

Vec C-607/20

Návrh na začatie prejudiciálneho konania

Dátum podania:

17. november 2020

Vnútroštátny súd:

First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Spojené kráľovstvo)

Dátum rozhodnutia vnútroštátneho súdu:

11. november 2020

Navrhovateľ:

GE Aircraft Engine Services Ltd

Odporca:

The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

[*omissis*]

**V KONANÍ PRED FIRST TIER TRIBUNAL
(TAX CHAMBER) [SÚD PRVÉHO STUPŇA (DAŇOVÝ SENÁT)]**

MEDZI:

GE AIRCRAFT ENGINE SERVICES LIMITED

navrhovateľ

– a –

**THE COMMISSIONERS FOR
HER MAJESTY'S REVENUE AND CUSTOMS**

odporca

UZNESENIE

PO preštudovaní [*omissis*] písomných vyjadrení účastníkov konania

A PO vypočutí advokátov, poradcov a splnomocnených zástupcov,

SÚD PRVÉHO STUPŇA:

ZISTIL skutkový stav uvedený v prílohe C a

ŽIADA, ABY:

1. otázky sa uvedené v prílohe A k tomuto návrhu na začatie prejudiciálneho konania bezodkladne predložili Súdneho dvoru Európskej únie, aby o nich rozhodol v prejudiciálnom konaní podľa článku 267 Zmluvy o fungovaní Európskej únie;
2. tento návrh a prílohy A, B a C k nemu sa bezodkladne zaslali Súdneho dvoru Európskej únie bez toho, aby sa čakalo na uplynutie lehoty na odvolanie;
3. sa všetky ďalšie konania prerušili, kým Súdny dvor Európskej únie nerozhodne o prejudiciálnych otázkach uvedených v prílohe A k tomuto návrhu alebo do vydania ďalšieho uznesenia.

Dňa 11. novembra 2020

PRÍLOHA A

NÁVRH NA ZAČATIE PREJUDICIÁLNEHO KONANIA, KTORÝ PODAL SÚDNY DVOR EURÓPSKEJ ÚNIE

Úvod

- 1 Týmto návrhom na začatie prejudiciálneho konania First Tier Tribunal (Tax Chamber) [Súd prvého stupňa (daňový senát), Spojené kráľovstvo] žiada Súdny dvor Európskej únie (ďalej len „SDEÚ“), aby objasnil rozsah ustanovení obsiahnutých v článku 26 ods. 1 písm. b) smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, 2006, s. 1) („[omissis] smernica o DPH“).

Účastníci konania

- 2 The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (daňová a colná správa Spojeného kráľovstva, ďalej len „HMRC“) je zodpovedná za výber a správu dane z pridanej hodnoty v Spojenom kráľovstve.
- 3 GE Aircraft Engine Services Limited (ďalej len „GEAES“) podniká v Spojenom kráľovstve v odvetví leteckých motorov. Táto spoločnosť je členom skupiny General Electric (ďalej len „GE“). HMRC vyrubila daň z pridanej hodnoty ďalším devätnástim členom skupiny GE za podobných okolností, aké platili pre spoločnosť GEAES, a tento návrh sa považuje za hlavný návrh v rámci všetkých 20 návrhov.

Zhrnutie predmetu sporu

- 4 Spor sa týka vyrubenia nepriznanej dane na výstupe v súvislosti s programom odmeňovania, ktorý GEAES uplatňovala pre svojich zamestnancov, s názvom „Above & Beyond“, ktorého súčasťou bolo vydávanie nákupných poukážok zamestnancom. Poukážky bolo možné vymeniť za tovar alebo služby u známych predajcov.

Príslušné právne predpisy

Právne predpisy EÚ

- 5 V článku 26 [omissis] smernice o DPH (hlava IV Zdaniteľné transakcie, kapitola 3 Poskytovanie služieb) sa stanovuje:
 1. Za poskytovanie služieb za protihodnotu sa považujú tieto transakcie:
 - a) použitie tovaru, ktorý je súčasťou majetku podniku zdaniteľnej osoby, na súkromnú spotrebu tejto zdaniteľnej osoby alebo na

súkromnú spotrebu jej zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely jej podnikania, ak je DPH za príslušný tovar úplne alebo čiastočne odpočítateľná;

b) poskytovanie služieb, ktoré bezodplatne uskutočňuje zdaniteľná osoba na svoju osobnú spotrebu alebo na osobnú spotrebu svojich zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely jej podnikania.

