



Tlač a informácie

Súdny dvor Európskej únie  
**TLAČOVÉ KOMUNIKÉ č. 111/12**  
v Luxemburgu 6. septembra 2012

Rozsudok vo veci C-273/11  
Mecsek-Gabona Kft/Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális  
Adó Főigazgatósága

## **Oslobodenie od DPH možno zamietnuť spoločnosti, ktorá predala tovar určený do iného členského štátu, pokiaľ nepreukázala, že išlo o transakciu v rámci Spoločenstva**

*Naopak, ak táto spoločnosť tieto dôkazy predložila a konala v dobrej viere, oslobodenie od dane jej nemožno zamietnuť z dôvodu, že nadobúdateľ neprepravil tovar mimo územia štátu odoslania*

Podľa smernice „o DPH“<sup>1</sup> predaj tovaru, ktorý bol odoslaný alebo prepravený do iného členského štátu, než je členský štát predaja, nadobúdateľovi, ktorý je sám o sebe zdaniteľnou osobou pre DPH v inom členskom štáte, než je členský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začala, je v členskom štáte predaja oslobodený od DPH. V takom prípade musí DPH zaplatiť v štáte určenia tovaru.

Mecsek-Gabona je maďarská spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je veľkoobchod s obilninami, tabakom, osivami a krmivom. V auguste 2009 predala talianskej spoločnosti – ktorá vtedy mala identifikačné číslo pre DPH – 1 000 ton repky olejnej, ktoré mala nadobúdateľka podľa kúpnej zmluvy prepraviť do iného členského štátu. Tovar bol nadobúdateľkou prevzatý v priestoroch spoločnosti Mecsek Gabona v Maďarsku a talianska spoločnosť poslala predávajúcej z talianskej poštovej adresy viacero nákladných listov CMR<sup>2</sup> preukazujúcich, že repka olejná bola prepravená mimo Maďarska.

Mecsek-Gabona vystavila pri tejto transakcii dve faktúry. Keďže sa domnievala, že išlo o dodanie tovaru v rámci Spoločenstva, ktoré je v Maďarsku oslobodené od dane, nadobúdateľke DPH neúčtovala a ani túto daň maďarskému daňovému orgánu neodviedla.

Talianske daňové orgány však konštatovali, že spoločnosť – nadobúdateľku nebolo možné nájsť a že táto spoločnosť v Taliansku nikdy neodviedla nijakú DPH. V dôsledku toho bolo v januári 2010 talianske identifikačné číslo pre DPH tejto spoločnosti vymazané z registra so spätnou účinnosťou k 17. aprílu 2009. Za týchto okolností prišiel maďarský daňový orgán k názoru, že repka olejná predaná spoločnosťou Mecsek-Gabona nebola nikdy prepravená do iného členského štátu a že dotknutá transakcia teda nepredstavovala dodanie tovaru v rámci Spoločenstva, ktoré je predmetom oslobodenia od DPH. Z tohto dôvodu maďarský daňový úrad nariadil spoločnosti Mecsek-Gabona, aby za túto transakciu zaplatila DPH a uložil jej pokutu, ako aj penále z omeškania.

Mecsek-Gabona napadla tvrdenia maďarského daňového úradu na Baranya Megyei Bíróság (Župný súd v Baranay, Maďarsko), ktorý žiada Súdny dvor, aby určil, aké dôkazy postačujú na preukázanie, že došlo k dodaniu tovaru oslobodeného od DPH. Maďarský súd chce rovnako vedieť, v akom rozsahu môže byť predávajúci v prípade, ak sám nezabezpečuje prepravu, zodpovedný za protiprávne konanie nadobúdateľa, ak nie je preukázané, že predaný tovar bol doručený do členského štátu určenia.

<sup>1</sup> Smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, s. 1), zmenenej a doplnenej smernicou Rady 2010/88/EÚ zo 7. decembra 2010 (Ú. v. EÚ L 326, s. 1).

<sup>2</sup> Náložné listy vyhotovené na základe Dohovoru o prepravnej zmluve v medzinárodnej cestnej nákladnej doprave podpísaného 19. mája 1956 v Ženeve.

Vo svojom dnešnom rozsudku Súdny dvor najprv pripomína tri podmienky, ktoré sa musia splniť na uplatnenie oslobodenia od DPH pri dodaní tovaru v rámci Spoločenstva. Po prvé je nevyhnutné, aby bolo právo nakladať s týmto tovarom ako vlastník prevedené na nadobúdateľa. Po druhé musí predávajúci preukázať, že tento tovar bol odoslaný alebo prepravený do iného členského štátu. Po tretie v dôsledku tohto odoslania alebo tejto prepravy musí tovar fyzicky opustiť územie členského štátu dodania.

