

Zadeva C-63/04

Centralan Property Ltd proti Commissioners of Customs & Excise

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe, ki ga je vložilo
High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division)

„Šesta direktiva o DDV – Člen 20(3) – Investicijsko blago – Odbitek vstopnega
davka – Popravki odbitkov – Nepremičnine – Odtujitev z dvema povezanima
transakcijama, eno oproščeno, drugo obdavčeno – Razdelitev“

Sklepni predlogi generalne pravobranilke J. Kokott, predstavljeni
17. marca 2005 I - 11089
Sodba Sodišča (tretji senat) z dne 15. decembra 2005 I - 11106

Povzetek sodbe

*Davčne določbe – Usklajevanje zakonodaj – Prometni davki – Skupni sistem davka
na dodano vrednost – Odbitek vstopnega davka – Investicijsko blago – Popravek prvotnega*

odbitka – Odtujitev z dvema povezanima transakcijama, eno oproščeno, drugo obdavčeno, pred koncem obdobja popravka – Razdelitev
(Direktiva Sveta 77/388, člena 5(1) in 20(3))

Sistem odbitkov in popravkov, določen v členih od 17 do 20 Šeste direktive 77/388 o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih, ima namen vzpostaviti tesno in neposredno razmerje med pravico do odbitka vstopnega davka ter uporabo zadevnega blaga in storitev za obdavčljive transakcije.

Člen 20(3) te direktive, ki ureja poseben primer dobave investicijskega blaga pred koncem obdobja popravka, je treba razlagati tako, da kadar je osebi investicijsko blago dano v najem za 999 let za plačilo precejšnje premije in je gola lastninska pravica („freehold reversion“) prenesena drugi osebi za veliko manjšo ceno tri dni pozneje, čeprav sta ti transakciji

- sestavljeni iz prve transakcije, ki je oproščena, in druge transakcije, ki je obdavčljiva,
- in če sta ti transakciji dobavi v smislu člena 5(1) te direktive zaradi prenosa pravice do razpolaganja s tem investicijskim blagom kot lastnik,

je treba zadevno premoženje obravnavati do konca obdobja popravka, kot da se ga je uporabljalo za poslovne dejavnosti, za katere se šteje, da so deloma obdavčene in deloma oproščene, sorazmerno s posameznima vrednostma obeh transakcij.

- neločljivo povezani ter

(Glej točke 56, 73 in 82 ter izrek.)