



## **TAX ALERT: Korzystny wyrok TSUE dla polskich podatników VAT w sprawie trzymiesięcznego terminu na rozliczenie VAT z tytułu WNT**

W wyroku z dnia 18.03.2021 r. w sprawie C-895/19 Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej jako „TSUE”) orzekł, że polskie przepisy ustawy o VAT ograniczające neutralność rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (dalej jako: „WNT”) są niezgodne z przepisami Dyrektywy Rady 2006/112/WE (dalej jako „dyrektywa VAT”). TSUE uznał, że uregulowanie krajowe, które zakazuje wykonywania prawa do odliczenia VAT związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie, w którym ta kwota VAT należnego powinna zostać rozliczona, nie przewidując uwzględnienia wszystkich istotnych okoliczności, a w szczególności dobrej wiary podatnika, wykracza poza to, co konieczne do zapewnienia prawidłowego poboru VAT oraz do zapobiegania oszustwom podatkowym.

### **Rozliczanie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów według dotychczasowych zasad**

Od 1.01.2017 r. obowiązują w Polsce szczególne regulacje w zakresie terminów rozliczania podatku należnego i naliczonego w ramach transakcji podlegających opodatkowaniu VAT na zasadach odwrotnego obciążenia (m.in. wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów na terytorium Polski). Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: "ustawa o VAT") podatnik jest obowiązany rozliczyć podatek należny w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał z tego tytułu obowiązek podatkowy. W tym samym okresie podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego. Jeśli natomiast podatnik nie rozliczy podatku należnego ww. terminie 3 miesięcy, jest obowiązany dokonać wstecznej korekty deklaracji VAT. Natomiast podatek naliczony można wykazać w deklaracji VAT za okres bieżący. Podatnik jest tym samym obowiązany do przejściowego sfinansowania podatku należnego. Nieterminowe rozliczenie podatku należnego wiąże się również z koniecznością zapłaty odsetek z tytułu powstałej zaległości podatkowej.

### **Pytanie prejudycjalne**

Sprawa dotyczyła Spółki holenderskiej, która we wniosku o interpretację indywidualną przedstawiła stan faktyczny, w którym w ramach swojej działalności dokonywała wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów na terenie Polski. Spółka stała na stanowisku, że nie zawsze jest w stanie wykazać VAT należny z tytułu WNT w deklaracji podatkowej złożonej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy. W takich przypadkach Spółka wykazuje VAT po upływie tego terminu w drodze korekty złożonej deklaracji podatkowej. Sytuacja ta może być spowodowana opóźnieniem w otrzymaniu faktury czy błędnym zaklasyfikowaniem transakcji.

#### **TAX BENEFIT Roszkowski Murawski Doradcy Podatkowi Sp z o.o.**

Spółka doradztwa podatkowego nr wpisu 610  
ul. Brechta 7 lok. 105, 03-472 Warszawa, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS  
Kapitał zakładowy: 200.000 PLN  
+48 22 3040900, e-mail: [office@taxbenefit.pl](mailto:office@taxbenefit.pl), www: [www.taxbenefit.pl](http://www.taxbenefit.pl)

KRS: 0000765002, NIP: 5252550760, VAT-UE: PL5252550760, REGON: 146599222

Spółka w ramach wniosku o indywidualną interpretację podatkową zwróciła się z pytaniem, czy w takim przypadku może odliczyć VAT naliczony z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym został wykazany należny VAT, i to nawet jeśli dokonała ona korekty deklaracji VAT po upływie terminu trzech miesięcy. Zdaniem spółki przepis prawny dotyczący powyższej kwestii ustanawia dodatkowy wymóg w stosunku do warunków, którym podlega prawo do odliczenia ustanowione w dyrektywie VAT, i jest sprzeczny z zasadami neutralności podatkowej i proporcjonalności. Odpowiedź organu podatkowego była negatywna.

