

Daňová judikatúra SDEÚ a NSSR

Aktuálne poznatky z rozhodovacej
činnosti súdov vo vzťahu k dani z pridanej
hodnoty

© Miroslav Čavalec
Justičná akadémia
Pezinok 17. október 2019

Program 2,5 hod. prezentácie

- ▶ Niečo na úvod
- ▶ A) Právo EÚ
- ▶ B) Zásady daňového práva
- ▶ C) Teoretické základy pre odpočet
- ▶ D) Súkromnoprávny aspekt
- ▶ E) Účtovno-právny aspekt
- ▶ F) Daňovo-právny aspekt
- ▶ G) Problémy s DPH
- ▶ H) Deliteľnosť DPH
- ▶ I) Vybraná DPH judikatúra NSSR a SDEÚ

Ciele

- ▶ Z každého rožku trošku
- ▶ Väčší dôraz na problematiku odpočtov
 - ▶ Daňový únik (podvod)
 - ▶ Bežné aplikačné pochybenia
 - ▶ Zneužitie práva v daňovej oblasti
- ▶ Väčší dôraz na podvodné daňové konania

Niečo na úvod

- ▶ Aké sú zásadné rozdiely medzi daňovým únikom (podvodom) a procesom zneužitia práva ?
- ▶ Nejde iba o pojmy s rovnakým obsahom?
- ▶ Kedy sa dá odoprieť výkon práva na odpočet?

Dominujúce daňové úniky

- ▶ dodanie tovaru alebo poskytnutie služby
 - ▶ existujúci dodávateľ vystaví nepravdivú alebo pri jeho nevedomosti dodávateľ vystaví falošnú dodávateľskú faktúru
 - ▶ materiálne plnenie
 - ▶ je možné si overiť existenciu plnenia v realite
 - ▶ virtuálne plnenie
 - ▶ napríklad výkopové a iné práce, sprostredkovanie, služby prekryté inou činnosťou alebo bez trvanlivého hmotného zachytenia
 - ▶ GA Colomer
 - ▶ - extrémny rozmer??



Reakcia SR na uvedený názor

- ▶ § 69 ods. 14 zákona o DPH
 - ▶ Platiteľ, ktorému je alebo má byť dodaný tovar alebo služba v tuzemsku, ručí podľa § 69b za daň z predchádzajúceho stupňa uvedenú na faktúre, ak dodávateľ daň uvedenú na faktúre nezaplatil alebo sa stal neschopným zaplatiť daň a platiteľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť dane z tovaru alebo služby nebude zaplatená. Dostatočným dôvodom na to, že platiteľ **vedieť mal alebo vedieť mohol**, že celá daň alebo časť dane z tovaru alebo služby nebude zaplatená, je skutočnosť, že
 - ▶ a) protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka,
 - ▶ b) v čase vzniku daňovej povinnosti bol jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo spoločníkom štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu alebo spoločník platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu.

Judikatúra EÚ k DPH únikom

- ▶ C-439/04 Alex KITTEL a C-440/04 RECOLTA RECYCLING
 - ▶ dôkazné bremeno zaťažuje správcu dane
 - ▶ preukázať bezprostrednú účasť na podvode
 - ▶ o tom, že transakcia (ZO), ktorej sa účastní, je zaťažená podvodom, vedel, resp. vedieť mohol

Judikatúra NSSR k únikom

- ▶ 1Sžf/16/2016
 - ▶ 51. Odvolací súd je toho názoru, že vyčleňovanie pojmu daňový podvod zo sféry daňového práva a jeho stotožňovanie výlučne s obdobne označenou skutkovou podstatou (§ 277a Trestného zákona) v oblasti trestného práva zrejme vychádza z nepochopenia citovanej judikatúry Súdneho dvora, ktorá jasne rozlišuje medzi zneužitím práva a podvodom na DPH, pričom pojem daňový podvod v danej súvislosti stabilne používa na označenie situácie, keď jeden z účastníkov zdaniteľného obchodu, resp. s nimi vytvoreného reťazca si nesplní svoju daňovú povinnosť a neodvedie vybranú daň a ďalší si ju naopak odpočíta a to za účelom získania zvýhodnenia, ktoré je v rozpore s účelom daňového práva Európskej únie, nakoľko takto uskutočnené operácie nezodpovedajú bežným obchodným podmienkam a riadnej starostlivosti a primeranej obozretnosti.

Postup správcu pri úniku

- ▶ 1Sžfk/31/2016
 - ▶ povinnosť správcu dane si zodpovedať nasledujúce kvarteto:
 - ▶ vznikol z posudzovaných ZO daňový únik?
 - ▶ ak áno, je tento daňový únik výsledkom podvodného konania?
 - ▶ ak áno, boli posudzované ZO daňového subjektu s týmto konaním spojené?
 - ▶ ak áno, vedel o tom alebo mohol a mal vedieť daňový subjekt?

Zneužitie daňového práva

- ▶ C-225/02 HALIFAX a spol.; C-425/06 PART SERVICE
 - ▶ dôkazné bremeno zaťažuje správcu dane
 - ▶ hoci sú podmienky formálne dodržané, plnenia smerujú k získaniu daňovej výhody, ktorej poskytnutie by bolo v rozpore s cieľom sledovaným týmito ustanoveniami,
 - ▶ prevažujúcim cieľom je získať daňovú výhodu
 - ▶ Toto nie je relevantné, ak predmetné plnenia môžu mať iné vysvetlenie ako iba dosiahnutie daňových výhod

A) Právo EÚ



A1. Charakter práva EÚ

- ▶ Právo vytvárané medzinárodnou organizáciou
 - ▶ nie globálny ale lokálny vplyv
 - ▶ Ide o medzinárodné právo verejné ??
 - ▶ aká je jeho štruktúra ?
 - ▶ ako ho možno aplikovať (vykladať) ?

A2. Aplikačný nástroj pre MPV

- ▶ **Viedenský dohovor o zmluvnom práve**
 - ▶ vyhláška ministra zahraničných vecí zo 4. septembra 1987
 - ▶ publikovaná pod č. 15/1988 Zb.
- ▶ **čl. 1 - Pôsobnosť dohovoru**
 - ▶ Tento dohovor sa vzťahuje na zmluvy medzi štátmi.
- ▶ **čl. 31 - Všeobecné pravidlo výkladu**
 - ▶ 1. Zmluva sa musí vykladať dobromyseľne, v súlade s obvyklým významom, ktorý sa dáva výrazom v zmluve v ich celkovej súvislosti, a takisto s prihliadnutím na predmet a účel zmluvy.

A3. Moni/Dualistická doktrína

- ▶ **Čl. 7 ods. 2 ústavy SR**
 - ▶ Slovenská republika môže medzinárodnou zmluvou, ktorá bola ratifikovaná a vyhlásená spôsobom ustanoveným zákonom, alebo na základe takej zmluvy preniesť výkon časti svojich práv na Európske spoločenstvá a Európsku úniu.
 - ▶ Právne záväzné akty Európskych spoločenstiev a Európskej únie majú prednosť pred zákonmi Slovenskej republiky.
 - ▶ Prevzatie právne záväzných aktov, ktoré vyžadujú implementáciu, sa vykoná zákonom alebo nariadením vlády podľa čl. 120 ods. 2.

A4. Aká to bola zmluva?

- ▶ Zmluva o pristúpení Českej republiky, Estónska, Cypru, Lotyšska, Litvy, Maďarska, Malty, Poľska, Slovinska a Slovenska (2003)
- ▶ Referenčný dátum
 - ▶ 1. máj 2004
- ▶ AVŠAK
 - ▶ výnimky



A5. Spoločný právny priestor EÚ

- ▶ čl. 6 ods. 3 ZEÚ
 - ▶ Základné práva tak, ako sú zaručené Európskym dohovorom o ochrane ľudských práv a základných slobôd a ako vyplývajú z ústavných tradícií spoločných pre členské štáty, predstavujú všeobecné zásady práva Únie.



