

Privremena verzija

PRESUDA SUDA (treće vijeće)

28. ožujka 2019.(*)

„Zahtjev za prethodnu odluku – Zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost – Direktiva 2006/112/EZ – članak 131. i članak 146. stavak 1. točka (a) – Izuzeće isporuka robe otpremljene ili prevezene izvan Europske unije – Uvjet za izuzeće predviđen nacionalnim pravom – Podvrgavanje robe određenom carinskom postupku – Dokaz o podvrgavanju postupku za izvoz”

U predmetu C-275/18,

povodom zahtjeva za prethodnu odluku na temelju članka 267. UFEU-a, koji je uputio Nejvyšší správní soud (Vrhovni upravni sud, Češka Republika), odlukom od 28. ožujka 2018., koju je Sud zaprimio 23. travnja 2018., u postupku

Milan Vinš

protiv

Odvolací finanční ředitelství,

SUD (treće vijeće),

u sastavu: A. Prechal (izvjestiteljica), predsjednica vijeća, F. Biltgen, J. Malenovský, C. G. Fernlund i L. S. Rossi, suci,

nezavisna odvjetnica: E. Sharpston,

tajnik: A. Calot Escobar,

uzimajući u obzir pisani postupak,

uzimajući u obzir očitovanja koja su podnijeli:

- za Odvolací finanční ředitelství, T. Rozehnal i D. Jeroušek, u svojstvu agenata,
- za Češku vladu, M. Smolek, J. Vlášil i O. Serdula, u svojstvu agenata,
- za vladu Helenske Republike, M. Tassopoulou i A. Dimitrakopoulou, u svojstvu agenata,
- za Europsku komisiju, L. Lozano Palacios, J. Jokubauskaitė i M. Salyková, u svojstvu agenata,

odluživši, nakon što je saslušao nezavisnu odvjetnicu, da u predmetu odluči bez mišljenja,
donosi sljedeću

Presudu

1 Zahtjev za prethodnu odluku odnosi se na tumačenje članka 131. i 146. Direktive Vijeća

2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL 2006., L 347, str. 1.) (SL, posebno izdanje na hrvatskom jeziku, poglavlje 9., svezak 1., str. 120.; u daljnjem tekstu: Direktiva o PDV-u).

2 Zahtjev je upućen u okviru spora između Milana Vinša i Odvolaci finansi editelství (Odjel za žalbe porezne uprave, Češka Republika) u vezi s odbijanjem poreznih tijela da izuzmu od poreza na dodanu vrijednost (PDV) više isporuka robe otpremljenih izvan Europske unije.

Pravni okvir

Pravo Unije

Direktiva o PDV-u

3 U poglavlju 1. naslovljenom „Isporuka robe”, u glavi IV. pod nazivom „Oporezive transakcije” Direktive o PDV-u, članak 14. stavak 1. predviđa:

„Isporuka robe’ znači prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom kao vlasnik.”

4 Članak 131. Direktive o PDV-u, koji se nalazi u poglavlju 1., naslovljenom „Opće odredbe”, glave IX., naslovljene „Izuzeća”, navodi:

„Izuzeća predviđena poglavljima 2. do 9. primjenjuju se bez dovođenja u pitanje ostalih odredaba Zajednice i u skladu s uvjetima koje države članice utvrđuju u svrhu osiguranja ispravne i izravne primjene tih izuzeća i sprežavanja eventualne utaje, izbjegavanja ili zloporabe.”

5 Članak 146. stavak 1. Direktive o PDV-u, sadržan u poglavlju 6. glave IX., naslovljenom „Izuzeća po izvozu”, predviđa:

„Države članice dužne su izuzeti sljedeće transakcije:

(a) isporuku robe koju na odredište izvan [Unije] otprema ili prevozi prodavatelj ili netko drugi u njegovo ime;

[...]”

6 Članak 273. Direktive o PDV-u, koji se nalazi u poglavlju 7., naslovljenom „Razne odredbe”, glave IX. pod nazivom „Obveze poreznih obveznika i određenih osoba koje nisu porezni obveznici”, navodi:

„Države članice mogu propisati i druge obveze koje smatraju potrebnima da bi osigurale pravilnu naplatu PDV-a, te da bi spriječile utaju, uz poštivanje jednakog postupanja s domaćim transakcijama i transakcijama koje obavljaju porezni obveznici između država članica, te pod uvjetom da te obveze u trgovini između država članica ne uzrokuju formalnosti povezane s prelaskom preko granice.

