



Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

C-607/14 – Bookit Ltd. – Transakcie týkajúce sa platieb a prevodov – Oslobodenie od DPH – Spracovanie platby debetnou a kreditnou kartou

Spoločnosť Bookit Ltd. (ďalej „Bookit“) patrí do skupiny vlastnenej spoločnosťou Odeon Cinemas Holding Limited (ďalej „Odeon“), ktorá vlastní a prevádzkuje sieť kín vo Veľkej Británii. Obchodná činnosť spoločnosti Bookit spočíva v spracovaní platieb, ktoré zákazníci nakupujúci vstupenky do kina realizujú prostredníctvom debetnej alebo kreditnej karty.

V prípade, ak zákazníci nakupujú vstupenky do kina cez telefón alebo na internete, sú povinní okrem ceny vstupenky uhradiť aj poplatok za služby spracovania platby debetnou alebo kreditnou kartou poskytované spoločnosťou Bookit. Spoločnosť Bookit vystupuje v uvedenom prípade pri predaji vstupeniek ako zástupca spoločnosti Odeon a poskytuje osobám kupujúcim vstupenky

do kina služby spracovania platby kartou, ktoré zahŕňajú získanie informácií týkajúcich sa platobnej karty od zákazníka (meno a adresa držiteľa karty, číslo karty a kryptogram uvedený na zadnej strane karty), zaslanie týchto informácií prijímajúcej banke (banka spracúvajúca platby, ktoré spoločnosť Bookit prijala od zákazníkov kupujúcich si vstupenky do kín Odeon), získanie autorizačného kódu od prijímajúcej banky (autorizačný kód vydáva banka držiteľa karty – vydávajúca banka – pričom tento kód osvedčuje platnosť karty a disponibilitu finančných prostriedkov) a preposlanie informácií týkajúcich sa karty, vrátane autorizačného kódu, prijímajúcej banke v rámci procesu vyrovnania.

Spoločnosť Bookit považovala poskytované služby spracovania platby debetnou alebo kreditnou kartou za služby oslobodené od DPH, keďže výsledkom prenosu údajov týkajúcich sa platobných kariet vrátane autorizačných kódov na prijímajúcu banku je prevod finančných prostriedkov na účet spoločnosti Bookit vedený v tejto banke.

Daňová a colná správa sa naopak domnievala, že spoločnosť Bookit neuskutočňuje prevod finančných prostriedkov zákazníkov spoločnosti Odeon, keďže

tento prevod uskutočňuje prijímajúca banka spoločne s vydávajúcimi bankami. Služby spoločnosti Bookit, ktoré spočívajú v spracovaní platieb debetnou alebo kreditnou kartou, by teda nemali byť považované za služby oslobodené od DPH a mali by podliehať bežnej sadzbe DPH.

Vnútroštátny súd sa v tejto súvislosti obrátil na SD EÚ s otázkou, či sa oslobodenie od DPH uplatňuje aj na služby, ktoré síce vedú k prevodu finančných prostriedkov, ale ktoré nezahŕňajú úlohu spočívajúcu vo vytvorení debetu, resp. kreditu na bankovom účte. Rovnako sa vnútroštátny súd pýta, či nárok na oslobodenie od DPH ovplyvňuje skutočnosť, akým spôsobom poskytovateľ služieb získa autorizačné kódy, t. j. či ich poskytovateľ služieb získa sám priamo od vydávajúcej banky alebo ich získa prostredníctvom svojej prijímajúcej banky.

V tejto súvislosti SD EÚ uviedol, že uvedené transakcie oslobodené od DPH (transakcie týkajúce sa prevodov platieb) sú definované v závislosti od povahy poskytovaných služieb a nie v závislosti od poskytovateľa či príjemcu služby. SD EÚ ďalej uviedol, že v zmysle judikatúry SD EÚ predstavujú uvedené transakcie, pri ktorých sa uplatňuje oslobodenie od DPH, autonómne pojmy, ktorých cieľom je vyhnúť sa rozdielnemu uplatňovaniu systému DPH v jednotlivých členských štátoch EÚ a rovnako zdôraznil, že výrazy použité na označenie transakcií oslobodených od DPH je potrebné vykladať reštriktívne, keďže tieto oslobodenia od DPH predstavujú výnimky zo všeobecného pravidla, podľa ktorého sa DPH vyberá z každej transakcie predstavujúcej poskytnutie služieb uskutočnené zdaniteľnou osobou za protihodnotu.

