

Дело C-808/23

**Преюдициално запитване**

**Дата на постъпване в Съда:**

27 декември 2023 г.

**Запитваща юрисдикция:**

Högsta förvaltningsdomstolen (Швеция)

**Дата на акта за преюдициално запитване:**

21 декември 2023 г.

**Жалбоподател:**

Högekullen AB

**Отвeтник:**

Skatteverket

---

[...]

**ЖАЛБОПОДАТЕЛ**

Aktiebolaget Högekullen [...]

[...] Гьотеборг

**ОТВЕТНИК**

Skatteverket

[...]

**ОБЖАЛВАНО СЪДЕБНО РЕШЕНИЕ**

Решение на Kammarrätten i Göteborg (Апелативен административен съд Гьотеборг, Швеция) от 3 март 2021 г. [...]

**ПРЕДМЕТ**

Данък върху добавената стойност (наричан по-нататък „ДДС“) и допълнителен данък; преюдициално запитване до Съда на Европейския съюз

Делото е представено.

Högsta förvaltningsdomstolen (Върховен административен съд, Швеция)

## **ОПРЕДЕЛИ**

На основание член 267 ДФЕС отправя до Съда на Европейския съюз приложеното преюдициално запитване (приложение към протокола).

[...]

## **ПРИЛОЖЕНИЕ**

**Преюдициално запитване на основание член 267 ДФЕС относно тълкуването на членове 72 и 80 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност (наричана по-нататък „Директивата за ДДС“)**

### **Въведение**

- 1 Högsta förvaltningsdomstolen (Върховен административен съд, Швеция) отправя преюдициално запитване, за да се изясни как трябва да се тълкуват членове 72 и 80 от Директивата за ДДС по отношение на определянето на пазарната стойност на услугите, предоставени от дружество майка на негово дъщерно дружество. Преюдициалните въпроси се поставят по дело, свързано с изчисляването на данъчната основа, по което Skatteverket (Данъчна администрация, Швеция) е приложила въведена на основание член 80 от Директивата за ДДС национална правна уредба относно преизчисляване на данъчната основа.

### **Приложими разпоредби от правото на Съюза**

- 2 От член 73 от Директивата за ДДС следва, че по принцип данъчната основа е насрещната престация за стоките или услугите.
- 3 Съгласно член 80, за да се предотврати неплащането или избягването на данъци, държавите членки могат да вземат мерки, за да гарантират, че в определени случаи данъчната основа съответства на пазарната стойност. В съответствие с параграф 1, буква а) това се прилага по-специално, когато са налице връзки по управлението или собствеността, както са определени от

държавата членка, насрещната престация е по-ниска от пазарната стойност и получателят на доставката няма пълно право на приспадане.

- 4 За целите на прилагането на Директивата за ДДС понятието „пазарна стойност“ е определено в член 72. По отношение на услугите първата алинея предвижда, че „пазарна стойност“ означава пълната стойност, която, за да се получат съответните стоки или услуги в този момент, в който клиентът на същия пазарен етап, на който се извършва доставката на услугите, трябва да плати при условията на лоялна конкуренция на доставчика в пряка сделка на територията на държавата членка, в която доставката е облагаема. Съгласно член 72, втора алинея, когато не може да бъде установена съпоставима доставка на услуги, „пазарна стойност“ означава сумата, която е не по-малка от пълната себестойност за данъчнозадълженото лице за предоставянето на услугата.

### **Приложими разпоредби от националното право**

- 5 През разглежданите по делото данъчни периоди е в сила Mervärdesskattelagen (1994:200) (Закон за данъка върху добавената стойност). Този закон е заменен с нов mervärdesskattelag (2023:200) (Закон за данъка върху добавената стойност), но що се отнася до настоящото дело, предишният закон все още се прилага към заварени положения преди влизането в сила на новия закон. Приложимите разпоредби от Закона от 1994 г. са изложени по-долу. По същество новият закон съдържа еквивалентни разпоредби.
- 6 От членове 2 и 3 в глава 7 следва, че по принцип данъчната основа е насрещната престация за стоките или услугите.
- 7 Съгласно член 3а от глава 7 данъчната основа е пазарната стойност, когато насрещната престация е по-ниска от пазарната стойност, клиентът няма пълно право на приспадане, продавачът и клиентът са свързани лица и данъчнозадълженото лице не може да докаже надлежно, че насрещната престация е в съответствие с пазарните условия.
- 8 В член 9, първа алинея от глава 1 се предвижда, че по отношение на услугите пазарната стойност означава пълната стойност, която клиентът на услугата на същия пазарен етап, на който се извършва доставката на услугите, трябва да плати в момента на доставката и при условията на лоялна конкуренция на продавач в пряка сделка за такава услуга на територията на страната. Съгласно втората алинея, когато не може да се установи съпоставима доставка на услуги, пазарната стойност е сумата, която е не по-малка от пълната себестойност за данъчнозадълженото лице за предоставянето на услугата.

