

Дело C-248/23

Преюдициално запитване

Дата на постъпване в Съда:

18 април 2023 г.

Запитваща юрисдикция:

Fővárosi Törvényszék (Будапещенски градски съд, Унгария)

Дата на акта за преюдициално запитване:

30 март 2023 г.

Жалбоподател:

Novo Nordisk AS

Ответник:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (Дирекция „Жалби“ на Националната данъчна и митническа администрация, Унгария)

Fővárosi Törvényszék (Будапещенски градски съд, Унгария)

[...]

В рамките на данъчноправен спор между жалбоподателя — търговското дружество Novo Nordisk AS ([...] Багсвер, Дания) [...], и ответника Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (Дирекция „Жалби“ на Националната данъчна и митническа администрация) ([...] Будапеща, Унгария) [...] Fővárosi Törvényszék постанови следното

ОПРЕДЕЛЕНИЕ:

На основание член 267 от Договора за функционирането на Европейския съюз запитващата юрисдикция [...] отправя до Съда на Европейския съюз следния преюдициален въпрос:

Трябва ли член 90, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност да се тълкува в смисъл, че не допуска

разглежданата в главното производство национална правна уредба, съгласно която фармацевтично предприятие, което извършва *ex lege* плащания към държавната здравноосигурителна каса в зависимост от оборота си от продажбата на фармацевтични продукти, финансирани с публични средства, няма право на последващо намаляване на данъчната основа, поради това че плащанията се извършват *ex lege*, че от основата на задължителната вноска може да се приспадат както платените суми по договор за поемане на разходи, така и извършените от предприятието инвестиции за проучвания и разработки в областта на здравеопазването, както и че дължимата вноска се събира от държавния данъчен орган, който веднага я прехвърля на държавната здравноосигурителна каса?

[...] [вътрешноправни процесуални въпроси]

МОТИВИ

I. Факти

- 1 В Унгария търговията на дребно с лекарствени продукти се извършва, с изключение на болниците, чрез аптеките. Аптеките се снабдяват от дистрибуторите на едро, а дистрибуторите на едро — от дружества за търговия с фармацевтични продукти.
- 2 Лекарствените продукти могат да бъдат субсидирани от Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (Национална здравноосигурителна каса, Унгария; наричана по-нататък „NEAK“), която в такива случаи прилага т.нар. система на „субсидиране на покупната цена“. Съгласно тази система по отношение на извънболничната медицинска помощ NEAK субсидира покупната цена на продаваните с рецепта лекарствени продукти, които се поемат от социалноосигурителната система. По-нататък плащането на цената на субсидирания лекарствен продукт се разпределя между NEAK и пациента. Пациентът плаща на аптеката т.нар. „субсидирана цена“, равна на разликата между цената на лекарствения продукт и размера на преведената от NEAK субсидия. NEAK впоследствие възстановява на аптеката размера на въпросната субсидия. Следователно цената на лекарствените продукти, която получават аптеките и която представлява данъчната основа на данъка върху добавената стойност (наричан по-нататък „ДДС“), има два компонента, от една страна, субсидията от NEAK, и от друга, „субсидираната цена“, платена от пациента. Ето защо аптеката трябва да плати ДДС както върху платената от пациента сума, така и върху платената от NEAK сума.
- 3 NEAK преценява дали да включи даден лекарствен продукт в списъка на субсидираните лекарствени продукти след проверка, която отчита различни аспекти, и след това утвърждава размера на субсидията в зависимост от цената, определена от дистрибутора.

