



Rozsudok Súdneho dvora (desiata komora) z 29. februára 2024 (návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý podal Vърhoven administrativen сщд – Bulharsko) – „Consortium Remi Group“ AD/Direktor na Direkcija „Obзalvane i danъчно – osiguritelna praktika“ – Varna pri Centralno upravlenie na Nacionalnata agencija za prichodite

(vec C-314/22 ⁽¹⁾, Consortium Remi Group)

(Návrh na začatie prejudiciálneho konania – Spoločný systém dane z pridanej hodnoty (DPH) – Smernica 2006/112/ES – Výnimka stanovená v článku 90 ods. 2 – Základ dane – Zníženie základu dane – Úplné alebo čiastočné nezaplatenie ceny – Prekluzívna lehota na podanie žiadosti o dodatočné zníženie základu dane na účely DPH – Deň, od ktorého začína plynúť prekluzívna lehota – Právo zdaniteľnej osoby na vyplatenie úrokov)

(C/2024/2569)

Jazyk konania: bulharčina

Vnútroštátny súd, ktorý podal návrh na začatie prejudiciálneho konania

Vърhoven administrativen сщд

Účastníci konania pred vnútroštátnym súdom

Žalobkyňa: „Consortium Remi Group“ AD

Žalovaný: Direktor na Direkcija „Obзalvane i danъчно – osiguritelna praktika“ – Varna pri Centralno upravlenie na Nacionalnata agencija za prichodite

Výrok rozsudku

1. Článok 90 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v spojení so zásadami daňovej neutrality, proporcionality a efektivity sa má vykladať v tom zmysle, že nebráni právnej úprave členského štátu, ktorá stanovuje prekluzívnu lehota na podanie žiadosti o vrátenie dane z pridanej hodnoty (DPH) vyplývajúce zo zníženia základu dane na účely DPH v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia faktúry, ktorej uplynutie má za následok sankcionovanie zdaniteľnej osoby, ktorá nie je dostatočne starostlivá, pod podmienkou, že táto lehota začína plynúť až odo dňa, keď táto zdaniteľná osoba mohla bez toho, aby nekonala s nedostatočnou náležitou starostlivosťou uplatniť svoje právo na zníženie základu dane. V prípade neexistencie vnútroštátnych predpisov týkajúcich sa spôsobov výkonu tohto práva musí byť začiatok plynutia takejto prekluzívnej lehoty zdaniteľnou osobou identifikovateľný s primeranou pravdepodobnosťou.
2. Článok 90 ods. 1 a článok 273 smernice 2006/112 v spojení so zásadami daňovej neutrality a proporcionality sa majú vykladať v tom zmysle, že v prípade neexistencie osobitných vnútroštátnych predpisov bránia požiadavke daňovej správy podmieňujúcej zníženie základu dane na účely dane z pridanej hodnoty (DPH) v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia faktúry vystavenej zdaniteľnou osobou tým, že táto osoba má vopred opraviť pôvodnú faktúru, a tým, že má vopred oznámiť svojmu dlžníkovi svoj zámer zrušiť DPH, keďže táto zdaniteľná osoba nemôže vykonať takúto opravu v dostatočnom časovom predstihu bez toho, aby jej to bolo možné pripísať.

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ C 303, 8.8.2022.

3. Článok 90 ods. 1 smernice 2006/112 v spojení so zásadou daňovej neutrality sa má vykladať v tom zmysle, že prípadné právo na zníženie základu dane na účely dane z pridanej hodnoty (DPH) v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia faktúry vystavenej zdaniteľnou osobou zakladá právo na vrátenie DPH, ktorú táto osoba zaplatila, zvýšenej o úroky z omeškania, a že v prípade neexistencie pravidiel na uplatnenie prípadne splatných úrokov v právnej úprave členského štátu predstavuje deň, od ktorého si zdaniteľná osoba uplatňuje svoje právo na uvedené zníženie v rámci daňového priznania za vtedy prebiehajúce zdaňovacie obdobie, východiskový bod pre výpočet týchto úrokov.
-