

Съединени дела C-536/08 и C-539/08

Staatssecretaris van Financiën

срещу

X и fiscale eenheid Facet BV-Facet Trading BV

(Преюдициални запитвания,
отправени от Hoge Raad der Nederlanden)

„Шеста директива ДДС — Член 17, параграфи 2 и 3 — Член 286, А,
параграф 2 — Право на приспадане — Преходен режим на данъчно облагане
на търговията между държавите членки — Място на изпълнение на
вътрешностното придобиване на стоки“

Решение на Съда (трети състав) от 22 април 2010 г. I - 3583

Резюме на решението

Данъчни разпоредби — Хармонизиране на законодателствата — Данъци върху оборота — Обща система на данъка върху добавената стойност — Преходен режим на данъчно облагане на търговията между държавите членки

(член 17, параграфи 2 и 3 и член 286, А, параграф 2 от Директива 77/388 на Съвета)

I - 3581

Член 17, параграфи 2 и 3, както и член 28б, А, параграф 2 от Шеста директива 77/388 относно хармонизиране на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота, в редакцията ѝ, произтичаща от Директива 92/111, трябва да се тълкуват в смисъл, че данъчнозадължено лице, което се намира в положението, посочено в първата алинея от посочената разпоредба, няма право да приспадне незабавно начисления по получено вътреобщностно придобиване данък върху добавената стойност.

Всъщност, при положение че стоките, обложени като вътреобщностни придобивания, за които се приема, че са осъществени в държавата членка по идентификация съгласно член 28б, А, параграф 2, първа алинея от Шеста директива, не са били в действителност внесени в посочената държава членка, не може да се счита, че посочените сделки пораждаат „право на приспадане“ по смисъла на член 17 от Шеста директива., който поставя приспадането на данъка върху добавената стойност, начислен върху

придобити от данъчнозадълженото лице междинни стоки и услуги, именно в рамките на вътреобщностни придобивания, в зависимост от условието, че така придобитите стоки и услуги ще се използват за нуждите на облагаемите сделки на данъчнозадълженото лице. Следователно такива вътреобщностни придобивания не могат да се ползват от общия режим на приспадане, предвиден в посочения член.

В това отношение, така както е предвиден в член 17 от Шеста директива, общият режим на приспадане на данъка няма за цел при такова положение да измести специалния режим по член 28б, А, параграф 2, втора алинея от тази директива, който се основава на механизъм за намаляване на данъчната основа, като позволява да се коригира двойното данъчно облагане.

(вж. точки 40—43, 45 и диспозитива)