

Věc C-280/04

Jyske Finans A/S

v.

Skatteministeriet

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce
podaná Vestre Landsret)

„Šestá směrnice o DPH – Článek 13 část B písm. c) – Osvobození – Osvobození
dodání zboží bez nároku na odpočet – Následný prodej vozidel zakoupených jako
použitá leasingovou společností – Článek 26a – Zvláštní režim prodeje
použitého zboží“

Stanovisko generálního advokáta L. A. Geelhoeda přednesené dne 22. září
2005 I - 10686
Rozsudek Soudního dvora (třetího senátu) ze dne 8. prosince 2005 I - 10704

Shrnutí rozsudku

1. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obrátu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Osvobození od daně stanovená šestou směrnicí – Osvobození dodání zboží bez nároku na odpočet – Vnitrostátní právní předpisy, které dani podrobují operace, při kterých osoba povinná k dani následně prodá poté, co jej zahrnula do svého podnikání, zboží, jež nebylo vyňato z nároku na odpočet – Přípustnost*
[Směrnice Rady 77/388, čl. 13 část B písm. c) a čl.17 odst. 6]

2. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Zvláštní režim použitého zboží – Pojem „obchodník povinný k dani“ – Podnik, který následně prodává vozidla, jež pořídil jako použitá se záměrem zahrnout je do své leasingové činnosti – Zahrnutí*
[Směrnice Rady 77/388, čl. 26a část A písm.e)]

1. Ustanovení čl. 13 část B písm. c) šesté směrnice Rady 77/388/EHS, ve znění směrnice Rady 94/5/ES (která se týká osvobození dodání zboží bez nároku na odpočet v souladu s čl. 17 odst. 6 směrnice), musí být vykládána tak, že nebrání vnitrostátním právním předpisům, které dani z přidané hodnoty podrobují operace, při kterých osoba povinná k dani následně prodá poté, co jej zahrnula do svého podnikání, zboží, jehož pořízení nebylo vyňato z nároku na odpočet v souladu s čl. 17 odst. 6 uvedené směrnice 77/388 ve znění změn, přestože uvedené pořízení usku-tečněné u osoby povinné k dani, která nemohla podat přiznání k dani z přidané hodnoty, na základě této skutečnosti nezaložilo nárok na odpočet.

vztahovat pouze na dodání zboží, jehož pořízení bylo vnitrostátními právními předpisy vyňato z nároku na odpočet. Znění tohoto článku nepřipouští v tomto ohledu žádný jiný výklad, který by umožnil zamezit tomu, aby osoba povinná k dani, která se nemůže dovo-lávat takového vynětí, podléhala dvojímu zdanění.

(viz body 23–24, 26, výrok 1)

Vzhledem k tomu, že právo Společenství nezahrnuje tedy k tomuto dni žádné ustanovení uvádějící výdaje, které jsou vyňaty z práva na odpočet daně z přidané hodnoty, mohou členské státy zachovat své existující právní předpisy v této oblasti až do té doby, kdy zákonodárce Společenství zavede režim Společenství upravující vynětí. Osvobo-zení stanovené ustanoveními čl. 13 části B písm. c) šesté směrnice se tedy může

2. Článek 26a část A písm. e) šesté směrnice 77/388, ve znění směrnice 94/5, který se týká zvláštního režimu zdaňování na základě ziskového rozpětí, kterého dosahuje obchodník povinný k dani při dodání použitého zboží, uměleckých děl, sběratelských předmětů nebo starožitností, musí být vykládán tak, že za „obchodníka povinného k dani“ ve smyslu tohoto ustanovení může být považován podnik, který v rámci běžného výkonu své činnosti následně prodává vozidla, jež pořídil jako

použitá se záměrem zahrnout je do své leasingové činnosti, a pro který je v okamžiku pořízení použitého zboží následný prodej nikoliv hlavním, ale pouze druhořadým cílem, jenž je vedlejší ve srovnání s cílem, který představuje leasing.

Na trhu s použitými vozidly by zdanění celkové prodejní ceny dodání uskutečněného podniky zabývajícími se leasingem vedlo k narušení hospodářské soutěže v neprospěch těchto podniků a ve prospěch zejména obchodníků s použitými vozidly, kteří mohou uplatnit režim zdanění na základě ziskového rozpětí. Podnik zabývající se leasingem by totiž, aby uspokojil legitimní očekávání nabyvatelů, že za vozidla odpovída-

jící kvality zaplatí stejnou cenu, ať už jsou prodávána obchodníky s použitými vozidly, nebo leasingovými společnostmi, nemohl rozumně promítnout do této ceny částku daně z přidané hodnoty, kterou dluží, což by mělo za důsledek odpovídající snížení jeho ziskového rozpětí. Použití režimu stanoveného článkem 26a šesté směrnice na podniky zabývající se leasingem, které jsou činné za uvedených podmínek, tak umožňuje dosáhnout právě cíle, který si stanovil zákonodárce Společenství, když přijal tento režim, to znamená zamezení dvojímu zdanění a narušení hospodářské soutěže v oblasti použitého zboží.

(viz body 28, 40–41, 44, výrok 2)