

Vec C-94/09

Európska komisia

proti

Francúzskej republike

„Nesplnenie povinnosti členským štátom – DPH – Smernica 2006/112/ES – článok 98 ods. 1 a 2 – Služby poskytované pohrebnými ústavmi – Uplatnenie zníženej sadzby na prevoz telesných pozostatkov vozidlom“

Abstrakt rozsudku

Daňové ustanovenia – Harmonizácia právnych predpisov – Dane z obratu – Spoločný systém dane z pridanej hodnoty – Možnosť členských štátov uplatniť zníženú sadzbu na určité dodávky tovaru a poskytovanie služieb

(Smernica Rady 2006/112, článok 96, článok 98 ods. 1 a 2 a príloha III)

Členský štát si tým, že stanovuje zníženú sadzbu dane z pridanej hodnoty pre prevoz telesných pozostatkov vozidlom odlišnú od dane, ktorá sa uplatňuje na iné služby, ktoré by mohli poskytovať pohrebné ústavy, plní povinnosti, ktoré mu vyplývajú z článku 96 a článku 98 ods. 1 a 2 smernice 2006/112 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty.

Keď totiž členský štát rozhoduje o využití možnosti, ktorú mu ponúka článok 98 ods. 1 a 2 smernice 2006/112 a ktorá spočíva v použití zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na kategóriu plnení uvedených v prílohe III tejto smernice, má možnosť obmedziť použitie tejto zníženej sadzby na konkrétne a špecifické aspekty tejto kategórie, ak je dodržaná zásada daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému dane z pridanej hodnoty. Uskutočnenie tejto možnosti sa viaže na splnenie dvoch podmienok, a to na jednej strane izolovať len konkrétne a špecifické aspekty predmetnej kategórie plnení na účely použitia zníženej sadzby a na druhej strane rešpektovať zásadu daňovej neutrality. Cieľom týchto podmienok je zabezpečiť to, aby členské štáty využívali túto možnosť len za podmienok, ktoré zaručujú jednoduché a správne uplatňovanie zvolenej zníženej sadzby, ako aj predchádzanie akýmkoľvek možným daňovým únikom, vyhýbaniu sa dani alebo akémukoľvek zneužitiu. Právna úprava, ktorá stanovuje zníženú sadzbu dane z pridanej hodnoty pre prevoz telesných pozostatkov vozidlom, spĺňa podmienky stanovené smernicou 2006/12, pokiaľ jednak prevoz telesných pozostatkov vozidlom je konkrétnym a špecifickým prvkom medzi poskytovaniami služieb pohrebnými ústavmi a jednak s podobnými plneniami prevozu telesných pozostatkov vozidlom a tými, na ktoré sa uplatňuje znížená sadzba, ktoré si môžu navzájom konkurovať, sa nezaobchádza odlišne z hľadiska dane z pridanej hodnoty.

(pozri body 28, 30, 39, 42, 46)

ROZSUDOK SÚDNEHO DVORA (prvá komora)

zo 6. mája 2010 (*)

„Nesplnenie povinnosti členským štátom – DPH – Smernica 2006/112/ES – článok 98 ods. 1 a 2 – Služby poskytované pohrebnými ústavmi – Uplatnenie zníženej sadzby na prevoz telesných pozostatkov vozidlom“

Vo veci C-94/09,

ktorej predmetom je žaloba o nesplnenie povinnosti podľa článku 226 ES, podaná 6. marca 2009,

Európska komisia, v zastúpení: M. Afonso, splnomocnená zástupkyňa, s adresou na doručovanie v Luxemburgu,

žalobkyňa,

proti

Francúzskej republike, v zastúpení: G. de Bergues a J.-S. Pilczer, splnomocnení zástupcovia,

