



Mediji in informacije

Sodišče Evropske unije  
**SPOROČILO ZA MEDIJE ŠT. 91/16**

Luxembourg, 8. september 2016

Sklepni predlogi generalne pravobranilke v zadevi C-390/15  
Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO)

**Po mnenju generalne pravobranilke J. Kokott je izključitev digitalnih knjig,  
časopisov in periodičnih publikacij, dobavljenih po elektronski poti, iz nižje stopnje  
DDV združljiva z načelom enakega obravnavanja**

*Direktiva o DDV glede tega velja*

V skladu z Direktivo o DDV<sup>1</sup> lahko države članice na tiskane publikacije, kot so knjige, časopisi in periodične publikacije<sup>2</sup>, uporabijo nižjo stopnjo DDV<sup>3</sup>. Za digitalne publikacije pa mora veljati splošna davčna stopnja, razen za digitalne knjige, če so bile dobavljene v obliki fizičnega nosilca, kot je npr. CD-ROM<sup>4</sup>.

Poljsko ustavno sodišče, na katero se je obrnil poljski varuh človekovih pravic<sup>5</sup>, je izrazilo dvom o veljavnosti te ureditve. Na eni strani dvomi o tem, ali je različna obdavčitev združljiva z načelom enakega obravnavanja, na drugi strani pa se sprašuje, ali je bil Evropski parlament dovolj udeležen v zakonodajnem postopku.

**Generalna pravobranilka Juliane Kokott v sklepnih predlogih z današnjega dne zaključuje, da Direktiva o DDV velja, če je nižja davčna stopnja pridržana za tiskane knjige, časopise in periodične publikacije ter za digitalne knjige, ki so bile dobavljene v obliki fizičnega nosilca.**

Glede vseh digitalnih publikacij, ki se posredujejo elektronsko, morda vendarle ni primerjave med takimi digitalnimi publikacijami in tiskanimi publikacijami. Prvič, zakonodajalec Unije ima glede temeljnega cilja Direktive o DDV, ki je preprečiti izkrivljanje konkurence, diskrecijsko pavico pri presoji, v kakšni meri naj bi bile navedene publikacije primerljive. Sodišče je namreč za knjige že ugotovilo, da med njihovo digitalno različico na fizičnem nosilcu in njihovo papirno obliko ne gre nujno za konkurenco. Nasprotno, obstoj takšne konkurence je odvisen od številnih okoliščin, ki se ne razlikujejo samo med državami članicami, temveč se lahko spreminjajo tudi skozi čas. Po mnenju J. Kokott ima pri dejanskem položaju, ki je tako nejasen, prednost zakonodajalec Unije, in ne Sodišče, da v okviru svoje zakonodajne diskrecijske pravice opravi zapleteno presojo konkurenčnega položaja v celotni Uniji. Drugič, med digitalnimi in tiskanimi publikacijami zaradi zelo različnih stroškov distribucije obstaja bistvena razlika glede njihove potrebe po prejemanju spodbude in s tem glede cilja nižje davčne stopnje za publikacije, to je spodbujanje izobraževanja državljanov Unije prek branja knjig, časopisov in periodičnih publikacij. Vendar pa je različno obravnavanje zdaj upravičeno. To je zlasti mogoče razbrati iz legitimnega zakonodajnega cilja, da se za elektronske storitve določi poseben sistem obdavčitve. Načelo enakega obravnavanja zato ni kršeno.

<sup>1</sup> Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL 2006, L 347, str. 1), kakor je bila spremenjena z Direktivo Sveta 2009/47/ES z dne 5. maja 2009 o spremembah Direktive Sveta 2006/112/ES v zvezi z uporabo nižjih stopenj davka na dodano vrednost (UL 2009, L 116, str. 18).

<sup>2</sup> Razen če so ta gradiva v celoti ali v pretežnem delu namenjena oglaševanju.

<sup>3</sup> Ali tudi dve nižji davčni stopnji.

