

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



LUXEMBOURG

3ENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
AI KŪZŪSSĖGĖK BĪRŪSĀGA
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPŌLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SŪDNY DVOR EURŪPSKÝCH SPOLEČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tlač a informácie

TLAČOVÉ KOMUNIKÉ č. 15/06

21. februára 2006

Rozsudok Súdneho dvora vo veciach C-255/02, C-419/02 a C-223/03

Halifax plc a i., BUPA Hospitals Ltd a i., University of Huddersfield/Commissioners of Customs & Excise

ŠIESTA SMERNICA DPH BRÁNI PRÁVU PLATITEĽA DANE NA ODPOČET TEJTO DANE ZAPLATENEJ NA VSTUPE, KEĎ PLNENIA PREDSTAVUJÚCE ZÁKLAD TOHTO PRÁVA ZAKLADAJÚ ZNEUŽITIE

Navyše na to, aby sa DPH stala splatnou bez realizácie dodávky tovarov alebo poskytnutia služieb, je v prípade preddavku okrem iného potrebné, aby tovary alebo služby boli určené presne

V týchto troch veciach anglické sudy položili otázky týkajúce sa výkladu šiestej smernice, ktorou sa zriaďuje spoločný systém DPH¹, v rámci konaní týkajúcich sa plánov vypracovaných určitými podnikateľmi s cieľom znížiť svoje daňové zaťaženie v oblasti dane z pridanej hodnoty.

Halifax (vec C-255/02), banková inštitúcia a University of Huddersfield (vec C-223/03) chceli zrealizovať stavebné práce. Veľká väčšina ich plnení bola oslobodená od DPH, takže mohli dostať späť iba minimálnu časť tejto dane. Tak Halifax, ako aj University of Huddersfield však pripravili plán, ktorý im umožňoval zapojením rôznych spoločností alebo organizácií prostredníctvom radu zdaniteľných plnení dostať v praxi späť v plnej výške DPH zaplatenú na vstupe pri stavebných prácach.

¹ Smernica Rady 77/388/EHS zo 17. mája 1977 o zosúladiení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty.

Vo veci BUPA (vec C-419/02) britská spoločnosť, ktorá riadi veľký počet súkromných nemocníc, uzatvorila zmluvy s inými spoločnosťami tej istej skupiny na dodávku liekov a protéz v budúcnosti. S cieľom získať prospech z omnoho výhodnejšieho systému DPH boli platby na základe týchto zmlúv uhradené pred dodávkami tovaru a pred nadobudnutím platnosti právnej úpravy, ktorá tento systém menila.

BUPA, Halifax a University of Huddersfield žiadali o vrátenie alebo odpočet DPH zaplatenej pri plneniach na vstupe. Tieto žiadosti Commissioners of Customs & Excise zamietli. Poslední uvedení dospeli k záveru, že plnenie, bez ohľadu na jeho skutočnú povahu, vykonané iba s cieľom vyhnúť sa DPH nie je samo o sebe ani „dodávkou tovaru“, ani „poskytnutím služby“, ani opatrením prijatým v rámci „hospodárskej činnosti“ na účely DPH.

Žalobcovia namietali proti zamietnutiam Commissioners pred anglickými súdmi, ktoré požiadali Súdny dvor Európskych spoločenstiev, aby poskytol výklad určitých ustanovení šiestej smernice. Tieto súdy kladú otázku, či také plnenia, ako sú plnenia vo veci samej, predstavujú dodávku tovarov alebo poskytovanie služieb a hospodársku činnosť v zmysle šiestej smernice, keď sa vykonávajú iba s cieľom získať daňovú výhodu bez iného hospodárskeho cieľa. Okrem toho kladú otázku, či šiesta smernica bráni právu platiteľa dane na odpočet DPH zaplatenej na vstupe, keď plnenia, ktoré sú základom pre toto právo, predstavujú zneužívanie systému a napokon, za akých podmienok môže byť DPH vrátená, keď bolo preukázané zneužívanie.

