

Byla C-40/09

Astra Zeneca UK Ltd

prieš

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

*(VAT and Duties Tribunal, Manchester prašymas priimti
prejudicinį sprendimą)*

„Šeštoji PVM direktyva — 2 straipsnio 1 punktą — „Paslaugų teikimo už atlygį“ sąvoka — Kuponai, kuriuos bendrovė duoda savo darbuotojams kaip dalį darbo užmokesčio“

Generalinio advokato P. Mengozzi išvada, pateikta 2010 m. balandžio 22 d. . . . I - 7507
2010 m. liepos 29 d. Teisingumo Teismo (trečioji kolegija) sprendimas I - 7524

Sprendimo santrauka

*Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Apyvartos mokesčiai — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Apmokestinamieji sandoriai — Paslaugų teikimas už atlygį
(Tarybos direktyvos 77/388 2 straipsnio 1 punktą)*

I - 7505

Šeštosios direktyvos 77/388 dėl valstybių narių apyvartos mokesčių įstatymų derinimo, iš dalies pakeistos Direktyva 95/7, 2 straipsnio 1 punktą turi būti aiškinamas taip, kad kupono, kurį bendrovė įsigijo už kainą, apimančią pridėtinės vertės mokestį, tiekimas savo darbuotojams mainais už tai, kad jie atsisako dalies savo darbo užmokesčio grynaisiais pinigais, yra paslaugų teikimas už atlygį, kaip tai suprantama pagal šią nuostatą.

Iš tiesų tarp darbuotojams tiekiamų aptariamų kuponų ir dalies darbo užmokesčio grynaisiais pinigais, kurio jie turi atsisakyti mainais už tokį tiekimą, yra tiesioginis ryšys, nes, užuot gavę visą darbo užmokestį grynaisiais

pinigais, tokius kuponus nusprendę gauti darbuotojai turi atsisakyti dalies šio darbo užmokesčio mainais už tokius kuponus, ir dėl šio sandorio nustatytas specialus išskaitymas iš taip pasirinkusių darbuotojų fondo. Taigi darbdavys faktiškai gauna atlygį už kuponų tiekimą ir šis atlygis išreikštas pinigais, nes atitinka jo darbuotojų darbo užmokesčio grynaisiais pinigais dalį. Be to, PVM už šių kuponų tiekimą moka kuponus gaunantys darbuotojai, nes išskaitymas iš šių darbuotojų darbo užmokesčio dėl šio tiekimo apima aptariamų kuponų kainą ir visą su jais susijusį PVM.

(žr. 29–32, 35 punktus ir rezoliucinę dalį)