



Сборник съдебна практика

Дело C-471/15

Sjelle Autogenbrug I/S
срещу
Skatteministeriet

(Преюдициално запитване, отправено от Vestre Landsret)

„Преюдициално запитване — Данъчни въпроси — Данък върху добавената стойност — Директива 2006/112/ЕО — Особен режим за облагане на маржа на печалбата — Понятие за стоки втора употреба — Продажби на резервни части от излезли от употреба автомобили“

Резюме — Решение на Съда (трети състав) от 18 януари 2017 г.

Хармонизация на данъчните законодателства — Обща система на данъка върху добавената стойност — Специални режими — Особен режим за облагане на маржа на печалбата — Понятие за стоки втора употреба — Използвани автомобилни части с произход от излезли от употреба превозни средства и продавани като резервни части — Доставка на посочените части от данъчнозадължен дилър — Включване

(съображение 51, член 311, параграф 1, точка 1, член 314, буква а) и член 315 от Директива 2006/112 на Съвета)

Член 311, параграф 1, точка 1 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност трябва да се тълкува в смисъл, че използвани автомобилни части с произход от излезли от употреба превозни средства, придобити от предприятие за повторна употреба на превозни средства от физическо лице и предназначени за продажба като резервни части, представляват „стоки втора употреба“ по смисъла на тази разпоредба, като последицата от това е, че за доставките на такива части, осъществени от данъчнозадължен дилър, се прилага режимът за облагане на маржа на печалбата.

В това отношение, що се отнася до режима за облагане на маржа на печалбата, следва да се припомни, че съгласно член 315, втора алинея от Директива 2006/112 маржът на печалбата, получена от данъчнозадължения дилър, е равна на разликата между продажната цена, начислена от данъчнозадължения дилър за стоката, и покупната цена.

Неприлагането на този режим към резервни части, демонтирани от излезли от употреба превозни средства, закупени от физически лица, би било в противоречие с целта на особения режим за облагане на маржа на печалбата, която, както е видно от съображение 51 от Директива 2006/112, е да предотврати двойното данъчно облагане и нарушаването на конкуренцията между данъчнозадължените лица в областта на стоките втора употреба (вж. в този смисъл решенията от

1 април 2004 г., Stenholmen, C-320/02, EU:C:2004:213, т. 25, от 8 декември 2005 г., Jyske Finans, C-280/04, EU:C:2005:753, т. 37 и от 3 март 2011 г., Ауто Николови, C-203/10, EU:C:2011:118, т. 47).

До двойно данъчно облагане с ДДС на сделки по доставка на такива резервни части, осъществени от данъчнозадължен дилър, всъщност би се стигнало, доколкото, от една страна, продажната цена на посочените части включва вече ДДС, който е бил платен преди това при покупката на автомобила от лице, попадащо в хипотезата по член 314, буква а) от Директива 2006/112, и който, от друга страна, нито това лице, нито данъчнозадълженият дилър са могли да приспаднат (вж. решение от 3 март 2011 г., Ауто Николови, C-203/10, EU:C:2011:118, т. 48 и цитираната съдебна практика).

(вж. т. 38—40 и 45 и диспозитива)