

# **Popravek DDV v insolventnih postopkih pri upnikih in dolžniku**

*Valentin Bajuk*

# 1. Struktura predavanja

- 1) Postopki zaradi insolventnosti; postopki preventivnega prestrukturiranja**
- 2) Popravek obračunanega in vstopnega DDV v postopkih zunajsodnih poravnav in preventivnega prestrukturiranja po ZFPPIPP**
- 3) Popravek obračunanega DDV pri upnikih insolventnega dolžnika**
- 4) Popravek odbitka vstopnega DDV pri insolventnem dolžniku**

## **2. Postopki po ZFPPIPP**

### **1) Postopki zaradi insolventnosti**

- a) postopek prisilne poravnave,
- b) postopek poenostavljene prisilne poravnave
- c) stečajni postopki:
  - stečajni postopek nad pravno osebo
  - postopek osebnega stečaja
  - postopek stečaja zapuščine

### **2) Ostali postopki**

- a) „Privilegirana“ zunajsodna poravnava (41/4 ZFPPIPP)
- b) Postopek preventivnega prestrukturiranja

### 3. "Privilegirana" zunajsodna poravnava

Obveznost posloводства po ZFPPIPP – priprava poročila o ukrepih finančnega prestrukturiranja (PUFP); ROK: en mesec po nastanku insolventnosti družbe (35. člen ZFPPIPP)

Sestavni del PUFP: opis ukrepov finančnega prestrukturiranja, ki jih bo v mejah svojih pristojnosti izvedlo posloводство

Eden od možnih ukrepov je tudi realizacija zunajsodnega dogovora z upniki družbe o delnem odpisu dolga. Ta je deležna enake („privilegirane“) računovodske (in DDPO) obravnave kot prisilna poravnava, če (člen 41/4 ZFPPIPP):

- družba zunaj postopka prisilne poravnave izvede finančno prestrukturiranje na podlagi poročila o ukrepih finančnega prestrukturiranja iz 35. člena tega zakona tako,
- da sklene zunajsodno poravnavo, po kateri se njene obveznosti zmanjšajo zaradi delnega odpusta dolga, na katerega upniki pristanejo s to poravnavo,
- če taka zunajsodna poravnava **učinkuje za najmanj 6/10 vsote vseh terjatev upnikov do družbe.**

## **4. Postopek preventivnega prestrukturiranja**

### Oddelek 2.3., členi 44.b do 44.z ZFPPIPP)

**Namen:** dolžniku, za katerega je verjetno, da bo v obdobju enega leta postal insolventen, se omogoči, da odpravi vzroke potencialne insolventnosti preko ukrepov prestrukturiranja finančnih obveznosti in drugih ukrepov finančnega prestrukturiranja

V tem postopku dolžnik sklene z upniki (imetniki finančnih terjatev) sporazum o finančnem prestrukturiranju. V njem se lahko dogovorijo o delnem odpisu terjatev, odlogu plačila, idr.

Finančna terjatev je tudi terjatev iz pogodbe o finančnem leasingu (po njej pa pride do dobave blaga po ZDDV-1)

## Popravek obračunanega DDV (upniki)

Pod pogoji iz 39/2 člena ZDDV-1

„Pri preklicu naročila, vračilu ali **znižanju cene** po opravljeni dobavi se davčna osnova ustrezno zmanjša. Davčni zavezanec lahko popravi (zmanjša) znesek obračunanega DDV, **če pisno obvesti kupca o znesku DDV**, za katerega kupec nima pravice do odbitka.“

## Popravek odbitka vstopnega DDV (dolžnik)

Določen v 68/2 ZDDV-1 (sprememba dejavnikov odbitka):

"Popravek mora davčni zavezanec opraviti, če se po opravljenem obračunu spremenijo dejavniki, ki so bili uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek, kot na primer odpovedi nakupov in **znižanja cen**.“

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### Direktiva Sveta 2006/112/ES (Direktiva o DDV)

#### Člen 90

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

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

### ZDDV-1

#### Člen 39/2

(2) Pri **preklicu naročila, vračilu ali znižanju cene** po opravljeni dobavi se davčna osnova ustrezno zmanjša. Davčni zavezanec lahko popravi (zmanjša) znesek obračunanega DDV, če pisno obvesti kupca o znesku DDV, za katerega kupec nima pravice do odbitka.

