

Vec C-368/06

Cedilac SA

proti

Ministère de l'Économie, des Finances et de l'Industrie

(návrh na začatie prejudiciálneho konania podaný

Tribunal administratif de Lyon)

„Šiesta smernica o DPH – Právo na odpôčet – Zásady okamžitého odpôtu a daňovej neutrality – Presun nadmerného odpôtu DPH do nasledujúceho obdobia alebo vrátenie – Pravidlo jednomesačného posunu – Prechodné ustanovenia – Zachovanie oslobodenia od dane“

Abstrakt rozsudku

Daňové ustanovenia – Harmonizácia právnych predpisov – Dane z obratu – Spoločný systém dane z pridanej hodnoty – Možnosť členských štátov zachovať v platnosti ustanovenia, ktoré sa odchyľujú od zásady okamžitého odpôtu

[Smernica Rady 77/388, článok 17, článok 18 ods. 4 a článok 28 ods. 3 písm. d)]

Článok 17 a článok 18 ods. 4 šiestej smernice Rady 77/388 o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu sa majú vykladať v tom zmysle, že neodporujú takým vnútroštátnym opatreniam, ako sú opatrenia sprevádzajúce zrušenie odchylného vnútroštátneho ustanovenia, ktoré článok 28 ods. 3 písm. d) tejto smernice povoľuje, pokiaľ vnútroštátny súd overí, že tieto opatrenia v rámci svojho uplatnenia v konkrétnej veci obmedzujú účinky uvedeného odchylného vnútroštátneho ustanovenia.

Na jednej strane článok 28 ods. 3 písm. d) šiestej smernice predstavuje jednu z výnimiek zo spoločného systému dane z pridanej hodnoty stanovených touto smernicou, a to v tom zmysle, že v rámci výnimky zo zásady okamžitého odpôtu stanovenej článkom 18 ods. 2 prvým pododsekom tejto smernice dovoľuje členským štátom, aby naďalej zachovali v platnosti určité ustanovenia ich vnútroštátnej právnej úpravy, ktoré túto smernicu predchádzali. Na druhej strane, hoci tento článok bráni zavedeniu nových výnimiek alebo rozšíreniu pôsobnosti existujúcich výnimiek v období po nadobudnutí platnosti šiestej smernice, nebráni zúženiu ich pôsobnosti vzhľadom na prechodnú povahu výnimky, ktorú upravuje.

Napokon odlišný výklad jednej z výnimiek stanovených šiestou smernicou, podľa ktorého by členský štát síce mohol ponechať existujúcu výnimku v platnosti, pričom by ju však nesmel postupne rušiť, by bol v rozpore s cieľom tejto smernice spočívajúcim v zrušení výnimiek z nej. Takýto výklad by navyše ohrozil jednotné uplatnenie šiestej smernice, keďže členský štát by mohol byť nútený, aby ponechal v platnosti všetky výnimky existujúce ku dňu nadobudnutia platnosti uvedenej smernice, aj keď by postupné zavedenie režimu upraveného touto smernicou do dotknutej oblasti považoval zároveň za možné, primerané a želateľné.

(pozri body 33, 34, 37, 43 a výrok)

ROZSUDOK SÚDNEHO DVORA (prvá komora)

z 18. decembra 2007 (*)

„Šiesta smernica o DPH – Právo na odpôčet – Zásady okamžitého odpôtu a daňovej neutrality – Presun nadmerného odpôtu DPH do nasledujúceho obdobia alebo vrátenie – Pravidlo jednomesačného posunu – Prechodné ustanovenia – Zachovanie oslobodenia od dane“

Vo veci C-368/06,

ktorej predmetom je návrh na začatie prejudiciálneho konania podľa článku 234 ES, podaný rozhodnutím Tribunal administratif de Lyon (Francúzsko) z 5. septembra 2006 a doručený Súdnemu dvoru 8. septembra 2006, ktorý súvisí s konaním:

Cedilac SA

proti

Ministère de l'Économie, des Finances et de l'Industrie,

SÚDNY DVOR (prvá komora),

v zložení: predseda prvej komory P. Jann, sudcovia A. Tizzano (spravodajca), A. Borg Barthet, M. Ilešič a E. Levits,

generálny advokát: J. Mazák,

tajomník: R. Grass,

so zreteňom na písomnú časť konania,

so zreteňom na pripomienky, ktoré predložili:

