



Zbirka odločb sodne prakse

Zadeva C-128/14

**Staatssecretaris van Financiën
proti
Het Oudeland Beheer BV**

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe, ki ga je vložilo Hoge Raad der Nederlanden)

„Predhodno odločanje — Obdavčenje — DDV — Obdavčljive transakcije — Uporaba blaga, pridobljenega ‚v okviru dejavnosti‘, za namene dejavnosti — Obravnava kot dobava, opravljena za plačilo — Davčna osnova“

Povzetek – Sodba Sodišča (prvi senat) z dne 28. aprila 2016

1. *Usklajevanje davčne zakonodaje — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Obdavčljive transakcije — Uporaba blaga za dejavnost podjetja — Obravnava kot pri dobavi blaga, opravljeni za plačilo — Cilj — Blago, ki se proizvede, konstruira, izkoplje ali predela v okviru dejavnosti — Pojem*

(Direktiva Sveta 77/388, kakor je bila spremenjena z Direktivo 95/7, člen 5(7)(a))

2. *Usklajevanje davčne zakonodaje — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Obdavčljive transakcije — Uporaba blaga za dejavnost podjetja — Zgradba v gradnji na zemljišču, ki jo dokonča tretja oseba, v najem pa jo da davčni zavezanec, imetnik stvarne pravice na teh nepremičninah — Obravnava kot pri dobavi blaga, opravljeni za plačilo — Davčna osnova — Lastna cena blaga, sestavljena iz vrednosti stvarne pravice in stroški končanja gradnje — Vključitev — Zahteva — Takojšen in v celoti odbitek davka na dodano vrednost, plačanega za elemente lastne cene*

(Direktiva Sveta 77/388, kakor je bila spremenjena z Direktivo 95/7, člena 5(7)(a) in 11A(1)(b))

3. *Usklajevanje davčne zakonodaje — Skupni sistem davka na dodano vrednost — Davčna osnova — Zgradba v gradnji na zemljišču, ki jo dokonča tretja oseba, v najem pa jo da davčni zavezanec, imetnik stvarne pravice na teh nepremičninah — Obravnava kot pri dobavi blaga, opravljeni za plačilo — Davčna osnova, sestavljena iz lastne cene blaga, zlasti vrednosti stvarne pravice — Določitev z oprtem na preostalo vrednost navedene stvarne pravice ob dobavi*

(Direktiva Sveta 77/388, kakor je bila spremenjena z Direktivo 95/7, člena 5(7)(a) in 11A(1)(b))

1. Glej besedilo odločbe.

(Glej točke od 29 do 32.)

2. Člen 11(A)(1)(b) Šeste direktive o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih, kakor je bila spremenjena z Direktivo Sveta 95/7, je treba razlagati tako, da je mogoče vrednost stvarne pravice, ki svojemu imetniku omogoča uporabo nepremičnine, in stroške dokončanja gradnje poslovne stavbe, zgrajene na zadevnem zemljišču, vključiti v davčno osnovo za dobavo v smislu člena 5(7)(a) te direktive, kakor je bila spremenjena, če je davčni zavezanec že plačal davek na dodano vrednost (DDV) za to vrednost in te stroške, vendar ga je tudi takoj in v celoti odbil.

Če namreč možnosti obravnave kot dobava, opravljena za plačilo, ni mogoče uporabiti za to, da se pobere DDV od vrednosti blaga, od katere je ta davčni zavezanec v okviru prejšnje obdavčitve že plačal DDV, pa nasprotno, če je bil DDV, plačan za elemente lastne cene navedenega blaga, nato odbit, obdavčitev na podlagi navedene obravnave ne povzroči ponovne obdavčitve iste vrednosti. Le kadar DDV, ki se nanaša na te elemente, ostane v breme davčnega zavezanca, ker jih ta ni odbil, se namreč ti elementi ne smejo upoštevati v davčni osnovi v skladu s členom 5(7)(a) Šeste direktive

(Glej točke 41, 43 in 46 ter izrek 1.)

3. V položaju, v katerem je bilo zemljišče s stavbo v gradnji na njem pridobljeno z ustanovitvijo stvarne pravice, ki imetniku daje pravico do uporabe teh nepremičnin, je treba člen 11(A)(1)(b) Šeste direktive 77/388, kakor je bila spremenjena z Direktivo 95/7, razlagati tako, da vrednost te stvarne pravice, ki mora biti vključena v davčno osnovo za dobavo v smislu člena 5(7)(a) navedene direktive, ustreza vrednosti zneskov, ki jih je treba plačati vsako leto v času preostalega trajanja dednega zakupa, iz katerega izhaja ta stvarna pravica, in ki so popravljeni ali kapitalizirani po metodi, kakršna je bila uporabljena za določitev vrednosti ustanovitve dedne zakupne pravice.

Če se namreč dobava v smislu člena 5(7)(a) Šeste direktive ne opravi hkrati z ustanovitvijo dedne zakupne pravice, temveč pozneje, vrednost te pravice, ki jo je treba upoštevati v davčni osnovi, ustreza njeni preostali vrednosti ob dobavi.

(Glej točki 55 in 61 ter izrek 2.)