

62018CJ0573

ROZSUDEK SOUDNÍHO DVORA (desátého senátu)

9. října 2019 (*1)

„řízení o p?edb?žné otázce – Šestá sm?rnice 77/388/EHS – ?lánek 11 ?ást A odst. 1 písm. a) – Základ dan? – Dotace p?ímo vázaná na cenu – Nařízení (ES) ?. 2200/96 – ?lánek 11 odst. 1 a ?lánek 15 – Organizace zem?d?lských producent?, která z?idila provozní fond – Dodání uskute?ná organizací producent? vlastním ?len?m za platby, které nepokrývají nákupní cenu v plné výši – Dodate?né financování z provozního fondu“

Ve spojených v?cech C?573/18 a C?574/18,

jejichž p?edm?tem jsou žádosti o rozhodnutí o p?edb?žné otázce na základ? ?lánku 267 SFEU, podané rozhodnutími Bundesfinanzhof (Spolkový finan?ní soud, N?mecko) ze dne 13. ?ervna 2018, došlými Soudnímu dvoru dne 13. září 2018, v ?ízeních

C GmbH & Co. KG (C?573/18),

C-eG (C?574/18)

proti

Finanzamt Z,

SOUDNÍ DV?R (desátý senát),

ve složení I. Jarukaitis (zpravodaj), p?edseda senátu, M. Ileši? a C. Lycourgos, soudci,

generální advokát: M. Szpunar,

vedoucí soudní kancelá?e: A. Calot Escobar,

s p?ihlédnutím k písemné ?ásti řízení,

s ohledem na vyjád?ení p?edložená:

—

za n?meckou vládu p?vodn? T. Henzem a S. Eisenberg, poté S. Eisenberg, jako zmocn?nci,

—

za špan?lskou vládu S. Jiménez Garcíou, jako zmocn?ncem,

—

za Evropskou komisi L. Lozano Palacios a R. Pethkem, jako zmocn?nci,

s p?ihlédnutím k rozhodnutí, p?ijatému po vyslechnutí generálního advokáta, rozhodnout v?c bez stanoviska,

vydává tento

Rozsudek

1

Žádosti o rozhodnutí o předběžné otázce se týkají výkladu čl. 11 části A odst. 1 písm. a), jakož i čl. 20 a 27 šesté směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obrátu – Společný systém daní z přidané hodnoty: jednotný základ daní (Úř. věst. 1977, L 145, s. 1; Zvl. vyd. 09/01, s. 23, dále jen „šestá směrnice“).

2

Tyto žádosti byly předloženy v rámci dvou sporů mezi společnostmi C GmbH & Co. KG a C-eG na jedné straně a Finanzamt Z (daňová správa Z, Německo, dále jen „daňová správa“) na straně druhé ve věci výměry daní z přidané hodnoty (DPH).

Právní rámec

Unijní právo

3

Článek 11 odst. 1 nařízení Rady (ES) č. 2200/96 ze dne 28. října 1996 o společné organizaci trhu s ovocem a zeleninou (Úř. věst. 1996, L 297, s. 1; Zvl. vyd. 03/20, s. 55) stanoví:

„Pro účely tohoto nařízení se ‚organizací producentů‘ rozumí každá právnická osoba,

a)

která je založena z podnětu producentů těchto tří produktů uvedených v čl. 1 odst. 2:

i)

ovoce a zeleniny;

[...]

c)

jejíž stanovy zavazují členy této organizace producentů zejména k tomu, že:

[...]

3.

prodávají svou veškerou produkci prostřednictvím organizace producentů.

[...]

5.

platit finanční příspěvky stanovené ve stanovách pro potřeby zřízení a doplňování provozního fondu stanoveného v článku 15;

[...]"

4

Článek 15 odst. 1 nařízení č. 2200/96 stanoví:

„Finanční podpora Společenství se poskytuje za podmínek stanovených v tomto článku organizacím producentů, které zřizují provozní fond.