### Фактите по делото

- 9 Делото се отнася до Aktiebolaget Högcullen, което е дружеството майка на група дружества за управление на недвижими имоти. Управлението на недвижими имоти се извършва от нейните дъщерни дружества. През 2016 г. то е имало 19 преки и непреки дъщерни дружества.
- 10 Дейността на дъщерните дружества е частично освободена от данък и поради това те нямат право да приспадат изцяло платения ДДС. Дружеството майка участва активно в управлението на всички дъщерни дружества, като им предоставя различни административни услуги срещу заплащане. Тази икономическа дейност се облага изцяло с ДДС. Дружеството майка не извършва друга икономическа дейност и не декларира други приходи освен получените от предоставянето на вътрешногрупови услуги.
- 11 През 2016 г. дружеството майка предоставя на дъщерните си дружества услуги по управление, финансови услуги, услуги по управление на недвижими имоти, инвестиционни услуги, услуги в областта на информационните технологии и услуги по управление на персонала. Дружеството майка получава общо около 2,3 млн. шведски крони (SEK) като възнаграждение за услугите и декларира дължимия ДДС по извършени доставки върху цялото възнаграждение.
- 12 Според дружеството майка размерът на възнаграждението е определен чрез прилагане на метода „разходи плюс“. Дружеството заявява, че методът се състои в определяне на възнаграждение в размер, съответстващ на разходите, направени от дружеството майка за закупуване и предоставяне на услугите, и надбавка за печалба. Според дружеството то е приложило критерий за разпределение, при който определен процент от неговите разходи за управление и разходи като тези за служебни помещения, телефон, информационни технологии, представителни разходи и пътувания се считат за относими към услугите, предоставени на дъщерните дружества. Дружеството посочва също така, че е счело, че разходите на акционерите, като например разходите за приключване на счетоводните отчети, разходите за одит и общо събрание, както и разходите за набиране на капитал, не са свързани с предоставените услуги и че следователно тези разходи са изцяло изключени от изчисляването на възнаграждението. Тези разходи включват разходите, свързани с планирана нова емисия акции и допускане до търговия на фондовата борса.
- 13 Собствените разходи на дружеството майка през същата година възлизат на приблизително 28 млн. SEK. Приблизително половината от тази сума е свързана с облагаеми с ДДС разходи за придобиване, а останалата част е свързана с освободени от ДДС разходи за придобиване и други освободени от ДДС разходи като например разходи за заплати. Дружеството приспада целия ДДС по получени доставки върху придобиванията, за които е

начислен ДДС, т.е. включително данъка върху разходите за набиране на капитал и разходите на акционерите.

- 14 Смятайки, че услугите са предоставени на дъщерните дружества на цена, която е по-ниска от пазарната стойност, данъчната администрация решава да преизчисли и да увеличи данъчната основа. Според данъчната администрация на свободния пазар не е имало съпоставими доставки на услуги и поради това данъчната основа е определена в размер, съответстващ на разходите, направени от дружеството за предоставянето на тези услуги. Според данъчната администрация всички разходи, направени от дружеството за въпросната година, т.е. приблизително 28 млн. шведски крони, трябва да се считат за свързани с предоставените услуги и поради това данъчната основа за дължимия ДДС на дружеството майка по извършени оставки е определена в този размер. Това увеличение е обложено с допълнителен данък.
- 15 Дружеството майка подава жалба до Förvaltningsrätten i Göteborg (Административен съд Гьотеборг, Швеция), който уважава жалбата и отменя решението на данъчната администрация. В мотивите си Административният съд посочва следното. Данъчната администрация не е доказала надлежно, че дружеството е продало вътрешногрупови услуги под пазарната стойност. Не е очевидно, че разходите на акционерите трябва да се разглеждат като разходи, свързани с предоставянето на административни услуги. Обстоятелството, че дружеството не е декларирало други приходи освен тези от вътрешногруповите услуги и че е приспаднало ДДС по получени доставки за всички свои покупки, само по себе си не е от значение за оценката на разходите, направени за предоставянето на тези услуги. Като се има предвид, че дружеството е дружество майка на група от дружества и че голяма част от разходите му през въпросната година се състоят от разходи, свързани с евентуално допускане до търговия на фондовата борса, е малко вероятно разходите, направени от дружеството за предоставяне на вътрешногрупови услуги, да включват всички разходи, които то е направило през тази година.
- 16 Данъчната администрация обжалва пред Kammarrätten i Göteborg (Апелативен административен съд Гьотеборг, Швеция), който уважава жалбата ѝ и потвърждава решението на администрацията със следните мотиви.
- 17 Данъчната администрация носи тежестта да докаже, че възнаграждението, начислено като разход на дъщерните дружества, е по-ниско от пазарната стойност. Тъй като става въпрос за вътрешногрупови услуги, би трябвало да е достатъчно данъчната администрация да може да докаже, че възнаграждението за тези услуги е по-ниско от разходите за предоставянето им. Разпоредбата за преизчисляване на данъчната основа е правило за борба с избягването на данъчно облагане и има за цел разкриване на самото манипулиране на цената. Следователно е разумно изчисляването на