<sup>4</sup> V tem primeru se sme tudi za digitalne knjige uporabiti nižja stopnja DDV. Če pa so bile prenesene s prenosom podatkov ali s pretakanjem, velja splošna davčna stopnja. Za digitalne časopise in periodične publikacije – ne glede na obliko dobave – še vedno velja splošna davčna stopnja.

<sup>5</sup> Rzecznik Praw Obywatelskich. Ta je poljsko ustavno sodišče zaprosil, naj z vidika ocene ustavnosti preveri poljske določbe o nižji davčni stopnji za publikacije.

Generalna pravobranilka J. Kokott tudi meni, da **uporaba nižje davčne stopnje za digitalne knjige, ki so prenesene na fizičnem nosilcu**, ne pomeni kršitve načela enakega obravnavanja, **ne pa tudi za njihovo dobavo po elektronski poti**. Te knjige so z vidika cilja Direktive o DDV, ki je preprečiti izkrivljanje konkurence, sicer primerljive, saj so v medsebojni konkurenci. Kajti z vidika potrošnika gre vedno za enak izdelek, namreč datoteko digitalne knjige, ki je v nobenem primeru ni mogoče uporabljati brez dodatnega čitalca. Tudi glede izobraževalnega namena, ki se mu sledi z nižjo davčno stopnjo, je podana primerljivost, saj je njegovo izpolnjevanje odvisno samo od vsebine in ne od načina prenosa digitalne knjige. Različno obravnavanje pa je upravičeno, zlasti glede posebnih potreb<sup>6</sup> obdavčitve elektronskih storitev, ki so v skladu z Direktivo o DDV izključene iz uporabe nižje stopnje DDV. Glede primernosti različne obdavčitve J. Kokott med drugim opozarja, da se digitalne knjige, ki se prenašajo po elektronski poti, praviloma lahko po nižji ceni od tistih na fizičnih nosilcih ponujajo tudi takrat, kadar se zanje uporablja višji davek na dodano vrednost.

Tudi **izključitev digitalnih časopisov in periodičnih publikacij, ki so preneseni na fizičnem nosilcu, iz nižje stopnje DDV** ne krši načela enakega obravnavanja. Niso namreč primerljivi niti s tiskanimi časopisi in periodičnimi publikacijami niti z digitalnimi knjigami na fizičnem nosilcu.

Nazadnje, generalna pravobranilka J. Kokott glede **udeležbe Evropskega parlamenta v zakonodajnem postopku**, meni, da je bil Parlament pravilno udeležen, tako da tudi glede tega ni dvomov o veljavnosti ureditve iz Direktive o DDV, ki se obravnava v tem primeru.

---

**OBVESTILO:** Sklepni predlogi generalnega pravobranilca za Sodišče niso zavezujoči. Naloga generalnih pravobranilcev je, da Sodišču popolnoma neodvisno predlagajo pravno rešitev zadeve, ki jo obravnavajo. Sodniki Sodišča zdaj začenjajo posvetovanje o zadevi. Sodba bo razglašena pozneje.

**OBVESTILO:** S predlogom za sprejetje predhodne odločbe lahko sodišča držav članic v zvezi s sporom, o katerem odločajo, Sodišču predložijo vprašanja o razlagi prava Unije ali veljavnosti aktov Unije. Sodišče ne odloči o nacionalnem sporu. Zadevo reši nacionalno sodišče v skladu z odločbo Sodišča. Ta odločba je enako zavezujoča za druga nacionalna sodišča, ki obravnavajo podoben problem.

---

*Neuradni dokument za medije, ki ne zavezuje Sodišča.*

*[Celotno besedilo](#) sklepa je objavljeno na spletni strani CURIA na dan predstavitve.*

*Kontaktna oseba: Ireneusz Kolowca ☎ (+352) 4303 2793*

---

<sup>6</sup> Tako se lahko elektronske storitve v primerjavi s klasično trgovino z blagom skoraj brez težav opravijo čezmejno in poleg tega zahtevajo le minimalno fizično prisotnost, kar otežuje poseg nacionalnih davčnih organov.