Do tohoto fondu plynou finanční příspěvky vybírané od členů dotyčné organizace producentů na základě množství nebo hodnoty ovoce a zeleniny skutečně uvedených na trh a finanční podpora uvedená v prvním pododstavci.“

5

Článek 11 část A odst. 1 šesté směrnice stanoví:

„Základem daně je:

a)

při dodání zboží a poskytování služeb jiných než těch, které jsou uvedeny dále v písm. b), c) a d), vše, co představuje protiplnění, které dodavatel nebo poskytovatel získal nebo má získat od kupujícího, zákazníka nebo třetí strany za takové dodání zboží nebo poskytnutí služby včetně dotací přímo vázaných na cenu takového dodání zboží nebo poskytnutí služby;

[...]"

6

Článek 20 odst. 1 této směrnice stanoví:

„Převodní odpore se opraví postupy stanovenými členskými státy, zejména:

a)

je-li odpore daně vyšší nebo nižší, než na jaký měla osoba povinná k dani nárok;

[...]"

7

Článek 27 uvedené směrnice stanoví:

„1. Rada může jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovící se od ustanovení této směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup vymáhání daní nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovou povinností. Opatření zamýšlená ke zjednodušení postupu vybírání daní smají ovlivnit výši daní splatné při konečné spotřebě nejvýše v zanedbatelném rozsahu.

[...]

5. členské státy, které k 1. lednu 1977 uplatňují zvláštní opatření toho druhu, který je uveden v odstavci 1, je mohou zachovat s podmínkou, že o tom do 1. ledna 1978 uvědomí Komisi a že v případě, kdy tyto odchylky mají za cíl zjednodušení postupu vyměňování daní, odpovídají zároveň požadavkům stanoveným v odstavci 1.“

Německé právo

8

Ustanovení § 1 odst. 1 Umsatzsteuergesetz (zákon o dani z obratu), ve znění použitelném na spory v povodních řízeních (dále jen „UStG“), stanoví:

„Předmetem daní z přidané hodnoty jsou následující plnění:

1.

dodání zboží a jiná plnění za úplatu uskutečňována v tuzemsku podnikatelem v rámci jeho podnikatelské činnosti. [...]

[...]“

9

Podle § 3 UStG:

„(1) Dodání zboží poskytovaná podnikatelem jsou plnění, kterými podnikatel nebo jím pověřená třetí osoba umožní kupujícímu nebo jím pověřené třetí osobě nakládat se zbožím vlastním jménem (poskytnutí práva nakládat se zbožím).

[...]

(12) O smyslu se jedná v případě, že úplata za dodání zboží spočívá v dodání zboží. O plnění podobné smyslu se jedná v případě, že úplata za jiné plnění spočívá v dodání zboží nebo jiném plnění.“

10

Ustanovení § 10 UStG stanoví:

„Obrat se u dodání zboží a jiných plnění (§ 1 odst. 1 bod 1 první věta) stanoví [...] podle úplaty. Úplatou se rozumí vše, co příjemce plnění vynaloží, aby toto plnění obdržel, a to po odpotování daní z obratu. Součástí úplaty je také to, co podnikateli za plnění poskytne jiná osoba než příjemce plnění [...]

(2) [...] Při smyslu (§ 3 odst. 12 první věta) [a] plnění podobných smyslu (§ 3 odst. 12 druhá věta) [...] je za hodnotu každého plnění považována úplata za jiné plnění. Daň z obratu není součástí úhrady.

[...]

(4) Obrat se stanoví:

1.

při dodání zboží [...] podle kupní ceny s připočtením vedlejších nákladů za zboží nebo zboží stejného druhu nebo v případě chybné kupní ceny podle vlastních nákladů, vždy v okamžiku plnění;

[...]

Daň z obrátu není součástí vyměnovacího základu daně.