A6. Zásada lojálnej spolupráce

- ▶ Čl. 4 (3) ZEÚ
 - ▶ Všeob. pozitívny záväzok - Únia a ČŠ sa vzájomne rešpektujú a vzájomne si pomáhajú pri vykonávaní úloh, ktoré vyplývajú zo zmlúv.
 - ▶ Záväzok ČŠ - ČŠ prijímú všetky opatrenia všeobecnej alebo osobitnej povahy, aby zabezpečili plnenie záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv alebo z aktov inštitúcií Únie.
 - ▶ Negatívny záväzok - ČŠ pomáhajú Únii pri plnení jej úloh a neprijímú žiadne opatrenie, ktoré by mohlo ohroziť dosiahnutie cieľov Únie.

A7. Princíp prednosti práva Únie

- ▶ C-378/17 Minister spravodlivosti, Írsko v. Policajný zbor a Komisia pre vzťahy na pracovisku
 - ▶ môže vnútroštátny orgán (pôvodne nižší súd, neskôr transformovaný na Komisiu) v určitej oblasti mať možnosť neuplatniť predpis vnútroštátneho práva, ktorý je v rozpore s právom Únie?
 - ▶ v zmysle írskej ústavy toto prislúcha iba Vyššiemu írskemu súdu alebo Najvyššiemu súdu
 - ▶ právo Únie, a najmä zásada prednosti tohto práva, sa má vykladať v tom zmysle, že bráni vnútroštátnej právnej úprave, o akú ide vo veci samej, podľa ktorej vnútroštátny orgán zriadený zákonom na účely zabezpečenia uplatňovania práva Únie v konkrétnej oblasti nie je oprávnený rozhodnúť o neuplatnení pravidla vnútroštátneho práva, ktoré je v rozpore s právom Únie.

A8. Spolupráca EÚ - SR súdov

- ▶ konanie podľa čl. 267 ZFEÚ
 - ▶ prevažujú otázky zo sektoru správneho súdnictva ALE!
- ▶ trestné súdy
 - ▶ C-603/19 - Špeciálny trestný súd
 - ▶ PO ako obeť TČ?, sprenevera rozpočtu EÚ, ovládajúca a ovládaná osoba a 100.000 €
 - ▶ C-709/18 - Špeciálny trestný súd
 - ▶ nejednotnosť judikatúry a zjednocujúce stanoviska kolégia
- ▶ ústavné súdnictvo
 - ▶ C-378/19 - prezident republiky
 - ▶ prevod právomocí prezidenta na vládu

B) Základné daňové zásady



B1. Hyperaktívny Súdny dvor

- ▶ Rozlišujeme písané a nepísané zásady
 - ▶ nepísané zásady tvorí Súdny dvor (napr. C-271/06 NETTO SUPERMARKET)
 - ▶ množia sa hlasy - OBMEZTE moc Súdneho dvora pri vytváraní nových zásad!
- ▶ Najmä ide o:
 - ▶ autonómiu procesného práva
 - ▶ zásadu účinnosti vnútroštátneho práva
 - ▶ zásadu rovnosti ochrany
 - ▶ zásadu neutrality systému DPH
 - ▶ zásadu právnej istoty a ochrany legitímnej dôvery
 - ▶ zásadu in dubio mitius
 - ▶ zásadu ne bis in idem

B2. Zásada autonómie práva

- ▶ 33/76 REWE+ C-224/01 KÖBLER
 - ▶ zásada procesnej voľnosti (autonómie):
 - ▶ ak neexistuje osobitná úniová úprava, právny poriadok každého ČŠ musí určiť príslušné súdy a stanoviť procesné normy, ktoré sa uplatnia v konaniach o žalobách týkajúcich sa ochrany práv, ktoré právnym subjektom vyplývajú z práva Únie a zabezpečia tak účinnú ochranu práv vyplývajúcich z právneho poriadku Únie
- ▶ napríklad úprava daňového procesu v Slovenskej republike

B3. Zásada E+E

- ▶ zásady E+E (efektivity a ekvivalencie) pôsobia proti svojvôli pri vykonávaní práva EÚ členskými štátmi
- ▶ C-169/14 Sánchez Morcillo a Abril García
 - ▶ v prípade neexistencie harmonizácie vnútroštátnych mechanizmov výkonu práv Únie patria podrobnosti ich fungovania do vnútroštátneho právneho poriadku ČŠ na základe zásady ich procesnej autonómie
 - ▶ Súdny dvor však zdôraznil, že tieto spôsoby musia vyhovovať tomu, že
 - ▶ nesmú byť menej výhodné ako tie, ktorými sa spravujú podobné situácie vo vnútroštátnom práve (zásada ekvivalencie), a
 - ▶ nesmú v praxi znemožňovať alebo príliš sťažovať výkon práv poskytnutých spotrebiteľom právom Únie (zásada efektivity)

B4. Zásada neutrality systému DPH

- ▶ C-174/08 NCC CONSTRUCTION
 - ▶ reaguje na všeobecnú zásadu rovnosti zaobchádzania v oblasti DPH
 - ▶ nemá ústavnú povahu a preto vyžaduje právnu úpravu
- ▶ C-446/03 MARKS&SPENCER
 - ▶ porovnateľné situácie by nemali byť posudzované rozdielne s výnimkou prípadov, kedy toto rozdielne zaobchádzanie je možné objektívne odôvodniť

B5. Zásada ochrany právnej istoty

- ▶ C-427/08 ALSTOM HYDRO
 - ▶ jej cieľom je zaručiť predvídateľnosť situácií a právnych vzťahov a vyžaduje najmä, aby situácia osoby povinnej splatiť svoje finančné záväzky vzhľadom na jej práva a povinnosti vo vzťahu k daňovej alebo colnej správe nemohla byť donekonečna spochybňovaná
 - ▶ najmä otázka preklúzie a zániku verejno-právnej povinnosti

B6. Zásada in dubio mitius

- ▶ C-401/18 HERST (ČR)
- ▶ návrhy GA Juliane K. 03/10/2019
 - ▶ daňové pravidlo sa musí vždy vykladať y prospech zdaniteľnej osoby, ak objektívne existuje viac výkladových variantov
 - ▶ ak variant, ktorý je pre zdaniteľnú osobu priaznivejší, nezodpovedá výkladovému variantu, ktorý je v súlade s právom Únie, vyvstáva otázka, aký je vzťah medzi vnútroštátnym ústavným právom a právom Únie

B7. Zásada ne bis in idem

▶ C-712/17

- ▶ návrhy GA Juliane K. 17/09/2019
- ▶ skutkový stav
 - ▶ transakcie s elektrinou
 - ▶ karuselový predaj a spätný nákup
 - ▶ nepriznanie nároku na odpočet DPH
 - ▶ uloženie daňovej povinnosti
 - ▶ existencia faktúr s DPH
 - ▶ vyrubenie úrokov z omeškania a uloženie sankcie



B8. Nevyhnutná teoretická sprcha

- ▶ prof. Ronald Myles Dworkin
 - ▶ Keď sa práva berú vážne
 - ▶ Ríša práva
- ▶ Oxford
 - ▶ právna teória má poradiť sudcovi ako správne rozhodovať
 - ▶ dokonale vzdelaný sudca s dostatkem času by mal vždy nájsť to najlepšie riešenie



B9. Dworkin II.

