

## Downloaded via the EU tax law app / web

Začasna izdaja

SODBA SODIŠČA (šesti senat)

z dne 11. novembra 2021(\*)

„Predhodno odločanje – Davek na dodano vrednost (DDV) – Direktiva 2006/112/ES – člen 90 – Znižanje davčne osnove za DDV – Celotno ali delno neplačilo cene zaradi stežaja dolžnika – Pogoji, določeni v nacionalni ureditvi za popravek izstopnega DDV – Pogoj, v skladu s katerim delno ali v celoti neplačana terjatev ne sme nastati v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stežaja družbe dolžnice – Neskladnost“

V zadevi C-398/20,

katere predmet je predlog za sprejetje predhodne odločbe na podlagi člena 267 PDEU, ki ga je vložilo Krajský soud v Brně (okrožno sodišče v Brnu, češka republika) z odločbo z dne 29. julija 2020, ki je na Sodišču prispela 20. avgusta 2020, v postopku

**ELVOSPOL s.r.o.**

proti

**Odvolací finanční úředitelství,**

SODIŠČE (šesti senat),

v sestavi L. Bay Larsen, podpredsednik Sodišča v funkciji predsednika šestega senata, J-C. Bonichot (poročevalec) in M. Safjan, sodnika,

generalna pravobranilka: J. Kokott,

sodni tajnik: A. Calot Escobar,

na podlagi pisnega postopka,

ob upoštevanju stališč, ki so jih predložili:

- za ELVOSPOL s.r.o. T Klíma,
- za Odvolací finanční úředitelství T. Rozehnal, za češko vlado M. Smolek, O. Serdula in J. Vlášil, agenti,
- za špansko vlado S. Jiménez García, agent,
- za Evropsko komisijo P. Carlin in M. Salyková, agentki,

na podlagi sklepa, sprejetega po opredelitvi generalne pravobranilke, da bo v zadevi razsojeno brez sklepnih predlogov,

izreka naslednjo

## Sodbo

1 Predlog za sprejetje predhodne odločbe se nanaša na razlago člena 90 Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL 2006, L 347, str. 1; v nadaljevanju: Direktiva o DDV).

2 Ta predlog je bil vložen v okviru spora med ELVOSPOL s.r.o (v nadaljevanju: ELVOSPOL), družbo češkega prava, in Odvolací finanční úřad (davčni direktorat za pritožbe, češka republika), ker ji je ta zavrnil odobritev popravka zneska davka na dodano vrednost (DDV).

### Pravni okvir

#### Pravo Unije

3 Člen 63 Direktive o DDV določa:

„Obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago dobavljeno ali so storitve opravljene.“

4 Člen 73 te direktive določa:

„Pri dobavah blaga in opravljanju storitev, razen tistih iz členov 74 do 77, davna osnova zajema vse, kar predstavlja plačilo, ki ga je prejel ali ga bo prejel dobavitelj ali izvajalec od pridobitelja, prejemnika ali tretje osebe za te dobave, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takšnih dobav.“

5 Člen 90 navedene direktive določa:

„1. Pri preklicu naročila, zavrnitvi ali celotnem ali delnem neplačilu ali znižanju cene po dobavi se davna osnova ustrezno zmanjša pod pogoji, ki jih določijo države članice.“

2. Države članice lahko odstopajo od odstavka 1 v primeru celotnega ali delnega neplačila.“

6 Člen 273 Direktive o DDV določa:

„Države članice lahko določijo še druge obveznosti, za katere menijo, da so potrebne za pravilno pobiranje DDV in za preprečevanje utaj, ob upoštevanju zahteve po enakem obravnavanju domačih transakcij in transakcij, ki jih opravljajo davni zavezanec med državami članicami, pod pogojem, da takšne obveznosti v trgovini med državami članicami ne zahtevajo formalnosti pri prehodu meja.“

Možnost, ki je predvidena v prvem pododstavku, se ne more uporabljati za nalaganje dodatnih obveznosti v zvezi z izdajanjem računov, ki jih je več, kot je določeno v poglavju 3.“