(5) Ustanovení odstavce 4 se použije obdobně pro

1.

dodání zboží a jiná plnění, která právnické osoby soukromého práva nebo sdružení osob ve smyslu § 1 odst. 1 bod 1 až 5 Körperschaftssteuergesetz (zákon o korporátní dani, dále jen „KStG“), sdružení osob bez právní subjektivity a družstva poskytnou v rámci svého podniku vlastníkům svých podílů, společníkům, členům, podílníkům nebo osobám jim blízkým, a osoby samostatně výdělečně činné osobám jim blízkým.

2.

[...] pokud je vyměnovací základ podle odstavce 4 vyšší než úplata ve smyslu odstavce 1.“

11

Ustanovení § 1 odst. 1 KStG stanoví:

„Neomezenou povinnost ke korporátní dani mají právnické osoby, sdružení osob a majetkové podstaty, jejichž vedení nebo sídlo se nachází v tuzemsku:

[...]

5.

sdružení bez právní subjektivity, instituce, nadace a jiná účelová sdružení majetku podle soukromého práva;

[...]“

Spory v prvodním řízení a předběžné otázky

12

Žalobkyně v prvodním řízení ve věci C-573/18 je společnost s právní formou „GmbH & Co. KG“. Tato společnost napadá opravné daňové výměry vydané za roky 2005 a 2006.

13

Žalobce v prvodním řízení ve věci C-574/18 má právní formu registrovaného družstva („eingetragene Genossenschaft“ nebo „eG“), které vstoupilo do práv jiného registrovaného družstva. Toto družstvo napadá opravné daňové výměry vydané za roky 2002 a 2003.

14

Žalobci v p?vodn?ch ?ízen?ch byli b?hem dot?en?ch let velkoobchodn?ky s ovocem a zeleninou. Žalobci v p?vodn?ch ?ízen?ch prodávali ve svém postavení „organizace producent?“ ve smyslu ?lánku 11 na?ízení ?. 2200/96 produkty vyp?stované jejich ?leny.

15

V souladu s ?lánkem 15 tohoto na?ízení z?ídil každý z žalobc? v p?vodn?ch ?ízen?ch provozní fond. Tento fond je ve smyslu ?l. 1 odst. 1 bodu 5 KStG ú?elovým sdružením majetku podle soukromého práva a z poloviny je financován p?ísp?vky ?len? organizace producent? a z poloviny prost?ednictvím finan?ní podpory Evropské unie. Zdroje uvedených fond? umož?ují financovat investice do jednotlivých podnik? ?len? organizace producent?.

16

Žalobci v p?vodn?ch ?ízen?ch za tímto ú?elem uzavírali s r?znými svými ?leny smlouvy o nabytí a užívání investičního majetku. Objednávky zboží, které byly p?edm?tem t?chto smluv, provedli žalobci v p?vodn?ch ?ízen?ch p?ímo u dodavatel? na za?átku dodavatelského ?et?zce. Tito dodavatelé jim vystavovali faktury.

17

Následn? žalobkyn? v p?vodním ?ízení ve v?ci C?573/18 fakturovala dotyčným producent?m v jednotlivých p?ípadech 50 % nebo 75 % svých náklad? na nabytí navýšených o DPH, p?i?emž zbývající náklady byly financovány z provozního fondu. Žalobce v p?vodním ?ízení ve v?ci C?574/18 fakturoval dotyčným producent?m 50 % svých náklad? na nabytí navýšených o DPH, p?i?emž zbývající náklady byly financovány z provozního fondu.

18

Producenti byli povinni b?hem stanovené doby užívání nabytého majetku dodávat své produkty žalobc?m v p?vodn?ch ?ízen?ch za ú?elem jejich uvedení na trh a zaplatit p?ísp?vek na prodej svých produkt?, nazývaný „finan?ní p?ísp?vek“ ve smyslu ?lánku 15 na?ízení ?. 2200/96. Tento finan?ní p?ísp?vek dosahoval v p?ípad? žalobkyn? v p?vodním ?ízení ve v?ci C?573/18 výše 1,75 % prodejní ceny produkt? a v p?ípad? žalobce v p?vodním ?ízení ve v?ci C?574/18 výše 3 % prodejní ceny produkt?. Prost?ednictvím t?chto p?ísp?vk? byly financovány provozní fondy.

