

Υπόθεση C-260/95

Commissioners of Customs & Excise κατά DFDS A/S

[αίτηση του High Court of Justice (Queen's Bench Division)
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως]

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδίων —
Τόπος φορολογίας της παροχής υπηρεσιών»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα A. La Pergola της 16ης Ιανουαρίου 1997	I - 1007
Απόφαση του Δικαστηρίου (πέμπτο τμήμα) της 20ής Φεβρουαρίου 1997	I - 1022

Περίληψη της αποφάσεως

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Έκτη οδηγία — Ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδίων — Προσδιορισμός του τόπου που συνδέεται από φορολογική άποψη με τις παροχές υπηρεσιών — Οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων εγκατεστημένος εντός κράτους μέλους, παρέχων υπηρεσίες μέσω ενός πράκτορα εγκατεστημένου εντός άλλου κράτους μέλους — Φορολογία εντός του κράτους μέλους της εγκαταστάσεως του πράκτορα — Προϋποθέσεις

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 26 § 2)

Το άρθρο 26, παράγραφος 2, της έκτης οδηγίας 77/388 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, έχει την έννοια ότι, όταν ένας οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων, του οποίου η έδρα ευρίσκεται εντός κράτους μέλους, παρέχει στους ταξιδιώτες υπηρεσίες μέσω εταιρίας που ενεργεί ως πράκτορας εντός άλλου κράτους μέλους, οι παροχές αυτές φορολογούνται με ΦΠΑ στο τελευταίο αυτό κράτος, εφόσον η εταιρία αυτή, η οποία ενεργεί ως απλός βοηθός του οργανωτή, διαθέτει το ανθρώπινο και το τεχνικό δυναμικό που χαρακτηρίζουν μία μόνιμη εγκατάσταση.

Πράγματι, παρ' όλον ότι ο τόπος όπου ο παρέχων τις υπηρεσίες εγκατέστησε την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του εμφανίζεται ως το κατά προτεραιότητα από φορολογική άποψη σημείο αναφοράς,

ένας τέτοιος σύνδεσμος δεν θα οδηγούσε σε μια ορθολογική λύση, στο μέτρο που θα αγνοούσε τον πραγματικό τόπο εμπορίας των περιηγήσεων, αντιθέτως, η εναλλακτική λύση της φορολογίας στον τόπο της μόνιμης εγκαταστάσεως από την οποία πραγματοποιούνται οι παροχές, επειδή λαμβάνει υπόψη τη δυνατή ποικιλία των δραστηριοτήτων των πρακτορείων σε διαφορετικούς τόπους εντός της Κοινότητας και αποφεύγει στρεβλώσεις του ανταγωνισμού, στις οποίες θα μπορούσε να οδηγήσει η εφαρμογή της λήψεως της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας, στο μέτρο που θα μπορούσε να ενθαρρύνει τις επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητες εντός ενός κράτους μέλους να ορίσουν την έδρα τους στο έδαφος άλλου κράτους μέλους όπου οι εν λόγω παροχές απαλλάσσονται του ΦΠΑ, στηρίζεται στην οικονομική πραγματικότητα, θεμελιώδες κριτήριο για την εφαρμογή του κοινού συστήματος του ΦΠΑ.