



## Sbírka soudních rozhodnutí

Věc C-132/16

**Direktor na Direkcija „Obžalvane i danačno-osiguritelna praktika“ – Sofia  
proti  
„Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments“ EOOD**

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná Varhoven administrativen sad)

„Řízení o předběžné otázce – Daně – Společný systém daně z přidané hodnoty – Směrnice 2006/112/ES – Článek 26 odst. 1 písm. b) a články 168 a 176 – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Služby výstavby nebo zhodnocení nemovitosti, jejímž vlastníkem je třetí osoba – Užívání služeb třetí osobou a osobou povinnou k dani – Bezúplatné poskytnutí služby třetí osobě – Zaúčtování nákladů vynaložených na poskytnuté služby jako součásti obecných nákladů osoby povinné k dani – Určení existence přímé a bezprostřední souvislosti s ekonomickou činností osoby povinné k dani“

Shrnutí – rozsudek Soudního dvora (prvního senátu) ze dne 14. září 2017

1. *Harmonizace daňových právních předpisů – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Omezení nároku na odpočet – Zachování vyloučení z nároku na odpočet existujících ke dni přistoupení k Evropské unii – Podmínky – Vyloučení, která nejsou obecné povahy*

(Směrnice Rady 2006/112, článek 176)

2. *Harmonizace daňových právních předpisů – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Vznik a rozsah nároku na odpočet daně – Zboží a služby použité pro účely zdanitelných plnění osoby povinné k dani – Nutnost přímé a bezprostřední souvislosti mezi plněním na vstupu a činností osoby povinné k dani – Okolnost, která může prokázat takovou souvislost – Nezbytnost poskytování služeb k tomu, aby osoba povinná k dani mohla vykonávat svou ekonomickou činnost*

[Směrnice Rady 2006/112, čl. 168 písm. a)]

3. *Harmonizace daňových právních předpisů – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Vznik a rozsah nároku na odpočet daně – Zboží a služby použité pro účely zdanitelných plnění osoby povinné k dani – Poskytování služeb spočívajících ve výstavbě nebo zhodnocení nemovitosti, jejímž vlastníkem je třetí osoba, osobou povinnou k dani – Třetí osoby, které získají výsledek těchto služeb bezúplatně – Služby využívané jak osobou povinnou k dani, tak třetí osobou v rámci své ekonomické činnosti – Nárok na odpočet – Podmínky – Poskytování služeb na vstupu, které je prvkem spoluurčujícím cenu zdaněného plnění uskutečněného na výstupu osobou povinnou k dani – Omezení – Uvedené poskytování služeb je nezbytné pro plnění a přiměřené za tímto účelem*

[Směrnice Rady 2006/112, čl. 168 písm. a)]

1. Viz znění rozhodnutí.

(viz bod 21)

2. Viz znění rozhodnutí.

(viz body 28–34)

3. Článek 168 písm. a) směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty musí být vykládán v tom smyslu, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně z přidané hodnoty zaplacené na vstupu za poskytnutí služeb spočívajících ve výstavbě nebo zhodnocení nemovitosti, jejímž vlastníkem je třetí osoba, jestliže tato třetí osoba získá výsledek těchto služeb bezúplatně a tyto služby využívají jak tato osoba povinná k dani, tak třetí osoba v rámci své ekonomické činnosti, pokud uvedené služby nejdou nad rámec toho, co je nezbytné k tomu, aby daná osoba povinná k dani mohla uskutečnit svá zdaněná plnění na výstupu a pokud jsou jejich náklady zahrnuty do ceny těchto plnění.

(viz body 36, 37, 40 a výrok)