



## Sbírka soudních rozhodnutí

Věc C-589/12

**Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs**  
v.  
**GMAC UK plc**

[žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber)]

„Řízení o předběžné otázce — DPH — Šestá směrnice 77/388/EHS — Článek 11 část C odst. 1 první pododstavec — Přímý účinek — Snížení základu daně — Uskutečnění dvou plnění týkajících se téhož zboží — Dodání zboží — Automobily prodávané prostřednictvím leasingu, které byly vráceny vlastníkovi a znovu prodány v dražbě — Zneužití práva“

Shrnutí – rozsudek Soudního dvora (druhého senátu) ze dne 3. září 2014

*Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Základ daně — Snížení v případě úplného nebo částečného nezaplacení — Ukončení leasingové smlouvy na motorové vozidlo, které má za následek jeho opětovný prodej — Členský stát zakazující osobě povinné k dani, aby se ohledně takového snížení dovolávala přímého účinku směrnice — Nepřípustnost — Podmínky*

*(Směrnice Rady 77/388, čl. 11 část C odst. 1 první pododstavec)*

Článek 11 část C odst. 1 první pododstavec šesté směrnice 77/388 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu musí být vykládán v tom smyslu, že v případě ukončení leasingové smlouvy na motorové vozidlo, které má za následek jeho opětovný prodej, nemůže členský stát osobě povinné k dani zakázat, aby se ohledně určitého plnění dovolávala přímého účinku tohoto ustanovení z důvodu, že se tato osoba povinná k dani může v případě jiného plnění týkajícího se téhož zboží dovolávat ustanovení vnitrostátního práva a že by kumulativní použití těchto ustanovení vedlo k celkovému daňovému výsledku, jehož by vnitrostátní právo ani uvedená směrnice, pokud by se na tato plnění použily odděleně, nedocílily ani o něj neusilovaly.

Článek 11 část C odst. 1 první pododstavec šesté směrnice má totiž přímý účinek, takže otázka, zda osoba povinná k dani může poté, co dodala zboží v rámci leasingové smlouvy, uplatňovat nárok na snížení základu daně, který jí přiznává toto ustanovení, závisí na okolnosti, že její zákazníci neplní v plném rozsahu nebo zčásti svou platební povinnost v rámci této smlouvy.

V případě úplného nebo částečného nezaplacení je tudíž třeba částku základu daně vyplývající z leasingové smlouvy na automobil upravit v závislosti na protiplnění, které osoba povinná k dani skutečně obdržela v rámci téže smlouvy. Protiplnění obdržené touto osobou povinnou k dani, zaplacené třetí osobou v rámci jiného plnění, v projednávaném případě prodej vozidla, které nájemce vrátil, v dražbě, nemá vliv na závěr, že se uvedená osoba povinná k dani může dovolávat přímého účinku čl. 11 části C odst. 1 prvního pododstavce šesté směrnice v rámci leasingové smlouvy.

(viz body 36, 42, 49 a výrok)