

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SODNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



LUXEMBOURG

EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tisk a informace

TISKOVÁ ZPRÁVA č. 84/05

6. října 2005

Rozsudek Soudního dvora ve věci C-204/03

Komise Evropských společenství/Španělské království

USTANOVENÍ ŠPANĚLSKÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ OMEZUJÍCÍ NÁROK NA ODPOČET DPH U OSOB POVINNÝCH K DANI, KTERÉ JSOU PŘÍJEMCI DOTACÍ NA FINANCOVÁNÍ SVÝCH ČINNOSTÍ, JSOU V ROZPORU S PRÁVEM SPOLEČENSTVÍ

Šestá směrnice přesně uvádí možná omezení nároku na odpočet

Evropská komise podala v roce 2003 k Soudnímu dvoru Evropských společenství žalobu proti Španělsku, protože se domnívala, že část španělských právních předpisů týkajících se daně z přidané hodnoty (DPH)¹ je v rozporu se šestou směrnicí².

Šestá směrnice upravuje nárok na odpočet DPH, který se vztahuje na daň, jíž jsou zatíženy na vstupu zboží nebo služby použité osobou povinnou k dani pro účely jejích zdanitelných plnění. Pokud osoba povinná k dani uskutečňuje jak zdanitelná plnění, u nichž má nárok na odpočet, tak plnění osvobozená od daně, u nichž tento nárok nemá (*smíšené osoby povinné k dani*), odpočitatelný je jen podíl DPH připadající na hodnotu zdanitelných plnění. Směrnice stanoví rovněž způsob výpočtu tohoto odpočitatelného podílu, podle nějž může v případě *smíšených osob povinných k dani* poskytnutí některých dotací nárok na odpočet snížit.

Španělské právní předpisy stanoví, že pravidlo odpočitatelného podílu se uplatní na *všechny osoby povinné k dani*, jež jsou příjemci dotací určených na financování svých obchodních nebo profesních činností, které nejsou součástí základu DPH. Tyto dotace jsou zahrnuty ve jmenovateli zlomku, z nějž vyplývá podíl, a snižují tak obecně nárok na odpočet, který mají osoby povinné k dani.

¹ Zákon č. 37/1992 ze dne 28. prosince 1992 o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 66/1997 ze dne 30. prosince 1997.

² Směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně (Úř. věst. L 145, s. 1; Zvl. vyd. 09/01, s. 23)

Kromě toho stanoví, že dotace poskytnuté na financování nákupu určitého zboží nebo služeb nevedou k uplatnění podílu a nejsou zahrnuty v jeho jmenovateli, ale omezují nárok na odpočet odvedené DPH v rozsahu odpovídající části ceny zboží nebo služby financovaných prostřednictvím dotace.

Soudní dvůr nejprve připomíná, že jakékoliv omezení nároku na odpočet má dopad na úroveň daňového zatížení a musí se uplatnit podobně ve všech členských státech. V důsledku toho jsou odchylky povoleny pouze v případech výslovně stanovených šestou směrnicí.

Dále poukazuje na to, že podle šesté směrnice je **uplatnění odpočitatelného podílu na osoby povinné k dani, které jsou příjemci dotací, jež se nepromítnou v ceně dodaného zboží nebo poskytnuté služby a nejsou součástí základu DPH, stanoveno pouze pokud jde o smíšené osoby povinné k dani.** Jedná se o osoby povinné k dani, které uskutečňují jak plnění, u nichž je nárok na odpočet, tak plnění, u nichž tento nárok není. Španělské království tedy tím, že stanovilo, že podíl se uplatní i na **osoby plně povinné k dani**, které uskutečňují pouze plnění, u nichž je nárok na odpočet, nesplnilo povinnosti, které pro něj vyplývají.

Soudní dvůr konečně konstatuje, že **zvláštní pravidlo omezující odpočitatelnost DPH vztahující se ke koupi zboží nebo služeb financovaných prostřednictvím dotací zavádí mechanismus omezení nároku na odpočet, který šestá směrnice nedovoluje.**

Neoficiální dokument pro potřeby sdělovacích prostředků, který nezavazuje Soudní dvůr.

Dostupné jazyky: CS, DE, EN, ES, FR, HU, PL, SK

Úplný text rozsudku se nachází na internetové stránce Soudního dvora

<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=cs>

Obecně ho lze konzultovat od 12 hod SEČ v den vyhlášení.

Pro více informací kontaktujte prosím Ireneusze Kolowce

Tel.: (00352) 4303 3668 Fax: (00352) 4303 2053