žalovanej,

SÚDNY DVOR (prvá komora),

v zložení: predseda prvej komory A. Tizzano, sudcovia E. Levits, A. Borg Barthet, J.-J. Kasel a M. Berger (spravodajkyňa),

generálny advokát: P. Mengozzi,

tajomník: C. Strömholm, referentka,

so zreteľom na písomnú časť konania a po pojednávaní z 28. januára 2010,

so zreteľom na rozhodnutie prijaté po vypočutí generálneho advokáta, že vec bude prejednaná bez jeho návrhov,

vyhlásil tento

Rozsudok

1 Svojou žalobou sa Komisia Európskych spoločností domáha, aby Súdny dvor určil, že Francúzska republika si tým, že neuplatňuje jednotnú sadzbu dane z pridanej hodnoty (ale len „DPH“) na všetky služby poskytované pohrebnými ústavmi, ako aj na dodávky tovarov súvisiace s týmito službami, nesplnila povinnosti, ktoré jej vyplývajú z článku 96 až článku 99 ods. 1 smernice

Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, s. 1).

Právny rámec

Právna úprava Únie

2 Smernica 2006/112 od 1. januára 2007 zrušuje a nahrádza šiestu smernicu Rady 77/388/EHS zo 17. mája 1977 o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty: jednotný základ jej stanovenia (Ú. v. ES L 145, s. 1; Mim. vyd. 09/001 s. 23, ďalej len „šiesta smernica“).

3 Článok 96 smernice 2006/112 zodpovedá článku 12 ods. 3 písm. a) prvému pododseku šiestej smernice a stanovuje:

„Členské štáty uplatňujú štandardnú sadzbu DPH, ktorú určí každý členský štát ako percento zo základu dane a ktorá je rovnaká pre dodanie tovaru a poskytovanie služieb.“

4 Článok 98 ods. 1 a 2 smernice 2006/112, ktorý zodpovedá článku 12 ods. 3 písm. a) tretiemu pododseku šiestej smernice, stanovuje:

„1. Členské štáty môžu uplatňovať buď jednu alebo dve znížené sadzby.

2. Znížené sadzby sa uplatňujú len na dodania tovaru a poskytovania služieb, ktoré patria do kategórií uvedených v prílohe III.

...“

5 Príloha III smernice 2006/112, ktorá zodpovedá prílohe H šiestej smernice, obsahuje zoznam činností, medzi ktorými sú uvedené tieto dve kategórie:

„5. preprava osôb a ich sprievodnej batožiny,

...

16. služby poskytované pohrebnými ústavmi a krematóriami, ako aj dodanie súvisiacich tovarov.“

Vnútroštátna právna úprava

6 Článok L. 2223-19 všeobecného zákonníka o územnej samospráve vymedzuje externé služby pohrebných ústavov takto:

„Externá služba pohrebných ústavov je službou vo verejnom záujme, ktorá zahŕňa:

1. Prevoz telesných pozostatkov pred a po uložení do rakvy;
2. Organizáciu pohrebného obradu;
3. Konzervačnú úpravu zosnulého;
4. Dodanie kalúnie do rakvy, rakvy a jej vnútorných a vonkajších častí a urny;
5. Pododsek zrušený

6. Správu a zapožičanie obradnej siene na vykonanie pietneho aktu;
7. Prepravu pohrebným vozidlom a vybavenie autobusu na prepravu pozostalých na pohreb, kremáciu;
8. Poskytnutie osôb a predmetov a služieb nevyhnutných na pohrebný obrad, na pohreb, na exhumáciu a kremáciu s výnimkou epitafnej dosky, náboženských symbolov, kvetín, rôznych tlačiarskych a kamenárskych prác.

...“

7 Pokiaľ ide o sadzbu DPH uplatniteľnú na pohrebné služby, ministerská inštrukcia č. 68 zo 14. apríla 2005 (*Bulletin officiel des impôts* 3 C?3-05) stanovuje:

„...“

Znížená sadzba sa uplatňuje iba na prevoz telesných pozostatkov pred uložením a potom do rakvy, ktorý uskutočňujú schválení poskytovatelia služieb prostredníctvom osobitne na tento účel upravených vozidiel. Rovnako to platí prípadne na dopravu osôb vo vozidlách na prepravu pozostalých na pohreb alebo kŕaza.

