

## TAX ALERT

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) dotyczący dodatkowego zobowiązania w VAT

26.04.2021 r.



W dniu 17 kwietnia 2021 r. zapadł wyrok TSUE, sygn. C-935/19, dotyczący obowiązującej od 1 stycznia 2017 r. sankcji dla podatników, którzy zaniżają zobowiązanie podatkowe w VAT. TSUE uznał, że regulacje określone w art. 112b ust. 2 polskiej ustawy o VAT, w zakresie dodatkowego zobowiązania podatkowego są niezgodnie z przepisami wspólnotowymi.

[Sprawdź, co orzeczenie TSUE oznacza dla podatników, na których nałożono dodatkowe zobowiązanie podatkowe, w związku ze stwierdzonymi błędami w ich rozliczeniach VAT.](#)



## STOSOWANE SANKCJE ZA BŁĘDY W ROZLICZENIU

Podstawowa sankcja w VAT wynosi 30 proc. kwoty zaniżenia zobowiązania (bądź zawyżenia kwoty zwrotu). Sankcja ta ulega zmniejszeniu do 20 proc. m.in. wówczas, gdy po zakończeniu kontroli podatnik składa korektę uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i wpłaca kwotę zobowiązania – art. 112b ust. 2 ustawy o VAT.

Przepis ten analizował TSUE i wskazał, że jakkolwiek państwa członkowskie są upoważnione do stosowania przepisów zapewniających prawidłowy pobór podatku i zapobieganie oszustwom (np. w postaci sankcji za nieprzestrzeganie warunków odliczenia), to regulacje te muszą jednak respektować zasadę proporcjonalności.

Na gruncie regulacji obowiązujących w Polsce tej zasady nie dochowano. Przewidziany w przepisach sposób ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego [nie daje możliwości dostosowania go do konkretnych okoliczności sprawy. Sankcja jest stosowana automatycznie. Brak jest możliwości zindywidualizowania](#) nałożonej sankcji, np. w sytuacji, gdy nie dochodzi do uszczuplenia należności wobec Skarbu Państwa, a okoliczności sprawy nie wskazują, że dochodzi do oszustwa. Stanowi to **naruszenie prawa unijnego**.

TSUE wskazał, że przepisy Dyrektywy VAT i zasadę proporcjonalności należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie regulacjom krajowym, które nakładają na podatnika – w sposób automatyczny – sankcję z powodu nieprawidłowo zidentyfikowanej transakcji (np. jako podlegającej opodatkowaniu, w sytuacji, gdy powinna stanowić transakcję zwolnioną). W ocenie TSUE, błędny jest brak rozróżnienia w polskich regulacjach sytuacji, w której nieprawidłowość rozliczenia wynika z błędu w ocenie popełnionego przez strony transakcji co do podlegania przez dostawę opodatkowaniu, który [to błąd cechuje brak przesłanek wskazujących na oszustwo i uszczuplenie wpływów do skarbu państwa](#) – od sytuacji, w której nie występują takie szczególne okoliczności.

Reasumując, w ślad za przedstawionymi przez TSUE konkluzjami, należy stwierdzić, że brak możliwości „miarkowania” sankcji do zakresu przewinienia podatnika, zasadniczo skutkuje tym, że nie powinna ona być stosowana w stosunku do podatników, którzy popełnili błąd w rozliczeniu, który został przez nich naprawiony.



## ZNACZENIE WYROKU TSUE DLA BIEŻĄCYCH ROZLICZEŃ PODATNIKÓW

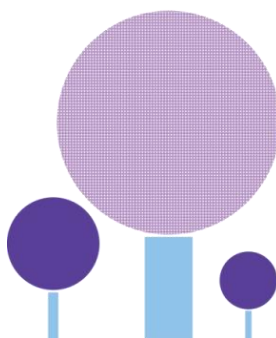
Skoro wyrok TSUE oznacza, że obowiązujący od 1 stycznia 2017 r. przepis art. 112b ust. 2 ustawy o VAT jest niezgodny z prawem unijnym, podatnicy, prowadząc obecnie spór z organami podatkowymi, mogą powołać się na zawarte w nim konkluzje – w tym na etapie odwoławczym lub sądowym wnioskować o uchylenie decyzji w części dotyczącej wymierzonej sankcji.

### UWAGA!

Chociaż TSUE zajmował się 20-proc. sankcją, wyrok może przez analogię znaleźć zastosowanie także do sytuacji, gdy sankcję wymierzono w innej wysokości.

### W czym możemy pomóc?

- ✓ Udzielimy bieżącego wsparcia podatkowego w zakresie kwestionowanych przez organy rozliczeń w podatku VAT, po wyroku TSUE.
- ✓ Wskażemy czy i w jakich przypadkach oraz przy uwzględnieniu jakich okoliczności, powołując się na orzeczenie TSUE, można skorygować rozliczenia, nie narażając się na sankcję.





## ROZLICZENIA PODATNIKÓW, KTÓRYM WYMIERZONO DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE VAT

Podatnicy działający w dobrej wierze, na których nałożono sankcję i zapłacili dodatkowe zobowiązanie podatkowe, będą mogli ubiegać się o jego zwrot wraz z odsetkami, poczytując uiszczone należności za **nadpłatę** w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Jeśli 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 więcej daty, w której zapłacono nienależne świadczenie, do dnia jej zwrotu.

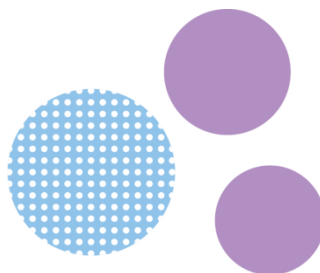
### UWAGA!

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 sądowoadministracyjnego. Obowiązują jednak terminy na wznowienie postępowania, liczone od dnia publikacji wyroku.

### W czym możemy pomóc?

- ✓ Przeanalizujemy rozliczenia VAT w kontekście orzeczenie TSUE.
- ✓ Udzielimy wsparcia dla rozpoczęcia procedury odzyskiwania nadpłaty.
- ✓ Wystąpimy o wznowienie postępowania podatkowego lub sądowo-administracyjnego.



## KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: [patryk.steidten@uhy-pl.com](mailto:patryk.steidten@uhy-pl.com)**Arkadiusz Juzwa**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: [arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com](mailto:arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com)**Tomasz Moszczyński**

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: [tomasz.moszczynski@uhy-pl.com](mailto:tomasz.moszczynski@uhy-pl.com)**UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.**

ul. Polczyńska 31A  
01-377 Warszawa  
TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL  
[BIURO@UHY-PL.COM](mailto:BIURO@UHY-PL.COM)  
[www.uhy-pl.com](http://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

