

Predbežné znenie

**ROZSUDOK SÚDNEHO DVORA** (deviata komora)

zo 14. júna 2017 (\*)

„Návrh na zažatie prejudiciálneho konania – Daž z pridanej hodnoty (DPH) – Smernica 2006/112/ES – ?lánok 138 ods. 2 písm. a) – Podmienky oslobodenia dodávky nového dopravného prostriedku v rámci Spoloženstva od dane – Bydlisko nadobúdateľa v ?lenskom štáte urzenia – Dožasná evidencia v ?lenskom štáte urzenia – Nebezpečenstvo dažového podvodu – Dobrá viera predajcu – Povinnosť náležitej starostlivosti predajcu“

Vo veci C?26/16,

ktorej predmetom je návrh na zažatie prejudiciálneho konania podľa ?lánku 267 ZFEÚ podaný rozhodnutím Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [Rozhodcovský súd v dažových veciach (Rozhodcovské centrum pre konanie v správnych veciach), Portugalsko] z 30. novembra 2015 a doručený Súdnemu dvoru 18. januára 2016, ktorý súvisí s konaním:

**Santogal M – Comércio e Reparação de Automóveis Lda**

proti

**Autoridade Tributária e Aduaneira,**

SÚDNY DVOR (deviata komora),

v zložení: predseda deviatej komory E. Juhász, sudcovia C. Vajda a K. Jürimäe (spravodajky?a),

generálny advokát: P. Mengozzi,

tajomník: A. Calot Escobar,

so zreteženom na písomnú žasť konania,

so zreteženom na pripomienky, ktoré predložili:

- Santogal M?Comércio e Reparação de Automóveis Lda, v zastúpení: B. Botelho Antunes a M. J. Mendonça, advogados,
- portugalská vláda, v zastúpení: L. Inez Fernandes, R. Campos Laires a M. Figueiredo, splnomocnení zástupcovia,
- Európska komisia, v zastúpení: A. Caeiros a L. Lozano Palacios, splnomocnení zástupcovia,

po vypožutí návrhov generálneho advokáta na pojednávaní 1. februára 2017,

vyhlásil tento

**Rozsudok**

1 Návrh na začatie prejudiciálneho konania sa týka výkladu článku 138 ods. 2 písm. a) smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, 2006, s. 1, ďalej len „smernica o DPH“).

2 Tento návrh bol podaný v rámci sporu medzi spoločnosťou Santogal M Comércio e Reparação de Automóveis Lda (ďalej len „Santogal“) a Autoridade Tributária e Aduaneira (Daňový a colný úrad, Portugalsko), ktorý sa týka odmietnutia tohto úradu oslobodiť od dane z pridanej hodnoty (DPH) plnenie, akým je dodávka nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva.

## Právny rámec

### *Právo Únie*

3 Podľa odôvodnenia 11 smernice o DPH:

„Nadobudnutia tovaru s určitou hodnotou uskutočnené osobami oslobodenými od dane alebo nezdaniteľnými právnickými osobami v rámci Spoločenstva, ako aj určité predaje na diaľku v rámci Spoločenstva a dodanie nových dopravných prostriedkov pre jednotlivcov, subjekty oslobodené od dane alebo nezdaniteľné subjekty by sa mali taktiež zdaťovať počas prechodného obdobia v členskom štáte určenia v súlade so sadzbami a podmienkami stanovenými týmto členským štátom, pokiaľ by tieto transakcie mohli pri absencii osobitných ustanovení spôsobiť vážne narušenie hospodárskej súťaže medzi členskými štátmi.“

4 Článok 2 tejto smernice stanovuje:

„1. DPH podliehajú tieto transakcie:

...

b) nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva za protihodnotu na území členského štátu:

...

ii) v prípade nových dopravných prostriedkov, zdaniteľnou osobou, nezdaniteľnou právnickou osobou, ktorej iné nadobudnutia nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akoukoľvek inou nezdaniteľnou osobou;

...“

5 Podľa znenia článku 3 uvedenej smernice:

„1. Odchylné od ustanovení článku 2 ods. 1 písm. b) bodu (i) nepodliehajú DPH tieto transakcie:

...

b) nadobudnutie iného tovaru v rámci Spoločenstva ako tovaru, ktorý je uvedený v písmene a) a v článku 4, a nových dopravných prostriedkov alebo výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani, uskutočnené zdaniteľnou osobou na účely jej podnikania v poľnohospodárstve, lesníctve alebo rybárstve, ktoré podlieha spoločnej paušálnej úprave pre poľnohospodárov, alebo zdaniteľnou osobou, ktorá iba dodáva tovar alebo poskytuje služby, na ktoré sa nevzťahuje právo na odpočítanie dane, alebo nezdaniteľnou právnickou osobou.

...“

6 ?lánok 20 prvý odsek tej istej smernice stanovuje:

„Nadobudnutie tovaru v rámci Spolo?enstva je získanie práva disponova? ako majite? hmotným hnute?ným majetkom, ktorý bol odoslaný alebo dopravený nadobúdate?ovi predávajúcim, nadobúdate?om alebo na ich ú?et do iného ?lenského štátu než je ten, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru za?ala.“

7 ?lánok 131 smernice DPH, ktorý sa uvádza v kapitole 1 s názvom „Všeobecné ustanovenia“ hlavy IX, ktorá samotná je venovaná oslobodeniam od DPH, stanovuje:

„Oslobodenia od dane ustanovené v kapitolách 2 až 9 sa uplat?ujú bez toho, aby boli dotknuté ostatné ustanovenia Spolo?enstva a v súlade s podmienkami, ktoré ?lenské štáty stanovujú na ú?ely zabezpe?enia správneho a jednozna?ného uplat?ovania tohto oslobodenia od dane a na ú?ely predchádzania akýmkoľvek možným da?ovým únikom, vyhýbaniu sa dani alebo zneužitiu dane.“

8 Kapitola 4 hlavy IX tejto smernice sa nazýva „Oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spolo?enstva“. V súvislosti s oslobodením od dane pri dodaní tovaru ?lánok 138 tejto smernice stanovuje:

„1. ?lenské štáty oslobodia od dane dodanie tovaru odoslaného alebo prepraveného do miesta ur?enia mimo ich územia, ale v rámci Spolo?enstva predávajúcim, nadobúdate?om alebo na ich ú?et, uskuto?nené pre inú zdanite?nú osobu alebo nezdanite?nú právnickú osobu konajúcu ako takú v inom ?lenskom štáte, než je ?lenský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru za?ala.

