

Υπόθεση C-94/09

Ευρωπαϊκή Επιτροπή κατά Γαλλικής Δημοκρατίας

«Παράβαση κράτους μέλους — ΦΠΑ — Οδηγία 2006/112/ΕΚ — Άρθρο 98, παράγραφοι 1 και 2 — Παροχή υπηρεσιών από γραφεία κηδειών — Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή για την υπηρεσία μεταφοράς σορού με όχημα»

Απόφαση του Δικαστηρίου (πρώτο τμήμα) της 6ης Μαΐου 2010 I - 4263

Περίληψη της απόφασης

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόρος κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Δυνατότητα των κρατών μελών να εφαρμόζουν μειωμένο συντελεστή σε ορισμένες προμήθειες αγαθών και παροχές υπηρεσιών (Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρα 96 και 98 §§ 1 και 2, και παράρτημα ΙΙΙ)

Δεν παραβαίνει τις υποχρεώσεις που υπέχει από τα άρθρα 96 και 98, παράγραφοι 1 και 2, της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, το κράτος μέλος που προβλέπει την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας στη μεταφορά σορού με όχημα, ο οποίος είναι διαφορετικός από τον ισχύοντα για τις άλλες υπηρεσίες που μπορούν να παρέχουν τα γραφεία κηδείων.

Πράγματι, όταν κράτος μέλος αποφασίζει να κάνει χρήση της δυνατότητας που του παρέχει το άρθρο 98, παράγραφοι 1 και 2, της οδηγίας 2006/112 να εφαρμόσει μειωμένο συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας σε μια κατηγορία υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο παράρτημα III της οδηγίας αυτής, έχει τη δυνατότητα να περιορίζει την εφαρμογή του εν λόγω μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ σε συγκεκριμένες και ειδικές πτυχές της κατηγορίας αυτής, με την επιφύλαξη της τηρήσεως της εγγενούς στο κοινό σύστημα του ΦΠΑ αρχής της φορολογικής ουδετερότητας. Η δυνατότητα αυτή εξαρτάται από τη διττή προϋπόθεση, αφενός, ότι δεν απομονώνονται, για τους σκοπούς εφαρμογής του

μειωμένου συντελεστή, παρά μόνο συγκεκριμένες και ειδικές πτυχές της οικείας κατηγορίας υπηρεσιών, και, αφετέρου, ότι τηρείται η αρχή της φορολογικής ουδετερότητας. Σκοπός των προϋποθέσεων αυτών είναι να εξασφαλίζεται ότι τα κράτη μέλη θα χρησιμοποιούν τη δυνατότητα αυτή μόνον υπό όρους που εγγυώνται την απλή και ορθή εφαρμογή του επιλεγόμενου μειωμένου συντελεστή, καθώς και ότι θα αποφεύγεται κάθε ενδεχόμενη σχετική απάτη, φοροαποφυγή ή κατάχρηση. Εφόσον η μεταφορά σορού με όχημα αποτελεί συγκεκριμένο και ειδικό στοιχείο μεταξύ των υπηρεσιών εκ μέρους των γραφείων κηδείων, αφενός, και παρόμοιες υπηρεσίες μεταφοράς σορού με όχημα, που μπορούν να βρίσκονται σε ανταγωνισμό με αυτές για τις οποίες προβλέπεται μειωμένος συντελεστής, δεν τυγχάνουν διαφορετικής μεταχείρισεως από πλευράς φόρου προστιθέμενης αξίας, αφετέρου, η νομοθεσία που προβλέπει μειωμένο συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας για τη μεταφορά σορού με όχημα πληροί τις προϋποθέσεις που θέτει η οδηγία 2006/112.

(βλ. σκέψεις 28, 30, 39, 42, 46)