

- b) zjevně nesprávného posouzení; nebo
- c) porušení zásady proporcionality?

(¹) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/751 ze dne 29. dubna 2015 o mezibankovních poplatcích za karetní platební transakce (Úř. věst. L 123, s. 1).

Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Spojené království) dne 30. května 2016 – Avon Cosmetics Ltd v. The Commissioners for Her Majesty's of Revenue and Customs

(Věc C-305/16)

(2016/C 270/38)

Jednací jazyk: angličtina

Předkládající soud

First-tier Tribunal (Tax Chamber)

Účastníci původního řízení

Navrhovatelka: Avon Cosmetics Ltd

Odpůrce: The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

Předběžné otázky

1. Jsou příslušná povolení, prováděcí právní předpisy a/nebo administrativní postup v rozporu s některými příslušnými právními předpisy a/nebo zásadami unijního práva, jestliže, v případě, kdy přímý prodejce prodává zboží (dále jen „propagační zboží“) neregistrovaným maloobchodním prodejcům nebo kdy neregistrovaný maloobchodní prodejce nakupuje zboží a služby od třetích osob (dále jen „zboží a služby od třetí osoby“), které neregistrovaní prodejci využívají na podporu své hospodářské činnosti spočívající v prodeji jiného zboží, které je rovněž nakupováno od přímého prodejce, a vztahuje se na něj administrativní postup přijatý na základě odchytky, naposledy povolené rozhodnutím Rady ze dne 24. května 1989 (89/534/EHS (¹)) (dále jen „odchytky“), přímému prodejci ukládají, aby účtoval daň zaplacenou na výstupu z ceny, za kterou neregistrovaný maloobchodní prodejce prodává ostatní zboží, a to bez odpočtu DPH vzniklé neregistrovanému maloobchodnímu prodejci v souvislosti s tímto propagačním zbožím a/nebo zbožím a službami od třetí osoby?
2. Mělo Spojené království, když požádalo Radu o povolení odchytky, povinnost informovat Komisi o tom, že tato odchytky by měla zahrnovat DPH zaplacené neregistrovanými maloobchodními prodejci v souvislosti s nákupem propagačního zboží a/nebo zboží a služeb od třetí osoby, které použili pro účely svého podnikání, a z toho plynoucí úpravu daně odrážející tuto neodpočitatelnou daň zaplacenou na vstupu nebo přeplatek daně zaplacené na výstupu?
3. V případě kladné odpovědi na první a/nebo druhou otázku:
 - a) zda příslušná povolení, prováděcí právní předpisy nebo správní ujednání mohou a mají být vykládány tak, že umožňují zápočet, pokud jde o buď i) neodpočitatelnou DPH zaplacenou neregistrovanými prodejci v souvislosti s propagačním zbožím nebo zbožím a službami od třetí osoby, jež tito neregistrovaní prodejci použili pro účely své hospodářské činnosti, nebo ii) DPH převyšující nezaplacenou daň, vybranou Her Majesty's Revenue & Customs, nebo iii) potenciální nekalou soutěž mezi přímými prodejci, jejich neregistrovanými maloobchodními prodejci a podniky zabývajícími se nepřímým prodejem.

b) Zda:

i) povolení odchylky od čl. 11A odst. 1 písm. a) [směrnice 77/388] pro Spojené království bylo protiprávní.

ii) je kromě odchylky od článku 11A odst. 1) písm. a) nezbytná odchylka od článku 17. Pokud ano, zda Spojené království jednalo protiprávně, když nepožádalo Komisi nebo Radu o povolení odchýlit se od článku 17.

iii) Spojené království jedná protiprávně, když DPH neupravilo takovým způsobem, který by přímým prodejcům umožňoval uplatnit zápočet DPH z buď propagačního zboží, nebo ze zboží a služeb od třetí osoby, které zaplatili neregistrovaní prodejci v rámci své hospodářské činnosti,

iv) z těchto důvodů jsou neplatná a/nebo protiprávní všechna příslušná povolení, prováděcí právní předpisy nebo správní ujednání, nebo jejich části.

c) Zda má Soudní dvůr Evropské unie či vnitrostátní soud rozhodnout o vhodné nápravě a:

i) stanovit, že členský stát má povinnost uplatnit ve vnitrostátním právu odchylku tím způsobem, že provede vhodnou úpravu buď a) neodpočitatelné DPH z propagačního zboží nebo zboží a služeb od třetí osoby, kterou zaplatili neregistrovaní prodejci v rámci své hospodářské činnosti, NEBO b) DPH převyšující nezaplacenou daň, vybranou Her Majesty's Revenue & Customs, NEBO iii) potenciální nekalé soutěže mezi přímými prodejci, jejich neregistrovanými maloobchodními prodejci a podniky nezabývajícími se přímým prodejem, nebo

ii) prohlásit povolení odchylky a potažmo odchylky samotné za neplatné, nebo

iii) prohlásit vnitrostátní právní předpisy za neplatné, nebo

iv) prohlásit pokyn za neplatný, nebo

v) rozhodnout, že Spojené království musí požádat o povolení další odchylky za účelem provedení vhodné úpravy buď a) neodpočitatelné DPH z propagačního zboží nebo zboží a služeb od třetí osoby, kterou zaplatili neregistrovaní prodejci v rámci své hospodářské činnosti, NEBO b) DPH převyšující nezaplacenou daň, vybranou Her Majesty's Revenue & Customs, NEBO iii) potenciální nekalé soutěže mezi přímými prodejci, jejich neregistrovanými maloobchodními prodejci a podniky zabývajícími se nepřímým prodejem.

4. Má být podle článku 27 šesté směrnice (článek 395 směrnice 2006/112 o DPH) „nezaplacená daň“ kvalifikována jako čistá daňová ztráta (zohledňující daň zaplacenou na výstupu i daň zaplacenou na vstupu, odpočitatelnou v rámci struktury, která vede k neplacení daně) členského státu nebo jako hrubá daňová ztráta (zohledňující pouze daň zaplacenou na výstupu v rámci struktury, která vede k neplacení daně) členského státu?

⁽¹⁾ Rozhodnutí Rady ze dne 24. května 1989, kterým se Spojenému království povoluje zavést ve vztahu k určitým dodávkám neregistrovaným maloobchodním prodejcům opatření odchylující se od článku 11 A odst. 1 písm. a) šesté směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu (Úř. věst. L 280, s. 54)