



Zbirka odločb sodne prakse

Zadeva C-414/17

**AREX CZ a.s.
proti
Odvolací finanční ředitelství**

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe, ki ga je vložilo Nejvyšší správní soud (vrhovno upravno sodišče, Češka republika))

„Predhodno odločanje – Skupni sistem davka na dodano vrednost – Direktiva 2006/112/ES – Člen 2(1)(b)(i) in (iii) – Člen 3(1) – Pridobitve trošarinskega blaga znotraj Skupnosti – Člen 138(1) in (2)(b) – Dobave znotraj Skupnosti – Verižne transakcije z enotnim prevozom – Pripis prevoza – Prevoz pod režimom odloga plačila trošarine – Vpliv na opredelitev za pridobitev znotraj Skupnosti“

Povzetek – Sodba Sodišča (četrti senat) z dne 19. decembra 2018

1. *Usklajevanje davčne zakonodaje – Skupni sistem davka na dodano vrednost – Prehodna ureditev za obdavčevanje trgovine med državami članicami – Dobava znotraj Skupnosti – Pridobitve blaga znotraj Skupnosti, opravljene za plačilo na ozemlju države članice – Trošarinski izdelki, za katere obveznost plačila trošarine nastane v namembni državi članici – Člen 2(1)(b)(iii) Direktive 2006/112 – Področje uporabe – Pridobitve davčnega zavezanca, katerega druge pridobitve niso predmet davka na dodano vrednost na podlagi člena 3(1) Direktive 2006/112 – Vključitev*

(Direktiva Sveta 2006/112, člen 2(1)(b)(iii))

2. *Usklajevanje davčne zakonodaje – Skupni sistem davka na dodano vrednost – Prehodna ureditev za obdavčevanje trgovine med državami članicami – Dobava znotraj Skupnosti – Pridobitve blaga znotraj Skupnosti, opravljene za plačilo na ozemlju države članice – Pojem – Prevoz, ki ga ni mogoče pripisati pridobitvi, ki jo opravi gospodarski subjekt, zavezan k plačilu trošarin v namembni državi članici – Izključitev*

(Direktiva Sveta 2006/112, člen 2(1)(b)(iii))

3. *Usklajevanje davčne zakonodaje – Skupni sistem davka na dodano vrednost – Prehodna ureditev za obdavčevanje trgovine med državami članicami – Dobava znotraj Skupnosti – Pridobitve blaga znotraj Skupnosti, opravljene za plačilo na ozemlju države članice – Določitev pridobitve, ki ji je treba pripisati prevoz – Blago, ki se prevaža pod režimom odloga plačila trošarine – Neobstoj odločilnosti*

(Direktiva Sveta 2006/112, člen 2(1)(b)(i))

1. Člen 2(1)(b)(iii) Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost je treba razlagati tako, da se uporablja za pridobitve trošarinskih izdelkov – pri katerih nastane obveznost obračuna trošarine na ozemlju namembne države članice odpošiljanja ali prevoza teh izdelkov – znotraj Skupnosti, ki jih opravi davčni zavezanec, katerega druge pridobitve niso predmet davka na dodano vrednost na podlagi člena 3(1) te direktive.

(Glej točko 56 in točko 1 izreka.)

2. Člen 2(1)(b)(iii) Direktive 2006/112 je treba razlagati tako, da se v primeru verige zaporednih pridobitev, za katero je bil opravljen en sam prevoz znotraj Skupnosti trošarinskih izdelkov pod režimom odloga plačila trošarine, pridobitve gospodarskega subjekta, zavezanega k plačilu trošarin v namembni državi članici odpošiljanja ali prevoza teh izdelkov, ni mogoče opredeliti kot pridobitev znotraj Skupnosti, ki je predmet davka na dodano vrednost na podlagi te določbe, če tega prevoza ni mogoče pripisati tej pridobitvi.

V zvezi s tem je iz besedila člena 2(1)(b)(iii) Direktive o DDV, kot je navedeno v točki 41 te sodbe, razvidno, da so v skladu s to določbo pridobitve izdelkov znotraj Skupnosti, za katere se plača trošarina v namembni državi članici, predmet DDV, če so kumulativno izpolnjeni trije pogoji.

Predpostavlja namreč, prvič, da transakcija pomeni pridobitev blaga znotraj Skupnosti v smislu člena 20 Direktive o DDV, drugič, da se nanaša na trošarinsko blago, za katero nastane obveznost za plačilo trošarine v namembni državi članici, in tretjič, da navedeno transakcijo opravi davčni zavezanec ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, katerih druge pridobitve niso predmet DDV na podlagi člena 3(1) te direktive.

Samo pridobitev, ki izpolnjuje vse te pogoje, se lahko opredeli kot pridobitev znotraj Skupnosti.

Tako, kadar gre pri več pridobitvah, opravljenih za plačilo, za enotno odpošiljanje znotraj Skupnosti ali enotni prevoz blaga znotraj Skupnosti, se to odpošiljanje ali ta prevoz lahko pripiše samo eni od teh pridobitev, ki bo edina predmet DDV v namembni državi članici kot pridobitev znotraj Skupnosti, če so izpolnjeni drugi pogoji iz člena 2(1) Direktive o DDV (glej po analogiji sodbo z dne 6. aprila 2006, EMAG Handel Eder, C-245/04, EU:C:2006:232, točka 45).

(Glej točke 59, 60, 62, 63 in 68 ter točko 2 izreka.)

3. Člen 2(1)(b)(i) Direktive 2006/112 je treba razlagati tako, da v primeru verige zaporednih pridobitev v zvezi z istimi trošarinskimi izdelki, za katero je opravljen en sam prevoz znotraj Skupnosti teh izdelkov pod režimom odloga plačila trošarine, okoliščina, da se ti izdelki prevažajo pod tem režimom, ni odločilna okoliščina za ugotovitev, kateri pridobitvi je treba pripisati prevoz za njegovo obdavčitev z davkom na dodano vrednost v skladu s to določbo.

(Glej točko 79 in točko 3 izreka.)