

Дело C-637/20

Преюдициално запитване

Дата на постъпване в Съда:

25 ноември 2020 г.

Запитваща юрисдикция:

Högsta förvaltningsdomstolen (Швеция)

Дата на акта за преюдициално запитване:

18 ноември 2020 г.

Жалбоподател и ответник

Skatteverket

Ответник и жалбоподател

DSAB Destination Stockholm AB

[...]

ПРЕДМЕТ

Предварително становище относно данъка върху добавената стойност (наричан по-нататък „ДДС“); отправяне на преюдициално запитване до Съда на Европейския съюз

Högsta förvaltningsdomstolen (Върховен административен съд, Швеция) постанови следното

Определение

На основание член 267 от ДФЕС отправя до Съда на Европейския съюз приложеното преюдициално запитване. [...]

[...] [ориг. 2]

Преюдициално запитване на основание член 267 ДФЕС относно тълкуването на член 30а от Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно общата система на данъка върху добавената стойност (наричана по-нататък „Директивата за ДДС“)

Въведение

- 1 Със запитването си Högsta förvaltningsdomstolen (Върховен административен съд) иска да установи как трябва да се тълкуват и разбират използваните в Директивата за ДДС понятия „ваучер“ и „ваучер за множество различни плащания“. Преюдициалният въпрос възниква в контекста на производство, в което предварително становище е поискало дружество, учредено с цел продажба на карта, наречена „city card“, която дава на притежателя си право да получи определени услуги на определени места, за ограничен период и до определена стойност.

Приложими разпоредби на правото на Съюза

- 2 Член 2 от Директивата за ДДС определя кои сделки подлежат на облагане с ДДС. Те включват по-специално доставката на услуги, извършвана възмездно на територията на държава членка от данъчнозадължено лице, действащо в това си качество.
- 3 Съгласно член 30а, параграф 1 „ваучер“ означава инструмент, при който съществува задължение да бъде приет като заплащане или част от заплащане за предоставяне на стоки или услуги и за който стоките или услугите, които ще се предоставят, или имената на лицата, които евентуално ще ги предоставят, са обозначени върху самия инструмент или в свързаната с него документация, включително в реда и условията за ползване на въпросния инструмент. [ориг. 3]
- 4 Съгласно член 30а, параграф 2 „ваучер за конкретна цел“ означава ваучер, при който мястото на доставка на стоките или услугите, за които се отнася ваучерът, и дължимият ДДС за тези стоки или услуги са известни в момента на издаването на ваучера.
- 5 Съгласно член 30а, параграф 3 „ваучер за множество различни плащания“ означава ваучер, различен от ваучер за конкретна цел.
- 6 Съгласно член 30б, параграф 2 действителното предаване на стоките или предоставянето на услугите срещу представянето на ваучер за множество различни плащания, приет от доставчика като заплащане или част от заплащане, се облага с ДДС съгласно член 2, докато всяко предходно прехвърляне на този ваучер за множество различни плащания не подлежи на облагане с ДДС.
- 7 Съгласно член 73 по отношение на доставката на стоки или услуги данъчната основа включва всичко, което представлява насрещна престация, получена или която следва да бъде получена от доставчика срещу доставката, от клиента или трето лице, включително субсидии, пряко свързани с цената на доставката.

- 8 Член 73а предвижда, че без да се засяга член 73, данъчната основа на доставката на стоки или услуги, предоставени срещу ваучер за множество различни плащания, е равна на платената за ваучера сума или, при липсата на информация за тази сума, на паричната стойност, посочена върху самия ваучер за множество различни плащания или в свързаната с него документация, без размера на ДДС, свързан с доставените стоки или услуги.
- 9 Членове 30а, 30б и 73а са въведени от Директива (ЕС) 2016/1065.
- 10 Съгласно съображение 4 от Директива 2016/1065 тези правила следва да се отнасят само за ваучери, които могат да се използват за получаване на стоки или услуги. Въпреки това тези правила не следва да се отнасят за инструменти, които дават право на притежателя да получи отстъпка при покупката на **[ориг. 4]** стоки или услуги, но не дават право на получаване на такива стоки или услуги.
- 11 Съображение 5 предвижда, че разпоредбите във връзка с ваучерите не следва да водят до промяна в третирането за целите на ДДС на билетите за пътуване, входните билети за кина и музеи, пощенските марки или други подобни.

