



## Sbírka soudních rozhodnutí

Věc C-360/11

Evropská komise  
v.  
Španělské království

„Nesplnění povinnosti státem — Daň z přidané hodnoty — Směrnice 2006/112/ES — Uplatňování snížené sazby — Článek 96 a čl. 98 odst. 2 — Příloha III body 3 a 4 — ‚Farmaceutické výrobky obvykle užívané pro péči o zdraví, prevenci chorob, jakož i pro účely lékařské a veterinární péče‘ — ‚Lékařské vybavení, pomůcky a ostatní zařízení zpravidla určené k léčení zdravotního postižení nebo k zmírnění jeho důsledků, pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených“

Shrnutí – rozsudek Soudního dvora (třetího senátu) ze dne 17. ledna 2013

1. *Právo Evropské unie — Výklad — Ustanovení, jež má povahu výjimky — Restriktivní výklad*
2. *Právo Evropské unie — Výklad — Ustanovení, jež neobsahuje žádný výslovný odkaz na právo členských států — Autonomní a jednotný výklad*
3. *Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Možnost členských států uplatnit sníženou sazbu na některá dodání zboží a poskytnutí služeb — Farmaceutický výrobek — Pojem — Pojem zahrnující pojem „léčivý přípravek“ — Výrobky, jež mohou být využívány při výrobě léčivých přípravků — Vyloučení*  
*(Nařízení Rady č. 2658/87, ve znění nařízení č. 1238/2010, příloha I; směrnice Evropského parlamentu a Rady 2001/83; směrnice Rady 2006/112, článek 98 a příloha III bod 3)*
4. *Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Možnost členských států uplatnit sníženou sazbu na některá dodání zboží a poskytnutí služeb — Lékařské vybavení — Pojem — Vybavení určené pro obecnou potřebu lidí a zvířat — Vyloučení*  
*(Směrnice Rady 2006/112, článek 98 a příloha III bod 4)*
5. *Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Možnost členských států uplatnit sníženou sazbu na některá dodání zboží a poskytnutí služeb — Lékařské vybavení používané k léčení zdravotního postižení lidí — Pojem — Vybavení používané pro zvířata — Vybavení, které není určeno pro osobní potřebu — Vyloučení*  
*(Směrnice Rady 2006/112, článek 98 a příloha III body 3 a 4)*

1. Viz znění rozhodnutí.

(viz bod 18)

2. Viz znění rozhodnutí.

(viz bod 19)

3. Pojem „farmaceutický výrobek“, který může být předmětem snížené sazby daně z přidané hodnoty ve smyslu bodu 3 přílohy III směrnice 2006/112 o společném systému daně z přidané hodnoty, musí být vykládán v tom smyslu, že zahrnuje i pojem „léčivý přípravek“ ve smyslu směrnice 2001/83 o kodexu Společenství týkajícím se humánních léčivých přípravků, avšak má širší význam než léčivý přípravek. Tento výklad je v souladu s pojmem „farmaceutický výrobek“ uvedeným v kapitole 30 kombinované nomenklatury v příloze I nařízení č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění nařízení č. 1238/2010, která jako farmaceutické výrobky uvádí nejen léčivé přípravky, ale i jiné farmaceutické zboží, jako je vata, gáza a podobné zboží.

Navíc z bodu 3 přílohy III směrnice 2006/112 vyplývá, že se musí jednat o výrobky, které jsou „obvykle užívané pro péči o zdraví, prevenci chorob a pro účely lékařské a veterinární péče“. Z toho vyplývá, že uvedený bod 3 se týká pouze konečných výrobků, které mohou být přímo užity konečným spotřebitelem, s výjimkou výrobků, které mohou být použity při výrobě léčivých přípravků a které obvykle musejí být předmětem pozdějšího zpracování.

Tento výklad je potvrzen i cílem přílohy III směrnice 2006/112, kterým je snížit náklady určitých výrobků, považovaných za nezbytné, a usnadnit tak konečnému spotřebiteli, který v konečném důsledku ponese daň z přidané hodnoty, přístup k těmto výrobkům.

(viz body 43, 44, 46–48)

4. Bod 4 přílohy III směrnice 2006/112 o společném systému daně z přidané hodnoty neumožňuje uplatnit sníženou sazbu daně z přidané hodnoty na kategorii výrobků, sestávající ze zdravotnických prostředků, materiálu, vybavení a zařízení, které lze používat pouze k prevenci, stanovení diagnózy, léčbě, zmírnění nebo vyléčení nemocí nebo obtíží lidí nebo zvířat.

Toto ustanovení se nevztahuje na všechny zdravotnické prostředky, materiál, vybavení a zařízení nezávisle na způsobu použití a kromě toho se týká jen humánního použití, přičemž vylučuje jakékoli použití pro veterinární účely. Nejen kategorie uvedené v příloze III směrnice 2006/112 je totiž nutno vykládat striktně, neboť dotyčné ustanovení unijního práva má povahu výjimky, ale pojmy uvedené v této příloze je navíc nutno vykládat v souladu s obvyklým významem dotyčných pojmů.

(viz body 59, 63, 64)

5. Ze znění bodu 4 druhé věty přílohy III směrnice 2006/112 o společném systému daně z přidané hodnoty jasně vyplývá, že toto ustanovení umožňuje uplatnit sníženou sazbu daně z přidané hodnoty pouze na lékařské vybavení, pomůcky a ostatní zařízení, která jsou obvykle určena k léčbě zdravotního postižení lidí nebo ke zmírnění jeho důsledků.

Pojem „postižených“, použitý v druhé části věty tohoto ustanovení, se tak nevztahuje na zdravotně postižená zvířata, ale výlučně na osoby.

Kromě toho ze samotného znění pojmů „osobní“ a „výlučný“ uvedených ve výše zmíněném bodě 4 vyplývá, že se tento bod netýká pomůcek a vybavení, které lze používat převážně či zejména k léčbě tělesného postižení lidí, které však nejsou určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených. Cíl spočívající ve snížení nákladů určitých nezbytných výrobků pro konečného spotřebitele totiž neumožňuje odůvodnit uplatňování snížené sazby daně z přidané hodnoty na zdravotnické prostředky pro všeobecné použití využívané nemocnicemi a odborníky poskytujícími zdravotnické služby.

Uplatňování snížené sazby daně z přidané hodnoty v případě výrobku, který může být využit jinými způsoby, než jsou způsoby stanovené v bodě 4, závisí rovněž u každého dodání zboží na konkrétním použití, pro které je toto zboží určeno svým kupujícím.

(viz body 73, 85–87 a výrok)