

Spojené věci C-181/04 až C-183/04

Elmeka NE

v.

Ypourgos Oikonomikon

(žádosti o rozhodnutí o předběžné otázce
podané Symvoulio tis Epikrateias)

„Šestá směrnice o DPH – Osvobození od daně – Článek 15 bod 4 písm. a) a body 5
a 8 – Osvobození nájmu námořních lodí od daně – Působnost“

Stanovisko generální advokátky C. Stix-Hackl přednesené dne 1. prosince 2005 I - 8170

Rozsudek Soudního dvora (druhého senátu) ze dne 14. září 2006 I - 8186

Shrnutí rozsudku

1. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Osvobození od daně stanovené šestou směrnicí [Směrnice Rady 77/388, čl. 15 bod 4 písm. a) a bod 5]*

2. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Osvobození od daně stanovené šestou směrnicí (Směrnice Rady 77/388, čl. 15 bod 8)*
3. *Právo Společenství – Zásady – Ochrana legitimního očekávání*

1. Článek 15 bod 4 písm. a) šesté směrnice 77/388 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu, na který odkazuje bod 5 téhož článku, ve znění směrnice 92/111, se použije nejen na lodě určené k plavbě na volném moři zajišťující přepravu cestujících za úplatu, ale rovněž na lodě určené k plavbě na volném moři sloužící k obchodní nebo průmyslové činnosti nebo rybolovu.

rovněž pro lodi určené k pobřežnímu rybolovu, by byl nadbytečný.

(viz body 14, 16, výrok 1)

I když totiž některá jazyková znění čl. 15 bodu 4 písm. a) šesté směrnice umožňují odlišné výklady, jeho struktura a cíl nicméně směřují k uplatnění požadavku určení k plavbě na volném moři na všechny typy lodí zmiňované v uvedeném ustanovení. Pokud by toto ustanovení mělo být vykládáno tak, že se nevztahuje jen na lodi určené k plavbě na volném moři, bod 4 písm. b) téhož článku, jenž stanoví takové osvobození

2. Článek 15 bod 8 šesté směrnice 77/388 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu je třeba vykládat tak, že osvobození zakotvené v tomto ustanovení se vztahuje na služby poskytované přímo rejdaři pro přímé potřeby námořních lodí.

Za účelem zajištění soudržného uplatňování šesté směrnice jako celku totiž nelze osvobození stanovené v jejím čl. 15

bodů 8 rozšířit na služby, které jsou poskytnuty ve stadiu předcházejícím prodeji.

(viz body 24–25, výrok 2)

státní soud musí posoudit, zda v případě kdy rozhodnutí daňového orgánu členského státu umožnilo osobě povinné k dani nepřenést daň z přidané hodnoty na druhou smluvní stranu, mohla osoba povinná k dani důvodně předpokládat, že dotčené rozhodnutí bylo přijato příslušným orgánem.

3. V rámci společného systému daně z přidané hodnoty musí vnitrostátní daňové orgány dodržovat zásadu ochrany legitimního očekávání. Vnitro-

(viz body 26, 36, výrok 3)