- Cedilac SA, v zastúpení: A. Bouzidi, avocat,
- francúzska vláda, v zastúpení: G. de Bergues a J.-C. Gracia, splnomocnení zástupcovia,
- Komisia Európskych spoločností, v zastúpení: R. Lyal a M. Afonso, splnomocnení zástupcovia,

po vypočutí návrhov generálneho advokáta na pojednávaní 18. septembra 2007,

vyhlásil tento

Rozsudok

1 Návrh na začatie prejudiciálneho konania sa týka výkladu článkov 17 a 18 ods. 4 šiestej smernice Rady 77/388/EHS zo 17. mája 1977 o zosúladiení 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“).

2 Tento návrh bol podaný v rámci sporu medzi Cedilac SA (ďalej len „Cedilac“) a Ministère de l'Économie, des Finances et de l'Industrie (ministerstvo hospodárstva, financií a priemyslu) týkajúceho sa návrhu tejto spoločnosti s cieľom uložiť Francúzsku povinnosť zaplatiť jej náhradu škody, ktorú údajne utrpela z dôvodu legislatívnych opatrení sprevádzajúcich zrušenie pravidla „jednomesačného posunu“, ktoré sa uplatňujú v oblasti odpočtu dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) zaťažujúcej zdaniteľné plnenie.

Právny rámec

Právna úprava Spoločenstva

3 Článok 17 ods. 1 šiestej smernice stanovuje, že „právo na odpočítanie dane vzniká v prípade vyrubenia odpočítateľnej dane“.

4 Článok 18 šiestej smernice stanovuje::

„...“

2. Daovník [zdaniteľná osoba – *neoficiálny preklad*] realizuje odpočet dane tak, že odpočíta z celkovej sumy dane z pridanej hodnoty splatnej v danom období čiastku dane, na ktorú sa v tomto období vzťahuje právo na zníženie [odpočet – *neoficiálny preklad*] dane a ktoré sa môže uplatniť na základe ustanovení odseku 1.

...

4. Kde za dané obdobie oprávnená výška odpočítateľnej sumy prevyšuje sumu zdaniteľného plnenia, členské štáty môžu refundovať alebo prenesenie prebytok do nasledujúceho obdobia podľa podmienok, ktoré si určia [Kde za dané obdobie oprávnená výška odpočítateľnej sumy prevyšuje sumu splatnej dane, členské štáty môžu vrátiť alebo preniesť nadmerný odpočet do nasledujúceho obdobia podľa podmienok, ktoré si určia – *neoficiálny preklad*].

...“

5 Podľa článku 28 ods. 3 písm. d) šiestej smernice môžu členské štáty počas prechodného obdobia uvedeného v odseku 4 tohto istého článku „naďalej uplatňovať ustanovenia upúšťajúce od princípu okamžitého odpočítania dane podľa ustanovenia v prvom odseku článku 18 (2)“.

6 Článok 28 ods. 4 šiestej smernice znie takto:

„Prvé prechodné obdobie bude trvať 5 rokov od 1. januára 1978. Najviac však 6 mesiacov pred ukončením tohto obdobia a ďalej ak to bude potrebné, Rada preverí, aká je situácia ohľadne derogácie [výnimky – *neoficiálny preklad*] špecifikovaná v odseku 3 na základe správy z Komisie a jednohlasne určí podľa návrhu Komisie, či niektoré alebo všetky tieto derogácie [výnimky – *neoficiálny preklad*] budú zrušené“.

Vnútroštátna právna úprava

7 Do 1. júla 1993 všeobecný daňový zákonník (ďalej len „VDZ“) v súlade s článkom 28 ods. 3

písm. d) šiestej smernice upravoval tzv. pravidlo „jednomesačného posunu“, ktoré predstavovalo výnimku zo zásady okamžitého odpočtu DPH.

8 Na základe tejto výnimky však zdaniteľné osoby v rozpore s tým, čo vyžaduje článok 18 ods. 2 prvý pododsek šiestej smernice, nemali možnosť okamžitého odpočtu DPH, ktorú boli povinné zaplatiť za tovary nespádajúce do investičného majetku a služieb. Podľa pravidla jednomesačného posunu by bolo možné takýto odpočet DPH uskutočniť len z čiastky DPH splatnej za mesiac nasledujúci po mesiaci, v ktorom vzniklo právo na odpočet.