- 4 Novo Nordisk AS е дружество, регистрирано в Дания, което се занимава с производство и разпространение на лекарствени продукти и което — в рамките на своята дейност — продава в Унгария произвежданите от него лекарствени продукти.
- 5 Novo Nordisk AS, заедно с Novo Nordisk Hungária Kft., са част от група от предприятия, която, от собствено име и за сметка на Novo Nordisk AS, е сключила с NEAK договори относно портфолиото от субсидирани проекти, както и за поемане на разходи. Съгласно договорите за поемане на разходи (по отношение на портфолиото от проекти и цената на опаковките) Novo Nordisk AS е извършило плащания към NEAK съобразно продажбите на субсидираните от социалноосигурителната система лекарствени продукти (наричани по-нататък „задължителната вноска по договорите за поемане на разходи“), като за целта е използвало част от приходите, получени от продажбата на тези лекарствени продукти.
- 6 Освен посоченото договорно задължение, на основание член 36, параграф 1 и член 40/A, параграф 1 от a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Закон № XCVIII от 2006 година за приемане на общи разпоредби относно надеждната и икономически рентабилна доставка на лекарствени продукти и медицински консумативи и относно разпространението на лекарствени продукти; наричан по-нататък „Законът за разпространението на лекарствени продукти“), Novo Nordisk AS е извършило плащания в размер на 20 % и на 10 % във връзка със субсидията от социалноосигурителната система за финансираните с публични средства лекарствени продукти, продавани от това дружество чрез аптеки (наричани по-нататък „задължителната вноска ex lege“).
- 7 Със заплащането на задължителната вноска ex lege след продажбата на продуктите Novo Nordisk AS се отказва от част от насрещната престация, която получава от дистрибутора на едро, с други думи — от част от реализирания оборот. Прилагането (или не) на задължителната вноска ex lege и нейният общ размер зависят от броя продадени лекарствени продукти и от размера на субсидията от социалноосигурителната система.
- 8 По същество чрез задължителната вноска ex lege Novo Nordisk AS възстановява на NEAK, която финансира лекарствените продукти, фиксиран процент, определен предварително за всеки лекарствен продукт, чиято покупна цена се субсидира.
- 9 Задължителната вноска ex lege се извършва чрез плащане въз основа на данъчна декларация по сметка на държавния данъчен орган, който веднага прехвърля платената сума по сметката на Националната здравноосигурителна каса.

- 10 На 16 юли 2021 г. Novo Nordisk AS — в качеството си на дистрибутор на фармацевтични продукти и на основание на член 195 от az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. Törvény (Закон № CL от 2017 г. за приемане на Данъчнопроцесуален кодекс; наричан по-нататък „Данъчнопроцесуалният кодекс“) — подава пред първоинстанционния данъчен орган коригираща декларация по ДДС за данъчния период, обхващащ месец януари 2016 г. С тази коригираща декларация жалбоподателят намалява с 7 832 000 унгарски форинта (HUF) размера на дължимия за посочения период ДДС, като се позовава на извършените плащания както по договорите за поемане на разходи [...], сключени с NEAK като държавна здравноосигурителна каса, така и на основание член 36, параграф 1 и член 40/A, параграф 1 от Закона за разпространението на лекарствени продукти.
- 11 Първоинстанционният данъчен орган отхвърля коригиращата декларация на жалбоподателя и отказва да намали *a posteriori* на данъчната основа. След подадена от жалбоподателя жалба по административен ред пред ответника, последният допуска намаляването на данъчната основа по отношение на сумите, внесени като задължителна вноска по договорите за поемане на разходи, като в това отношение се позовава на решението на Съда на Европейския съюз, постановено по дело C-717/19.
- 12 За сметка на това ответникът отхвърля намаляването на данъчната основа по отношение на задължителната вноска *ex lege*. Той твърди, че става въпрос за задължителна по силата на закона вноска, която не представлява намаляване на цената, а специален данък. Според него законът не установява посочената задължителна вноска като намаляване на цената, а като данък. Разглежданата задължителна вноска не произтича от договорите за поемане на разходи, а пряко от закона. Тя не съставлява намаляване на цената, тъй като не се предоставя от дистрибутора на фармацевтични продукти на крайните потребители и защото тези плащания принципно представляват мерки за постигане на бюджетни цели и цели, свързани със здравеопазването, като правната доктрина също ги приема за специален данък. Задължителните вноски *ex lege* са регламентирани в az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. Törvény ((Закон CLI от 2017 г. за данъчната администрация) [...]) и в Данъчнопроцесуалния кодекс. Съответните дължими суми се плащат към данъчния орган, като съгласно член 6, параграф 2, буква а) от Данъчнопроцесуалния кодекс същите се квалифицират като данък. Според данъчния орган, посочената задължителна вноска представлява данък върху лекарствените продукти — налог, дължим по силата на императивна правна норма, който не може да се счита за намаляване на цената.

