



Sbírka soudních rozhodnutí

Věc C-499/13

Marian Macikowski

v.

Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná Naczelny Sąd Administracyjny)

„Řízení o předběžné otázce — Společný systém daně z přidané hodnoty — Zásady proporcionality a daňové neutrality — Zdanění dodání nemovitosti v dražbě v rámci řízení o nuceném prodeji — Vnitrostátní právní úprava ukládající soudnímu vykonavateli uskutečňujícímu takový prodej vypočítat a odvést DPH z této transakce — Zaplacení kupní ceny příslušnému soudu a povinnost tohoto soudu převést splatnou DPH soudnímu vykonavateli — Finanční a trestní odpovědnost soudního vykonavatele v případě nezaplacení DPH — Rozdíl mezi lhůtou stanovenou obecnými právními předpisy pro zaplacení DPH osobou povinnou k dani a lhůtou uloženou takovému soudnímu vykonavateli — Nemožnost odpočtu DPH zaplacené na vstupu“

Shrnutí – rozsudek Soudního dvora (prvního senátu) ze dne 26. března 2015

1. *Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Osoby povinné odvést daň — Řízení o nuceném prodeji — Vnitrostátní právní úprava ukládající soudnímu vykonavateli uskutečňujícímu takový prodej vypočítat a odvést daň z přidané hodnoty z této transakce v požadovaných lhůtách — Přípustnost*

[Směrnice Rady 2006/112, články 9 a 193 a čl. 199 odst. 1 písm. g)]

2. *Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Povinnosti osob povinných odvést daň — Vnitrostátní právní úprava ukládající soudnímu vykonavateli převzít jakožto osoba povinná odvést daň odpovědnost za nesplnění povinnosti — Přípustnost — Podmínka — Dodržení zásady proporcionality — Ověření příslušející vnitrostátnímu soudu*

(Směrnice Rady 2006/112)

3. *Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Odpočet daně zaplacené na vstupu — Vnitrostátní právní úprava ukládající plátcům daně určenému touto právní úpravou vypočítat, vybrat a odvést částku dlužné daně z přidané hodnoty z prodeje zboží v rámci výkonu rozhodnutí bez možnosti odpočtu — Přípustnost*

(Směrnice Rady 2006/112, články 206, 250 a 252)

1. Články 9 a 193 a čl. 199 odst. 1 písm. g) směrnice 2006/112 o společném systému daně z přidané hodnoty musí být vykládány v tom smyslu, že nebrání ustanovení vnitrostátního práva, které při prodeji nemovitosti v rámci výkonu rozhodnutí ukládá subjektu, a sice soudnímu vykonavateli, který uskutečnil uvedený prodej, povinnosti výpočtu, výběru a odvedení daně z přidané hodnoty z výtěžku této transakce v požadovaných lhůtách.

Protože cílem vnitrostátní právní úpravy je zabránit tomu, aby osoba povinná k dani s ohledem na svou finanční situaci porušila daňovou povinnost odvést daň z přidané hodnoty, může taková právní úprava zajistit správný výběr daně, a spadat tak pod článek 273 směrnice 2006/112. Kromě toho je sice pravda, že článek 193 a čl. 199 odst. 1 písm. g) směrnice 2006/112 stanoví, že povinnost odvést daň má pouze osoba povinná k dani provádějící zdanitelné dodání zboží nebo za určitých okolností i nabyvatel nemovitosti, avšak funkce soudního vykonavatele jakožto prostředníka, který má vybrat uvedenou daň, pod tato ustanovení nespadá. Jeho povinnost, omezující se na zaručení výběru částky daně a její odvedení daňovému orgánu jménem osoby povinné k dani, která dluží daň, ve stanovené lhůtě, totiž nemá povahu daňové povinnosti, neboť tato povinnost přísluší vždy osobě povinné k dani.

(viz body 38, 39, 41, 42, 45, výrok 1)

2. Zásada proporcionality musí být vykládána v tom smyslu, že nebrání ustanovení vnitrostátního práva, podle kterého soudní vykonavatel odpovídá celým svým majetkem za částku daně z přidané hodnoty z výtěžku prodeje nemovitosti uskutečněného v rámci výkonu rozhodnutí v případě, že nedostojí své povinnosti vybrat a odvést tuto daň, pod podmínkou, že dotýčný soudní vykonavatel skutečně disponuje všemi právními prostředky ke splnění této povinnosti, což přísluší ověřit předkládajícímu soudu.

(viz bod 53, výrok 2)

3. Články 206, 250 a 252 směrnice 2006/112 o společném systému daně z přidané hodnoty, jakož i zásada daňové neutrality, musí být vykládány v tom smyslu, že nebrání ustanovení vnitrostátního práva, podle něhož je plátce určený v tomto ustanovení povinen vypočítat, vybrat a odvést částku daně z přidané hodnoty splatné z prodeje zboží v rámci výkonu rozhodnutí, aniž by od této částky mohl odečíst částku daně z přidané hodnoty zaplacené na vstupu v době od začátku zdaňovacího období do data výběru daně od osoby povinné k dani.

Tak je tomu i tehdy, pokud je to osoba povinná k dani, která je vlastníkem zboží prodaného v dražbě soudním vykonavatelem, kdo musí podat přiznání k dani z přidané hodnoty týkající se transakce prodeje tohoto zboží, a nikoli plátce, a pokud osobě povinné k dani – a nikoli plátcí – přísluší právo odečíst od daně z přidané hodnoty splatné z této transakce daň z přidané hodnoty zaplacenou na vstupu. Tento odpočet se týká zdaňovacího období, v němž došlo k této transakci.

(viz body 57, 61, výrok 3)