[...]”

Carinski zakonik

7 Sukladno odredbama članka 4. točka 15. do 17. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92 od 12. listopada 1992. o Carinskom zakoniku Zajednice (SL 1992., L 302, str. 1.) (SL, posebno izdanje na hrvatskom jeziku, poglavlje 2., svezak 2., str. 110.), kako je izmijenjena Uredbom (EZ) br. 648/2005 Europskog parlamenta i Vijeća od 13. travnja 2005. (SL 2005., L 117, str. 1.) (u daljnjem tekstu: Carinski zakonik):

„Za potrebe ovog Zakonika, primjenjuju se sljedeće definicije:

[...]

(15) „Carinski dopušteno postupanje ili uporaba robe” znači:

(a) stavljanje robe u carinski postupak;

[...]

(16) „Carinski postupak” znači:

[...]

(h) izvoz;

(17) „Carinska deklaracija” znači radnja kojom osoba u propisanome obliku i na propisan način zahtijeva stavljanje robe u neki carinski postupak.”

8 Članak 59. Carinskog zakonika sadržan u odjeljku 1., naslovljenom „Stavljanje robe u carinski postupak”, poglavlja 2., naslovljenog „Carinski postupci”, glave IV., naslovljene „Carinski dopušteno postupanje ili uporaba robe”, predviđa:

„1. Za svu robu koja se stavlja u carinski postupak podnosi se deklaracija za taj carinski postupak.

2. Roba Zajednice deklarirana za izvoz, postupak vanjske proizvodnje, provozni postupak ili postupak carinskog skladištenja podliježe carinskom nadzoru od trenutka prihvatanja carinske deklaracije do trenutka napuštanja carinskog područja Zajednice, uništenja ili poništenja carinske deklaracije.”

9 Članak 61. navedenog zakonika glasi:

„Carinska deklaracija se podnosi:

(a) pisano; ili

(b) elektroničkom razmjenom podataka, ako je to predviđeno odredbama koje su propisane u skladu s postupkom Odbora ili ako uporabu takvih sredstava odobre carinska tijela, ili

(c) putem redovitog postupka deklariranja ili nekim drugim radnjama kojima posjednik robe iskazuje svoju želju stavljanja robe u carinski postupak, kad je takva mogućnost predviđena pravilima donesenima u skladu s postupkom Odbora.”

10 Članak 161. stavci 1. i 2. Carinskog zakonika u odjeljku 4., naslovljenom „Izvoz”, navedenog poglavlja 2. određuje:

„1. U postupku izvoza odobrava se iznošenje robe Zajednice iz carinskog područja [Unije].

Izvoz ima za posljedicu primjenu izvoznih formalnosti uključujući mjere trgovinske politike i, ako je to primjereno, izvozne carine.

2. [...] sva roba Zajednice namijenjena izvozu stavlja se u postupak izvoza.”

Uredba br. 2454/93

11 U poglavlju 2., naslovljenom „Trajni izvoz”, iz glave IV., pod naslovom „Odredbe o izvozu”, iz II. dijela, naslovljenog „Carinski dopušteno postupanje ili uporaba robe”, Uredbe Komisije (EEZ) br. 2454/93 od 2. srpnja 1993. o utvrđivanju odredaba za provedbu Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92 o Carinskom zakoniku Zajednice (SL 1993., L 253, str. 1.) (SL, posebno izdanje na hrvatskom jeziku, poglavlje 2., svezak 1., str. 3.), kako je izmijenjena Uredbom Komisije (EZ) br. 1875/2006 od 18. prosinca 2006. (SL 2006., L 253, str. 1.) (SL, posebno izdanje na hrvatskom jeziku, poglavlje 2., svezak 3., str. 229.), članak 795. stavak 1. te uredbe određuje:

„Kada je roba napustila carinsko područje Zajednice bez izvozne deklaracije, tu deklaraciju naknadno podnosi izvoznik u carinarnici nadležnoj za područje na kojem ima poslovni nastan.

[...]

Carinska tijela prihvaćaju tu deklaraciju pod uvjetom da izvoznik dostavi jedno od sljedećeg:

[...]

(b) dovoljne dokaze o vrsti i količini robe te okolnostima, u kojima je roba napustila carinsko područje Zajednice.

[...]”

