Sbírka soudních rozhodnutí

Věc C-396/16

T-2, družba za ustvarjanje, razvoj in trženje elektronskih komunikacij in opreme, d.o.o.
proti
Republika Slovenija

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná Vrhovno sodišče Republike Slovenije)

„Řízení o předběžné otázce – Společný systém daně z přidané hodnoty (DPH) – Směrnice 2006/112/ES – Články 184 a 185 – Oprava odpočtu daně zaplacené na vstupu – Změna okolností zohledněných při výpočtu výše odpočtu – Pojem ‚plnění, která zůstala zcela nebo částečně nezaplacena' – Účinek pravomocného rozhodnutí o povolení vyrovnání"

Shrnutí – rozsudek Soudního dvora (prvního senátu) ze dne 22. února 2018

1. *Harmonizace daňových právních předpisů – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Okolnosti zohledněné při výpočtu výše odpočtu daně z přidané hodnoty – Změna – Pojem – Snížení závazků dlužníka, jež vyplývá z pravomocného povolení vyrovnání – Zahrnutí*

   (Směrnice Rady 2006/112, čl. 185 odst. 1)

2. *Harmonizace daňových právních předpisů – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Oprava původně provedeného odpočtu – Neexistence povinnosti opravy v případě plnění, které zůstalo zcela nebo zčásti nezaplaceno – Pojem „plnění, které zůstalo zcela nebo zčásti nezaplaceno" – Snížení závazků dlužníka, jež vyplývá z pravomocného povolení vyrovnání – Vyloučení – Podmínka – Definitivní snížení – Ověření příslušející vnitrostátnímu soudu*

   (Směrnice Rady 2006/112, čl. 185 odst. 2 první pododstavec)

3. *Harmonizace daňových právních předpisů – Společný systém daně z přidané hodnoty – Odpočet daně zaplacené na vstupu – Oprava původně provedeného odpočtu – Neexistence povinnosti opravy v případě plnění, která zůstala zcela nebo zčásti nezaplacena – Možnost členských států stanovit tuto opravu v uvedených případech – Požadavky – Výslovné stanovení povinnosti opravy – Neexistence*

   (Směrnice Rady 2006/112, čl. 185 odst. 2 druhý pododstavec)

1. Článek 185 odst. 1 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty musí být vykládán v tom smyslu, že snížení závazků dlužníka, jež vyplývá z pravomocného povolení vyrovnání, představuje změnu okolností zohledněných při výpočtu výše odpočtu ve smyslu tohoto ustanovení.

(viz bod 30, výrok 1)

2. Článek 185 odst. 2 první pododstavec směrnice 2006/112 musí být vykládán v tom smyslu, že snížení závazků dlužníka, jež vyplývá z pravomocného povolení vyrovnání, nepředstavuje případ plnění, které zůstalo zcela nebo zčásti nezaplaceno a u něhož se oprava počátečního odpočtu daně neprovádí, pokud je toto snížení definitivní, což však přísluší ověřit předkládajícímu soudu.

(viz bod 45, výrok 2)

3. Článek 185 odst. 2 druhý pododstavec směrnice 2006/112 musí být vykládán v tom smyslu, že za účelem provedení možnosti stanovené v tomto ustanovení nemusí členský stát výslovně stanovit povinnost opravy odpočtu v případě plnění, která zůstala zcela nebo zčásti nezaplacena.

Soudní dvůr v tomto ohledu uvedl, že členské státy si mohou, pokud využívají možnosti přiznané směrnicí o DPH, zvolit normativní techniku, kterou považují za nejvhodnější (v tomto smyslu viz rozsudky ze dne 4. června 2009, SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, C-102/08, EU:C:2009:345, bod 56, a ze dne 4. října 2012, PIGI, C-550/11, EU:C:2012:614, bod 33). Mohou se například omezit na to, že převezmou do vnitrostátní právní úpravy formulaci použitou v této směrnici nebo výraz, který je jí rovnocenný, nebo uvedou taxativní výčet situací, v nichž se odchylně od čl. 185 odst. 1 uvedené směrnice počáteční odpočet daně neopraví.

Na skutečnost, že v takovém výčtu chybí plnění, která zůstala zcela nebo zčásti nezaplacena, je třeba pohlížet jako na výsledek rozhodnutí členského státu využít možnosti odchýlit se, která mu byla přiznána v čl. 185 odst. 2 druhém pododstavci směrnice o DPH (*per analogiam* viz rozsudek ze dne 15. května 2014, Almos Agrárkülkereskedelmi, C-337/13, EU:C:2014:328, bod 24).

(viz body 50, 51, 54, výrok 3)