



Συλλογή της Νομολογίας

Υπόθεση C-563/12

BDV Hungary Trading Kft.
κατά

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

(αίτηση του Κύρια για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«ΦΠΑ — Οδηγία 2006/112/EK — Άρθρο 146 — Απαλλαγές κατά την εξαγωγή — Άρθρο 131 — Προϋποθέσεις καθοριζόμενες από τα κράτη μέλη — Εθνική νομοθεσία επιβάλλουσα να έχει το προοριζόμενο προς εξαγωγή αγαθό εγκαταλείψει υποχρεωτικώς το τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης εντός προθεσμίας 90 ημερών από την παράδοση»

Περίληψη — Απόφαση του Δικαστηρίου (πέμπτο τμήμα) της 19ης Δεκεμβρίου 2013

Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Απαλλαγές — Απαλλαγές κατά την εξαγωγή — Παραδόσεις αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός Ένωσης — Εθνική νομοθεσία εξαρτώσα τη χορήγηση της απαλλαγής από την εκτέλεση της μεταφοράς εκτός Ένωσης εντός 90 ημερών από την παράδοση — Δεν επιτρέπεται

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρα 131 και 146 § 1)

Τα άρθρα 146, παράγραφος 1, και 131 της οδηγίας 2006/112, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχουν την έννοια ότι αντίκειται σ' αυτά εθνική νομοθετική ρύθμιση κατά την οποία, στο πλαίσιο παραδόσεως προς εξαγωγή, τα προοριζόμενα να εξαχθούν εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης αγαθά πρέπει υποχρεωτικά να έχουν εγκαταλείψει το έδαφος της Ένωσης εντός προθεσμίας τριών μηνών ή 90 ημερών από την ημερομηνία της παραδόσεως, εφόσον η υπέρβαση απλώς και μόνον της προθεσμίας αυτής έχει ως συνέπεια να στερείται οριστικά ο υποκείμενος στον φόρο τη φοροαπαλλαγή για την παράδοση αυτή.

Συναφώς, από τον όρο «αποστέλλονται» που χρησιμοποιείται στο εν λόγω άρθρο 146, παράγραφος 1, στοιχείο β', της οδηγίας αυτής προκύπτει ότι η εξαγωγή αγαθού πραγματοποιείται και η απαλλαγή της παραδόσεως προς εξαγωγή εφαρμόζεται όταν το δικαίωμα διαθέσεως του αγαθού αυτού υπό την ιδιότητα του κυρίου έχει μεταβιβαστεί στον αποκτώντα, όταν ο πωλητής αποδεικνύει ότι το αγαθό αυτό έχει αποσταλεί ή μεταφερθεί εκτός Ένωσης και όταν, κατόπιν αυτής της αποστολής ή αυτής της μεταφοράς, το εν λόγω αγαθό έχει εγκαταλείψει υλικώς το έδαφος της Ένωσης. Το εν λόγω άρθρο δεν προβλέπει προϋπόθεση σύμφωνα με την οποία το αγαθό που προορίζεται προς εξαγωγή πρέπει να έχει εγκαταλείψει το έδαφος της Ένωσης εντός συγκεκριμένης προθεσμίας προκειμένου να τύχει εφαρμογής η απαλλαγή κατά την εξαγωγή την οποία προβλέπει το άρθρο αυτό.

Ωστόσο, οι απαλλαγές που προβλέπονται στα κεφάλαια 2 έως 9 του τίτλου ΙΧ της εν λόγω οδηγίας, στα οποία περιλαμβάνεται το άρθρο 146 αυτής, εφαρμόζονται υπό τις προϋποθέσεις που καθορίζουν τα κράτη μέλη για να διασφαλίζουν την ορθή και απλή εφαρμογή των εν λόγω απαλλαγών και να προλαμβάνουν κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση. Εξάλλου, τα κράτη μέλη

οφείλουν να τηρούν τις γενικές αρχές του δικαίου που αποτελούν μέρος της έννομης τάξης της Ένωσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται ιδίως οι αρχές της ασφάλειας δικαίου, της αναλογικότητας και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Συνεπώς, είναι, καταρχήν, θεμιτό να ορίζουν τα κράτη μέλη μια εύλογη προθεσμία εξαγωγής ώστε να εξακριβώνεται αν ένα αγαθό που αποτέλεσε αντικείμενο παραδόσεως προς εξαγωγή εξήλθε όντως από την Ένωση. Πράγματι, η επιβολή στον πωλητή ενός αγαθού προοριζομένου να εξαχθεί συγκεκριμένης προθεσμίας κατά τη λήξη της οποίας το αγαθό αυτό πρέπει να έχει εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης συνιστά κατάλληλο μέσο προς επίτευξη του σκοπού αυτού. Ωστόσο, μια τέτοια προθεσμία δεν πρέπει να βαίνει πέραν του αναγκαίου μέτρου για την επίτευξη του σκοπού αυτού.

(βλ. σκέψεις 24-29, 34-36, 42 και διατακτ.)