- ▶ Dworkin naznačuje tri druhy normatívnych štandardov
- ▶ politiky
 - ▶ štandardy stanovujúce ciele, ktorých má byť dosiahnuté
 - ▶ napr. zlepšenie ekonomických, politických alebo sociálnych faktorov v spoločnosti
- ▶ princípy
 - ▶ štandardy s právnou platnosťou odvodenou od požiadavky spravodlivosti, férovosti či inej dimenzie morálky
- ▶ pravidlá

B10. Druhá vlna

- ▶ prof. Róbert Alexy
 - ▶ nemecký teoretik práva
 - ▶ kritika Dworkina
 - ▶ najmä jeho vymedzenia pojmov princípy a pravidlá
- ▶ princípy
 - ▶ sú to príkazy k optimalizácii
 - ▶ kolíziu dvoch princípov je nutné riešiť, aby obidva princípy boli aplikované v maximálnej možnej miere
- ▶ pravidlá
 - ▶ alebo alebo

B11. Súčasnosť



- ▶ pojem princíp
 - ▶ pôvod alebo základ,
 - ▶ zásada či základná myšlienka
 - ▶ základné všeobecné pravidlo, z ktorého sa vychádza pri vyvodzovaní ďalších poznatkov
- ▶ pojem právny princíp
 - ▶ termíny označujúce teoretické zásady tvorby a realizácie práva ako celku aj v svojich jednotlivostiach

B12. Daňové princípy na NSSR

- ▶ 1Sžf/99/2015 z 24.01.2017
 - ▶ Vo vzťahu k účelu a použiteľnosti jednotlivých procesných zásad (resp. zásad konania) vo všeobecnosti s odkazom na súčasné poznatky právnej vedy (prof. Ronald Myles Dworkin alebo prof. Robert Alexy) Najvyšší súd konštatuje, že správne konanie vrátane daňového konania je ovládané viacerými procesnými zásadami.
 - ▶ Uvedené zásady majú svoje osobitné postavenie, nakoľko zakotvené v zákone, popri prípade v medzinárodnom právnom predpise (najmä právne záväzné akty orgánov EÚ) alebo iba „objavené“ judikatúrou, tak z tejto pozície prenikajú vďaka svojej nezameniteľnej podstate (*idea maxima*) do celého odvetvia daňového práva, lebo sú jeho východiskom, ako aj hraničným kritériom.

B13. Pokračovanie právnej vety

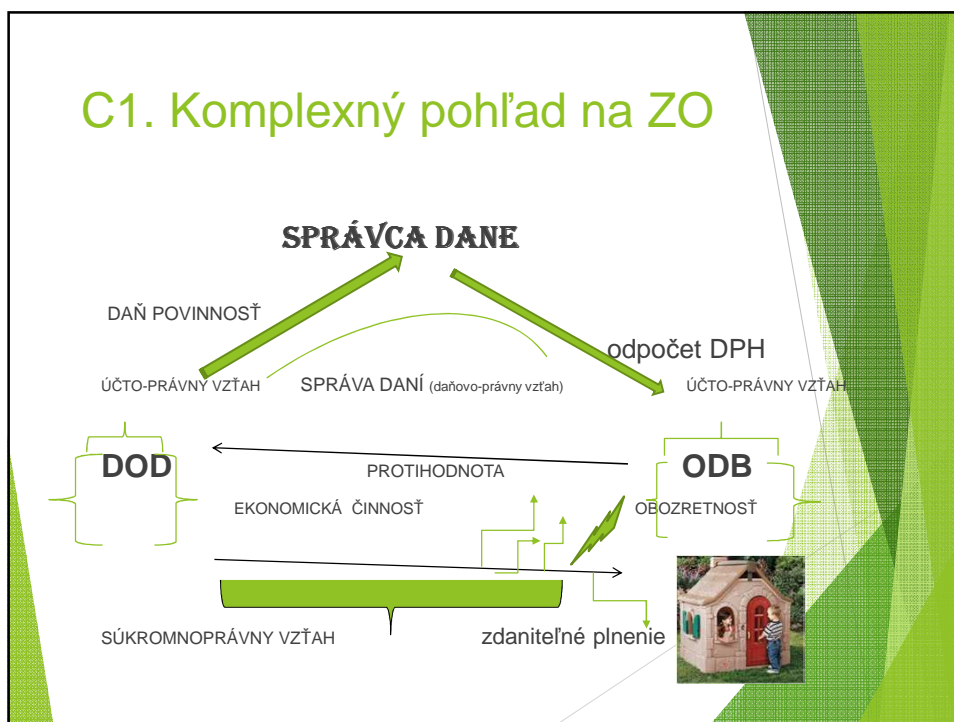
- ▶ Hoci je tiež nepochybné, že procesné zásady sú formulované veľmi abstraktne (tzn. aj všeobecne bez toho, aby vymedzovali konkrétne pravidlo správania), tak v tomto prípade neplatí starorímska zásada „*ius specialis derogat ius generalis*“, ale naopak sa doplňujú, poprípade v medzných situáciách jedna zásada ustúpi pred druhou.
- ▶ Preto zásady zakotvené pre oblasť daňového práva, slúžia ako hraničná pomôcka pre výklad (*reductio ad absurdum*) konkrétnej daňovo-právnej úpravy (v preskúmvanej veci rozporu medzi podaným odvolaním a tvrdenou absenciou plnomocenstva), lebo sa nepripúšťa, aby výklad právnej normy smeroval mimo sféru pôsobenia procesnej zásady.

C) Teoretické základy pre odpočet

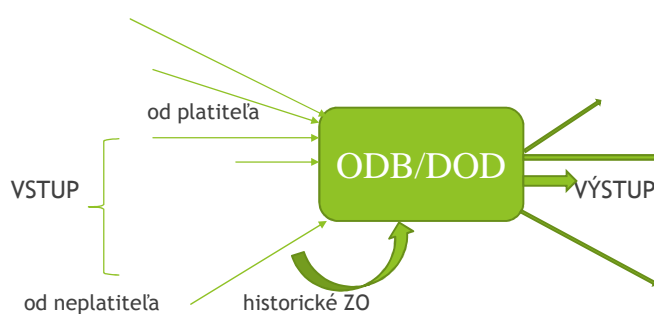
- ▶ Aby sme v daňovej judikatúre vrátane odpočtov DPH nemali až tak veľký ...



C1. Komplexný pohľad na ZO



C2. Ako vzniká odpočet?



$$\Sigma \text{VST ZO} + k/n \times \Sigma \text{VST NZO} < / > \Sigma \text{VÝST ZO}$$

§ 51 ods. 5 zákona o DPH

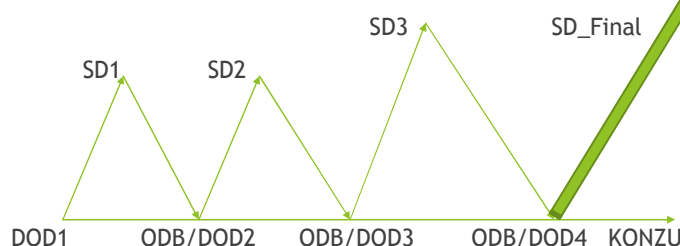
C3. Režim odpočtu DPH



- ▶ C-439/04 Axel KITTEL
 - ▶ režim odpočtov má za cieľ úplne **zbavit'** podnikateľa **bremena** DPH splatnej alebo zaplatenej v rámci všetkých jeho hospodárskych činností
 - ▶ spoločný systém DPH takto **zaručuje neutralitu**, čo sa týká daňového bremena všetkých hospodárskych činností, bez ohľadu na účely a výsledky týchto činností, za podmienky, že tieto v zásade podliehajú DPH

C4. Ale postupne - neutralita

- ▶ Pôsobenie trhu umožňuje vznik reťazcov - čl. 2 smernice



Neutralita spoločného systému DPH je potom založená na myšlienke, že až konečný článok v distribučnom reťazci (KONZUMENT) je zaťažený bremenom DPH

C5. Iba začiatok k protihodnote - Bola DPH zaplatená??

- ▶ Treba od počiatku zdôrazniť - irelevantné
- ▶ C-354/03 OPTIGEN, marg. bod č. 54
 - ▶ otázka, či DPH splatná vo vzťahu k predchádzajúcim alebo nasledujúcim predajom dotknutého tovaru bola alebo nebola zaplatená do štátnej pokladnice, nemá vplyv na práva platiteľa dane odpočítať DPH zaplatenú na vstupe.
 - ▶ z ustálenej judikatúry Súdneho dvora vyplýva, že podľa základnej zásady, ktorá je súčasťou spoločného systému DPH a vyplýva z čl. šiestej smernice, sa DPH uplatňuje na všetky plnenia výroby a distribúcie po odpočítaní dane, ktorou boli priamo zaťažené jednotlivé nákladové prvky tvoriace cenu

C6. Čo je predmetom DPH ?