9 V každom prípade článok 2.-I zákona č. 93-859 z 22. júna 1993 o zmene rozpočtu na rok 1993 (JORF č. 143, s. 8815, ďalej len „zákon z roku 1993“) poňúc 1. júlom 1993 pravidlo jednomesačného posunu zrušil a do VDZ zaviedol článok 271-I, ktorého odsek 3 znie takto:

„Odpočet dane, ktorou je zaťažný tovar a služby, sa uskutočňuje zrážkou z dane dlžnej zdaniteľnou osobou za mesiac, v ktorom vzniklo právo na odpočet.“

10 Článok 2.-II zákona z roku 1993 okrem toho zaviedol prechodné opatrenia, ktoré sa nachádzajú v novom článku 271 A VDZ (ďalej len „prechodné opatrenia“).

11 Preto si zdaniteľné osoby, ktoré zažali svoju činnosť pred 1. júlom 1993, v zmysle článku 271 A ods. 1 VDZ odrátajú pri prvom daňovom priznaní, v ktorom sa uplatní zásada „okamžitého odpočtu“, „referenčný odpočet“ zo sumy odpočítateľnej DPH zodpovedajúci priemernej mesačnej sume odpočítateľnej DPH v auguste 1992 až júli 1993. Suma uvedeného odpočtu sa následne mení na pohľadávku voči Štátnej pokladnici a uplatňujú sa na ňu osobitné podmienky splatenia.

12 Odsek 2 tohto článku najmä stanovuje, že ak sa od odpočítateľnej DPH nemôže odrátať celá suma referenčného odpočtu, nadmerný odpočet sa odráta od sumy odpočítateľnej DPH z tovarov nepredstavujúcich investičný majetok a zo služieb v nasledujúcich mesiacoch.

13 V súlade s článkom 271 A ods. 5 VDZ, ak suma referenčného odpočtu neprevýši 10 000 FRF (1 524,49 eur), odrátanie referenčného odpočtu podľa odseku 1 tohto článku sa v zásade od zdaniteľných osôb nevyžaduje.

14 Podľa dekrétov č. 93-1078 zo 14. septembra 1993 (JORF z 15. septembra 1993, s. 12883), č. 94-296 zo 6. apríla 1994 (JORF zo 16. apríla 1994, s. 5646) a č. 2002-179 z 13. februára 2002 (JORF z 15. februára 2002, s. 2968) došlo k vyrovnaní pohľadávok zdaniteľných osôb podľa článku 271 A VDZ týmto spôsobom:

- v roku 1993 boli pohľadávky splatené v celej sume, ak neprevýšili sumu 150 000 FRF (22 867,35 eur). V tom istom roku boli pohľadávky, ktoré uvedenú sumu prevýšili, splatené v rozsahu 25 %, pričom minimálna splátka sa rovnala sume 150 000 FRF,
- v roku 1994 boli zostávajúce pohľadávky umiestnené na účet a splatené v rozsahu 10 % pôvodnej sumy,
- v každom nasledujúcom roku boli pohľadávky splatené v rozsahu 5 % ich pôvodnej sumy, a
- v roku 2002 boli všetky zostávajúce pohľadávky splatené vopred v ich celkovej sume.

15 Úroková sadzba uplatnená na predmetné pohľadávky bola 4,5 % v roku 1993, 1 % v roku 1994 a 0,1 % v každom nasledujúcom roku.

Spor vo veci samej a prejudiciálna otázka

16 Dňa 26. decembra 2002 Cedilac požiadala Francúzsko, aby jej zaplatilo sumu 1 524 806,62 eur ako náhradu škody, ktorú údajne utrpela v dôsledku uplatnenia prechodných opatrení v období rokov 1993 až 2002.

17 Keďže Ministre de l'Économie, des Finances et de l'Industrie na žiadosť žalobkyne o náhradu škody neodpovedal, Cedilac podala proti tomuto implicitnému rozhodnutiu o zamietnutí žiadosti žalobu na Tribunal administratif de Lyon (Správny súd v Lyone, Francúzsko).

