



Zbornik sudske prakse

Predmet C-124/12

AES-3C Maritza East 1 EOOD

protiv

Direktora na Direkcija „Obžalvane i upravljenie na izpalnenieto” pri Centralno upravljenie na Nacionalnata agencija za prihodite, Plovdiv

(zahtjev za prethodnu odluku koji je uputio Administrativen sad Plovdiv)

„Porez na dodanu vrijednost – Direktiva 2006/112/EZ – Članak 168. točka (a) i članak 176. – Pravo na odbitak – Troškovi nabave robe i usluga namijenjenih osoblju – Osoblje koje je stavljeno na raspolaganje poreznom obvezniku koji traži ostvarenje prava na odbitak, ali je zaposleno kod drugog poreznog obveznika“

Sažetak – Presuda Suda (šesto vijeće) od 18. srpnja 2013.

1. *Usklađivanje poreznih zakonodavstava – Zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost – Odbitak pretporeza – Članak 168. točka (a) i članak 176. stavak 2. Direktive 2006/112 – Troškovi nabave robe i usluga namijenjenih osoblju – Nacionalni propis na temelju kojeg nema pravo na odbitak porezni obveznik koji je s drugim poreznim obveznikom sklopio ugovor o stavljanju na raspolaganje svojih zaposlenika zbog nepostojanja ugovora o radu između poreznog obveznika i tih zaposlenika – Nedopuštenost – Troškovi za koje se može smatrati da su izravno i trenutačno povezani s općim troškovima koji se odnose na sve gospodarske djelatnosti tog poreznog obveznika – Nepostojanje utjecaja*

(Direktiva Vijeća 2006/112, čl. 168. t. (a) i čl. 176. st .2.)

2. *Usklađivanje poreznih zakonodavstava – Zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost – Odbitak pretporeza – Nacionalni propis donesen prilikom pristupanja uniji koji određuje isključenje prava na odbitak za robe i usluge koje su namijenjene besplatnim isporukama ili djelatnostima koje nisu gospodarska djelatnost poreznog obveznika – Nepostojanje takvog nacionalnog propisa prije pristupanja – Tumačenje nacionalnog propisa od strane nacionalnog suda – Neprimjena potonjeg propisa u slučaju neusklađenosti sa člankom 176. stavkom 2. Direktive 2006/112*

(Direktiva Vijeća 2006/112, čl. 176. st .2.)

1. Članak 168. točka (a) i članak 176. stavak 2. Direktive Vijeća 2006/112 o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost treba tumačiti na način da im je protivno nacionalno zakonodavstvo na temelju kojeg porezni obveznik koji snosi troškove usluga prijevoza, radne odjeće, zaštitne opreme i službenih putovanja osoba koje za njega rade nema pravo na odbitak poreza na dodanu vrijednost koji se odnosi na te troškove jer mu je navedene osobe na raspolaganje stavio drugi subjekt pa se stoga one u smislu tog zakonodavstva ne mogu smatrati članovima osoblja poreznog obveznika, iako se navedeni troškovi mogu smatrati izravno i trenutačno povezanim s općim troškovima koji se odnose na sve gospodarske djelatnosti tog poreznog obveznika.

(t. 39. i t. 1. izreke)

2. Članak 176. stavak 2. Direktive 2006/112 o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost treba tumačiti na način da mu je protivno to da država članica u trenutku pristupanja Europskoj uniji ograniči pravo na odbitak na temelju odredbe nacionalnog zakonodavstva koja određuje isključenje prava na odbitak za robe i usluge koje su namijenjene besplatnim isporukama ili djelatnostima koje nisu gospodarska djelatnost poreznog obveznika ako takvo isključenje nije bilo predviđeno nacionalnim zakonodavstvom koje je bilo na snazi do dana tog pristupanja.

Zadaća je nacionalnog suda da predmetne odredbe nacionalnog zakonodavstva koliko je to moguće tumači u skladu s pravom Unije. Ako se pokaže da takvo tumačenje nije moguće, nacionalni sud ne smije primijeniti te odredbe jer su protivne članku 176. stavku 2. Direktive 2006/112.

(t. 54. i t. 2. izreke)