Šeško pravo

12 Članak 33.a Zakona br. 235/2004 o porezu na dodanu vrijednost, naslovljen „Porezni dokument kod izvoza”, u verziji koja je bila na snazi u trenutku nastanka činjenica u glavnom postupku propisuje:

„Za potrebe izvoza robe, porezni dokument znači:

(a) odluka carinskog ureda o izvozu robe u treću zemlju koja uključuje potvrdu carinskog ureda da je roba napustila područje Europske unije [...]”

13 Članak 66. navedenog zakona glasi:

„1. Za potrebe ovog zakona, izvoz robe znači izlazak robe iz područja Europske unije u državno područje treće zemlje, pod uvjetom da je roba bila podvrgnuta izvoznom carinskom postupku, [...]

2. Izuzeta je od poreza za izvoz robe u treću zemlju isporuka od strane poreznog obveznika robe koju je iz nacionalnog teritorija u treću zemlju otpremio ili prevezao:

(a) prodavatelj ili osoba koju je prodavatelj ovlastio,

[...]

4. Kod isporuke robe u treću zemlju, datum za koji će se smatrati da je transakcija tada provedena je datum na koji je roba napustila područje Europske unije i koji je potvrdio carinski ured. Porezni obveznik će dokazati isporuku robe na područje treće zemlje pomoću poreznog dokumenta iz članka 33.a točke (a) tog zakona.

[...]

6. Ako carinski ured nije potvrdio izlazak robe s područja Europske unije u poreznom dokumentu, porezni obveznik smije dokazati izlazak robe koristeći se drugim dokaznim sredstvima.”

Glavni postupak i prethodna pitanja

14 M. Vinš je od 2012. do 2014. svakog mjeseca poštom otpremao 400 do 500 vojnih povijesnih suvenira izvan Unije. Za tu robu nije podnio deklaraciju o PDV-u smatrajući da su predmetne isporuke bile izuzete od PDV-a jer su se odnosile na robu namijenjenu izvozu.

15 Odlukom od 27. kolovoza 2015. Odjel za žalbe porezne uprave u bitnom je potvrdio porezna rješenja koja su izdala porezna tijela, a kojima se M. Vinšu nalaže plaćanje PDV-a koji se odnosi na isporuke predmetne robe, s obrazloženjem da on nije dokazao da je ta roba bila podvrgnuta izvoznom carinskom postupku, tako da se na te isporuke ne bi moglo primijeniti, u skladu s člankom 66. stavkom 1. Zakona br. 235/2004 o PDV-u, izuzeće za izvoz.

16 Tužbu koju je M. Vinš podnio protiv te odluke odbio je Krajský soud v Hradci Králové (Okružni sud u Kraljičinom Gradcu, Češka Republika), koji je smatrao da je zahtjev da se roba namijenjena izvozu podvrgne izvoznom carinskom postupku, kao uvjet za pravo na izuzeće pri izvozu, proporcionalan i da omogućuje djelotvoran pravni nadzor izvoza te da je u potpunosti u skladu s pravom Unije. U tom pogledu nije dovoljno da je predmetna roba bila stvarno isporučena u treću državu.

17 M. Vinš je podnio kasacijsku žalbu pred sudom koji je uputio prethodno pitanje. U prilog svojoj žalbi on ističe da je za ispunjenje uvjeta predviđenih u članku 66. stavku 1. Zakona br. 235/2004 o PDV-u bitna činjenica da je predmetna roba napustila područje Unije i da je, slijedom toga, bila stvarno isporučena u treću državu. Takva činjenica može se dokazati potvrdom carinskog ureda ili drugim dokazima, uključujući dokumentima koje su izdale poštanske službe. M. Vinš u tom smislu upućuje na presudu od 19. prosinca 2013., BDV Hungary Trading (C-563/12, EU:C:2013:854), na temelju koje zaključuje da sam uvjet podvrgavanja predmetne robe carinskom postupku nadilazi ono što države članice mogu zahtijevati na temelju članka 131. Direktive o PDV-u.

18 Odjel za žalbe porezne uprave ponovio je svoju argumentaciju prema kojoj nisu bili ispunjeni svi kumulativni uvjeti za izuzeće isporuke za izvoz u predmetu u glavnom postupku. Tvrdi da je nacionalni zakonodavac uveo uvjet koji se odnosi na podvrgavanje predmetne robe carinskom postupku radi izbjegavanja utaje poreza i da je taj uvjet u skladu s Direktivom o PDV-u. M. Vinš je, prema njezinu mišljenju, samo iznio tvrdnje koje nisu potkrijepljene nikakvim dokazom.

