

Υπόθεση C-426/07

Dariusz Krawczyński

κατά

Dyrektor Izby Celnej w Białymstoku

(αίτηση του Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Εσωτερικοί φόροι — Φόροι επί των αυτοκινήτων — Ειδικός φόρος
καταναλώσεως — Μεταχειρισμένα αυτοκίνητα — Εισαγωγή»

Απόφαση του Δικαστηρίου (πρώτο τμήμα) της 17ης Ιουλίου 2008 I - 6023

Περίληψη της αποφάσεως

1. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας — Απαγόρευση εισπράξεως άλλων εθνικών φόρων που έχουν τον χαρακτήρα φόρων επί του κύκλου εργασιών
(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 33 § 1)
2. Φορολογικές διατάξεις — Εσωτερικοί φόροι — Ειδικοί φόροι καταναλώσεως πλήττοντες κάθε πώληση αυτοκινήτων πριν από την πρώτη ταξινόμησή τους εντός της εθνικής επικρατείας
(Άρθρο 90, εδ. 1, ΕΚ)

1. Το άρθρο 33, παράγραφος 1, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 91/680, έχει την έννοια ότι δεν απαγορεύει ειδικό φόρο καταναλώσεως ο οποίος πλήττει κάθε πώληση αυτοκινήτων πριν από την πρώτη ταξινόμησή τους εντός της εθνικής επικρατείας.

Πράγματι, δεδομένου ότι ένας τέτοιος ειδικός φόρος καταναλώσεως δεν πλήττει παρά μόνον τις πωλήσεις αυτοκινήτων πριν από την πρώτη ταξινόμησή τους εντός της εθνικής επικρατείας, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι πλήττει γενικώς όλες τις πράξεις με αντικείμενο αγαθά ή υπηρεσίες και, επομένως, διακρίνεται από τον φόρο κύκλου εργασιών έτσι ώστε δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως φόρος που έχει τη μορφή φόρου κύκλου

εργασιών, υπό την έννοια του εν λόγω άρθρου.

(βλ. σκέψεις 22-23, 25-26, διατακτ. 1)

2. Το άρθρο 90, πρώτο εδάφιο, ΕΚ έχει την έννοια ότι απαγορεύει ειδικό φόρο καταναλώσεως ο οποίος πλήττει κάθε πώληση αυτοκινήτων πριν από την πρώτη ταξινόμησή τους εντός της εθνικής επικρατείας, στο μέτρο που το ποσό του φόρου αυτού που πλήττει την πώληση των εισαγομένων από άλλο κράτος μέλος μεταχειρισμένων αυτοκινήτων υπερβαίνει το εναπομένον ποσό του ίδιου φόρου που έχει περιληφθεί στην αγοραία αξία ομοειδών αυτοκινήτων τα οποία έχουν στο παρελθόν ταξινομηθεί εντός του κράτους που θέσπισε τον φόρο αυτόν. Στο εθνικό δικαστήριο απόκειται να ερευνήσει αν η εθνική κανονιστική ρύθμιση έχει τέτοιου είδους συνέπεια.

(βλ. σκέψη 39, διατακτ. 2)