19

Po uplynutí doby vázanosti stanovené smlouvami o nabytí a užívání investičního majetku, p?evedli žalobci v p?vodn?ch ?ízen?ch na producenty svá spoluvlastnická práva k nabytému majetku bez jakéhokoliv protiplnění.

20

Žalobci v p?vodn?ch ?ízen?ch provedli b?hem dot?en?ch let odp?et dan? zaplacené na vstupu v plné výši na základ? faktur vydaných dodavateli a DPH odvedli výlučn? z ?ástek fakturovaných producent?m. Žalobci v p?vodním ?ízení nepovažovali ?ástky vyplacené z provozních fond? za protiplnění za poskytnutí dot?eného majetku producent?m v rozsahu, v n?mž pocházely z finan?ní podpory.

21

Po uskutečnění daňové kontroly u žalobce v původních řízeních měla daňová správa v opravných daňových výměrech za dotčené roky za to, že žalobci v původních řízeních poskytovali od okamžiku nabytí zboží různým producentům právo nakládat s tímto zbožím a uskutečnili tak dodání. Daňová správa měla za to, že finanční podpora z provozních fondů je jakožto skutečná dotace nezdanitelná, a tudíž uplatnila na plnění na výstupu uskutečňovaná žalobci v původních řízeních minimální základ daně stanovený v § 10 odst. 5 bodu 1 UStG ve spojení s tímto § 10 odst. 4 a měla za to, že kupní cena byla tvořena čistými částkami zaplacenými dodavatelem na základě dodavatelského účtu.

22

Finanzgericht (finanční soud, Německo) žaloby podané žalobci v původních řízeních proti uvedeným opravným daňovým výměrům zamítl. Nicméně, i když tento soud závěr daňové správy potvrdil, dospěl k tomuto výsledku na základě § 10 odst. 1 třetí vety UStG. Měl za to, že platby pocházející z provozních fondů musí být považovány za úplatu získanou od třetí osoby.

23

Žalobci v původních řízeních napadají rozsudky Finanzgericht (finanční soud) prostřednictvím opravných prostředků „Revision“, který podali u Bundesfinanzhof (Spolkový finanční soud, Německo).

24

Předkládající soud vychází ze zásady, že opravné daňové výměry, o které jde ve věci v původních řízeních, jsou zákonné, pokud musí být posuzovány výlučně s ohledem na německé právo. Nicméně si klade otázku, zda jsou normy vnitrostátního práva v souladu s unijním právem.

25

V této souvislosti má tento soud na jedné straně za to, že dodání zboží uskutečňuje organizací producentů svým členům lze považovat za směnu s doplatkem, neboť členové se zavazují vedle proporcionální platby dodávat po určité období své produkty organizaci producentů. Na druhé straně má předkládající soud za to, že platby pocházející z provozního fondu lze považovat za dotaci přímo spojenou s cenou plnění, kterou je třeba zahrnout do základu daně.

26

Za těchto okolností se Bundesfinanzhof (spolkový finanční soud) rozhodl přerušit řízení a položit Soudnímu dvoru následující předběžné otázky, které jsou ve věcech C-573/18 a C-574/18 formulovány totožně:

„1)

Je nutné za okolností, jako jsou okolnosti projednávané věci, kdy organizace producentů ve smyslu čl. 11 odst. 1 a článku 15 nařízení [č. 2200/96] dodává svým členům zboží a platba členů za toto zboží nepokrývá kupní cenu, vycházet z toho:

a)

