

62019CJ0231

ROZSUDEK SOUDNÍHO DVORA (prvního senátu)

2. ?ervence 2020 (*1)

„?ízení o p?edb?žné otázce – Dan? – Da? z p?idané hodnoty (DPH) – Sm?rnice 2006/112/ES – Osvobození od dan? – ?lánek 135 odst. 1 písm. g) – Osvobození ?inností správy fond? kolektivního investování – Jediné pln?ní využíváné pro správu fond? kolektivního investování i jiných fond?“

Ve v?ci C?231/19,

jejímž p?edm?tem je žádost o rozhodnutí o p?edb?žné otázce na základ? ?lánku 267 SFEU, podaná rozhodnutím Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) [vrchní soud (da?ový a obchodní senát), Spojené království] ze dne 15. b?ezna 2019, došlým Soudnímu dvoru dne 15. b?ezna 2019, v ?ízení

BlackRock Investment Management (UK) Ltd

proti

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,

SOUDNÍ DV?R (první senát),

ve složení J.-C. Bonichot (zpravodaj), p?edseda senátu, M. Safjan, L. Bay Larsen, C. Toader a N. Jääskinen, soudci,

generální advokát: P. Pikamäe,

vedoucí soudní kancelá?e: C. Strömholm, radová,

s p?ihlédnutím k písemné ?ásti ?ízení a po jednání konaném dne 18. prosince 2019,

s ohledem na vyjád?ení p?edložená:

—

za BlackRock Investment Management (UK) Ltd N. Skerrettem, solicitor, L. Poots, barrister, a A. Hitchmoughem, QC,

—

za vládu Spojeného království Z. Lavery a F. Shibli, jako zmocn?nci, ve spolupráci s R. Hillem, barrister,

—

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

po vyslechnutí stanoviska generálního advokáta na jednání konaném dne 11. b?ezna 2020,

vydává tento

Rozsudek

1

Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce se týká výkladu čl. 135 odst. 1 písm. g) směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. 2006, L 347, s. 1, dále jen „směrnice o DPH“).

2

Tato žádost byla předložena v rámci sporu mezi společnostmi BlackRock Investment Management (UK) Ltd (dále jen „BlackRock“) a Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (správa daní a cel, Spojené království) (dále jen „správce daně“), jehož předmětem je odmítnutí správce daně přiznat této společnosti osvobození od daně z přidané hodnoty (DPH) podle čl. 135 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH.

Právní rámec

Unijní právo

3

Článek 1 odst. 2 druhý pododstavec směrnice o DPH stanoví:

„Každé plnění podléhá DPH vypočítané z ceny zboží nebo služby podle sazeb platných pro toto zboží nebo tuto službu po odpote daně, kterou byly přímo zatíženy jednotlivé nákladové prvky tvořící cenu.“

4

Článek 2 odst. 1 této směrnice stanoví:

„Předmětem DPH jsou tato plnění:

[...]

c)

poskytnutí služby za úplatu uskutečně v rámci členského státu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková;

[...]“

5

Hlava IX uvedené směrnice, nadepsaná „Osvobození od daně“, obsahuje články 131 až 166 této směrnice.

6

Článek 131 směrnice o DPH, obsažený v kapitole 1, nadepsané „Obecné ustanovení“, stanoví:

„Osvobození od daně podle kapitol 2 až 9 se uplatňují, aniž jsou dotčeny jiné předpisy

Společenství, a za podmínek, které členské státy stanoví k zajištění správného a jednoduchého uplatnění těchto osvobození a k zamezení veškerých daňových úniků, vyhýbání se daňovým povinnostem či zneužití daňového režimu.“

7

Článek 135 odst. 1 této směrnice, obsažený v její kapitole 3, nadepsané „Ostatní případy osvobození od daně“, stanoví:

„Členské státy osvobodí od daně tato plnění:

[...]

g)

správa fondů kolektivního investování, jak je vymezují členské státy;

[...]“

8

Článek 196 téže směrnice, ve znění směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, stanoví:

„Daň je povinna odvést osoba povinná k dani, nebo právnická osoba nepovinná k dani identifikovaná pro účely DPH, která je příjemcem služby uvedené v článku 44, jestliže tuto službu poskytla osoba povinná k dani, která není usazena v tomto členském státě.“

Právo Spojeného království

9

Článek 31 Value Added Tax Act 1994 (zákon z roku 1994 o dani z přidané hodnoty) v odstavci 1 stanoví, že „[d]odání zboží a poskytnutí služby je osvobozeno od daně za předpokladu, že spadá do některé z kategorií uvedených v současné době v příloze 9“.

