

Wyrok Trybunału (ósma izba) z dnia 15 grudnia 2011 r. – Komisja przeciwko Francji

(sprawa C-624/10)

Uchybienie zobowiązaniom państwa członkowskiego – Podatki – Dyrektywa 2006/112/WE – Artykuły 168, 171, 193, 194, 204 i 214 – Przepisy państwa członkowskiego, zgodnie z którymi sprzedawca lub usługodawca, mający siedzibę poza terytorium tego państwa, ma obowiązek ustanowić przedstawiciela podatkowego w tym państwie członkowskim, a także zarejestrować się w tym państwie członkowskim dla celów podatku VAT – Przepisy zezwalające na potrącenie podatku VAT podlegającego odliczeniu, jaki został zapłacony przez sprzedawcę lub usługodawcę mającego siedzibę poza terytorium kraju, z podatkiem VAT pobranym przez tego sprzedawcę lub usługodawcę w imieniu i na rachunek swoich klientów

Postanowienia podatkowe – Harmonizacja ustawodawstw – Podatki obrotowe – Wspólny system podatku od wartości dodanej – Osoby odpowiedzialne za zapłatę podatku – Odstępstwa od krajowego systemu odwrotnego obciążenia – Przepisy krajowe nakładające na sprzedawcę lub usługodawcę mającego siedzibę poza terytorium zainteresowanego państwa członkowskiego obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego i zarejestrowania się w danym państwie członkowskim dla celów podatku od wartości dodanej – Przepisy zezwalające ponadto temu nabywcy lub usługodawcy na potrącenie podlegającego odliczeniu zapłaconego przez nich podatku z podatkiem pobranym przez nich w imieniu i na rachunek swoich klientów – Uchybienie zobowiązaniom państwa członkowskiego (dyrektywa Rady 2006/112, art. 168, 171, 193, 194, 204, 214) (por. pkt 39, 42, 46, 50)

Przedmiot

Uchybienie zobowiązaniom państwa członkowskiego – Naruszenie art. 168, 171, 193, 194, 204 i 214 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347, s. 1) – Przepisy krajowe wymagające ustanowienia przedstawiciela podatkowego przez zagranicznego sprzedawcę lub usługodawcę – Obowiązek zarejestrowania się dla celów podatku VAT – Charakter i zakres prawa do odliczenia

Sentencja

1)

Republika Francuska uchybiła zobowiązaniom, jakie cięży na niej na mocy dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, a w szczególności na mocy jej art. 168, 171, 193, 194, 204 i 214 w ten sposób, że w tytule IV instrukcji administracyjnej nr 105 z dnia 23 czerwca 2006 r., sygn. akt 3 A-9-06, wprowadziła udogodnienie administracyjne stanowiące odstępstwo od systemu przerzucania rozliczenia podatku VAT na nabywcę oraz przewidując obowiązek ustanawiania przedstawiciela podatkowego przez sprzedawcę lub usługodawcę mającego siedzibę poza Francją,

zarejestrowania się przez taki podmiot dla celów podatku VAT we Francji, jak również potrącanie podlegającego odliczeniu podatku VAT, zapłaconego przez taki podmiot, z podatkiem VAT pobranym przez niego w imieniu i na rachunek swoich klientów.

2)

Republika Francuska zostaje obciążona kosztami postępowania.