

SPÓŹNIONE ROZLICZENIE ZAKUPÓW Z UE NIE POWINNO SKUTKOWAĆ ODSETKAMI ZA ZWŁOKĘ

Rozliczenie wewnątrzspółnotowego nabycia towarów jest neutralne dla podatnika także wtedy, gdy wykaże on VAT należny po upływie trzech miesięcy od transakcji. Polskie przepisy, które nakazują ujęcie podatku naliczonego w okresie późniejszym niż należny są niezgodne z prawem UE.

Takie wnioski wynikają z dotyczącego polskiej ustawy o VAT wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) z dnia 18 marca 2021 r. (C-895/19).

W przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (WNT) prawo do obniżenia kwoty VAT należnego o VAT naliczony powstaje w tym samym okresie co obowiązek podatkowy. Zasada ta nie ma jednak zastosowania, gdy podatnik spóźni się z wykazaniem WNT w odpowiedniej deklaracji o więcej niż 3 miesiące. Po przekroczeniu terminu podatek naliczony można wykazać dopiero w bieżącej deklaracji, zaś podatek należny historycznie. Zazwyczaj powoduje to powstanie zaległości oraz odsetek za zwłokę, co wynika wyłącznie z polskich przepisów, które celowo tak zmieniono.

TSUE wyjaśnił, że neutralność VAT jest zachowana, tylko gdy prawo do odliczenia jest wykonywane, co do zasady, w okresie, w którym podatek stał się wymagalny. Wykluczenie możliwości jego rozliczenia w tym samym okresie narusza prawo UE.

Orzeczenie TSUE umożliwia ubieganie się o zwrot niesłusznie zapłaconych odsetek za zwłokę. Tryb postępowania zależy od tego, czy zostały one uiszczone dobrowolnie, czy też po wydaniu decyzji. W tym drugim wypadku podatnik ma na to tylko miesiąc od opublikowania orzeczenia TSUE. Nasi doradcy służą pomocą w ocenie sytuacji i przygotowaniu odpowiednich wniosków i korekt, albo dokumentacji niezbędnej do wznowienia postępowań w terminie.

Wyrok nie dotyczy wprost importu usług. W tym przypadku mamy jednak do czynienia z identycznym naruszeniem prawa UE i uzasadnienie wyroku może stanowić podstawę do domagania się zwrotu odsetek. W tym zakresie MF już wcześniej zapowiedziało zmianę przepisów w ramach pakietu SLIM VAT 2.

W razie Państwa pytań prosimy o kontakt z:

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

Andrzej Nikończyk
partner, doradca podatkowy
e-mail: andrzej.nikonczyk@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