



Zbirka odločb sodne prakse

Združene zadeve C-144/13, C-154/13 in C-160/13

**VDP Dental Laboratory NV
proti
Staatssecretaris van Financiën
in**

**Staatssecretaris van Financiën
proti
X BV
in
Nobel Biocare Nederland BV**

(Predlogi za sprejetje predhodne odločbe, ki jih je vložilo Hoge Raad der Nederlanden)

„Predhodno odločanje — Davek na dodano vrednost — Odbitki — Oprostitve — Dobava zobne protetike“

Povzetek – Sodba Sodišča (prvi senat) z dne 26. februarja 2015

1. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Odbitek vstopnega davka — Dobava zobne protetike, ki ni bila predmet obdavčitve zaradi oprostitve, določene v nacionalnem pravu, ob kršitvi Direktive 2006/112 — Ni mogoče uporabiti oprostitve in hkrati uveljavljati pravico do odbitka*

(Direktiva Sveta 2006/112, člen 168)

2. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Oprostitve — Oprostitve dobav zobne protetike — Obseg — Pridobitev blaga znotraj Skupnosti in dokončen uvoz — Dobave, oproščene na ozemlju namembne države članice — Vključitev — Pogoji — Dobave s strani zobozdravnikov ali zobnih tehnikov*

(Direktiva Sveta 2006/112, členi 132(1)(e), 140(a) in b), 143(1)(a) in 370)

3. *Usklajevanje davčnih zakonodaj — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Oprostitve — Oprostitve dobav zobne protetike — Obseg — Pridobitev blaga znotraj Skupnosti — Dobave, oproščene na ozemlju namembne države članice — Vključitev — Država članica, ki je začasno ohranila obdavčitev zobnih protez — Nevplivanje*

(Direktiva Sveta 2006/112, člena 140(a) in b), in 370)

1. Člen 168 Direktive Sveta 2006/112 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost, kakor je bila spremenjena z Direktivo Sveta 2007/75 je treba razlagati tako, da če oprostitev davka na dodano vrednost, določena z nacionalno zakonodajo, ni združljiva z Direktivo 2006/112, navedeni člen 168 davčnemu zavezancu ne dopušča, da hkrati uporabi to oprostitev in uveljavlja pravico do odbitka.

Kot je navedla generalna pravobranilka v točki 37 sklepnih predlogov, davčni zavezanec v takšnem položaju lahko namreč le izbira, ali bo uporabil nacionalno oprostitev, kar izključuje pravico do odbitka, ali pa bo za svoje transakcije na podlagi prava Unije plačal DDV in s tem pridobil pravico do odbitka vstopnega davka.

(Glej točki 39 in 40 ter točko 1 izreka.)

2. Člena 140(a) in (b) ter 143(1)(a) Direktive 2006/112 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost, kakor je bila spremenjena z Direktivo 2007/75, je treba razlagati tako, da se oprostitev plačila davka na dodano vrednost iz teh določb uporabi v primeru pridobitev znotraj Skupnosti in dokončnega uvoza zobne protetike, ki jo dobavijo zobozdravniki in zobni tehniki, če država članica dobave ali uvoza ni uporabila prehodnih določb, določenih v členu 370 Direktive 2006/112, kakor je bila spremenjena z Direktivo 2007/75.

Zato, da bi ugotovili, ali je uvoz blaga oproščen plačila DDV, je treba preučiti, ali je dobava istega blaga oproščena na ozemlju namembne države članice. Ker pa člen 132(1)(e) Direktive 2006/112 državam članicam nalaga, da za dobavo zobne protetike s strani zobozdravnikov in zobnih tehnikov velja oprostitev, bo dobava tega proizvoda na ozemlju države članice nujno oproščena, če država članica ni uporabila prehodnih določb, določenih v členu 370 Direktive o DDV. Pridobitve zobne protetike znotraj Skupnosti s strani zobozdravnikov in zobnih tehnikov so zato nujno oproščene plačila DDV.

(Glej točke od 49 do 51, 53 in 58 ter točko 2 izreka.)

3. Člen 140(a) in (b) Direktive 2006/112 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost, kakor je bila spremenjena z Direktivo 2007/75, je treba razlagati tako, da se oprostitev plačila davka na dodano vrednost iz te določbe uporabi tudi v primeru pridobitve zobne protetike znotraj Skupnosti z izvorom v državi članici, ki je uporabila prehodno ureditev o odstopanju iz člena 370 te direktive.

Ker je ureditev davka na dodano vrednost usklajena le delno, je na podlagi člena 370 Direktive državam članicam dopuščeno, da nekatere določbe svoje nacionalne zakonodaje, predhodne tej direktivi, ki pa bi bile brez tega dovoljenja z njo nezdržljive, obdržijo v veljavi. Za to, da se ugotovi, ali se za pridobitve zobne protetike znotraj Skupnosti lahko uporabi oprostitev, je treba preučiti, ali sta dobava oziroma uvoz tega blaga oproščena na ozemlju namembne države članice. Iz tega sledi, da je referenčno merilo ureditev, ki se uporabi v namembni državi članici, ne pa v državi članici izvora.

(Glej točke od 60 do 64 ter točko 3 izreka.)