Na všetky ďalšie služby, ktoré môžu poskytnúť títo poskytovatelia v rámci externých služieb spojených s pohrebnými obradmi, alebo ďalšie súvisiace činnosti sa vzťahuje sadzba, ktorá je pre ne určená, teda v zásade štandardná sadzba.

...“

8 Článok 279 všeobecného daňového zákonníka stanovuje:

„[DPH] sa vyberie so zníženou sadzbou vo výške 5,50 % v prípade:

...“

bd) dopravy cestujúcich;

...“

Konanie pred podaním žaloby

9 Listom z 15. decembra 2006 Komisia upozornila Francúzsku republiku na to, že niektoré vnútroštátne ustanovenia, ktoré upravujú sadzbu DPH uplatniteľnú na služby poskytované pohrebnými ústavmi, sa nezdajú byť v súlade s právom Únie a vyzvala tento členský štát, aby predložil pripomienky v súlade s článkom 226 ES.

10 Vo svojej odpovedi zo 14. februára 2007 Francúzska republika uviedla, že jej vnútroštátna právna úprava v oblasti DPH je zlučiteľná s právom Únie.

11 Keďže táto odpoveď Komisiu nepresvedčila, 29. júna 2007 táto inštitúcia vydala odôvodnené stanovisko, ktorým vyzvala Francúzsku republiku, aby prijala požadované opatrenia na dosiahnutie súladu s týmto odôvodneným stanoviskom v lehote dvoch mesiacov od jeho doručenia.

12 Listom z 24. augusta 2007 Francúzska republika zotrvala na svojom stanovisku.

13 Keže tvrdenia Francúzskej republiky nepresvedili Komisiu, táto inštitúcia sa rozhodla podať túto žalobu.

O žalobe

Argumentácia úastníkov konania

14 Komisia tvrdí, že poskytovanie služieb a dodávky tovarov rodinám zosnulých pohrebnými ústavmi je ako celok na úely DPH jediným komplexným zdaniteľným plnením, na ktoré sa preto musí vzahovať jednotná sadzba.

15 Komisia odvodzuje svoje stanovisko z judikatúry Súdneho dvora, podľa ktorej zdaniteľné plnenie pozostávajúce z hospodárskeho hľadiska z jediného plnenia nesmie byť umelo lenené, aby sa nezmenila funkcia systému DPH (rozsudky z 25. februára 1999, CPP, C-349/96, Zb. s. I-973, bod 29, ako aj z 27. októbra 2005, Levob Verzekeringen a OV Bank, C-41/04, Zb. s. I-9433, bod 20). Komisia sa domnieva, že organizácia pohrebného obradu, ktorou poverila rodina zosnulého pohrebný ústav, sa vyznačuje súborom prvkov a úkonov, ktoré sa musia považovať za jediné komplexné plnenie, keže z hľadiska priemerného spotrebiteľa sú tak úzko spojené, že z hospodárskeho hľadiska tvoria objektívne celok, ktorého rozčlenenie by bolo neprirodzené.

16 Podľa Komisie neprirodzené odčlenenie služby prevozu telesných pozostatkov vozidlom od celku, ktorý je tvorený plneniami poskytovanými pohrebnými ústavmi, tak ako vyplýva z ministerskej inštrukcie č. 68 zo 14. apríla 2005, vedie k tomu, že Francúzska republika uplatňuje dve rôzne sadzby DPH na dve zložky jedného plnenia, ktoré sa má považovať za jediné. Na toto plnenie sa takto v skutočnosti použije sadzba zdanenia, ktorá zodpovedá priemernej sadzbe, a tá je nevyhnutne nižšia ako štandardná sadzba uplatniteľná vo Francúzsku. Okrem toho táto sadzba má tendenciu sa meniť v každom jednotlivom prípade v závislosti od toho, aký význam má v každom jednotlivom prípade prevoz telesných pozostatkov vozidlom. Komisia sa domnieva, že francúzska právna úprava preto porušuje článok 98 ods. 1 smernice 2006/112.