SD EÚ na základe predchádzajúcej judikatúry konštatoval, že prevod je transakcia pozostávajúca z vykonania príkazu na prevod určitej peňažnej sumy z jedného bankového účtu na iný. Charakteristická je preň predovšetkým skutočnosť, že vyvoláva zmenu existujúcej právnej a finančnej situácie jednak medzi osobou vydávajúcou príkaz a príjemcom a jednak medzi nimi a ich príslušnou bankou, prípadne aj medzi bankami. Nakoľko prevod je iba prostriedkom prevedenia finančných prostriedkov, funkčné aspekty sú rozhodujúce pre určenie, či transakcia predstavuje prevod, ktorý je v zmysle práva EÚ oslobodený od DPH. Za týmto účelom je predovšetkým potrebné preskúmať rozsah zodpovednosti poskytovateľa služieb a určiť, či je táto zodpovednosť obmedzená iba na technické aspekty alebo sa vzťahuje aj na plnenie osobitných a podstatných úloh.

SD EÚ v tejto súvislosti uviedol, že získanie údajov týkajúcich sa platobnej karty poskytovateľom služby od kupujúceho, ich zaslanie týmto poskytovateľom svojej prijímajúcej banke, prijatie autorizačného kódu zaslaného vydávajúcou bankou týmto poskytovateľom a ani preposlanie súboru na účely vyrovnania, ktorý preberá najmä autorizačné kódy súvisiace s uskutočneným predajom týmto poskytovateľom svojej prijímajúcej banke v rámci dennej uzávierky, nemožno samotne ani spoločne považovať za okolnosti plniace osobitnú a podstatnú úlohu transakcie týkajúcej sa platby alebo prevodu, ktoré sú v zmysle práva EÚ oslobodené od DPH. Podľa SD EÚ súbory na účely vyrovnania, ktoré predkladá poskytovateľ služby svojej prijímajúcej banke, sú vo svojej podstate žiadosťou o prijatie platby v elektronickej podobe. Preposlanie takéhoto súboru v rámci dennej uzávierky má teda za úlohu informovať predmetný platobný systém o tom, že vopred schválený predaj bol riadne uskutočnený, a preto sa nemôže považovať za uskutočňovanie platby, prevodu a ani za okolnosť vedúcu k splneniu ich osobitných a podstatných úloh.

SD EÚ konštatoval, že poskytovateľ služby spracovania platby debetnou alebo kreditnou kartou o akého ide vo veci samej, sa nezúčastňuje osobitným a podstatným spôsobom na zmenách existujúcej právnej a finančnej situácie, ktoré sú výsledkom prevodu vlastníctva finančných prostriedkov, ale obmedzuje sa na využitie technických a administratívnych prostriedkov, ktoré mu umožňujú zhromaždiť informácie a oznámiť ich svojej prijímajúcej banke, ako aj tým istým spôsobom prijať informácie, vďaka ktorým je možné uskutočniť predaj a prijať zodpovedajúce finančné prostriedky.

SD EÚ rozhodol, že oslobodenie od DPH v súvislosti s transakciami týkajúcimi sa platieb a prevodov nie je možné uplatniť na tzv. služby spracovania platby debetnou alebo kreditnou kartou, o aké ide vo veci samej, t. j. na služby poskytované zdaniteľnou osobou v prípade, ak jednotlivец nakupuje prostredníctvom tohto poskytovateľa služby vstupenky do kina, ktoré poskytovateľ služby predáva v mene a na účet iného subjektu, a za ktoré tento jednotlivец platí debetnou alebo kreditnou kartou.

K rovnakému záveru dospel SD EÚ aj v prípade C-130/15 - National Exhibition Centre Limited, v rámci ktorého zdaniteľná osoba (poskytovateľ služby) poskytovala jednotlivcom služby spracovania platby debetnou alebo kreditnou kartou pri predaji vstupeniek na koncert alebo iné predstavenie, ktoré poskytovateľ služby predával v mene a na účet inej osoby.

C-520/14 – Gemeente Borsele (obec Borsele) proti Staatssecretaris van Financiën – Služba prepravy žiakov poskytovaná orgánom územnej samosprávy

Obec Borsele zabezpečuje na účely školskej dochádzky prepravu vybraných žiakov medzi bydliskom žiaka a základnou školou, ktorú žiak navštevuje. Na tento účel využíva obec Borsele služby dopravných spoločností, pričom časť nákladov na prepravu je financovaná formou príspevkov od rodičov žiakov využívajúcich túto prepravu a zvyšnú časť obec Borsele financuje prostredníctvom verejných zdrojov.