19 Sud koji je uputio zahtjev smatra da, iako države članice mogu, u skladu s člankom 131. Direktive o PDV-u, u svojem nacionalnom pravu utvrditi uvjete u svrhu osiguranja ispravne i izravne primjene izuzeća predviđenih tom direktivom, uključujući one predviđene u članku 146. navedene direktive, i sprežavanja eventualne utaje, izbjegavanja ili zloporabe, one, međutim,

moraju poštovati op?a na?ela prava Unije. Taj sud izražava sumnje da ?eško zakonodavstvo, time što poreznom obvezniku name?e obvezu dokazivanja da je roba namijenjena izvozu podvrgnuta izvoznom carinskom postupku, poštuje ta na?ela, posebno ako porezni obveznik može dokazati da je roba stvarno napustila područje Unije.

20 U tim je okolnostima Nejvyšší správní soud (Vrhovni upravni sud, ?eška Republika) odlučio prekinuti postupak i uputiti Sudu sljede?a prethodna pitanja:

„1. Je li dopušteno pravo na izuze?e od poreza na dodanu vrijednost po izvozu robe, u smislu ?lanka 146. Direktive o [PDV-u], uvjetovati time da se roba prvo mora podvrgnuti to?no odre?enom carinskom postupku (kao što je to predvi?eno ?lankom 66. Zakona br. 235/2004 o porezu na dodanu vrijednost)?

2. Može li se takvo nacionalno zakonodavstvo dostatno opravdati u skladu s ?lankom 131. Direktive o [PDV-u] kao pretpostavka za potrebe spre?avanja utaje poreza, izbjegavanja ili zloporabe?”

O prethodnim pitanjima

21 Svojim dvama pitanjima, koja valja ispitati zajedno, sud koji je uputio zahtjev u biti pita treba li ?lanak 146. stavak 1. to?ku (a) Direktive o PDV-u, u vezi s ?lankom 131. iste direktive, tuma?iti na na?in da mu se protivi nacionalna zakonska odredba koja uvjetuje izuze?e od PDV-a predvi?eno za robu namijenjenu izvozu izvan Unije time da je ta roba bila podvrgnuta izvoznom carinskom postupku.

22 Valja podsjetiti da, na temelju ?lanka 146. stavka 1. to?ke (a) Direktive o PDV-u, države ?lanice izuzimaju isporuke robe koje na odredište izvan Unije otprema ili prevozi prodavatelj ili netko drugi za njegov račun. Ta odredba mora se tuma?iti zajedno s ?lankom 14. stavkom 1. te direktive, prema kojem se „isporukom robe” smatra prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom kao vlasnik (vidjeti u tom smislu presudu od 28. velja?e 2018., Pie?kowski, C-307/16, EU:C:2018:124, t. 24.).

23 Tom izuze?u namjena je osigurati oporezivanje isporuke predmetne robe u mjestu njihova odredišta, odnosno u mjestu potrošnje izvezenih proizvoda (vidjeti u tom smislu presudu od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 34.).

24 Iz odredbi na koje se odnosi to?ka 22. ove presude, i osobito iz pojma „otpreme” upotrijebljenog u navedenom ?lanku 146. stavku 1. to?ki (a), proizlazi da je izvoz robe izvršen i da je izuze?e isporuke za izvoz primjenjivo kad je pravo raspolaganja materijalnom imovinom kao vlasnik preneseno na kupca, kada dobavlja? utvrdi da je ta roba otpremljena ili prevezena izvan Unije i kad je, nastavno na tu otpremu ili prijevoz, roba fizi?ki napustila područje Unije (vidjeti u tom smislu presudu od 28. velja?e 2018., Pie?kowski, C-307/16, EU:C:2018:124, t. 25.).

25 Me?utim, s jedne strane, prema mišljenju suda koji je uputio zahtjev, nesporno je da je, u predmetu u glavnom postupku, predmetnu robu poštom otpremio M. Vinš izvan područja Unije, pri ?emu on tvrdi osobito da može dokazati da je ta roba stvarno napustila navedeno područje s dokumentima koje su izdale poštanske službe.

26 S druge strane, ?lanak 146. stavak 1. to?ka (a) Direktive o PDV-u ne predvi?a uvjet, poput onoga iz ?lanka 66. stavka 1. Zakona br. 235/2004 o PDV-u, prema kojem se robu namijenjenu izvozu mora podvrgnuti izvoznom carinskom postupku kako bi izuze?e po izvozu predvi?eno u toj prvoj odredbi bilo primjenjivo.

