

Υπόθεση C-124/96

Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων κατά Βασιλείου της Ισπανίας

«Παράβαση κράτους μέλους — Έκτη οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου —
Απαλλαγή ορισμένων παροχών υπηρεσιών συνδεδεμένων στενά με
τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή — Μη δικαιολογημένοι περιορισμοί»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα A. La Pergola της 3ης Φεβρουαρίου 1998 1 - 2503

Απόφαση του Δικαστηρίου (έκτο τμήμα) της 7ης Μαΐου 1998 1 - 2510

Περίληψη της απόφασης

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Απαλλαγές προβλεπόμενες με την έκτη οδηγία — Απαλλαγή ορισμένων παροχών υπηρεσιών συνδεδεμένων στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, οι οποίες παρέχονται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού σκοπού στα πρόσωπα που ασχολούνται με τις εν λόγω δραστηριότητες — Εθνική νομοθεσία η οποία χορηγεί την απαλλαγή μόνο σε ιδιωτικούς φορείς των οποίων τα τέλη εισόδου δεν υπερβαίνουν ένα συγκεκριμένο ποσό — Δεν επιτρέπεται

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 13, Α, § 1, στοιχείο γ', και § 2, στοιχ. α', τρίτη περίπτωση)

Κράτος μέλος, το οποίο ορίζει ότι η απαλλαγή από τον φόρο προστιθεμένης αξίας όσον αφορά τις παροχές που συνδέονται στενά με τον αθλητισμό και τη σωματική αγωγή ισχύει μόνο για τους ιδιωτικούς φορείς των οποίων τα τέλη εισόδου δεν υπερβαίνουν ένα συγκεκριμένο ποσό, παραβαίνει τις υποχρεώσεις που υπέχει δυνάμει του άρθρου 13, Α, παράγραφος 1, στοιχείο ιγ', της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών σχετικά με τους φόρους κύκλου εργασιών.

Οι προϋποθέσεις που μπορούν να καθορίζονται βάσει του άρθρου 13, Α, παράγραφος 1, της έκτης οδηγίας ουδόλως αναφέρονται στον ορισμό του περιεχομένου της προβλεπόμενης στη διάταξη αυτή απαλλαγής. Πράγματι, οι προϋποθέσεις αυτές αποβλέπουν στη διασφάλιση της ορθής και απλής εφαρμογής των προβλεπόμενων απαλλαγών και αφορούν τα μέτρα που προορίζονται να αποτρέψουν την ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή και κατάχρηση.

Η εφαρμογή του κριτηρίου του ύψους των τελών εισόδου ή των περιοδικών συνδρομών μπορεί να καταλήξει σε αντίθετα προς το άρθρο 13, Α, παράγραφος 1, στοιχείο ιγ', αποτελέσματα. Πράγματι, η εφαρμογή τέτοιου κριτηρίου μπορεί να έχει ως συν-

έπεια ότι, αφενός, οργανισμός μη κερδοσκοπικού σκοπού αποκλείεται του ευεργετήματος της προβλεπόμενης στη διάταξη αυτή απαλλαγής και, αφετέρου, οργανισμός με κερδοσκοπικό σκοπό μπορεί να τυγχάνει του ευεργετήματος της απαλλαγής αυτής. Περαιτέρω, από τη διάταξη αυτή δεν προκύπτει ότι κράτος μέλος, αφού χορηγήσει απαλλαγή για ορισμένη παροχή υπηρεσιών συνδεομένων στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, η οποία προσφέρεται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού σκοπού, μπορεί να εξαρτά την απαλλαγή αυτή από άλλες προϋποθέσεις εκτός των προβλεπόμενων στο άρθρο 13, Α, παράγραφος 2, της έκτης οδηγίας.

Από το άρθρο 13, Α, παράγραφος 1, στοιχείο α', τρίτη περίπτωση, της έκτης οδηγίας δεν προκύπτει ότι κράτος μέλος, εξαρτώντας την απαλλαγή του άρθρου 13, Α, παράγραφος 1, στοιχείο ιγ', από την τήρηση μιας ή περισσοτέρων από τις αναφερόμενες στη διάταξη αυτή προϋποθέσεις, μπορεί να τροποποιεί το πεδίο εφαρμογής της οδηγίας αυτής. Εξάλλου, το άρθρο 13, Α, παράγραφος 2, στοιχείο α', αποκλείει να απαλλάσσονται μόνον οι ιδιωτικοί αθλητικοί οργανισμοί ή τα ιδρύματα κοινωνικού χαρακτήρα, των οποίων τα τέλη εισόδου ή οι περιοδικές συνδρομές δεν υπερβαίνουν ένα συγκεκριμένο ποσό, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο χαρακτήρας και η ιδιαιτερότητα κάθε αθλητικής δραστηριότητας.