že se jedná o směnu s doplatkem, neboť producenti za toto plnění uzavřeli s organizací

producent? smluvní závazek, že jí budou po období ú?elové vázanosti dodávat ovoce a zeleninu, a základem dan? u tohoto pln?ní je tedy kupní cena investičního majetku zaplacená organizací producent? dodavatel?m na za?átku dodavatelského ?et?zce?

b)

že ?ástka, kterou provozní fond skute?n? platí organizaci producent? za dot?ené pln?ní, je v plné výši ,dotací p?ímo vázanou na cenu dodání zboží nebo poskytnutí služby' ve smyslu ?látku ?l. 11 ?ásti A odst. 1 písm. a) šesté sm?rnice [...], základ dan? tedy zahrnuje také finanční podporu ve smyslu ?látku 15 na?ízení ?. 2200/96, která byla provoznímu fondu vyplacena p?íslušným orgánem na základ? operačního programu?

2)

Vyplyne-li z odpov?di na první otázku, že základem dan? jsou pouze platby producent?, nikoliv však smluvn? sjednaná dodání a finanční podpora: brání za okolností uvedených v první otázce ?l. 11 ?ást A odst. 1 písm. a) [šesté sm?rnice] zvláštnímu vnitrostátnímu opat?ení vycházejícímu z ?l. 27 odst. 1 [šesté sm?rnice], jako je § 10 odst. 5 bod 1 UStG, podle n?hož je vym??ovacím základem dan? pro pln?ní poskytnutá producent?m kupní cena investičního majetku, kterou organizace producent? zaplatila dodavatel?m na za?átku dodavatelského ?et?zce, nebo? producenti jsou osoby blízké?

3)

V p?ípad? záporné odpov?di na druhou otázku: platí to také v p?ípad?, že producenti jsou oprávn?ni k plnému odpo?tu dan? na vstupu, nebo? se na investiční majetek vztahuje oprava odpo?t? dan? na vstupu [?lánek 20 (šesté sm?rnice)]?"

27

Rozhodnutím p?edsedy Soudního dvora ze dne 4. ?íjna 2018 byly v?ci C?573/18 a C?574/18 spojeny pro ú?ely písemné ?ásti ?ízení a rozsudku.

K p?edb?žným otázkám

K první otázce

28

Pro ú?ely odpov?di na první otázku je t?eba na úvod podotknout, že jak vyplývá ze skute?ností uvedených v p?edkládacích rozhodnutích, p?vod spor? v p?vodních ?ízeních spo?ívá v okolnosti, že organizace producent?, o které jde ve v?cech v p?vodních ?ízeních, v p?iznáních k DPH za doty?ná období nepovažovaly ?ástky, které každá z t?chto organizací obdržela jako dotaci z provozních fond?, za úplatu za dodání zboží producent?m. Za t?chto podmínek sta?í ur?it, aby p?edkládající soud mohl tyto spory vy?ešit, základ dan? dot?ených pln?ní s ohledem na obecné pravidlo uvedené v ?l. 11 ?ásti A odst. 1 písm. a) šesté sm?rnice.

29

V souladu s tímto pravidlem je základem daně při dodání zboží nebo poskytnutí služby protiplnění skutečně získané osobou povinnou k dani „od kupujícího, zákazníka nebo třetí strany za takové dodání zboží nebo poskytnutí služby včetně dotací přímo vázaných na cenu takového dodání zboží nebo poskytnutí služby“ (rozsudek ze dne 20. ledna 2005, Hotel Scandic Gässabäck, C-412/03, EU:C:2005:47, bod 28).

30

Vzhledem k tomu, že základ DPH zahrnuje za podmínek uvedených v čl. 11 části A odst. 1 písm. a) šesté směrnice dotace vyplácené osobám povinným k dani, je účelem tohoto článku uinit předmětem DPH veškeré hodnoty zboží nebo poskytování služeb, a zabránit tak tomu, aby výplata dotace vedla k nižšímu výnosu daně (rozsudek ze dne 15. července 2004, Komise v. Německo, C-144/02, EU:C:2004:444, bod 26).

