



DORADZTWO  
PODATKOWE

Tax Alert Nr 203/21.10.2020 r.



## Ulga na złe długi w VAT po wyroku Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej

15 października 2020 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku w sprawie C-335/19 (*E. sp. z o.o. sp. k.*) orzekł, że polskie przepisy w zakresie tzw. „ulgi na złe długi” (art. 89a ustawy o VAT) nakładają na podatników niedozwolone wymagania w celu odzyskania zapłaconego VAT od nieuregulowanych (w całości lub części) należności. W konsekwencji za niedopuszczalne należy uznać wprowadzone przez polskiego ustawodawcę wymagania, aby:

- i. w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej w której podatnik zamierza skorzystać z „ulgi na złe długi” dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
- ii. w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej wierzyciel zarejestrowany jako podatnik VAT.

Tym samym, w celu skorzystania z ulgi na złe długi wystarczającym jest wykazanie, że wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności (do końca 2018 termin ten wynosił 150 dni). W naszej ocenie treść orzeczenia Trybunału nie pozostawia również wątpliwości, że warunek zgodnie z którym dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego również jest niezgodny z zasadą proporcjonalności, a tym samym nie musi być stosowany przez podatników.

Mając na uwadze orzeczenie Trybunału, podatnicy którzy do tej pory nie skorzystali z ulgi na złe długi:

- i. w zakresie transakcji z innymi podatnikami (**relacje B2B**) z uwagi na brak spełnienia któregoś z warunków formalnych, w szczególności których dłużnicy znaleźli się w stanie upadłości lub likwidacji, już dziś mogą:
  - a. składać korekty deklaracji podatkowych wraz z wnioskiem o zwrot nadpłaty za okresy w których przysługiwało im prawo do korekty VAT – w zakresie okresów dla których nie została wydana decyzja określająca,
  - b. wnioskować o zwrot należnych kwot VAT w drodze wznowienia postępowania podatkowego – w zakresie okresów za które ostateczne decyzje określające zostały wydane.
- ii. w zakresie transakcji z konsumentami (**relacje B2C**) którzy nie uregulowali swoich zobowiązań, również mogą wnioskować o zwrot nadpłaty. W naszej ocenie treść wyroku



Trybunału stanowi również podstawę do korekty VAT w przypadku sprzedaży na rzecz konsumentów (osób fizycznych).

W konsekwencji zasadnym jest dokonanie przez podatników przeglądu nieuregulowanych wierzytelności, od których VAT nie został skorygowany, za okres ostatnich 5 lat (gdzie z końcem 2020 r. upływa termin na skorygowanie rozliczeń VAT za okres od grudnia 2014 r. do listopada 2015 r.)

Oczywiście doradcy z MDDP ofertują wsparcie w zakresie przygotowania wniosków oraz odzyskania przez Państwa kwot VAT od nieuregulowanych należności.

\*\*\*\*\*

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Tomaszem Michalikiem	<a href="mailto:Tomasz.Michalik@mddp.pl">Tomasz.Michalik@mddp.pl</a>	tel. + 48 22 322 68 88
Janiną Fornalik	<a href="mailto:Janina.Fornalik@mddp.pl">Janina.Fornalik@mddp.pl</a>	tel. + 48 22 322 68 88
Magdaleną Jaworską	<a href="mailto:Magdalena.Jaworska@mddp.pl">Magdalena.Jaworska@mddp.pl</a>	tel. + 48 22 322 68 88
Pawłem Goś	<a href="mailto:Pawel.Gos@mddp.pl">Pawel.Gos@mddp.pl</a>	tel. + 48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

\*\*\*\*\*

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, doradztwa prawnego, corporate finance, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego, audytu oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*