



Zbiór Orzeczeń

Sprawa C-234/11

**TEC Chaskowo AD
przeciwko**

**Direktor na Direkcija „Obžalwane i upravljenje na izpylnenieto” – Warna pri Centralno
upravljenje na Nacionalnata agencija za prichodite**

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Administratiwen syd Warna)

Podatki — Podatek VAT — Prawo do odliczenia — Wkład niepieniężny —
Zniszczenie nieruchomości — Nowe budynki — Korekta

Streszczenie – Wyrok Trybunału (trzecia izba) z dnia 18 października 2012 r.

1. *Harmonizacja ustawodawstw podatkowych — Wspólny system podatku od wartości dodanej — Odliczenie podatku naliczonego — Korekta wcześniej dokonanego odliczenia — Cel*

(dyrektywa Rady 2006/112, art. 185–187)

2. *Harmonizacja ustawodawstw podatkowych — Wspólny system podatku od wartości dodanej — Odliczenie podatku naliczonego — Korekta wcześniej dokonanego odliczenia — Zmiana czynników uwzględnianych przy określaniu kwoty odliczenia podatku — Pojęcie — Zniszczenie budynku i zastąpienie go nowocześniejszą konstrukcją o tym samym przeznaczeniu — Wyłączenie*

(dyrektywa Rady 2006/112, art. 185 ust. 1)

1. Zobacz tekst orzeczenia.

(por. pkt 31)

2. Artykuł 185 ust. 1 dyrektywy 2006/112 w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że zniszczenie kilku budynków przeznaczonych do wytwarzania energii i zastąpienie ich nowocześniejszymi budynkami o tym samym przeznaczeniu nie stanowią zmiany czynników uwzględnianych przy określaniu kwoty odliczenia podatku od wartości dodanej dokonanego po złożeniu deklaracji tego podatku, a tym samym nie skutkują obowiązkiem korekty rzeczowego odliczenia.

Zastąpienie przestarzałych struktur nowocześniejszymi budynkami spełniającymi tę samą funkcję, a w konsekwencji wykorzystanie tych ostatnich do czynności podlegających opodatkowaniu na późniejszym etapie obrotu w żaden sposób nie przerywa bezpośredniego związku istniejącego pomiędzy nabyciem danych budynków na wcześniejszym etapie obrotu z jednej strony a działalnością gospodarczą prowadzoną następnie przez podatnika z drugiej strony. Nabycie danych nieruchomości, a następnie ich zniszczenie w celu ich modernizacji może zatem być uważane za szereg powiązanych czynności, których przedmiotem jest dokonanie czynności podlegających opodatkowaniu na tej samej podstawie co zakup nowych nieruchomości i ich bezpośrednie wykorzystanie.

Ta interpretacja nasuwa się tym bardziej w okolicznościach, gdy nabyte budynki zostały zniszczone tylko częściowo, nowe budynki zostały wzniesione na tym samym terenie, nabytym uprzednio, a niektóre odpady pochodzące z rozbiórki starych budynków zostały odsprzedane, przy czym sprzedaż ta spowodowała ponadto czynności podlegające opodatkowaniu na późniejszym etapie obrotu.

(por. pkt 34–36; sentencja)