



C/2024/3131

21.5.2024

Wyrok Trybunału (siódma izba) z dnia 21 marca 2024 r. (wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Naczelny Sąd Administracyjny – Polska) – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy/B. sp. z o.o., dawniej B. sp.j.

[Sprawa C-606/22 ⁽¹⁾, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (Możliwość korekty w przypadku błędnie zastosowanej stawki)]

(Odesłanie prejudycjalne – Podatki – Podatek od wartości dodanej (VAT) – Dyrektywa 2006/112/WE – Świadczenie usług związanych z rekreacją i poprawą kondycji fizycznej – Sprzedaż karnetów na usługi, której rzeczywisty charakter został wykazany za pomocą kasy rejestrującej i paragonów – Podstawa opodatkowania – Błąd dotyczący stawki podatkowej – Zasada neutralności podatkowej – Korekta zobowiązania podatkowego ze względu na zmianę podstawy opodatkowania – Krajowa praktyka niezezwalająca w braku faktury na korektę kwoty VAT i zwrot nadwyżki zapłaconego VAT – Brak ryzyka utraty wpływów podatkowych – Zarzut bezpodstawnego wzbogacenia)

(C/2024/3131)

Język postępowania: polski

Sąd odsyłający

Naczelny Sąd Administracyjny

Strony w postępowaniu głównym

Strona skarżąca: Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy

Druga strona postępowania: B. sp. z o.o., dawniej B. sp.j.

Przy udziale: Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców

Sentencja

Artykuł 1 ust. 2 i art. 73 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r., w związku z jej art. 78 lit. a) należy interpretować,

w świetle zasad neutralności podatkowej, skuteczności i równego traktowania w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie praktyce organu podatkowego państwa członkowskiego, zgodnie z którą korekta należnego podatku od wartości dodanej (VAT) poprzez złożenie deklaracji podatkowej jest zakazana, w sytuacji gdy dostawy towarów i świadczenia usług nastąpiły przy zastosowaniu zawyżonej stawki VAT, ze względu na to, że z tytułu tych transakcji nie zostały wystawione faktury, lecz wydane paragony z kasy rejestrującej. Nawet w takich okolicznościach podatnik, który błędnie zastosował zawyżoną stawkę VAT, ma prawo złożyć wniosek o zwrot do organu podatkowego danego państwa członkowskiego, a organ ten może podnieść zarzut bezpodstawnego wzbogacenia tego podatnika wyłącznie wtedy, gdy wykaże, po dokonaniu analizy ekonomicznej, która uwzględni wszystkie istotne okoliczności, że ciężar finansowy podatku nienależnie pobranego spoczywający na tym podatniku został w całości zneutralizowany.

⁽¹⁾ Dz.U. C 7 z 9.1.2023.