



Συλλογή της Νομολογίας

Υπόθεση C-424/11

**Wheels Common Investment Fund Trustees Ltd κ.λπ.
κατά
Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs**

[αίτηση του First-tier Tribunal (Tax Chamber) για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως]

«Φόρος προστιθέμενης αξίας — Οδηγία 77/388/ΕΟΚ — Απαλλαγή της διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων — Έκταση — Συνταξιοδοτικά προγράμματα»

Περίληψη — Απόφαση του Δικαστηρίου (πρώτο τμήμα) της 7ης Μαρτίου 2013

Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές — Διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων — Έννοια — Διαχείριση επενδυτικού κεφαλαίου στο οποίο συγκεντρώνονται τα στοιχεία ενεργητικού ενός συνταξιοδοτικού προγράμματος — Δεν εμπίπτει — Προϋποθέσεις

(Οδηγίες του Συμβουλίου 77/388, άρθρο 13, Β, στοιχείο δ', σημείο 6, και 2006/112, άρθρο 135 § 1, στοιχείο ζ')

Το άρθρο 13, Β, στοιχείο δ', σημείο 6, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, και το άρθρο 135, παράγραφος 1, στοιχείο ζ', της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχουν την έννοια ότι επενδυτικό κεφάλαιο στο οποίο συγκεντρώνονται τα στοιχεία ενεργητικού ενός συνταξιοδοτικού προγράμματος δεν εμπίπτει στην έννοια του όρου «αμοιβαία κεφάλαια», κατά τις διατάξεις αυτές, των οποίων η διαχείριση δύναται να απαλλαγεί του φόρου προστιθέμενης αξίας με γνώμονα τον σκοπό των οδηγιών αυτών και την αρχή της φορολογικής ουδετερότητας, δεδομένου ότι τα μέλη δεν φέρουν τον κίνδυνο εκ της διαχείρισεως του εν λόγω κεφαλαίου και ότι οι εισφορές τις οποίες καταβάλλει ο εργοδότης στο συνταξιοδοτικό πρόγραμμα αποτελούν για αυτόν μέσο εκπληρώσεως των εκ του νόμου υποχρεώσεών του προς τους εργαζομένους του.

(βλ. σκέψη 29 και διατακτ.)