

Sprawa C-107/10

Enel Maritsa Iztok 3 AD

przeciwko

Direktor „Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto” NAP

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym
złożony przez Administratiwen syd Sofija-grad)

Odesłanie prejudycjalne — Podatek VAT — Dyrektywy 77/388/EWG i 2006/112/WE
— Zwrot — Termin — Odsetki — Potrącenie — Zasada neutralności podatkowej
i zasada proporcjonalności — Ochrona uzasadnionych oczekiwań

Wyrok Trybunału (trzecia izba) z dnia 12 maja 2011 r. I - 3876

Streszczenie wyroku

1. *Postanowienia podatkowe — Harmonizacja ustawodawstw — Podatki obrotowe — Wspólny system podatku od wartości dodanej — Odliczenie podatku naliczonego — Zwrot nadpłaty (dyrektywa Rady 2006/112, zmieniona dyrektywą 2006/138, art. 183)*

I - 3873

2. *Postanowienia podatkowe — Harmonizacja ustawodawstw — Podatki obrotowe — Wspólny system podatku od wartości dodanej — Odliczenie podatku naliczonego — Zwrot nadpłaty*
(dyrektywa Rady 2006/112, zmieniona dyrektywą 2006/138, art. 183)
3. *Postanowienia podatkowe — Harmonizacja ustawodawstw — Podatki obrotowe — Wspólny system podatku od wartości dodanej — Odliczenie podatku naliczonego — Zwrot nadpłaty*
(dyrektywa Rady 2006/112, zmieniona dyrektywą 2006/138, art. 183)

1. Artykuł 183 dyrektywy 2006/112 w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą 2006/138, w związku z zasadą ochrony uzasadnionych oczekiwań należy interpretować w ten sposób, iż sprzeciwia się on uregulowaniu krajowemu przewidującemu, ze skutkiem wstecznym, przedłużenie terminu, w którym musi być dokonany zwrot nadwyżki podatku od wartości dodanej, ponieważ uregulowanie to pozbawia podatnika posiadanego przezeń przed jego wejściem w życie prawa do uzyskania odsetek za zwłokę od kwoty, jaka ma być mu zwrócona.
2. W świetle zasady neutralności podatkowej art. 183 dyrektywy 2006/112 w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą 2006/138, należy interpretować w ten sposób, iż sprzeciwia się on uregulowaniu krajowemu, zgodnie z którym zwykły termin na dokonanie zwrotu nadwyżki podatku od wartości dodanej, po którego upływie należne są odsetki za zwłokę od kwoty, która ma być zwrócona, ulega przedłużeniu w przypadku wszczęcia procedury kontroli podatkowej, przy czym konsekwencją tego przedłużenia jest, iż odsetki te są należne dopiero od dnia, w którym procedura ta zostaje zakończona, gdy nadwyżka ta została już przeniesiona podczas trzech okresów podatkowych następujących po okresie, w którym nadwyżka ta powstała. Natomiast okoliczność, iż zwykły termin

(por. pkt 41; pkt 1 sentencji)

wyznaczono na 45 dni, nie jest sprzeczna z rzeczonym przepisem.

dodanej był dokonywany w drodze potrącenia.

(por. pkt 61; pkt 2 sentencji)

3. Artykuł 183 dyrektywy 2006/112 w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą 2006/138, należy interpretować w ten sposób, że nie sprzeciwia się on temu, aby zwrot nadwyżki podatku od wartości

W istocie państwa członkowskie dysponują pewnym zakresem swobody przy ustalaniu warunków zwrotu nadwyżki podatku od wartości dodanej, o ile zwrot dokonywany jest w rozsądnym terminie w drodze wypłaty środków pieniężnych lub w sposób równoważny oraz niepociągający za sobą żadnego ryzyka finansowego dla podatnika.

(por. pkt 64, 67; pkt 3 sentencji)