

Věc C-376/02

Stichting „Goed Wonen“

v.

Staatssecretaris van Financiën

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce
podaná Hoge Raad der Nederlanden)

„Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Článek 17 šesté
směrnice 77/388/EHS – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Změna vnitrostátních
právních předpisů – Zpětný účinek – Zásady ochrany legitimního očekávání
a právní jistoty“

Stanovisko generálního advokáta A. Tizzano přednesené dne 16. prosince 2004 I - 3447

Rozsudek Soudního dvora (velkého senátu) ze dne 26. dubna 2005 I - 3460

Shrnutí rozsudku

1. *Právo Společenství – Zásady – Zákaz zpětné účinnosti – Výjimky – Podmínky – Zpětná účinnost, která je nezbytná z důvodu obecného zájmu – Respektování legitimního očekávání dotčených stran*

2. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obrátu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Legislativní změna, jejíž cílem je boj proti finančním praktikám, která opětovně zavádí daňové osvobození hospodářské činnosti, jejíž předmětem je nemovitý majetek, která dříve podléhala dani, a která má za následek zrušení opravy daně – Zpětná účinnost – Přípustnost s ohledem na zásady ochrany legitimního očekávání a právní jistoty – Podmínky*

1. Ačkoliv zásada právní jistoty obecně brání tomu, aby počátek časové působnosti aktu Společenství byl stanoven na den předcházející jeho vyhlášení, ve výjimečných případech tomu může být jinak, pokud to vyžaduje obecný zájem a pokud je náležitě respektováno legitimní očekávání dotčených osob.

Tatáž zásada musí být dodržována vnitrostátním zákonodárcem, když přijímá právní předpisy týkající se práva Společenství.

(viz body 33, 34)

2. Zásady ochrany legitimního očekávání a právní jistoty nebrání tomu, aby členský stát, výjimečně a pro účely zamezení tomu, aby finanční praktiky sledující minimalizaci zatížení daní z přidané hodnoty, proti kterým pozměňovací zákon právě bojuje, byly

v průběhu legislativního procesu prováděny ve velkém rozsahu, zavedl zpětnou účinnost tohoto zákona v rozsahu, v němž hospodářské subjekty vykonávající takové ekonomické činnosti, jako jsou ty, na které se vztahuje daný zákon, byly upozorněny na nadcházející přijetí tohoto zákona a na zamýšlený zpětný účinek takovým způsobem, aby mohly seznat následky zamýšlené legislativní změny pro činnosti, které vykonávají.

V případě, že osvobozuje plnění, jehož předmětem je nemovitý majetek, které dříve podléhalo dani z přidané hodnoty, tento zákon může mít za následek zrušení opravy daně z přidané hodnoty, ke které došlo z důvodu, že v okamžiku použití nemovitosti k plnění, které bylo v té době považováno za zdanitelné, byl uplatněn nárok na odpočet daně z přidané hodnoty odvedené z dodání tohoto nemovitého majetku.

(viz bod 45 a výrok)