



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



ALERT PODATKOWY

27 stycznia 2012

POTWIERDZENIA ODBIORU FAKTUR KORYGUJĄCYCH ZGODNE Z DYREKTYWĄ – WYROK ETS Z DNIA 26 STYCZNIA 2012 R. C-588/10

Dnia 26 stycznia 2012 r. Trybunał Sprawiedliwości UE wydał orzeczenie w sprawie C-588/10 (*Minister Finansów vs. Kraft Foods Polska S.A*) będące odpowiedzią na pytanie prejudycjalne NSA, w którym wskazał, iż polski wymóg polegający na uzależnieniu obniżenia podstawy opodatkowania wynikającej z pierwotnej faktury od posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania korekty faktury doręzonego przez nabywcę jest zgodny z regulacjami Dyrektywy 2006/112/WE. Jednakże jak podkreśla ETS podatnik powinien móc też udowodnić ten fakt w inny sposób.

Trybunał Sprawiedliwości orzekł, że zasady neutralności podatku od wartości dodanej oraz proporcjonalności co do zasady nie sprzeciwiają się ww. wymogowi. Z drugiej strony ETS podkreślił jednak, że w związku z tym, że posiadanie potwierdzenia odbioru jest w prawie krajowym warunkiem sine qua non dla obniżenia obrotu oraz podatku VAT należnego, neutralność podatku VAT jest naruszona w zakresie, w jakim dla dostawcy towarów lub usług jest niemożliwe lub nadmierne utrudnione uzyskanie tego rodzaju potwierdzenia odbioru w rozsądnym terminie. W tym względzie ETS proponuje, przy zachowaniu należytej staranności w okolicznościach danej sprawy, inne środki mające na celu wykazanie przed organami podatkowymi, że nabywca faktury korygującej jest w jej posiadaniu i że zapoznał się z jej treścią, po drugie, że dana transakcja została w rzeczywistości zrealizowana na warunkach określonych w korekcie. Takimi środkami mogą być:

- kopie korekty faktury i pisma z przypomnieniem skierowanym do nabywcy towarów lub usług celem wysłania potwierdzenia odbioru; oraz

Dane kontaktowe

• • •

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

- dowody zapłaty lub przedłożenie dokumentów księgowych umożliwiających określenie kwoty rzeczywiście zapłaconej na rzecz podatnika z tytułu danej transakcji przez nabywcę towarów i usług.

W naszej ocenie przedmiotowy wyrok ETS nie kończy w sposób definitywny sporu, jaki toczył się w ostatnich latach przed polskimi sądami administracyjnymi w zakresie potwierdzeń odbioru faktur korygujących. Użyte w wyroku pojęcia jak „rozsądny termin”, „zachowanie należytej staranności w okolicznościach danej sprawy” są dość niejasne i mogą być różnie interpretowane przez organy podatkowe. Może odpowiedzi w tej kwestii spróbuje udzielić NSA w wyroku, dla którego podstawą będzie przedmiotowy wyrok ETS.

Jeżeli są Państwo zainteresowani uzyskaniem pomocy w przedmiotowej kwestii, prosimy o kontakt.

www.rkkdp.pl

Niniejsza aktualizacja nie ma służyć jako porada podatkowa dotycząca indywidualnych sytuacji ani jako opinia podatkowa związana z takimi sytuacjami. Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii. W celu uzyskania porady podatkowej należy skonsultować się z doradcą.

© Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego, 2012