- **Rozsudok NSSR 1Sžf/76/2016**
 - predmetom DPH je zdaniteľný obchod (viď § 2 ods. 1 zákona o DPH) za protihodnotu
 - a) dodanie tovaru v tuzemsku,
 - b) poskytnutie služby v tuzemsku,
 - c) nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu EÚ,
 - d) dovoz tovaru do tuzemska.
- **AVŠAK pod zákon o DPH spadajú aj zdaniteľné obchody oslobodené od DPH**
 - § 28 až § 48b

C7. Závazná inšpirácia-rozsudky SDEÚ

- Čl. 7 ods. 2 ústavy, čl. 4 ods. 3 ZEÚ
 - záväzný výklad smernica o DPH, resp. staršej Šiestej smernice
 - a) nie všetky ustanovenia sú dotknuté
 - a) celkom 414 komplikovaných článkov
 - b) veľké množstvo a vnútorná neprehľadnosť
 - c) postsocialistické štáty najmä pre zneužitie práva či podvodné konania
 - a) zneužitie práva - Halifax a spol.
 - b) daňový únik - Mahagében a Dávid, BONIK
 - d) zakladajúce ČŠ najmä otázky osobitných alebo zložených zdaniteľných plnení, derivátové, swapové a iné finančné operácie, resp. zásady daňového trestania

C8. Rozsudková smršť

- ▶ 1SžfK/16/2016
 - ▶ Je nepochybné, že rozhodovacia činnosť Súdneho dvora je pre oblasť dane z pridanej hodnoty mimoriadne rozsiahla. Pre správne posúdenie preskúmvanej veci podľa názoru kasačného súdu nie je podstatné „množstvo“ judikátov, ktoré ten ktorý účastník cituje, ale rozhodujúce je to, čo z týchto rozhodnutí Súdneho dvora je možno aplikovať na preskúmvanú vec, teda k akým právnym záverom s ohľadom na obdobné skutkové okolnosti prípadu a relevantnú právnu úpravu správny súd v tam riešenom prípade dospel, a ako následne tieto právne závery dopadajú aj na preskúmvanú vec.

C9. Príklady ZO v judikatúre DPH

- a) dodanie tovaru v tuzemsku
 - C-80/11 Mahagében, C-18/13 MAKS PEN, C-712/17 EN.SA.
- b) poskytnutie služby v tuzemsku
 - C-142/11 Dávid, C-324/11 TÓTH
- c) nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu EÚ
 - C-354/03 OPTIGEN (FULCRUM, BOND HOUSE), C-439/04 Axel KITTEL, C-409/04 TELEOS, C-273/11 MECSK-GABONA, C-285/11 BONIK, C-401/18 HERST
- d) dovoz tovaru do tuzemska
 - C-531/17 VETSCH

C10. SDEÚ, napr. Mahagében + Dávid, odpočtový evergreen

- C-80/11 a C-142/11, bod 66
 - smernica o DPH neumožňuje zamietnuť právo na odpočet DPH alebo z dôvodu, že platiteľ nemá okrem danej faktúry iné dokumenty,, ak
 - a) vecné (hmotnoprávne) a formálne (procesnoprávne) podmienky vzniku a výkonu práva na odpočet dane upravené v tejto smernici boli **splnené** a
 - b) zdaniteľná osoba **nedisponovala** informáciou, ktorá by ju oprávňovala predpokladať vznik nezákonnosti alebo daňového podvodu na strane uvedeného vystaviteľa faktúry

C11. Reflexia na NSSR

- 5 SŽf 33/2007
 - Platiteľ dane pri uplatňovaní svojho nároku na odpočítanie DPH **jednoznačne** deklaruje voči správcovi dane, že služba bola skutočne poskytnutá a tovar mu bol skutočne dodaný od konkrétne označeného platiteľa dane z pridanej hodnoty, tzn. že je preukázaná existencia obojsmerného účtovného, daňového a právneho vzťahu medzi poskytovateľom a nadobúdateľom zdaniteľného plnenia tak, ako to predpokladá zákon o DPH.

D) Súkromno-právny aspekt ZO



D1. Objektívne pojmy DPH ?

- C- 255/02: HALIFAX a spol.
 - spoločný systém DPH založený najmä na jednotnej definícii zdaniteľných obchodov
 - pojmy platiteľ dane, ekonomická činnosť, dodanie tovaru a poskytovanie služieb, ktoré definujú zdaniteľné obchody (6. smernica), majú objektívny charakter a uplatňujú sa nezávisle na cieľoch a výsledkoch dotknutých plnení
 - každý ZO v obchodnom reťazci (distribúcii) sa preto musí posudzovať samostatne
- SR realita
 - nedotknuteľnosť súkromnej autonómie
 - čl. 2 ods. 3 ústavy
 - objektívny charakter - zmluvná voľnosť

D2. Dôraz na reálny priebeh ZO

- ▶ C-231/94 FAABORG
 - ▶ sú reštauračné činnosti dodávkou tovaru alebo poskytovaním služieb?
- ▶ C-150/99 LINDÖPARK
 - ▶ je správa golfového ihriska prenájmom nehnuteľného majetku alebo poskytovaním služieb spojených so športovaním a telesnou výchovou?
- ▶ SDEÚ:
 - ▶ ZO sa musí posudzovať ako podľa skutkových okolností
 - ▶ ako zväzok činností, ktoré vykonal daňovník v rovnakom čase v rámci jedného plnenia
 - ▶ ako súhrn činností, ktoré ako celok predstavujú ekonomickú činnosť

D3. Ale skrytý cieľ plnení?

- ▶ C-60/90 POLYSAR
- ▶ GA Maduro v OPTIGEN
 - ▶ je neprípustné cieľ ZO a splnenie vyvodzovať z celého reťazca s odôvodnením, že bez tohto skrytého cieľa by sa nepodarilo zrealizovať celý karusel

D4. Nelegálna činnosť

- C-354/03 OPTIGEN; C-439/04 KITTEL (marg. bod č. 50)
 - Zásada daňovej neutrality bráni všeobecnej diferenciacii medzi zákonnými a nezákonnými operáciami.
 - Vyplýva z nej, že kvalifikácia konania ako trestného (prevádzkovanie nezákonnej rulety) neznamená sama osebe výnimku zo zdanenia.
 - Takáto výnimka má význam len v **osobitných situáciách** (dodávka omamných látok), keď je z dôvodu osobitných vlastností určitého tovaru alebo určitých služieb vylúčená akákoľvek hospodárska súťaž medzi zákonným a nezákonným sektorom.