2. Okrem dodania tovaru uvedeného v odseku 1 ?lenské štáty oslobodia od dane tieto transakcie:

a) dodanie nových dopravných prostriedkov odoslaných alebo prepravených nadobúdate?ovi na miesto ur?enia mimo ich územia, ale v rámci Spolo?enstva predávajúcim, nadobúdate?om alebo na ich ú?et, uskuto?nené pre zdanite?né osoby alebo nezdanite?né právnické osoby, ktorých nadobudnutia tovaru v rámci Spolo?enstva nepodliehajú DPH podľa ?lánku 3 ods. 1, alebo pre akúkoľvek inú nezdanite?nú osobu;

...“

### *Portugalské právo*

9 Regime do IVA das Transações Intracomunitárias (pravidlá DPH pre transakcie v rámci Spolo?enstva, ?alej len „RITI“) preberá pravidlá týkajúce sa transakcií v rámci Spolo?enstva vychádzajúce zo smernice DPH do portugalského práva.

10 Pod?a znenia ?lánku 14 písm. b) RITI v spojení s ?lánkom 1 písm. e) RITI je odplatné dodanie nových dopravných prostriedkov, vykonané akoukoľvek osobou, odoslaných alebo prepravených predávajúcim, nadobúdate?om alebo na ich ú?et z tuzemska do iného ?lenského štátu, kde má nadobúdate? sídlo alebo bydlisko, oslobodené od DPH.

### **Spor vo veci samej a prejudiciálne otázky**

11 Santogal je obchodná spoločnosť, ktorá obchoduje s motorovými vozidlami v Portugalsku.

12 Prostredníctvom faktúry s dátumom 26. január 2010 Santogal predala za sumu 447 665 eur

nové vozidlo, ktoré predtým nadobudla od Mercedes-Benz Portugal SA a ktorého vstup na portugalské územie sa konštatoval colným vyhlásením z 25. mája 2009.

13 Pri predaji nadobúdateľ, angolský štátny príslušník, informoval Santogal o svojom zámere používať uvedené vozidlo na osobné účely v Španielsku, kde už bol usadený, vyviezť ho tam, pričom sám zabezpečil prepravu, prejsť tam s ním technickou kontrolou a zapísať ho tam do evidencie. Tento nadobúdateľ predložil spoločnosti Santogal svoje španielske identifikačné číslo cudzinca (NIE), dokument, ktorý 2. mája 2008 vydalo Ministério del Interior, Dirección General de la Policía y de la Guardia Civil – Comunidad Tui Valencia (Ministerstvo vnútra, generálne riaditeľstvo pre políciu a civilnú gardu – obec Tui Valencia, Španielsko) a ktorý potvrdzoval jeho zápis do centrálného registra cudzincov pod týmto identifikačným číslom cudzinca, ako aj kópiu jeho angolského pasu. Adresa nadobúdateľa, ktorú sám uviedol pri predaji, sa však nezhodovala s tou, ktorá bola uvedená na dokumente vydanom 2. mája 2008.

14 Vzhľadom na tieto dokumenty Santogal zastávala názor, že predaj bol oslobodený od DPH na základe článku 14 písm. b) RITI. V dôsledku toho nedošlo k úhrade DPH v Portugalsku.

15 Vozidlo bolo prepravené do Španielska v úplne uzatvorenom prívесе.

16 Po tom, ako vozidlo absolvovalo technickú kontrolu v Španielsku, zaslal nadobúdateľ spoločnosti Santogal na jej vlastnú žiadosť dva dokumenty s cieľom doplniť spis týkajúci sa kúpy, a to jednak osvedčenie o technickej kontrole vydané 11. februára 2010 a jednak osvedčenie o evidencii v Španielsku vydané 18. februára 2010. Toto posledné uvedené osvedčenie, na ktorom bola uvedená adresa nadobúdateľa, ktorá sa nezhodovala ani s adresou uvedenou nadobúdateľom v čase predaja, ani s tou, ktorá bola uvedená v dokumente z 2. mája 2008, sa týkalo dočasného „turistického“ evidenčného čísla, ktorého platnosť skončila 17. februára 2011. Podľa informácií poskytnutých vnútroštátnym súdom v súlade so španielskym právom je pridelenie turistického evidenčného čísla dočasné, pričom obvyklá dĺžka jeho používania je šesť mesiacov v rámci obdobia dvanástich mesiacov a orgány môžu toto používanie predĺžiť. Takéto číslo môžu využívať len osoby, ktoré nemajú obvyklý pobyt v Španielsku.

17 V nadväznosti na informácie, ktoré poskytla Santogal vo februári 2011, Mercedes-Benz Portugal 3. marca 2011 predložila dodatočné colné vyhlásenie s cieľom zrušiť uvedené colné vyhlásenie z dôvodu vývozu vozidla. Colné vyhlásenie z 25. mája 2009 príslušné portugalské orgány zrušili.

18 Direcção de Serviços Antifraude Aduaneira (Riaditeľstvo útvarov pre boj proti colným podvodom, Portugalsko) odporučilo v liste z 24. októbra 2013, ktorý bol doručený Direcção de Finanças de Lisboa (Finančné riaditeľstvo v Lisabone, Portugalsko), aby bol vydaný platobný výmer na DPH splatnú za predaj predmetného vozidla. Toto riaditeľstvo najmä uviedlo, že nadobúdateľ mal bydlisko v Portugalsku, bol tam zaregistrovaný ako konateľ spoločnosti. Okrem toho v odpovedi na žiadosť o informácie španielske orgány uviedli, že sa nezdá, že by mal nadobúdateľ v Španielsku v roku 2010 bydlisko, a tiež, že tam nikdy nepodal daňové priznanie týkajúce sa príjmov.

19 Santogal bola následne predmetom čiastočnej internej kontroly týkajúcej sa DPH za január 2010. V tomto rámci daňový a colný orgán vydal správu, v ktorej dospel k záveru, že na predaj vozidla sa nevzťahovali oslobodenia stanovené v článku 14 písm. b) RITI z dôvodu, že nadobúdateľ nemal bydlisko v Španielsku a nevykonával tam ani žiadnu činnosť. Okrem toho uviedol, že podľa jeho databázy bolo nadobúdateľovi pridelené pred rokom 2001 portugalské daňové identifikačné číslo a krajinou jeho bydliska bolo Portugalsko.

