Tribunal Centre,  
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Φόρος προστιθέμενης αξίας —

Αποζημίωση καταβαλλόμενη λόγω λύσεως μισθώσεως»

Έκθεση ακροατηρίου .....	I - 6666
Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα M. Darmon της 30ής Ιουνίου 1993 .....	I - 6685
Απόφαση του Δικαστηρίου της 15ης Δεκεμβρίου 1993 .....	I - 6697

### Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές προβλεπόμενες από την έκτη οδηγία — Απαλλαγή της μισθώσεως ακινήτων — Έννοια — Αποζημίωση καταβαλλόμενη λόγω λύσεως μισθώσεως — Περιλαμβάνεται — Φορολόγηση δυνάμει της δυνατότητας των κρατών μελών να περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της απαλλαγής — Δεν επιτρέπεται (Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 13, ενότητα Β, στοιχ. β')*

Εμπίπτει στην έννοια της «μισθώσεως ακινήτων», όπως αυτή χρησιμοποιείται στο άρθρο 13, ενότητα Β, στοιχείο β', της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, προς περιγραφή μιας υποχρεωτικής απαλλασσομένης από τον φόρο πράξεως, η εκ μέρους

του μισθωτή, ο οποίος παραιτείται από τα μισθωτικά του δικαιώματα, απόδοση, έναντι αποζημιώσεως, του ακινήτου στη διάθεση εκείνου από τον οποίο έλκει τα δικαιώματα αυτά.

Η ίδια αυτή διάταξη, η οποία επιτρέπει στα κράτη μέλη, να προβλέπουν, πέραν των

ανωτέρω εξαιρέσεων, πρόσθετες εξαιρέσεις από το πεδίο της απαλλαγής από τον φόρο της μισθώσεως ακινήτων, δεν τους παρέχει τη δυνατότητα να φορολογούν την εν λόγω αποζημίωση, εφόσον τα καταβαλλόμενα

προς εκτέλεση της μισθώσεως μισθώματα απαλλάσσονταν από τον ΦΠΑ, δυνάμει του προαναφερθέντος κανόνα. Πράγματι, δεν μπορεί να γίνει κατάτμηση του καθεστώτος που διέπει μια και την αυτή μίσθωση.

## ΕΚΘΕΣΗ ΑΚΡΟΑΤΗΡΙΟΥ στην υπόθεση C-63/92 \*

### Περιεχόμενα

I — Πραγματικά περιστατικά και διαδικασία .....	I - 6668
Α — Τα πραγματικά περιστατικά .....	I - 6668
Β — Η εφαρμοστέα κανονιστική ρύθμιση .....	I - 6669
1. Η έκτη οδηγία .....	I - 6669
2. Η βρετανική νομοθεσία .....	I - 6671
α) Η κατάσταση πριν από το 1989 .....	I - 6671
β) Η Finance Act του 1989 .....	I - 6671
Γ — Η διαδικασία ενώπιον του αιτούντος δικαστηρίου .....	I - 6672
1. Η άποψη της Lubbock Fine .....	I - 6672
2. Η άποψη της φορολογικής αρχής .....	I - 6672
3. Σκεπτικό της διατάξεως παραπομπής .....	I - 6672
4. Τα προδικαστικά ερωτήματα .....	I - 6673

\* Γλώσσα διαδικασίας: η αγγλική.