**V ZDDV-1 se 39/3 do 39/5 nanašajo na situacijo celotnega ali delnega neplačila.**

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### **Vsebinska podlaga zmanjšanju davčne osnove (podlaga ureditve iz 90. člena Direktive o DDV)**

Člen 90(1) Direktive o DDV določa (**kot pravilo**), da se (med ostalim) pri celotnem ali delnem neplačilu **davčna osnova ustrezno zmanjša** *pod pogoji, ki jih določijo države članice*.

V skladu z ustaljeno sodno prakso SEU je ta določba **izraz temeljnega načela** te direktive, na podlagi katerega:

- **davčno osnovo tvori dejansko prejeto plačilo;**
- temu ustreza pravilo, da **davčna uprava iz naslova DDV ne more prejeti zneska, ki je višji od tistega, ki ga je prejel davčni zavezanec.**



## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### Sodna praksa SEU o ureditvi iz 90. člena Direktive o DDV

Pritrjuje temu, da člen 90 Direktive o DDV odraža načelo:  
davčna osnova = dejansko prejeto plačilo.

Npr. sodba SEU v zadevi Almos Agrárkülkereskedelmi Kft (C-337/13), točka 22:

*V zvezi s tem je treba opozoriti, da morajo v skladu s členom 90(1) Direktive o DDV, ki se nanaša na preklic naročila, zavrnitev ali celotno ali delno neplačilo ali znižanje cene po dobavi, vse države članice zmanjšati davčno osnovo in torej znesek DDV, ki ga dolguje davčni zavezanec, vsakič, ko davčni zavezanec po transakciji ni prejel dela ali celotnega plačila. **Ta določba je izraz temeljnega načela Direktive o DDV, na podlagi katerega davčno osnovo tvori dejansko prejeto plačilo in katerega korelat je, da davčna uprava iz naslova DDV ne more prejeti zneska, ki je višji od tistega, ki ga je prejel davčni zavezanec** (glej v tem smislu sodbo Kraft Foods Polska, C-588/10, EU:C:2012:40, točki 26 in 27).*

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

SEU na drugi strani ugotavlja, da člen 90(2) **omogoča odstopanje od odstavka 1 pri celotnem ali delnem neplačilu cene (IZJEMA od pravila)**.

Sodba v zadevi Goldsmiths (C-330/95), točka 18:

Sodišče je odločilo, da možnost odstopanja od odstavka 1 (t.j. od pravice zmanjšati davčno osnovo) v primeru neplačila **temelji na ideji**, da je v nekaterih okoliščinah in zaradi obstoječega pravnega položaja v zadevni državi članici **težko preveriti, ali protivrednost ni bila plačana, oziroma je težko ugotoviti, ali gre zgolj za začasno neplačilo**.

Sodba v zadevi Almos (C-337/13), točke 23 do 25

*Davčni zavezanci se ne morejo na podlagi člena 90(1) Direktive o DDV sklicevati na pravico do zmanjšanja davčne osnove za DDV v primeru neplačila cene, če se je zadevna država članica odločila za uporabo odstopanja iz člena 90(2) navedene direktive. Nacionalno določbo, ki pri naštevanju primerov, v katerih je davčna osnova zmanjšana, ne navaja neplačila cene transakcije, je potrebno šteti kot izbiro države članice da v skladu s členom 90(2) Direktive o DDV odstopi od člena 90(1).*

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

**Praksa SEU – glede pogojev, ki jih lahko predpiše država članica za uveljavitev zmanjšanja davčne osnove**

Sodba v zadevi Almos (C-337/13), točke 36 do 39:

- države članice načeloma lahko **določijo druge obveznosti**, za katere menijo, da **so potrebne za pravilno pobiranje DDV in za preprečevanje utaj** (člen 273 Direktive o DDV)
- Člena 90(1) in 273 direktive državam članicam **podeljujeta prosti preudarek** v zvezi s tem, kaj morajo davčni zavezanci pred davčnimi organi navedenih držav izpolniti za zmanjšanje davčne osnove
- ukrepi za preprečevanje utaj ali izogibanje davkom dopustni samo v mejah, **nujno potrebnih za doseg tega posebnega cilja**; na cilje in načela Direktive o DDV morajo vplivati čim manj in **ne smejo ogroziti nevtralnost DDV** (sodbi Kraft Foods Polska, C-588/10, točka 28 in Petroma Transports in drugi, C-271/12, točka 28)
- **formalnosti**, ki jih morajo davčni zavezanci izpolniti za izvrševanje pravice do zmanjšanja davčne osnove za DDV pred davčnimi organi, je **potrebno omejiti na tiste, ki omogočajo dokazovanje, da po sklenitvi transakcije protidajatev – delno ali v celoti – zagotovo ne bo prejeta**

