



Tisk a informace

Soudní dvůr Evropské unie
TISKOVÁ ZPRÁVA č. 22/17
V Lucemburku dne 7. března 2017

Rozsudek ve věci C-390/15
Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO)

Zásada rovného zacházení nebrání tomu, aby byly digitální knihy, noviny a časopisy dodávané elektronickou cestou vyloučeny z uplatňování snížené sazby DPH

Směrnice o DPH je z tohoto pohledu platná

V souladu se směrnicí o DPH¹ mohou členské státy uplatňovat sníženou sazbu DPH² u tištěných publikací, jako jsou knihy, noviny a časopisy³. Naproti tomu digitální publikace musí podléhat základní sazbě DPH, s výjimkou digitálních knih dodaných na fyzickém nosiči (například na CD-ROM)⁴.

Polský Ústavní soud, na nějž se obrátil polský veřejný ochránce práv⁵, má pochybnosti o platnosti tohoto rozdílného zdaňování. Soudního dvora se táže, zda je takové rozdílné zdaňování slučitelné se zásadou rovného zacházení a zda byl Evropský parlament dostatečně zapojen do legislativního procesu⁶.

V dnešním rozsudku Soudní dvůr nejprve konstatoval, že jelikož směrnice o DPH ve svém důsledku vylučuje uplatňování snížené sazby DPH u dodání digitálních knih elektronickou cestou, zatímco u dodání digitálních knih na jakémkoli fyzickém nosiči je její uplatnění dovoleno, musí být na ustanovení této směrnice pohlíženo tak, že zavádějí rozdílné zacházení se dvěma situacemi, které jsou však srovnatelné z hlediska cíle, který unijní normotvůrce sledoval, když u některých typů knih umožnil uplatnění snížené sazby DPH, a kterým je podpora čtení.

Soudní dvůr následně zkoumal, zda je toto rozdílné zacházení odůvodněné. Připomněl, že rozdílné zacházení je odůvodněné, je-li v souladu s právně přípustným cílem opatření, které ve svém důsledku takový rozdíl zavádí, a je-li tomuto cíli přiměřené. V případě opatření daňové povahy musí unijní normotvůrce při jeho přijímání činit rozhodnutí politické, ekonomické a sociální povahy a hierarchicky uspořádat protichůdné zájmy či provést komplexní posouzení. Proto je třeba mu v tomto rámci přiznat širokou posuzovací pravomoc, takže soudní přezkum v otázce dodržení takových podmínek se musí omezit pouze na přezkum zjevného pochybení. Soudní dvůr v této souvislosti poznamenal, že vyloučení uplatňování snížené sazby DPH u dodání digitálních knih elektronickou cestou je důsledkem zvláštního režimu DPH pro elektronický obchod. Vzhledem k neustálému rozvoji elektronických služeb jako celku bylo totiž považováno za nutné podrobit tyto služby jasným, jednoduchým a jednotným pravidlům, aby bylo možné s jistotou určit sazbu DPH, která se na ně uplatní, a aby se tak osobám povinným k dani a vnitrostátním daňovým orgánům zjednodušila administrativa s touto daní spojená. Vyloučením uplatňování snížené sazby DPH na elektronické služby přitom unijní normotvůrce zbavuje osoby povinné k dani a vnitrostátní daňové

¹ Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. 2006, L 347, s. 1), ve znění směrnice Rady 2009/47/ES ze dne 5. května 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o snížené sazby daně z přidané hodnoty (Úř. věst. 2009, L 116, s. 18).

² Či dokonce dvě snížené sazby DPH.

³ Nejsou-li výlučně nebo převážně určeny k propagaci.

⁴ V tomto případě se může snížená sazba DPH uplatnit i na digitální knihy. Jsou-li naproti tomu tyto digitální knihy poskytovány ke stažení nebo formou „streamingu“, musí se uplatnit základní sazba. V případě digitálních novin a časopisů se vždy uplatní základní sazba DPH bez ohledu na způsob jejich dodání.

