

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS  
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ  
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL  
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN  
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS  
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ  
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES  
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES  
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH  
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE  
EIROPAS KOPIENU TIESA



LUXEMBOURG

EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS  
EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA  
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ  
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN  
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS  
SÚDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLEČENSTEV  
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI  
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN  
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Kontakty z Mediami i Informacja

**KOMUNIKAT PRASOWY nr 84/05**

6 października 2005 r.

Wyrok Trybunału w sprawie C-204/03

*Komisja Wspólnot Europejskich / Królestwo Hiszpanii*

**PRZEPISY HISZPAŃSKIE OGRANICZAJĄCE PRAWO DO ODLICZENIA  
PODATKU VAT PRZEZ PODATNIKÓW  
OTRZYMUJĄCYCH SUBWENCJE NA FINANSOWANIE ICH DZIAŁALNOŚCI  
SĄ SPRZECZNE Z PRAWEM WSPÓLNOTOWYM**

*Szósta dyrektywa ściśle określa dopuszczalne ograniczenia prawa do odliczenia*

Komisja Europejska wniosła w 2003 r. do Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich skargę przeciwko Hiszpanii, uznawszy, że część hiszpańskich przepisów dotyczących podatku od wartości dodanej (VAT)<sup>1</sup> jest sprzeczna z szóstą dyrektywą<sup>2</sup>.

Szósta dyrektywa przewiduje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od towarów lub usług wykorzystywanych przez podatnika do wykonywania czynności opodatkowanych. Jeżeli podatnik wykonuje jednocześnie czynności opodatkowane dające prawo do odliczenia i czynności zwolnione, które nie dają takiego prawa (*podatnicy mieszani*), odliczenie dotyczy tylko części podatku VAT proporcjonalnej do kwoty transakcji opodatkowanych. Dyrektywa określa również sposoby odliczania tej części w ten sposób, że przyznanie określonych subwencji może w przypadku *podatników mieszanych* ograniczyć zakres prawa do odliczenia.

Hiszpańskie przepisy przewidują stosowanie mechanizmu częściowego odliczenia w stosunku do *wszystkich podatników* otrzymujących subwencje przeznaczone na finansowanie ich działalności handlowej lub zawodowej, które nie są wliczane do podstawy opodatkowania podatkiem VAT. Wlicza się je do mianownika ułamka, któremu jest równa część podlegająca

<sup>1</sup> Ustawa nr 37/1992 z dnia 28 grudnia 1992 r. o podatku od wartości dodanej zmieniona ustawą nr 66/1997 z dnia 30 grudnia 1997 r.

<sup>2</sup> Szósta dyrektywa Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicono podstawa wymiaru podatku. Dz.U. L 145, str. 1.

odliczeniu i tym samym zawężają one generalnie zakres przysługującego podatnikom prawa do odliczenia.

Przepisy te stanowią ponadto, że subwencje przyznane na finansowanie nabycia określonych towarów lub usług nie powodują zastosowania mechanizmu częściowego odliczenia i nie są wliczane do mianownika tego ułamka, lecz ograniczają prawo do odliczenia zapłaconego podatku VAT w zakresie odpowiadającym części ceny towaru lub usługi sfinansowanej z subwencji.

Trybunał przypomina przede wszystkim, że wszelkie ograniczenie prawa do odliczenia ma wpływ na wysokość obciążenia podatkowego i powinno być stosowane w podobny sposób we wszystkich Państwach Członkowskich. Stąd odstępstwa są dopuszczalne wyłącznie w przypadkach przewidzianych wyraźnie przez szóstą dyrektywę.

Następnie stwierdza, że zgodnie z szóstą dyrektywą **stosowanie mechanizmu częściowego odliczenia do podatników otrzymujących subwencje, które nie są wliczane w cenę towaru lub świadczonej usługi i nie wchodzi do podstawy opodatkowania podatkiem VAT, jest dopuszczalne jedynie w przypadku podatników mieszanych**. Należą do nich podatnicy, którzy wykonują jednocześnie czynności dające prawo do odliczenia oraz czynności, które nie dają takiego prawa. Ustalając, że częściowe odliczenie stosuje się do **podatników całkowitych**, którzy dokonują wyłącznie transakcji dających prawo do odliczenia, Królestwo Hiszpanii uchybiło zatem ciążącym na nim zobowiązaniom.

Trybunał stwierdza wreszcie, że **zasada szczególna ograniczająca możliwość odliczenia podatku VAT obciążającego nabycie towarów lub usług sfinansowanych z subwencji wprowadza mechanizm ograniczenia prawa do odliczenia, na który nie pozwala szоста dyrektywa**.

*Dokument nieoficjalny, sporządzony na użytek mediów, który nie wiąże w żaden sposób Trybunału Sprawiedliwości.*

*Dostępne wersje językowe: CS, DE, EN, ES, FR, HU, PL, SK*

*Pełny tekst wyroku znajduje się na stronie internetowej Trybunału*

*<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=pl>*

*Tekst jest z reguły dostępny od godz. 12.00 CET w dniu ogłoszenia.*

*W celu uzyskania dodatkowych informacji proszę skontaktować się z*

*Ireneuszem Kolowcą*

*Tel. (00352) 4303 2878 Faks (00352) 4303 2053*