31

Toto ustanovení se použije v souladu s jeho zněním v případě, že je dotace přímo vázaná na cenu předmětného plnění. Aby toto ustanovení mohlo být použito, musí být dotace nejdivěji specificky vyplacena subjektu, aby dodal určité zboží nebo poskytl určitou službu. Pouze v takovém případě může být dotace považována za protiplnění dodání zboží nebo poskytnutí služby, a je tedy zdanitelná (rozsudek ze dne 15. července 2004, Komise v. Německo, C-144/02, EU:C:2004:444, body 27 a 28).

32

Mimoto je nutné ověřit, že kupující zboží nebo příjemce služby mají prospěch z dotace poskytnuté jejímu příjemci. Je totiž nezbytné, aby cena, kterou má kupující nebo příjemce zaplatit, byla snížena poměrně podle dotace poskytnuté prodávajícímu zboží nebo poskytovateli služby, přičemž tato dotace tedy představuje jeden z prvků stanovení ceny požadované prodávajícím zboží nebo poskytovatelem služby. Musí být tudíž ověřeno, zda skutečnost, že je dotace vyplacena prodávajícímu nebo poskytovateli, objektivně umožňuje tomuto prodávajícímu nebo poskytovateli zboží prodat nebo poskytnout službu za cenu nižší než za cenu, kterou by musel požadovat v případě, že by dotaci neobdržel (rozsudek ze dne 15. července 2004, Komise v. Německo, C-144/02, EU:C:2004:444, bod 29 a citovaná judikatura).

33

Mimoto protiplnění představované dotací musí být přinejmenším určitelné (rozsudek ze dne 15. července 2004, Komise v. Německo, C-144/02, EU:C:2004:444, bod 30 a citovaná judikatura).

34

Pojem „dotace přímo vázané na cenu“ ve smyslu čl. 11 části A odst. 1 písm. a) šesté směrnice tedy zahrnuje pouze dotace, které představují celková nebo částečná protiplnění dodání zboží nebo poskytnutí služeb a které jsou vypláceny třetí osobou prodávajícímu nebo poskytovateli (rozsudek ze dne 15. července 2004, Komise v. Německo, C-144/02, EU:C:2004:444, bod 31 a citovaná judikatura).

35

Z toho vyplývá, že cílem čl. 11 části A odst. 1 písm. a) šesté směrnice je zohlednit protiplnění zaplacené za dodání zboží nebo poskytnutí služby takovým způsobem, který odráží skutečnou celkovou hodnotu dodání zboží nebo poskytnutí služby. Pro tyto účely zahrnuje toto ustanovení do

základu daně jako protiplnění dotace spojené přímo s cenou těchto plnění.

36

V projednávané věci z předkládacích rozhodnutí vyplývá, že platby z provozních fondů byly vyplaceny organizací producentem, o něž jde ve věcech v povodních řízeních, za dodání investičního majetku a ve prospěch dotyčných producentů.

37

Organizace producentů, o něž jde ve věcech v povodních řízeních, snížily cenu požadovanou od producentů jako protiplnění za dodání tohoto zboží o přesnou výši částek pocházejících z provozních fondů. Existuje tedy přímá souvislost mezi dodáním uvedeného zboží a skutečným obdrženým protiplněním. Tyto organizace producentů obdržely jako protiplnění za dodání téhož zboží jednak platbu od producentů a jednak platbu, která je jim vyplácena dotyčným provozním fondem na základě tohoto dodání. Platby z provozních fondů jsou tudíž prováděny výlučně pro účely dodání tohoto investičního majetku, a představují tedy platby přímo spojené s cenou.

