



## Zbierka súdnych rozhodnutí

Vec C-126/14

„Sveda“ UAB  
proti

**Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania,  
ktorý podal Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas)

„Návrh na začatie prejudiciálneho konania — DPH — Smernica 2006/112/ES — Článok 168 — Právo na odpočítanie dane — Odpočítanie dane zaplatenej na vstupe z nadobudnutia alebo vytvorenia investičného majetku — Rekreačný chodník priamo určený na bezodplatné používanie verejnosťou — Používanie rekreačného chodníka ako prostriedok realizácie zdaniteľných plnení“

Abstrakt – Rozsudok Súdneho dvora (piata komora) z 22. októbra 2015

1. *Harmonizácia daňových právnych predpisov — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Vznik a rozsah práva na odpočítanie dane — Nadobudnutie tovaru zdaniteľnou osobou na účely jej ekonomických činností — Kritériá posúdenia*

(Smernica Rady 2006/112, článok 9 ods. 1 druhý pododsek a článok 168)

2. *Harmonizácia daňových právnych predpisov — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Vznik a rozsah práva na odpočítanie dane — Tovary a služby používané na účely zdaniteľných plnení zdaniteľnej osoby — Potreba priamej a bezprostrednej súvislosti medzi plnením na vstupe a činnosťou zdaniteľnej osoby — Kritériá posúdenia*

(Smernica Rady 2006/112, článok 168)

3. *Harmonizácia daňových právnych predpisov — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Odpočet dane zaplatenej na vstupe — Vznik a rozsah práva na odpočítanie dane — Nadobudnutie alebo vytvorenie investičného majetku v rámci prác na zriadenie rekreačného chodníka, ktorý je bezodplatne daný k dispozícii verejnosti — Používanie rekreačného chodníka ako prostriedok realizácie zdaniteľných plnení — Právo na odpočet — Podmienky*

(Smernica Rady 2006/112, článok 168)

1. Z článku 168 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty vyplýva, že ak zdaniteľná osoba, ktorá koná ako táto osoba v čase nadobudnutia tovaru, použije tento tovar na účely svojich zdaniteľných plnení, má právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty splatnej alebo zaplatenej za uvedený tovar. V tejto súvislosti môže tovary a služby nadobudnúť osoba konajúca ako zdaniteľná osoba na účely ekonomickej činnosti v zmysle článku 9 ods. 1 druhého pododseku smernice 2006/112, aj keď sa bezprostredne nepoužívajú na túto ekonomickú činnosť. Otázka, či zdaniteľná

osoba konala vo vlastnom zmysle slova na účely ekonomickej činnosti, predstavuje skutkovú otázku, ktorú treba posúdiť s prihliadnutím na všetky informácie dostupné v prejednávanej veci, medzi ktoré patrí povaha predmetného tovaru a doba, ktorá uplynula medzi jeho nadobudnutím a použitím na účely ekonomickej činnosti tejto zdaniteľnej osoby. Prináleží vnútroštátnemu súdu, aby vykonal toto posúdenie.

(pozri body 18, 19, 21)

2. Existencia priamej a bezprostrednej súvislosti medzi konkrétnym plnením na vstupe a jedným alebo viacerými plneniami na výstupe zakladajúcimi právo na odpočet je v zásade potrebná na to, aby bolo zdaniteľnej osobe priznané právo na odpočet dane z pridanej hodnoty zaplatenej na vstupe a tiež na určenie rozsahu takéhoto práva. Právo na odpočet dane z pridanej hodnoty, ktorej podlieha nadobudnutie tovaru alebo služieb na vstupe, tak predpokladá, že výdavky vynaložené na ich nadobudnutie patria k podstatným prvkom tvoriacim cenu zdaniteľných plnení na výstupe, pri ktorých vzniká právo na odpočet. Právo na odpočet je však prípustné aj pri absencii priamej a bezprostrednej súvislosti medzi konkrétnym plnením na vstupe a jedným alebo viacerými plneniami na výstupe zakladajúcimi právo na odpočet, ak vzniknuté náklady tvoria súčasť všeobecných nákladov tejto zdaniteľnej osoby a sú ako také podstatnými prvkami tvoriacimi cenu tovarov alebo služieb, ktoré poskytuje. Takéto náklady totiž priamo a bezprostredne súvisia s celkovou ekonomickou činnosťou zdaniteľnej osoby.

V tejto súvislosti v rámci uplatňovania kritéria priamej súvislosti prislúchajúceho daňovým orgánom a vnútroštátnym súdom prináleží týmto orgánom a súdom zohľadniť všetky okolnosti, za ktorých došlo k predmetným plneniam, a prihliadať iba na plnenia, ktoré objektívne súvisia so zdaniteľnou činnosťou zdaniteľnej osoby. Existenciu takejto súvislosti je teda potrebné posúdiť vzhľadom na objektívny obsah dotknutého plnenia.

(pozri body 27 – 29)

3. Článok 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa má vykladať v tom zmysle, že oprávňuje zdaniteľnú osobu na odpočítanie dane z pridanej hodnoty zaplatenej na vstupe za nadobudnutie alebo vytvorenie investičného majetku na účely výkonu plánovanej ekonomickej činnosti, ktorá súvisí s agroturistikou a rekreačnou turistikou, ktorý je na jednej strane priamo určený na to, aby ho bezodplatne používala verejnosť, a na druhej strane môže umožniť realizáciu zdaniteľných plnení, ak sa preukáže priama a bezprostredná súvislosť medzi výdavkami súvisiacimi s plnením na vstupe a jedným alebo viacerými plneniami na výstupe, pri ktorých vzniká právo na odpočítanie, alebo s celkovou ekonomickou činnosťou zdaniteľnej osoby, čo na základe objektívnych skutočností prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

V tejto súvislosti bezprostredné používanie investičného majetku bezodplatným spôsobom nespochybňuje uvedenú priamu a bezprostrednú súvislosť, keďže na jednej strane danie rekreačného chodníka k dispozícii verejnosti nespadá do akéhokoľvek oslobodenia od dane uvedeného v smernici 2006/112 a na druhej strane výdavky zdaniteľnej osoby v súvislosti so zriadením tohto chodníka možno spájať s jej plánovanou ekonomickou činnosťou, pričom sa nevzťahujú na činnosti, ktoré by nepodliehali dani z pridanej hodnoty.

(pozri body 33, 34, 37 a výrok)