



Zbierka súdnych rozhodnutí

Vec C-479/13

**Európska komisia
proti
Francúzskej republike**

„Nesplnenie povinnosti členským štátom — Dane — DPH — Uplatnenie zníženej sadzby —
Dodanie digitálnych alebo elektronických kníh“

Abstrakt – Rozsudok Súdneho dvora (štvrtá komora) z 5. marca 2015

*Harmonizácia daňových právnych predpisov — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty —
Možnosť členských štátov uplatniť zníženu sadzbu na určité dodávky tovaru a poskytovanie služieb —
Uplatnenie zníženej sadzby na dodanie digitálnych a elektronických kníh — Neprípustnosť*

*(Nariadenie Rady č. 282/2011, článok 7 ods. 1; smernica Rady 2006/112, zmenená a doplnená
smernicou 2010/88, článok 14 ods. 1, článok 96 a článok 98 ods. 2 druhý pododsek, a príloha III
bod 6)*

Uplatnením zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na dodanie digitálnych alebo elektronických kníh si členský štát nesplnil povinnosti, ktoré mu vyplývajú z článkov 96 a 98 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, zmenenej a doplnenej smernicou 2010/88, v spojení s prílohami II a III uvedenej smernice a nariadením č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112.

Z pojmov bodu 6 prílohy III smernice 2006/112 totiž vyplýva, že znížená sadzba dane z pridanej hodnoty je uplatniteľná na plnenie pozostávajúce z dodania knihy nachádzajúcej sa na fyzickom nosiči. Hoci je pravda, že elektronické knihy si na účel svojho prečítania vyžadujú fyzický nosič ako počítač, takýto nosič však nie je zaradený do dodania elektronických kníh. Okrem toho, ako vyplýva z článku 98 ods. 2 druhého pododseku uvedenej smernice, normotvorca Únie sa rozhodol vylúčiť možnosť uplatnenia zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na elektronicky poskytované služby. Dodanie elektronických kníh však takúto službu predstavuje, keďže nemôže byť považované za dodanie tovaru v zmysle článku 14 ods. 1 tejto smernice vzhľadom na skutočnosť, že elektronické knihy nemožno označiť za hmotný majetok. Rovnako dodanie elektronických kníh zodpovedá definícii elektronicky poskytovaných služieb v zmysle článku 7 ods. 1 nariadenia č. 282/2011.

Tento výklad nemôže spochybniť ani zásada daňovej neutrality, keďže neumožňuje rozšíriť pôsobnosť zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty, ak to nie je jednoznačne stanovené. Bod 6 prílohy III smernice 2006/112 však nie je ustanovením, ktoré by jednoznačne rozširovalo pôsobnosť zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na dodanie elektronických kníh. Naopak, takéto dodanie nespadá do tohto ustanovenia.

(pozri body 27, 28, 33 – 36, 42, 43, 46 a výrok)