

Υπόθεση C-355/06

J. A. van der Steen

κατά

**Inspecteur van de Belastingdienst
Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht**

(αίτηση του Gerechtshof te Amsterdam
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα —
Εταιρία περιορισμένης ευθύνης — Άσκηση των δραστηριοτήτων της εταιρίας
από φυσικό πρόσωπο που είναι ο μοναδικός διαχειριστής, εταίρος
και έμμισθος υπάλληλος αυτής»

Προτάσεις της γενικής εισαγγελέα E. Sharpston της 14ης Ιουνίου 2007 . . . I - 8865

Απόφαση του Δικαστηρίου (δεύτερο τμήμα) της 18ης Οκτωβρίου 2007 . . . I - 8875

Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόρος κύκλου εργασιών — Κοινό
σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Οικονομικές δραστηριότητες κατά την έννοια του
άρθρου 4 της έκτης οδηγίας*

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 4 §§ 1 και 4)

Για τους σκοπούς της εφαρμογής του άρθρου 4, παράγραφος 4, δεύτερο εδάφιο, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, ένα φυσικό πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί το σύνολο των εργασιών στο όνομα και για λογαριασμό εταιρίας υποκείμενης στον ΦΠΑ, σε εκτέλεση συμβάσεως εργασίας που το συνδέει με την εταιρία αυτή, της οποίας είναι επιπλέον ο μοναδικός εταίρος, διαχειριστής και μέλος του προσωπικού, δεν είναι υποκείμενος στον φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4, παράγραφος 1, της εν λόγω οδηγίας.

Ειδικότερα, σε μια τέτοια περίπτωση, το φυσικό πρόσωπο δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα κατά την έννοια της τελευταίας διατάξεως, δεδομένου ότι πρέπει να γίνει δεκτή η ύπαρξη δεσμού εξαρτήσεως, κατά την έννοια του άρθρου 4, παράγραφος 4, πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας, μεταξύ του προσώπου αυτού και της εταιρίας όσον αφορά τους όρους εργασίας και αμοιβής, καθώς και την ευθύνη του εργοδότη.

(βλ. σκέψεις 18-19, 21, 32 και διατακτ.)