10

Podle skupiny 5 této přílohy, týkající se financí, jsou od daně osvobozeny mimo jiné služby správy tam vyjmenovaných konkrétních investičních entit a druhů fondů. Podle upravené předkládajícího soudu považuje Spojené království tyto entity a druhy fondů za fondy kolektivního investování.

Skutkové okolnosti sporu v původním řízení a předložaná otázka

11

BlackRock je zplnomocněným členem seskupení pro účely DPH, usazeného ve Spojeném království, které sdružuje řadu společností, jež vykonávají činnost správců fondů.

12

BlackRock spravuje fondy kolektivního investování i jiné fondy, nicméně fondy kolektivního investování netvoří – z hlediska jejich počtu ani z hlediska jejich hodnoty – většinu spravovaných fondů.

13

Pro správu všech těchto fondů poskytuje společnosti BlackRock své služby BlackRock Financial Management Inc. (dále jen „BFMI“), společnost založená podle práva Spojených států, která je členem téže obchodní skupiny. Tyto služby jsou poskytovány prostřednictvím IT platformy nazvané Alladin a zahrnují kombinaci hardwaru, softwaru a podílu lidské práce. Alladin poskytuje správci portfolio analýzu trhu, jakož i monitoring výkonnosti a rizik s cílem pomoci jim při přijímání investičních rozhodnutí, monitoruje dodržování právních předpisů a umožňuje uvedenému správci provádět obchodní rozhodnutí. Podle žádosti o rozhodnutí o předložení otázce jde o jediné plnění bez ohledu na to, které fondy jsou spravovány.

14

Vzhledem k tomu, že BFMI není usazena ve Spojeném království, je DPH odváděna společností BlackRock v rámci postupu přenesení daňové povinnosti podle článku 196 směrnice o DPH.

15

Ve vztahu k období od 1. ledna 2010 do 31. ledna 2013 měla BlackRock za to, že služby využívané pro správu fondů kolektivního investování mají být osvobozeny od DPH podle čl. 135 odst. 1 písm. g) této směrnice, takže daň odvedla jen ze služeb využívaných pro správu jiných fondů, přičemž hodnotu těchto služeb vypočetla v poměru hodnoty těchto fondů k hodnotě všech spravovaných fondů.

16

Správce daně považoval takový postup za nesprávný a na daň za dotčená období vydal dodatečné platební výměry. BlackRock napadla tyto výměry u First-tier Tribunal (Tax Chamber) [soud prvního stupně (daňový senát), Spojené království], který žalobu zamítl.

17

Proti tomuto rozhodnutí podala BlackRock odvolání k předkládajícímu soudu.

18

Před předkládajícím soudem BlackRock tvrdí, že využívání platformy Alladin z její strany by v každém případě mělo být osvobozeno od daně ve vztahu ke službám poskytovaným pro účely správy fondů kolektivního investování, přičemž hodnotu těchto plnění lze určit úměrně k jejich podílu na celkové hodnotě spravovaných fondů. Správce daně naopak tvrdí, že zdanit je třeba všechna plnění poskytovaná společností BlackRock prostřednictvím platformy Alladin, protože tato společnost spravuje převážně fondy, které nemají povahu fondů kolektivního investování.

19

Za těchto podmínek se Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) [vrchní soud (daňový a obchodní senát)], rozhodl přerušit řízení a položit Soudnímu dvoru následující předložnou otázku:

„Musí být ?l. 135 odst. 1 písm. g) sm?rnice [2006/112] za situace, kdy externí poskytovatel poskytuje jediné pln?ní ve form? služeb v oblasti správy ve smyslu tohoto ?lánku správci fondu, který je využívá jak pro správu fond? kolektivního investování, tak pro správu jiných fond?, které nejsou fondy kolektivního investování, vykládán:

a)

v tom smyslu, že toto jediné pln?ní podléhá jediné sazb? dan?, a pokud ano, jak má být tato sazba ur?ena, nebo

b)

v tom smyslu, že protipln?ní za toto jediné pln?ní musí být rozd?leno podle ur?ení služeb v oblasti správy (nap?íklad s odkazem na hodnotu prost?edk? spravovaných ve fondech kolektivního investování a prost?edk? spravovaných v jiných fondech), takže ?ást tohoto jediné pln?ní bude osvobozena od dan? a ?ást bude zdanitelná?“