Z pytaniem prejudycjalnym dotyczącym stosowania wyżej wspomnianych przepisów wystąpił do TSUE Wojewódzki Sąd Administracyjny (dalej jako: „WSA”) w Gliwicach w sprawie o sygn. akt I SA/GI 495/19, do którego ostatecznie trafiła sprawa. Zadając pytanie prejudycjalne WSA dążył do ustalenia, czy art. 167 i 178 dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie stosowaniu przepisów krajowych, zgodnie z którymi wykonanie prawa do odliczenia VAT związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym VAT jest należny, jest uzależnione 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.

### **Wyrok TSUE**

TSUE zajął korzystne stanowisko dla Spółki i orzekł, że: *„Artykuły 167 i 178 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r., należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie stosowaniu przepisów krajowych, zgodnie z którymi wykonanie prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT) związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym VAT jest należny, jest uzależnione 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”.*

W opinii TSUE *„stosowanie przepisów krajowych nie może uniemożliwiać w sposób automatyczny i z powodu naruszenia wymogu formalnego wykonania prawa do odliczenia VAT należnego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego w tym samym okresie co rozliczenie tej samej kwoty VAT bez uwzględnienia wszystkich istotnych okoliczności, a w szczególności dobrej wiary podatnika”.*

TSUE wskazał, że *„państwa członkowskie mogą wprowadzić ustanowić termin zawity, którego upływ wiąże się – dla niewystarczająco starannego podatnika, który nie zgłosił chęci odliczenia naliczonego VAT – z sankcją w postaci utraty prawa do odliczenia, o ile, termin ten ma zastosowanie w taki sam sposób do analogicznych praw w zakresie podatków wynikających z prawa krajowego i z prawa Unii (zasada równoważności) i praktycznie nie uniemożliwia lub nadmiernie nie utrudnia wykonywania prawa do odliczenia (zasada skuteczności)”.*

### **Jakie znaczenie ma wyrok TSUE dla podatników?**

Orzeczenie TSUE jest korzystne dla polskich podatników VAT. W konsekwencji wyrok TSUE, naszym zdaniem, daje podatnikom przede wszystkim możliwość skorygowania dokonanych rozliczeń i stanowi podstawę do wnioskowania o zwrot nienależnie zapłaconych do tej pory odsetek od zaległości podatkowych w związku z wykazaniem podatku należnego i naliczonego z tytułu WNT w różnych okresach rozliczeniowych. Wyrok TSUE powinien również stanowić podstawę do neutralnego

rozliczenia podatku należnego i naliczonego z tytułu WNT w tym samym okresie rozliczeniowym w odniesieniu do przyszłych transakcji, a zatem znacznie uprości bieżące rozliczanie podatku VAT.

W naszej opinii istnieje jednak ryzyko, że ze względu na spodziewaną skalę potencjalnych wniosków o zwrot nadpłaconego VAT przez podatników przedmiotowe zwroty nie będą dokonywane przez organy podatkowe automatycznie, lecz będą wiązały się z prowadzeniem przez urzędy weryfikacji rozliczeń w ramach czynności sprawdzających lub kontroli.

Wprawdzie wyrok TSUE zapadł w sprawie dotyczącej stricte wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, jednakże w naszej ocenie może mieć zastosowanie także do innych transakcji podlegających opodatkowaniu VAT na zasadach odwrotnego obciążenia, umożliwiając tym samym dokonanie odpowiednich korekt oraz odzyskanie zapłaconych odsetek od tych transakcji tj. od importu usług, dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, a także nietransakcyjnego przemieszczenia towarów rozliczanego jako WNT w Polsce.

Jeżeli znaleźli się Państwo w analogicznej do omawianego zagadnienia sytuacji i chcieliby Państwo odzyskać zapłacone odsetki, chętnie wesprzemy Państwa w tym procesie. W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości związanych z wystąpieniem o zwrot nadpłaconych należności zachęcamy do bezpośredniego kontaktu. Pozostajemy do Państwa dyspozycji.

\*\*\*

Niniejsze opracowanie zawiera interpretację przepisów ustawy o VAT w oparciu o naszą wiedzę oraz praktykę podatkową. Służy ono wyłącznie celom informacyjnym i nie stanowi porady podatkowej.