#### Češko pravo

7 Člen 44(1) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (zakon št. 235/2004 o davku na dodano vrednost, v nadaljevanju: zakon o DDV) določa:

„Davni zavezanec, ki mora zaradi obdavčljive storitve, opravljene za drugega davnega zavezanca, prijaviti davek in výkaz terjatev, ki je glede te storitve nastala najpozneje 6 mesecev pred izdajo sodne odločbe o razglasitvi stežaja, še ni prenehala (v nadaljevanju: upnik), ima pravico do popravka zneska izstopnega davka na vrednost terjatve, ki je bila ugotovljena, če:

(a) je davčni zavezanec, proti kateremu ima upnik to terjatev (v nadaljevanju: dolžnik), v stečajnem postopku in je stečajno sodišče razglasilo likvidacijo premoženja dolžnika,

(b) je upnik zadevno terjatev prijavil najpozneje v roku, določenem z odločbo stečajnega sodišča, je bila ta terjatev ugotovljena in se ta terjatev upošteva v stečajnem postopku,

(c) upnik in dolžnik ob nastanku terjatve nista in nista bila

1. osebi, katerih kapital je vezan [...],
2. osebi, ki sta si blizu, ali
3. delničarja iste družbe, če gre za davčna zavezanca,

(d) je upnik dolžniku poslal davčni dokument, določen v členu 46(1).“

### **Spor o glavni stvari in vprašanje za predhodno odločanje**

8 Družba ELVOSPOL je 29. novembra 2013 družbi MPS Mont a.s. (v nadaljevanju: Mont) dobavila blago. Češko sodišče je 19. maja 2014 razglasilo stečaj zadnjenavedene družbe in določilo podrobna pravila za njeno likvidacijo.

9 Tožeča stranka v postopku v glavni stvari je zato v davnem obračunu glede DDV za maj 2015 in nato v dodatnem davnem obračunu izvedla popravek svoje davne osnove na podlagi člena 44(1) zakona o DDV, pri čemer je trdila, da družba Mont za opravljeno dobavo ni plačala računa.

10 Vendar je Finanční úřad pro Jihomoravský kraj (finančni urad Južnomoravskega okraja, češka republika) (v nadaljevanju: davna uprava) menil, da je razlaga člena 44(1) zakona o DDV, ki jo je podala tožeča stranka v postopku v glavni stvari, napačna in da ta nima pravice popraviti svoje davne osnove. V teh okoliščinah je davna uprava 22. februarja 2016 sprejela odločbo, s katero je določila znesek DDV, ne da bi upoštevala zahtevek za popravek.

11 Tožeča stranka v postopku v glavni stvari je to odločbo izpodbijala pred davnim direktoratom za pritožbe. Ta direktorat je z odločbo z dne 2. maja 2018 to pritožbo zavrnil, ker je menil, da tožeča stranka v postopku v glavni stvari svoje davne osnove ne more popraviti na podlagi člena 44(1) zakona o DDV, saj je neplačana terjatev nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečaja družbe Mont.

12 Po mnenju davnega direktorata za pritožbe namreč člen 44(1) zakona o DDV za izvedbo popravka zneska DDV določa več pogojev, pri čemer je eden od njih ta, da neplačana terjatev ni nastala v šestmesečnem obdobju pred izdajo sodne odločbe o razglasitvi stečaja zadevne družbe dolžnice. Neplačana terjatev iz postopka v glavni stvari pa naj bi nastala 29. novembra 2013, torej v šestmesečnem obdobju pred sodno odločbo z dne 19. maja 2014, s katero je bil razglašen stečaj družbe Mont.

13 Tožeča stranka v postopku v glavni stvari je zoper odločbo davnega direktorata za pritožbe vložila tožbo pri Krajský soud v Brně (okrožno sodišče v Brnu, češka republika), predložitvenem sodišču.

14 Navedeno sodišče se sprašuje, ali je nacionalna določba, kakršen je člen 44(1) zakona o DDV, ki za popravek zneska DDV določa pogoj, da neplačana terjatev ni nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stežaja družbe dolžnice, v nasprotju s členom 90 Direktive o DDV.