K p?edb?žné otázce

20

Podstatou p?edb?žné otázky p?edkládajícího soudu je, zda musí být ?l. 135 odst. 1 písm. g) sm?rnice o DPH vykládán v tom smyslu, že na jediné pln?ní spo?ívající v poskytování správcovských služeb, které spole?nosti zabývající se správou fond? zahrnujících jak fondy kolektivního investování, tak jiné fondy, poskytuje prost?ednictvím IT platformy externí dodavatel, se vztahuje osvobození od DPH upravené v uvedeném ustanovení, a pokud ano, jaké jsou podmínky uplatn?ní takového osvobození.

21

Je t?eba p?ipomenout, jak vyplývá z ustálené judikatury, že osvobození od dan? uvedená v ?l. 135 odst. 1 sm?rnice o DPH p?edstavují autonomní pojmy unijního práva, jejichž ú?elem je zabránit rozdílm v používání režimu DPH mezi jednotlivými ?lenskými státy (rozsudek ze dne 25. ?ervence 2018, DPAS, C?5/17, EU:C:2018:592, bod 28 a citovaná judikatura).

22

Krom? toho je t?eba výrazy použité za ú?elem vymezení osvobození od dan? uvedených v ?l. 135 odst. 1 sm?rnice o DPH vykládat striktn?, jelikož tato osvobození p?edstavují výjimky z obecné zásady, podle které je DPH vybírána z každého poskytnutí služby uskute?ného osobou povinnou k dani za úplatu (v tomto smyslu viz rozsudek ze dne 19. prosince 2018, Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, bod 37). Z toho vyplývá, že pokud se na poskytnutí služby nevztahují osvobození od dan? stanovená uvedenou sm?rnicí, podléhá toto poskytnutí DPH podle ?l. 2 odst. 1 písm. c) téže sm?rnice (rozsudek ze dne 10. dubna 2019, PSM K, C?214/18, EU:C:2019:301, bod 43).

23

P?edn? je k otázce, zda musí být poskytování služeb spole?ností BFMI spole?nosti BlackRock prost?ednictvím platformy Aladdin považováno za jediné pln?ní, t?eba p?ipomenout, jak vyplývá z ustálené judikatury, že jakkoli je každé pln?ní t?eba pro ú?ely DPH obvykle považovat za odd?lené a samostatné, jak vyplývá z ?l. 1 odst. 2 druhého pododstavce sm?rnice o DPH, nesmí pln?ní spo?ívající z hospodá?ského hlediska v jediném pln?ní být um?le rozd?leno, aby nebylo

narušeno fungování systému DPH. O jediné plnění se proto jedná tehdy, když dvě nebo více dílčích plnění nebo úkonů poskytnutých osobou povinnou k dani zákazníkovi je tak těsně spojeno, že objektivně tvoří jediné nedělitelné hospodářské plnění, jehož rozdělení by bylo umělé (rozsudek ze dne 18. ledna 2018, Stadion Amsterdam, C-463/16, EU:C:2018:22, bod 22 a citovaná judikatura).

24

V projednávané věci, jak podotkl generální advokát v bodě 51 svého stanoviska, z poznatků předložených Soudnímu dvoru – zejména na jednání – vyplývá, že hodnota služeb dotčených ve věci v převodním řízení spočívá z hlediska jejich příjemce v kombinovaném využití různých funkcí IT platformy Aladdin, takže poskytování těchto služeb musí podle všeho být považováno – bez ohledu na skutečnost, že uvedeným příjemcem bylo poskytnuto více plnění a úkonů – za jedno nedělitelné hospodářské plnění.

25

Kvalifikovat skutkové okolnosti sporu v převodním řízení ovšem nepřísluší Soudnímu dvoru, kterému byla předložena žádost na základě článku 267 SFEU, nýbrž výhradně vnitrostátnímu soudu. Úlohou Soudního dvora je toliko poskytnout tomuto soudu výklad unijního práva užitečný pro rozhodnutí, které má přijmout v jím rozhodovaném sporu (rozsudky ze dne 13. října 2005, Parking Brixen, C-458/03, EU:C:2005:605, bod 32, a ze dne 21. května 2015, Kansaneläkelaitos, C-269/14, nezveřejněný, EU:C:2015:329, bod 25).

