

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

EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tlač a informácie

TLAČOVÉ KOMUNIKÉ č. 84/05

6. októbra 2005

Rozsudok Súdneho dvora vo veci C-204/03

Komisia Európskych spoločenstiev/Španielske kráľovstvo

USTANOVENIA ŠPANIELSKÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV, KTORÉ OBMEDZUJÚ PRÁVO NA ODPOČET U PLATITEĽOV DANE, KTORÍ ZÍSKALI DOTÁCIE NA FINANCOVANIE SVOJICH ČINNOSTÍ SÚ V ROZPORE S PRÁVOM SPOLEČENSTVA

Šiesta smernica presne označuje možné obmedzenia práva na odpočet

Európska komisia podala v roku 2003 žalobu proti Španielsku na Súdny dvor Európskych spoločenstiev, pretože sa domnievala, že španielska právna úprava týkajúca sa dane z pridanej hodnoty (DPH)¹ je v rozpore so šiestou smernicou².

Šiesta smernica upravuje právo na odpočet DPH, vzťahujúce na daň, ktorá zaťažuje na vstupe tovary alebo služby, ktoré platiteľ dane využíva na potreby svojich zdaniteľných plnení. Ak platiteľ dane zároveň vykonáva zdaniteľné plnenia, ktoré zakladajú právo na odpočet a plnenia oslobodené od dane, ktoré toto právo nezakladajú (*zmiešane zdaňované platiteľia dane*), je povolené odrátať iba tú časť dane z pridanej hodnoty, ktorá sa týka prvých plnení. Smernica tiež upravuje spôsoby výpočtu odpočítateľnej čiastky, podľa ktorých môže poskytnutie určitých dotácií v prípade zmiešane zdaňovaných platiteľov dane znížiť právo na odpočet.

Podľa španielskej právnej úpravy sa pravidlo odpočítateľnej čiastky vzťahuje na **všetkých daňových poplatníkov**, ktorí získali dotácie určené na financovanie ich obchodných alebo odborných činností, ktoré nie sú súčasťou základu DPH. Tieto dotácie sú uvedené v menovateli zlomku, z ktorého vyplýva odpočítateľná čiastka a takto znižujú všeobecným spôsobom právo na odpočet, z ktorého majú platitelia dane prospech.

¹ Zákon č. 37/1992 z 28. decembra 1992 o dani z pridanej hodnoty v znení zákona č. 66/1997 z 30. decembra 1997.

² Smernica Rady 77/388/EHS zo 17. mája 1977 o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty: jednotný základ jej stanovenia Ú. v. ES L 145, s. 1

Táto právna úprava ďalej stanovuje, že dotácie poskytnuté na financovanie nadobudnutia určitých tovarov alebo služieb nevedú k uplatneniu odpočítateľnej čiastky a nie sú zahrnuté v jej menovateli, ale obmedzujú právo na odpočet zaplatenej DPH v rozsahu, ktorý zodpovedá časti ceny tovaru alebo služby financovaných dotáciou.

Súdny dvor pripomína, že akékoľvek obmedzenie práva na odpočet DPH má dosah na úroveň daňového zaťaženia a musí sa uplatniť podobným spôsobom vo všetkých členských štátoch. Z toho vyplýva, že výnimky sú prípustné len v prípadoch, ktoré sú výslovne upravené v šiestej smernici

Súdny dvor, ďalej poukazuje na to, že podľa šiestej smernice, **uplatnenie odpočítateľnej čiastky na platiteľov dane, ktorí získali dotácie, ktoré sa nepremietnu do ceny tovaru alebo poskytnutej služby a nie sú súčasťou základu DPH sa vzťahuje len na zmiešané zdaňovaných platiteľov dane.** Ide o platiteľov dane, ktorí zároveň vykonávajú plnenia, ktoré zakladajú právo na odpočet a plnenia, ktoré toto právo nezakladajú. Španielske kráľovstvo preto tým, že stanovilo, že odpočítateľná čiastka sa vzťahuje **na celkovo zdaňovaných platiteľov dane**, ktorí vykonávajú len plnenia zakladajúce právo na odpočet, nespĺnilo svoje povinnosti.

Na záver Súdny dvor určil, že **osobitné pravidlo, ktoré obmedzuje odpočítateľnosť DPH vzťahujúcej sa na nákup tovarov alebo služieb financovaných dotáciami, zavádza mechanizmus obmedzenia práva na odpočet, ktorý nie je dovolený šiestou smernicou.**

Neoficiálny dokument pre potreby médií, ktorý nezaväzuje Súdny dvor.

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

Úplné znenie rozsudku sa nachádza na internetovej stránke Súdneho dvora:

<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=sk>

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

Podrobnejšie informácie Vám môže poskytnúť contactor Kolowca Ireneusz

Tel.: (00352) 4303 3668 Fax: (00352) 4303 2053