данъчната основа да се основава на това, което самото данъчнозадължено лице е сметнало за част от облагаемата икономическа дейност. Планираната нова емисия акции и допускането до търговия на фондовата борса са имали за цел да наберат финансови средства за по-нататъшни придобивания на дружества и недвижими имоти. Следователно набирането на капитал е било от полза за цялата група. Като иска приспадане на начисления данък по получени доставки за всички покупки дружеството застъпва становището, че тези разходи са част от неговата икономическа дейност. В случай на дружество майка, чиято единствена дейност се състои в предоставяне на облагаеми услуги на дъщерните му дружества, не може да се признае пълно приспадане на данъка по получени доставки върху покупките с мотива, че въпросните разходи са част от общите разходи на икономическата дейност, като същевременно се счита, че такава сделка няма връзка с извършваните облагаеми сделки в рамките на тази дейност. Следователно всички разходи, направени от дружеството майка, са неразделна част от цената на управлението на дъщерните дружества и следва да бъдат включени при определянето на пазарната стойност на вътрешногруповите услуги.

### Становища на страните

#### *Aktiebolaget Högekullen*

- 18 Aktiebolaget Högekullen обжалва решението на Апелативния административен съд, като иска да бъде отменено това решение и да бъде потвърдено решението на Административния съд. То поддържа, че полученото възнаграждение не е по-ниско от пазарната стойност на въпросните услуги и следователно решението на данъчната администрация да преизчисли данъчната основа е необосновано. Дружеството изтъква следното.
- 19 В практиката на Съда няма основание за твърдението на данъчната администрация, че предоставените услуги представляват една-единствена обединена услуга, която е уникална за групата, и че поради това няма съпоставима услуга на свободния пазар. Директивата за ДДС се основава на принципа, че всяка сделка трябва да се разглежда като отделна и независима, а Съдът също така е признал, че активното управление на дъщерни дружества може да се състои от различни видове услуги, които представляват икономическа дейност (вж. например решение *Marle Participations*, C-320/17, EU:C:2018:537).
- 20 Услугите, които дружеството предоставя на своите дъщерни дружества, не са уникални за групата и нейните дейности. Възлагането на различни функции на външни изпълнители е често срещано явление и всички услуги, които се разглеждат в настоящото дело, са от такова естество, че могат да бъдат придобити на свободния пазар от различни доставчици. Следователно на свободния пазар има съпоставими услуги и е възможно да се определи пазарна цена за всяка отделна услуга. Разглеждането на управлението на

дъщерните дружества като обединена уникална услуга, която може да се предоставя само в рамките на група дружества, противоречи на принципа на неутралност и означава, че общото правило за определяне на пазарната стойност никога не се прилага за предоставянето на такива услуги.