26

V projednávané věci přitom ze znění předložené otázky plyne, že předkládající soud považuje poskytování služeb dotčené ve věci v převodním řízení za „jediné plnění“.

27

Uvedené poskytování služeb musí proto být považováno pro účely odpovědi na tuto otázku za jediné plnění.

28

Zprv je třeba poukázat na skutečnost, že pojem „jediné plnění“ může podle judikatury Soudního dvora zahrnovat, jak podotkl generální advokát v bodě 42 svého stanoviska, dva druhy situací.

29

O jediné plnění se v první situaci jedná v případě, kdy je jeden nebo více prvků třeba považovat za hlavní plnění, kdežto jiné prvky je naopak třeba považovat za jedno nebo více vedlejších plnění sdílejících daňový osud hlavního plnění. Plnění musí být považováno za vedlejší k plnění hlavnímu zejména tehdy, když samo o sobě není pro zákazníka cílem, nýbrž jen prostředkem k získání hlavního plnění poskytovatele za nejvýhodnějších podmínek (rozsudky ze dne 25. února 1999, CPP, C-349/96, EU:C:1999:93, bod 30, jakož i ze dne 18. ledna 2018, Stadion Amsterdam, C-463/16, EU:C:2018:22, bod 23 a citovaná judikatura).

30

Ve druhé situaci zase lze neoddlitelná dílí plnění jediného plnění postavit na roveř, takže není možno jedno z nich považovat za hlavní plnění a druhé za vedlejší (v tomto smyslu viz rozsudek ze dne 19. července 2012, Deutsche Bank, C-44/11, EU:C:2012:484, bod 27).

31

Podle Spojeného království Velké Británie a Severního Irska se plnění dotčené ve věci v p?vodním řízení skládá ze dvou dílích plnění, z nichž vedlejším je poskytování služeb pro správu fond? kolektivního investování a hlavním poskytování služeb pro správu jiných fond?. Tento stát z toho vyvozuje, že s vedlejším dílím plněním by mělo být zacházeno z da?ového hlediska stejně jako s hlavním dílím plněním, a tudíž by mělo být zdan?no stejně jako služby v oblasti správy jiných fond?, a nikoli osvobozeno od dan? podle čl. 135 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH.

32

Je ovšem třeba podotknout, že Spojenému království se ve skutečnosti nepodařilo rozlišit v rámci plnění dotčeného ve věci v p?vodním řízení hlavní dílí plnění od vedlejšího, nýbrž jen dva různé zp?soby využití služeb poskytovaných prostřednictvím platformy Aladdin, z nichž jeden spočíval ve správ? fond? kolektivního investování a druhý ve správ? jiných fond?.

33

Ani z p?edkládacího rozhodnutí nevyplývá, že by v rámci služby poskytované prostřednictvím takové platformy, jako je platforma dotčená ve věci v p?vodním řízení, bylo možné odlišit hlavní plnění od vedlejších. Služby analýzy trhu, sledování výkonnosti, vyhodnocování rizik, kontroly dodržování právních předpis? a provád?ní operací odpovídají posloupnosti fází, které jsou všechny stejně nezbytné pro provád?ní investičních operací za náležitých podmínek. Takovou službu je proto třeba považovat za jediné plnění sestávající z různých stejně důležitých dílích plnění.

34

Soudní dv?r již ostatně rozhodl, že služba správy portfolia je jediným plněním složeným z poskytování služeb analýzy majetku klienta-investora a dohledu nad tímto majetkem a z poskytování služeb nákupu a prodeje cenných papír?, přičemž ob? tato dílí plnění jsou stejně nezbytná pro celkové plnění (v tomto smyslu viz rozsudek ze dne 19. července 2012, Deutsche Bank, C-44/11, EU:C:2012:484, body 26 a 27).

35

Zadruhé ze samotné kvalifikace určitého plnění sestávajícího z několika dílích plnění jako jediného plnění vyplývá, že na toto plnění musí být uplatněna jediná sazba DPH. Možnost členských stát? uplatnit na jednotlivá dílí plnění jediného plnění různé sazby DPH použitelné na uvedená dílí plnění by totiž vedla k um?lému rozdělení uvedeného plnění a mohla by narušit fungování systému DPH (rozsudek ze dne 18. ledna 2018, Stadion Amsterdam, C-463/16, EU:C:2018:22, bod 26 a citovaná judikatura).