18 Uvedený súd ešte predtým, ako rozhodol o žalobe Cedilac, rozsudkom z 15. novembra 2005 požiadal Conseil d'État (Štátna rada) o stanovisko k otázke, či sú prechodné opatrenia zlučiteľné s ustanoveniami článkov 17 a 18 ods. 4 šiestej smernice.

19 Rozsudkom zo 14. júna 2006 Conseil d'État konštatovala, že citovaná otázka je tak zložitá, že odôvodňuje, aby sa Súdnemu dvoru Európskych spoločností podal návrh na začatie prejudiciálneho konania.

20 Za týchto podmienok Tribunal administratif de Lyon rozhodol prerušiť konanie a položiť Súdnemu dvoru túto prejudiciálnu otázku:

„Je normatívna časť, ktorú prijalo Francúzsko spolu so zrušením pravidla jednomesačného posunu, zlučiteľná s ustanoveniami článkov 17 a 18 [ods.] 4 [šiestej smernice]?“

21 Keďže sa vnútroštátny súd domnieva, že táto otázka si vzhľadom na počet žalôb už podaných na správne súdy a značný finančný význam pre štátny rozpočet Francúzska naliehavo vyžaduje odpoveď Súdnemu dvoru, požiadal Súdny dvor, aby prejudiciálne konanie prebehlo v skrátenom konaní v súlade s článkom 104 a prvým odsekom rokovacieho poriadku.

22 Predseda Súdného dvora túto žiadosť zamietol uznesením z 25. septembra 2006, ktorým rozhodol, že podmienky stanovené uvedeným článkom 104 a prvým odsekom neboli splnené.

23 Uznesením predsedu Súdného dvora z 23. marca 2007 sa návrh na vstup vedľajšieho účastníka do konania podaný Fromagerie des Chaumes SAS zamietol ako neprípustný.

O prejudiciálnej otázke

24 Vnútroštátny súd sa svojou otázkou v podstate pýta, či sa články 17 a 18 ods. 4 šiestej smernice musia vykladať v tom zmysle, že odporujú takým vnútroštátnym opatreniam, akými sú uvedené prechodné opatrenia.

25 Cedilac v rámci svojho návrhu, aby sa na otázku položenú vnútroštátnym súdom, tak ako je pripomenutá v predchádzajúcom bode, odpovedalo kladne, tvrdí, že právo na okamžitý odpoveť tvorí základnú zásadu spoločného systému DPH zavedeného zákonodarcom Spoločenstva, takže v prípade absencie odchylných ustanovení sa toto právo musí bezprostredne uplatniť na všetky sumy DPH, ktorými sú zaťažené plnenia uskutočnené na vstupe.

26 Francúzska vláda a Komisia naopak navrhujú Súdnemu dvoru, aby na uvedenú otázku odpovedal záporne, pričom uvádzajú vo veľkej časti podobné tvrdenia.

27 V tomto ohľade po prvé pripomínajú, že pravidlo jednomesačného posunu predstavuje legitímnu výnimku zo zásady okamžitého odpoveť DPH, ktorej základom je článok 28 ods. 3 písm. d) šiestej smernice, a prechodné opatrenia sú len opatreniami sprevádzajúcimi zrušenie tohto pravidla.

28 Prechodné opatrenia tým, že rozložili časť daňového zaťaženia štátu vyplývajúceho zo zrušenia pravidla jednomenačného posunu na obdobie viacerých rokov, umožnili prebratie všeobecného režimu okamžitého odpustu stanoveného v článku 18 ods. 2 šiestej smernice do vnútroštátneho francúzskeho práva.

29 Za týchto okolností by výklad šiestej smernice zakazujúci také ustanovenia, ako sú ustanovenia zavedené prechodnými opatreniami, mal za následok odradenie členského štátu od aproximácie jeho právnej úpravy so všeobecným režimom a s cieľmi sledovanými touto smernicou.

30 Po druhé Komisia zdôrazňuje, že situácia zdaniteľných osôb podliehajúcich prechodným opatreniam je mierne výhodnejšia ako situácia, keď sa na tieto osoby uplatňovalo pravidlo jednomenačného posunu.

