

# Vec C-107/10

**Enel Marica Iztok 3 AD**

**proti**

**Direktor „Obžalvane i upravljenje na izpāljenje“ NAP**

(návrh na začatie prejudiciálneho  
konania podaný Administrativen sād Sofia-grad)

„Návrh na začatie prejudiciálneho konania — DPH — Smernice 77/388/EHS  
a 2006/112/ES — Vrátenie — Lehota — Úroky — Započítanie — Zásady daňovej  
neutrality a proporcionality — Ochrana legitímnej dôvery“

Rozsudok Súdneho dvora (tretia komora) z 12. mája 2011 . . . . . I - 3876

Abstrakt rozsudku

1. *Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Dane z obratu — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Vrátenie nadmerného odpočtu*  
(Smernica Rady 2006/112, zmenená a doplnená smernicou 2006/138, článok 183)

I - 3873

2. *Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Dane z obratu — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Vrátanie nadmerného odpočtu*  
(Smernica Rady 2006/112, zmenená a doplnená smernicou 2006/138, článok 183)
3. *Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Dane z obratu — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Vrátanie nadmerného odpočtu*  
(Smernica Rady 2006/112, zmenená a doplnená smernicou 2006/138, článok 183)

1. Článok 183 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, zmenenej a doplnenej smernicou 2006/138, posudzovaný z hľadiska zásady ochrany legitímnej dôvery, sa má vykladať v tom zmysle, že bráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá retroaktívne upravuje predĺženie lehoty, v ktorej má byť vrátený nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty, ak táto právna úprava zbavuje zdaniteľnú osobu nároku na úroky z omeškania zo sumy, ktorá jej má byť vrátená, ktorý mala pred nadobudnutím účinnosti tejto právnej úpravy.
  2. Článok 183 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, zmenenej a doplnenej smernicou 2006/138, posudzovaný z hľadiska zásady daňovej neutrality, sa má vykladať v tom zmysle, že bráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje, že všeobecná lehota na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty, po ktorej uplynutí vzniká nárok na úroky z omeškania zo sumy, ktorá sa má vrátiť, sa v prípade začatia konania o daňovej kontrole predlžuje, pričom toto predĺženie má za následok, že nárok na uvedené úroky vzniká až odo dňa skončenia tejto kontroly, hoci tento daňový odpočet bol už prenesený v priebehu troch zdaňovacích období nasledujúcich po zdaňovacom období, keď k nemu došlo. Naopak, skutočnosť, že táto obvyklá lehota je stanovená na
- (pozri bod 41, bod 1 výroku)

45 dní, nie je v rozpore s uvedeným ustanovením.

nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty došlo prostredníctvom započítania.

(pozri bod 61, bod 2 výroku)

Členské štáty totiž majú určitú voľnosť pri stanovení podmienok vrátenia nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty, ak sa vrátenie uskutoční v primeranej lehote vyplatením finančnej hotovosti alebo porovnateľným spôsobom a zdaniteľná osoba nenesie žiadne finančné riziko.

3. Článok 183 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, zmenenej a doplnenej smernicou 2006/138, sa má vykladať v tom zmysle, že nebráni tomu, aby k vráteniu

(pozri body 64, 67, bod 3 výroku)