



Сборник съдебна практика

Дело C-653/11

Her Majesty's Commissioners of Revenue and Customs
срещу
Paul Newey

(Преюдициално запитване, отправено от Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber))

„Преюдициално запитване — Шеста директива ДДС — Член 2, точка 1 и член 6, параграф 1 —
Понятието „доставка на услуги“ — Доставка на рекламни услуги и услуги за кредитно
посредничество — Случаи на освобождаване — Отразяване на икономическата и търговска
действителност от сделките — Сделки, представляващи злоупотреба — Сделки, имащи за цел
единствено получаването на данъчно предимство“

Резюме — Решение на Съда (трети състав) от 20 юни 2013 г.

*Хармонизация на данъчните законодателства — Обща система на данъка върху добавената
стойност — Предоставяне на услуги — Установяване на доставчика и на получателя —
Възможност да не се отчитат договорните клаузи в случай на напълно изкуствена
конструкция, чиято единствена цел е получаването на данъчно предимство — Преценка от
страна на националната юрисдикция*

(член 2, точка 1 и член 6, параграф 1 от Директива 77/388 на Съвета)

Договорните клаузи, макар и да са един от елементите, които следва да се вземат под внимание,
не са определящи за установяването на доставчика и получателя на „доставка на услуги“ по
смисъла на член 2, точка 1 и на член 6, параграф 1 от Шеста директива 77/388 относно
хармонизиране на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота. Те
могат по-специално да не бъдат отчитани, когато се установи, че не отразяват действителното
икономическо и търговско положение, а представляват напълно изкуствена конструкция, която
не отразява икономическата действителност и е създадена единствено с цел получаване на
данъчно предимство, което следва да се прецени от националната юрисдикция.

(вж. точка 52 и диспозитива)