



Zbierka súdnych rozhodnutí

Vec C-280/10

**Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. Wąsiewicz spółka jawna
proti
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania podaný Naczelný Sąd Administracyjny)

„DPH — Smernica 2006/112/ES — Články 9, 168, 169 a 178 — Odpočet dane zaplatenej na vstupe za plnenia uskutočnené s cieľom vykonávania budúcej ekonomickej činnosti — Kúpa pozemku spoločníkmi spoločnosti — Faktúry vystavené pred zápisom spoločnosti požadujúcej odpočet“

Abstrakt rozsudku

1. *Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Dane z obratu — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Vznik a rozsah práva na odpočítanie dane — Investičné náklady vynaložené spoločníkmi na účely založenia spoločnosti, ktorá ešte nie je zaregistrovaná, a pre jej potreby*

(Smernica Rady 2006/112, články 9, 168 a 169)

2. *Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Dane z obratu — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Povinnosti platiteľa dane — Preukázanie faktúrou obsahujúcou určité údaje*

[Smernica Rady 2006/112, článok 168 a článok 178 písm. a)]

1. Články 9, 168 a 169 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa majú vykladať v tom zmysle, že bránia vnútroštátnej právnej úprave, ktorá neumožňuje ani spoločníkom spoločnosti, ani samotnej spoločnosti uplatniť si právo na odpočet dane z pridanej hodnoty zaplatenej na vstupe za investičné náklady vynaložené týmito spoločníkmi pred založením a registráciou tejto spoločnosti pre potreby a s cieľom ekonomickej činnosti uvedenej spoločnosti.

Títo spoločníci totiž môžu byť považovaní za zdaniteľné osoby pre potreby dane z pridanej hodnoty, a teda sú v zásade oprávnení uplatniť si právo na odpočet dane zaplatenej na vstupe. Ak podľa vnútroštátnej právnej úpravy títo spoločníci nemajú možnosť uplatniť si zdaniteľné plnenia uskutočnené spoločnosťou tak, aby sa odbremenili od dane z pridanej hodnoty za investičné plnenia uskutočnené pre potreby a s cieľom činnosti uvedenej spoločnosti, musí mať uvedená spoločnosť možnosť zohľadniť tieto investičné plnenia v rámci odpočtu dane z pridanej hodnoty a tak môže byť zabezpečená neutralita daňového zaťaženia.

(pozri body 31, 35, 38, bod 1 výroku)

2. Článok 168 a článok 178 písm. a) smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa majú vykladať v tom zmysle, že bránia vnútroštátnej právnej úprave, ktorá neumožňuje spoločnosti odpočet dane z pridanej hodnoty zaplatenej na vstupe, pokiaľ faktúra vyhotovená pred registráciou a identifikáciou uvedenej spoločnosti na účely dane z pridanej hodnoty bola vystavená na meno jej spoločníkov, hoci sú pravdepodobne splnené hmotnoprávne podmienky uvedené v článku 168 písm. a) potrebné na to, aby si táto spoločnosť mohla uplatniť najmä právo na odpočet dane z pridanej hodnoty, a hoci boli preukázané údaje, ktoré boli nevyhnutné na zabezpečenie spoľahlivého a účinného výberu dane z pridanej hodnoty.

Vzhľadom na to, že takáto spoločnosť nemá možnosť uplatniť si svoje právo na odpočet z dôvodu, že v deň vyhotovenia faktúry táto spoločnosť ešte nebola zaregistrovaná ani identifikovaná na účely dane z pridanej hodnoty a že z tohto dôvodu bola faktúra vystavená na meno spoločníkov, hoci sú osoby, ktoré majú zaplatiť daň z pridanej hodnoty na vstupe, a osoby, ktoré založili uvedenú spoločnosť, totožné, treba túto nemožnosť uplatnenia považovať za dôsledok čisto formálnej povinnosti. Dodržanie takejto povinnosti nemožno požadovať z dôvodu, že táto požiadavka by mohla mať za následok absolútnu nemožnosť uplatnenia práva na odpočet a tým by viedla k spochybneniu zásady neutrality dane z pridanej hodnoty.

(pozri body 44 – 46, 49, 50, bod 2 výroku)