



Tlač a informácie

Súdny dvor Európskej únie
TLAČOVÉ KOMUNIKÉ č. 98/13
V Luxemburgu 5. septembra 2013

Návrhy generálnej advokátky vo veci C-385/12
Hervis Sport- és Divatkereskedelmi Kft/Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága

Generálna advokátka Kokottová nepovažuje maďarskú osobitnú daň pre maloobchod za diskriminujúcu pre zahraničné podniky

Osobitná daň je však možno v rozpore s právom Európskej únie o dani z pridanej hodnoty

Na účely pokrytia zvýšenej finančnej potreby Maďarsko z dôvodu finančnej a hospodárskej krízy zaviedlo v roku 2010 daň z určitých maloobchodných činností. Výška tejto osobitnej dane sa určuje podľa ročného obratu maloobchodníka a vyberá sa od obratu vo výške nad 500 miliónov HUF (približne 1,7 milióna eur). Progresívna sadzba dane je 0,1 %, 0,4 % alebo od obratu vo výške 100 miliárd HUF (približne 333 miliónov eur) 2,5 %. Pri prepojených podnikoch, t. j. pri podnikoch, pri ktorých jeden má rozhodujúci vplyv na druhý, sa sadzba dane neurčuje podľa ročného obratu jednotlivého podniku, ale všetkých prepojených podnikov. Výška dane, ktorú má zaplatiť jednotlivý podnik, sa potom vypočíta na základe jeho podielu na celkovom obrate.

Maďarská spoločnosť Hervis predávajúca športové výrobky považuje túto daň za nezlučiteľnú s právom Únie, pretože je diskriminujúca, a preto podala na žalobu maďarský súd. Spoločnosť Hervis patrí k rakúskemu koncernu, ktorý v Maďarsku pôsobí aj v oblasti obchodu s potravinami. Keďže sa pri výpočte daňovej povinnosti spoločnosti zohľadnili všetky obraty koncernu v Maďarsku, vyplynula pre spoločnosť Hervis podstatne vyššia sadzba dane v porovnaní so sadzbou v prípade, ak by sa zohľadňoval len jej vlastný obrat. Hervis tvrdí, že v oblasti maloobchodu s potravinami sú takým sčítaním obratov dotknuté predovšetkým podniky vo vlastníctve cudzincov. Zatiaľ čo tie sú totiž organizované ako koncern, maďarskí vlastníci využívajú franšízový model, pri ktorom je relevantný len obrat každého jednotlivého nadobúdateľa franšízy. V tejto súvislosti položil maďarský súd Súdnemu dvoru prejudiciálnu otázku o zlučiteľnosti osobitnej dane s právom Únie.

Generálna advokátka Juliane Kokottová vo svojich dnešných návrhoch zastáva názor, že zákazom diskriminácie a základným slobodám v práve Únie, predovšetkým slobode usadiť sa, neodporuje taká daň, ako je maďarská osobitná daň.

Materská spoločnosť spoločnosti Hervis, pokiaľ môže Súdny dvor posúdiť na základe údajov, ktoré mu boli predložené, nie je výberom osobitnej dane zakázaným spôsobom obmedzená vo svojej slobode usadiť sa. Právna úprava o maďarskej osobitnej dani totiž neobsahuje žiadne ustanovenie, ktoré by z hľadiska **slobody usadiť sa** zjavne alebo skryto diskriminovalo spoločnosti z dôvodu ich sídla v zahraničí.

Na základe **kritéria výšky obratu** uplatneného na účely zdanenia nie je možné vyvodiť nijaké skryté rozdielne zaobchádzanie s rezidentmi a nerezidentmi. Nie je totiž evidentné, a podľa predložených údajov ani zjavné, že by v prevažnej väčšine prípadov maloobchodné podniky s vysokým obratom prevádzkovali nerezidenti a podniky s nízkym obratom rezidenti.

