



## Zbirka odločb sodne prakse

Zadeva C-377/11

**International Bingo Technology SA  
proti  
Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña (TEARC)**

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe, ki ga je vložilo Tribunal Superior de Justicia de Cataluña)

„Šesta direktiva o DDV — Členi 11(A)(1)(a), 17(5) in 19(1) — Organizacija iger bingo — Pravna obveznost, da se delež prodajne cene kartic igralcem izplača v obliki nagrad — Izračun osnove za odmero davka“

### Povzetek sodbe

1. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Davčna osnova — Prodaja kartic za bingo — Izključitev dela cene teh kartic, ki je vnaprej določen z zakonom in je namenjen izplačilu nagrad igralcem*

*(Direktiva Sveta 77/388, člen 11(A)(1)(a))*

2. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Odbitek vstopnega davka — Odbitni delež — Izračun — Promet, ki mora biti naveden v imenovalcu — Del prodajne cene kartic za bingo, ki je vnaprej določen z zakonom in je namenjen izplačilu nagrad igralcem — Izključitev*

*(Direktiva Sveta 77/388, členi 11(1)(a), (17)(5) in 19(1))*

1. Člen 11(A)(1)(a) Šeste direktive o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih (77/388/EGS), kakor je bila spremenjena z Direktivo 98/80, je treba razlagati tako, da v primeru prodaje kartic za bingo davčna osnova iz naslova davka na dodano vrednost ne zajema dela cene teh kartic, ki je vnaprej določen z zakonom in je namenjen izplačilu nagrad igralcem.

Ker je del prodajne cene kartic, ki se igralcem razdeli v obliki nagrad, vnaprej določen in obvezen, ga ni mogoče šteti za del plačila, ki ga prejme organizator igre za opravljeno storitev in ki pomeni davčno osnovo.

(Glej točke 25, 28, 33 in točko 1 izreka.)

2. Člena 17(5) in 19(1) Šeste direktive o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih (77/388/EGS), kakor je bila spremenjena z Direktivo 98/80, je treba razlagati tako, da države članice za namene izračuna odbitnega deleža davka na dodano vrednost ne morejo določiti, da z zakonom vnaprej določen del prodajne cene kartic za bingo, ki ga je treba igralcem izplačati v obliki nagrad, sestavlja del prometa, ki mora biti vključen v imenovalcu ulomka iz omenjenega člena 19(1).

Prvič, država članica namreč za posamične transakcije načeloma ne sme uporabiti pravila za določitev davčne osnove, ki je drugačno od splošnega pravila iz člena 11(A)(1)(a) navedene direktive. Drugič, navedeni del se ne sme vključiti v davčno osnovo in se zato ne more šteti za del prometa organizatorja igre.

(Glej točke od 37 do 39 in točko 2 izreka.)