15 Glede tega predložitveno sodišče ob sklicevanju na sodno prakso Sodišča v zvezi s členom 90 Direktive o DDV opozarja, da načelo nevtralnosti pomeni, da je treba podjetje kot pobiralca davka za državo oprostiti dokončne obremenitve z DDV, ki ga je dolžan ali ga je plačal v okviru svojih gospodarskih dejavnosti, ki so same predmet DDV, in da čeprav države članice lahko odstopijo od možnosti, da v celoti popravijo znesek davčne osnove, ne morejo povsem izključiti možnosti takega popravka, ker bi sicer kršile načelo nevtralnosti.

16 Predložitveno sodišče glede na to sodno prakso Sodišča meni, da bi bila nacionalna določba, kakršen je člen 44(1) zakona o DDV, ki za popravek zneska DDV določa pogoj, da neplačana terjatev ni nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stežaja zadevne družbe dolžnice, lahko v nasprotju z načelom nevtralnosti DDV.

17 Predložitveno sodišče dvomi tudi o tem, da za tako nacionalno določbo lahko velja odstopanje, določeno v členu 90(2) Direktive o DDV. Glede tega opozarja, da v skladu s sodno prakso Sodišča ta določba Direktive o DDV temelji na ideji, da je lahko neplačilo protivednosti v nekaterih okoliščinah in zaradi pravnega položaja v zadevni državi članici težko preveriti ali pa je zgolj začasno. Zato mora biti izvrševanje take možnosti odstopanja utemeljeno z negotovostjo glede plačila protivednosti in biti sorazmerno s tem ciljem.

18 Poleg tega se predložitveno sodišče sprašuje, ali bi bilo nacionalno določbo, kakršen je člen 44(1) zakona o DDV, mogoče utemeljiti s členom 273 Direktive o DDV, ki državam članicam omogoča, da določijo obveznosti, za katere menijo, da so potrebne za pravilno pobiranje DDV in za preprečevanje utaj. Predložitveno sodišče opozarja, da morajo biti v skladu s sodno prakso Sodišča ukrepi, ki temeljijo na zadnjenavedeni določbi, omejeni na tisto, kar je nujno potrebno, in se ne smejo uporabiti tako, da bi ogrozili načelo nevtralnosti DDV.

19 Predložitveno sodišče poleg tega pojasnjuje, da v skladu s sklepom Nejvyšší správní soud (vrhovno upravno sodišče, češka republika) z dne 16. julija 2019 člen 44(1) zakona o DDV temelji na ekonomski hipotezi, da bliže ko je obdobje pogajanj in sklenitve transakcije med prodajalcem ali ponudnikom in njegovim trgovskim partnerjem trenutku njegovega stežaja, bolje lahko ta prodajalec ali ponudnik na trgu zazna znake tega stežaja. V skladu s tem sklepom naj namreč prodajalec ali ponudnik, ki je v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stežaja sklenil posel s prihodnjo družbo v stežaju, po splošnem ekonomskem znanju ne bi mogel prezreti skorajšnjega stežaja, tako da mu ne bi bilo upravičeno dati možnosti, da popravi znesek DDV.

20 Predložitveno sodišče sicer poudarja, da se te utemeljitve, ki so podlaga za sprejetje člena 44(1) zakona o DDV, ne opirajo na idejo, da je neplačilo protivednosti težko preveriti ali da je le začasno, vendar meni, da cilj navedenih utemeljitev ni preprečevanje utaj. Predložitveno sodišče namreč meni, da zgolj opravljanje transakcij, ki so predmet DDV, z gospodarskim subjektom, ki ima lahko znake skorajšnjega stežaja, samo po sebi ne pomeni, da so take transakcije *a priori* nepošteno ali izvedene z namenom pridobitve neupravičene davčne ugodnosti.

21 Tako po mnenju predložitvenega sodišča nacionalne določbe, kakršen je člen 44(1) zakona o DDV, ki za popravek zneska DDV določa pogoj, da neplačana terjatev ni nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stežaja družbe dolžnice, ni mogoče utemeljiti niti s členom 90(2) niti s členom 273 Direktive o DDV.

