



Zbiór Orzeczeń

Sprawa C-26/12

**Fiscale eenheid PPG Holdings BV cs te Hoogezand
przeciwko
Inspecteur van de Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen**

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Gerechtshof te Leeuwarden)

Podatek od wartości dodanej — Szósta dyrektywa 77/388/EWG — Artykuł 17 i art. 13 część B lit. d)
pkt 6 — Zwolnienia — Odliczenie podatku naliczonego — Fundusze emerytalne — Pojęcie
„zarządzania specjalnymi funduszami inwestycyjnymi”

Streszczenie – Wyrok Trybunału (czwarta izba) z dnia 18 lipca 2013 r.

1. *Harmonizacja ustawodawstw podatkowych — Wspólny system podatku od wartości dodanej — Odliczenie podatku naliczonego — Podatnik tworzący fundusz emerytalny w formie podmiotu odrębnego pod względem prawnym i podatkowym celem zapewnienia praw do emerytury swym pracownikom — Podatek od świadczeń związanych z zarządzaniem i funkcjonowaniem funduszu — Prawo do odliczenia — Warunek — Istnienie bezpośredniego i ścisłego związku*

(dyrektywa Rady 77/388, art. 17)

2. *Harmonizacja ustawodawstw podatkowych — Wspólny system podatku od wartości dodanej — Zwolnienia — Zarządzanie specjalnymi funduszami inwestycyjnymi — Pojęcie*

[dyrektywa Rady 77/388, art. 13 część B lit. d) pkt 6]

1. Artykuł 17 szóstej dyrektywy w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych, należy interpretować w ten sposób, że podatnik, który utworzył fundusz emerytalny w formie podmiotu odrębnego pod względem prawnym i podatkowym, celem zapewnienia praw do emerytury swym pracownikom i byłym pracownikom, jest uprawniony do odliczenia podatku od wartości dodanej, który zapłacił od świadczeń związanych z zarządzaniem i funkcjonowaniem rzeczzonego funduszu, pod warunkiem że istnienie bezpośredniego i ścisłego związku wynika ze wszystkich okoliczności danych transakcji.

W tym względzie należy zbadać, czy pomimo okoliczności, że fundusz ustanowiony przez podatnika stanowi podmiot odrębny pod względem prawnym od podatnika, istnienie rzeczzonego związku wynika ze wszystkich okoliczności omawianych transakcji.

W wypadku gdy podatnik nabywa dane usługi w celu zapewnienia zarządzania emeryturami swoich pracowników i zarządzania majątkiem funduszu emerytalnego utworzonego w celu zagwarantowania rzeczonych emerytur, w oparciu o ustawowy obowiązek ciążyący na nim jako na pracodawcy i, w zakresie w jakim koszty świadczeń uzyskanych przez tego podatnika w tych ramach stanowią część jego kosztów ogólnych – czego zbadanie należy do sądu odsyłającego – jako takie stanowią one element cenotwórczy towarów podatnika.

W tych okolicznościach można uznać, że nabycie świadczeń powodujących naliczenie podatku ma swą wyłączną przyczynę w opodatkowanej działalności podatnika oraz że istnieje bezpośredni i ścisły związek.

Wniosku tego nie podważa możliwość spełnienia obowiązku prawnego ustanowienia systemu emerytalnego dla pracowników podatnika za pomocą innych środków niż utworzenie funduszu w formie podmiotu odrębnego pod względem prawnym i podatkowym.

(por. pkt 24–26, 28, 29; sentencja)

2. Zobacz tekst orzeczenia.

(por. pkt 30, 31)