20 V nadväznosti na túto kontrolu 14. októbra 2014 daňový a colný orgán vydal dodatočný

daťový výmer na DPH na sumu 89 533 eur, ako aj výmer na úroky z omeškania za obdobie od 12. marca 2010 do 20. augusta 2014 na sumu 15 914,80 eura. Santogal zaplatila tieto sumy v decembri 2014.

21 Santogal sa obrátila na vnútroštátny súd s návrhom na zrušenie týchto výmerov, ako aj s návrhom na náhradu škody. Na tomto súde poukázala najmä na rozpor výkladu ustanovení článku 1 písm. e) a článku 14 písm. b) RITI, ktorý prijal daťový a colný úrad, s článkom 138 ods. 2 smernice o DPH, ktorý má priamy účinok. Tvrdila takisto, že voči nej nemožno uplatňovať zodpovednosť za prípadný podvod na DPH, ktorého sa dopustil nadobúdateľ.

22 Vnútroštátny súd v návrhu na začatie prejudiciálneho konania v prvom rade vyjadruje pochybnosti týkajúce sa miesta bydliska nadobúdateľa v ňase predaja vozidla, ktorého sa týka konanie vo veci samej. Tento súd najmä uvádza, že nadobúdateľ nemal v Španielsku obvyklý pobyt. Nepreukázalo sa však, že by mal v ňase uvedeného predaja bydlisko v Portugalsku. Okrem toho spis, ktorý mu bol predložený, neobsahuje ani informácie o zaplatení DPH za vozidlo v Španielsku, ani informácie o tom, čo sa stalo s vozidlom po pridelení turistického evidenčného čísla. Nepreukázalo sa ani to, či využívanie režimu turistického evidenčného čísla zaniklo spôsobom upraveným španielskym právom.

23 Vnútroštátny súd ďalej poznamenáva, že sa nepreukázalo, že by Santogal spolupracovala s nadobúdateľom s cieľom vyhnúť sa zaplateniu DPH z predaja vozidla. Naopak sa domnieva, že z dôkazov, ktoré mu boli predložené, vyplýva, že Santogal dbala na dodržanie podmienok oslobodenia od DPH. Dodáva, že ani colní zástupcovia, ani colné orgány nevyjadrili pochybnosti, pokiaľ ide o to, že dokumenty sú dostatočné na účely zrušenia colného vyhlásenia z 25. mája 2009 a že list riaditeľstva útvarov pre boj proti colným podvodom bol založený na dodatočných informáciách, ku ktorým Santogal nemala prístup.

24 Nakoniec s odkazom na rozsudok zo 7. decembra 2010, R. (C-285/09, EU:C:2010:742), vnútroštátny súd zastáva názor, že judikatúra Súdneho dvora neodpovedá jasne na otázky položené v spore, ktorý prejednáva.

25 Za týchto okolností Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [Rozhodcovský súd v daťových veciach (Rozhodcovské centrum pre konanie v správnych veciach, Portugalsko)] rozhodol konanie prerušiť a Súdnemu dvoru položiť tieto prejudiciálne otázky:

„1. Bráni článok 138 ods. 2 písm. [a)] smernice o DPH tomu, aby [také] vnútroštátne ustanovenia [aké sa nachádzajú v] článku 1 písm. e) a článku 14 písm. b) RITI vyžadovali, aby na účely oslobodenia od DPH v prípade odplatného dodania nových dopravných prostriedkov, ktoré boli prepravené nadobúdateľom z tuzemska do iného členského štátu, mal nadobúdateľ sídlo alebo bydlisko v tomto členskom štáte?

2. Bráni článok 138 ods. 2 písm. [a)] smernice o DPH tomu, aby sa v členskom štáte začatia prepravy nepriznalo oslobodenie od dane v situácii, keď bol nadobudnutý dopravný prostriedok prepravený do Španielska, kde mu bolo pridelené turistické evidenčné číslo, ktoré má dočasný charakter a na ktoré sa vzťahuje [španielsky] daťový režim...?

3. Bráni článok 138 ods. 2 písm. [a)] smernice o DPH tomu, aby sa od [predávajúceho] nového dopravného prostriedku vyžadovalo zaplatenie DPH v situácii, keď sa neurčilo, či došlo alebo nedošlo ku skončeniu využívania režimu turistického evidenčného čísla niektorým zo spôsobov [stanovených španielskym právom], ani či pri skončení využívania tohto režimu bola alebo bude zaplatená DPH?

4. Bránia ?lánok 138 ods. 2 písm. [b)] smernice o DPH a zásady právnej istoty, proporcionality a ochrany [legitímnej] dôvery tomu, aby sa od [predávajúceho] nového dopravného prostriedku odoslaného do iného ?lenského štátu vyžadovalo zaplatenie DPH v situácii, keď:

- nadobúdate? pred odoslaním oznámil [predávajúcemu], že má bydlisko v ?lenskom štáte ur?enia, a predložil mu dokument, ktorý potvrdzoval, že mu v tomto ?lenskom štáte bolo pridelené da?ové identifika?né ?íslo cudzinca, a v ktorom bolo uvedené bydlisko v tomto štáte odlišné od bydliska, o ktorom nadobúdate? tvrdil, že je jeho bydliskom,
- nadobúdate? následne predložil [predávajúcemu] dokumenty, ktoré potvrdzovali, že nadobudnutý dopravný prostriedok bol v ?lenskom štáte ur?enia podrobený technickej kontrole a že mu v tomto štáte bolo pridelené turistické eviden?né ?íslo,
- nebolo preukázané, že [predávajúci] spolupracoval s nadobúdate?om pri vyhýbaní sa zaplateniu DPH,
- colné orgány nevzniesli nijakú námietku vo?i zrušení colného vyhlásenia týkajúceho sa vozidla na základe dokumentov, ktoré mal [predávajúci] k dispozícii.“

## O prejudiciálnych otázkach

### *O prípustnosti*

26 Portugalská vláda uvádza, že prejudiciálne otázky sú neprípustné z troch dôvodov.

27 Po prvé táto vláda uvádza, že prejudiciálne otázky, tak ako sú formulované v návrhu na za?atie prejudiciálneho konania, sa týkajú ?lánku 138 ods. 2 písm. b) smernice DPH, ktorý nie je v rámci konania vo veci samej relevantný. Skuto?nos?, že ?len vnútroštátneho súdu zaslal e?mail, v ktorom uvádza, že relevantným ustanovením bol ?lánok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH a že kópia tohto e?mailu bola pripojená k rozhodnutiu vnútroštátneho súdu, nemôže ma? za dôsledok napravenie chyby, ku ktorej pôvodne došlo vzh?adom na procesné predpisy vnútroštátneho práva a záruku priznanú iným ?lenským štátom predloži? ich vyjadrenia.