17 Komisia dodáva, že rozdielne zaobchádzanie s plneniami prevozu telesných pozostatkov vozidlom prináša so sebou prvky zložitosti, ako aj neprehľadnosti pre spotrebiteľa a konkurentov, ktoré môžu spôsobiť narušenie hospodárskej súťaže, a teda porušiť zásadu daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému DPH.

18 Francúzska republika v podstate tvrdí, že judikatúra, z ktorej vychádza Komisia, nemá význam v prejednávanej veci a že pokiaľ ide o kategórie plnení uvedených v prílohe III smernice 2006/112, členské štáty majú možnosť selektívne uplatňovať zníženú sadzbu.

19 Francúzska republika odvodzuje svoje stanovisko z rozsudku z 8. mája 2003, Komisia/Francúzsko (C-384/01, Zb. s. I-4395, body 22 a 23), ktorý sa týka dodávky elektrickej energie a plynu, ako aj z rozsudku z 3. apríla 2008, Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien (C-442/05, Zb. s. I-1817, bod 39), ktorý sa týka distribúcie vody. Podľa jej názoru z týchto rozsudkov analogicky vyplýva, že ni v texte článku 96 až článku 99 ods. 1 smernice 2006/112 nezakladá povinnosť, aby sa tieto ustanovenia vykladali tak, že si vyžadujú, aby sa znížená sadzba uplatňovala len vtedy, ak jej predmetom sú všetky aspekty služieb, ktoré poskytujú pohrebné ústavy a ktoré patria do pôsobnosti prílohy III tejto smernice, takže selektívne používanie zníženej sadzby nemožno vylúčiť pod podmienkou, že tým nevznikne žiadne riziko narušenia hospodárskej súťaže.

20 S odkazom na už citované rozsudky tiež tvrdí, že ak je dodržaná zásada daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému DPH, členské štáty majú možnosť uplatniť zníženú sadzbu

DPH na konkrétne a špecifické aspekty služieb, ktoré poskytujú pohrebné ústavy. Francúzska republika sa domnieva, že tieto podmienky sú splnené, pokiaľ ide o prevoz telesných pozostatkov vozidlom. Po prvé ide o osobitný a konkrétny aspekt plnení, ktoré poskytujú pohrebné ústavy, čo je potvrdené skutočnosťou, že toto zdaniteľné plnenie je predmetom osobitnej právnej úpravy. Po druhé použitie zníženej sadzby iba na prevoz telesných pozostatkov vozidlom neporušuje zásadu daňovej neutrality, keďže toto plnenie nie je v hospodárskej súťaži so žiadnym iným plnením.

Posúdenie Súdnym dvorom

O výklade článku 96 až článku 99 ods. 1 smernice 2006/112

21 Článok 96 smernice 2006/112 stanovuje, že rovnaká štandardná sadzba DPH sa použije na dodanie tovaru a poskytovanie služieb.

22 Článok 98 ods. 1 a 2 tejto smernice priznáva následne členským štátom formou výnimky zo zásady, podľa ktorej je uplatniteľná štandardná sadzba, možnosť použiť jednu alebo dve znížené sadzby DPH. Podľa tohto ustanovenia sa znížené sadzby DPH môžu uplatniť len na dodania tovarov a poskytovania služieb, ktoré patria do kategórií, ktoré uvádza príloha III uvedenej smernice.

23 Príloha III bod 16 smernice 2006/112 povoľuje použitie zníženej sadzby na poskytovania služieb pohrebnými ústavmi.

24 Pravidlá, ktoré vymedzujú tieto ustanovenia, sú v podstate zhodné s pravidlami, ktoré zakotvuje článok 12 ods. 3 písm. a) prvý a tretí pododsek, ako aj príloha H pätnásta kategória šiestej smernice.

25 Pokiaľ ide o článok 12 ods. 3 písm. a) tretí pododsek šiestej smernice, Súdny dvor rozhodol, že nič v znení tohto ustanovenia nezakladá povinnosť, aby toto ustanovenie bolo vykladané tak, že vyžaduje, aby sa znížená sadzba uplatnila, len ak sa týka všetkých aspektov kategórie plnení podľa prílohy H tej istej smernice, takže nemožno vylúčiť selektívne uplatňovanie zníženej sadzby, pod podmienkou, že tým nevznikne žiadne riziko narušenia hospodárskej súťaže (pozri rozsudky Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien, už citovaný, bod 41, ako aj analogicky Komisia/Francúzsko, už citovaný, bod 27).

