

# Zadeva C-444/10

## Finanzamt Lüdenscheid

proti

## Christel Schriever

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe,  
ki ga je vložilo Bundesfinanzhof)

„DDV – Šesta direktiva – Člen 5(8) – Pojem, prenos celotnih sredstev podjetja ali dela sredstev podjetja – Prenos lastništva nad zalogami blaga in trgovinsko opremo s hkratno oddajo poslovnih prostorov“

Sodba Sodišča (drugi senat) z dne 10. novembra 2011 . . . . . I - 11074

### Povzetek sodbe

1. *Davčne določbe – Usklajevanje zakonodaj – Prometni davki – Skupni sistem davka na dodano vrednost – Davčna osnova – Dobava blaga – Možnost držav članic, da izvzamejo prenos celotnih sredstev podjetja ali dela sredstev podjetja*  
(Direktiva Sveta 77/388, člen 5(8))
2. *Davčne določbe – Usklajevanje zakonodaj – Prometni davki – Skupni sistem davka na dodano vrednost – Davčna osnova – Dobava blaga – Prenos celotnih sredstev podjetja ali dela sredstev podjetja*  
(Direktiva Sveta 77/388, člen 5(8))

1. Za prenos sredstev podjetja ali samostojnega dela podjetja v smislu člena 5(8) Šeste direktive 77/388 o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih gre, če sklop prenesenih elementov zadoštuje za nadaljevanje samostojne gospodarske dejavnosti.

poslovni prostori dani na razpolago na podlagi pogodbe o najemu ali če ta sam razpolaga s primerno nepremičnino, kamor je mogoče premestiti celoten sklop prenesenih sredstev in tam nadaljevati zadevno gospodarsko dejavnost.

Če se za neko gospodarsko dejavnost ne zahteva uporaba posebnih prostorov ali prostorov, opremljenih s pritrjenimi instalacijami, ki so nujne za nadaljevanje te gospodarske dejavnosti, se lahko prenos celotnih sredstev podjetja v smislu te določbe opravi tudi brez prenosa lastninske pravice na nepremičnini. Na drugi strani pa takrat, kadar se pri zadevni gospodarski dejavnosti uporablja neločljiv sklop premičnin in nepremičnin, ni mogoče šteti, da gre za tak prenos v smislu te določbe, če prevzemnik ni pridobil posesti na poslovnih prostorih. Zlasti če so poslovni prostori opremljeni s pritrjenimi instalacijami, ki so nujne za opravljanje gospodarske dejavnosti, morajo biti te nepremičnine vključene med prenesene elemente, da bi šlo za prenos celotnih sredstev podjetja ali dela sredstev podjetja v smislu Šeste direktive. Do tega prenosa pride tudi, če so prevzemniku

Poleg tega je treba elemente, kot sta dogovorjeno trajanje najema in način njegove odpovedi, upoštevati pri celotni presoji transakcije prenosa sredstev podjetja v smislu te določbe, saj utegnejo vplivati na izid te presoje, če lahko preprečijo trajno nadaljevanje gospodarske dejavnosti. Vendar možnost odpovedi pogodbe o najemu za nedoločen čas s kratkim odpovednim rokom sama po sebi ni odločilna za sklep, da je imel prevzemnik namen takoj prenehati uporabljati prenesena sredstva podjetja ali preneseni del podjetja. Zato zavrnitve uporabe člena 5(8) Šeste direktive ni mogoče opreti zgolj na ta razlog.

(Glej točke 25, od 27 do 29, 42 in 43.)

2. Člen 5(8) Šeste direktive 77/388 o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih je treba razlagati tako, da se prenos lastništva na zalogah blaga in opremi prodajalne na drobno s hkratno oddajo prostora te prodajalne prevzemniku za nedoločen čas, pri čemer lahko to oddajo obe od strank v kratkem roku odpovesta, šteje za prenos celotnih sredstev podjetja ali dela sredstev v smislu te

določbe, če prenesena sredstva zadostujejo za to, da lahko ta prevzemnik trajno nadaljuje samostojno gospodarsko dejavnost.

(Glej točko 45 in izrek.)