

## ODLICZENIE VAT TYLKO NA PODSTAWIE PRAWIDŁOWO WYSTAWIONYCH FAKTUR

Chcielibyśmy Państwa poinformować, iż w najbliższym czasie Europejski Trybunał Sprawiedliwości (dalej: TSUE) rozstrzygnie sprawę w przedmiocie stopnia szczegółowości danych, jakie musi zawierać faktura, aby podatnik był uprawniony do odliczenia wykazanego na niej podatku VAT. W przedmiotowej sprawie w lutym 2016 r. swoją opinię wydał już rzecznik generalny Juliane Kokott (C-516/14).

Portugalski sąd arbitrażowy ds. podatkowych zwrócił się do TSUE z pytaniem, czy faktury dokumentujące świadczenie usług prawnych, które zawierają następujące opisy: „usługi prawne wykonane od określonej daty do dnia dzisiejszego” lub „usługi prawne wykonane do dnia dzisiejszego” uprawniają do odliczenia wykazanego na nich podatku VAT. Portugalskie organy podatkowe, które prowadziły w tej sprawie postępowanie, zakwestionowały prawo do odliczenia podatku VAT wskazując, że przedmiotowe faktury nie spełniają wymogów co do rodzaju, zakresu oraz daty dokonania/zakończenia usług, wskazanych w przepisach art. 226 pkt 6 oraz art. 226 pkt 7 dyrektywy VAT.

Zgodnie z opinią rzecznika generalnego opis „usługi prawne” wskazany na fakturze zasadniczo spełnia wymogi co do określenia rodzaju usługi. Nie dotyczy to jednak sytuacji, gdy przepisy wewnętrzne kraju członkowskiego przewidują szczególne zasady opodatkowania niektórych transakcji – np. obniżona stawka VAT wyłącznie dla wybranej kategorii usług prawnych. W takich przypadkach podany opis nie pozwala na jednoznaczne ustalenie zakresu usług oraz sposobu ich opodatkowania. Zdaniem rzecznika generalnego **nie zostaną również spełnione wymogi Dyrektywy VAT co do wskazania „daty” dokonania/zakończenia usługi, jeżeli faktura nie zawiera informacji o dacie rozpoczęcia ich świadczenia.**

W konsekwencji niespełnienia wymogów Dyrektywy VAT, nieprawidłowo wystawiona faktura nie daje nabywcy prawa do odliczenia VAT. Prawo to będzie przysługiwało, jeżeli nabywca otrzyma od wystawcy fakturę korygującą dane zawarte na fakturze. Przedstawienie organowi podatkowemu dokumentów uzupełniających brakujące dane nie będzie wystarczające, jeżeli nie mogą one zostać uznane za elementy wystawionej faktury.

Opinia rzecznika generalnego nie wiąże wprawdzie TSUE, jednak w praktyce wyroki wydawane przez ten sąd potwierdzają stanowisko prezentowane przez rzecznika.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

**Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.**  
Budynek Delta IV p.  
ul. Towarowa 35  
61-896 Poznań

---

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.  
Budynek Delta IVp.  
ul. Towarowa 35  
61-896 Poznań

T +48 61 643 45 50  
F +48 61 643 45 51  
office@wtssaja.pl  
www.wtssaja.pl

Prezes Zarządu:  
Magdalena Saja

NIP: 778-141-77-66  
Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto  
i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy  
KRS 0000206176  
Kapitał zakładowy: 200.000 PLN

tel. (+48) 61 643 45 50  
fax. (+48) 61 643 45 51  
**Biuro w Warszawie**  
Budynek Central Tower XXII p.  
Al. Jerozolimskie 81  
02-001 Warszawa

*Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.*

*Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.*