

## NIE WARTO ZWLEKAĆ Z KOREKTĄ VAT NALEŻNEGO OD NIEZAPŁACONYCH FAKTUR

**7 stycznia 2021 r. to ważna data dla podatników, którzy zamierzają skorzystać z ulgi na zle długi powołując się na orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 15 października 2020 r. w sprawie E. sp. z o.o. sp. k. (C 335/19).**

W wyroku tym TSUE stwierdził, że nie można uzależniać prawa do korekty VAT należnego od warunku, by w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie z tego obniżenia dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT. Z wyroku wynika też wprost, że na prawo do korekty nie wpływa to, czy:

- dłużnik był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
- wierzyciel w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nie był już zarejestrowany jako podatnik VAT

Podatnikom, którzy nie skorzystali z odliczenia z tych przyczyn, ze względu stwierdzoną przez TSUE niezgodność przepisów krajowych z prawem UE przysługuje prawo do zwrotu nadpłaty. W przypadku okresów rozliczeniowych, za które wydano decyzje, skorzystanie z ulgi będzie wymagać złożenia przez podatników wniosku o wznowienie postępowania. Mają na to miesiąc od opublikowania wyroku TSUE (jeśli decyzji organu podatkowego nie zaskarżyli do sądu) albo trzy miesiące (gdy ostatecznie przegrali spór przed sądem). Ten pierwszy **termin upływa już 7 stycznia 2021 r.**

Pozostali podatnicy mogą skorzystać z ulgi w drodze korekty deklaracji, lecz lepiej by złożyli je do 7 stycznia. Dzięki temu otrzymają wyższe odsetki. W przypadku korekty za 2018 r. warto złożyć ją jeszcze szybciej – do końca 2020 r. Z wyroku TSUE nie wynika bowiem wprost, czy zakwestionowany został również warunek, że z ulgi można skorzystać tylko w okresie dwóch lat od końca roku, w którym wystawiona została faktura. Nie znaczy to, że wcześniejszych okresów korygować nie można, ale większe jest ryzyko sporu.

W praktyce może zatem wystąpić wiele sytuacji wymagających różnych działań, np. złożenie wniosku o wznowienie postępowania do organu podatkowego lub sądu albo korekty deklaracji (zwykle uzupełnionej wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty). W tych sprawach zawsze możecie liczyć na naszą pomoc i wsparcie.

### W razie Państwa pytań prosimy o kontakt z:

Andrzej Nikończyk  
partner, doradca podatkowy  
e-mail: andrzej.nikonczyk@kndp.pl;  
tel. + 22 826 00 62

Tomasz Siennicki  
partner, doradca podatkowy  
e-mail: tomasz.siennicki@kndp.pl;  
tel. +22 826 00 62

lub Państwa doradcą ze strony naszej Kancelarii

**KNDP Kolibski, Nikończyk, Dec & Partnerzy**  
ul. Miodowa 1, 00-080 Warszawa, tel.: +48 22 826 00 62; [www.kndp.pl](http://www.kndp.pl)