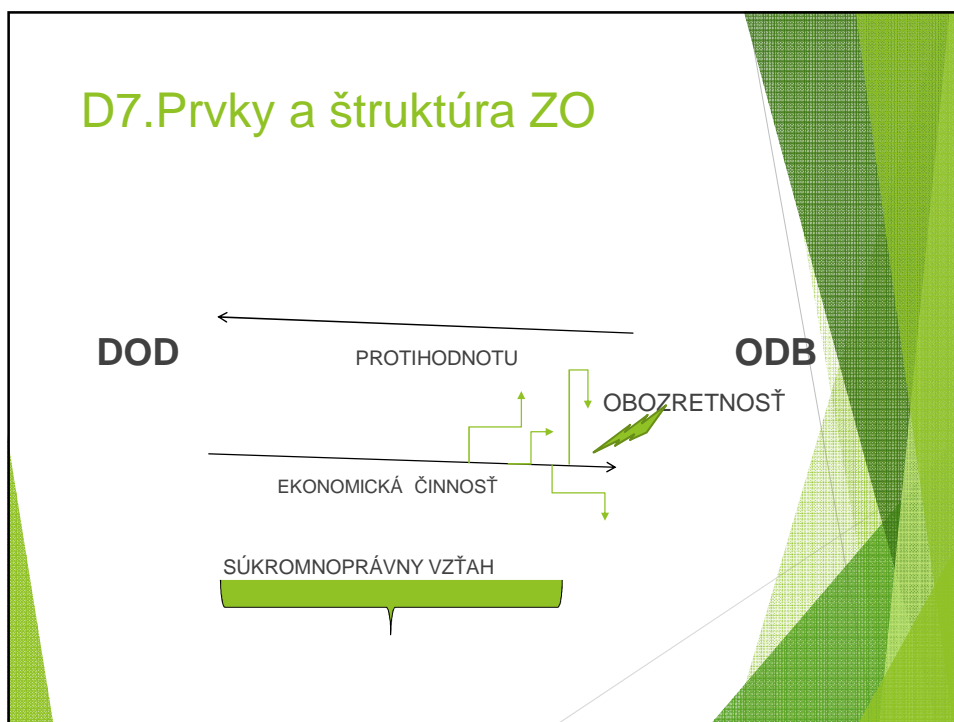
D5. Prvá podmienka rozsudku M+D

- vecné (hmotnoprávne)
 - vnútroštátne podmienky na vznik zdaniteľného obchodu
 - vrátane časových podmienok
- súkromno-právny vzťah
 - Synalagmatický a lukratívny právny vzťah
 - najmä charakteristika podľa § 261 ObZ
 - Táto časť zákona upravuje záväzkové vzťahy medzi podnikateľmi, ak pri ich vzniku je zrejmé s prihliadnutím na všetky okolnosti, že sa týkajú ich podnikateľskej činnosti.
 - obozretnosť a zodpovednosť

D6. Vecné podmienky alebo S-PrVz

- zdaniteľný obchod
 - dokazovanie
 - hodnoverná ekonomická činnosť
 - že prebehla v zmysle dohodnutého vzťahu
 - presne OPAČNE ako platnosť PÚ
 - zdaniteľné plnenie existuje
 - žiadna simulácia dodávateľa
 - primerané opatrenia (Axel KITTEL 51.)
 - únieové podmienky na uplatnenie (výkon) práva na odpočet DPH

D7.Prvky a štruktúra ZO



D8. Ekonomická činnosť

- Ekonomická činnosť
 - § 3(2) - ekonomickou činnosťou (ďalej len "podnikanie") sa rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa
 - vedie k realizácii zdaniteľných obchodov
- výsledkom ZO
 - (zdaniteľné) plnenie
 - nehmotný/ hmotný výsledok ekonomickej činnosti
 - sprostredkovanie a zastúpenie obchodné, komisionárske, mandátne
- charakter ekonomickej činnosti : jednorazové, čiastkové a opakujúce
 - vhodnosť na ekonomické plnenie ODB (NIE súkromné)
- protihodnota
 - trhovo-peňažné ohodnotenie plnenia
 - základ výpočtu DPH

D9. Kto ju vykonáva?

- ▶ platiteľ v. zdaniteľná osoba
- ▶ najmä podnikateľ
 - ▶ § 2 (2) ObZ: podnikateľom podľa tohto zákona je:
 - ▶ a) zapísaná v OR
 - ▶ b) podniká na základe ŽO
 - ▶ c) podniká na základe iného než ŽO podľa osobitných predpisov,
 - ▶ d) vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

D10. Zdaniteľná osoba a OVS?

- ▶ § 3 ods. 4 zákona o DPH
- ▶ SDEÚ C-214/18 PSM K
 - ▶ výklad ustanovení smernice o DPH ako aj zásady neutrality DPH a proporcionality sa majú vykladať v tom zmysle, že nebránia správnej praxi príslušných vnútroštátnych orgánov, ako je prax vo veci samej, podľa ktorej DPH týkajúca sa poskytovania služieb súdneho exekútora v rámci exekučného konania **sa považuje** za zahrnutú do poplatkov vyberaných súdnym exekútorom.

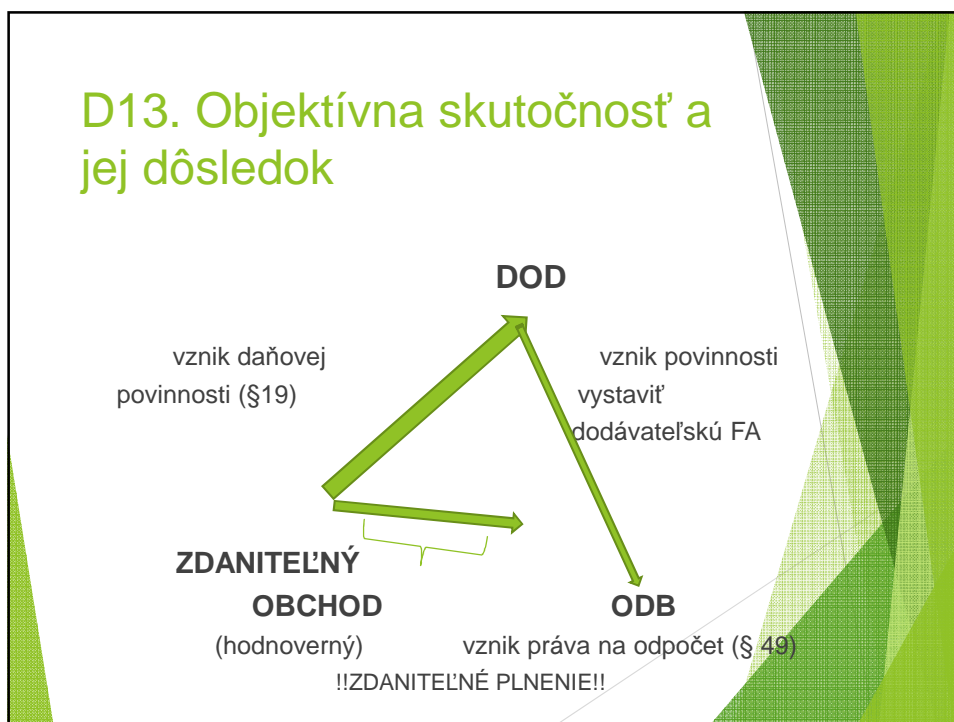
D11. Dostatočná obozretnosť

- C- 439/04: KITTEL
 - 54. Subjekty, ktoré prijímú **všetky** opatrenia, ktoré je možné **dôvodne od nich požadovať** na zabezpečenie, aby ich plnenia neboli poznačené podvodom, bez ohľadu na to, či ide o podvod vo vzťahu k DPH, alebo iné podvody, musia mať možnosť spoľahnúť sa na zákonnosť týchto plnení bez toho, aby riskovali, že stratia svoje právo na odpočet DPH zaplatenej na vstupe
- konštantná judikatúra SD EÚ
 - napríklad Mahagében bod č. 54

D12. Bud' bdelý synak!

- ▶ Tak trochu o opatrnosti v podnikaní
 - ▶ zásada primeranej obozretnosti
 - ▶ poctivý obchodný styk
 - ▶ zodpovednosť konateľov
 - ▶ §
- ▶ § 2 ObZ
 - ▶ (1) Podnikaním sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a **na vlastnú zodpovednosť** za účelom dosiahnutia zisku alebo na účel dosiahnutia merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, ak ide o hospodársku činnosť registrovaného sociálneho podniku podľa osobitného predpisu.

D13. Objektívna skutočnosť a jej dôsledok



E) Účtovno-právny vzťah

The image shows a sample invoice (FA002) from Miga Energy, s.r.o. to MYSKÁR, s.r.o. The invoice includes the following details:

Popis tovaru	Množstvo	Mer. jednot.	Objem (m³)	Objem (m³)	Objem (m³)	Objem (m³)	Objem (m³)
Objem (m³)	1	m³	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Objem (m³)	1	m³	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00

The total amount is **243.00 EUR**.

