Věc C-162/07

Ampliscientifica Srl a Amplifin SpA

v.

Ministero dell'Economia e delle Finanze a Agenzia delle Entrate

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce
podaná Corte suprema di cassazione (Itálie)

„Šestá směrnice o DPH – Osoby povinné k dani – Článek 4 odst. 4 druhý pododstavec – Mateřské a dceřiné společnosti – Provedení členským státem režimu jediné osoby povinné k dani – Podmínky – Důsledky"

Rozsudek Soudního dvora (třetího senátu) ze dne 22. května 2008 . . . . . I - 4021

Shrnutí rozsudku

1. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Osoby povinné k dani*
   (Směrnice Rady 77/388, čl. 4 odst. 4 druhý pododstavec)

2. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Systém zjednodušeného přiznání a platby daně z přidané hodnoty*

(Směrnice Rady 77/388)

1. Článek 4 odst. 4 druhý pododstavec šesté směrnice 77/388 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu je ustanovení, jehož provedení členským státem předpokládá předchozí konzultaci tohoto členského státu s poradním výborem pro daň z přidané hodnoty a přijetí vnitrostátní právní úpravy, která umožňuje osobám, zejména společnostem, které jsou usazeny na území určité země a které jsou sice právně nezávislé, avšak navzájem jsou úzce propojeny finančními, hospodářskými a organizačními vazbami, aby přestaly být považovány za odlišné osoby povinné k dani a byly tak považovány za jedinou osobu povinnou k dani, jediného držitele individuálního identifikačního čísla uvedené daně, a tedy jedinou osobu, která může podepsat daňové přiznání. V případě neuskutečnění předchozí konzultace poradního výboru pro daň z přidané hodnoty, vnitrostátní právní úprava, která splňuje uvedená kritéria, představuje provedení, které porušuje procesní požadavek stanovený v čl. 4 odst. 4 druhém pododstavci šesté směrnice 77/388.

(viz bod 23, výrok 1)

2. Zásada daňové neutrality nebrání vnitrostátní právní úpravě, která pouze zachází odlišně s osobami povinnými k dani, které si přejí zvolit systém zjednodušeného přiznání a platby daně z přidané hodnoty, podle toho, zda mateřská entita nebo společnost drží více než 50 % akcií nebo podílů ovládaných osob nejpozději od počátku kalendářního roku, který předchází roku, v němž bylo přiznání podáno nebo naopak splňuje tyto podmínky až po tomto datu. Krom toho takové právní úpravě nebrání ani zásada zákazu zneužití práva ani zásada proporcionality.

(viz bod 32, výrok 2)