

# **Spojené veci C-536/08 a C-539/08**

**Staatssecretaris van Financiën**

**proti**

**X a fiscale eenheid Facet BV-Facet Trading BV**

(návrhy na prejudiciálne konanie  
podané Hoge Raad der Nederlanden)

„Šiesta smernica o DPH — Článok 17 ods. 2 a 3 — Článok 28b A ods. 2 — Právo  
na odpočet — Prechodná úprava zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi —  
Miesto nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva“

Rozsudok Súdneho dvora (tretia komora) z 22. apríla 2010 . . . . . I - 3583

Abstrakt rozsudku

*Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Dane z obratu — Spoločný systém  
dane z pridanej hodnoty — Prechodná úprava zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi  
(Smernica Rady 77/388, článok 17 ods. 2 a 3 a článok 28b A ods. 2)*

I - 3581

Článok 17 ods. 2 a 3, ako aj článok 28b A ods. 2 šiestej smernice 77/388 o zosúladiení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu v znení smernice 92/111 sa majú vykladať v tom zmysle, že zdaniteľná osoba, ktorá sa nachádza v situácii opísanej v prvom pododseku posledného uvedeného ustanovenia, nemá právo na okamžitý odpočet dane z pridanej hodnoty, ktorou bolo na vstupe zaťažené nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva.

Kedže totiž tovar zdanený ako nadobudnutie v rámci Spoločenstva, ktoré sa podľa článku 28b A ods. 2 prvého pododseku šiestej smernice považuje za uskutočnené v členskom štáte, ktorý vydal identifikačné číslo, nebol do uvedeného členského štátu skutočne dovezený, nemožno uvedené plnenia považovať za plnenia, ktoré zakladajú „právo na odpočet“ v zmysle článku 17 šiestej smernice, ktorý podmieňuje odpočet dane z pridanej hodnoty, ktorou boli zaťažené tovar a služby poskytnuté tretími osobami, ktoré

nadobudla zdaniteľná osoba, najmä v rámci nadobudnutia v rámci Spoločenstva, tým, že takto nadobudnutý tovar a služby budú použité na účely zdaniteľných plnení zdaniteľnej osoby. V dôsledku toho sa na také nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva nemôže vzťahovať všeobecná úprava odpočtu obsiahnutá v uvedenom článku.

V tejto súvislosti všeobecná úprava odpočtu dane, aká je upravená v článku 17 šiestej smernice, nemôže v takej situácii nahradiť osobitnú úpravu obsiahnutú v článku 28b A ods. 2 druhom pododseku tejto smernice, ktorá vychádza z mechanizmu zníženia základu dane umožňujúceho korigovať dvojité zdanenie.

(pozri body 40 – 43, 45 a výrok)