Keďže je v prejednávanej veci prvá podmienka splnená, Súdny dvor sa zaoberá povinnosťami, ktoré má predávajúci v súvislosti s preukázaním toho, že došlo k odoslaniu alebo preprave tovaru do iného členského štátu. V tejto súvislosti Súdny dvor konštatuje, že keďže smernica o „DPH“ neobsahuje konkrétne ustanovenia v súvislosti s dôkazmi, ktoré môžu preukázať, že došlo k dodaniu v rámci Spoločenstva, musia ich určiť členské štáty, pričom musia dodržať všeobecné právne zásady Únie, ako sú zásady právnej istoty a proporcionality. V tejto súvislosti teda Súdny dvor spresňuje, že povinnosti v súvislosti s dokazovaním musia byť určené vnútroštátnym právom a obvyklou ustálenou praxou stanovenou pre podobné transakcie. Členský štát však nemôže od zdaniteľnej osoby požadovať, aby predložila dôkaz preukazujúci, že tovar fyzicky opustil jeho územie.

Súdny dvor tiež konštatuje, že **v súvislosti s dodaním tovaru v rámci Spoločenstva smernica o „DPH“ umožňuje, aby členské štáty zamietli priznať predávajúcemu právo na oslobodenie od DPH, ak si nespĺnil svoje povinnosti v oblasti dokazovania.**

V prejednávanej veci musí maďarský súd preskúmať, či si Mecsek-Gabona splnila dôkazné povinnosti, ktoré má na základe maďarského práva a obvyklej praxe.

Následne Súdny dvor uvádza, že v prípade, ak nadobúdateľ je v členskom štáte dodania oprávnený nakladať s dotknutým tovarom ako vlastník a zaviazal sa prepraviť tento tovar do členského štátu určenia, dôkaz, ktorý je predávajúci schopný predložiť daňovým orgánom, závisí najmä od informácií, ktoré dostane na tento účel od nadobúdateľa. Za týchto okolností Súdny dvor odpovedal, že **akonáhle si predávajúci splnil svoje dôkazné povinnosti vyplývajúce z vnútroštátneho práva a bežnej praxe, nemožno ho v členskom štáte dodania považovať za osobu povinnú zaplatiť DPH, ak si nadobúdateľ nespĺnil svoju zmluvnú povinnosť odoslať alebo prepraviť dotknutý tovar mimo územia tohto štátu.** V takomto prípade sa musí za osobu povinnú zaplatiť DPH v členskom štáte dodania považovať nadobúdateľ.

Súdny dvor však uvádza, že oslobodenie od DPH pri dodaní v rámci Spoločenstva nemožno priznať predávajúcemu, pokiaľ vedel alebo mal vedieť, že toto plnenie bolo súčasťou podvodu, ktorý spáchal nadobúdateľ, a neprijal všetky opatrenia, ktoré od neho bolo možné rozumne požadovať na zabránenie tomuto podvodu.

Nakoniec Súdny dvor konštatoval, že spoločnosti Mecsek-Gabona nemožno zamietnuť oslobodenie od dane len z dôvodu, že talianske identifikačné číslo pre DPH nadobúdateľa bolo so spätnou účinnosťou vymazané z registra zdaniteľných osôb. Nezrovnalosť postihujúca tento register, za správu ktorého zodpovedajú vnútroštátne orgány, však nemožno pripísať na ťarchu zdaniteľnej osoby, ktorá sa spoliehala na údaje v ňom uvedené.

---

**UPOZORNENIE:** Návrh na začatie prejudiciálneho konania umožňuje súdom členských štátov v rámci sporu, ktorý rozhodujú, položiť Súdnemu dvoru otázky o výklade práva Únie alebo o platnosti aktu práva Únie. Súdny dvor nerozhoduje vnútroštátny spor. Vnútroštátnemu súdu prináleží, aby rozhodol právnu vec v súlade s rozhodnutím Súdneho dvora. Týmto rozhodnutím sú rovnako viazané ostatné vnútroštátne súdne orgány, na ktoré bol podaný návrh s podobným problémom.

---

*Neoficiálny dokument pre potreby médií, ktorý nezaväzuje Súdny dvor.*

[Úplné znenie](#) rozsudku sa uverejňuje na internetovej stránke CURIA v deň vyhlásenia rozsudku.

Kontaktná osoba pre tlač: Balázs Lehóczki ☎ (+352) 4303 5499