28 Treba pripomenú?, že okolnos?, že vnútroštátny súd po formálnej stránke položil prejudiciálnu otázku s odkazom na ur?ité ustanovenia práva Únie, nebráni tomu, aby Súdny dvor poskytol tomuto súdu všetky prvky výkladu, ktoré môžu byť užito?né na rozhodnutie veci, ktorú prejednáva, ?i už na ne v texte svojich otázok odkázal, alebo nie. V tejto súvislosti prináleží Súdnemu dvoru získa? zo všetkých informácií, ktoré poskytol vnútroštátny súd, a najmä z odôvodnenia jeho návrhu na za?atie prejudiciálneho konania, prvky práva Únie, ktoré si vyžadujú výklad so zrete?om na predmet sporu (pozri v tomto zmysle rozsudky z 21. júna 2016, *New Valmar*, C?15/15, EU:C:2016:464, bod 29, ako aj z 29. septembra 2016, *Essent Belgium*, C?492/14, EU:C:2016:732, bod 43 a citovaná judikatúra).

29 V danom prípade, ako to poznamenal generálny advokát v bodoch 21 až 23 svojich návrhov, z odôvodnenia návrhu na za?atie prejudiciálneho konania nepochybne vyplýva, že otázky vnútroštátneho súdu sa týkajú výkladu, ktorý treba da? ?lánku 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH, napriek okolnosti, že tento súd mylne v tomto rozhodnutí odkazoval na ?lánok 138 ods. 2 písm. b) tejto smernice. Navyše uvedený súd opravil túto chybu v e?maile pripojenom k uvedenému návrhu.

30 Po druhé portugalská vláda zastáva názor, že opis skutkového stavu konania vo veci samej obsahuje nezrovnalosti a rozpory a že tento opis nie je jasný.

31 Podľa ustálenej judikatúry Súdneho dvora pri otázkach týkajúcich sa výkladu práva Únie položených vnútroštátnym súdom v rámci právnej úpravy a skutkových okolností, ktoré tento súd vymedzí na svoju vlastnú zodpovednosť a ktorých správnosť Súdny dvor neprináleží preverovať, platí prezumpcia relevantnosti. Súdny dvor môže návrh vnútroštátneho súdu odmietnuť len vtedy, ak je zjavné, že požadovaný výklad práva Únie nemá nijakú súvislosť s existenciou alebo predmetom sporu vo veci samej, pokiaľ ide o hypotetický problém, alebo ak Súdny dvor nedisponuje skutkovými a právnymi podkladmi potrebnými na užitočnú odpoveď na otázky, ktoré sú mu položené (rozsudok z 18. decembra 2014, Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti a i., C?131/13, C?163/13 a C?164/13, EU:C:2014:2455, bod 31, ako aj citovaná judikatúra).

32 V prejednávanej veci treba konštatovať, že opis skutkového stavu poskytnutý vnútroštátnym súdom postačuje na to, aby bol Súdny dvor schopný užitočne odpovedať na položené otázky.

33 Po tretie portugalská vláda uvádza, že prejudiciálne otázky sú hypotetické, keďže vnútroštátny súd už uviedol, hoci nesprávne, že pre vyrubenie DPH v konaní vo veci samej neexistovalo odôvodnenie, a teda že vyrubenie malo byť zrušené nezávisle od odpovede Súdneho dvora na tieto otázky.

34 Ako to uviedol generálny advokát v bode 26 svojich návrhov, nič v návrhu na začatie prejudiciálneho konania neumožňuje s istotou tvrdiť, že uvedené vyrubenie bude zrušené nezávisle od odpovede na prejudiciálne otázky. V každom prípade je nepochybné, že článok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH má súvislosť s predmetom konania vo veci samej, ktorý sa týka zlučiteľnosti odmietnutia oslobodiť od DPH plnenie týkajúce sa nového dopravného prostriedku s týmto ustanovením.

35 Z tohto dôvodu sú prejudiciálne otázky prípustné.

#### *O prvej otázke*

36 Svojou prvou otázkou sa vnútroštátny súd v podstate pýta, či sa článok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH má vykladať v tom zmysle, že bráni tomu, aby vnútroštátne ustanovenia podriaľovali poskytnutie oslobodenia od dane pre dodanie nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva podmienke, že nadobúdateľ tohto dopravného prostriedku má sídlo alebo bydlisko v členskom štáte určenia uvedeného dopravného prostriedku.

37 Na úvod je potrebné pripomenúť, že táto otázka zapadá do rámca prechodného režimu DPH, ktorý sa uplatňuje na obchod v rámci Spoločenstva, zavedeného smernicou Rady 91/680/EHS zo 16. decembra 1991, ktorou sa doplní spoločný systém dane z pridanej hodnoty, mení a doplní smernica 77/388/EHS s cieľom zrušiť daňové hranice (Ú. v. ES L 376, 1991, s. 1; Mim. vyd. 09/001, s. 160). Tento režim sa zakladá na zavedení novej zdaniteľnej udalosti, konkrétne nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva, ktoré umožní presunúť daňový príjem do členského štátu, v ktorom dochádza ku konečnej spotrebe dodaného tovaru (rozsudok z 18. novembra 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, bod 22 a citovaná judikatúra).

38 Takýmto spôsobom mechanizmus spočívajúci na jednej strane v oslobodení dodania tovaru, ktoré vedie k odoslaniu alebo preprave v rámci Spoločenstva, členským štátom začatia odoslania alebo prepravy a je doplnené právom na odpoveť alebo vrátenie DPH zaplatenej na vstupe v tomto členskom štáte, a na druhej strane v zdanení nadobudnutia v rámci Spoločenstva členským štátom ukončenia odoslania alebo prepravy, slúži na zaručenie jasného rozdelenia daňových právomocí členských štátov (rozsudok z 18. novembra 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, bod 23 a citovaná judikatúra).

