

## Věc C-40/09

**Astra Zeneca UK Ltd**

**v.**

**Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs**

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce  
podaná VAT and Duties Tribunal, Manchester)

„Šestá směrnice o DPH – Článek 2 bod 1 – Pojem ‚poskytování služeb za protiplnění‘ – Nákupní poukázky, které společnost poskytne svým zaměstnancům v rámci jejich odměny“

Stanovisko generálního advokáta P. Mengozziho přednesené dne 22. dubna  
2010 . . . . . I - 7507  
Rozsudek Soudního dvora (třetího senátu) ze dne 29. července 2010 . . . . . I - 7524

### Shrnutí rozsudku

*Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Zdanitelná plnění – Poskytování služeb za protiplnění  
(Směrnice Rady 77/388, čl. 2 bod 1)*

I - 7505

Článek 2 bod 1 šesté směrnice Rady 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obrátu, ve znění směrnice Rady 95/7/ES, musí být vykládán v tom smyslu, že poskytnutí nákupní poukázky společností, která tuto poukázku získala za cenu zahrnující daň z přidané hodnoty, jejím zaměstnancům, kteří se výměnou za to vzdali části své odměny v hotovosti, je poskytnutím služeb za protiplnění ve smyslu tohoto ustanovení.

Existuje totiž přímá souvislost mezi poskytnutím uvedených poukázek zaměstnancům a částí odměny v hotovosti, které se tito zaměstnanci musí vzdát výměnou za toto poskytnutí, jelikož místo získání celé své odměny v hotovosti se zaměstnanci, kteří si

zvolili, že budou dostávat takové poukázky, musí vzdát části této odměny výměnou za uvedené poukázky, přičemž tato transakce probíhá zvláštním odpočtem z fondu zaměstnanců, kteří se takto rozhodli. Krom toho zaměstnavatel skutečně získává protiplnění za poskytnutí nákupních poukázek vyjádřené v penězích, neboť toto protiplnění odpovídá části odměny v hotovosti jeho zaměstnanců. Mimoto DPH týkající se poskytnutí těchto poukázek nesou zaměstnanci, kteří je obdrží, neboť odpočet, který je při tomto poskytnutí poukázek proveden z odměny těchto zaměstnanců, zahrnuje cenu dotčených poukázek, jakož i celou DPH, která se jich týká.

(viz body 29–32, 35 a výrok)