31 Na účely odpovede na prejudiciálnu otázku je potrebné na úvod pripomenúť, že podľa ustálenej judikatúry právo na odpust upravené v článku 17 a nasl. šiestej smernice je neoddeliteľnou súčasťou mechanizmu DPH a v zásade ho nemožno obmedziť. Toto právo sa predovšetkým okamžite uplatňuje na celkovú výšku daní, ktoré zaťažujú plnenia uskutočnené na vstupe (pozri najmä rozsudky zo 6. júla 1995, BP Supergaz, C-62/93, Zb. s. I-1883, bod 18, a z 21. marca 2000, Gabalfrisa a i., C-110/98 až C-147/98, Zb. s. I-1577, bod 43).

32 Súdny dvor tiež upresnil, že keďže akékoľvek obmedzenie práva na odpust DPH má dosah na úroveň daňového zaťaženia a musí sa uplatniť podobným spôsobom vo všetkých členských štátoch, výnimky sú prípustné len v prípadoch, ktoré sú výslovne upravené v šiestej smernici (pozri v tomto zmysle rozsudky BP Supergaz, už citovaný, bod 18, ako aj z 19. septembra 2000, Ampafrance a Sanofi, C-177/99 a C-181/99, Zb. s. I-7013, bod 34). Takéto výnimky môžu byť len prechodnej povahy, keďže cieľom článku 28 ods. 4 šiestej smernice je ich zrušenie (pozri v tomto zmysle rozsudky z 29. apríla 1999, Norbury Developments, C-136/97, Zb. s. I-2491, bod 19; z 13. júla 2000, Idéal tourisme, C-36/99, Zb. s. I-6049, bod 32; zo 14. júna 2001, Komisia/Francúzsko, C-345/99, Zb. s. I-4493, bod 21, a zo 7. decembra 2006, Eurodental, C-240/05, Zb. s. I-11479, bod 52).

33 V prejednávanej veci na jednej strane článok 28 ods. 3 písm. d) šiestej smernice predstavuje práve jednu z výnimiek zo spoločného systému DPH stanovených touto smernicou, a to v tom zmysle, že v rámci výnimky zo zásady okamžitého odpustu stanovenej článkom 18 ods. 2 prvým pododsekom tejto smernice dovoľuje členským štátom, aby naďalej zachovali v platnosti určité ustanovenia ich vnútroštátnej právnej úpravy, ktoré túto smernicu predchádzali.

34 Na druhej strane, hoci tento článok bráni zavedeniu nových výnimiek alebo rozšíreniu pôsobnosti existujúcich výnimiek v období po nadobudnutí platnosti šiestej smernice, nebráni zúženiu ich pôsobnosti vzhľadom na prechodnú povahu výnimky, ktorú upravuje (pozri analogicky rozsudok Komisia/Francúzsko, už citovaný, bod 21).

35 V tomto ohľade je potrebné pripomenúť, že Súdny dvor v bode 19 už citovaného rozsudku Norbury Developments, ktorý sa týkal iného prechodného ustanovenia šiestej smernice, konkrétne jej článku 28 ods. 3 písm. b) týkajúceho sa určitých oslobodení od DPH, už rozhodol, že zmeny zavedené do právnej úpravy členského štátu, ktoré nerozšírili oblasť dotknutého oslobodenia od DPH, ale práve naopak ho zúžili, neboli v rozpore s uvedeným ustanovením.

36 Je nutné konštatovať, že analogický výklad sa ponúka aj vo vzťahu k článku 28 ods. 3 písm. d) šiestej smernice. Ak totiž dotknutá právna úprava členského štátu zúži oblasť pôsobnosti existujúcej výnimky zo zásady okamžitého odpustu stanovenej týmto článkom, je namieste

domnieva? sa, že uvedené ustanovenie sa musí na túto právnu úpravu vz?ahova? a že táto právna úprava nie je v rozpore s ?lánkom 17 ods. 1 tejto smernice.

37 Napokon, tak ako už Súdny dvor rozhodol v už citovanom rozsudku Norbury Developments, odlišný výklad jednej z výnimiek stanovených šiestou smernicou, pod?a ktorého by ?lenský štát síce mohol ponecha? existujúcu výnimku v platnosti, pri?om by ju však nesmel postupne ruši?, by bol v rozpore s cie?om tejto smernice spo?ívajúcim v zrušení výnimiek z nej. Takýto výklad by navyše ohrozil jednotné uplatnenie šiestej smernice, ke?že ?lenský štát by mohol by? nútený, aby ponechal v platnosti všetky výnimky existujúce ku d?u nadobudnutia platnosti uvedenej smernice, aj ke? by postupné zavedenie režimu upraveného touto smernicou do dotknutej oblasti považoval zárove? za možné, primerané a želateľné (pozri v tomto zmysle rozsudok Norbury Developments, už citovaný, bod 20).