26 Súdny dvor z toho teda vyvodil, že ak je dodržaná zásada daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému DPH, potom majú členské štáty možnosť uplatniť zníženú sadzbu DPH na konkrétne a špecifické aspekty kategórie plnení uvedených v prílohe H šiestej smernice (pozri rozsudok Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien, už citovaný, bod 43).

27 Keďže článok 98 ods. 1 a 2 smernice 2006/112 preberá v podstate znenie článku 12 ods. 3 písm. a) šiestej smernice, treba naň použiť výklad, ktorým Súdny dvor vyložil posledné uvedené ustanovenie.

28 Z toho vyplýva, že keď členský štát rozhoduje o využití možnosti, ktorú mu ponúka článok 98 ods. 1 a 2 smernice 2006/112 a ktorá spočíva v použití zníženej sadzby DPH na kategóriu plnení uvedených v prílohe III tejto smernice, má možnosť obmedziť použitie tejto zníženej sadzby DPH na konkrétne a špecifické aspekty tejto kategórie, ak je dodržaná zásada daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému DPH.

29 Možnosť, aby členské štáty selektívne uplatňovali zníženú sadzbu DPH, je odôvodnená

najmä tým, že ohraničenie jej použitia na konkrétne a špecifické aspekty je koherentné so zásadou, podľa ktorej výnimky a odchýlky treba vykladať reštriktívne, keďže táto sadzba je výnimkou (rozsudok Komisia/Francúzsko, už citovaný, bod 28).

30 Treba však zdôrazniť, že uskutočnenie tejto možnosti sa viaže na splnenie dvoch podmienok, a to na jednej strane izolovať len konkrétne a špecifické aspekty predmetnej kategórie plnení na účely použitia zníženej sadzby a na druhej strane rešpektovať zásadu daňovej neutrality. Cieľom týchto podmienok je zabezpečiť to, aby členské štáty využívali túto možnosť len za podmienok, ktoré zaručia jednoduché a správne uplatňovanie zvolenej zníženej sadzby, ako aj predchádzanie akýmkoľvek možným daňovým únikom, vyhýbaniu sa dani alebo akémukoľvek zneužitiu.

31 Komisia tvrdí, že členské štáty musia dodržiavať kritériá vyvozené judikatúrou, keď využívajú možnosť uplatniť zníženú sadzbu DPH, ktorú im ponúka článok 98 smernice 2006/112, aby urýchlili jej plnenie obsahujúce viacero prvkov, ktoré treba považovať za jediné plnenie, na ktoré sa použije jediné daňové zaobchádzanie, alebo za dve alebo viacero rôznych plnení, s ktorými možno zaobchádzať rôzne.

32 Z tohto hľadiska treba pripomenúť, že tieto kritériá, akým je ošakávanie priemerného spotrebiteľa, na ktoré odkazuje Komisia, majú za cieľ ochranu funkčnosti systému DPH so zreteľom na rôznorodosť obchodných transakcií. Samotný Súdny dvor však uznal, že nie je možné dať vyberávaciu odpoveď na tento problém (rozsudok CPP, už citovaný, bod 27), a zdôraznil nutnosť zohľadniť všetky okolnosti, za ktorých sa uskutočňuje predmetné zdaniteľné plnenie (rozsudky CPP, už citovaný, bod 28; Lebob Verzekeringen a OV Bank, už citovaný, bod 19, ako aj z 21. februára 2008, Part Service, C-425/06, Zb. s. I-897, bod 54).