II.1. Унгарското право

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Закон № CL от 2017 г. за приемане на Данъчнопроцесуален кодекс)

Член 195. Когато данъчнозадълженото лице е подало коригираща декларация само по съображение, че правната норма, на която се основава данъчното задължение, е противоконституционна или противоречаща на правен акт на Европейския съюз, който е с общо и пряко приложение, или че наредба на общинския съвет противоречи на друга правна норма, данъчният орган се произнася по коригиращата данъчна декларация в срок от петнадесет дни, считано от подаването ѝ, без да извършва никаква проверка, при условие че към момента на подаване на коригиращата данъчна декларация Конституционният съд, Kuria [Върховен съд, Унгария] или Съдът на Европейския съюз все още не са се произнесли с решение по посочения въпрос, или същата не съответства на констатациите в публикуваното решение.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Закон № CXXVII от 2007 година за данък върху добавената стойност)

Член 65. По отношение на доставката на стоки или услуги, освен ако в този закон е предвидено друго, данъчната основа включва насрещната престация в парично изражение, получена или която следва да бъде получена от доставчика срещу доставката, от клиента или трето лице, включително субсидии, независимо под каква форма, които влияят пряко върху цената на доставката на тези стоки или услуги.

Член 77.1. По отношение на доставката на стоки или услуги или на вътреобщностно придобиване на стоки, изменението или прекратяването на договора — включително нищожността или унищожаемостта на договора — представляват основание за последващо намаляване на данъчната основа с размера на авансовото плащане или на насрещната престация, които изцяло или частично са върнати или следва да бъдат върнати.

[...]

4. Ако след изпълнение на доставката на стоки или услуги данъчнозадълженото лице, в съответствие със специфичните условия на търговската си политика, възстанови на дадено лице парична сума с рекламна цел, независимо дали последното лице има качеството на данъчнозадължено лице или не, което лице не е получило пряко от данъчнозадълженото лице стоката или услугата, даващи право на възстановяването, данъчнозадълженото лице, което извършва възстановяването, може впоследствие да намали данъчната основа, съответстваща на доставката на стоки или услуги, предмет на

възстановяването (сделка, предоставяща право на намаляване на данъчната основа), при условие че:

a) доставката на стоки или услуги, която е извършена пряко на лицето, имащо право на възстановяване (сделка, предоставяща право на възстановяване), е облагаема сделка, извършена на територията на страната, и

b) подлежащата на възстановяване сума е по-малка от резултата от умножаването на броя сделки, даващи право на възстановяване, с най-ниската, увеличена с данъка единична цена на доставените стоки или услуги в рамките на съответната рекламна кампания, спрямо всички сделки, предоставящи право на намаляване на данъчната основа.

5. В случаите, в които се прилага параграф 4, се счита, че възстановената сума включва размера на данъка.