36

BlackRock nicmén? namítá, že toto obecné pravidlo se na spor v p?vodním řízení nevztahuje. Podle této společnosti totiž toto pravidlo brání sice tomu, aby s jednotlivými dílími plněními jediného plnění bylo z da?ového hlediska zacházeno rozdíln?, avšak nebrání tomu, aby se da?ové zacházení s jediným plněním lišilo podle způsobu využívání tohoto jediného plnění. Soudní dv?r

ostatně podle jejího názoru připustil, aby se daňové zacházení lišilo v závislosti na určení poskytovaných služeb, a to v bodech 53 a 54 rozsudku ze dne 4. května 2017, Komise v. Lucembursko (C-274/15, EU:C:2017:333).

37

Tento rozsudek není ovšem pro věci v původním řízení relevantní.

38

V uvedeném rozsudku totiž Soudní dvůr rozhodoval o žalobním důvodu vycházejícím z porušení čl. 132 odst. 1 písm. f) směrnice o DPH. Tímto ustanovením jsou přímo od daní osvobozeny „služby, které svým členům poskytují nezávislá seskupení osob, jež uskutečňují činnost, která je osvobozená od daní nebo při níž nejsou osobami povinnými k dani, a které jsou přímo nezbytné k tomu, aby tito členové mohli vykonávat uvedenou činnost“. Toto ustanovení tudíž vymezuje působnost v něm upraveného osvobození od DPH v závislosti na určení dotčených služeb. Stanoví tedy daňové zacházení, které se liší v závislosti na tomto určení, jak rozhodl Soudní dvůr ve výše uvedeném rozsudku.

39

Naproti tomu osvobození od daní uvedené v čl. 135 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH je vymezeno jen ve vztahu k povaze dotčeného plnění, v projednávané věci k činností správ fondů kolektivního investování. Znění tohoto ustanovení tudíž neumožňuje rozdílit daňové zacházení s jediným plněním v závislosti na tom, jak je využíváno.

40

Z výše uvedeného plyne, že podle pravidla připomenutého výše v bodě 35 tohoto rozsudku musí být s takovým jediným plněním, jako je plnění dotčené ve věci v původním řízení, zacházeno z daňového hlediska jednotně.

41

Zatím je nutné posoudit, zda jednotné daňové zacházení s takovým plněním musí být určeno v závislosti na povaze spravovaných fondů, které považují. Předkládající soud totiž zvažuje možnost, že zdaněna budou všechna plnění poskytovaná společností BlackRock prostřednictvím platformy Aladdin, protože tato plnění jsou využívána převážně ke správě jiných fondů než fondů kolektivního investování. Kdyby BlackRock naopak spravovala převážně fondy kolektivního investování, musela by podle téže logiky být všechna plnění osvobozena od DPH.

42

Tento závěr ovšem nemůže mít oporu v judikatuře týkající se souborných plnění zahrnujících jedno hlavní dílčí plnění, které určuje daňové zacházení s daným plněním, a jedno vedlejší dílčí plnění, se kterým je z daňového hlediska zacházeno stejně jako s hlavním plněním. V projednávané věci totiž, jak bylo uvedeno výše v bodě 32 tohoto rozsudku, neexistuje jedno hlavní plnění doplněné o vedlejší plnění.

43

Ve vztahu k čl. 13 části B písm. d) bodu 6 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), jehož znění bylo bez podstatných změn převzato do čl. 135 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH, Soudní dvůr rozhodl, že správa fondů kolektivního investování ve smyslu uvedeného ustanovení je vymezena v závislosti na povaze poskytovaných služeb, a nikoli v závislosti na poskytovateli nebo příjemci služby (rozsudek ze dne 4. května 2006, Abbey National, C-169/04, EU:C:2006:289, bod 66).

44

Uplatnění jednotné sazby v závislosti na hlavním určení služeb poskytovaných prostřednictvím takové platformy, jako je platforma Aladdin, by totiž mohlo vést k tomu, že výhoda osvobození správy fondů kolektivního investování od daní bude přiznána jiným fondům. V takovém případě by správce, který primárně spravuje fondy kolektivního investování, mohl osvobození služeb od daní využít pro veškerou svou činnost správy fondů, včetně jiných fondů než fondů kolektivního investování.

45

Takový důsledek by byl v rozporu s požadavkem striktního výkladu osvobození od daní stanoveného v čl. 135 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH, stejně jako tomu je u ostatních osvobození od daní uvedených v témže odstavci tohoto článku, jak bylo připomenuto výše v bodě 22 tohoto rozsudku.