Aj **rozlišovacie kritérium prepojených podnikov**, podľa ktorého sa zohľadňujú obraty iných spoločností koncernu, zatiaľ čo zapojenie do franšízového systému je irelevantné, nemôže viesť k domnienke skrytej diskriminácie. Nie je potrebné skúmať, či v tejto súvislosti vôbec existuje skryté rozdielne zaobchádzanie s podnikmi rezidentmi a podnikmi nerezidentmi, pretože prípadné začlenenie maloobchodného podniku do štruktúry koncernu je v prevažnej väčšine prípadov

spojené so zahraničným sídlom jeho materskej spoločnosti. Podľa kritéria stanovenia výšky maďarskej osobitnej dane na základe obratu sa maloobchodníci, ktorí sú súčasťou franšízového systému, a maloobchodníci, ktorí sú začlenení do štruktúry koncernu, nenachádzajú v objektívne porovnateľnej situácii.

Napokon ani **rozlišovacie kritérium distribučného stupňa obratu**, t. j. zdanenie v poslednom distribučnom stupni, nevedie k domnienke skrytej diskriminácie. Ani v tejto súvislosti netreba skúmať, či existuje skryté rozdielne zaobchádzanie s nerezidentmi v porovnaní s rezidentmi, pretože nerezidenti v prevažnej väčšine prípadov pôsobia v Maďarsku prostredníctvom systému pobočiek, zatiaľ čo rezidenti pôsobia vo franšízovom systéme ako poskytovatelia franšízy. V každom prípade totiž vzhľadom na maďarskú právnu úpravu nie je situácia podnikov, ktoré pôsobia prostredníctvom systému pobočiek, a poskytovateľmi franšízy porovnateľná.

Podľa názoru generálnej advokátky maďarská osobitná daň neodporuje ani zákazu daňovej diskriminácie výrobkov, podľa ktorého členský štát nemôže výrobky z iných členských štátov zdaňovať daňou prevyšujúcou dane ukladané priamo alebo nepriamo na podobné domáce výrobky. Nie je totiž zjavné, že by osobitnou daňou boli viac zaťažené výrobky z iných členských štátov ako domáce výrobky.

Generálna advokátka Kokottová však poukázala na skutočnosť, že maďarská osobitná daň je možno v rozpore so smernicou o dani z pridanej hodnoty¹.

Podľa smernice sa členským štátom totiž zakazuje, aby vybrali dane, ktoré majú charakter dane z obratu. Na rozdiel od doterajšej judikatúry sa podľa generálnej advokátky tento zákaz vzťahuje nielen na všetky vnútroštátne dane, ktoré majú podstatné charakteristické znaky dane z pridanej hodnoty, ale aj na všetky vnútroštátne dane, ktoré majú podstatné charakteristické znaky dane z obratu, pričom ohrozujú fungovanie spoločného systému dane z pridanej hodnoty tým, že na vnútroštátnej úrovni alebo na úrovni Únie skresľujú podmienky hospodárskej súťaže. Maďarská osobitná daň v každom prípade spĺňa aj vlastne určujúci znak dane z obratu, totiž stanovenie výšky dane v závislosti od ceny, aj keď sa stanovuje na základe celkového obratu za rok. Rovnako skresľuje podmienky hospodárskej súťaže na vnútroštátnej úrovni. Či možno takú daň považovať za všeobecne vyberanú daň, nemožno na základe predložených informácií posúdiť. Preto **musí maďarský súd napokon preskúmať, či je osobitná daň zlučiteľná so smernicou o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty.**

UPOZORNENIE: Súdny dvor nie je viazaný návrhmi generálneho advokáta. Úlohou generálnych advokátov je nezávisle navrhnúť Súdnemu dvoru právne riešenie veci, ktorá im bola pridelená. Sudcovia Súdneho dvora od tohto momentu začínajú v tejto veci poradu. Rozsudok bude vyhlásený neskôr.

Neoficiálny dokument pre potreby médií, ktorý nezaväzuje Súdny dvor.

[Úplné znenie](#) návrhov sa uverejňuje na internetovej stránke CURIA v deň ich prednesu.

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

Obrazový záznam z vyhlásenia návrhov je k dispozícii na „[Europe by Satellite](#)“ ☎ (+32) 2 2964106

¹ Smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, s. 1).