



Súdny dvor EÚ: C-164/16 Mercedes-Benz DPH a nájomná zmluva s opciou na kúpu vozidla

Súdny dvor EÚ („SD EÚ“) v rozsudku **C-164/16 Mercedes-Benz** rozhodoval, či sa má nájomná zmluva s opciou kúpy poskytnutou iba formálne klasifikovať ako nájomná zmluva „s povinnosťou“ kúpy, keď sa vlastníctvo za normálnych okolností nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky, a teda z hľadiska DPH ide o dodanie tovaru.

Podľa SD EÚ predstavuje opcia kúpy existenciu **skutočnej ekonomickej alternatívy** pre nájomcu, ktorá by mu v určitom momente umožnila rozhodnúť sa pre nadobudnutie tovaru alebo pre jeho vrátenie prenajímateľovi. Iné by to bolo iba v prípade, ak by sa uplatnenie opcie kúpy zdalo „*v skutočnosti jedinou ekonomicky racionálnou voľbou, ktorú by nájomca mohol urobiť*“. Môže ísť najmä o prípad, keď súčet zmluvných splátok zodpovedá trhovej hodnote tovaru vrátane nákladov financovania a uplatnenie opcie neukladá nájomcovi úhradu ďalšej veľkej sumy.

SD EÚ rozhodol, že výraz „zmluva o nájme tovaru, ktorá stanovuje, že vlastníctvo sa za normálnych okolností nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky“ (ktorá je **dodaním tovaru**), sa má vykladať v tom zmysle, že sa uplatňuje na nájomnú zmluvu s opciou kúpy, ak možno z finančných podmienok zmluvy usúdiť, že **uplatnenie opcie sa zdá ako jediná ekonomicky racionálna voľba**, ktorú bude môcť nájomca urobiť v určitom momente, pokiaľ sa zmluva plní až do jej ukončenia.

Bližšie informácie sa uvádzajú v nasledujúcom odkaze:

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=195230&pageIndex=0&doclang=SK&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=644242>

V prípade ďalších otázok, prosím, kontaktujte pána **Miloslava Jošta** na adrese: mijost@deloittece.com.

S pozdravom

Larry Human
partner, dane

Court of Justice of the European Union: C-164/16 Mercedes-Benz VAT and lease agreement with an option to purchase a vehicle

The Court of Justice of the European Union (the "CJ EU") in its judgment **C-164/16 Mercedes-Benz** ruled on whether a lease agreement with a formal option to purchase should be classified as a lease agreement with an "obligation" to purchase where in the normal course of events ownership is to pass at the latest upon payment of the final instalment, ie as a supply of goods in terms of VAT.

According to the CJ EU, the option to purchase is **a genuine economic alternative** for the lessee, under which he may, at the appropriate time, opt either to acquire the goods, or to return them to the lessor. It would be different only if exercising the option to purchase appeared "*in fact to be the only economically rational choice the lessee could make*". That may in particular be the case where the aggregate of the contractual instalments corresponds to the market value of the goods, including the cost of financing, and the lessee is not required, as a result of exercising the option, to pay a substantial additional sum.

The CJ EU ruled that the words "contract for hire which provides that in the normal course of events ownership is to pass at the latest upon payment of the final instalment" (ie a **supply of goods**) must be interpreted as applying to a leasing contract with an option to purchase if it can be inferred from the financial terms of the contract that **exercising the option appears to be the only economically rational choice** that the lessee will be able to make at the appropriate time if the contract is performed for its full term.

See the link below for more information:

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=195230&pageIdex=0&doclang=SK&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=644242>

If you have any questions, please contact **Miloslav Jošt** at mijost@deloittece.com.

Kind regards,

Larry Human
Partner, Tax



Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne 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 spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.

© 2017 Deloitte na Slovensku

Ak už nechcete dostávať e-maily o tejto téme, pošlite odosielateľovi e-mail s predmetom „Unsubscribe“.