

Υπόθεση C-391/05

Jan De Nul NV κατά Hauptzollamt Oldenburg

(αίτηση του Finanzgericht Hamburg
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Ειδικοί φόροι καταναλώσεως — Απαλλαγή από τον φόρο επί των πετρελαιοειδών
— Οδηγία 92/81/ΕΟΚ — Έννοια της “ναυσιπλοΐας στα κοινοτικά ύδατα”»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα Υ. Βοτ της 14ης Δεκεμβρίου 2006 I - 1796
Απόφαση του Δικαστηρίου (τέταρτο τμήμα) της 1ης Μαρτίου 2007 I - 1819

Περίληψη της αποφάσεως

1. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Διαρθρώσεις των ειδικών φόρων καταναλώσεως επί των πετρελαιοειδών — Οδηγία 92/81 (Οδηγία 92/81 του Συμβουλίου, άρθρο 8 § 1, στοιχείο γ', εδ. 1)

2. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Διαρθρώσεις των ειδικών φόρων καταναλώσεως επί των πετρελαιοειδών — Οδηγία 92/81
(Οδηγία 92/81 του Συμβουλίου, άρθρο 8 § 1, στοιχείο γ', εδ. 1)

1. Η οδηγία 92/81, για την εναρμόνιση των διαρθρώσεων των ειδικών φόρων καταναλώσεως που επιβάλλονται στα πετρελαιοειδή, προβλέπει, με το άρθρο 8, παράγραφος 1, ορισμένες υποχρεωτικές απαλλαγές, όπως την απαλλαγή του στοιχείου γ', πρώτο εδάφιο, σχετικά με τα πετρελαιοειδή τα οποία παραδίδονται για να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τη ναυσιπλοΐα στα κοινοτικά ύδατα, περιλαμβανομένης της αλιείας, εκτός από τα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής.

Στην έννοια των «κοινοτικών υδάτων», κατά τη διάταξη αυτή, περιλαμβάνονται όλα τα ύδατα όπου μπορούν να πλέουν όλα τα ποντοπόρα πλοία, περιλαμβανομένων των πλοίων μεγαλύτερης χωρητικότητας, τα οποία δύνανται να πλέουν σε θαλάσσιες οδούς για εμπορικούς σκοπούς. Επομένως, περιλαμβάνονται και ορισμένες εσωτερικές πλωτές οδοί.

Πράγματι, πλωτά μέσα κατάλληλα για τη ναυσιπλοΐα για εμπορικούς σκοπούς στα θαλάσσια ύδατα μπορούν να πλέουν και σε ορισμένες εσωτερικές πλωτές οδούς μέχρι ορισμένους λιμένες, οι οποίοι, μολονότι δεν κείνται επί της ακτής, δύνανται να θεωρηθούν ως

θαλάσσιοι λιμένες. Αν η ούτως διεξαγόμενη ναυσιπλοΐα, όταν πραγματοποιείται στις πλωτές αυτές οδούς προς δυναμένους να θεωρηθούν ως θαλάσσιοι λιμένες, αποκλεισθεί του πεδίου εφαρμογής της υποχρεωτικής φοροαπαλλαγής, θίγεται το ενδοκοινοτικό εμπόριο, εφόσον ο αποκλεισμός αυτός, θέτοντας σε δυσμενή θέση τους επιχειρηματίες που αφορά η συγκεκριμένη ναυσιπλοΐα, δύναται να καταστεί αποτρεπτικός για ένα μέρος του θαλάσσιου εμπορίου από τους λιμένες αυτούς. Επομένως, ο αποκλεισμός αυτός θέτει τους εν λόγω επιχειρηματίες σε δυσμενή θέση σε σχέση με τους επιχειρηματίες που ασκούν δραστηριότητες στους κειμένους επί της ακτής λιμένες.

(βλ. σκέψεις 19, 30, 32, διατακτ. 1)

2. Οι μετακινήσεις βυθοκόρου σκάφους στα πλαίσια της εκτελέσεως εργασιών απορροφήσεως και εναποθέσεως των προερχομένων από τον βυθό υλικών, δηλαδή οι μετακινήσεις που είναι συνυφασμένες με τη βυθοκόρηση, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της έννοιας της «ναυσιπλοΐας», κατά το άρθρο 8, παράγραφος 1, στοιχείο γ', πρώτο εδάφιο, της οδηγίας 92/81, για την εναρμόνιση των διαρθρώσεων των ειδικών φόρων καταναλώσεως που επιβάλλονται στα πετρελαιοειδή.

Πράγματι, ο σκοπός του πραγματοποιούμενου πλου δεν ασκεί επιρροή, εφόσον πρόκειται για ναυσιπλοΐα που συνεπάγεται παροχή υπηρεσιών επ' ανταλλάγματι. Ωστόσο, ένα βυθοκόρο σκάφος με σύστημα κινήσεως που του εξασφαλίζει αυτονομία στις μετακινήσεις του διαθέτει τα απαραίτητα για τη

ναυσιπλοΐα τεχνικά χαρακτηριστικά που του επιτρέπουν να πραγματοποιεί την εν λόγω παροχή υπηρεσιών.

(βλ. σκέψεις 37-38, 40, διατακτ. 2)