

**Дело C- 378/21****Резюме на преюдициалното запитване по член 98, параграф 1 от  
Процедурния правилник на Съда****Дата на постъпване в Съда:**

21 юни 2021 г.

**Запитваща юрисдикция:**

Bundesfinanzgericht (Австрия)

**Дата на акта за преюдициално запитване:**

21 юни 2021 г.

**Жалбоподател:**

P GmbH

**Ответник:**

Finanzamt Österreich

**Предмет на спора в главното производство**

Данък върху добавената стойност — Поемане на ДДС от крайните потребители — Коригиране на фактури — Краен потребител, който не може да бъде идентифициран — Обогаляване

**Предмет и правно основание на преюдициалното запитване**

Тълкуване на правото на Съюза, член 267 ДФЕС

**Преюдициални въпроси**

1. Дължи ли се данъкът върху добавена стойност от издателя на фактура съгласно член 203 от Директивата за ДДС, когато, както в настоящия случай, няма опасност от загуба на данъчни приходи, тъй като получателите на услугите са крайни потребители, които нямат право да приспадат този данък?

2. При утвърдителен отговор на първия въпрос и ако съгласно член 203 от Директивата за ДДС издателят на фактура дължи ДДС:

а) Възможно ли е фактурите да не бъдат коригирани по отношение на получателите на услугите, ако, от една страна, е изключен рискът от загуба на данъчни приходи, и от друга страна, коригирането на фактурите е фактически невъзможно?

б) Допустима ли корекцията на данъка върху добавената стойност, ако крайните потребители са заплатили данъка при плащането на цената и поради това чрез коригирането на ДДС данъчнозадълженото лице се обогатява?“.

### **Посочени разпоредби от правото на Съюза**

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

### **Посочени разпоредби от националното законодателство**

Bundesgesetz über die Besteuerung der Umsätze (Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994, Федерален закон за данъка върху оборота, наричан по-нататък „Umsatzsteuergesetz 1994“ или „UStG 1994“), член 11, параграфи 1, 4, 5, 6 и 12, член 16, параграф 1

Член 11, параграф 6 гласи:

„За фактурите, чиято обща стойност не надвишава 400 EUR, освен датата на издаване са достатъчни следните данни:

1. името и адреса на търговеца, който доставя стоките или предоставя услугите;
2. количеството и обичайното търговско наименование на доставените стоки или естеството и обхвата на услугата;
3. датата на доставката на стоки или услуги, или на периода, през който се включва услугата;
4. общата сума на цената и размера на дължимия данък за доставката на стоки или услуги, и
5. данъчната ставка

[...]“.

Член 11, параграф 12 гласи:

„Ако търговецът е посочил отделно във фактура за доставка на стоки или услуги размера на данъка, който не дължи на основание на този федерален закон за данъка върху оборота, той дължи тази сума въз основа на фактурата, ако не е коригирал съответно тази сума по отношение на получателя на доставката на стоки или на услуги. В случай на корекция член 16, параграф 1 се прилага по аналогия“.

Bundesgesetz über allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die von den Abgabenbehörden des Bundes, der Länder und Gemeinden verwalteten Abgaben (Bundesabgabenordnung – ВАО, Федерален закон за общите разпоредби и производството във връзка с данъците, администрирани от федералните, провинциалните и общинските данъчни органи (Федерален данъчен кодекс, наричан по-нататък „ВАО“), член 239а

Bundesgesetz, mit dem Bestimmungen über Preise für Sachgüter und Leistungen getroffen werden (Preisgesetz 1992, Федерален закон за приемане на разпоредби относно цените на стоките и доставките на стоки и услуги, Закон за цените от 1992 г.), член 7

#### **Кратко изложение на фактите и на производството**

- 1 Р GmbH е дружество с ограничена отговорност по австрийското право, което стопанисва закрито място за игри.
- 2 Върху входните такси за закритото място за игри през 2019 г. е начислена стандартната ставка на данъка върху оборота в размер на 20 %. За тази цел съгласно член 11, параграф 6 от Umsatzsteuergesetz (австрийски Закон за данъка върху оборота) са издадени касови бележки от регистриран касов апарат, които представляват фактури с ниска стойност. В действителност обаче била приложима намалена данъчна ставка от 13 %.
- 3 Клиентите на Р GmbH са само крайни потребители, които нямат право на приспадане на платения по получени доставки ДДС.
- 4 Р GmbH коригира справка-декларацията си по ДДС за 2019 г., за да получи кредит за недължимо платен ДДС. Този кредит е отказан от Finanzamt (Данъчна служба) с мотива, че по-високият размер на данъка върху оборота се дължи, без да се коригират отделните фактури, и че Р GmbH би се обогатило в случай на корекция, тъй като клиентите са платили данъка върху добавената стойност.

#### **Кратко представяне на мотивите за преюдициално запитване**

- 5 Безспорно е, че издадените от Р GmbH касови бележки за плащането на входната такса са фактури по смисъла на Директивата за ДДС. Става въпрос за опростени фактури съгласно член 238 във връзка с член 226б от

Директивата. За тези фактури възниква данъчно задължение съгласно предвиденото в член 11, параграф 12 от UStG 1994 счетоводство.

- 6 Клиентите на P GmbH са само крайни потребители без право на приспадане на платения по получени доставки данък. Следователно въпросът, който възниква, е дали член 203 от Директивата за ДДС може да намери приложение, тъй като в този случай не може да има риск от загуба на данъчни приходи в резултат на приспадането на ДДС, платен по получени доставки от получателя на услугата.
- 7 Корекция на фактурите по принцип е възможна в Австрия, но коригираните фактури трябва да бъдат изпратени на получателя на услугата. Това не е възможно в конкретния случай, тъй като крайните потребители вече не могат да бъдат идентифицирани.
- 8 В Австрия се поддържа, че изменение на ДДС, по-специално когато не съществува никакъв риск от загуба на данъчни приходи и коригирането на фактурата е технически или фактически неосъществимо, би било възможно дори без коригиране на фактурата. Може обаче да се възрази, че при сделки с потребители данъчнозадължените лица не са длъжни да издават фактури. Ако такива не са издадени, фактурите не би трябвало и да се коригират.
- 9 Следователно се поставя и въпросът дали в случай като гореописания коригирането на фактурите може да не се извърши по отношение на получателите на услуги.
- 10 В случая ДДС за входните такси в крайна сметка е платен от клиентите, а не от P GmbH. Ако P GmbH получи обратно пари от държавата чрез корекция на ДДС, това би довело до обогатяване на P GmbH.
- 11 Австрийското национално право предвижда, че при отпадане на данъците и таксите цените трябва да бъдат намалени с тези суми.
- 12 Finanzamt обосновава отказа си да извърши корекция на ДДС и върху произтичащото от това обогатяване на P GmbH. Практиката на Съда по дела C-191/12 и C-309/06 изглежда също подкрепя това тълкуване.
- 13 Тогава се поставя въпросът дали обстоятелството, че крайните потребители са заплатили данъка при плащането на цената и поради това търговецът се обогатява, като коригира ДДС, допуска корекция на ДДС.