38 ?o sa však týka veci samej, je potrebné uvies?, že v prípade prechodných opatrení ide len o sprievodné ?asovo obmedzené opatrenia, ktorých cie?om je znížiť dopad prechodu z pravidla jednomesa?ného posunu na uplatnenie zásady okamžitého odpo?tu, ku ktorému došlo 1. júla 1993, na rozpo?et dotknutého štátu.

39 Napokon je potrebné najskôr konštatova?, že, ako vyplýva zo spisu, prechodné opatrenia na rozdiel od toho, ?o vyplýva z uplatnenia pravidla jednomesa?ného posunu, umož?ujú nezanedbate?nému po?tu zdanite?ných osôb, vrátane najmä tých osôb, ktoré za?ali svoju ?innos? po 1. júli 1993 a osôb majúcich poh?adávkou nepresahujúcu 10 000 FRF, aby sa od 1. júla 1993 dovolávali, a to bez akéhoko?vek obmedzenia, zásady okamžitého odpo?tu.

40 Takáto normatívna ?as? ?alej tiež umož?uje poh?adávkam, ktoré vznikli z dôvodu jej vykonania, aby sa úro?ili, na rozdiel od poh?ádavok vyplývajúcich z uplatnenia pravidla jednomesa?ného posunu.

41 Nakoniec, prechodné opatrenia znižujú poh?adávkou zdanite?nej osoby vo?i Štátnej pokladnici na samotnú sumu referen?ného odpo?tu, pri?om stanovujú okamžitý odpo?et rozdielu medzi sumou referen?ného odpo?tu a celkovou sumou odpo?ítate?nej DPH a zaru?ujú postupné splácanie sumy referen?ného odpo?tu. Táto normatívna ?as? teda v kone?nom dôsledku umožnila, aby sa od roku 2002 zásada okamžitého odpo?tu uplat?ovala vo Francúzsku bez akýchko?vek výnimiek.

42 Tak ako uvádza generálny advokát v bodoch 52 a 53 svojich návrhov, z vyššie uvedeného vyplýva, ?o však v každom jednotlivom prípade musí preskúma? vnútroštátny súd, že prechodné opatrenia majú v zásade za následok zúženie oblasti uplatnenia pravidla jednomesa?ného posunu.

43 Preto je potrebné na položenú otázku odpoveda?, že ?lánok 17 a ?lánok 18 ods. 4 šiestej smernice sa majú vyklada? v tom zmysle, že neodporujú takým vnútroštátnym opatreniam, ako sú prechodné opatrenia sprevádzajúce zrušenie odchylného vnútroštátneho ustanovenia, ktoré ?lánok 28 ods. 3 písm. d) tejto smernice povo?uje, pokia? vnútroštátny súd overí, že tieto opatrenia v rámci svojho uplatnenia v konkrétnej veci obmedzujú ú?inky uvedeného odchylného vnútroštátneho ustanovenia.

O trovách

44 Vzh?adom na to, že konanie pred Súdnym dvorom má vo vz?ahu k ú?astníkom konania vo veci samej inciden?ný charakter a bolo za?até 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 (prvá komora) rozhodol takto:

Články 17 a 18 ods. 4 šiestej smernice 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 sa musia vykladať v tom zmysle, že neodporujú takým vnútroštátnym opatreniam, ako sú prechodné opatrenia stanovené zákonom č. 93-859 z 22. júna 1993 o zmene rozpočtu na rok 1993 sprevádzajúce zrušenie odchylného vnútroštátneho ustanovenia, ktoré článok 28 ods. 3 písm. d) tejto smernice povoľuje, pokiaľ vnútroštátny súd overí, že tieto opatrenia v rámci svojho uplatnenia v konkrétnej veci obmedzujú účinky uvedeného odchylného vnútroštátneho ustanovenia.

Podpisy

* Jazyk konania: francúzština.