39 Pokiaľ ide najmä o pravidlá týkajúce sa zdanenia nadobudnutia nových dopravných prostriedkov, z odôvodnenia 11 smernice DPH vyplýva, že slúžia okrem rozdelenia daňových právomocí aj cieľu zabrániť narušeniu hospodárskej súťaže medzi členskými štátmi, ktoré by mohlo vyplývať z uplatnenia rôznych sadzieb (rozsudok z 18. novembra 2010, X, C-84/09, EU:C:2010:693, bod 24).

40 Práve v duchu tohto kontextu a týchto cieľov je potrebné vykladať článok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH.

41 Toto ustanovenie zavádza povinnosť členských štátov oslobodiť od dane dodania nových dopravných prostriedkov spĺňajúce hmotnoprávne podmienky, ktoré sú v ňom vymenované (pozri analogicky rozsudok z 9. októbra 2014, Traum, C-492/13, EU:C:2014:2267, bod 46) taxatívne (pozri analogicky rozsudok zo 6. septembra 2012, Mecsek-Gabona, C-273/11, EU:C:2012:547, bod 59).

42 V zmysle uvedeného ustanovenia členské štáty oslobodia od dane dodanie nových dopravných prostriedkov odoslaných alebo prepravených nadobúdateľovi na miesto určenia mimo ich územia, ale v rámci Únie predávajúcim, nadobúdateľom alebo na ich území, uskutočnené pre zdaniteľné osoby alebo nezdaniteľné právnické osoby, ktorých nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1 smernice DPH, alebo pre akúkoľvek inú nezdaniteľnú osobu.

43 Ako to poznamenal generálny advokát v bodoch 38 a 39 svojich návrhov, k uplatneniu oslobodenia dodania nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva od dane dôjde len vtedy, keď bolo právo nakladať s týmto dopravným prostriedkom ako vlastníak prevezené na nadobúdateľa a keď dodávateľ preukáže, že uvedený dopravný prostriedok bol odoslaný alebo prepravený do iného členského štátu a že ten istý tovar v dôsledku tohto odoslania alebo tejto prepravy fyzicky opustil územie členského štátu dodania (pozri analogicky rozsudky z 18. novembra 2010, X, C-84/09, EU:C:2010:693, bod 27, ako aj zo 6. septembra 2012, Mecsek-Gabona, C-273/11, EU:C:2012:547, bod 31 a citovanú judikatúru).

44 Naopak vzhľadom na znenie článku 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH oslobodenie dodania nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva od dane nie je vôbec podriadené podmienke, aby nadobúdateľ mal sídlo alebo bydlisko v členskom štáte určenia.

45 Stanovenie takej podmienky by bolo navyše v rozpore so štruktúrou tohto ustanovenia, ako aj s kontextom a cieľmi prechodného režimu DPH, ktorý sa uplatňuje na obchod v rámci Spoločenstva, ako je to pripomenuté v bodoch 37 až 39 tohto rozsudku. Odmietnutím oslobodenia od dane pre dodávku v rámci Spoločenstva z jediného dôvodu, že nadobúdateľ nového dopravného prostriedku nemá sídlo alebo bydlisko v členskom štáte určenia, nezávisle od splnenia hmotnoprávnych podmienok pre oslobodenie od dane, by členský štát dodania bol vedený k zdaneniu plnenia, ktoré by s výhradou splnenia uvedených podmienok malo byť zdanené ako nadobudnutie v rámci Spoločenstva v členskom štáte určenia. Vyplývalo by z toho dvojité zdanenie, ktoré odporuje zásade daňovej neutrality.

46 Tomuto výkladu nasvedčuje tiež judikatúra Súdneho dvora vzťahujúca sa na kvalifikáciu plnenia týkajúceho sa nového dopravného prostriedku ako nadobudnutia v rámci Spoločenstva.

47 Vzhľadom na osobitnú povahu takého plnenia Súdny dvor už rozhodol, že na to, aby sa také plnenie mohlo kvalifikovať za „nadobudnutie v rámci Spoločenstva“, je nevyhnutné uskutočniť celkové posúdenie všetkých objektívnych skutkových okolností, ktoré sú relevantné pre stanovenie, či nadobudnutý tovar skutočne opustil územie členského štátu dodania, a ak áno,



v ktorom členskom štáte dôjde k jeho konečnému použitiu. V tejto súvislosti môžu mať určitý význam okrem uskutočnenia prepravy tovaru, najmä miesto jeho registrácie a bežného používania, miesto bydliska nadobúdateľa, ako aj existencia či neexistencia väzieb, ktoré má nadobúdateľ s členským štátom dodania alebo s iným členským štátom (pozri v tomto zmysle rozsudok z 18. novembra 2010, X, C-84/09, EU:C:2010:693, body 41 až 45 a 50).

48 Z tejto judikatúry vyplýva, že hoci miesto bydliska nadobúdateľa nového dopravného prostriedku predstavuje relevantnú skutočnosť na účely celkového posúdenia zameraného na určenie miesta konečného používania dopravného prostriedku, nemôže samo osebe podmienkou kvalifikácie dodania ako „dodania v rámci Spoločenstva“ a jeho oslobodenie od dane za podmienok uvedených v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH.

49 Navyše podmienka spočívajúca v sídle alebo bydlisku nadobúdateľa v členskom štáte určenia nemôže byť založená na článku 131 smernice DPH.

50 Hoci je pravda, že členské štáty stanovujú v súlade s týmto ustanovením podmienky, za ktorých oslobodzujú od dane dodávky v rámci Spoločenstva s cieľom zaručiť správne a jednoduché uplatnenie uvedených oslobodení a zabrániť akémukoľvek prípadnému podvodu, daňovému úniku alebo prípadnému zneužitiu, platí tiež, že pri výkone svojich právomocí musia členské štáty rešpektovať všeobecné právne zásady, ktoré sú súčasťou právneho poriadku Únie, medzi ktoré patria najmä zásady právnej istoty a proporcionality, ako aj daňovej neutrality (pozri v tomto zmysle rozsudok z 18. novembra 2010, X, C-84/09, EU:C:2010:693, body 35 a 37).

51 Odmietnutie poskytnúť oslobodenie od dane uvedené v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH z jediného dôvodu, že nadobúdateľ nemá bydlisko v členskom štáte určenia, by bolo v rozpore s rozdelením daňových právomocí a mohlo by spochybniť zásadu daňovej neutrality. Okrem toho, ako vyplýva z bodu 45 tohto rozsudku, takéto odmietnutie môže so sebou prinášať nebezpečenstvo dvojitého zdanenia.