46

Proto za takových okolností, jaké nastaly ve věci v původním řízení, nemůže být daňové zacházení s poskytováním služeb určeno v závislosti na povaze fondů, které dotčená společnost převážně spravuje.

47

Začtvrté je nutné připomenout, že Soudní dvůr rozhodl, že k tomu, aby správcovské služby poskytované externím správcem mohly být považovány za plně osvobozená od daní ve smyslu uvedeného ustanovení, musí tvořit samostatnou skupinu posuzovanou jako celek a určenou k plnění specifických a podstatných funkcí správy fondů kolektivního investování (v tomto smyslu viz rozsudky ze dne 4. května 2006, Abbey National, C-169/04, EU:C:2006:289, body 70 a 71, jakož i ze dne 7. března 2013, GfBk, C-275/11, EU:C:2013:141, bod 21).

48

V projednávané věci přitom účastníci původního řízení shodně připouštějí, že dotčená služba byla koncipována pro účely správy investic různé povahy a konkrétně že ji lze využívat stejně tak pro správu fondů kolektivního investování jako i pro správu jiných fondů. Tuto službu proto nelze považovat za specifickou pro správu fondů kolektivního investování.

49

Takové poskytování služeb, jako je poskytování služeb dotčené ve věci v původním řízení, tudíž nesplňuje podmínky pro osvobození od daní stanovené v čl. 135 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH.

50

Tento závěr nemůže být vyvrácen argumentem společnosti BlackRock vycházejícím ze zásady daňové neutrality, podle které musí hospodářské subjekty mít možnost vybrat si způsob organizace, který jim ze striktní hospodářského hlediska vyhovuje nejlépe, aniž by riskovaly, že

jejich ?innosti budou vylou?eny z osvobození od dan? stanoveného v ?l. 135 odst. 1 písm. g) sm?rnice o DPH (v tomto smyslu viz rozsudek ze dne 4. kv?tna 2006, Abbey National, C?169/04, EU:C:2006:289, bod 68).

51

Zásada da?ové neutrality je totiž výkladovým pravidlem pro sm?rnici o DPH, a nikoli normou vyšší právní síly, než jakou mají ustanovení této sm?rnice, takže tato zásada nem?že rozšířit p?sobnost osvobození od dan? (v tomto smyslu viz rozsudek ze dne 19. ?ervence 2012, Deutsche Bank, C?44/11, EU:C:2012:484, bod 45) a umožnit uplatn?ní ?l. 135 odst. 1 písm. g) sm?rnice o DPH na takové pln?ní, jako je pln?ní dot?ené ve v?ci v p?vodním ?ízení, které nespl?uje podmínky pro takové osvobození.

52

S ohledem na výše rozvedené úvahy je t?eba na p?edb?žnou otázku odpov?d?t, že ?l. 135 odst. 1 písm. g) sm?rnice 2006/112 musí být vykládán v tom smyslu, že na jediné pln?ní spo?ívající v poskytování správcovských služeb, které spole?nosti zabývající se správou fond? zahrnujících jak fondy kolektivního investování, tak jiné fondy, poskytuje prost?ednictvím IT platformy externí dodavatel, se nevztahuje osvobození od DPH upravené v uvedeném ustanovení.

K náklad?m ?ízení

53

Vzhledem k tomu, že ?ízení má, pokud jde o ú?astnice p?vodního ?ízení, povahu inciden?ního ?ízení ve vztahu ke sporu probíhajícímu p?ed p?edkládajícím soudem, je k rozhodnutí o nákladech ?ízení p?íslušný uvedený soud. Výdaje vzniklé p?edložením jiných vyjád?ení Soudnímu dvoru než vyjád?ení uvedených ú?astník? ?ízení se nenahrazují.

Z t?chto d?vod? Soudní dv?r (první senát) rozhodl takto:

?lánek 135 odst. 1 písm. g) sm?rnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o spole?ném systému dan? z p?ídané hodnoty musí být vykládán v tom smyslu, že na jediné pln?ní spo?ívající v poskytování správcovských služeb, které spole?nosti zabývající se správou fond? zahrnujících jak fondy kolektivního investování, tak jiné fondy, poskytuje prost?ednictvím IT platformy externí dodavatel, se nevztahuje osvobození od dan? z p?ídané hodnoty upravené v uvedeném ustanovení.

Podpisy.

(*1) – Jednací jazyk: angli?tina.