



## Συλλογή της Νομολογίας

Συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-621/10 και C-129/11

**Balkan and Sea Properties ADSITS**

και

**Provadinvest OOD**

κατά

**Direktor na Direksia «Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto» — Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite**

(αιτήσεις του Administrativen sad Varna  
για την έκδοση προδικαστικής απόφασεως)

«ΦΠΑ — Οδηγία 2006/112/EK — Άρθρα 73 και 80, παράγραφος 1 — Πώληση ακινήτων μεταξύ συνδεδεμένων εταιριών — Αξία της συναλλαγής — Εθνική νομοθεσία που προβλέπει ότι για τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων βάση επιβολής του ΦΠΑ αποτελεί η κανονική αξία της συναλλαγής»

Περίληψη της απόφασεως

1. *Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Βάση επιβολής του φόρου — Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών — Συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων*

*(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 80 § 1)*

2. *Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Βάση επιβολής του φόρου — Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών — Συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων*

*(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 80 § 1)*

1. Η απαρίθμηση των προϋποθέσεων του άρθρου 80, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, είναι εξαντλητική και, ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται, βάσει της διατάξεως αυτής, να ορίζει η εθνική νομοθεσία ως βάση επιβολής του φόρου την κανονική αξία της συναλλαγής και σε άλλες περιπτώσεις πέραν αυτών που απαριθμούνται στην εν λόγω διάταξη, ιδίως όταν, πράγμα που απόκειται στο αιτούν δικαστήριο να εξετάσει, ο υποκείμενος στον φόρο έχει πλήρες δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Σύμφωνα με τον γενικό κανόνα του άρθρου 73 της οδηγίας 2006/112, η βάση επιβολής του φόρου για την παράδοση αγαθού ή για την παροχή υπηρεσίας, που γίνονται εξ επαχθούς αιτίας, είναι η αντιπαροχή που πράγματι έλαβε προς τούτο ο υποκείμενος στον φόρο. Η αντιπαροχή αυτή συνιστά την υποκειμενική αξία, δηλαδή εκείνη που πράγματι εισπράχθηκε, και όχι αξία εκτιμώμενη βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Το άρθρο 80, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112 επιτρέπει να

λαμβάνεται σε ορισμένες περιπτώσεις ως βάση επιβολής του φόρου η κανονική αξία της πράξεως, εισάγοντας εξαίρεση από τον γενικό κανόνα του άρθρου 73, η οποία, λόγω της φύσεώς της, πρέπει να ερμηνεύεται περιοριστικά.

(βλ. σκέψεις 43, 45, 52, διατακτ. 1)

2. Το άρθρο 80, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, παρέχει στις εταιρίες που έχουν πραγματοποιήσει συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων το δικαίωμα να επικαλεστούν απευθείας τις διατάξεις αυτές, προκειμένου το αιτούν δικαστήριο να μην εφαρμόσει τις αντίθετες προς τη διάταξη αυτή διατάξεις της εθνικής νομοθεσίας. Αν δεν υπάρχει δυνατότητα ερμηνείας της εσωτερικής νομοθεσίας κατά τρόπο σύμφωνο προς το άρθρο 80, παράγραφος 1, της εν λόγω οδηγίας, το αιτούν δικαστήριο οφείλει να μην εφαρμόσει αντίθετη διάταξη της εσωτερικής νομοθεσίας.

(βλ. σκέψη 62, διατακτ. 2)