


News Flash

23. október 2018



**Nedávne rozsudky Európskeho
súdneho dvora týkajúce sa
odpočtu DPH**

Nedávne rozsudky Európskeho súdneho dvora týkajúce sa odpočtu DPH

V našom najnovšom vydaní News Flash by sme Vám radi priblížili dva zaujímavé prípady týkajúce sa odpočtu DPH, o ktorých rozhodoval Európsky súdny dvor (ESD) v nedávnom období. V prvom prípade sa ESD zaoberal odpočtom DPH zo zálohovej platby, v druhom rozsudku sa pojednávalo o odpočte DPH pri interkomunitárnych reťazových transakciách.

Odpočet DPH zo zálohovej platby

V rozsudku v spojených veciach C-660/16 a C-661/16 zo dňa 31.5.2018 sa ESD zaoberá otázkou, či sa majú **požiadavky uplatniteľné na istotu, že sa plnenie poskytne**, čo je podmienkou pre odpočítanie dane zo zálohovej platby, určiť čisto objektívne alebo z pohľadu zdaniteľnej osoby, ktorá zálohovú platbu vykonala a pri zohľadnení okolností, ktoré jej boli známe. Ďalej sa zaoberá otázkou, či v prípade nedodania tovaru je povinnosť úpravy odpočítanej dane.

Nemeckí živnostníci si objednali od dvoch rôznych spoločností kogeneračnú jednotku. **Objednávka bola potvrdená, bola vystavená zálohová faktúra, záloha bola uhradená a živnostníci obdržali faktúru. Tovar však nebol dodaný lebo na majetok oboch spoločností bol vyhlásený konkurz, ktorý bol pre nedostatok majetku zrušený a osoby konajúce v mene spoločností boli odsúdené za podvod.** Živnostníci si uplatnili právo na odpočet dane na vstupe zo zaplatenej zálohy, ktoré im bolo zamietnuté.

ESD konštatoval, že právo na odpočítanie dane zo zálohovej platby vykonanej pred dodaním tovaru sa musí ako výnimka zo všeobecného pravidla vykladať doslovne, je však potrebné, aby boli všetky relevantné prvky zdaniteľnej udalosti známe už v okamihu vykonania platby. V tomto prípade živnostníci v čase úhrady vedeli presne identifikovať tovar, aj keď dátum dodania nebol známy a skutočnosť o trestnom konaní dodávateľov boli známe až po vykonaní zálohových platieb. Súd preto rozhodol, že v týchto prípadoch **nemôže byť právo na odpočet odoprené.**

Podľa ESD právo na odpočet je možné nadobúdateľovi odmietnuť, iba ak sa s prihliadnutím na objektívne skutočnosti preukáže, že v okamihu vykonania zálohovej platby vedel alebo musel dôvodne vedieť, že nie je isté, či sa toto dodanie tovaru uskutoční.

Ďalej ESD konštatuje, že čo sa týka úpravy odpočítania dane, dodávateľia odvedli daň zo zálohových platieb a pokiaľ zálohy nebudú vrátené odberateľom, nie sú povinní upraviť daň. Daňová neutralita ostala zachovaná. Ak by boli odberatelia nútení upraviť odpočet bez vrátenia zálohy, bolo by to neprimerané.

Súd uvádza, že úprava dane predpokladá vrátenie zálohy, čo v tomto prípade nebolo kvôli nemajetnosti možné, preto živnostníci nemuseli upraviť odpočítanú daň.

Intrakomunitárne reťazové transakcie

V rozsudku C-628/16 zo dňa 21.2.2018 sa Európsky súdny dvor zaoberal otázkou či sa spoločnosť Kreuzmayr ako druhý odberateľ tovaru mohla na účely uplatnenia nároku na odpočítanie DPH spoliehať na základe zásady ochrany legitímnej dôvery na údaje uvedené na faktúre, ktorú jej poskytol dodávateľ (spoločnosť v strede reťazca) a ktoré uvádzali, že dodávka je lokálnym dodaním.

V danom prípade nemecká spoločnosť BP, registrovaná na účely DPH v Nemecku predala ropné produkty rakúskej spoločnosti BIDI s rakúskym IČ DPH, pričom rakúska spoločnosť BIDI sa zaviazala spoločnosti BP, že zabezpečí prepravu z Nemecka do Rakúska. Spoločnosť BP považovala danú dodávku za oslobodenú od DPH a preto spoločnosti BIDI vystavila faktúru bez DPH.

Bez toho, aby spoločnosť BIDI informovala spoločnosť BP, spoločnosť BIDI predala ropné produkty ďalej rakúskej spoločnosti Kreuzmayr, s ktorou sa dohodli, že prepravu vykonajú miesto spoločnosti BIDI.