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

**Pri razlagi ZDDV-1 je potrebno (tudi glede na sodno prakso SEU) izhajati iz naslednjih pravil:**

- (a) Direktiva o DDV izhaja pri popravku davčne osnove iz temeljnega načela: davčna osnova = dejansko prejeto plačilo
- (b) Odstop od tega temeljnega načela je možen v primeru delnega ali celotnega neplačila (kar pa je IZJEMA od splošnega pravila)
- (c) Slovenija možnosti odstopa od 90(1) ni izkoristila; zmanjšanje davčne osnove (kar je PRAVILO) velja tudi za neplačilo transakcije
- (d) Formalnosti (pogoje) za zmanjšanje davčne osnove je tudi za primere insolventnih postopkov **potrebno omejiti na tiste, ki omogočajo dokazovanje, da protidajatev – delno ali v celoti – zagotovo ne bo prejeta**

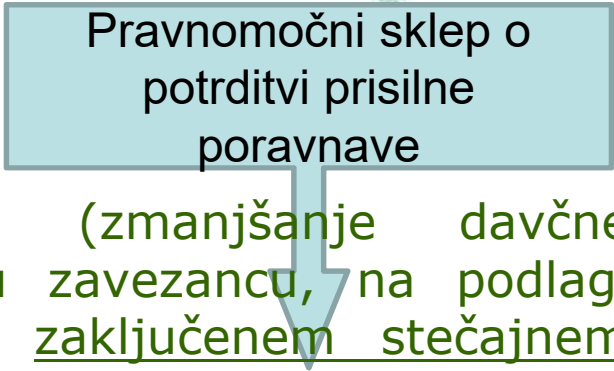
## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### Ureditev v ZDDV-1

#### Člen 39(3)

Omogoča med ostalim popravek (zmanjšanje davčne osnove/obračunanega DDV) davčnemu zavezancu, na podlagi **pravnomočnega sklepa sodišča** o zaključenem stečajnem postopku ali o uspešno zaključenem postopku prisilne poravnave (**v delu, v katerem ni bil poplačan**).

Pravnomočni sklep o  
potrditvi prisilne  
poravnave



Določba zahteva tudi „popravek popravka“ v primeru naknadno prejetega zneska (npr. od pozneje najdenega premoženja – „stečajni postopek nad pozneje najdenim premoženjem“ – 380. člen ZFPPIPP):

*Če davčni zavezanec naknadno prejme plačilo ali delno plačilo za opravljeno dobavo blaga oziroma storitev, v zvezi s katero je uveljavil popravek davčne osnove, mora od prejetega zneska obračunati DDV.*

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

**39. člen (3. ali 4. odstavek) ZDDV-1 učinkuje samo za tiste terjatve, za katere učinkuje stečaj ali prisilna poravnava.**

### **PP učinkuje za:**

- Vse navadne terjatve upnikov do dolžnika, ki so nastale do začetka postopka PP (ne glede na to, ali terjatev prijavljena)
- PP ne učinkuje na zavarovane terjatve, prednostne terjatve in izločitvene pravice

### **IN**

s potrjeno PP je terjatev dejansko zmanjšana (bo delno nepoplačana).