2. Členské štáty sa môžu odchýliť od ustanovení odseku 1 za predpokladu, že takáto odchýlka nepovedie k narušeniu hospodárskej súťaže.

Vnútroštátne právne predpisy

- 6 Ustanovenia článku 26 [*omissis*] smernice o DPH boli prebraté do právnych predpisov Spojeného kráľovstva prostredníctvom odseku 3 vyhlášky o dani z pridanej hodnoty (poskytovanie služieb) z roku 1992 (SI 1993/1507), ktorým sa stanovuje:

S výhradou článkov 6, 6A a 7 nižšie, ak osoba vykonávajúca podnikanie poskytuje služby, ktoré jej boli poskytnuté, na akékoľvek súkromné použitie alebo ich používa alebo ich sprístupňuje inej osobe na použitie na iný účel ako na účel svojho podnikania, na účely tohto zákona sa považuje za osobu, ktorá poskytuje uvedené služby v rámci podnikania alebo pri podpore podnikania.

Zhrnutie relevantných skutočností

- 7 Na účely tohto návrhu na začatie prejudiciálneho konania sú relevantné skutočnosti, ktoré sú podrobnejšie uvedené v bodoch [4] – [12] vyhlásenia o skutkovom stave, pripojené v prílohe B a doplnujúce zistenia skutkového stavu uvedené v prílohe C, ktoré je možné zhrnúť takto.
- 8 GEAES (spolu s ďalšími spoločnosťami v rámci skupiny GE) uplatňovala v relevantnom čase program s názvom „Above & Beyond“, ktorý bol programom oceňovania zamestnancov. V rámci tohto programu mohol ktorýkoľvek zamestnanec spoločnosti GEAES (na akejkoľvek úrovni) navrhnúť ktoréhokoľvek iného zamestnanca za konanie, ktoré si podľa neho v súlade s požiadavkami programu zasluhuje osobitné uznanie. Program „Above & Beyond“ bol vytvorený a uvedený do praxe s cieľom podporiť a odmeniť vynikajúcu prácu a lepšie správanie zamestnancov spoločnosti GEAES.
- 9 V rámci tohto programu bolo možné udeliť rôzne úrovne ocenenia. Navrhujúca osoba musela zvoliť príslušnú úroveň a poskytnúť informácie o tom, prečo si kandidát zaslúžil ocenenie. Navrhnutie podliehalo preskúmaniu a schváleniu priamym nadriadeným navrhutej osoby. Oddelenie ľudských zdrojov skupiny

GE kontroluje vzorku ocenení, aby sa zabezpečilo, že ocenenia sa udeľujú v súlade s požiadavkami programu a zamestnanci sú spravodlivo odmeňovaní.

