

## Υπόθεση C-107/10

**Enel Maritsa Iztok 3 AD**

**κατά**

**Direktor «Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto» NAP**

(αίτηση του Administrativen sad Sofia-grad  
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Αίτηση εκδόσεως προδικαστικής αποφάσεως — ΦΠΑ — Οδηγίες 77/388/ΕΟΚ  
και 2006/112/ΕΚ — Επιστροφή φόρου — Προθεσμία — Τόκοι — Συμψηφισμός —  
Αρχές της ουδετερότητας του φόρου και της αναλογικότητας — Προστασία  
της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης»

Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 12ης Μαΐου 2011 . . . . . I - 3876

### Περίληψη της αποφάσεως

1. *Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Έκπτωση του φόρου εισροών — Επιστροφή της διαφοράς*  
(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2006/138, άρθρο 183)

2. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Έκπτωση του φόρου εισροών — Επιστροφή της διαφοράς  
(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2006/138, άρθρο 183)
3. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Έκπτωση του φόρου εισροών — Επιστροφή της διαφοράς  
(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2006/138, άρθρο 183)

1. Το άρθρο 183 της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως η οδηγία αυτή τροποποιήθηκε με την οδηγία 2006/138, έχει την έννοια, σε συνδυασμό με την αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, ότι αντιβαίνει στο άρθρο αυτό η εθνική ρύθμιση που προβλέπει την αναδρομική παράταση της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να επιστρέφεται το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προστιθέμενης αξίας, εφόσον η ρύθμιση αυτή στερεί τον ιδιώτη από το δικαίωμα λήψης τόκων υπερημερίας επί του επιστρεπτέου ποσού, το οποίο είχε ο ιδιώτης αυτός πριν από την έναρξη της ισχύος της εν λόγω ρύθμισης.
2. Το άρθρο 183 της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, ερμηνευόμενο, κατόπιν της τροποποίησης της οδηγίας αυτής με την οδηγία 2006/138, υπό το πρίσμα της αρχής της ουδετερότητας του φόρου, έχει την έννοια ότι αντιβαίνει στο άρθρο αυτό η εθνική ρύθμιση που προβλέπει ότι η κανονική προθεσμία για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας, μετά τη λήξη της οποίας οφείλονται τόκοι υπερημερίας επί του επιστρεπτέου ποσού, παρατείνεται σε περίπτωση κίνησης διαδικασίας φορολογικού ελέγχου, με αποτέλεσμα να μην οφείλονται τέτοιοι τόκοι πριν από την ημερομηνία περάτωσης της διαδικασίας αυτής, μολονότι έχει ήδη πραγματοποιηθεί μεταφορά του υπολοίπου αυτού κατά τις τρεις επόμενες φορολογικές περιόδους μετά την περίοδο κατά την οποία δημιουργήθηκε το υπόλοιπο αυτό. Αντίθετα, δεν είναι αντίθετος προς τη διάταξη αυτή ο καθορισμός της διάρκειας

(βλ. σκέψη 41, διατακτ. 1)

της κανονικής αυτής προθεσμίας σε 45 ημέρες.

με συμφηφισμό δεν αντιβαίνει στο άρθρο αυτό.

(βλ. σκέψη 61, διατακτ. 2)

3. Το άρθρο 183 της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχει την έννοια, κατόπιν της τροποποίησης της οδηγίας αυτής με την οδηγία 2006/138, ότι η επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας που πραγματοποιείται

Τα κράτη μέλη διαθέτουν οπωσδήποτε διακριτική ευχέρεια ως προς τους τρόπους επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας, υπό την προϋπόθεση ότι η επιστροφή πραγματοποιείται εντός εύλογης προθεσμίας, με την καταβολή μετρητών ή με ανάλογο τρόπο, και ότι το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν εκτίθεται σε κανένα χρηματοοικονομικό κίνδυνο.

(βλ. σκέψεις 64, 67, διατακτ. 3)