22 V teh okoliščinah je Krajský soud v Brnu (okrožno sodišče v Brnu) prekinilo odločanje in

Sodiš?u v predhodno odlo?anje predlo?ilo to vprašanje:

„Ali je nacionalna ureditev, ki dolo?a pogoj, v skladu s katerim zavezanec za [pla?ilo DDV], pri katerem je nastala obveznost za obra?un davka v zvezi z izvajanjem obdav?ljive storitve za drugega dav?nega zavezanca, ne more popraviti zneska izstopnega davka na vrednost terjatve, ki je nastala v šestmese?nem obdobju pred izdajo sodne odlo?be o razglasitvi ste?aja dav?nega zavezanca, ki je za storitev pla?al le delno ali zanjo sploh ni pla?al, v nasprotju z namenom ?lena 90(1) in (2) Direktive [o DDV]?“

### **Vprašanje za predhodno odlo?anje**

23 Predložitveno sodiš?e z vprašanjem v bistvu sprašuje, ali je treba ?len 90 Direktive o DDV razlagati tako, da nasprotuje nacionalni dolo?bi, ki za popravek zneska DDV dolo?a pogoj, da delno ali v celoti nepla?ana terjatev ni nastala v šestmese?nem obdobju pred razglasitvijo ste?aja družbe dolžnice.

24 Glede tega ?len 90(1) Direktive 2006/112 dolo?a, da se pri preklicu naro?ila, zavrnitvi ali celotnem ali delnem nepla?ilu ali znižanju cene po dobavi dav?na osnova ustrezno zmanjša pod pogoji, ki jih dolo?ijo države ?lanice.

25 V skladu s sodno prakso Sodiš?a ta dolo?ba države ?lanice zavezuje, da znižajo dav?no osnovo za DDV in torej znesek DDV, ki ga dolguje dav?ni zavezanec, vsaki?, ko dav?ni zavezanec po transakciji ni prejel dela ali celotnega pla?ila. Navedena dolo?ba je izraz temeljnega na?ela Direktive o DDV, v skladu s katerim dav?no osnovo tvori dejansko prejeto pla?ilo in katerega posledica je, da dav?na uprava iz naslova DDV ne more prejeti zneska, ki je višji od tistega, ki ga je prejel dav?ni zavezanec (sodba z dne 15. oktobra 2020, E. (DDV – Znižanje dav?ne osnove), C?335/19, EU:C:2020:829, to?ka 21 in navedena sodna praksa).

26 ?len 90(2) Direktive o DDV dolo?a, da lahko države ?lanice v primeru celotnega ali delnega nepla?ila odstopijo od obveznosti znižanja dav?ne osnove za DDV, dolo?ene v ?lenu 90(1) te direktive.

27 Sodiš?e je pojasnilo, da ta možnost odstopanja, ki je strogo omejena na primere celotnega ali delnega nepla?ila, temelji na ideji, da je v nekaterih okoliš?inah in zaradi obstoje?ega pravnega položaja v zadevni državi ?lanici težko preveriti, ali protivrednost ni bila pla?ana ali da je nepla?ilo le za?asno (sodba z dne 11. junija 2020, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, to?ka 23 in navedena sodna praksa).

28 Iz tega sledi, da mora biti izvrševanje take možnosti odstopanja utemeljeno, zato da ukrepi, ki jih sprejmejo države ?lanice za njeno izvajanje, ne izni?ijo cilja dav?ne harmonizacije, ki se uresni?uje z Direktivo o DDV, in da se v okviru te možnosti tem državam ne more dovoliti, da v primeru nepla?ila preprosto izklju?ijo znižanje dav?ne osnove za DDV (sodba z dne 15. oktobra 2020, E. (DDV – Znižanje dav?ne osnove), C?335/19, EU:C:2020:829, to?ka 29 in navedena sodna praksa).

29 Glede tega je Sodiš?e razsodilo, da je navedena možnost odstopanja namenjena le temu, da državam ?lanicam omogo?i boj proti negotovosti, povezani z izterjavo dolgovanih zneskov (sodba z dne 11. junija 2020, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, to?ka 24 in navedena sodna praksa).

