



Wyrok Trybunału (siódma izba) z dnia 21 listopada 2024 r. (wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Administrativen sad – Varna – Bułgaria) – „SEM Remont” EOOD/Direktor na Direksia „Obzhaltvane i danachno-osiguritelna praktika” Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite

(Sprawa -624/23 ⁽¹⁾, SEM Remont)

(Odesłanie prejudycjalne – Wspólny system podatku od wartości dodanej (VAT) – Dyrektywa 2006/112/WE – Odliczenie VAT – Zasada neutralności VAT – Spóźnione złożenie wniosku o rejestrację – Wystawianie faktur i dane na nich umieszczane – Faktura, na której nie wskazano naliczonego VAT – Podatek obliczony na podstawie protokołu – Brak faktury korygującej – Prawo do odliczenia – Wyłączenie)

(C/2025/238)

Język postępowania: bułgarski

Sąd odsyłający

Administrativen sad – Varna

Strony w postępowaniu głównym

Strona inicjująca postępowanie przed sądem odsyłającym: „SEM Remont” EOOD

Druga strona postępowania: Direktor na Direksia „Obzhaltvane i danachno-osiguritelna praktika” Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite

Sentencja

1) Dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienioną dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r.,

należy interpretować w ten sposób, że:

nie stoi ona na przeszkodzie uregulowaniu państwa członkowskiego, zgodnie z którym odbiorca dostawy podlegającej podatkowi od wartości dodanej (VAT) jest pozbawiony prawa do odliczenia tego podatku przewidzianego w owej dyrektywie, w przypadku gdy dostawca, po pierwsze, uchybił ciążącemu na nim obowiązkowi przewidzianemu w owych przepisach, polegającemu na dokonaniu zgłoszenia rejestracyjnego do celów VAT, wystawiając odbiorcy faktury, na których nie wskazano VAT, a po drugie, w trakcie kontroli podatkowej sporządził on protokół, w którym wskazano ten VAT i w którym ów dostawca figurował również jako odbiorca tej dostawy.

2) Dyrektywę 2006/112, zmienioną dyrektywą 2010/45, oraz zasadę neutralności podatku od wartości dodanej (VAT)

należy interpretować w ten sposób, że:

nie stoją one na przeszkodzie uregulowaniu państwa członkowskiego, które wyklucza możliwość korekty faktury, w przypadku gdy, po pierwsze, na fakturze, którą dostawca przekazał odbiorcy dostawy podlegającej VAT, nie wskazano tego podatku, a po drugie, podczas kontroli podatkowej wobec tego dostawcy sporządził on protokół, w którym wskazano VAT i w którym ów dostawca figurował również jako odbiorca tej dostawy.

⁽¹⁾ Dz.U., C/2024/533.