33 Z toho vyplýva, že ak sa aj uvedené kritériá majú uplatniť individuálne od prípadu k prípadu, aby sa vyhlo najmä tomu, že zmluvná štruktúra vytvorená daňovníkom a spotrebiteľom bude viesť k umelému rozčleneniu zdaniteľného plnenia, ktoré z hospodárskeho hľadiska treba považovať za jediné, na viacero zdaniteľných plnení, nemožno ich považovať za rozhodujúce pri výkone voľnej úvahy členskými štátmi, ktorú im priznáva smernica 2006/112, pokiaľ ide o použitie zníženej sadzby DPH. Výkon takejto voľnej úvahy totiž vyžaduje všeobecné a objektívne kritériá, akými sú kritériá, ktoré vymedzujú už citované rozsudky Komisia/Francúzsko, ako aj Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien a ktoré sú uvedené v bodoch 26, 28 a 30 tohto rozsudku.

34 Za týchto podmienok nie je na účely rozhodnutia o dôvodnosti tejto žaloby nutné skúmať, tak ako odporúča Komisia, či poskytovanie služieb pohrebnými ústavmi sa má alebo nemá považovať za jediné operáciu z hľadiska ošakávania priemerného spotrebiteľa. Naopak treba overiť, či prevoz telesných pozostatkov vozidlom, v prípade ktorého francúzska právna úprava stanovuje použitie zníženej sadzby DPH, je konkrétnym a špecifickým aspektom tejto kategórie plnení, tak ako ju uvádza príloha III bod 16 smernice 2006/112, a prípadne preskúmať, či použitie tejto sadzby je alebo nie je v rozpore so zásadou daňovej neutrality.

O kvalifikácii prevozu telesných pozostatkov vozidlom ako „konkrétneho a špecifického aspektu“ poskytovania služieb pohrebnými ústavmi

35 Na zodpovedanie otázky, či prevoz telesných pozostatkov vozidlom je konkrétnym a špecifickým aspektom poskytovania služieb pohrebnými ústavmi, treba preskúmať, či ide o poskytovanie služby, ktorá je ako taká identifikovateľná oddelene od iných plnení poskytovaných týmito podnikmi.

36 V tejto súvislosti je nutné skonštatovať, že prevoz telesných pozostatkov vozidlom sa ako

prepravná činnosť odlišuje od ďalších plnení, ktoré môžu poskytovať pohrebne ústavy, akými sú somatická starostlivosť, zapožičanie obradnej siene na vykonanie pietneho aktu, organizácia pohrebného obradu, ako aj pochovanie alebo kremácia.

37 Od prevozu telesných pozostatkov inými osobami sa odlišuje tiež v tom, že prevoz telesných pozostatkov inými osobami, ktorý sa obmedzuje vo svojej samotnej podstate na prepravu na krátku vzdialenosť, neuskutočňuje nevyhnutne podnik, ale môžu ho zabezpečiť pozostalí a má predovšetkým ceremoniálny charakter.

38 Okrem toho podľa informácií, ktoré uviedla Francúzska republika a ktoré nespochybnila Komisia, prevoz telesných pozostatkov vozidlom patrí vo Francúzsku do pôsobnosti osobitnej právnej úpravy, pretože ho môžu uskutočniť len schválení poskytovatelia služieb prostredníctvom osobitne na tento účel upravených vozidiel. Tak ako tvrdila Francúzska republika, skutočne sa stáva, že prevoz telesných pozostatkov uskutoční schválený prepravca nezávisle od akéhokoľvek plnenia pohrebných ústavov.

39 Za týchto podmienok sa treba domnievať, že prevoz telesných pozostatkov vozidlom je konkrétnym a špecifickým prvkom medzi poskytovaniami služieb pohrebnými ústavmi.

O dodržaní zásady daňovej neutrality

40 Pokiaľ ide o otázku, či použitie zníženej sadzby na prevoz telesných pozostatkov vozidlom je v rozpore so zásadou daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému DPH, treba pripomenúť, že táto zásada bráni tomu, aby sa s podobnými tovarmi alebo poskytovaniami služieb, ktoré si teda navzájom konkurujú, zaobchádzalo odlišne z hľadiska DPH (pozri najmä rozsudky Komisia/Francúzsko, už citovaný, bod 25, ako aj Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien, už citovaný, bod 42).

