



Zbierka súdnych rozhodnutí

Vec C-563/12

**BDV Hungary Trading Kft.
proti
Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý podala Kúria)

„DPH — Smernica 2006/112/ES — Článok 146 — Oslobodenia od dane pri vývoze — Článok 131 — Podmienky stanovené členskými štátmi — Vnútroštátna právna úprava vyžadujúca, aby tovar určený na vývoz opustil colné územie Európskej únie v pevnej lehote 90 dní od dátumu dodania“

Abstrakt – Rozsudok Súdneho dvora (piata komora) z 19. decembra 2013

Harmonizácia daňových právnych predpisov — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Oslobodenia od daní — Oslobodenia od daní pri vývoze — Dodania tovarov zasielaných alebo prepravovaných mimo Únie — Vnútroštátna právna úprava podmieňujúca nárok na oslobodenie vykonaním prepravy mimo Únie v lehote 90 dní od dodania — Neprípustnosť

(Smernica Rady 2006/112, článok 131 a článok 146 ods. 1)

Článok 146 ods. 1 a článok 131 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa majú vykladať v tom zmysle, že bránia vnútroštátnej právnej úprave, podľa ktorej v rámci dodania na vývoz musia tovary určené na vývoz mimo Únie opustiť územie Únie v pevnej lehote troch mesiacov alebo 90 dní od dátumu dodania, pokiaľ má samotné prekročenie tejto lehoty za následok definitívne odňatie práva zdaniteľnej osoby na oslobodenie tohto dodania od dane.

V tejto súvislosti pojem „zaslaný“ použitý v uvedenom článku 146 ods. 1 písm. b) uvedenej smernice naznačuje, že vývoz tovaru sa vykoná a oslobodenie dodania na vývoz od dane je uplatniteľné vtedy, ak bolo na kupujúceho prevedené právo nakladať s týmto tovarom ako majiteľ, ak predávajúci preukáže, že tento tovar bol zaslaný alebo prepravený mimo Únie a že v nadväznosti na toto zaslanie alebo na túto prepravu tovar fyzicky opustil územie Únie. Tento článok nestanovuje podmienku, podľa ktorej by tovar určený na vývoz musel na to, aby bolo uplatniteľné oslobodenie od dane pri vývoze upravené v uvedenom článku, opustiť colné územie Únie v presnej lehote.

Oslobodenia od dane upravené v kapitolách 2 až 9 hlavy IX uvedenej smernice, kam patrí aj článok 146 tejto smernice, sa však uplatňujú za podmienok, ktoré členské štáty stanovia na účely zabezpečenia správneho a jednoznačného uplatňovania uvedených oslobodení a na účely predchádzania akýmkoľvek možným daňovým podvodom, daňovým únikom a zneužitiam dane. Okrem toho musia členské štáty dodržiavať všeobecné právne zásady, ktoré sú súčasťou právneho poriadku Únie, medzi ktoré patria najmä zásada právnej istoty, zásada proporcionality a zásada ochrany legitímnej dôvery.

Členské štáty teda v zásade majú možnosť stanoviť primeranú lehotu na vývoz s cieľom preveriť, či tovar, ktorý je predmetom dodania na vývoz, skutočne opustil územie Únie. Skutočnosť, že predajcovi tovaru určeného na vývoz je uložená presná lehota, na konci ktorej musí tento tovar opustiť colné územie Únie, totiž predstavuje na tento účel primeraný prostriedok. Takáto lehota však nemôže ísť nad rámec toho, čo je potrebné na dosiahnutie tohto cieľa.

(pozri body 24 – 29, 34 – 36, 42 a výrok)