



Zbornik sudske prakse

Predmet C-183/13

**Fazenda Pública
protiv
Banco Mais SA**

(zahtjev za prethodnu odluku koji je uputio Supremo Tribunal Administrativo)

„Oporezivanje – PDV – Direktiva 77/388/EEZ – Članak 17. stavak 5. treći podstavak točka (c) – Članak 19. – Odbitak pretporeza – Poslovi leasinga – Roba i usluge s mješovitom upotrebom – Pravilo za utvrđivanje pripadajućeg iznosa odbitka PDV-a – Iznimke – Pretpostavke“

Sažetak – Presuda Suda (četvrto vijeće) od 10. srpnja 2014.

Usklađivanje poreznih zakonodavstava – Zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost – Odbitak pretporeza – Roba i usluge koje se istodobno upotrebljavaju za transakcije koje daju pravo na odbitak i transakcije koje ne daju pravo na odbitak – Poslovi leasinga – Razmjerni odbitak – Izračun – Kriterij raspodjele koji se ne temelji na prometu – Dopuštenost – Pretpostavka

(Direktiva Vijeća 77/388, čl. 17. st. 5. podst. 3. t. (c))

Članak 17. stavak 5. treći podstavak točku (c) Šeste direktive 77/388 o usklađivanju zakona država članica koji se odnose na poreze na promet treba tumačiti na način da nije protivno toj odredbi ako država članica zahtijeva od banke koja se posebno bavi djelatnostima leasinga da u brojnici i nazivniku razlomka na temelju kojega se utvrđuje jedan te isti udio za odbitak u pogledu njezine ukupne robe i usluga s mješovitom upotrebom uvrsti samo dio naknada za leasing koje klijenti plaćaju u sklopu svojih ugovora o leasingu, a koji se odnosi na kamate, pod uvjetom da se ta roba i usluge primarno rabe radi financiranja i upravljanja navedenim ugovorima.

Dakako, kada se koriste mogućnošću za odstupanje od pravila za izračun propisanog tom direktivom, koju daje članak 17. stavak 5. treći podstavak točka (c) Šeste direktive, sve države članice moraju poštovati svrhu i strukturu navedene direktive kao i načela na kojima se temelji zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost.

Međutim, uzimajući u obzir, kao prvo, tekst članka 17. stavka 5. trećeg podstavka točke (c) Šeste direktive, kao drugo, kontekst u kojem se nalazi ta odredba, kao treće, načela neutralnosti oporezivanja i proporcionalnosti i, kao četvrto, svrhu članka 17. stavka 5. trećeg podstavka navedene direktive, bilo koja država članica koja se koristi mogućnošću koju daje članak 17. stavak 5. treći podstavak točka (c) Šeste direktive mora paziti na to da način izračuna prava na odbitak s najvećom točnošću omogući utvrđivanje dijela poreza na dodanu vrijednost koji se odnosi na transakcije koje daju pravo na odbitak.

Naime, prema načelu neutralnosti, koje je neodvojivo povezano sa zajedničkim sustavom poreza na dodanu vrijednost, sustav izračuna odbitka mora objektivno odražavati stvarni dio troškova do kojih dolazi zbog nabave robe i usluga s mješovitom upotrebom, a koji se može pripisati transakcijama koje daju pravo na odbitak.

U tu svrhu Šesta direktiva ne zabranjuje državama članicama da za određenu transakciju primijene drugu metodu ili kriterij raspodjele, a ne metodu koja se temelji na prometu, pod uvjetom da ta metoda jamči točnije utvrđivanje udjela za odbitak poreza na dodanu vrijednost plaćenog u prethodnoj fazi nego što bi to bio slučaj s primjenom metode koja se temelji na prometu.

(t. 27., 30.-32., 35. i izreka)