TAX Alert

marzec 2021

Audyt
Prawo
Podatki
Księgowość
Doradztwo biznesowe

Moment odliczania VAT przy korekcie WNT niezgodny z Dyrektywą

W dniu 18 marca 2021 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku sygn. akt C-895/19 orzekł, iż polskie przepisy, zgodnie z którymi uzależnienie prawa do odliczenia podatku VAT związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym VAT jest należny, od wykazania należnego VAT w deklaracji podatkowej, złożonej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy, są niezgodne z Dyrektywą.

ZASADY OBOWIĄZUJĄCE	Zgodnie z obowiązującymi przepisami, jeżeli podatnik nie rozliczył wewnątrzwspólnotowego nabycia (WNT) kierując się momentem powstania obowiązku podatkowego, ale zrobi to w drodze korekty w terminie do 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy (wykazując podatek należny i naliczony w deklaracji za ten okres) to taka transakcja pozostanie neutralna podatkowo. Jeżeli jednak podatek należny z tytułu WNT nie zostanie wskazany we właściwej deklaracji podatkowej złożonej w powyższym 3 miesięcznym terminie, wówczas podatnik nie ma możliwości odliczenia naliczonego podatku w okresie, w którym wykazuje podatek należny. Oznacza to, że należny VAT należy rozliczyć w deklaracji kiedy powstał obowiązek podatkowy, natomiast VAT naliczony może zostać wykazany dopiero w deklaracji podatkowej składanej za okres bieżący. Konsekwencją takich rozliczeń jest konieczność zapłaty ewentualnych odsetek podatkowych.
PYTANIE PREJUDYCJALNE	WSA w Gliwicach miał wątpliwości co do zgodności art.86 ust.10b pkt 2 lit. b) ustawy o VAT z prawem Unii. Zgodnie bowiem z art. 86 ust. 10i w/w ustawy w przypadku przekroczenia terminu trzech miesięcy podatnik musi skorygować uprzednio złożoną deklarację i jednocześnie może rozliczyć podatek naliczony jedynie na bieżąco, w konsekwencji czego ponosi ekonomiczny ciężar VAT należnego i ewentualnych odsetek za zwłokę. Wobec tego zapytał, czy wskazane przepisy są zgodne z prawem Unii.
ROZSTRZYGNIĘCIE TSUE	TSUE uznał, że podatnicy nie mogą być czasowo obarczani ciężarem VAT należnego z tytułu WNT, tym bardziej że żadna kwota nie jest należna organom podatkowym z tytułu takiego nabycia. W związku z tym, stosowanie przepisów krajowych nie może, zdaniem TSUE, uniemożliwiać w sposób automatyczny wykonania prawa do odliczenia VAT należnego z tytułu WNT w tym samym okresie co rozliczenie tej samej kwoty VAT.
PLANOWANE ZMIANY	W ramach opublikowanego (jeszcze przed rozstrzygnięciem TSUE) projektu pakietu SLIM VAT 2 planowana jest nowelizacja przepisów, zakładająca rezygnację z konieczności rozliczenia podatku należnego w terminie 3 miesięcy jako warunku do odliczenia VAT naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym co deklarowany VAT należny, lecz jedynie w odniesieniu do importu usług (zasady rozliczeń analogiczne jak przy WNT). Mając na uwadze omawiany wyrok TSUE, można się spodziewać, że Ministerstwo Finansów dokona korzystnych zmian w projekcie także w zakresie WNT.

JAK MOŻEMY POMÓC?

SKUTKI WYROKU DLA PODATNIKÓW	Orzeczenie TSUE stanowi podstawę do wystąpienia do organów podatkowych o zwrot odsetek naliczonych w przypadku opóźnionego wykazania VAT należnego z tytułu WNT wraz z oprocentowaniem. Jakkolwiek orzeczenie to dotyczy transakcji wewnątrzwspólnotowych jego argumentację można rozciągnąć na inne transakcje, w przypadku których zastosowanie mają analogiczne zasady tj. import usług lub dostawy towarów dla których podatnikiem jest nabywca.
WNIOSKOWANIE O STWIERDZENIE NADPŁATY	Oferujemy Państwu wsparcie w całym procesie aż do uzyskania zwrotu odsetek. W szczególności nasza pomoc może obejmować zebranie wszelkich niezbędnych dane, przeprowadzenie kalkulacji, dokonanie korekt rozliczeń, złożenie wniosków o stwierdzenie nadpłaty oraz reprezentowanie na etapie postępowania nadpłatowego. W przypadku, gdy doszło do wydania decyzji za dany okres lub zapadły wyroki sądów administracyjnych w tych sprawach orzeczenie TSUE stanowi podstawę do wznowienia postępowań. Termin na złożenie wniosku o wznowienie postępowania podatkowego wynosi 1 miesiąc od dnia publikacji wyroku, a w przypadku postępowań sądowo-administracyjnych – 3 miesiące od dnia publikacji wyroku TSUE.
KONTAKT	**Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.**

Mikołaj Ratajczak
Associate Partner
+48 663 664 260
mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl

Łukasz Korbas
Partner
+48 603 558 869
lukasz.korbas@tpa-group.pl

Damian Kubiś
Partner
+48 604 338 546
damian.kubis@tpa-group.pl

Marek Wołyński
Manager
+48 604 999 367
marek.wolynski@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszylska Legal.**

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszylska Legal są **jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce** – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop" z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl

Bądź na bieżąco >>> subskrybuj nasz newsletter!