Приложимото национално право

- 12 Глава 1, член 1, първа алинея от Mervärdesskattelagen (1994: 200) (Закон (1994: 200) за данъка върху добавената стойност) предвижда, че ДДС се дължи към държавния бюджет *inter alia* за доставки на облагаеми услуги, извършени на територията на страната от данъчнозадължено лице, действащо в това си качество. Съгласно глава 2, член 1, трета алинея, точка 1 изразът „доставка на услуги“ означава услуга, която е възмездно извършена, прехвърлена или предоставена по друг начин на лице.
- 13 Съгласно глава 1, член 20 „ваучер“ означава инструмент, за който съществува задължение да бъде приет като заплащане или като част от заплащане за предоставяне на стоки или услуги. Стоките или услугите, които ще се предоставят, или имената на лицата, които евентуално ще ги предоставят, трябва да бъдат обозначени върху инструмента или в свързаната с него документация, включително в реда и условията за ползване на такъв инструмент.
- 14 Глава 1, член 21 предвижда, че „ваучер за конкретна цел“ означава ваучер, за който размерът на дължимия ДДС за стоките и услугите, обхванати от ваучера, и страната, в която доставката на тези стоки или услуги се счита за извършена, са вече известни към момента на издаването на този ваучер. „Ваучер за множество различни плащания“ означава ваучер, различен от ваучер за конкретна цел.

- 15 Глава 2, член 12 предвижда, че действителното предаване на стоките или предоставяне на услугите срещу представянето на ваучер за множество различни плащания, приет от доставчика като заплащане или част от заплащане, се разглежда като доставка по смисъла на глава 2, член 1. Предходните прехвърляния на ваучери за множество различни плащания обаче не представляват доставки. [ориг. 5]
- 16 Глава 7, член 3с предвижда, че насрещна престация е всичко, което продавачът получава или следва да получи от купувача или от трето лице, включително всички субсидии, пряко свързани с цената на стоките или услугите. При доставки на стоки или услуги, извършени срещу ваучер за множество различни плащания, насрещната престация, платена за ваучерите, се счита за насрещна престация за стоките или услугите. При липсата на информация за тази сума за насрещна престация трябва да се счита паричната стойност, посочена върху ваучера за множество различни плащания или в свързаната с него документация.

Факти по спора в производството

- 17 Настоящото дело се отнася до предварително становище на Skatterättsnämnden (Комисия по данъчно право, Швеция), което разглежда въпроса дали „city card“ представлява ваучер за множество различни плащания. Тази част от предварителното становище е обжалвана пред Högsta förvaltningsdomstolen (Върховен административен съд) както от Skatteverket (шведската данъчна агенция), така и от дружеството, поискало предварителното становище, DSAB Destination Stockholm AB. Срещу предварителното становище е подадена жалба и относно последващи въпроси.
- 18 Обстоятелствата са следните.
- 19 Въпросното дружество продава карти на туристи, които посещават Стокхолм. Тези карти дават на притежателите си право да бъдат допуснати до около 60 туристически атракции, като например забележителности и музеи, за ограничен период и до определена стойност. Освен това те дават на притежателите си право да използват около 10 услуги за пътнически совалкови превози, като например обиколки (от типа Hop-on-Hop-off), извършвани със собствените автобуси и плавателни съдове на дружеството, както и да разглеждат забележителности с други оператори. Тези услуги се облагат с данък с различни ставки или са освободени от данък. Притежателят на картата я използва, за да плаща за вход или като просто я представя на специално четящо устройство, без да плаща нищо повече. Съгласно сключено с дружеството споразумение, след това операторът получава възнаграждение от последното за всеки вход или използване до определен процент от обичайната цена за вход или използване. Операторът не е длъжен да допуска повече от веднъж притежателя на картата.

Дружеството не гарантира минимален брой посетители. След като достигне лимита на стойността, картата вече не е валидна.

