



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 221/18.03.2021 r.



Trzymiesięczny termin na rozliczenie podatku naliczonego w przypadku WNT niezgodny z Dyrektywą VAT

18 marca 2021r. Trybunał Sprawiedliwości UE (TSUE) wydał ważny dla polskich podatników VAT wyrok w sprawie zgodności z prawem unijnym trzymiesięcznego terminu na rozliczenie WNT (C-895/19).

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązują szczególne zasady odliczenia VAT naliczonego przy nabyciu towarów i usług, od których podatek rozliczany jest na zasadzie odwrotnego obciążenia (w szczególności WNT i import usług). Podatnicy mogą w tym samym czasie rozliczyć VAT należny i naliczony z tytułu tych transakcji (a więc co do zasady neutralnie pod względem *cash flow*) ale tylko pod warunkiem, że kwota VAT należnego zostanie wykazana we właściwej deklaracji i nie później jednak niż w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy.

Zgodnie z omawianą regulacją, w razie uwzględnienia kwoty VAT należnego we właściwej deklaracji ale już po upływie wskazanego terminu 3 miesięcy, podatnik może wykazać VAT naliczony tylko „na bieżąco”, tzn. w rozliczeniu za okres, dla którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej.

To szczególnie uciążliwy dla polskich podatników przepis. W praktyce bowiem dość często zdarzają się sytuacje, gdy podatnik nie zdąży na czas rozpoznać obowiązku podatkowego przy WNT i imporcie usług. Powody tego mogą być różne i zazwyczaj nie leżą po stronie samych podatników, a raczej ich zagranicznych kontrahentów którzy za późno wystawiają/ wysyłają faktury.

W konsekwencji omawiany przepis wymusza na podatnikach:

- dokonywanie korekt deklaracji VAT;
- deklarowanie zaległości podatkowej z obowiązkiem zapłaty odsetek za zwłokę.

Sprawa rozstrzygana przez TSUE dotyczyła podatnika, który dokonywał WNT, jednak nie był w stanie spełnić warunków umożliwiających wykazanie podatku naliczonego w tym samym czasie co podatku należnego. Wynikało to, między innymi, z opóźnionego otrzymania faktur, błędnego zaklasyfikowania transakcji lub zwykłej pomyłki. Jednak w żadnym przypadku wykazanie kwoty podatku należnego poprzez korektę właściwej deklaracji nie było związane z nadużyciem prawa lub dążeniem do zmniejszenia podatku.

Stanowisko TSUE jest dla podatników korzystne. Trybunał uznał bowiem, że rozwiązanie zastosowane w polskiej ustawie jest niezgodne z Dyrektywą VAT. W ocenie TSUE nie można uzależnić wykonania prawa do odliczenia przy WNT w tym samym okresie co deklarowanie podatku należnego od dodatkowych warunków, jak choćby wykazanie w odpowiednim momencie podatku należnego.

Co to oznacza dla podatników?

Wyrok TSUE daje podatnikom możliwość skorygowania rozliczeń dokonanych zgodnie z przepisami ustawy o VAT, które zostały zakwestionowane przez TSUE i doprowadzenia do neutralnego rozliczenia podatku należnego i naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym. W takiej sytuacji możliwe będzie **wnioskowanie o zwrot nadpłaty dotyczącej kwoty wcześniej uiszczonej zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę** (część tej kwoty skompensuje zaległość wynikającą z obniżenia podatku naliczonego wykazanego pierwotnie w późniejszym terminie).

Aby uzyskać zwrot nadpłaty z pełnym oprocentowaniem (czyli za okres od dnia zapłaty zaległości do dnia zwrotu) wniosek o stwierdzenie nadpłaty powinien zostać złożony w terminie 30 dni od dnia publikacji wyroku TSUE w Dzienniku Urzędowym UE (wyrok zostanie opublikowany najprawdopodobniej w ciągu około 2-3 miesięcy od dnia ogłoszenia). W razie złożenia wniosku po tym terminie podatnikowi przysługiwać będzie oprocentowanie za okres od dnia zapłaty do 30. dnia od publikacji wyroku.

W przypadku, gdy **doszło do wydania decyzji lub zapadły wyroki sądów administracyjnych** w tych sprawach i były one niekorzystne dla podatników - orzeczenie TSUE stanowi podstawę do wznowienia tych postępowań. W przypadku postępowań podatkowych termin na złożenie wniosku o wznowienie takiego postępowania wynosi 1 miesiąc od dnia publikacji wyroku, zaś w przypadku postępowań sądownoadministracyjnych - 3 miesiące od dnia publikacji wyroku TSUE.

Wyrok TSUE dotyczy tylko WNT – ale ustawa o VAT w analogiczny sposób reguluje kwestię skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego w przypadku **importu usług**.

W naszej ocenie, zważywszy na podobieństwo obydwu rozwiązań, podatnicy mogą wykorzystać wyrok TSUE także do korekt rozliczenia podatku od importu usług.

Wyrok daje podatnikom możliwość dokonania korekty – ale nie zobowiązuje do tego. Dlatego każdy podatnik powinien przeanalizować, czy korzyści wynikające z korekty uzasadniają jej dokonanie.

Natomiast **w odniesieniu do przyszłych rozliczeń** – wyrok TSUE oznacza, że podatnicy mogą pominąć zakwestionowane ograniczenie jako niezgodne z przepisami Dyrektywy i wykazywać podatek należny i naliczony w tym samym rozliczeniu podatkowym.

Na końcu warto wskazać, że w ramach pakietu SLIM VAT 2 planowana jest nowelizacja przepisów VAT, która przewiduje rezygnację z konieczności rozliczenia podatku należnego z tytułu importu usług w terminie 3 miesięcy jako warunku do odliczenia VAT naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym co deklarowany VAT należny. Być może, mając na uwadze korzystne tezy płynące z wyroku, projektodawca zdecyduje się od razu na korzystne zmiany również w zakresie WNT.



W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Tomasz Michalik	Tomasz.Michalik@mddp.pl	tel. 501 733 720
Janina Fornalik	Janina.Fornalik@mddp.pl	tel. 660 440 141
Bartosz Bogdański	Bartosz.Bogdański@mddp.pl	tel. 660 440 140
Magdalena Jaworska	Magdalena.Jaworska@mddp.pl	tel. 698 693 169

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest wiodącą polską firmą świadczącą kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, finansów, outsourcingu księgowości i naliczania wynagrodzeń oraz szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.