ZFPPIPP daje tudi možnost *alternativnega predloga PP s pretvorbo terjatev v deleže* (144. člen) – lahko tudi za zavarovane terjatve. Vendar pretvorba terjatev v deleže pomeni „poplačilo“ in **zato ne sodi pod okvir 39(3) oziroma 39(4) člena ZDDV-1.**



## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### ZDDV-1, člen 39(4)

*Ne glede na prejšnji odstavek lahko davčni zavezanec popravi (zmanjša) znesek obračunanega in neplačanega DDV **od vseh priznanih terjatev, ki jih je prijavil** v postopku prisilne poravnave oziroma stečajnem postopku.*

Omogoča hitrejši popravek kot pri 39(3), **VENDAR** pod pogojem:

- **prijava** terjatve v postopku (rok 1 mesec za PP, 3 mesece za stečaj)
- terjatev je **priznana** (upravitelj jo prizna, nihče od upnikov ali dolžnik je ne prereka)

**KDAJ** lahko DZ izvede popravek po 39(4):

- Načeloma že **ob objavi osnovnega seznama preizkušenih terjatev**. Po objavi osnovnega seznama preizkušenih terjatev upravitelj terjatev, ki jih je priznal, ne more več prerekati.
- V primeru prerekane terjatve v stečajnem postopku: ko (za DZ uspešno) zaključen postopek na ugotovitev prerekane terjatve.

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### ZDDV-1, člen 39(4)

#### OBSEG popravka davčne osnove:

- DZ lahko takoj, ko pridobi pogoje za zmanjšanje davčne osnove (t.j. na začetku insolventnega postopka) popravi obračunani DDV **od celotne** prijavljene in priznane terjatve

#### „Popravek popravka“ (ponoven obračun DDV)

**Kdaj ga izvesti v primeru PP:** ob potrditvi PP ali šele ob prejemu plačila (s čimer je izenačena konverzija v kapital)? Peti odstavek 39. člena ZDDV-1 govori v prid drugi možnosti:

*(5) Če davčni zavezanec **naknadno prejme plačilo ali delno plačilo** za opravljeno dobavo blaga ali storitev, v zvezi s katero je uveljavil popravek davčne osnove v skladu s prejšnjim odstavkom, mora **od prejetega zneska obračunati DDV.***



## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### Posebni primeri

#### **(a) Terjatev ni prijavljena v PP**

- Takšen upnik deli usodo potrjene PP (uveljavlja popravek osnove po tretjem odstavku 39. člena ZDDV-1); tako tudi pojasnilo DURS, št. 4230-731442/2012-7 z dne 21. 2. 2013

#### **(b) Terjatev ni prijavljena v stečajnem postopku**

- Ustaljena sodna praksa Upravnega sodišča (sodbe I U 1416/2016, I U 1381/2016, I U 1246/2015: DZ izgubi možnost popravka (zmanjšanja) obračunanega DDV
- Utemeljitev: RS je uporabila odstopanje od člena 90(2) Direktive o DDV v 2. do 4. odstavku 39. člena (?); 2. odstavek je odstop od možnosti popravka davčne osnove, 3. in 4. odstavek pa sta omilitev od odstopa (in s tem izjema od izjeme po mnenju Upr. Sodišča)?
- Pogoji iz 4. odstavka (prijava) velja zato tudi za 3. odstavek
- Sodne prakse VS RS še ni najti v javnih bazah

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### Posebni primeri

#### **(c) Odstop (cesija) terjatev**

- FURS zavrača prevzemniku terjatve pravico do uveljavljanja zmanjšanja davčne osnove po 3. in 4. odstavku 39. člena ZDDV-1 (v primeru prijave v stečaj)
- Istočasno pa lahko izgubi to pravico tudi odstopnik – saj ni prijavil terjatve v PP ali stečaj; + težko trdi, da ni bil poplačan oziroma ni bil poplačan v celoti **na podlagi sklepa sodišča** (saj je s svojo terjatvijo pred tem razpolagal)
- Rešitev: tiha cesija ? (vsaj v primeru slabih terjatev)

#### **(d) Univerzalno pravno nasledstvo (združitve, delitve)**

ZdavP-2, člen 48(1):

*Univerzalni pravni naslednik v celoti prevzame davčne obveznosti in terjatve iz naslova davkov pravnega prednika.*

## 6. Insolventni postopki in DDV pri upnikih

### Posebni primeri

#### **(e) Prenehanje dejavnosti DZ (terjatev se „prenese“ iz s.p. na fizično osebo)**

Sodba UPRS, I U 737/2015 z dne 15.9.2015 (prijava terjatve v stečaj s strani fizične osebe, ki je terjatev pridobil še kot s.p. in davčni zavezanec za DDV):

