



Συλλογή της Νομολογίας

Υπόθεση C-18/12

Město Žamberk
κατά

Finanční ředitelství v Hradci Králové, vuv Odvolací finanční ředitelství

(αίτηση του Nejvyšší správní soud για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Φορολογία — ΦΠΑ — Οδηγία 2006/112/ΕΚ — Άρθρο 132, παράγραφος 1, στοιχείο ιγ' — Απαλλαγή — Παροχή υπηρεσιών στενά συνδεδεμένων με τον αθλητισμό ή με τη σωματική αγωγή — Άσκηση μη οργανωμένων και μη συστηματικών αθλητικών δραστηριοτήτων — Δημοτικό κολυμβητικό κέντρο»

Περίληψη — Απόφαση του Δικαστηρίου (πέμπτο τμήμα) της 21ης Φεβρουαρίου 2013

1. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές — Παροχή υπηρεσιών συνδεδεμένων στενά με τον αθλητισμό ή με τη σωματική αγωγή — Αθλητισμός — Έννοια — Αθλητικές δραστηριότητες οι οποίες δεν είναι οργανωμένες, δεν ασκούνται σε συστηματική βάση και δεν έχουν ως σκοπό τη συμμετοχή σε αθλητικές διοργανώσεις — Εμπίπτουν*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 132 § 1, στοιχείο ιγ')

2. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Παροχή υπηρεσιών — Πράξεις αποτελούμενες από πλείονα στοιχεία — Πράξη που πρέπει να θεωρηθεί ενιαία παροχή — Κριτήρια καθορισμού*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου)

3. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές — Παροχή υπηρεσιών συνδεδεμένων στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή — Πρόσβαση σε κολυμβητικό κέντρο — Εμπίπτει — Κριτήρια — Εκτίμηση από το εθνικό δικαστήριο*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 132 § 1, στοιχείο ιγ')

1. Το άρθρο 132, παράγραφος 1, στοιχείο ιγ', της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχει την έννοια ότι οι αθλητικές δραστηριότητες που δεν είναι οργανωμένες, δεν ασκούνται σε συστηματική βάση και δεν έχουν ως σκοπό τη συμμετοχή σε αθλητικές διοργανώσεις μπορούν να χαρακτηρίζονται ως «αθλητισμός» υπό την έννοια της διατάξεως αυτής.

Η διάταξη αυτή δεν ορίζει ως προϋπόθεση για την εφαρμογή της ότι η αθλητική δραστηριότητα πρέπει να ασκείται σε ένα συγκεκριμένο επίπεδο, παραδείγματος χάριν σε επαγγελματικό επίπεδο, ούτε ότι η επίμαχη αθλητική δραστηριότητα πρέπει να ασκείται με ορισμένο τρόπο και, ειδικότερα, να ασκείται τακτικά και με οργανωμένο τρόπο ή με σκοπό τη συμμετοχή σε αθλητικές διοργανώσεις, υπό τον όρο πάντως ότι η δραστηριότητα αυτή δεν εντάσσεται απλώς και μόνο στο πλαίσιο αναψυχής.

(βλ. σκέψεις 22, 25, διατακτ. 1)

2. Βλ. το κείμενο της αποφάσεως.

(βλ. σκέψεις 27-30)

3. Το άρθρο 132, παράγραφος 1, στοιχείο ιγ', της οδηγίας 2006/112 έχει την έννοια ότι η πρόσβαση σε κολυμβητικό κέντρο το οποίο διαθέτει στους επισκέπτες όχι μόνο εγκαταστάσεις για την άσκηση αθλητικών δραστηριοτήτων αλλά προτείνει επίσης άλλες δραστηριότητες προς τέρψη και αναψυχή μπορεί να συνιστά παροχή υπηρεσιών στενά συνδεδεμένων με τον αθλητισμό. Στο εθνικό δικαστήριο εναπόκειται να κρίνει, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαίτερες συνθήκες της εκάστοτε υποθέσεως και υπό το πρίσμα των κάτωθι ερμηνευτικών στοιχείων, αν η επίδικη παροχή έχει τέτοιο χαρακτήρα.

Όσον αφορά την ύπαρξη ενιαίας σύνθετης παροχής, πρέπει να εξετάζεται αν οι εγκαταστάσεις του επίμαχου κολυμβητικού κέντρου συνθέτουν ένα σύνολο με αποτέλεσμα η πρόσβαση στο σύνολο αυτό να αποτελεί μία μόνο παροχή της οποίας η διαίρεση θα ήταν τεχνητή. Συναφώς, συνιστά ισχυρή ένδειξη για την ύπαρξη ενιαίας σύνθετης παροχής το γεγονός ότι το μόνο εισιτήριο που πωλείται στην είσοδο του κολυμβητικού κέντρου παρέχει πρόσβαση στο σύνολο των εγκαταστάσεων, χωρίς να γίνεται διάκριση με γνώμονα το είδος της εκάστοτε χρησιμοποιούμενης εγκαταστάσεως, τον τρόπο και τη διάρκεια της χρήσεως καθ' όσο χρόνο ισχύει το εισιτήριο.

Στο πλαίσιο της εν λόγω ενιαίας σύνθετης παροχής, για να εκτιμηθεί αν το προέχον στοιχείο συνίσταται στη δυνατότητα ασκήσεως αθλητικών δραστηριοτήτων που εμπίπτουν στο άρθρο 132, παράγραφος 1, στοιχείο ιγ', της οδηγίας 2006/112 ή, αντιθέτως, απλώς στη δυνατότητα δραστηριοτήτων αποκλειστικώς προς τέρψη και αναψυχή, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η πρόσληψη του μέσου καταναλωτή η οποία θα πρέπει να προσδιορίζεται βάσει ενός συνόλου αντικειμενικών στοιχείων. Στο πλαίσιο της συνολικής αυτής εκτιμήσεως, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ιδίως ο σχεδιασμός του επίμαχου κολυμβητικού κέντρου όπως αυτός προκύπτει από τα αντικειμενικά του χαρακτηριστικά, ήτοι τα διάφορα είδη των προτεινόμενων υποδομών, τη διάταξή τους, τον αριθμό τους και τη θέση που καταλαμβάνουν στο σύνολο του κέντρου.

(βλ. σκέψεις 32, 33, 37, διατακτ. 2)