



Zbierka súdnych rozhodnutí

Vec C-104/12

**Finanzamt Köln-Nord
proti
Wolframovi Beckerovi**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania podaný Bundesfinanzhof)

„Šiesta smernica o DPH — Článok 17 ods. 2 písm. a) — Právo na odpočet dane zaplatenej na vstupe — Nevyhnutnosť existencie priamej a bezprostrednej súvislosti medzi plnením na vstupe a zdaniteľným plnením na výstupe — Kritérium určenia tejto súvislosti — Služby advokáta poskytnuté v rámci trestného konania vedeného vo veci podplácania osobne proti konateľovi a hlavnému spoločníkovi spoločnosti s ručením obmedzeným“

Abstrakt – Rozsudok Súdneho dvora (prvá komora) z 21. februára 2013

Harmonizácia daňových právnych predpisov — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Tovary a služby použité na účely zdaniteľných plnení zdaniteľnej osoby — Nevyhnutnosť priamej a bezprostrednej súvislosti medzi plnením na vstupe a činnosťou zdaniteľnej osoby — Kritérium posúdenia — Daň dlhovaná za služby advokáta poskytnuté v rámci trestného konania vedeného osobne proti fyzickým osobám, konateľom spoločnosti, ktorá je zdaniteľnou osobou — Právo na odpočet — Neexistencia

[Smernica Rady 77/388, zmenená a doplnená smernicou 2001/115, článok 17 ods. 2 písm. a)]

Existencia priamej a bezprostrednej súvislosti medzi daným plnením a hospodárskymi činnosťami zdaniteľnej osoby na účely určenia, či táto osoba použila tovary a služby „na účely zdaniteľných plnení“ v zmysle článku 17 ods. 2 písm. a) šiestej smernice 77/388 o zosúladiení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty: jednotný základ jej stanovenia, zmenenej a doplnenej smernicou 2001/115, závisí od objektívneho obsahu tovarov alebo služieb prijatých touto zdaniteľnou osobou.

Skutočnosť, že určenie priamej a bezprostrednej súvislosti medzi poskytnutou službou a zdaniteľnou hospodárskou činnosťou sa musí vykonať so zreteľom na objektívny obsah tejto poskytnutej služby, nevyklučuje, aby bolo možné zobrať do úvahy takisto výlučný dôvod dotknutého plnenia, keďže toto plnenie musí vytvárať kritérium určenia objektívneho obsahu. Ak je preukázané, že plnenie nebolo poskytnuté na účely zdaniteľných činností subjektu, toto plnenie nemožno považovať za bezprostredne a priamo súvisiace s uvedenými činnosťami, aj keď toto plnenie vzhľadom na jeho objektívny obsah podlieha zdaneniu daňou z pridanej hodnoty.

Pokiaľ ide o poskytovanie služieb advokátmi, ktorých cieľom je zabrániť trestnému postihu fyzických osôb, konateľov podniku podliehajúceho zdaneniu, uvedené služby neumožňujú tomuto podniku uplatniť právo na odpočet dane z pridanej hodnoty za poskytnuté služby zaplatenej na vstupe, ak sú jednak uvedené služby priamo a bezprostredne zamerané na ochranu súkromných záujmov dvoch

konateľov stíhaných za ich osobné konanie a jednak neexistuje právna súvislosť medzi trestnými stíhaniami a podnikom podliehajúcim dani, v dôsledku čoho sa tieto služby musia považovať za služby poskytnuté mimo rámca zdaniteľných činností tohto podniku.

(pozri body 29 – 31, 33 a výrok)