



## Συλλογή της Νομολογίας

Υπόθεση C-404/16

**Lombard Ingatlan Lízing Zrt.**  
κατά

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság**

(αίτηση του Szegedi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság  
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Προδικαστική παραπομπή – ΦΠΑ – Οδηγία 2006/112/EK – Άρθρο 90, παράγραφος 1 – Άμεσο αποτέλεσμα – Βάση επιβολής του φόρου – Μείωση σε περίπτωση ακυρώσεως, καταγγελίας ή λύσεως – Μείωση της βάσεως επιβολής του φόρου στην περίπτωση ολικής ή μερικής μη καταβολής – Διάκριση – Καταγγελία συμβάσεως χρηματοδοτικής μισθώσεως λόγω μη καταβολής των μισθωμάτων»

Περίληψη – Απόφαση του Δικαστηρίου (έκτο τμήμα) της 12ης Οκτωβρίου 2017

1. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών – Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας – Βάση επιβολής του φόρου – Μείωση σε περίπτωση ακυρώσεως, καταγγελίας, λύσεως ή μειώσεως του τιμήματος – Έννοιες – Υπαναχώρηση από σύμβαση χρηματοδοτικής μισθώσεως με μεταβίβαση της κυριότητας στη λήξη της λόγω μη καταβολής των μισθωμάτων – Εμπίπτει*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 90 § 1)

2. *Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών – Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας – Βάση επιβολής του φόρου – Άρθρο 90 § 1 της οδηγίας 2006/112 – Μείωση σε περίπτωση ακυρώσεως, καταγγελίας, λύσεως ή μειώσεως του τιμήματος – Άμεσο αποτέλεσμα – Σύμβαση χρηματοδοτικής μισθώσεως που παύει οριστικώς να παράγει αποτελέσματα συνεπεία υπαναχωρήσεως λόγω της μη καταβολής των ληξιπρόθεσμων οφειλών εκ μέρους του μισθωτή – Εθνική νομοθεσία που χαρακτηρίζει μια τέτοια υπαναχώρηση ως μη καταβολή και όχι ως πράξη κατά την έννοια του άρθρου 90 § 2 της οδηγίας 2006/112, απαγορεύοντας έτσι τη μείωση της βάσεως επιβολής του φόρου λόγω αυτής της μη καταβολής – Δεν ασκεί επιρροή*

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 90 §§ 1 και 2)

1. Οι έννοιες της «ακυρώσεως», της «καταγγελίας» και της «λύσεως» του άρθρου 90, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, πρέπει να ερμηνεύονται ως καταλαμβάνουσες την περίπτωση κατά την οποία, στο πλαίσιο συμβάσεως χρηματοδοτικής μισθώσεως με μεταβίβαση της κυριότητας στη λήξη της, ο εκμισθωτής δεν μπορεί πλέον να αξιώσει την καταβολή του μισθώματος από τον μισθωτή εκ του λόγου ότι υπαναχώρησε από τη σύμβαση χρηματοδοτικής μισθώσεως λόγω μη εκπληρώσεως από τον μισθωτή των συμβατικών του υποχρεώσεων.

(βλ. σκέψη 34, διατακτ. 1)

2. Στην περίπτωση που σύμβαση χρηματοδοτικής μισθώσεως έπαυσε οριστικώς να παράγει αποτελέσματα συνεπεία υπαναχωρήσεως λόγω μη καταβολής των ληξιπρόθεσμων οφειλών εκ μέρους του μισθωτή, ο εκμισθωτής μπορεί να επικαλεσθεί το άρθρο 90, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112 έναντι κράτους μέλους προκειμένου να τύχει της μείωσης της βάσεως επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, μολονότι η εφαρμοστέα εθνική νομοθεσία, αφενός, χαρακτηρίζει μια τέτοια περίπτωση ως «μη καταβολή» κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού και, αφετέρου, δεν επιτρέπει τη μείωση της βάσεως επιβολής του φόρου σε περίπτωση μη καταβολής.

(βλ. σκέψη 45, διατακτ. 2)