- 10 Na najvyššej úrovni ocenenia by mal kandidát nárok na platbu v hotovosti. Na najnižšej úrovni by kandidát dostal nefinančnú odmenu vo forme osvedčenia. Tento návrh sa týka výhradne ocenení na strednej úrovni, keď kandidát dostáva nákupnú poukážku.
- 11 Program Above & Beyond sa využíval aj ako prostriedok na odmeňovanie zamestnancov pri príležitosti odpracovaných rokov a iných okolnostiach.
- 12 V prípade schválenia ocenenia dostane kandidát oznámenie o takomto ocenení. V prípade ocenení, ktorých súčasťou sú nákupné poukážky, sa kandidátovi pošle odkaz na webovú stránku spravovanú spoločnosťou Globoforce Limited (ďalej len „Globoforce“). Aj keď Globoforce nie je partnerom skupiny GE, na webovej stránke sa nachádza obchodné označenie GE.
- 13 Zamestnanec si môže na webovej stránke vybrať nákupnú poukážku od rôznych uvedených maloobchodných predajcov. Po výbere je možné poukážku uplatniť iba u vybraného predajcu. Zamestnanec dostane prostredníctvom elektronickej pošty potvrdenie o poukážke. Hoci Globoforce spravuje poskytovanie poukážok, tieto poukážky nevydáva.
- 14 Pri poskytnutí poukážok zamestnancovi sa uskutočnili tieto kroky:
 1. Globoforce zakúpila poukážky priamo od príslušných maloobchodných predajcov a predala ich spoločnosti GE v USA (ďalej len „GE USA“).
 2. GE USA ich následne predala ďalšiemu subjektu GE so sídlom v USA (ďalej len „GE HQ“).
 3. GE HQ potom uskutočnila cezhraničné poskytovanie poukážok subjektom GE v Spojenom kráľovstve.
 4. Každý subjekt GE, ako aj GEAES poskytol v rámci programu „Above & Beyond“ ako zamestnávateľ poukážku navrhnutému zamestnancovi.
 5. GEAES (a ďalšie subjekty GE v Spojenom kráľovstve) účtovali DPH za poskytovanie poukážok od GE HQ na základe prenesenia daňovej povinnosti a vrátenia príslušnej dane na vstupe.
- 15 Keď zamestnanec použil poukážku na nákup tovaru alebo služieb, maloobchodník z hodnoty poukážky záúčtoval daň na výstupe.
- 16 HMRC tvrdí, že aj GEAES mala z hodnoty poukážky vyúčtovať daň na výstupe.
- 17 First Tier Tribunal (Súd prvého stupňa) sa rozhodol prerušiť konanie a položiť Súdneho dvoru prejudiciálne otázky o význame a účinku článku 26 ods. 1 písm. b) smernice [omissis] o DPH a výklade pojmu „na svoju osobnú spotrebu

alebo na osobnú spotrebu svojich zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely jej podnikania“. First Tier Tribunal (Súd prvého stupňa) sa nazdáva, že primeraný výklad týchto ustanovení nepredstavuje *acte clair*.

Odôvodnenie návrhu na začatie prejudiciálneho konania

- 18 V tomto návrhu ide o to, či sú splnené všetky tri podmienky, aby sa poskytovanie služieb považovalo za poskytovanie služieb za protihodnotu podľa článku 26 ods. 1 písm. b) smernice [omissis] o DPH, takže v súvislosti s týmto plnením by GEAES podliehala dani na výstupe.
- 19 Ide o tieto podmienky:
- a) či ide o poskytovanie služieb;
 - b) či sú tieto služby poskytované bezodplatne a
 - c) či sú tieto služby poskytované na súkromnú spotrebu zdaniteľnej osoby alebo jej zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely jej podnikania.
- 20 Medzi účastníkmi konania je nesporné (a súd prvého stupňa súhlasí), že uvedené podmienky a) a b) sú splnené, pričom v tomto konaní zostáva sporná iba podmienka c). GEAES tvrdí, že poskytovanie poukážok sa uskutočňuje výlučne na účely jej podnikania, a preto sa neuplatňuje článok 26 ods. 1 písm. b). HMRC zastáva opačný názor.
- 21 First Tier Tribunal (Súd prvého stupňa) sa domnieva, že existujú skutočné pochybnosti o správnom výklade a použití pojmu „na svoju osobnú spotrebu alebo na osobnú spotrebu svojich zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely jej podnikania“ v zmysle článku 26 ods. 1 písm. b) smernice [omissis] o DPH za okolností tohto návrhu.
- 22 Účastníci konania rozlišujú medzi cieľom zamestnávateľa pri poskytovaní poukážok svojim zamestnancom a použitím, na ktoré zamestnanec poukážku uplatní. Zdá sa, že tieto odlišné prístupy k výkladu článku 26 ods. 1 písm. b) neboli vyriešené v rozhodnutiach Súdneho dvora Európskej únie vo veciach *Julius Fillibeck Sohne GmbH & Co. KG/Finanzamt Neustadt* (C-258/95) [omissis] („Fillibeck“), *Danfoss A/S a i./Skatteministeriet* (C-371/07) [omissis] („Danfoss“), a *Astra Zeneca UK Ltd/HMRC* (vec C-40/09) [omissis] („Astra Zeneca“) za okolností, aké sú uvedené v tomto návrhu.

