



Zbirka odločb sodne prakse

Zadeva C-138/12

Rusedespred OOD
proti

Direktor na Direkcija „Obžalvane i upravljenie na izplnenieto“ – Varna pri Centralno upravljenie
na Nacionalnata agencija za prihodite

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe, ki ga je vložilo Administrativen sad Varna)

„Obdavčenje — DDV — Direktiva 2006/112/ES — Člen 203 — Načelo davčne nevtralnosti —
Vračilo plačanega davka dobavitelju ali izvajalcu storitve, kadar je bila pridobitelju ali prejemniku
transakcije, oproščene plačila davka, zavrjnena pravica do odbitka“

Povzetek – Sodba Sodišča (peti senat) z dne 11. aprila 2013

1. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Obveznosti davčnih zavezancev — Obveznost plačila davka, navedenega na računu, neodvisno od obveznosti plačila davka zaradi transakcije, ki je predmet tega davka*

(Direktiva Sveta 2006/112, člen 203)

2. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Načelo davčne nevtralnosti — Neupravičeno zaračunan davek — Zavrnitev povračila davka s strani davčne uprave — Razlogi za zavrnitev — Nepopravek računa s stran davčnega zavezanca, po tem ko so bile dobave oproščene davka — Nemožnost takega popravka zaradi zavrnitve pravice do odbitka naslovniku računa — Kršitev načela davčne nevtralnosti*

(Direktiva Sveta 2006/112, člen 203)

3. *Akti institucij — Direktive — Uporaba s strani držav članic — Obveznost skladne razlage nacionalnega prava*

(člen 288(3), PDEU)

4. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Načelo davčne nevtralnosti — Nepogojna in dovolj natančna obveznost držav članic — Možnost davčnega zavezanca, da izpodbija določbo nacionalnega prava, ki vračilo napačno zaračunanega davka pogojuje s popravkom napake na računu*

(Direktiva Sveta 2006/112, člen 203)

1. Glej besedilo odločbe.

(Glej točko 23.)

2. Načelo nevtralnosti davka na dodano vrednost je treba razlagati tako, da nasprotuje temu, da davčni urad na podlagi nacionalne določbe, s katero je bil prenesen člen 203 Direktive 2006/112 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost, izvajalcu oproščene transakcije zavrne vračilo davka na dodano vrednost, ki ga je ta svoji stranki napačno zaračunal, z utemeljitvijo, da ta izvajalec ni popravil računa, ki je bil napačno izdan, čeprav je ta urad tej stranki dokončno zavrnil pravico do odbitka navedenega davka na dodano vrednost, zaradi te dokončne zavrnitve pa ureditve v zvezi s popravki, ki jo določa nacionalni zakon, ni več mogoče uporabiti.

Kadar je izdajatelj računa pravočasno popolnoma odpravil nevarnost izgube davčnih prihodkov, načelo nevtralnosti davka na dodano vrednost zahteva, da se neupravičeno zaračunani davek na dodano vrednost lahko popravi, ne da bi bila za tak popravek potrebna izpolnitev s strani držav članic določenega pogoja, da je izdajatelj računa v dobri veri. Ta popravek ne more biti odvisen od diskrecijske pravice davčne uprave.

(Glej točki 27 in 39 ter točko 1 izreka.)

3. Glej besedilo odločbe.

(Glej točko 37.)

4. Davčni zavezanec se lahko sklicuje na načelo nevtralnosti davka na dodano vrednost, da bi izpodbijal določbo nacionalnega prava, ki za vračilo napačno zaračunanega davka na dodano vrednost določa pogoj, da se popravi račun, ki je bil nepravilno izdan, čeprav je bila pravica do odbitka navedenega davka na dodano vrednost dokončno zavrnjena, zaradi te dokončne zavrnitve pa ureditve v zvezi s popravki, ki jo določa nacionalni zakon, ni več mogoče uporabiti.

(Glej točki 40 in 41 ter točko 2 izreka.)