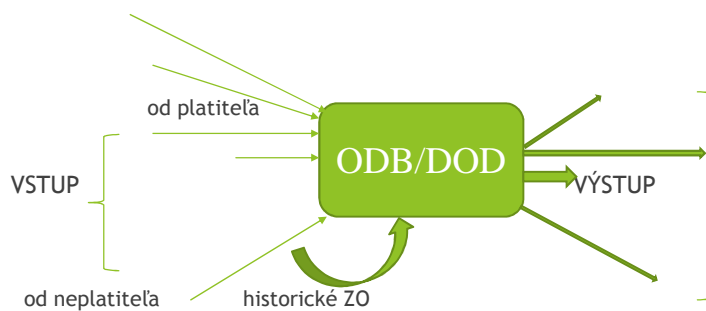
E1. Druhá podmienka

- formálne (procesnoprávne)
 - vystaviteľ Fa - významná pozícia
 - únieové podmienky na MOŽNOSŤ uplatnenia (výkon) práva na odpočet DPH
 - účtovno-právny vzťah (Ú-PrVz)
 - zásady účtovania
 - účtovníctvo je nástrojom - mechanizmom na zachytávanie určitých skutočností

E2. Formálne podmienky alebo Ú-PrVz

- výkon (uplatnenie) práva na odpočet
 - faktúra (dodávateľská, došlá)
 - vystaviteľ musí byť platiteľom
 - obsahuje informácia o vzniku daňovej povinnosti
 - povinnosť uhradiť protihodnotu
 - časové podmienky
 - povinnosť doručiť FA včas (DOD)
 - povinnosť dodržať zdaňovacie obdobie

E3. Zopakujme si?

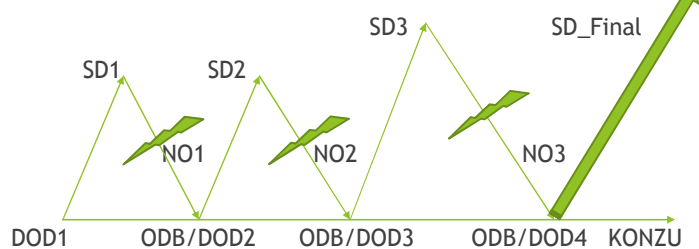


$$\Sigma \text{VST ZO} + k/n \times \Sigma \text{VST NZO} < / > \Sigma \text{VÝST ZO}$$

NO: § 51 ods. 5 + § 79 zákona o DPH

E4. Ako proti podvodom?

- Pôsobenie trhu umožňuje vznik reťazcov - čl. 2 smernice



Čo keď správca dane preruší tok peňazí na strane odpočtov a naopak je úspešný na strane výberu DPH? A pôjde o karusel, kde aj 2krát vyberie?

E4a. Je účtovníctvo relevantné?

- ▶ Povinnosť viesť účtovníctvo
 - ▶ § 35 ObZ: Podnikatelia sú povinní viesť účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným osobitným zákonom.
 - ▶ § 135 (1) ObZ: (1) Konatelia sú povinní zabezpečiť riadne vedenie predpísanej evidencie a účtovníctva, ..
- ▶ zák. č. 431/2002 Zb.
 - ▶ § 2 (1): Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva alebo v sústave jednoduchého účtovníctva (§ 9).
- ▶ 1Sžf/91/2015
 - ▶ účtovníctvo je významný evidenčný zdroj
 - ▶ nenahraditeľný pre daňové konanie

E5. Čo ak stratím, zhorí ..

- ▶ Ochrana
 - ▶ ZoÚ § 35 (1): Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu.
- ▶ Dokedy ?
 - ▶ ZoÚ § 35 (3): Účtovné záznamy sa uchovávajú 10 rokov
- ▶ Zánik
 - ▶ ZoÚ § 35 (5): Účtovná jednotka je povinná pred svojím zánikom alebo pred skončením podnikania alebo inej zárobkovej činnosti zabezpečiť uchovanie účtovných záznamov.

E6. Judikatúra k strate

- ▶ 5Sžf/33/2007
 - ▶ zhorelo
- ▶ 5Sžf/32/2008
 - ▶ ukradnuté
- ▶ Sankcie
 - ▶ DP určenie DPH podľa pomôcok
 - ▶ osobitný sankčný prostriedok
 - ▶ § 38 ZoÚ
 - ▶ nevedie účtovníctvo, porušuje zásady
 - ▶ až 3.000.000 €

E7. Judikatúra k nedostupnosti

- ▶ 1Sžf/14/2016
 - ▶ 25. Fakt, že dodávateľská spoločnosť či iné subjekty v obchodnom reťazci vrátane účtovníctva a iných dokladov sa dostali do rúk nekontaktných osôb, pôsobí teraz na tarchu žalobcu, aj keď ho priamo nezavinil. Nemožnosť preveriť uskutočnenie predmetných plnení u dodávateľov, resp. subdodávateľov žalobcu, a to v dôsledku prevodu obchodných podielov a výmeny konateľov v týchto spoločnostiach, totiž st'ážila dôkaznú situáciu žalobcovi, nie správcovi dane, ktorý na základe vyššie opísaných zistení oprávnene spochybnil reálnosť deklarovaných plnení.

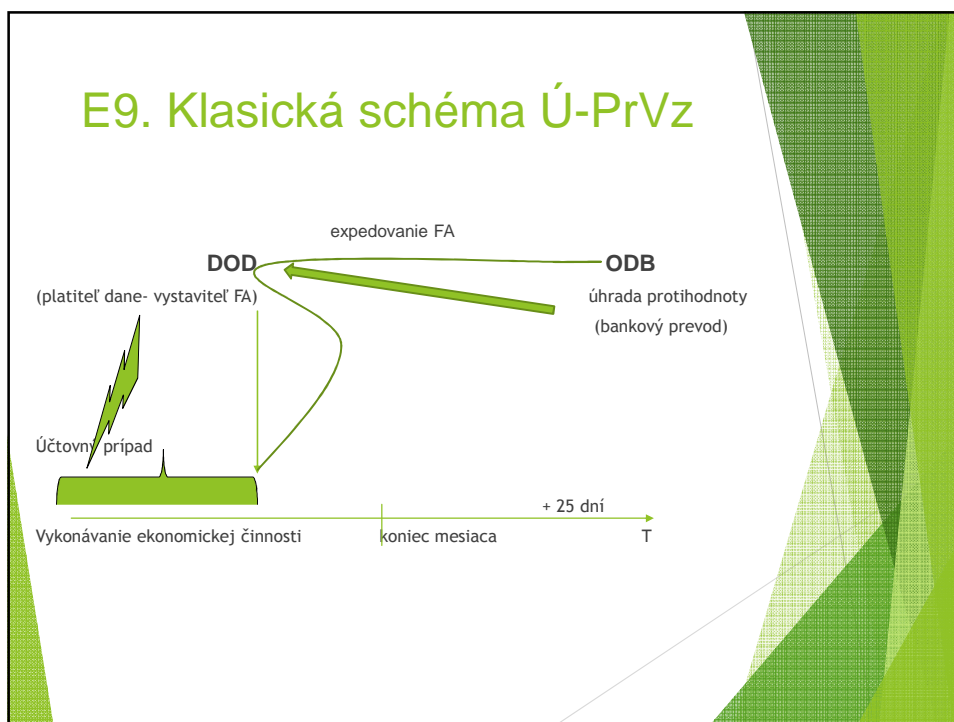
E7. Ako ho viesť

- ▶ zásady vedenia účtovníctva
 - ▶ povinná vierohodnosť účtovnej evidencie
 - ▶ časová a vecná súvislosť
 - ▶ zodpovednosť za osobu poverenú viesť účtovníctvo
 - ▶ verný a pravdivý obraz
 - ▶ nemennosť účtovných metód
- ▶ inak skresľovanie hospodárskej evidencie

E8. Judikatúra NSSR k účtovníctvu

- ▶ rozsudok 5Sžf/97/2009
 - ▶ vierohodnosť účtovnej evidencie
- ▶ rozsudok 5Sžf/19/2009
 - ▶ vystavovanie mnohonásobných kópií

