



Teismo praktikos rinkinys

Byla C-377/11

**International Bingo Technology SA
prieš
Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña (TEARC)**

(*Tribunal Superior de Justicia de Cataluña* prašymas priimti prejudicinį sprendimą)

„Šeštoji PVM direktyva — 11 straipsnio A skirsnio 1 dalies a punktas, 17 straipsnio 5 dalis ir 19 straipsnio 1 dalis — Bingo lošimų organizavimas — Įstatymuose numatyta pareiga dalį bilietų pardavimo kainos išmokėti kaip laimėjimus lošėjams — Apmokestinamosios vertės apskaičiavimas“

Sprendimo santrauka

1. *Mokesčių teisės aktų suderinimas — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Apmokestinamoji vertė — Bingo kortelių pardavimas — Įstatyme iš anksto nustatytos pardavimo kainos dalies, skirtos išmokėti laimėjimus lošėjams, neįtraukimas*

(*Tarybos direktyvos 77/388 11 straipsnio A skirsnio 1 dalies a punktas*)

2. *Mokesčių teisės aktų suderinimas — Bendra pridėtinės vertės mokesčio sistema — Perkant sumokėto mokesčio atskaita — Atskaitos proporcija — Skaičiavimas — Apyvartos suma, kuri turi būti trupmenos vardiklyje — Įstatymo iš anksto nustatyta bingo kortelių pardavimo kainos dalis, išmokėtina lošėjams kaip laimėjimai — Neįtraukimas*

(*Tarybos direktyvos 77/388 11 straipsnio A skirsnio 1 dalies a punktas, 17 straipsnio 5 dalis ir 19 straipsnio 1 dalis*)

1. Šeštosios direktyvos 77/388 dėl valstybių narių apyvartos mokesčių įstatymų derinimo, iš dalies pakeistos Direktyva 98/80, 11 straipsnio A skirsnio 1 dalies a punktas turi būti aiškinamas taip, kad bingo kortelių pardavimo atveju pridėtinės vertės mokesčio apmokestinamoji vertė neapima įstatyme iš anksto nustatytos šių kortelių pardavimo kainos dalies, skirtos išmokėti laimėjimus lošėjams.

Kadangi kortelių pardavimo kainos dalis, kuri išmokama lošėjams kaip laimėjimai, yra iš anksto nustatyta ir privaloma, ji nelaikytina atlygio, kurį lošimo organizatorius gavo už suteiktą paslaugą ir kuris sudaro apmokestinamąją vertę, dalimi.

(žr. 25, 28, 33 punktus, rezoliucinės dalies 1 punktą)

2. Šeštosios direktyvos 77/388 dėl valstybių narių apyvartos mokesčių įstatymų derinimo, iš dalies pakeistos Direktyva 98/80, 17 straipsnio 5 dalis ir 19 straipsnio 1 dalis turi būti aiškinamos taip, kad valstybės narės negali numatyti, jog, apskaičiuojant atskaitytiną proporcinę pridėtinės vertės mokesčio dalį, įstatymo iš anksto nustatyta bingo kortelių pardavimo kainos dalis, išmokėtina lošėjams kaip laimėjimai, turi būti įtraukta į apyvartos sumą, kuri turi būti minėto 19 straipsnio 1 dalyje nurodytos trupmenos vardiklyje.

Iš tiesų, pirma, valstybė narė iš principo negali aptariamiems sandoriams taikyti kitokios apmokestinamosios vertės nustatymo taisyklės, nei šios direktyvos 11 straipsnio A skirsnio 1 dalies a punkte numatyta bendroji taisyklė. Antra, ši pardavimo kainos dalis neturi būti įskaitoma į apmokestinamąją vertę ir dėl to negali būti laikoma lošimo organizatoriaus apyvartos dalimi.

(žr. 37–39 punktus, rezoliucinės dalies 2 punktą)