52 Vzhľadom na vyššie uvedené úvahy treba na prvú otázku odpovedať, že článok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH bráni tomu, aby vnútroštátne ustanovenia podriaľovali poskytnutie oslobodenia od dane pre dodanie nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva podmienke, že nadobúdateľ tohto dopravného prostriedku má sídlo alebo bydlisko v členskom štáte určenia uvedeného dopravného prostriedku.

#### *O druhej otázke*

53 Svojou druhou otázkou sa vnútroštátny súd v podstate pýta, či sa má článok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH vykladať v tom zmysle, že oslobodenie dodania nového dopravného prostriedku od dane možno v členskom štáte dodania odmietnuť, ak tento dopravný prostriedok bol predmetom iba dočasnej evidencie v členskom štáte určenia.

54 Ako vyplýva z odpovede na prvú otázku, členské štáty sú povinné oslobodiť od dane dodávky nových dopravných prostriedkov, pokiaľ sú splnené hmotnoprávne podmienky taxatívne vymenované v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH a pripomenuté v bodoch 42 a 43 tohto rozsudku.

55 Zaevidovanie nového dopravného prostriedku v členskom štáte určenia sa neuvádza medzi týmito podmienkami.

56 Preto oslobodenie od dane v ?lenskom štáte dodania nemožno odmietnu? z jediného dôvodu, že evidencia vykonaná v ?lenskom štáte ur?enia je ako turistický typ evidencie relevantný v konaní vo veci samej do?asnou evidenciou ude?ovanou na obdobie 12 mesiacov.

57 Pokia? Komisia a portugalská vláda zakladajú argumentáciu na skuto?nosti, že vydanie takejto evidencie v ?lenskom štáte ur?enia neumož?uje ur?i? ?lenský štát kone?ného používania predmetného dopravného prostriedku, treba doda?, že ako to uviedol generálny advokát v bode 55 svojich návrhov, udelenie takej evidencie neznamená automaticky, že miesto kone?ného používania sa nachádza v tomto ?lenskom štáte ur?enia. Ako teda vyplýva z návrhu na za?atie prejudiciálneho konania, taká evidencia skuto?ne môže by? poskytnutá na relatívne dlhé ?asové obdobie, v danom prípade 12 mesiacov, ktoré možno pred?ži? alebo po ktorom môže nasledova? riadna evidencia.

58 Z dôvodov analogických dôvodom uvedeným v bode 51 tohto rozsudku záver uvedený v bode 56 tohto rozsudku nemôže by? spochybnený skuto?nos?ou, že pod?a ?lánku 131 smernice DPH ?lenské štáty stanovujú podmienky s cie?om zabezpe?i? správne a jednoduché uplatnenie uvedených oslobodení a zabráni? akémuko?vek prípadnému podvodu, da?ovému úniku alebo zneužitiu.

59 Vzh?adom na vyššie uvedené úvahy treba na druhú otázku odpoveda?, že ?lánok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH sa má vyklada? v tom zmysle, že oslobodenie dodania nového dopravného prostriedku od dane nemožno v ?lenskom štáte dodania odmietnu? z jediného dôvodu, že tento dopravný prostriedok bol predmetom iba do?asnej evidencie v ?lenskom štáte ur?enia.

#### *O tretej otázke*

60 Svojou tre?ou otázkou sa vnútroštátny súd v podstate pýta, či ?lánok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH bráni tomu, aby sa od dodávate?a nového dopravného prostriedku, prepravovaného nadobúdate?om do iného ?lenského štátu a do?asne evidovaného v tomto ?lenskom štáte, neskôr požadovalo zaplatenie DPH, ak nie je preukázané, že režim do?asnej evidencie bol ukon?ený a že DPH bola alebo bude zaplatená v ?lenskom štáte ur?enia.

61 V tejto súvislosti treba najprv pripomenú?, že ako vyplýva z bodu 50 tohto rozsudku, ?lenské štáty musia pri stanovení podmienok, za akých oslobodzujú pod?a ?lánku 131 smernice DPH dodávky v rámci Spolo?enstva od dane, rešpektova? najmä zásady právnej istoty a proporcionality, ako aj da?ovú neutralitu.

62 Súdny dvor rozhodol, že dodávate? tovaru musí preukáza?, že podmienky na uplatnenie oslobodenia dodávky v rámci Spolo?enstva od dane, vrátane podmienok zavedených ?lenskými štátmi na zabezpe?enie správneho a jednoduchého uplatnenia oslobodení a na zabránenie akémuko?vek podvodu, da?ovému úniku ?i prípadnému zneužitiu, boli splnené (pozri v tomto zmysle rozsudok z 27. septembra 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, bod 43 a citovaných judikatúru).

63 Nakoniec dodávky v rámci Spolo?enstva, ktoré sa týkajú nových dopravných prostriedkov, majú osobitnú povahu najmä v tom, že DPH z nich musí zaplati? aj jednotlivец nepodliehajúci dani, na ktorého sa neuplat?ujú povinnosti týkajúce sa da?ového priznania a ú?tovníctva, ani neskoršia kontrola, ktorá sa vo?i nemu nezdá možnou, a že ako kone?ný spotrebite? sa jednotlivец nemôže dovoľáva? práva na odpo?et DPH ani v prípade ?alšieho predaja nadobudnutého vozidla a na základe tejto skuto?nosti má vä?ší záujem vyhnú? sa dani než hospodársky subjekt (pozri v tomto zmysle rozsudok z 18. novembra 2010, X, C?84/09,

EU:C:2010:693, body 42 a 43).

64 Z toho vyplýva, ako to bolo pripomenuté v bode 47 tohto rozsudku, že na to, aby sa ur?itá transakcia mohla kvalifikova? ako „nadobudnutie v rámci Spolo?enstva“ týkajúce sa nového dopravného prostriedku, je nevyhnutné uskuto?ni? celkové posúdenie všetkých objektívnych skutkových okolností, ktoré sú relevantné pre stanovenie, ?i nadobudnutý tovar skuto?ne opustil územie ?lenského štátu dodania, a ak áno, v ktorom ?lenskom štáte dôjde k jeho kone?nému používaniu.