E9. Klasická schéma Ú-PrVz



E10. Plynutie času

- ▶ čas má mimoriadny vplyv na proces uplatnenia DPH
- ▶ C-533/10 Volkswagen
 - ▶ právo na odpočítanie bez časového obmedzenia??
 - ▶ na čo je daňová preklúzia
 - ▶ kto je rozhodujúci pri určovaní vzniku daňovej povinnosti?
 - ▶ otázka podvodného konania

F) Daňovo-účtovný vzťah



F1. Faktúra - pojem

▶ § 71

- ▶ striktno formalizovaný písomný/elektronický doklad/oznámenie vyhotovené podľa zák. č. 222/2004 Z.z. alebo zákona iného členského štátu

▶ Požiadavky na faktúru:

- ▶ vierohodnosť pôvodu
 - ▶ potvrdenie totožnosti dodávateľa
- ▶ neporušenosť obsahu
 - ▶ zachovanie obsahu faktúry
- ▶ čitateľnosť faktúry

F2. Faktúra - náležitosti

▶ § 74

- ▶ identifikácia dodávateľa a príjemcu (žalobca)
- ▶ poradové číslo faktúry
- ▶ dátum dodania tovaru/ služby/ prijatie platby
- ▶ dátum vyhotovenia faktúry,
- ▶ identifikácia dodaného tovaru/ služby
- ▶ základ dane a jej sadzbu (oslobodenie)
- ▶ výšku dane (€)
- ▶ informáciu
 - ▶ "vyhotovenie faktúry odberateľom" a iné

F3. Faktúra a skutkový stav

▶ dichotómia v pojmoch

- ▶ právny úkon
 - ▶ sumarizuje súkromnoprávna skutočnosť: prejav vôle v zmluve (redukcia na dodanie tovaru/ služby)
- ▶ zdaniteľný obchod
 - ▶ relevantná verejnoprávna skutočnosť: upozorňujúca informácia formou so základom v zmluve
- ▶ faktúra (potvrdenka)
 - ▶ potvrdenie dodávateľa o realizácii PÚ
 - ▶ relevancia pre daň. preverovanie skutkového stavu
- ▶ akceptácia faktúry
 - ▶ potvrdenie príjemcu/žalobcu o realizácii právneho úkonu

F4. Faktúra pokračovanie

- ▶ NIE zmluva
- ▶ ale došlá faktúra je RELEVANTNÁ
- ▶ NIE VÝSLEDOK ale predchádzajúca činnosť
 - ▶ obsah faktúry sa porovnáva PREVERUJE s obsahom zmluvy
 - ▶ opis dodávateľa so zmluvnou stranou
 - ▶ (redukcia na dodanie tovaru/ služby)

F5. Relevancia faktúry

- ▶ existencia samotnej faktúry
 - ▶ nezakladá IBA právo na uplatnenie práva na odpočítanie
 - ▶ IBA ak je
 - ▶ jednoznačné
 - ▶ nepochybné (hodnoverné)
 - ▶ „ údaje v ňom uvedené odrážajú skutočnosť, t.j., že k dodaniu tovaru alebo služby došlo, čím dodávateľovi vznikla daňová povinnosť a odberateľovi právo na odpočítanie dane“

G Problémy s DPH



G1. Daňový únik, podvod

- ▶ problémy so skutkovým stavom - PODVOD
- ▶ údajne vykonal (oba subjekty nesporné, sporná je dodávka tovaru, resp. poskytnutie služby)
 - ▶ materiálny prejav zdaniteľného obchodu je väčšinou vizuálne znateľný (NAPR. OBHLIADKA)
 - ▶ predmet opísaný vo faktúre nie je hodnoverný
- ▶ údajne vykonal (dodávateľ je sporný)
 - ▶ platiteľ dane uvedený vo faktúre je fiktívny
 - ▶ nekontaktná osoba

G2. Zneužitie práva

- ▶ DPH
 - ▶ nezákonne vykonal ZNEUŽITIE PRÁVA
 - ▶ umelá daňová konštrukcia (VŠETKO je po SKUTKOVEJ stránke doložené)
- ▶ základná právna argumentácia
 - ▶ rozsudok SD EÚ
 - ▶ sp.zn. C-255/02 HAKLIFAX a spol.

G3. Konkrétne nesúlady s FA

- ▶ identifikácia dodávateľa a príjemcu (žalobca)
- ▶ poradové číslo faktúry
- ▶ dátum dodania tovaru/ služby/ prijatie platby
- ▶ dátum vyhotovenia faktúry,
- ▶ identifikácia dodaného tovaru/ služby
- ▶ základ dane a jej sadzbu (oslobodenie)
- ▶ výšku dane (€)
- ▶ informáciu
 - ▶ "vyhotovenie faktúry odberateľom" a iné

G4. Identifikácia odberateľa

- ▶ identifikácia odberateľa (žalobca)
 - ▶ problémy s identifikáciou príjemcu, t.j. žalobcu
 - ▶ v súdnej praxi neregistrujeme

G5. Zdaniteľná osoba alebo platiteľ ?

- ▶ problémy s identifikáciou dodávateľa (poskytovateľa)
 - ▶ ak nie je zaregistrovaný ako platiteľ dane
 - ▶ problém výkladu pojmu „platiteľ dane“ a „zdaniteľná osoba“
 - ▶ § 4 ods. 3 a 4 zák. č. 222/2004 Z.z.
 - ▶ zaujímavá odpoveď:
 - ▶ SD EÚ C-438/09 Bogusław Juliusz Dankowski v. Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi

G6. Omyl alebo úmysel DOD/OBD

- ▶ problémy s identifikáciou dodávateľa (poskytovateľa)
 - ▶ ak označený nesúhlasí s osobou skutočného dodávateľa
 - ▶ takto označený dodávateľ nie je zaťažovaný daňovou povinnosťou - § 19 ods. 1 a 2
 - ▶ v realite ju ani neplatí
 - ▶ právny dôsledok
 - ▶ *a contrario* § 49 ods. 1 nevzniká právo na odpočítanie dane platiteľom

G7. Iné fakturované údaje

- ▶ poradové číslo faktúry
- ▶ dátum vyhotovenia faktúry
 - ▶ nemá zásadný vplyv na zisťovanie skutkového stavu
- ▶ iný dôsledok
 - ▶ ide o nerešpektovanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve
 - ▶ § najmä § 10 a § 11
 - ▶ účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

G8. Časové údaje

- ▶ dátum dodania tovaru/ služby/ prijatie platby
 - ▶ má zásadný vplyv na zistenie zdaniteľného obdobia
 - ▶ omeškanie
- ▶ ide o nerešpektovanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve
 - ▶ najmä § 3
 - ▶ zásada vecnej a časovej súvislosti
 - ▶ účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia

G9. Volkswagen alebo kto určuje DPH?

- ▶ C-533/10 Volkswagen
- ▶ právo na odpočítanie bez časového obmedzenia??
- ▶ na čo je daňová preklúzia
- ▶ kto je rozhodujúci pri určovaní vzniku daňovej povinnosti?
- ▶ otázka podvodného konania

G10. Ekonomický opis ZO

- ▶ identifikácia dodaného tovaru/ služby
 - ▶ ide o účtovný (hospodársky) opis právneho úkonu
 - ▶ fakturujeme Vám nižšie uvedenú sumu za **dodávku tovaru/ vykonanie služby** podľa pripojeného uvedeného rozpisu
- ▶ úmyselné konania zmluvných strán
 - ▶ podvod
 - ▶ simulácia
 - ▶ zneužitie práva
- ▶ ÚČTOVNÍCTVO

G11. Postačuje materiálne plnenie??

