



Συλλογή της Νομολογίας

Υπόθεση C-78/12

«Evita-K» EOOD
κατά

Direktor na Direktsia «Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto» — Sofia pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite

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

«Οδηγία 2006/112/EK — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Παράδοση αγαθών — Έννοια — Δικαίωμα έκπτωσης — Μη αναγνώριση — Πραγματοποίηση φορολογητέας πράξης — Κανονισμός (ΕΚ) 1760/2000 — Σύστημα αναγνώρισης και καταγραφής των βοοειδών — Ενώτια σήμανσης»

Περίληψη — Απόφαση του Δικαστηρίου (δεύτερο τμήμα) της 18ης Ιουλίου 2013

1. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Έκπτωση του φόρου εισροών — Παράδοση αγαθών — Έννοια — Πραγματοποίηση παράδοσης αγαθών — Συνάρτηση προς τον τύπο της κτήσης του δικαιώματος κυριότητας επί των οικείων αγαθών — Αποκλείεται — Εξακρίβωση από το αιτούν δικαστήριο αν έχει όντως πραγματοποιηθεί η παράδοση αγαθών*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου)

2. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο προσώπων — Λογιστική — Υποχρέωση των υποκείμενων στον φόρο προσώπων που δεν είναι γεωργοκτηνοτρόφοι που υπόκεινται σε κατ' αποκοπή καθεστώς να καταχωρίζουν στα λογιστικά τους βιβλία τις παραδόσεις ζώων και να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκε έλεγχος των ζώων αυτών σύμφωνα με το διεθνές λογιστικό πρότυπο IAS 41 «Γεωργία» — Δεν περιλαμβάνεται*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 242)

3. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο προσώπων — Σύστημα αναγνώρισης και καταγραφής των βοοειδών — Τιμολόγηση — Υποχρέωση να αναγράφονται στα τιμολόγια τα ενώτια σήμανσης των ζώων που υπόκεινται στο σύστημα αναγνώρισης — Δεν περιλαμβάνεται*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 226, σημείο 6)

4. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Έκπτωση του φόρου εισροών — Διακανονισμός της αρχικής έκπτωσης — Υπόχρεος στον φόρο που έχει ασκήσει προηγουμένως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου — Επιτρέπεται*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 185 § 1)

1. Η οδηγία 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχει την έννοια ότι, όταν πρόκειται να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας, το σημασιολογικό περιεχόμενο του χρησιμοποιούμενου στην οδηγία αυτή όρου «παράδοση αγαθών» και η απόδειξη της πραγματοποίησης τέτοιας παράδοσης δεν συναρτώνται προς τον τύπο της κτήσης του δικαιώματος κυριότητας επί των οικείων αγαθών. Στο αιτούν δικαστήριο εναπόκειται να προβεί, σύμφωνα με τους κανόνες της εθνικής νομοθεσίας που διέπουν τη διεξαγωγή των αποδείξεων, σε σφαιρική εκτίμηση όλων των πραγματικών στοιχείων και περιστάσεων της διαφοράς που έχει υποβληθεί στην κρίση του, προκειμένου να εξακριβώσει αν οι επίμαχες παραδόσεις αγαθών έχουν όντως πραγματοποιηθεί και αν μπορεί ενδεχομένως να ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης με βάση τις παραδόσεις αυτές.

(βλ. σκέψη 43, διατακτ. 1)

2. Το άρθρο 242 της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχει την έννοια ότι δεν επιβάλλει στους υποκείμενους στον φόρο που δεν είναι γεωργοκτηνοτρόφοι την υποχρέωση να καταχωρίζουν στα λογιστικά τους βιβλία το αντικείμενο των παραδόσεων αγαθών στις οποίες προβαίνουν, όταν πρόκειται για ζώα, και να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκε έλεγχος των ζώων αυτών σύμφωνα με το διεθνές λογιστικό πρότυπο IAS 41 «Γεωργία».

(βλ. σκέψη 47, διατακτ. 2)

3. Το άρθρο 226, σημείο 6, της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχει την έννοια ότι δεν επιβάλλει στους υποκείμενους στον φόρο που προβαίνουν σε παραδόσεις αγαθών που αφορούν ζώα που υπόκεινται στο σύστημα αναγνώρισης και καταγραφής που θεσπίστηκε με τον κανονισμό 1760/2000, για τη θέσπιση συστήματος αναγνώρισης και καταγραφής των βοοειδών και την επισήμανση του βοείου κρέατος και των προϊόντων με βάση το βόειο κρέας, καθώς και για την κατάργηση του κανονισμού 820/97, όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό 1791/2006, την υποχρέωση να αναγράφουν τα ενώτια σήμανσης των ζώων αυτών στα τιμολόγια που εκδίδουν για τις παραδόσεις αυτές.

(βλ. σκέψη 54, διατακτ. 3)

4. Το άρθρο 185, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχει την έννοια ότι επιτρέπει τον διακανονισμό της έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας μόνο στην περίπτωση που ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος έχει ασκήσει προηγουμένως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 168, στοιχείο α', της οδηγίας αυτής.

Πράγματι, διακανονισμός της έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας εισροών διενεργείται ιδίως όταν επέρχονται μεταβολές των στοιχείων που ελήφθησαν υπόψη για τον καθορισμό του ποσού της εν λόγω έκπτωσης μετά την υποβολή της δήλωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας.

(βλ. σκέψεις 58, 59, 61, διατακτ. 4)