



Συλλογή της Νομολογίας

Υπόθεση C-532/11

Susanne Leichenich

κατά

Ansbert Peffekoven και Ingo Horeis

(αίτηση του Oberlandesgericht Köln για την έκδοση προδικαστικής απόφασης)

«Οδηγία 77/388/ΕΟΚ — ΦΠΑ — Απαλλαγές — Άρθρο 13, Β, στοιχείο β' — Μισθώσεις ακινήτων — Πλωτό οίκημα το οποίο δεν διαθέτει σύστημα πρόωσης και είναι μονίμως ακινητοποιημένο κατά μήκος της όχθης ποταμού — Εκμίσθωση του πλωτού οικήματος, περιλαμβανομένων τόσο της προβλήτας του όσο και της οικείας χερσαίας και υδάτινης επιφάνειας — Οίκημα το οποίο προορίζεται αποκλειστικώς για μόνιμη χρήση ως εστιατόριο-ντισκοτέκ — Ενιαία παροχή»

Περίληψη — Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 15ης Νοεμβρίου 2012

1. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές προβλεπόμενες από την έκτη οδηγία — Απαλλαγή της μίσθωσης ακινήτων — Έννοια — Εκμίσθωση ακινητοποιημένου πλωτού οικήματος, της προβλήτας του και του χώρου που αυτό καταλαμβάνει, με αποκλειστικό σκοπό τη μόνιμη χρήση του ως εστιατορίου-ντισκοτέκ — Εμπίπτει*

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 13, Β, στοιχείο β')

2. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές προβλεπόμενες από την έκτη οδηγία — Απαλλαγή της μίσθωσης ακινήτων — Εξαίρεση που αφορά τη μίσθωση χώρων για τη στάθμευση οχημάτων — Έννοια του οχήματος — Πλωτό οίκημα, με περιβάλλοντα χώρο και προβλήτα, το οποίο προορίζεται αποκλειστικώς για μόνιμη χρήση ως εστιατόριο-ντισκοτέκ — Δεν εμπίπτει*

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρο 13, Β, στοιχείο β', σημείο 2)

1. Το άρθρο 13, Β, στοιχείο β', της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, έχει την έννοια ότι ο όρος «μισθώσεις ακινήτων» καλύπτει την εκμίσθωση πλωτού οικήματος, μαζί με τη συνδεδεμένη με αυτό προβλήτα και τον περιβάλλοντα χώρο, όταν το οίκημα είναι ακινητοποιημένο με τη βοήθεια δυσχερώς αφαιρέσιμων μέσω στερέωσης τα οποία το κρατούν δεμένο τόσο στην όχθη όσο και στην κοίτη ενός ποταμού, βρίσκεται σε οριοθετημένο και ταυτοποιήσιμο σημείο επί των ποτάμιων υδάτων και χρησιμοποιείται αποκλειστικώς, σύμφωνα με τους όρους του μισθωτηρίου, για τη μόνιμη λειτουργία εστιατορίου-ντισκοτέκ στην ίδια πάντοτε θέση. Η εκμίσθωση αυτή συνιστά μια ενιαία απαλλασσόμενη παροχή και δεν χωρεί διάκριση μεταξύ της μίσθωσης, αφενός, του πλωτού οικήματος και, αφετέρου, της προβλήτας.

(βλ. σκέψη 29, διατακτ. 1)

2. Πλωτό οίκημα το οποίο εκμισθώνεται μαζί με την προβλήτα του και τον περιβάλλοντα χώρο, είναι ακινητοποιημένο με τη βοήθεια δυσχερώς αφαιρέσιμων μέσω στερέωσης τα οποία το κρατούν δεμένο τόσο στην όχθη όσο και στην κοίτη ενός ποταμού, βρίσκεται σε οριοθετημένο και ταυτοποιήσιμο σημείο επί των ποτάμιων υδάτων και χρησιμοποιείται αποκλειστικώς, σύμφωνα με τους όρους του μισθωτηρίου, για τη μόνιμη λειτουργία εστιατορίου-ντισκοτέκ στην ίδια πάντοτε θέση, δεν αποτελεί όχημα κατά την έννοια του άρθρου 13, Β, στοιχείο β', σημείο 2, της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών.

Συναφώς, σημασία δεν έχει η λειτουργία για την οποία προοριζόταν αρχικώς το πράγμα, αλλά η συγκεκριμένη και τρέχουσα χρήση του. Πράγματι, η λειτουργία για την οποία προοριζόταν αρχικώς το πράγμα δεν μπορεί να του εξασφαλίσει επ' αόριστον μια ορισμένη μεταχείριση από πλευράς της εφαρμογής των κανόνων για τον Φ ΠΑ, εφόσον έχει αλλάξει η χρήση του στην πράξη.

Βάσει της αρχής της φορολογικής ουδετερότητας, η λειτουργία του πλωτού οικήματος είναι παραπλήσια με αυτή που θα επιτελούσε ένα ακίνητο χρησιμοποιούμενο ως εστιατόριο και ευρισκόμενο στην ίδια περιοχή με το ως άνω πλωτό οίκημα, αλλά στην ξηρά. Επομένως, το εστιατόριο-ντισκοτέκ που λειτουργεί επί του πλωτού αυτού οικήματος βρίσκεται, από οικονομικής άποψης, σε ανταγωνισμό με ανάλογες επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε κτίρια που συνέχονται με το έδαφος.

(βλ. σκέψεις 33, 36, 37, διατακτ. 2)