27 Stoga kvalificiranje transakcije kao isporuke za izvoz na temelju ?lanka 146. stavka 1. to?ke (a) Direktive o PDV-u ne ovisi o stavljanju predmetne robe u izvozni carinski postupak, ?ije bi nepoštovanje za posljedicu imalo kona?no lišavanje poreznog obveznika prava na izuze?e po izvozu (vidjeti po analogiji presudu od 19. prosinca 2013., BDV Hungary Trading, C-563/12, EU:C:2013:854, t. 27.).

28 Me?utim, a kao drugo, države ?lanice trebaju odrediti, sukladno ?lanku 131. Direktive o PDV-u, uvjete pod kojima izuzimaju transakcije izvoza u svrhu osiguranja pravilne i jednostavne primjene izuze?a predvi?enih tom direktivom i spre?avanja eventualne utaje, izbjegavanja ili zloporabe. Pri izvršavanju svojih ovlasti države ?lanice moraju poštovati osnovna pravna na?ela koja ?ine dio pravnog poretka Unije, a me?u njima posebno na?ela pravne sigurnosti i proporcionalnosti (vidjeti u tom smislu presudu od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 37.).

29 Kad je rije? o navedenom na?elu, treba podsjetiti da nacionalna mjera prekora?uje ono što je nužno kako bi se osiguralo to?no ubiranje poreza ako pravo na izuze?e od PDV-a u bitnome uvjetuje poštovanjem formalnih obveza, bez uzimanja u obzir materijalnopравnih zahtjeva i, osobito, bez postavljanja pitanja o tome jesu li oni ispunjeni. Naime, transakcije se moraju oporezivati uzimaju?i u obzir njihova objektivna svojstva (presuda od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 38.).

30 U tom pogledu, uvjet poput onog iz ?lanka 66. stavka 1. Zakona br. 235/2004 o porezu na dodanu vrijednost koji spre?ava odobravanje izuze?a od pla?anja PDV-a za isporuku robe koja nije bila stavljena u izvozni carinski postupak, iako je nesporno da je roba stvarno izvezena u skladu s kriterijima navedenima u to?ki 24. ove presude, i da ta isporuka stoga svojim objektivnim svojstvima odgovara uvjetima za izuze?e iz ?lanka 146. stavka 1. to?ke (a) Direktive o PDV-u, ne poštuje na?elo proporcionalnosti.

31 Naime, propisivanje takvog uvjeta bilo bi jednako uvjetovanju prava na izuze?e poštovanjem formalnih obveza u smislu izloženom u to?ki 29. ove presude, bez razmatranja jesu li materijalnopравni zahtjevi propisani pravom Unije stvarno ispunjeni. Sama okolnost da izvoznik nije podvrgnuo robu carinskom izvoznom postupku ne zna?i da do takvog izvoza stvarno nije došlo (vidjeti po analogiji, presudu od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 50.).

32 U sudskoj praksi Suda postoje samo dva slu?aja u kojima nepoštovanje formalnog zahtjeva može dovesti do gubitka prava na izuze?e od PDV-a (presuda od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 40.).

33 S jedne strane, porezni obveznik koji je namjerno sudjelovao u utaji poreza koja je dovela u pitanje funkcioniranje zajedni?kog sustava PDV-a ne može se pozivati na na?elo porezne neutralnosti radi izuze?a od PDV-a. Prema sudskoj praksi Suda, nije protivno pravu Unije zahtijevati da subjekt postupa u dobroj vjeri i da poduzima sve mjere koje se od njega razumno mogu zahtijevati kako bi se uvjerio da ga transakcija koju obavlja ne?e navesti na sudjelovanje u utaji poreza. Ako je porezni obveznik znao ili je morao znati da je transakcija koju je obavio bila dio stjecateljeve utaje poreza i da nije poduzeo sve razumne mjere koje je mogao poduzeti kako bi je izbjegao, može mu se odbiti pravo na izuze?e od PDV-a (presuda od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 41.).

34 U ovom slu?aju ništa u spisu kojim raspolaže Sud ne upu?uje na to da se odbijanje izuze?a od poreza o kojem je rije? u glavnom postupku temelji na postojanju takve prijevare.