A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Закон № XCVIII от 2006 година за приемане на общи разпоредби относно надеждната и икономически рентабилна доставка на лекарствени продукти и медицински консумативи и относно разпространението на лекарствени продукти; наричан по-нататък „Законът за разпространението на лекарствени продукти“)

Член 36.1. Титулярят на разрешение за търговия на даден лекарствен продукт или в случай че същият не извършва никаква дейност по разпространение в Унгария — дистрибуторът, определен въз основа на сключено между тях и одобрено от държавния данъчен орган споразумение, както и лицето, подало искане за субсидиране от социалноосигурителната система на даден препарат, а ако това лице не разпространява този препарат — съответният дистрибутор (наричани заедно за целите на настоящата глава „титулярят на разрешението за търговия на даден лекарствен продукт“), са длъжни по отношение на лекарствените продукти и препаратите (наричани заедно за целите на настоящата глава „лекарствените продукти“), които се продават в аптеки и за които се ползва някаква форма на публично финансиране — с изключение на лекарствените продукти, посочени в член 38, параграф 1, и препаратите, посочени в нормативната уредба за храните за кърмачета и преходните храни — да плащат 20 % върху част от субсидията от социалноосигурителната система, въз основа на данните от продажбите съгласно медицинските предписания за съответния месец, пропорционално на производствената или на импортната цена (наричани заедно по-нататък „производствената цена“) (производствена цена/потребителска цена). По отношение на препаратите, обхванати от нормативната уредба на храните за кърмачета и преходните храни, които се продават в аптеките и за които се ползва някаква форма на публично финансиране, титулярят на разрешението за търговия на даден лекарствен

продукт е длъжен да плаща 10 % върху част от субсидията от социалноосигурителната система, въз основа на данните от продажбите съгласно медицинските предписания за съответния месец, пропорционално на производствената цена (производствена цена/потребителска цена). Изчисляването на размера на задължителната вноска се извършва за всеки продукт и за всеки вид субсидия. Субсидия от социалноосигурителната система означава брутната субсидия, включително данък върху добавената стойност; потребителска цена означава брутната потребителска цена; производствена цена означава нетната производствена цена без включен данък върху добавената стойност.

Член 37.1. Националната здравноосигурителна каса предоставя на адресатите на задължението за плащане или публикува на интернет страницата си не по-късно от 10-то число на втория календарен месец след отчетния месец, данните за субсидията и за продажбите, необходими с оглед на плащането на задължителните вноски, предвидени в член 36, параграфи 1 и 2.

2. За целите на плащането на задължителните вноски, предвидени в член 36, параграфи 1 и 2, титулярят на разрешението за търговия на даден лекарствен продукт и титулярят на разрешение за дистрибуция на едро на даден лекарствен продукт в срок до 20-то число на третия календарен месец, следващ отчетния месец, подават пред държавния данъчен орган декларация под формата на предоставен от последния формуляр и едновременно с това извършват плащането по бюджетната сметка, открита за *тази конкретна цел* от данъчния орган.

Член 40. Държавният данъчен орган

а) превежда сумите, събрани на основание член 36, параграфи 1, 2, 4 и 4а, по бюджетната сметка на Националната здравноосигурителна каса, уредена със специална правна уредба;

б) като преводът на посочените суми се извършва незабавно след постъпване на плащането.

Artículo 40/A 1. Освен плащането, предвидено в член 36, параграф 1, титулярят на разрешение за търговия на даден лекарствен продукт или в случай че същият не извършва никаква дейност по разпространение в Унгария — дистрибуторът, определен въз основа на сключено между тях и одобрено от държавния данъчен орган споразумение, са длъжни — по отношение на лекарствените продукти, които се продават в аптеки и за които се ползва някаква форма на публично финансиране от най-малко шест години, чиято цена, взета като основа за посоченото финансиране, надвишава 1000 HUF — да плащат 10 % върху част от субсидията от социалноосигурителната система, въз основа на данните от продажбите съгласно медицинските предписания за съответния месец, пропорционално

на производствената или на импортната цена (наричани заедно по-нататък „производствената цена“) (производствена цена/потребителска цена), освен ако не съществува друг продукт, за който също се ползва публично финансиране и който е с еднакви активни вещества и начин на прием, но се разпространява под различна търговска марка от друг титуляр на разрешение за търговия. Изчисляването на размера на задължителната вноса се извършва за всеки продукт и за всеки вид субсидия.