*„Pravico do popravka DDV lahko uveljavljajo le davčni zavezanci po ZDDV-1. Davčni zavezanec, ki je prenehal obstajati, nima več statusa zavezanca za DDV, zato ne more popraviti (zmanjšati) zneska obračunanega DDV. Po ZDDV-1 fizična oseba ne more popravljati obračunanega zneska DDV v obračunu DDV-O.“*

Sodba VSRS, X Ips 165/2014 z dne 28.10.2015:

*„Davčni zavezanec v smislu določbe 39. člena ZDDV-1 je tudi posameznik, ki v času vložitve popravka obračuna DDV sicer ne opravlja več gospodarske dejavnosti, pa želi s popravkom obračuna popraviti oziroma zmanjšati znesek DDV, ki ga je obračunal v času, ko je še opravljal gospodarsko dejavnost.“*

## 7. Popravek odbitka vstopnega DDV pri insolventnem dolžniku

Direktiva o DDV	ZDDV-1	Komentar
Člen 184:  Začetni odbitek se popravi, če je bil odbitek višji ali nižji od odbitka, do katerega je bil davčni zavezanec upravičen.	Prvi odstavek 68. člena:  Davčni zavezanec mora prvotni odbitek popraviti, če je odbitek višji ali nižji od odbitka, do katerega je bil davčni zavezanec upravičen.	Vsebinsko identični določbi.
Člen 185(1):  Popravek se zlasti opravi, če se po opravljenem obračunu DDV spremenijo dejavniki, uporabljeni za določitev zneska, ki se odbije, med drugim v primeru odpovedi nakupov ali znižanja cen.	Drugi odstavek 68. člena:  Popravek mora davčni zavezanec opraviti, če se po opravljenem obračunu spremenijo dejavniki, ki so bili uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek, kot na primer odpovedi nakupov in znižanja cen.	Vsebinsko identični določbi.
Člen 185(2) – prvi stavek:  Z odstopanjem od odstavka 1 se odbitek ne popravi, <b>če ostanejo transakcije v celoti ali delno neplačane</b> , v primeru uradno dokazanega ali potrjenega uničenja, izgube <b>ali tatvine premoženja</b> ter v primeru dajanja daril manjših vrednosti ali dajanja vzorcev iz člena 16.	Tretji odstavek 68. člena:  Ne glede na drugi odstavek tega člena, davčni zavezanec ne popravi prvotnega odbitka v primeru uradno dokazanega uničenja ali izgube ter v primeru dajanja daril manjših vrednosti ali dajanja vzorcev iz 7. člena tega zakona.	ZDDV-1 povzema določilo Direktive, z izjemo <b>rdeče</b> označenih tekstov Direktive.
Člen 185(2) – drugi stavek:  Če transakcije v celoti ali delno ostanejo neplačane in v primeru tatvine lahko države članice vseeno zahtevajo popravek.	/	ZDDV-1 nima izrecne določbe, s katero bi se zahteval popravek odbitka DDV za te primere.

## 7. Popravek odbitka vstopnega DDV pri insolventnem dolžniku

### Stališče FURS, UPRS

Potrjena prisilna poravnava (ali zaključen stečaj) povzročita pri insolventnem dolžniku zmanjšanje obveznosti do upnika (zmanjšanje davčne osnove).

S tem se je spremenil eden od dejavnikov, ki so bili uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek.

Posledično ima insolventni dolžnik **obveznost izvesti popravek odbitka vstopnega DDV**.

**KDAJ:** po izdanem pravnomočnem sklepu sodišča o uspešno zaključenem postopku PP ali stečaja

**KAKO:** DZ vključi popravek odbitka DDV v DDV-O za davčno obdobje, v katerem PP zaključena (potrjena?) oziroma v DDV-O za davčno obdobje, ki se konča na dan pred sprejetjem sklepa o končanju stečajnega postopka. (Pojasnilo DURS, št. 4230-731442/2012-7, 21. 2. 2013).

## 7. Popravek odbitka vstopnega DDV pri insolventnem dolžniku

### V čem težava stališč?

Nejasnost ureditve po 68. členu ZDDV-1.