35 S druge strane, povreda formalnih zahtjeva može dovesti do uskraćivanja izuzeća od PDV-a ako ima za učinak sprežavanje iznošenja određenog dokaza o tome da su materijalnopravne pretpostavke bile ispunjene (presuda od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 42.).

36 U mjeri u kojoj, kao što to u bitnome isti?e ?eška vlada, nestavljanje robe namijenjene izvozu u navedeni carinski postupak ?esto može imati za posljedicu otežavanje ili ?ak nemogućnost za porezna tijela da provjere stvarni izlazak te robe s područja Unije, svakako je to?no da, kada je rije? o određenom dokazu iz to?ke 35. ove presude, treba utvrditi da je izvoz zaista proveden, što trebaju potvrditi nadležna porezna tijela, pri ?emu se taj zahtjev odnosi na materijalnopravne pretpostavke za odobrenje izuzeća (vidjeti u tom smislu presudu od 8. studenoga 2018., Cartrans Spedition, C-495/17, EU:C:2018:887, t. 48.).

37 Me?utim, kao što to proizlazi iz to?ke 25. ove presude, u predmetu u glavnom postupku se ne tvrdi da nepostojanje stavljanja predmetne robe u izvozni carinski postupak onemogućuje utvr?enje da su materijalnopravni uvjeti, u ovom slu?aju stvaran izlazak robe iz područja Unije, bili ispunjeni.

38 Iz toga slijedi da, u okolnostima poput onih u glavnom postupku, nepoštovanje formalnog zahtjeva stavljanja robe namijenjene izvozu u izvozni carinski postupak ne može dovesti do toga da izvoznik izgubi svoje pravo na izuzeće po izvozu, pod uvjetom da se utvrdi stvarni izlazak robe s područja Unije.

39 To utvr?enje nije dovedeno u pitanje tezom koju je iznijela ?eška vlada prema kojoj bi izvoznik morao u svakom slu?aju, na temelju, me?u ostalim, ?lanka 59. stavka 1. i ?lanka 161. stavka 2. carinskog zakonika, staviti predmetnu robu u navedeni carinski postupak uporabom carinske deklaracije u tu svrhu, što bi, prema potrebi, mogao napraviti i naknadno, tako da po?etno nepoštovanje tog zahtjeva ne dovede do kona?nog gubitka prava na izuzeće po izvozu. Naime, kao što proizlazi iz to?aka 29. do 31. ove presude, takvo stavljanje, bilo da je obavljeno prije ili nakon izvoza, ?ini formalni zahtjev koji, osim toga, ne spada u zajedni?ki sustav PDV-a, nego u carinski postupak. Prema tome, nepoštovanje te obveze ne isključuje samo po sebi to da su materijalnopravni uvjeti koji opravdavaju izuzeće ispunjeni.

40 S obzirom na sva prethodna razmatranja, na postavljena pitanja valja odgovoriti da ?lanak 146. stavak 1. to?ku (a) Direktive o PDV-u, u vezi s njezinim ?lankom 131., treba tuma?iti na na?in da mu se protivi nacionalna zakonska odredba koja uvjetuje izuzeće od PDV-a predvi?eno za robu namijenjenu izvozu izvan Unije time da je ta roba bila podvrgnuta izvoznom carinskom postupku u situaciji u kojoj je utvr?eno da su materijalnopravne pretpostavke za izuzeće, a osobito ona koja zahtjeva stvarni izlazak predmetne robe s područja Unije, ispunjene.

Troškovi

41 Budu?i da ovaj postupak ima zna?aj prethodnog pitanja za stranke glavnog postupka pred sudom koji je uputio zahtjev, na tom je sudu da odlu?i o troškovima postupka. Troškovi podnošenja o?itovanja Sudu, koji nisu troškovi spomenutih stranaka, ne nadoknađuju se.

Slijedom navedenoga, Sud (treće vijeće) odlučuje:

?lanak 146. stavak 1. to?ku (a) Direktive Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedni?kom sustavu poreza na dodanu vrijednost, u vezi s njezinim ?lankom 131., treba tuma?iti na na?in da mu se protivi nacionalna zakonska odredba koja uvjetuje izuzeće od PDV-a predvi?eno za robu namijenjenu izvozu izvan Unije time da je ta roba bila podvrgnuta izvoznom carinskom postupku u situaciji u kojoj je utvr?eno da su materijalnopravne pretpostavke za izuzeće, a osobito ona koja zahtjeva stvarni izlazak

predmetne robe s područja Unije, ispunjene.

Potpisi

* Jezik postupka: češki