V rozsudkoch **Halifax a University of Huddersfield** Súdny dvor pripomína, že systém zriadený šiestou smernicou sa zakladá najmä na jednotnej definícii zdaniteľných plnení. Analýza pojmov dodávka tovaru a poskytovanie služieb ako aj pojmov platiteľ dane a hospodárska činnosť ukazuje, že všetky tieto pojmy, ktoré definujú zdaniteľné plnenia podľa šiestej smernice, majú objektívny charakter a uplatňujú sa nezávisle od cieľov alebo výsledkov predmetných plnení. Otázka, či predmetné plnenie bolo vykonané iba s cieľom získania daňovej výhody, nie je vôbec relevantná na určenie, či predstavuje dodávku tovarov alebo poskytnutie služieb a hospodársku činnosť. Z toho vyplýva, že **plnenia, o aké ide vo veci samej, predstavujú dodávku tovarov alebo poskytnutie služieb a hospodársku činnosť v zmysle šiestej smernice, ak spĺňajú objektívne kritériá, na ktorých sú tieto pojmy založené, takisto v prípade, ak sú vykonávané iba s cieľom získania daňovej výhody bez iného podnikateľského účelu.**

Súdny dvor ďalej zdôrazňuje, že subjekty podliehajúce súdnej právomoci sa nemôžu dovoliavať právnym noriem Spoločenstva podvodne alebo ich zneužívať. **Táto zásada zákazu zneužívania sa uplatňuje takisto na oblasť DPH.** Súdny dvor uvádza, že šiesta smernica bráni právu platiteľa dane na odpočet DPH zaplatenej na vstupe, keď plnenia zakladajúce toto právo predstavujú zneužitie. Preukázanie takéhoto konania si na jednej strane vyžaduje, aby predmetné plnenia napriek formálnemu dodržaniu podmienok stanovených v príslušných ustanoveniach šiestej smernice a vo vnútroštátnej právnej úprave preberajúcej túto smernicu viedli k získaniu daňovej výhody, ktorej poskytnutie by bolo v rozpore s cieľom sledovaným týmito ustanoveniami. Na druhej strane z celku objektívnych prvkov musí takisto vyplývať, že hlavný cieľ predmetných plnení je získať daňovú výhodu.

Súdny dvor napokon skonštatoval, že vzhľadom na to, že žiadne ustanovenie šiestej smernice sa netýka otázky vrátenia DPH, prináleží teda v zásade členským štátom, aby určili podmienky, za ktorých môže byť DPH neskôr vrátená štátnou pokladnicou, zároveň však v rámci limitov vyplývajúcich z práva Spoločenstva. **Súdny dvor okrem iného pripomenul, že opatrenia členských štátov sa nesmú používať spôsobom spochybňujúcim neutralitu DPH a rozhodol, že keď bola zistená existencia zneužívania, príslušné plnenia musia byť znovu definované tak, aby bola nastolená situácia, ktorá by existovala v prípade, keby neexistovali plnenia zakladajúce uvedené zneužívanie.**

V rozsudku **BUPA**, Súdny dvor pripomína pravidlo, že DPH sa stane splatnou v okamihu, keď sa uskutoční dodávka tovaru alebo poskytnie služba. Možnosť, že sa DPH stane splatnou v prípade preddavkových platieb prijatím platby a vypočíta sa z prijatej čiastky pred tým, ako sa zrealizuje dodávka tovaru alebo poskytnutie služieb, predstavuje výnimku z pravidla a ako taká musí byť vykladaná striktne. **Na to, aby sa daň stala splatnou v takejto situácii, je potrebné, aby všetky príslušné prvky budúcej dodávky alebo budúceho poskytnutia služieb boli už známe, a teda najmä, že v momente vyplatenia preddavku už musia byť tovary a služby presne určené.** V dôsledku toho Súdny dvor skonštatoval, že sa táto výnimka sa nevzťahuje na také paušálne preddavkové platby, o ktoré ide vo veci samej, uhradené za tovary uvedené všeobecným spôsobom v zozname, ktorý môže byť kedykoľvek zmenený na základe spoločnej dohody kupujúceho a predávajúceho a z ktorého si kupujúci prípadne môže vyberať jednotlivé položky na základe dohody, ktorú môže v ktoromkoľvek okamihu ukončiť tak, že sa mu vráti celá nepoužitá čiastka preddavkových platieb.

Neoficiálny dokument pre potreby médií, ktorý nezaväzuje Súdny dvor.

Jazyky, ktoré sú k dispozícii: CS, EN, FR, DE, ES, HU, IT, NL, PL, SK

Úplné znenie rozsudku sa nachádza na internetovej stránke Súdneho dvora:

<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=SK&Submit=rechercher&numaff=C-255/02>

Vo všeobecnosti je znenie na internete prístupné v deň vyhlásenia rozsudku od 12. hodiny SEČ.

Podrobnejšie informácie Vám môže poskytnúť pán Balázs Lehczi

Tel.: (00352) 4303 5499 Fax: (00352) 4303 2028