4. Доколкото в настоящия закон не е предвидено друго, спрямо задължителната вноса, предвидена в параграф 1, се прилагат разпоредбите на Закона за данъчната администрация и Данъчнопроцесуалния кодекс.

5. Държавният данъчен орган уведомява здравноосигурителната каса за посоченото в параграф 1 одобрение на споразуменията между титулярите на разрешения за търговия и дистрибуторите в срок от 8 дни след датата на одобрението.

6. Националната здравноосигурителна каса предоставя на адресатите на задължението за плащане или публикува на интернет страницата си не по-късно от 10-то число на втория календарен месец след отчетния месец, данните за субсидията и за продажбите, необходими с оглед на плащането на задължителната вноса, предвидена в параграф 1.

7. За целите на плащането на задължителната вноса по параграф 1 титулярят на разрешението за търговия на лекарствения продукт в срок до 20-то число на третия календарен месец, следващ отчетния месец, подава пред държавния данъчен орган декларация под формата на предоставен от последния формуляр и едновременно с това извършва плащането по бюджетната сметка, открита за тази конкретна цел от данъчния орган.

8. Националната здравноосигурителна каса, едновременно с предоставянето на посочените в параграф 6 данни, предоставя на държавния данъчен орган по електронен път необходимите данни за контрол на адресатите на задължението за плащане.

9. Държавният данъчен орган превежда сумите, събрани на основание параграф 1, по бюджетната сметка на Националната здравноосигурителна каса, уредена със специална правна уредба, като преводът на посочените суми се извършва незабавно след постъпване на плащането.

II.2. Правото на Съюза

Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност

Член 73

По отношение на доставката на стоки или услуги, различни от посочените в членове 74—77, данъчната основа включва всичко, което представлява насрещна престация, получена или която следва да бъде получена от доставчика срещу доставката, от клиента или трето лице, включително субсидии, пряко свързани с цената на доставката.

Член 90

1. В случаите на анулиране, разваляне, отказ или пълно или частично неплащане, или когато цената е намалена след извършването на доставката, основата се намалява съответно съгласно условия, които се определят от държавите членки.

2 В случаите на пълно или частично неплащане държавите членки могат да дерогират от параграф 1

Член 273

Държавите членки могат да наложат други задължения, които те считат за необходими за осигуряване правилното събиране на ДДС и предотвратяване избягването на данъчно облагане, при спазване на условието за равнопоставено третиране между вътрешни сделки и сделки, извършвани между държави членки от данъчнозадължени лица[,] и при условие, че такива задължения не пораждат в търговията между държавите членки [...] формалности, свързани с преминаването на границите.

Възможността за избор по първа алинея не може да се използва за налагане на допълнителни задължения към тези, установени в глава 3.

III. Мотиви за преюдициалното запитване

- 13 В решението си от 20 декември 2017 г. по дело C-462/16, Boehringer Ingelheim Pharma, Съдът е постановил, че член 90, параграф 1 от Директивата за ДДС трябва да се тълкува в смисъл, че ценовата отстъпка, предоставена по силата на национален закон от фармацевтично предприятие на частно здравноосигурително дружество, води по смисъла на този член до намаляване на данъчната основа в полза на това фармацевтично предприятие, когато доставките на лекарствени продукти се осъществяват чрез търговци на едро на аптеки, които извършват тези доставки на лица, осигурени в схема за частно здравно осигуряване, която възстановява на осигурените лица разходите за закупуване на лекарствените продукти.
- 14 В решение по дело C-717/19, Boehringer Ingelheim, Съдът е постановил, че посочената разпоредба не допуска национална правна уредба, съгласно която дадено фармацевтично предприятие не може да приспадне от данъчната си основа на данъка върху добавената стойност частта от своя оборот от продажбата на лекарствени продукти, субсидирани от държавната

здравноосигурителна каса, която то превежда на тази каса по силата на сключен между касата и това предприятие договор, поради съображението че преведените на това основание суми не са били определени въз основа на предварително утвърдени от това предприятие условия в рамките на търговската му политика и че тези парични преводи не са били извършени с рекламна цел.