- 21 Дружеството прилага метода „разходи плюс“, за да определи цената на услугите, които предоставя на своите дъщерни дружества. Методологията е общоприет модел на ценообразуване, основан на разходите, включващ надценка съгласно принципа на сделката между несвързани лица. Принципът на сделката между несвързани лица е международно признат и означава, че цените и другите условия, договорени между тясно свързани дружества в трансгранични сделки, трябва да съответстват на това, което несвързани дружества биха договорили в същата ситуация.
- 22 Набирането на капитал от дружеството не е от полза за дъщерните дружества и няма връзка с изпълнението на различните функции в основното място на управление на дейността. Според насоките на ОИСП за вътрешногруповите услуги не е в съответствие с принципа на сделката между несвързани лица разходите на акционерите да се начисляват като разходи на дъщерните дружества. Данъчната администрация конструира фиктивна пазарна стойност, която ще варира значително през отделните години, когато, както в настоящия случай, възниква еднократен разход, който няма връзка с действителните разходи за производство или предоставяне на услугите. Тъй като дружеството добавя надценка към себестойността на услугите, общите разходи на дружеството се вземат предвид при ценообразуването във времето, като се включват в „плюс“ в метода „разходи плюс“.
- 23 Пазарна стойност, която се определя по метода „разходи плюс“, не в разрез с представляващото пазарна стойност по смисъла на Директивата за ДДС. Лишено е от правно основание заключението, че размерът на приспадания ДДС по получени доставки трябва да бъде обвързан с ценообразуването на услугата. При прилагането на правилата за преизчисляване на данъчната основа данъчната администрация се позовава на практиката на Съда относно правото на приспадане. Това е неправилно, тъй като правилата относно преизчисляване на данъчната основа са напълно независими от правилата относно правото на приспадане. Освен това последицата от решението на данъчната администрация е, че разходите, които не подлежат на облагане с ДДС по получени доставки като например разходите за заплати, също се включват в данъчната основа и се облагат с ДДС по извършени доставки. Начинът, по който данъчната администрация прилага правилата за преизчисляване на данъчната основа, води до резултат, който е непропорционален на целта, преследвана с тези правила.

*Данъчната администрация*

- 24 Данъчната администрация поддържа, че жалбата следва да бъде отхвърлена, и изтъква следното.
- 25 Активното управление на дъщерните дружества от страна на дружеството майка трябва да се разглежда като една обединена услуга, чийто еквивалент не съществува между несвързани лица на свободния пазар. Дори да се приеме, че се предоставят няколко отделни услуги, те трябва да се считат за толкова специфични за въпросната група, че на свободния пазар няма съпоставими услуги. В отношенията в рамките на групата ценообразуването може в действителност да бъде повлияно от фактори, които са ирелевантни в контекста на съответната външна сделка. Поради това ценообразуването в рамките на група дружества може да се отклонява от това, което би било договорено между несвързани лица. Съдържанието на вътрешногруповите услуги също може да бъде повлияно от фактори, които са ирелевантни за външните сделки. Това води до заключението, че ако дружеството майка прави високи разходи за изготвянето на услуга, предоставяна на неговите дъщерни дружества, то това не е същият вид услуга, която би могъл да предостави външен доставчик; напротив, услугата на дружеството майка е от различен характер и с по-голямо съдържание.
- 26 Когато пазарната стойност се изчислява въз основа на разходите, направени от дружеството майка, това следва да се направи по същия начин, по който се определя данъчната основа, когато услугите се използват за цели, които не са свързани с дейността. Това означава, че разходите за предоставяне на услугата се считат за частта от постоянните и текущите разходи на предприятието, които са свързани с услугата. Ако може да се установи, че свързаният с разходите данък по получени доставки подлежи на приспадане на основание, че тези разходи са част от общите разходи на стопанската дейност, то тогава е налице връзка между разходите и сделките за извършените доставки. Ако такава връзка съществува в контекста на преценката дали е налице правото на приспадане, то тогава е налице съответна връзка в контекста на преизчисляването на данъчната основа. Следователно данъкът по получени доставки не може да се счита за изцяло подлежащ на приспадане на основание, че разходът е част от общите разходи на икономическата дейност, като същевременно не е свързан със сделките за извършвани доставки в контекста на преизчисляване на данъчната основа.
- 27 От практиката на Съда става ясно, че разходите за набиране на капитал могат да представляват общите разходи, свързани с икономическата дейност (Kretztechnik, C-465/03, EU:C:2005:320). В настоящия случай дружеството майка е приспадало всички данъци по получени доставки, свързани с придобиванията му, включително данъците, свързани с разходите за набиране на капитал и разходите на акционерите. Тъй като икономическата дейност на дружеството майка се състои изключително в предоставяне на

услуги на дъщерните му дружества, трябва да се счита, че тези разходи са донесли косвена полза на дъщерните дружества.

