

TAX ALERT

Ważny wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) dotyczący VAT od wewnątrzspółnotowych nabyć towarów

25.03.2021 r.



W dniu 18 marca 2021 r. zapadł wyrok TSUE, sygn. C-895/19, dotyczący obowiązujących od 2017 r. przepisów ustawy o VAT nakazujących ujęcie podatku należnego i naliczonego w różnych okresach rozliczeniowych, gdy podatnik spóźni się z rozliczeniem WNT.

Sprawdź co orzeczenie TSUE oznacza dla podatników nabywających od zagranicznych kontrahentów nie tylko towary (w ramach WNT), lecz również usługi (w ramach importu usług).



ODSETKI OD SPÓŹNIONEGO WNT SPRZECZNE Z PRAWEM UNIJNYM

Wyrok TSUE dotyczy wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (WNT), gdy podatnikiem z tego tytułu jest nabywca towarów. W takim przypadku, co do zasady, podatek należny z tytułu WNT jest jednocześnie podatkiem naliczonym. W konsekwencji całe rozliczenie VAT po stronie podatnika powinno pozostawać dla niego neutralne.

Polski fiskus wprowadził jednak przepisy, które tę neutralność podatkową VAT zaburzają. Jeśli podatnik spóźni się z wykazaniem WNT (i zrobi to dopiero po upływie trzech miesięcy), zobowiązany jest rozliczyć podatek należny w deklaracji za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu WNT („wstecz”) – wykazując jednocześnie tę samą kwotę jako podatek naliczony w deklaracji „bieżącej”. W konsekwencji, powstaje zaległość podatkowa, od której należy uiścić odsetki za zwłokę. [Nieterminowe wykazanie zakupu towarów z zagranicy skutkuje w ten sposób dodatkowym obciążeniem w postaci odsetek za zwłokę.](#)

TSUE ocenił powyższe regulacje dotyczące WNT (bo bezpośrednio do WNT odnosi się wyrok TSUE), za [niezgodne z prawem unijnym](#). Z orzeczenia wynika, iż w powyższej sytuacji **polski fiskus nie ma prawa żądać odsetek za zwłokę** (przynajmniej w sytuacjach, gdy opóźnienie w rozliczeniu nie wynika z winy podatnika).

UWAGA!

TSUE uznał, że polskie przepisy są sprzeczne z zasadą neutralności VAT, jeżeli skutkują tym, że rozliczenie VAT należnego i naliczonego związanego z tą samą transakcją nie nastąpi w jednym okresie rozliczeniowym i to niezależnie od okoliczności danej sprawy.



ROZLICZANIE PODATKU W PRZYPADKU INNYCH ZAKUPÓW, W TYM IMPORTU USŁUG

Te same zasady rozliczania podatku należnego i naliczonego, jak przy WNT, obowiązują w przypadku importu usług i dostaw towarów, dla których podatnikiem jest ich nabywca, jak również dla tzw. „nietransakcyjnego” WNT (przemieszczenie towarów własnych podatnika z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju).

Rozstrzygnięcie TSUE powinno być odczytywane szerzej, niż tylko przez pryzmat WNT. Jakkolwiek TSUE odniósł się bezpośrednio do WNT, to wnioski z płynące z wyroku powinny być odnoszone do wszystkich wskazanych powyżej sytuacji – **skoro mechanizm rozliczenia VAT jest w nich identyczny jak ten zakwestionowany przy WNT.**

UWAGA!

Jakkolwiek wyrok TSUE dotyczył WNT, to powinien być postrzegany jako dobra wiadomość dla podatników nabywających od zagranicznych kontrahentów nie tylko towary (w ramach WNT), lecz także usługi (w ramach importu usług). Chociaż TSUE nie odniósł się bezpośrednio do importu usług, to zakwestionowany przez TSUE mechanizm rozliczeń jest ten sam.



BIEŻĄCE ROZLICZENIA VAT

Skoro wyrok TSUE oznacza, że wprowadzony w 2017 r. przepis art. 86 ust. 10b pkt 2 ustawy o VAT jest niezgodny z prawem unijnym, to powstaje pytanie, w jaki sposób podatnicy powinni obecnie prowadzić swoje rozliczenia VAT dotyczące WNT? Tym bardziej, iż Ministerstwo Finansów już zapowiedziało, że zaproponuje wkrótce zmiany w tym zakresie.

Czy jednak już dziś, nie czekając na nowelizację ustawy o VAT a powołując się na orzeczenie TSUE, podatnicy mogą odejść od stosowania zakwestionowanych przepisów ustawy o VAT dotyczących rozliczania WNT? Czy sposób postępowania należy uzależniać od okoliczności, dla których doszło to opóźnienia w wykazaniu WNT?

Ponadto, skoro identyczny jak dla WNT mechanizm obowiązuje także w innych przypadkach wskazanych w ustawie o VAT, w szczególności przy rozliczaniu importu usług, czy podatnicy mogą zmienić zasady rozliczeń także w tym zakresie – skoro wyrok TSUE dotyczył bezpośrednio tylko WNT?

W czym możemy pomóc?

- udzielimy bieżącego wsparcia podatkowego w zakresie rozliczania VAT przy zakupach towarów i usług od kontrahentów zagranicznych, po wyroku TSUE;
- wskażemy czy i w jakich przypadkach oraz przy uwzględnieniu jakich okoliczności, powołując się na orzeczenie TSUE, można niezwłocznie zaprzestać stosowania przepisów zakwestionowanych przez TSUE.



ODZYSKANIE ODSETEK OD ZAPŁACONYCH ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH

Podatnicy, którzy w przeszłości zapłacili odsetki od zaległości podatkowych powstałych w wyniku stosowania zakwestionowanych przepisów, **mogą podjąć działania w celu odzyskania tych odsetek**, jako nadpłaty w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Jeżeli nadpłata jest wynikiem orzeczenia TSUE, podatnikom przysługuje dodatkowo także oprocentowanie od kwot wpłaconych nienależnie do urzędu skarbowego. Oprocentowanie nadpłaty liczone jest za okres od dnia jej powstania, a więc od daty, w której zapłacono nienależne odsetki, do dnia jej zwrotu.

UWAGA!

Podatnik jest uprawniony do oprocentowania nadpłaty za okres od dnia jej powstania jeżeli wniosek o stwierdzenie nadpłaty będzie złożony w ciągu 30 dni od publikacji orzeczenia TSUE w Dzienniku Urzędowym UE.

Jeżeli w sprawie doszło do wydania ostatecznej decyzji lub zapadł prawomocny wyrok sądu administracyjnego, wyrok TSUE stanowi podstawę do wznowienia postępowania podatkowego lub sądownoadministracyjnego. Obowiązują jednak terminy na wznowienie postępowania, liczone od dnia publikacji wyroku.

W czym możemy pomóc?

- ✓ przeanalizujemy rozliczenia VAT w kontekście orzeczenia TSUE;
- ✓ udzielimy wsparcia dla rozpoczęcia procedury odzyskiwania nadpłaty, w szczególności w zakresie sformułowania wniosku o jej stwierdzenie, składanego do urzędu skarbowego;
- ✓ wystąpimy o wznowienie postępowania podatkowego lub sądowno-administracyjnego.

KONTAKT



Patryk Steidten

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: patryk.steidten@uhy-pl.com



Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com



Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

BIURO@UHY-PL.COM
www.uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2021 UHY ECA

