

Υπόθεση C-40/09

Astra Zeneca UK Ltd

κατά

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

(αίτηση του VAT and Duties Tribunal, Manchester,
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Άρθρο 2, σημείο 1 — Έννοια των “παροχών υπηρεσιών
εξ επαχθούς αιτίας” — Κουπόνια εκπτώσεως χορηγούμενα από εταιρία στους
υπαλλήλους της ως μέρος των αποδοχών τους»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα P. Mengozzi της 22ας Απριλίου 2010 . . . I - 7507

Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 29ης Ιουλίου 2010 I - 7524

Περίληψη της αποφάσεως

*Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό
σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Πράξεις υποκείμενες στον φόρο — Παροχή υπηρεσιών
που πραγματοποιείται εξ επαχθούς αιτίας*

(Οδηγία του Συμβουλίου 77/388, άρθρο 2, σημείο 1)

I - 7505

Το άρθρο 2, σημείο 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 95/7, έχει την έννοια ότι η παράδοση κουπονιών εκπτώσεως από εταιρία, η οποία απέκτησε τα εν λόγω κουπόνια σε τιμή περιλαμβάνουσα φόρο προστιθεμένης αξίας, προς τους υπαλλήλους της έναντι της εκ μέρους τους παραιτήσεως από μέρους των αποδοχών τους σε χρήμα συνιστά παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας κατά την έννοια αυτής της διατάξεως.

Συγκεκριμένα, μεταξύ της χορηγήσεως των εν λόγω εκπτωτικών κουπονιών προς τους υπαλλήλους και του μέρους των αποδοχών τους σε χρήμα από το οποίο αυτοί οφείλουν να παραιτηθούν, εν είδει ανταλλάγματος για την εν λόγω παροχή, υπάρχει άμεση σχέση, καθόσον, αντί να εισπράξουν το σύνολο των

αποδοχών τους σε χρήμα, οι εργαζόμενοι που έχουν επιλέξει να λαμβάνουν εκπτωτικά κουπόνια οφείλουν να παραιτηθούν από μέρος των αποδοχών έναντι της χορηγήσεως των εν λόγω κουπονιών, υπό την έννοια ότι μια συγκεκριμένη επιβάρυνση καταλογίζεται στο κεφάλαιο αποδοχών των εργαζομένων που επέλεξαν τη δυνατότητα αυτή. Εξάλλου, ο εργοδότης εισπράττει πράγματι αντάλλαγμα για τη χορήγηση των επίμαχων εκπτωτικών κουπονιών, το οποίο συνίσταται σε χρήμα, δεδομένου ότι το αντάλλαγμα αυτό αντιστοιχεί σε τμήμα των αποδοχών των εργαζομένων σε χρήμα. Επιπλέον, ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αφορά την παράδοση των εν λόγω κουπονιών βαρύνει τους εργαζομένους στους οποίους αυτά χορηγούνται, δεδομένου ότι στη συγκεκριμένη επιβάρυνση, η οποία καταλογίζεται στις αποδοχές των εργαζομένων λόγω της χορηγήσεως των κουπονιών, περιλαμβάνεται η αξία των επίμαχων κουπονιών καθώς και το σύνολο του φόρου προστιθέμενης αξίας επ' αυτών.

(βλ. σκέψεις 29-32, 35 και διατακτ.)