- 15 Дистрибуторите на фармацевтични продукти допринасят за финансирането на унгарската система за субсидиране на лекарствени продукти, от една страна, чрез плащания към NEAK, в качеството ѝ на държавна здравноосигурителна каса, по силата на частноправни договори, сключени доброволно между страните. Жалбоподателят не е длъжен да сключва такива договори с NEAK, но ако не го направи за даден фармацевтичен продукт, същият няма да може да се ползва от публично финансиране. По отношение на тези плащания Съдът се е произнесъл в решение по дело C-717/19.
- 16 От друга страна, съгласно член 36, параграф 1 и член 40/A, параграф 1 от Закона за разпространението на лекарствени продукти, на дистрибуторите на фармацевтични продукти е наложено задължение — по отношение на финансираните с публични средства лекарствени продукти — за допълнително плащане в размер на 10 % и на 20 %, пропорционално на производствената цена. Описаната задължителна вноска се характеризира с това, че макар държавният данъчен орган да контролира нейното плащане и да събира дължимите суми, той превежда същите незабавно на NEAK, както и че вноските към NEAK по силата на договорите за поемане на разходи се отразяват върху размера на задължителната вноска *ex lege*, като от нея могат да бъдат приспадани и други плащания. Независимо от отстъпките, последицата от плащането на задължителната вноска е, че данъчнозадълженото лице — дистрибутор на фармацевтични продукти, не получава част от насрещната престация. В изложението на мотивите към проектозакона, който въвежда задължителната вноска *ex lege*, се посочва, че *„е обичайна търговска практика купувачът да ползва отстъпка в зависимост от обема на покупките. Тъй като най-големият купувач на лекарствени продукти е социалноосигурителната система, здравноосигурителната каса трябва да ползва намаление при закупуването на субсидираните лекарствени продукти и това трябва да бъде нормативно установено“*.
- 17 Ответникът твърди, че задължителната вноска *ex lege* не е намаление на цената, от една страна, защото не става въпрос за намаление на цената, което, отчитайки количествата на вече придобитите продукти, се предоставя до изпълнението и от друга страна, защото тя не се предоставя на крайния потребител, поради което не е налице пряка връзка между насрещната престация на при продажбата, извършена от адресата на задължението за плащане, плащането и насрещната престация, направена от крайния потребител. Задължителната вноска *ex lege* има обвързващ, но не и

реципрочен характер, предназначена е за изпълнение на бюджетните цели за субсидиране на лекарствени продукти и не оказва никакво влияние върху субсидираната цена, заплащана от пациента. Данъчният орган не само събира данъка, но и разполага с контролни правомощия, като жалбоподателят не връща средства на НЕАК, а изпълнява задължение към държавния бюджет. Задължителната вноска по договорите за поемане на разходи е уредена в глава IV от Закона за разпространението на лекарствени продукти и се разглежда като намаление на цената, докато задължителната вноска *ex lege* е уредена в глава V от същия закон и следователно не може да бъде разглеждана като намаление на цената. Задължителната вноска *ex lege* представлява данък, тъй като от нейната основа може да се приспадне, от една страна, на основание член 38, параграф 4 от Закона за разпространението на лекарствени продукти — размерът на плащанията за съответния период по договорите за поемане на разходите без ДДС, а от друга страна, на основание член 36, параграф 10 от същия закон — размерът на инвестициите за проучвания и разработки, което не би било възможно, ако задължителната вноска *ex lege* не беше данък. Съгласно член 78, буква а) от Директивата за ДДС данъците са включени в данъчната основа, и доколкото задължителната вноска, предвидена в член 36, параграф 1 и член 40/A, параграф 1 от Закона за разпространението на лекарствени продукти, представлява специален данък, тя не може да бъде определена като намаление на цената, което позволява намаляване на данъчната основа.