- 28 Разпоредбите относно преизчисляване на данъчната основа са въведени с цел да се противодейства на укриването на данъци и загубата на приходи от ДДС в резултат на манипулиране на цените. В настоящия случай дружеството майка е приспаднало платения данък за общите режийни разходи, но не е взело предвид тези разходи при ценообразуването на сделките за извършените доставки. Дъщерните дружества нямат пълно право на приспадане и следователно не биха могли да приспаднат целия данък по получени доставки, ако бяха придобили услугите от външни лица или сами бяха набирали капитал. Допускането на този начин на ценообразуване на услугите следователно би довело до загуба на данъчни приходи.
- 29 Принципите, които регулират доходното данъчно облагане, не са приложими в областта на ДДС, тъй като това са две отделни системи с различни цели и различни подходи. Съдът приема, че Моделът на данъчна спогодба на ОИСП е неприложим за целите на тълкуването на Директивата за ДДС, тъй като тя се отнася до прякото данъчно облагане (решение FCE Bank, C-210/04, EU:C:2006:196, т. 39). Следователно, дори ако този начин на ценообразуване може да се допусне за целите на доходното данъчно облагане, може да се наложи преизчисляване на данъчната основа в контекста на установяването на задължения по ДДС.

### **Необходимост от преюдициално запитване**

- 30 По настоящото дело е безспорно, че дружеството майка и неговите дъщерни дружества са свързани помежду си по такъв начин, че може да се приеме, че правилата, свързани с преизчисляването на данъчната основа, са приложими и че дъщерните дружества нямат пълно право на приспадане на начисления ДДС по получени доставки. Освен това член 80 от Директивата за ДДС поставя преизчисляването в зависимост от условието предоставената престация да е по-ниска от пазарната стойност. С настоящото преюдициално запитване Върховният административен съд иска да получи насоки как да прецени дали случаят е такъв.
- 31 Съгласно член 72, първа алинея от Директивата за ДДС пазарната стойност на услугата означава сумата, която клиентът на услугата трябва да плати на доставчик в пряка сделка, за да получи въпросната услуга. Съгласно втората алинея, ако не може да бъде установена съпоставима доставка на услуги, пазарната стойност означава сума, която е не по-малка от пълната себестойност за предоставянето на услугата.
- 32 Страните по делото спорят дали член 72, първа алинея може да се прилага за определяне на пазарната стойност на услугите, предоставяни от дружество майка на неговите дъщерни дружества. Aktiebolaget Högekullen твърди, че

предоставените услуги трябва да се оценяват поотделно и че съответните услуги могат да бъдат придобити на свободния пазар. За разлика от това данъчната администрация твърди, че активното управление на дъщерните дружества от дружеството майка е една-единствена обединена услуга, която няма еквивалент между несвързани лица на свободния пазар. Данъчната администрация също така твърди, че както цените, така и съдържанието на вътрешногруповите услуги се влияят от фактори, които са ирелевантни за външните сделки. Според данъчната администрация следователно не може да се установи съпоставима доставка, независимо дали се приеме, че на дъщерните дружества са били предоставени една или няколко услуги.

- 33 Въпросът дали в този конкретен случай на свободния пазар действително съществуват съпоставими доставки на услуги, е по същество фактически въпрос, по който Съдът не се произнася. Данъчната администрация обаче по принцип счита, че услугите, предоставяни от дружество майка в качеството му на активен холдинг на неговите дъщерни дружества, по своето естество са такива, че на свободния пазар не могат да бъдат установени съпоставими доставки на услуги. Според данъчната администрация в тези случаи става въпрос за уникални услуги, чиято стойност на свободния пазар не може да бъде определена в съответствие с член 72, първа алинея.
- 34 Становището на данъчната администрация се основава на предишната практика на Върховния административен съд. По дело HFD 2014 ref. 40, съдът постановява, че предпоставка за преизчисляване на данъчната основа е данъчната администрация да докаже, че възнаграждението е по-ниско от пазарната стойност. Освен това съдът постановява, че в случай на вътрешногрупови сделки данъчната администрация може да се освободи от тежестта на доказване, като докаже, че възнаграждението е по-ниско от разходите за предоставяне на услугите, без да е необходимо първо да доказва, че няма съпоставими услуги, предоставяни от външни доставчици на услуги. Съдът обосновава това с факта, че ценообразуването при вътрешногрупови сделки може да бъде повлияно от фактори, които са ирелевантни в контекста на съответната външна сделка, и следователно може да се отклонява от това, което би било договорено между несвързани лица.
- 35 Върховният административен съд счита, че е необходимо Съдът да уточни дали е в съответствие с членове 72 и 80 от Директивата за ДДС да се приеме, както е направила данъчната администрация, че, що се отнася до разглеждания в настоящия случай вид услуги, на свободния пазар няма съпоставими доставки на услуги. Следователно въпросът, който възниква, е дали с оглед на уникалността на тези услуги е в съответствие с Директивата за ДДС пазарната стойности винаги да се определя въз основа на алтернативното правило по член 72, втора алинея.
- 36 Съгласно член 72, втора алинея пазарната стойност е сумата, която е не по-малка от пълната себестойност за данъчнозадълженото лице за

