



## Zbiór Orzeczeń

**Sprawa C-590/13**

**Idexx Laboratories Italia Srl  
przeciwko  
Agenzia delle Entrate**

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Corte suprema di cassazione)

Odesłanie prejudycjalne — Podatki pośrednie — VAT — Szósta dyrektywa — Artykuły 18 i 22 —  
Prawo do odliczenia — Nabycia wewnątrzspółnotowe — System odwrotnego obciążenia —  
Podstawowe wymagania — Wymogi formalne — Nieprzestrzeganie wymogów formalnych

Streszczenie – wyrok Trybunału (ósma izba) z dnia 11 grudnia 2014 r.

*Harmonizacja ustawodawstw podatkowych — Wspólny system podatku od wartości dodanej —  
Odliczenie podatku naliczonego — Procedura odwrotnego obciążenia — Podatnik będący płatnikiem  
podatku od wartości dodanej, jako odbiorca towarów lub usług — Prawo do odliczenia — Warunki —  
Podstawowe wymagania — Wymogi formalne — Przestrzeganie formalności i obowiązków w zakresie  
rachunkowości i składania deklaracji — Uchybienie — Sankcja — Utrata prawa do odliczenia —  
Niedopuszczalność*

*[dyrektywa Rady 77/388, art. 18 ust. 1 lit. d), art. 22]*

Artykuł 18 ust. 1 lit. a) i c) oraz art. 19 ust. 22 szóstej dyrektywy 77/388 w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych, należy interpretować w ten sposób, że przepisy te zawierają wymogi formalne prawa do odliczenia, których niespełnienie nie może prowadzić do utraty tego prawa.

W tym zakresie należy wyjaśnić, że wymagania podstawowe prawa do odliczenia to wymagania, które dotyczą samej podstawy i zakresu tego prawa, takie jak przewidziane w art. 17 szóstej dyrektywy, zatytułowanym „Powstanie i zakres prawa do odliczeń”.

Wymogi formalne wspomnianego prawa, zawarte w art. 18 i art. 22 dyrektywy, regulują natomiast szczegółowe zasady i kontrolę jego wykonywania, a także prawidłowe funkcjonowanie systemu podatku od wartości dodanej, takie jak obowiązki dotyczące rachunkowości, wystawiania faktur i deklaracji.

(por. pkt 41, 42, 46; sentencja)