⁵ Rzecznik Praw Obywatelskich. Veřejný ochránce práv podal polskému ústavnímu soudu návrh na přezkoumání ústavnosti polských ustanovení upravujících sníženou sazbu DPH platnou pro publikace.

⁶ Znění bodu 6 přílohy III směrnice 2006/112, v pozměněném znění, se totiž liší od znění obsaženého v návrhu směrnice, na jehož základě byl Parlament konzultován.

orgány nutnosti zkoumat pro každý typ těchto služeb, zda spadá do některé z kategorií služeb, u nichž se může taková sazba na základě směrnice o DPH uplatnit. Na takové opatření je proto třeba hledět tak, že je s to naplnit cíl sledovaný zvláštním režimem DPH pro elektronický obchod. Mimoto připuštění možnosti členských států uplatňovat sníženou sazbu DPH u dodání digitálních knih elektronickou cestou, jak je to umožněno u dodání takových knih na jakémkoli fyzickém nosiči, by znamenalo narušení celkové soudržnosti opatření, které bylo záměrem unijního normotvůrce a které spočívá ve vyloučení všech elektronických služeb z možnosti uplatňovat sníženou sazbu DPH.

Pokud jde o povinnost konzultovat Parlament během legislativního postupu, Soudní dvůr zdůraznil, že tato povinnost znamená, že Parlament musí být opětovně konzultován vždy, kdy se přijatý konečný text jako celek co do své podstaty odchyľuje od toho, který již byl s Parlamentem konzultován, ledaže změny v zásadě odpovídají přání, které vyslovil samotný Parlament. Soudní dvůr následně zkoumal, zda byla nutná opětovná konzultace Parlamentu v souvislosti s ustanovením směrnice omezujícím uplatňování snížené sazby DPH pouze na dodání knih na fyzickém nosiči⁷. Soudní dvůr v tomto ohledu dospěl k závěru, že konečné znění dotyčného ustanovení není ničím jiným než zjednodušením znění obsaženého v návrhu směrnice, jehož podstata byla zcela zachována. Rada tedy nebyla povinna opětovně konzultovat Parlament. Soudní dvůr z toho dovodil, že toto ustanovení směrnice není neplatné.

UPOZORNĚNÍ: Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce umožňuje soudům členských států, aby v rámci sporu, který projednávají, položily Soudnímu dvoru otázky týkající se výkladu práva Unie nebo platnosti aktu Unie. Soudní dvůr nerozhoduje ve sporu před vnitrostátním soudem. Vnitrostátní soud musí věc rozhodnout v souladu s rozhodnutím Soudního dvora. Toto rozhodnutí je stejně tak závazné pro ostatní vnitrostátní soudy, které případně budou projednávat podobný problém.

Neoficiální dokument pro potřeby sdělovacích prostředků, který nezavazuje Soudní dvůr.

[Úplné znění](#) rozsudku se zveřejňuje na internetové stránce CURIA v den vyhlášení.

Kontaktní osoba pro tisk: Balázs Lehoczki ☎ (+352) 4303 5499

⁷ Podle bodu 6 přílohy III směrnice 2006/112, v pozměněném znění, se totiž taková sazba uplatní u „dodání knih na jakémkoli fyzickém nosiči (včetně brožur, letáků a obdobných tiskovin, dětských obrázkových knížek, náčrtníků či omalovánek, hudebních partitur tištěných či psaných, zeměpisných, vodopisných nebo obdobných map), novin a časopisů, nejsou-li výlučně nebo převážně určeny k propagaci, včetně dodání na výpůjčku knihovnami“. Návrh směrnice naproti tomu hovořil o „dodání knih (včetně brožur, letáků a obdobných tiskovin, dětských obrázkových knížek, náčrtníků či omalovánek, hudebních partitur tištěných či psaných, zeměpisných, vodopisných nebo obdobných map, jakož i audioknih, CD, CD-ROM nebo podobného fyzického nosiče, který má převážně stejný obsah informací jako tištěné knihy), novin a časopisů, nejsou-li výlučně nebo převážně určeny k propagaci, včetně dodání na výpůjčku knihovnami“.