65 V prípade ak dodávate? predložil údaje na preukázanie dopravy alebo zaslania nového dopravného prostriedku nadobúdate?om do iného ?lenského štátu, ako aj jeho evidencie, hoci do?asnej, a jeho za?atia používania v tomto poslednom uvedenom ?lenskom štáte, od dodávate?a nemožno žiada?, aby predložil presved?ivý dôkaz o kone?nej a definitívnej povahe používania tohto dopravného prostriedku v ?lenskom štáte ur?enia, ako aj o ukon?ení režimu turistickej evidencie, prípadne po zaplatení DPH v tomto poslednom uvedenom ?lenskom štáte.

66 Na jednej strane totiž za takýchto okolností dôkaz o fyzickom pohybe tohto dopravného prostriedku do miesta jeho kone?ného používania, ktorý je dodávate? schopný predloži? da?ovým orgánom, závisí najmä od informácií, ktoré dostane na tento ú?el od nadobúdate?a (pozri analogicky rozsudok zo 16. decembra 2010, Euro Tyre Holding, C?430/09, EU:C:2010:786, bod 37).

67 Na druhej strane pod?a judikatúry Súdneho dvora dodávate?ovi nemožno uloži? povinnos? predloži? dôkazy týkajúce sa zdanenia nadobudnutia predmetného tovaru v rámci Spolo?enstva na ú?ely získania oslobodenia od dane pre príslušnú dodávku (rozsudok z 27. septembra 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, bod 55). Podriadi? oslobodenie od dane predchádzajúcim ur?ením ?lenského štátu kone?ného použitia nového dopravného prostriedku by viedlo práve k uloženiu takejto povinnosti dodávate?ovi. Mohlo by to totiž za?ažova? dodávate?a dôkazným bremenom o vydaní kone?nej evidencie, ku ktorej môže prípadne dôjs? po zaplatení DPH nadobúdate?om.

68 Za týchto okolností povinnos?, akou je povinnos? uvedená v bode 65 tohto rozsudku, nevedie k zabezpe?eniu správneho a jednoduchého uplatnenia oslobodení.

69 Vzh?adom na vyššie uvedené úvahy treba na tretiu otázku odpoveda?, že ?lánok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH bráni tomu, aby sa od dodávate?a nového dopravného prostriedku, prepravovaného nadobúdate?om do iného ?lenského štátu a do?asne evidovaného v tomto ?lenskom štáte, neskôr požadovalo zaplatenie DPH, ak nie je preukázané, že režim do?asnej evidencie bol ukon?ený a že DPH bola alebo bude zaplatená v ?lenskom štáte ur?enia.

#### *O štvrtej otázke*

70 Svojou štvrtou otázkou sa vnútroštátny súd v podstate pýta, ?i ?lánok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH, ako aj zásady právnej istoty, proporcionality a ochrany legitímnej dôvery bránia tomu, aby sa od dodávate?a nového dopravného prostriedku, prepravovaného nadobúdate?om do iného ?lenského štátu a do?asne evidovaného v tomto ?lenskom štáte, neskôr požadovalo zaplatenie DPH, ak vzh?adom na okolnosti predaja sa nadobúdate? mohol dopusti? da?ového podvodu bez toho, aby bola preukázaná spolupráca dodávate?a na tomto podvode.

71 V tejto súvislosti treba uvies?, že nie je v rozpore s právom Únie žiada? od subjektu, aby konal v dobrej viere a prijal všetky opatrenia, ktoré od neho možno rozumne požadova? na uistenie sa, že plnenie, ktoré uskuto??uje, nepovedie k jeho ú?asti na da?ovom podvode (rozsudok zo 6. septembra 2012, Mecsek?Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, bod 48 a citovaná

judikatúra). V prípade, že by dotknutá zdaniteľná osoba vedela alebo mala vedieť, že plnenie, ktoré uskutočnila, bolo súčasťou podvodu, ktorý spáchal nadobúdateľ, a že neprijala všetky opatrenia, ktoré od nej bolo možné rozumne požadovať na zabránenie tomuto podvodu, muselo by sa jej zamietnuť priznanie práva na oslobodenie od dane (rozsudok zo 6. septembra 2012, Mecsek/Gabona, C-273/11, EU:C:2012:547, bod 54).

72 Vnútroštátnemu súdu prislúcha overiť na základe celkového posúdenia všetkých skutočností a skutkových okolností konania vo veci samej, či Santogal konala v dobrej viere a prijala všetky opatrenia, ktoré od nej možno rozumne požadovať na zabezpečenie toho, aby plnenie, ktoré uskutočnila, nevedlo k jej úasti na daňovom podvode (pozri v tomto zmysle rozsudok zo 6. septembra 2012, Mecsek/Gabona, C-273/11, EU:C:2012:547, bod 53). Súdny dvor mu však môže poskytnúť relevantný výklad práva Únie, ktorý môže byť preňho užitočný.

73 Je potrebné uviesť, že ak transakcia zahŕňa vykonanie dodávky v rámci Spoločenstva, ktorá sa týka nového dopravného prostriedku, dodávateľ sa nemôže spoľahnúť len na úmysel vyjadrený nadobúdateľom, vyviezť tovar do iného členského štátu s cieľom jeho konečného používania. Naopak a ako to uviedol generálny advokát v bode 63 svojich návrhov, dodávateľ sa musí ubezpečiť, že úmysel vyjadrený nadobúdateľom je podložený objektívnymi skutočnosťami (pozri analogicky rozsudok z 18. novembra 2010, X, C-84/09, EU:C:2010:693, bod 47).

74 Treba poznamenať, že vzhľadom na údaje predložené nadobúdateľom v ňase predaja bolo možné sa domnievať, že nadobúdateľ mal bydlisko v Španielsku a že vykonal kroky potrebné na to, aby tam používal vozidlo, ktorého sa týka konanie vo veci samej, hoci v špecifickom režime. Súdu však prislúcha overiť, či Santogal preukázala obozretnosť požadovanú na uistenie sa, že plnenie, ktoré uskutočňuje, nepovedie k jej úasti na daňovom podvode. V tejto súvislosti treba dodať, že Santogal mala vynaložiť zvýšenú obozretnosť na jednej strane vzhľadom na hodnotu predmetného vozidla a na druhej strane vzhľadom na skutočnosť, že v kontexte nadobudnutia nového dopravného prostriedku jednotlivец nemôže uplatňovať právo na odpočet DPH dokonca ani v prípade opätovného predaja nadobudnutého vozidla a z tohto dôvodu má väčší záujem vyhnúť sa dani než hospodársky subjekt (rozsudok z 18. novembra 2010, X, C-84/09, EU:C:2010:693, bod 43). Okrem toho pri posúdení, ktoré prislúcha vnútroštátnemu súdu, treba osobitne overiť, či vzhľadom na dôkazy, ktorými Santogal disponovala alebo mohla disponovať, mohla táto vedieť, že doňasná evidencia bola určená len pre nerezidentov a že nadobúdateľ uviedol viacero adries v Španielsku, čo mohlo vyvolať pochybnosti týkajúce sa skutočného bydliska.