- 18 Запитващата юрисдикция счита, че не може да се произнесе по спора между страните въз основа на унгарското право и трайно установената практика на унгарските данъчни органи, без да извърши съпоставка с правото на Съюза, с основните принципи на Директивата за ДДС и на правото, които запитващата юрисдикция трябва да приложи, както и без да провери дали унгарското право и трайно установената практика на данъчните органи съответстват на изискванията, произтичащи от установения в правото на Съюза принцип на неутралитет на ДДС, имайки предвид, че фармацевтично предприятие, което извършва *ex lege* плащания към държавната здравноосигурителна каса в зависимост от оборота си от продажбата на фармацевтични продукти, финансирани с публични средства, няма право на последващо намаляване на данъчната основа, поради това че плащанията се извършват *ex lege*, че от основата на задължителната вноска може да се приспадат както платените суми по договор за поемане на разходи, така и извършените от предприятието инвестиции за проучвания и разработки в областта на здравеопазването, както и че дължимата вноска се събира от държавния данъчен орган, който веднага я прехвърля на държавната здравноосигурителна каса.
- 19 Според запитващата юрисдикция в разглеждания случай НЕАК трябва да се счита за краен потребител на извършените от жалбоподателя доставки, тъй като обстоятелството, че в главното производство пряк получател на доставките на разглежданите лекарствени продукти е не държавната здравноосигурителна каса, която възстановява впоследствие на аптеката

размера на субсидията, а са самите осигурени лица, които плащат субсидираната цена на аптеката, не може да прекъсне пряката връзка, която съществува между извършената доставка на стоки и получената насрещна престация (решение от 6 октомври 2021 г., Boehringer Ingelheim, C-717/19, т. 45), така че получената от данъчната администрация сума не може да бъде по-висока от платената от крайния потребител (решения от 24 октомври 1996 г., Elida Gibbs, C-317/94, т. 24; и от 6 октомври 2021 г., Boehringer Ingelheim, C-717/19, т. [46]. За квалификацията като намаление на цената от значение е единствено данъчнозадълженото лице да не е получило отчасти или изцяло насрещната престация за стоките си (решение от 6 октомври 2021 г., Boehringer Ingelheim, C-717/19, т. 51).

- 20 Съгласно член 90, параграф 1 от Директивата за ДДС данъчната основа се намалява съответно съгласно условия, които се определят от държавите членки. Тъй като досега не е поставян въпрос за преценката на задължителна вноска *ex lege*, която се изплаща към данъчния орган, но която в крайна сметка се прехвърля на държавната здравноосигурителна каса, Съдът не е имал възможност да се произнесе по въпроса дали разглежданата в настоящия случай задължителна вноска *ex lege*, която се събира от данъчния орган, чието деклариране и плащане се контролира също от този орган, която националната правна уредба определя като данък върху лекарствените продукти и чийто размер се прехвърля от данъчния орган веднага към NEAK, може да се разглежда като предоставяне на отстъпка, пропорционално на извършените от дистрибутора на фармацевтични продукти плащания по договор за поемане на разходи.

При това положение запитващата юрисдикция иска да се установи дали принципът на данъчен неутралитет се нарушава от обстоятелството, че фармацевтичните предприятия нямат право на последващо намаляване на данъчната основа в случаите, когато са длъжни да заплатят задължителна вноска, чийто пряк получател е държавния данъчен орган, но платената сума е предназначена индиректно за NEAK, която в крайна сметка поема тежестта на покупната цена на лекарствените продукти, така че плащането допринася за финансирането на субсидирането на лекарствени продукти.

IV. Допълнителни въпроси от процесуален характер

[...] [вътрешноправни процесуални въпроси]

Будапеща, 30 март 2023 г.

[...] [подписи]