предоставянето на услугата. Страните по делото също така спорят за това как трябва да се разбира тази разпоредба. Според Aktiebolaget Högkullen използваният от него метод „разходи плюс“ за изчисляване на възнаграждението има за последица, че последното е най-малко равно на разходите на дружеството за предоставяне на услугите. Данъчната администрация твърди, че всички постоянни и променливи разходи на дружеството майка представляват разходи за предоставяне на услугите.

- 37 В подкрепа на това твърдение данъчната администрация се позовава на факта, че в настоящия случай единствената икономическа дейност на дружеството майка се състои в активното управление на дъщерните му дружества и че то е приспаднало всички начислени върху собствените му разходи данъци по получени доставки, включително данъците, свързани с разходите за набиране на капитал и разходите на акционерите. Според данъчната администрация това означава, че всички разходи на дружеството майка трябва да се разглеждат като съставляващи разходите, които то е направило при предоставянето на услугите.
- 38 За да бъде определена данъчна основа в размер, по-висок от престацията, данъчната администрация трябва да докаже, че размерът на престацията е по-нисък от пазарната стойност. Според Върховния административен съд не е ясно дали в хипотеза като разглежданата в настоящото дело при определянето на пазарната стойност трябва да се направи такава връзка с приспадането на начисления данък, каквато е направила данъчната администрация. Вследствие на това Върховният административен съд иска от Съда да се произнесе дали е в съответствие с членове 72 и 80 от Директивата за ДДС да се приеме, че когато единствената дейност на дружеството майка се състои в активното управление на дъщерните му дружества и дружеството майка е приспаднало целия ДДС по получени доставки, платен върху разходите му, всички разходи на дружеството майка, включително разходите за набиране на капитал и разходите на акционерите, представляват разходите, които дружеството е направило при предоставяне на услуги на дъщерните дружества.
- 39 Съгласно практиката на Съда член 80 трябва да се тълкува стеснително и държавите членки не могат въз основа на този член да предвидят, че данъчната основа трябва да бъде пазарната стойност в случаи извън изброените в посочената разпоредба (вж. например решение от 21 март 2012 г., „Болкан енд Сий пропъртис“ и „Провадинвест“, съединени дела C-621/10 и C-129/11, EU:C:2012:248, т. 45 и 51). Съдът обаче не се е произнасял по разглежданите в настоящото дело въпроси относно преизчисляването на данъчната основа по отношение на вътрешногруповите услуги, а по-ранната съдебна практика според Върховния административен съд не дава достатъчно насоки, за да се прецени как следва да се отговори на тези въпроси. Поради това е необходимо да се отправи преюдициално запитване до Съда.

## Въпроси

- 40 С оглед на гореизложеното Върховният административен съд моли за отговор на следните въпроси.

*Въпрос 1:* В съответствие ли е с членове 72 и 80 от Директивата за ДДС при прилагането на националните разпоредби относно преизчисляването на данъчната основа, когато дружество майка предоставя на своите дъщерни дружества услуги от вида на разглежданите в настоящото дело, тези услуги винаги да се считат за уникални услуги, чиято пазарна стойност не може да бъде определена чрез сравнение като предвиденото в член 72, първа алинея?

*Въпрос 2:* В съответствие ли е с членове 72 и 80 от Директивата за ДДС при прилагането на националните разпоредби относно преизчисляването на данъчната основа да се приеме, че всички разходи на дружеството майка, включително разходите за набиране на капитал и разходите на акционерите, представляват разходите, които дружеството е направило при предоставяне на услуги на своите дъщерни дружества, когато единствената дейност на дружеството майка се състои в активното управление на своите дъщерни дружества и когато дружеството майка е приспаднало целия ДДС по получени доставки, платен при извършените от него придобивания?