- ▶ je faktické plnenie dôkazom ?
- ▶ 3 SŽf 1/2011
 - ▶ ak je nesporná existencia **nakúpeného** materiálneho plnenia a toto je štandardne preukázané prijatou faktúrou s podrobnými prílohami od určitého dodávateľa, potom daňový subjekt vyčerpá vlastné dôkazné bremeno
 - ▶ dôkazné bremeno daňového subjektu nie je absolútne

G12. Rozbor judikátu 3Sžf

- ▶ kumulatívne splnenie podmienok
 - ▶ nutnosť existencie plnenia zo zdaniteľného obchodu v zachytenej materiálnej forme
 - ▶ realizácia stavby z dodaných prvkov
 - ▶ zásoby tovaru na sklade
 - ▶ údaje na faktúre sú hodnoverné
 - ▶ t.j. štandardným spôsobom preukazujú realizáciu zdaniteľného obchodu v zmysle záväzkových vzťahov
 - ▶ IBA existencia faktúry nie je dôkazom !!!

G13. Ako teda dokazovať?

- ▶ Mahagében a Dávid C-80/11 a C-142/11
 - ▶ Správca dane nemôže od zdaniteľnej osoby všeobecne požadovať jednak preverenie, že vystaviteľ
 - ▶ spĺňa podmienky zdaniteľnej osoby,
 - ▶ disponovala predmetným tovarom a bola schopná ho dodať a
 - ▶ splnila si svoju povinnosť podať daňové priznanie a uhradiť DPH,
- ▶ AVŠAK
 - ▶ správcovi dane prináleží vykonať daňovú kontrolu
 - ▶ slúži na odhalenie nezákonností a daňových podvodov
 - ▶ uložiť sankcie takejto zdaniteľnej osobe

G14. Iná judikatúra NSSR

- ▶ § 49 ako aj § 51 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z.
- ▶ overenie oprávnenosti odpočítania dane znamená objasnenie všetkých skutočností, ktoré umožnia prijať hodnoverné závery, či hmotnoprávne podmienky na uplatnenie odpočítania dane boli splnené a či uplatňovaný nárok pre nesplnenie, hoci len jednej zo všetkých vyžadovaných podmienok, nie je vylúčený

G15. K podnikateľskej vhodnosti zdaniteľného plnenia

- C- 104/12: BECKER
 - Existencia priamej a bezprostrednej súvislosti medzi plnením a ekonomickou činnosťou zdaniteľnej osoby na účely určenia, či táto osoba použila tovary alebo služby „na účely zdaniteľných plnení“ v zmysle smernice o DPH závisí od objektívneho obsahu tovarov alebo služieb prijatých touto zdaniteľnou osobou
 - poskytovanie služieb advokátmi, ktorej cieľom je zabrániť trestnému postihu konateľov obchodnej spoločnosti, neumožňuje tomuto podniku uplatniť právo na odpočet DPH za takto poskytnuté služby

H) Deliteľnosť DPH



H1. Súčasný stav

- ▶ prejudiciálne konanie
- ▶ C-446/18 AGROBET CZ, s.r.o.
 - ▶ je opatrenie ČŠ, ktoré podmieňuje vyrubenie a vyplatenie časti požadovaného odpočtu DPH skončením konania o všetkých zdaniteľných pleniach v dotknutom zdaňovacom období, v súlade s právom Únie, a predovšetkým so zásadou neutrality DPH?
- ▶ už boli vypočutí účastníci na verejnom pojednávaní
- ▶ očakáva sa stanovisko GA

H2. Historický vývoj

- ▶ AGROBET I.
- ▶ KS v Prahe
 - ▶ aký je rozsah daňovej kontroly a jej zádržné následky ?
 - ▶ zásada proporcionality vyžaduje, aby nadmerný odpočet bol vyplatený aj v kontrolovanom období, a to v rozsahu jeho nespornej časti. Z hľadiska smernice o DPH, resp. práva Únie Je pritom nepodstatné, akým spôsobom je tento výsledok dosiahnutý.
- ▶ NSS ČR:
 - ▶ S argumentáciou žalobkyne nie je možné súhlasiť.

H3. Nečakaný nález ÚS ČR

- ▶ Kovové profily s.r.o. - II. ÚS 819/19 22/02/2019
 - ▶ Zadržovanie nesporné čiastky nadmerného odpočtu DPH je porušením vlastníckeho práva.
 - ▶ Chýbajúci zákonný základ pre zásah do vlastníckeho práva, chráneného čl. 11 Listiny, nie je možné nahradiť konštatovaním orgánu verejnej moci, že zákon neposkytuje konkrétny procesný postup, aby sa tohto zásahu do práv nedopustil.

H4. Odôvodnenie

- ▶ Povinnosťou správcu dane je postupovať najmä v súlade so zákonom a iba na základe zákona, a tiež v súlade s princípom proporcionality minimalizovať zásahy tak, aby sa konkrétny procesný postup nestal voči jednotlivcovi neprimeraným (bod 31)
- ▶ Daňový poriadok nedáva správcovi dane právomoc zdržovať nespornú časť nadmerného odpočtu odvodenú od tých zdateľných plení, ktoré ako nesporné nemôžu byť predmetom kontroly (bod 35)
- ▶ Zadržovaní nespornej časti nadmerného odpočtu nie je možné obhájiť tým že zákon neustanovuje procesný postup pro jeho vyplatenie (bod 40)

H5. Stanovisko MF SR

- ▶ Nadmerný odpočet
 - ▶ agregátna (súčtová) suma nedeliteľná
 - ▶ nie je možné rozhodnúť o čiastkovej dani
- ▶ nález ÚS ČR chápe ako zjavenie
 - ▶ nie konštantná judikatúra
 - ▶ ÚS neprihliadol na hmotnoprávnu úpravu
 - ▶ čl. 179 smernice o DPH - odpočet sa vykoná tak, že od celkovej výšky daňovej povinnosti sa odpočíta celková výška dane, u ktorej vznikol nárok na odpočítanie

I) Vybraná judikatúra SDEÚ a NSSR



I1. Optigen, Fulcrum, BOND HOUSE

- ▶ IC dodanie
 - ▶ činnosť spoločností Optigen, Fulcmm a Bond House sa hlavne týkala kúpy mikroprocesorov od spoločností so sídlom v UK a z ich následného predaja kupujúcim so sídlom v inom členskom štáte
- ▶ Návrhy GA Poiares MADURO

12. KITTEL + RECOLTA

► Dodávka tovaru

- 2 spory (počítačové komponenty a luxusné autá) hore uvedených účastníkov, ktoré sa týkajú odmietnutia belgického daňového úradu uznať právo na odpočet dane z pridanej hodnoty zaplatenej na vstupe z plnení, ktoré mali byť súčasťou podvodov typu „kolotoč“.
- KITTEL - dodávky tovaru pre spoločnosť Computime (konkurzný správca Axel Kittel) boli fiktívne,
- RECOLTA - táto spoločnosť kúpila od istého pána Ailliauda 6 luxusných vozidiel, ktoré tento kúpil od spoločnosti Auto-Mail. Následne ich Recolta znova ako oslobodené od DPH predala rovnakej spoločnosti Auto-Mail na základe povolenia na vývoz.

13. VETSCH

► Dovoz tovaru

- Bulharské podniky nadobudli vo Švajčiarsku parfumy, ktoré cez 3. osobu (VETSCH-colný deklarant) dovezli do Rakúska v rámci voľného pohybu tovaru. To prebehlo podľa pravidiel.
- Potom premiestnili tovar ďalej do Bulharska a tam ho predali, pričom sa zjavne „zabudlo“ na riadne deklarovanie tohto ZO podliehajúceho dani a na zaplatenie DPH v Bulharsku.
- Naopak deklarovali IC dodanie spoločnosti VETSCH, ktorá v tom čase bola ich deklarantom

14. HERST

- ▶ čo je IC plnením ??
 - ▶ ČR spoločnosť HERST vlastní niekoľko čerpacích staníc PHM
 - ▶ pomocou vlastných dopravných prostriedkov zabezpečuje prepravu pohonných hmôt z iných členských štátov EÚ pre seba alebo pre iných odberateľov
 - ▶ ktoré plnenie v cezhraničnom dodavatelskom reťazci s niekoľkými plneniami treba v prípade jediného fyzického pohybu tovaru považovať za IC dodanie tovaru ?