Obec Borsele sa domnievala, že z titulu poskytovania služieb prepravy žiakov je považovaná za zdaniteľnú osobu na účely DPH, čo jej umožňuje uplatniť si nárok na odpočítanie DPH zo služieb prepravy žiakov, ktoré jej poskytovali dopravné spoločnosti. Príslušné daňové orgány však namietali, že obec Borsele neposkytuje plnenia za protihodnotu, a teda nevykonáva ekonomickú činnosť.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či orgán územnej samosprávy, ktorý poskytuje služby prepravy žiakov za podmienok ako sú podmienky vo veci samej, koná ako zdaniteľná osoba.

SD EÚ na úvod pripomenul, že v zmysle práva EÚ je zdaniteľnou osobou každá osoba, ktorá nezávisle na akomkoľvek mieste vykonáva ekonomickú činnosť bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti. Ekonomickou činnosťou sa pritom rozumie akákoľvek činnosť výrobcov, obchodníkov alebo osôb poskytujúcich služby vrátane ťažobných a poľnohospodárskych činností a činností vykonávaných ako slobodné povolanie.

SD EÚ uviedol, že v zmysle ustálenej judikatúry SD EÚ sa poskytnutie služieb vykonáva za protihodnotu, a teda je predmetom DPH v tom prípade, ak medzi poskytovateľom a príjemcom existuje právny vzťah, v rámci ktorého dôjde k vzájomnej výmene plnení, pričom odmena prijatá poskytovateľom predstavuje skutočnú protihodnotu za službu poskytnutú príjemcovi.

SD EÚ ďalej uviedol, že príspevky na prepravu žiakov nie sú povinné platiť všetci rodičia a v skutočnosti ich platí iba tretina rodičov žiakov využívajúcich prepravu, pričom výška týchto príspevkov od rodičov pokrýva iba 3 % z celkovej sumy nákladov vynaložených na prepravu žiakov a zvyšná časť je financovaná z verejných zdrojov. Tento rozdiel medzi celkovými nákladmi na prevádzku a sumou získanou za poskytovanie služieb prepravy žiakov môže indikovať, že suma platená niektorými rodičmi žiakov predstavuje skôr príspevok rodičov ako odmenu za poskytnuté služby prepravy žiakov.

V nadväznosti na vyššie uvedené je SD EÚ toho názoru, že neexistuje priama súvislosť medzi zaplatenou sumou a poskytnutými službami a vzťah medzi službami prepravy žiakov poskytovanou obcou Borsele a príspevkom, ktorý majú zaplatiť rodičia, nemá požadovanú priamu povahu na to, aby sa mohol uvedený príspevok považovať za protihodnotu predstavujúcu odmenu za túto službu a aby sa mohla uvedená služba považovať za ekonomickú činnosť v zmysle práva EÚ.

SD EÚ rozhodol, že orgán územnej samosprávy, ktorý poskytuje služby prepravy žiakov za podmienok, akými sú podmienky vo veci samej, nevykonáva ekonomickú činnosť v zmysle práva EÚ, a preto ho nie je možné považovať za zdaniteľnú osobu.



Ivana Dvořáková
idvorakova@deloittece.com



Katarína Mikovinyová
kmikovinyova@deloittece.com

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom informácií uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:



Partner

Larry Human
lhuman@deloitteCE.com



Partner

Martin Rybár
mrybar@deloitteCE.com



Zdaňovanie spoločností

Pavol Berec
pberec@deloitteCE.com



Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ľudmila Buzgová
lbuzgova@deloitteCE.com



Zdaňovanie fyzických osôb

Ľubica Dumitrescu
ldumitrescu@deloitteCE.com



Korean Desk

Kyu-Mann Huh
kmhuh@deloitteCE.com



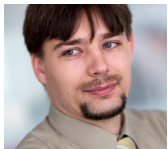
DPH a clá

Ján Skorka
jsorka@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Michal Antala
mantala@deloitteCE.com

Deloitte Tax s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloitte.sk

Deloitte Legal s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloittelegal.sk

Naše kancelárie

Bratislava

Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Žilina

Sad na studničkách 32
010 01 Žilina
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Košice

Štúrova 28
040 01 Košice
Tel.: +421 55 728 1811
Fax: +421 55 728 1827

Deloitte SK | mobile application

Newsletters | Publications | Seminars | Alerts | Videos



Download on the
App Store

Google Play



Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na Vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na Vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privátnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov sa usiluje, aby sa spoločnosť Deloitte stala štandardom najvyššej kvality.