41 Ako je uvedené v bode 37 tohto rozsudku, prevoz telesných pozostatkov vozidlom sa odlišuje od prevozu telesných pozostatkov inými osobami, takže nejde o podobné plnenia, ktoré si navzájom konkurujú.

42 Ďalej Francúzska republika tvrdila bez toho, že by voči tomu Komisia namietala, že keď sa prevoz telesných pozostatkov vozidlom uskutočňuje samostatne, to znamená nezávisle od akéhokoľvek plnenia, ktoré má pohrebný charakter, poskytovaného pohrebným ústavom alebo akýmkoľvek iným schváleným poskytovateľom služieb, akým je podnik sanitárnej prepravy, potom sa toto zdaniťné plnenie podľa francúzskej právnej úpravy považuje za prepravu osôb v zmysle prílohy III bodu 5 smernice 2006/112 a v súlade s článkom 279 všeobecného daňového zákonníka sa na ňu vzťahuje tá istá znížená sadzba, ako keby bolo uskutočňované v rámci zmluvy zahrňujúcej poskytovanie najširšieho spektra plnení, ktoré majú pohrebný charakter. Z toho vyplýva, že s podobnými plneniami prevozu telesných pozostatkov vozidlom, ktoré si môžu navzájom konkurovať, sa nezaobchádza odlišne z hľadiska DPH.

43 Komisia tvrdí, že rozdielne zaobchádzanie s plneniami, ktoré spoívajú v prevoze telesných pozostatkov vozidlom, môže spôsobiť narušenia hospodárskej súťaže, pretože pohrebne ústavy môžu byť nabádané k tomu, aby umelo zvýšili tú časť ceny, ktorá zodpovedá prevozu telesných pozostatkov vozidlom, tak, že znížia časť ceny iných plnení, na ktorú sa bude vzťahovať štandardná sadzba.

44 Z tohto hľadiska treba zdôrazniť, že Komisia nevysvetlila, ako by takéto postupy, ktorých existenciu nepreukázala, mohli spôsobiť narušenia hospodárskej súťaže medzi poskytovateľmi služieb. Treba dodať, že aj za predpokladu, že by sa mohla preukázať existencia týchto postupov, na ktoré sa odvoláva Komisia, je úlohou príslušných vnútroštátnych úradov, ktoré sú povinné

zaručí jednoduché a správne uplatňovanie zvolenej zníženej sadzby, ktorú si zvolili, ako aj predchádzanie akýmkoľvek možným daňovým únikom, vyhýbaniu sa dani alebo akýmkoľvek zneužitiu (pozri bod 30 tohto rozsudku), preskúmať, či uvedené postupy možno zahrnúť pod pojem zneužívajúce konanie, pričom prípadne použijú kritériá, ktoré na tento účel vyvodila judikatúra Súdneho dvora (pozri najmä rozsudok z 21. februára 2006, Halifax a i., C-255/02, Zb. s. I-1609, body 74 až 76).

45 Z toho vyplýva, že Komisia nepreukázala, že použitie zníženej sadzby DPH na prevozy telesných pozostatkov vozidlom môže porušiť zásadu daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému DPH.

46 So zreteľom na vyššie uvedené treba skonštatovať, že francúzska právna úprava, ktorá stanovuje zníženú sadzbu DPH pre prevoz telesných pozostatkov vozidlom, spĺňa podmienky, ktoré v tejto oblasti vyžaduje právna úprava Únie.

47 Za týchto podmienok sa žaloba zamieta.

O trovách

48 Podľa článku 69 ods. 2 rokovacieho poriadku účastník konania, ktorý vo veci nemal úspech, je povinný nahradiť trovy konania, ak to bolo v tomto zmysle navrhnuté. Keďže Francúzska republika navrhla zaviazať Komisiu na náhradu trov konania a Komisia nemala úspech vo svojich dôvodoch, je opodstatnené zaviazať ju na náhradu trov konania.

Z týchto dôvodov Súdny dvor (prvá komora) rozhodol a vyhlásil:

1. **Žaloba sa zamieta.**
2. **Európska komisia je povinná nahradiť trovy konania.**

Podpisy

* Jazyk konania: francúzština.