- 20 Съществуват различни варианти на картата с различни срокове на валидност и лимит на стойността. Карта за възрастни с 24-часова валидност струва 669 SEK. По време на срока на валидност притежателят на картата може да я използва, за да плати за услуги на стойност до **[ориг. 6]** до 1800 SEK. Срокът на валидност започва да тече, когато картата бъде използвана за първи път. Картата трябва да бъде използвана в срок от една година след като е закупена.
- 21 Skatterättsnämnden (Комисия по данъчно право) счита, че картата не е ваучер за множество различни плащания. Тя е на мнение, че от определението за „ваучер“ във връзка с разпоредбите относно изчисляването на данъчната основа следва, че ваучерът трябва да има определена номинална стойност или да се отнася до определени конкретни доставки на стоки или услуги. Според Skatterättsnämnden от ваучера трябва ясно да личи какво може да бъде получено в замяна, въпреки че — когато става въпрос за ваучер за множество различни плащания — може да има несигурност, що се отнася например до данъчната ставка или до държавата на облагане.

Становищата на страните

Skatteverket

- 22 Не може да се приеме, че картата е разменена срещу стоки или услуги и поради тази причина тя не би могла да се счита за „ваучер“. Характерно за картите от този вид е, че те са валидни само за ограничен период (между един и пет последователни дни) и че имат висок лимит на стойността спрямо срока им на валидност. Става въпрос за карта за разглеждане на забележителности, която дава на притежателя си право на вход за голям брой туристически атракции и достъп до неограничен брой совалкови превози (от типа Hop-on-Hop-off) с автобуси и плавателни съдове. Колкото повече се използва картата, толкова по-голяма е отстъпката за нейния притежател спрямо обичайната цена, която той/тя би платил/а за всяка атракция. Поради високия лимит на стойността и краткия срок на валидността на картата средният потребител със сигурност няма да я използва напълно.

DSAB Destination Stockholm AB

- 23 Картата е ваучер за множество различни плащания. Операторите са длъжни да я приемат като заплащане. Условието за притежателите на такива карти ясно посочват кои услуги могат да бъдат платени с картата и кои са доставчиците. Притежателят на картата може да я използва за всички туристически атракции с предоставен достъп от операторите, с които

дружеството е сключило споразумение, в рамките на съответния лимит на стойността. Картата отговаря на критериите, установени в член 30а, параграф 1 от Директивата за ДДС. Не съществува никаква възможност да бъдат налагани други изисквания, за да може даден инструмент да се счита за ваучер. Картата може [ориг. 7] да се използва за заплащане на услуги, за които се прилагат различни данъчни ставки. Поради това към момента на издаването размерът на дължимия ДДС за услугите, включени в картата, не е известен.

Необходимост от преюдициално заключение

- 24 Разпоредбите относно ваучерите в Директивата за ДДС са относително нови и се прилагат за ваучерите, издадени след 31 декември 2018 г. Изглежда Съдът все още не е имал възможност да се произнесе по тълкуването на понятията „ваучер“ и „ваучер за множество различни плащания“. Страните спорят по въпроса дали карта като разглежданата в главното производство трябва да се счита за „ваучер за множество различни плащания“. Въпросът как да се третират този вид карти е обсъждан в комитета по ДДС на Съюза, но не е намерен консенсус в това отношение. Съгласно предоставената в главното производство информация подобна карта вече е била счтена за ваучер за множество различни плащания в Дания.
- 25 По тези съображения Högsta förvaltningsdomstolen (Върховен административен съд) намира за необходимо да отправи преюдициален въпрос до Съда на ЕС.

Преюдициален въпрос

- 26 С оглед на гореизложеното Högsta förvaltningsdomstolen (Върховен административен съд) иска отговор на следния въпрос:
- 27 Трябва ли член 30а от Директивата за ДДС да се тълкува в смисъл, че карта като разглежданата в главното производство, която дава на притежателя си право да получи различни услуги на дадено място, за ограничен период и до определена стойност, представлява ваучер и при тези обстоятелства представлява ваучер за множество различни плащания?