Še večja nejasnost pa, kako obveznost takšnega popravka odbitka DDV upoštevati v insolventnih postopkih. **ZFPPIPP je o tem popolnoma tiho (!):**

- Ni določb, kako to upoštevati v načrtu finančnega prestrukturiranja
- Ni določb, kako naj se te terjatve države do stečajnega dolžnika obravnavajo (npr. v kakšni višini naj se rezervirajo sredstva za poplačilo terjatev države, kdaj se država poplača iz tega naslova, ...)
- Ni znana praksa, da FURS uveljavlja te svoje terjatve v stečajnih postopkih oziroma do stečajnih dolžnikov (neenako obravnavanje davčnih zavezancev?)

FURS objavil tudi Predlog novele ZDDV-1 (dne 17.3.2014), ki pa ni več dostopen:

- Dopolnitev 68. člena z novim 3. odstavkom (vključitev stečaja in PP kot primerov, ki narekujeta popravek odbitka DDV)
- Dopolnitev 88. člena (postopkovni vidik oddaje DDV-O s popravki DDV)

## 7. Popravek odbitka vstopnega DDV pri insolventnem dolžniku

**Vrhovno sodišče v zadevi X Ips 3/2015 poslalo predlog za predhodno odločanje s sledečimi vprašanji:**

Ali je treba znižanje obveznosti na podlagi pravnomočno potrjene prisilne poravnave iz postopka v glavni stvari **obravnavati kot spremembo dejavnikov?**

Ali je treba znižanje obveznosti na podlagi pravnomočno potrjene prisilne poravnave iz postopka v glavni **stvari obravnavati kot (delno) neplačilo transakcije?**

Ali mora država članica, upoštevaše zahtevo po jasnosti in določnosti pravnih položajev, ki jih je predpisal zakonodajalec Skupnosti, in določbo 186. člena Direktive o DDV, zato da bi zahtevala popravek odbitka v primeru celotnega ali delnega neplačila transakcij, **v nacionalni zakonodaji izrecno določiti primere neplačil oziroma med te vključiti tudi pravnomočno potrjeno prisilno poravnavo** (če je ta zajeta v pojmu neplačila transakcije)?



## 7. Popravek odbitka vstopnega DDV pri insolventnem dolžniku

### **Generalni pravobranilec (Henrik Saugmandsgaard Øej) že podal sklepne predloge dne 12.10.2017**

Pritrdil prvemu vprašanju: znižanje obveznosti v postopku PP je „sprememba dejavnikov“ iz člena 185(1) Direktive, v kolikor v skladu z nacionalno (npr. slovensko) zakonodajo potrjena prisilna poravnava pomeni tudi zmanjšanje davčne osnove na strani upnikov.

Argumentacija (točke 39 do 67 sklepnih predlogov)

- Mehanizem popravka, določen s členi od 184 do 186 Direktive o DDV, sestavni del ureditve odbitka DDV. Njegov namen je izboljšati natančnost odbitkov, zato da se zagotovi nevtralnost DDV. Namen tega mehanizma je uvedba tesne in neposredne zveze med pravico do odbitka vstopnega DDV ter uporabo zadevnega blaga in storitev za obdavčene izstopne transakcije.
- Z direktivo o DDV je vzpostavljena povezava med obdavčitvijo dane transakcije, saj bo moral dobavitelj, ki deluje kot „pobiralec“ tega davka, dolgovani znesek DDV plačati davčni upravi, in odbitkom, do katerega je upravičen pridobitelj, da se tako zagotovi nevtralnost ureditve DDV.
- Če se spremeni davčna osnova pri upniku (zaradi implementacije člena 90 direktive) se s tem spremeni tudi eden od dejavnikov, relevantnih za odbitek.



## 7. Popravek odbitka vstopnega DDV pri insolventnem dolžniku

Pritrdil drugemu vprašanju: Znižanje obveznosti insolventnega dolžnika izvedene v postopku PP predstavlja **(delno) neplačilo transakcije**?

Glede tretjega vprašanja meni, da lahko država članica uporabi možnost iz te določbe, **ne da bi izrecno določila obveznost popravka** v primeru „transakcij, ki ostanejo v celoti ali delno neplačane“, temveč lahko to stori implicitno (tako, da ne vključi „neplačil“ v seznam primerov, ko se popravek odbitka ne izvede).

-----

SEU še ni izdalo odločbe.

Ustavno-pravna vprašanja, v kolikor SEU sledi mnenju generalnega pravobranilca (kljub primarnosti/supremaciji prava EU)?