Keď sa spoločnosť BP neskôr dozvedela, že prepravu nevykonala spoločnosť BIDI, ale spoločnosť Kreuzmayr, došlo k oprave uplatneného režimu DPH a bola dodatočne odvedená DPH na výstupe v Nemecku.

Medzičasom spoločnosť BIDI vystavila na spoločnosť Kreuzmayr faktúru s rakúskou DPH, ktorú spoločnosť Kreuzmayr zaplatila a zároveň si ju odpočítala, keďže dodávky boli použité na uskutočnenie vlastných zdaniteľných plnení. Avšak rakúsky finančný úrad jej tento odpočet zamietol z dôvodu, že spoločnosť BIDI nepriznala ani neodviedla DPH, ktorú uviedla na faktúre pre Kreuzmayr. Neskôr BIDI vystavila opravenú faktúru bez DPH spoločnosti Kreuzmayr, avšak už uhradenú sumu DPH nikdy nevy mohla, keďže spoločnosť BIDI sa medzitým stala platobne neschopnou.

Vo svojom rozsudku **ESD zopakoval, že ak dve po sebe nasledujúce dodávky týkajúce sa toho istého tovaru vykonané za protihodnotu medzi zdaniteľnými osobami, ktoré konajú ako také, zakladajú jedinou prepravu tohto tovaru v rámci Spoločenstva, táto preprava môže byť pričítaná iba jednej z týchto dvoch dodávok.**

Na to, aby bolo možné určiť, ktorému z dvoch dodaní treba pričítať prepravu v rámci Spoločenstva je najmä potrebné určiť, v

ktorom momente bolo druhýkrát prevedené právo nakladať s tovarom ako vlastníak na koncového príjemcu. V posudzovanom prípade treba prepravu v rámci Spoločenstva pričítať dodávke medzi sprostredkujúcim subjektom (BIDI) a konečným nadobúdateľom (Kreuzmayr).

Keďže spoločnosti BIDI a Kreuzmayr mali vedomosť o tom, že právo nakladať s tovarom ako vlastníak bolo prevedené na Kreuzmayr v Nemecku pred prepravou v rámci Spoločenstva, **ESD sa vyjadril, že za takýchto okolností nemožno miesto druhej dodávky reťazca transakcií určiť bez zohľadnenia relevantných objektívnych skutočností, ktoré boli známe sprostredkujúcemu subjektu a konečnému nadobúdateľovi a nemôže závisieť iba od kvalifikácie, ktorú prvej dodávke pripísal prvý dodávateľ iba na základe informácií, ktoré mu boli chybné poskytnuté sprostredkujúcim subjektom.**

ESD konštatoval, že zásada ochrany legitímnej dôvery sa za takýchto okolností vykladá v tom zmysle, že konečný nadobúdateľ, ktorý nesprávne uplatnil nárok na odpočet DPH si nemôže odpočítať DPH len na základe faktúr poskytnutých sprostredkujúcim subjektom, ktorý nesprávne kvalifikoval svoju dodávku.

Predmetný rozsudok pripomína, že je dôležité pre všetky zúčastnené strany skúmať správnosť uplatňovaného DPH režimu s ohľadom na všetky známe skutočnosti. Na základe nesprávne vystavených faktúr nie je možný odpočet DPH.

Upozornenie

Berte prosím na vedomie, že tento newsletter obsahuje všeobecné informácie a usmernenia týkajúce sa danej problematiky a teda nepredstavuje odborné poradenstvo poskytnuté v konkrétnej situácii. Informácie uvedené v newsletteri môžu byť po jeho zverejnení predmetom ďalšieho vývoja a zmien. Spoločnosť Accace nepreberá zodpovednosť a neručí za prípadné riziká a škody spôsobené konaním na základe informácií uvedených v newsletteri

**Chcete dostávať naše
Newsflash?**

Áno, chcem!

Kontakt

Katarína Balogová

Tax Director

E-Mail: Katarina.Balogova@accace.com

Tel.: + 421 2 325 53 000



O Accace

S viac ako 550 zamestnancami a 2 000 medzinárodnými klientmi sa Accace radí medzi popredných poskytovateľov poradenských služieb v regióne strednej a východnej Európy.

Accace má zastúpenie v 13 krajinách Európy, a to v Bosne a Hercegovine, Českej republike, Čiernej hore, Chorvátsku, Macedónsku, Maďarsku, Nemecku, Poľsku, Rumunsku, Slovensku, Slovinsku, Srbsku a na Ukrajine. Služby v iných krajinách sveta vieme zastrešiť prostredníctvom našej siete dlhodobých partnerov.

Viac na www.accace.sk