30 V skladu z na?elom dav?ne nevtralnosti se lahko to negotovost izterjave dolgovanih zneskov upošteva tako, da se dav?nemu zavezancu pravica do znižanja dav?ne osnove odvzame do takrat, dokler terjatev ne postane neizterljiva. Lahko pa se upošteva tudi tako, da se znižanje

odobri, če davčni zavezanec izkaže razumno verjetnost, da dolg ne bo plačan, brez poseganja v možnost, da se davna osnova, če bi bil dolg vseeno plačan, ponovno poveča (glej v tem smislu sodbo z dne 3. julija 2019, UniCredit Leasing, C-242/18, EU:C:2019:558, točka 62 in navedena sodna praksa).

31 Nasprotno, priznanje možnosti državam članicam, da izključijo vsakršno znižanje davčne osnove za DDV, bi bilo v nasprotju z načelom nevtralnosti DDV, iz katerega zlasti izhaja, da je treba podjetje kot pobiralca davka za državo v celoti razbremeniti davka, ki ga je dolžan ali ga je plačal v okviru svojih gospodarskih dejavnosti, ki so same predmet DDV (glej v tem smislu sodbo z dne 11. junija 2020, SCT, C-146/19, EU:C:2020:464, točka 25 in navedena sodna praksa).

32 Sodišče je v zvezi s tem razsodilo, da položaja, za katerega je znano dokonno zmanjšanje obveznosti dolžnika do njegovih upnikov, ni mogoče opredeliti kot „neplačilo“ v smislu člena 90(2) Direktive o DDV. V takem primeru mora država članica dovoliti zmanjšanje davčne osnove za DDV, če lahko davčni zavezanec dokaže, da je terjatev, ki jo ima do svojega dolžnika, dokonno neizterljiva (glej v tem smislu sodbo z dne 11. junija 2020, SCT, C-146/19, EU:C:2020:464, točki 26 in 27 ter navedena sodna praksa).

33 V obravnavanem primeru se postavljeno vprašanje nanaša na neplačane terjatve, ki so nastale v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne zadevne družbe dolžnice, za katere ni dokazano, da bi jih bilo treba šteti za „dokonno neizterljive“ v smislu sodne prakse, navedene v točkah 30 in 32 te sodbe.

34 Iz predložitvene odločbe je namreč razvidno, da je taka opredelitev odvisna od obravnave teh terjatev v okviru stečajnega postopka. Torej obstaja negotovost, povezana z izterjavo terjatev, nastalih v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne zadevne družbe dolžnice, kar je negotovost, ki temelji na načinu, kako bodo te terjatve obravnavane v okviru navedenega stečajnega postopka.

35 Vendar splošnega pogoja, v skladu s katerim za popravek davčne osnove za DDV neplačane terjatve ne smejo nastati v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne družbe dolžnice, ob neobstoju kakršnega koli objektivnega elementa v zvezi z okvirom, v katerega spadajo terjatve, ni mogoče šteti, da je namenjen boju proti negotovosti, povezani z izterjavo teh terjatev.

36 Ta pogoj namreč ni povezan z načinom, kako bodo zadevne terjatve dejansko obravnavane v okviru stečajnega postopka, saj ne upošteva dejstva, da se bodo nekatere terjatve lahko po koncu tega postopka morda izterjale.

37 Nasprotno, posledica takega pogoja je, da se dokonno izključi vsako znižanje davčne osnove za DDV v primeru neplačanih terjatev, nastalih v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne zadevne družbe dolžnice, tudi če te terjatve na koncu stečajnega postopka postanejo dokonno neizterljive, saj bi bila taka samodejnost zavrnitve pravice do znižanja v nasprotju z načelom nevtralnosti DDV, ker davna osnova ne bi bila sestavljena iz plačila, ki ga dejansko prejme davčni zavezanec upnik, ki bi torej moral nositi breme davka namesto potrošnika.

38 Iz vseh teh razlogov ni mogoče šteti, da se z nacionalno določbo, kakršna je ta v postopku v glavni stvari, izvršuje možnost, določena v členu 90(2) Direktive o DDV.

