

Věc C-63/04

Centralan Property Ltd

v.

Commissioners of Customs & Excise

[žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná High Court of Justice
(England & Wales), Chancery Division]

„Šestá směrnice o DPH – Článek 20 odst. 3 – Investiční majetek – Odpočet daně na vstupu – Oprava odpočtů – Nemovitosti – Převed prostřednictvím dvou spojených plnění, jednoho osvobozeného od daně, druhého zdanitelného – Rozdělení“

Stanovisko generální advokátky J. Kokott přednesené dne 17. března 2005 . . I - 11089

Rozsudek Soudního dvora (třetího senátu) ze dne 15. prosince 2005 . . . I - 11106

Shrnutí rozsudku

Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně odvedené na vstupu – Investiční majetek – Oprava

I - 11087

původně provedeného odpočtu – Převod před ukončením opravného období prostřednictvím dvou spojených plnění, jednoho osvobozeného od daně, druhého zdanitelného – Rozdělení (Směrnice Rady 77/388, čl. 5 odst. 1 a čl. 20 odst. 3)

Systém odpočtů a oprav stanovený v člancích 17 až 20 šesté směrnice 77/388 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu má za cíl založit úzký a přímý vztah mezi nárokem na odpočet DPH na vstupu a využíváním dotčeného zboží a služeb pro zdanitelná plnění.

Článek 20 odst. 3 šesté směrnice, který upravuje zvláštní případ dodání investičního majetku před ukončením opravného období, musí být vykládán v tom smyslu, že pokud je nájem na 999 let k investičnímu majetku poskytnut osobě proti platbě značné jednorázové odměny a zůstatkové vlastnické právo („freehold reversion“) k tomuto majetku je převedeno o tři dny později na jinou osobu za mnohem nižší cenu, zatímco obě plnění

— sestávají z prvního plnění, které je osvobozené od daně, a z druhého plnění, které je zdanitelné,

— a pokud tato plnění představují dodání ve smyslu čl. 5 odst. 1 téže směrnice z důvodu převodu práva nakládat s uvedeným investičním majetkem jako vlastníků,

dotčený majetek je považován až do uplynutí opravného období za využívaný pro hospodářskou činnost, o níž se předpokládá, že je částečně zdaněná a částečně osvobozená od daně podle poměru hodnot obou plnění.

— jsou neoddělitelně spojena a

(viz body 56, 73, 82 a výrok)