75 Okrem konania dodávateľa treba zohľadniť tiež konanie portugalských orgánov. Za predpokladu, že vnútroštátnemu súdu bude prislúchať overovať, kde Santogal predložila dokumenty s cieľom získať oslobodenie od dane pre predmetné plnenie a kde boli tieto dokumenty skúmané a prijaté príslušným orgánom, treba pripomenúť, že zásada právnej istoty bráni tomu, aby členský štát, ktorý najprv dokumenty predložené dodávateľom prijal ako dôkazy odôvodňujúce nárok na oslobodenie od dane, mohol neskôr nútiť tohto dodávateľa, aby zaplatil DPH vzťahujúcu sa na toto dodanie z dôvodu podvodu, ktorého sa dopustil nadobúdateľ, o ktorom uvedený dodávateľ nevedel a nemohol vedieť (pozri analogicky rozsudok z 27. septembra 2007, Teleos a i., C-409/04, EU:C:2007:548, bod 50).

76 V rozsahu, v akom vnútroštátny súd odkazuje na zásadu ochrany legitímnej dôvery, treba poznamenať, že podľa ustálenej judikatúry Súdneho dvora, právo odvolávať sa na túto zásadu sa vzťahuje na každú osobu podliehajúcu súdnej právomoci, u ktorej správny orgán vyvolal odôvodnené opakovania z dôvodu konkrétnych ubezpečení, ktoré jej poskytol (rozsudok z 9. júla 2015, Salomie a Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454, bod 44, ako aj citovaná judikatúra). Zdaniteľná osoba sa však nemôže dovolávať legitímnej dôvery za zachovania situácie, ktorú

charakterizuje podvod (pozri analogicky rozsudok z 29. apríla 2004, Gemeente Leusden a Holin Groep, C-487/06 a C-7/01, EU:C:2004:263, bod 77).

77 Vzhľadom na predchádzajúce úvahy treba na štvrtú otázku odpovedať, že článok 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH, ako aj zásady právnej istoty, proporcionality a ochrany legitímnej dôvery bránia tomu, aby sa od dodávateľa nového dopravného prostriedku, prepravovaného nadobúdateľom do iného členského štátu a dočasne evidovaného v tomto členskom štáte, neskôr požadovalo zaplatenie DPH v prípade daňového podvodu, ktorého sa dopustil nadobúdateľ, pokiaľ vzhľadom na objektívne skutočnosti nie je preukázané, že uvedený dodávateľ vedel alebo mal vedieť, že plnenie bolo súčasťou podvodu, ktorý spáchal nadobúdateľ, a neprijal všetky opatrenia, ktoré od neho bolo možné rozumne požadovať na zabránenie jeho vlastnej úasti na tomto podvode. Vnútroštátnemu súdu prislúcha overiť, či na základe celkového posúdenia všetkých dôkazov a skutkových okolností konania vo veci samej ide o taký prípad.

## O trovách

78 Vzhľadom na to, že konanie pred Súdnym dvorom má vo vzťahu k účastníkom konania vo veci samej incidenčný charakter a bolo začaté v súvislosti s prekážkou postupu v konaní pred vnútroštátnym súdom, o trovách konania rozhodne tento vnútroštátny súd. Iné trovy konania, ktoré vznikli v súvislosti s predložením pripomienok Súdnemu dvoru a nie sú trovami uvedených účastníkov konania, nemôžu byť nahradené.

Z týchto dôvodov Súdny dvor (deviata komora) rozhodol takto:

- 1. Článok 138 ods. 2 písm. a) smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty bráni tomu, aby vnútroštátne ustanovenia podriaťovali poskytnutie oslobodenia od dane pre dodanie nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva podmienke, že nadobúdateľ tohto dopravného prostriedku má sídlo alebo bydlisko v členskom štáte určeného dopravného prostriedku.**
- 2. Článok 138 ods. 2 písm. a) smernice 2006/112 sa má vykladať v tom zmysle, že oslobodenie dodania nového dopravného prostriedku od dane nemožno v členskom štáte dodania odmietnuť z jediného dôvodu, že tento dopravný prostriedok bol predmetom iba dočasnej evidencie v členskom štáte určeného.**
- 3. Článok 138 ods. 2 písm. a) smernice 2006/112 bráni tomu, aby sa od dodávateľa nového dopravného prostriedku, prepravovaného nadobúdateľom do iného členského štátu a dočasne evidovaného v tomto členskom štáte, neskôr požadovalo zaplatenie dane z pridanej hodnoty, ak nie je preukázané, že režim dočasnej evidencie bol ukončený a že uvedená daň bola alebo bude zaplatená v členskom štáte určeného.**

4. Článok 138 ods. 2 písm. a) smernice 2006/112, ako aj zásady právnej istoty, proporcionality a ochrany legitímnej dôvery bránia tomu, aby sa od dodávateľa nového dopravného prostriedku, prepravovaného nadobúdateľom do iného členského štátu a dočasne evidovaného v tomto členskom štáte, neskôr požadovalo zaplatenie dane z pridanej hodnoty v prípade daňového podvodu, ktorého sa dopustil nadobúdateľ, pokiaľ vzhľadom na objektívne skutočnosti nie je preukázané, že uvedený dodávateľ vedel alebo mal vedieť, že plnenie bolo súčasťou podvodu, ktorý spáchal nadobúdateľ, a neprijal všetky opatrenia, ktoré od neho bolo možné rozumne požadovať na zabránenie jeho vlastnej úasti na tomto podvode. Vnútroštátnemu súdu prislúcha overiť, či na základe celkového posúdenia všetkých dôkazov a skutkových okolností konania vo veci samej ide o taký prípad.

Podpisy

\* Jazyk konania: portugalský.