Zhrnutie tvrdení účastníkov konania

Tvrdenia predložené spoločnosťou GEAES

- 23 GEAES tvrdí, že na základe článku 26 ods. 1 písm. b) nedochádza k žiadnemu štandardnému poskytovaniu služby. Program Above and Beyond predstavuje nepriame prevádzkové náklady hospodárskych činností spoločnosti GEAES v Spojenom kráľovstve a akýkoľvek prospech pre zamestnancov je druhoradý.
- 24 GEAES rozlišuje medzi *účelom* spoločnosti poskytovať poukážky svojim zamestnancom a (súkromným) použitím poukážky zamestnancom. Keďže GEAES poskytuje poukážky svojim zamestnancom na účely podnikania, tvrdí, že poskytovanie poukážky nepatrí do rozsahu pôsobnosti článku 26 ods. 1 písm. b), a teda nevníka žiadne zdaniteľné poskytovanie služieb.
- 25 GEAES tvrdí, že tento prístup k výkladu článku 26 je v súlade s rozhodnutiami Súdneho dvora Európskej únie vo veciach Danfoss a Fillibeck, pretože hlavným cieľom zdaniteľných osôb (pri poskytovaní poukážok na sendviče alebo poskytovaní bezplatnej dopravy) bolo zabezpečiť riadne fungovanie ich podnikania. Akékoľvek využitie poskytnutých služieb na súkromné účely bolo druhoradé. GEAES tvrdí, že v tomto návrhu platia rovnaké tvrdenia. GEAES rozlišuje okolnosti v spoločnosti Astra Zeneca, pretože v tomto prípade mali zamestnanci na výber, či obetujú (alebo neobetujú) svoj plat výmenou za poukážky – zatiaľ čo v prípade ocenenia na strednej úrovni v rámci programu Above & Beyond nemal zamestnanec na výber, či dostane hotovosť alebo poukážky – k dispozícii sú iba poukážky.

Tvrdenia predložené colnými orgánmi Spojeného kráľovstva

- 26 HMRC tvrdí, že sa uplatňuje článok 26 ods. 2 písm. b), pretože poukážky poskytované zamestnancom sú určené na ich osobnú spotrebu – sú poskytované na ich osobnú spotrebu mimo [omissis] podnikania spoločnosti GEAES. Poskytovanie poukážok zamestnancom preto spĺňa všetky podmienky na uplatnenie článku 26 ods. 1 písm. b), takže toto poskytovanie podlieha dani na výstupe. HMRC tvrdí, že skutočnosť, že GEAES môže poskytovať poukážky svojim zamestnancom na účely podnikania, je irelevantná. Inými slovami, podľa tvrdenia HMRC tým, že sú splnené požiadavky článku 26 ods. 1 písm. b), pokiaľ ide o osobnú spotrebu zamestnancov, nie je potrebné skúmať, či by poukážky mohli byť poskytované na účely podnikania.
- 27 HMRC tvrdí, že ustanovenia článku 26 je potrebné vykladať objektívne, a preto je to, čo GEAES považuje za účel poskytovania poukážok, irelevantné.

O prejudiciálnych otázkach

- 28 Na základe článku 26 ods. 2 písm. b) smernice Rady 2006/112/ES (ďalej len „smernica [omissis] o DPH“), First Tier Tribunal (Tax Chamber) [Súd prvého stupňa (daňový senát)] s úctou predkladá Súdnemu dvoru Európskej únie tieto otázky, aby o nich rozhodol v prejudiciálnom konaní:
1. Predstavuje vydávanie poukážok zamestnancom zdaniteľnou osobou, ktoré sú uplatniteľné u maloobchodných predajcov, v rámci programu oceňovania najvýkonnejších zamestnancov, poskytovanie služieb „na svoju osobnú spotrebu alebo na osobnú spotrebu svojich zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely jej podnikania“ v zmysle článku 26 ods. 1 písm. b) smernice o DPH?
 2. Je pre zodpovedanie otázky č. 1 relevantná skutočnosť, že zdaniteľná osoba sleduje pri vydávaní nákupných poukážok zamestnancom účel podnikania?
 3. Je pre zodpovedanie otázky č. 1 relevantná skutočnosť, že nákupné poukážky vydávané zamestnancom sú určené na ich osobnú spotrebu a môžu byť použité na súkromné účely zamestnancov?