

Věc C-103/09

The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

v.

Weald Leasing Ltd

[žádost o rozhodnutí o předběžné otázce
podaná Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division)]

„Šestá směrnice o DPH – Pojem ‚zneužívající praktiky‘ – Plnění spočívající ve
finančním pronájmu uskutečňovaná skupinou podniků za účelem rozložení placení
neodpočitatelné DPH“

Stanovisko generálního advokáta J. Mazáka přednesené dne 26. října 2010 . . . I - 13591

Rozsudek Soudního dvora (třetího senátu) ze dne 22. prosince 2010 I - 13607

Shrnutí rozsudku

1. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Šestá směrnice – Plnění představující zneužívající praktiky – Pojem (Směrnice Rady 77/388)*

2. *Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Daně z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty – Šestá směrnice – Plnění představující zneužívající praktiky (Směrnice Rady 77/388)*

1. Finanční zvýhodnění vyplývající z toho, že podnik využije plnění spočívajících ve finančním pronájmu majetku namísto přímého nákupu tohoto majetku, nepředstavuje finanční zvýhodnění, jehož poskytnutí by bylo v rozporu s cílem sledovaným relevantními ustanoveními šesté směrnice 77/388, ve znění směrnice 95/7, a vnitrostátních předpisů provádějících tuto směrnici, za předpokladu, že smluvní podmínky týkající se těchto plnění, zejména podmínky stanovení výše nájemného, odpovídají obvyklým tržním podmínkám a že zapojení prostřednické třetí společnosti do uvedených plnění nepředstavuje překážku uplatnění uvedených ustanovení, což musí ověřit předkládající soud.

zneužívajících praktik totiž nevyplývá z povahy obchodních transakcí, na kterých se autor plnění běžně podílí, ale z předmětu, účelu a důsledků těchto plnění.

(viz body 44–45, výrok 1)

2. Jestliže některé smluvní podmínky týkající se plnění spočívajících ve finančním pronájmu, která podnik uskutečňuje, nebo zapojení prostřednické třetí společnosti do těchto plnění představují zneužívající praktiky, je třeba uvedená plnění překvalifikovat tak, aby byla nastolena taková situace, jaká by existovala v případě neexistence prvků těchto smluvních podmínek, které mají zneužívající charakter, nebo nezapojení této společnosti. V této souvislosti nesmí jít překvalifikování nad rámec toho, co je nezbytné k zajištění správného uložení a výběru daně z přidané hodnoty a předcházení daňovým únikům.

(viz body 52–53, výrok 2)

Okolnost, že se tento podnik v rámci svých běžných obchodních transakcí nepodílí na plněních spočívajících ve finančním pronájmu, nemá v tomto ohledu žádný vliv. Konstatování existence