39 Poleg tega trditve češke vlade, da je namen take določbe izvajanje člena 273 Direktive o DDV, ni mogoče sprejeti.

40 Glede tega je treba opozoriti, da čeprav lahko države članice na podlagi člena 273 Direktive

o DDV sprejmejo ukrepe, katerih učinek je omejitev pravice do znižanja davčne osnove, določene v členu 90(1) Direktive o DDV, morajo biti ti ukrepi namenjeni zagotovitvi pravilnega pobiranja DDV in preprečevanju utaj.

41 Poleg tega lahko v skladu s sodno prakso Sodišča taki ukrepi narelooma določajo odstopanja od pravil o davčni osnovi le v mejah, nujno potrebnih za doseg tega posebnega cilja. Po mnenju Sodišča morajo namreč na cilje in narela Direktive o DDV vplivati čim manj in se torej ne smejo uporabiti na narein, ki bi ogrozil nevtralnost DDV (sodba z dne 6. decembra 2018, Tratave, C-672/17, EU:C:2018:989, točka 33 in navedena sodna praksa).

42 Za izključitev vsakršne možnosti popravka davčne osnove, ki ustreza terjatvi, ki je nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne zadevne družbe dolžnice, pa ni mogoče šteti, da omogoča preprečitev davčne utaje in da je sorazmerna s takim ciljem.

43 Po eni strani namreč – kot poudarja predložitveno sodišče – na podlagi dejstva, da je neplačana terjatev nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne družbe dolžnice, ob neobstoju kakršnega koli dodatnega elementa ni mogoče veljavno domnevati, da sta upnik in dolžnik delovala z namenom utaje ali izogibanja plačilu davka.

44 Po drugi strani, dejstvo, da se v takem primeru izključi vsaka možnost znižanja davčne osnove in da se upniku, kot je tožena stranka v postopku v glavni stvari, po potrebi naloži breme zneska DDV, ki ga v okviru svojih gospodarskih dejavnosti ni prejel, presega meje, ki so nujno potrebne za doseg ciljev, določenih v členu 273 Direktive o DDV (glej v tem smislu sodbo z dne 15. oktobra 2020, E. (DDV– Znižanje davčne osnove), C-335/19, EU:C:2020:829, točka 45 in navedena sodna praksa).

45 Poleg tega ni mogoče trditi, da je namen nacionalne določbe, kakršna je ta v postopku v glavni stvari, zagotoviti pravilno pobiranje DDV.

46 Nasprotno, posledica uporabe te določbe je sistematično zavračanje pravice do znižanja davčne osnove v primeru neplačanih terjatev, nastalih v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne zadevne družbe dolžnice, medtem ko bi lahko nekatere od teh terjatev po koncu stečajnega postopka postale dokončno neizterljive, zaradi česar bi bila ogrožena nevtralnost DDV.

47 Zato je treba na vprašanje za predhodno odločanje odgovoriti, da je treba člen 90 Direktive o DDV razlagati tako, da nasprotuje nacionalni določbi, ki za popravek zneska DDV določa pogoj, da delno ali v celoti neplačana terjatev ni nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stečajne družbe dolžnice, čeprav ta pogoj ne dopušča izključitve, da lahko ta terjatev nazadnje postane dokončno neizterljiva.

## **Stroški**

48 Ker je ta postopek za stranki v postopku v glavni stvari ena od stopenj v postopku pred predložitvenim sodiščem, to odloči o stroških. Stroški za predložitev stališč Sodišču, ki niso stroški omenjenih strank, se ne povrnejo.

Iz teh razlogov je Sodišče (šesti senat) razsodilo:

**Člen 90 Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost je treba razlagati tako, da nasprotuje nacionalni določbi, ki za popravek zneska davka na dodano vrednost določa pogoj, da delno ali v celoti neplačana terjatev ni nastala v šestmesečnem obdobju pred razglasitvijo stežaja družbe dolžnice, čeprav ta pogoj ne dopušča izključitve, da lahko ta terjatev nazadnje postane dokončno neizterljiva.**

Podpisi

\* Jezik postopka: češčina.