



Tisk a informace

Soudní dvůr Evropské unie
TISKOVÁ ZPRÁVA č. 111/12
V Lucemburku dne 6. září 2012

Rozsudek ve věci C-273/11
Mecsek-Gabona Kft v. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális
Adó Főigazgatósága

Osvobození od DPH lze odepřít společnosti, která prodala zboží určené do jiného členského státu, jestliže neprokázala, že se jedná o dodání uvnitř Společenství

Pokud však tato společnost příslušné důkazy předložila a jednala v dobré víře, nelze jí odepřít osvobození od DPH z důvodu, že pořizovatel nedopravil zboží mimo stát odeslání.

Směrnice o „DPH“¹ stanoví, že prodej zboží, které bylo odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, než je stát, v němž k prodeji došlo, pořizovateli, který je sám osobou povinnou k DPH v jiném členském státě než ve státě zahájení odeslání nebo přepravy zboží, je v členském státě prodeje osvobozen od DPH. V takovém případě musí DPH uhradit pořizovatel ve státě určení zboží.

Mecsek-Gabona je maďarskou společností, k jejíž hlavní činnosti patří provozování velkoobchodu s obilím, tabákem, osivem a krmivem. V srpnu 2009 prodala italské společnosti – která tehdy měla identifikační číslo pro DPH – 1000 tun řepky, které měla pořizovatelka v souladu s kupní smlouvou přepravit do jiného členského státu. Zboží bylo pořizovatelce předáno v prostorách společnosti Mecsek-Gabona v Maďarsku a italská společnost zaslala prodávající společnosti z italské poštovní adresy několik nákladních listů CMR² prokazujících, že řepka byla vyvezena z Maďarska.

Mecsek-Gabona vystavila za toto dodání dvě faktury. Jelikož měla za to, že se jedná o dodání uvnitř Společenství, které je v Maďarsku osvobozeno od DPH, tuto daň pořizovatelce nefakturovala ani ji maďarskému správci daně neodvedla.

Italský správce daně však konstatoval, že pořizující společnost nebylo možné dohledat a že tato společnost v Itálii nikdy žádnou DPH nezaplatila. Proto bylo italské identifikační číslo pro DPH této společnosti v lednu 2010 vyškrtáno z rejstříku se zpětným účinkem k 17. dubnu 2009. Za těchto okolností měl maďarský správce daně za to, že řepka prodaná společností Mecsek-Gabona nebyla nikdy přepravena do jiného členského státu a že dotyčná transakce tedy nepředstavovala dodání zboží uvnitř Společenství, které je předmětem osvobození od DPH. Maďarský správce daně nařídil proto společnosti Mecsek-Gabona, aby za toto plnění uhradila DPH a uložil jí pokutu a penále z prodlení.

Společnost Mecsek-Gabona napadla argumenty maďarského správce daně u Baranya Megyei Bíróság (župní soud v Baranya, Maďarsko), který požádal Soudní dvůr, aby určil, jaké důkazy jsou dostatečné k prokázání, že došlo k dodání zboží osvobozenému od DPH. Maďarský soud se také táže, v jakém rozsahu může být prodávající, pokud sám nezajistí přepravu, činěn odpovědným za zaviněné jednání pořizovatele, není-li prokázáno, že prodané zboží bylo doručeno do členského státu určení.

Ve svém dnešním rozsudku Soudní dvůr nejprve připomíná tři podmínky, které musí být splněny pro uplatnění osvobození dodání zboží uvnitř Společenství od DPH. Zaprvé je nezbytné, aby bylo vlastnické právo k tomuto zboží převedeno na pořizovatele. Zadruhé musí prodávající prokázat, že

¹ Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, s. 1), ve znění směrnice Rady 2010/88/EU ze dne 7. prosince 2010 (Úř. věst. L 326, s. 1).

² Dodací listy vystavené na základě Úmluvy o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční nákladní dopravě, podepsané v Ženevě dne 19. května 1956.

zboží bylo odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Zatřetí musí zboží v důsledku tohoto odeslání nebo této přepravy fyzicky opustit území členského státu odeslání.

Jelikož je v projednávaném případě první podmínka splněna, zabývá se Soudní dvůr povinnostmi, které má prodávající ohledně prokázání toho, že došlo k odeslání či přepravě do jiného členského státu. V této souvislosti Soudní dvůr konstatuje, že jelikož směrnice o „DPH“ neobsahuje konkrétní ustanovení ohledně důkazů, které jsou způsobilé prokázat, že došlo k dodání uvnitř Společenství, musí je vymezit členské státy a dodržet při tom obecné právní zásady právní jistoty a proporcionality. V tomto ohledu tedy Soudní dvůr upřesňuje, že povinnosti v souvislosti s dokazováním musí být vymezeny vnitrostátním právem a obvyklou ustálenou praxí pro podobná plnění. Členský stát nicméně nemůže od osoby povinné k dani požadovat, aby poskytla rozhodující důkaz o tom, že zboží fyzicky opustilo jeho území.

Soudní dvůr rovněž konstatuje, že v **souvislosti s dodáním uvnitř Společenství směrnice o „DPH“ umožňuje, aby členské státy odmítly přiznat prodávajícímu nárok na osvobození od DPH, jestliže nesplnil své důkazní povinnosti.**

V projednávaném případě musí maďarský soud posoudit, zda společnost Mecsek-Gabona splnila důkazní povinnosti, které má na základě maďarského práva a obvyklé praxe.

Soudní dvůr dále uvádí, že v případě, že má pořizovatel v členském státě odeslání oprávnění nakládat s dotyčným zbožím jako vlastník a zaváže se přepravit toto zboží do členského státu určení, závisí důkaz, který by prodávající mohl předložit daňovým orgánům, hlavně na skutečnostech, které se za tímto účelem dozví od pořizovatele. Za těchto okolností Soudní dvůr odpověděl, že **jakmile prodávající splnil své důkazní povinnosti, které mu plynou z vnitrostátního práva a obvyklé praxe, nelze jej ve členském státě dodání považovat za osobu povinnou uhradit DPH, jestliže pořizovatel nesplnil svou smluvní povinnost odeslat nebo přepravit toto zboží mimo tento stát.** V takovém případě musí být totiž za osobu povinnou uhradit DPH v členském státě dodání považován pořizovatel.

Soudní dvůr však poznamenává, že nárok na osvobození od DPH u dodání uvnitř Společenství nelze přiznat prodávajícímu, jestliže věděl nebo měl vědět, že toto plnění je součástí podvodu, jehož se dopustil pořizovatel, a že nepřijal veškerá opatření, která po něm mohla být rozumně požadována k zabránění tomuto podvodu.

Závěrem Soudní dvůr konstatuje, že nárok na osvobození od DPH nelze společnosti Mecsek-Gabona odepřít pouze z toho důvodu, že italské identifikační číslo pořizovatele pro DPH bylo se zpětným účinkem vyškrtáno z rejstříku osob povinných k dani. Nesrovnalost postihující tento rejstřík, za jehož vedení odpovídají vnitrostátní orgány, totiž nelze přičítat k tíži osoby povinné k dani, která se spoléhala na údaje v něm obsažené.

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