38

Mimoto je třeba uvést, že platby z provozních fondů, o něž jde ve věci v povodních řízeních, představují „dotace“ od „třetí strany“ ve smyslu čl. 11 části A odst. 1 písm. a) šesté směrnice. Jak totiž uvedl předkládající soud, na jedné straně mají takové fondy právní způsobilost a na straně druhé nemůže dotyčná organizace producentů použít majetek těchto fondů pro osobní účely, neboť uvedené fondy jsou využívány výlučně pro účely financování operačních programů schválených příslušnými vnitrostátními orgány v souladu s článkem 15 nařízení č. 2200/96.

39

Nakonec je třeba uvést, že jak tvrdí německá vláda, výklad čl. 11 části A odst. 1 písm. a) šesté směrnice, uvedený v bodech 35 až 38 tohoto rozsudku, zaručuje zachování daňové neutrality. Pokud by totiž producent nabyl zboží pro svůj podnik přímo od výrobce bez účasti organizace producentů, jejímž je členem, a bez platby z provozního fondu zřízeného touto organizací producentů, podléhalo by toto dodání v plném rozsahu DPH. Naproti tomu, pokud by se DPH z nákupu takového zboží snížila o část financovanou tímto provozním fondem, producent, který nabývá zboží prostřednictvím uvedené organizace producentů, by podléhal nižšímu zdanění, než je zdanění producenta, který nakupuje rovnocenné zboží bez její účasti. Jednalo by se tedy o rozdílné zacházení, které je v rozporu se zásadou daňové neutrality.

40

Z veškerých předcházejících úvah vyplývá, že je třeba na první otázku odpovědět, že čl. 11 část A odst. 1 písm. a) šesté směrnice musí být vykládán v tomto smyslu, že za takových okolností, jako jsou okolnosti věci v povodních řízeních, za kterých „organizace producentů“ ve smyslu článku 11 nařízení č. 2200/96 nakupuje zboží u dodavatele na základě dodavatelského smlouvy, dodává toto zboží svým členům a obdrží od nich platbu, jež nepokrývá kupní cenu, je částka, kterou takový provozní fond, jako je fond stanovený v článku 15 tohoto nařízení, vyplácí této organizaci producentů za dodání tohoto zboží producentem, zahrnuta v protiplnění tohoto dodání a musí být považována za dotaci přímo spojenou s cenou tohoto plnění, vyplacenou třetí osobou.

Ke druhé a třetí otázce

41

S ohledem na odpověď na první otázku není třeba odpovídat na druhou a třetí otázku.

K nákladům řízení

42

Vzhledem k tomu, že řízení má, pokud jde o účastníky povodního řízení, povahu incidenčního řízení ve vztahu ke sporu probíhajícímu před předkládajícím soudem, je k rozhodnutí o nákladech řízení příslušný uvedený soud. Výdaje vzniklé předložením jiných vyjádření Soudnímu dvoru než vyjádření uvedených účastníků řízení se nenahrazují.

Z těchto důvodů Soudní dvůr (desátý senát) rozhodl takto:

Článek 11 část A odst. 1 písm. a) šesté směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Společný systém daní z prodané hodnoty: jednotný základ daně, musí být vykládán v tomto smyslu, že za takových okolností, jako jsou okolnosti včít v povodních řízeních, za kterých „organizace producentů“ ve smyslu článku 11 nařízení Rady (ES) č. 2200/96 ze dne 28. června 1996 o společné organizaci trhu s ovocem a zeleninou, nakupuje zboží u dodavatelů na základku dodavatelského řetězce, dodává toto zboží svým členům a obdrží od nich platbu, jež nepokrývá kupní cenu, je částka, kterou takový provozní fond, jako je fond stanovený v článku 15 tohoto nařízení, zaplatí této organizaci producentům za dodání tohoto zboží producentům, zahrnutá v protiplnění tohoto dodání a musí být považována za dotaci přímo spojenou s cenou tohoto plnění, vyplacenou třetí osobou.

Podpisy.

(*1) – Jednací jazyk: němčina.