

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



## Odzyskanie nienależnie zapłaconego podatku VAT z paragonów

### Tax Alert 28/2017

Szanowni Państwo,

**Podatnik stosując zawyżone stawki VAT przy sprzedaży usług na rzecz konsumentów, które udokumentował paragonem, może skorygować podatek VAT – wynika z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z 12 lipca 2017 r. o sygn. akt I SA/Łd 444/17.**

Sprawa dotyczyła Spółki, która prowadzi działalność gospodarczą w zakresie kompleksowego parku rozrywki, obejmującego plac zabaw dla dzieci, park linowy oraz wiele innych atrakcji służących rozrywce dzieci. Największą atrakcją tego parku stanowią rekonstrukcje dinozaurów i innych wymarłych zwierząt. Za korzystanie z parku rozrywki pobierana była opłata za bilet uprawniający do wejścia na teren parku. Na początku Spółka pobierała opłatę za bilet według stawki 23% VAT. W związku z pozytywną dla niej interpretacją podatkową, z której wynikało, że może stosować obniżoną 8% stawkę VAT, Spółka postanowiła skorygować i odzyskać nadpłacony podatek z poprzednich lat.

Kanwą sporu z organami podatkowymi stała się możliwość korekty podatku VAT na podstawie wydawanych konsumentom paragonów z kasy fiskalnej. Według Izby Skarbowej w tej sytuacji Spółka powinna zidentyfikować klientów parku rozrywki i zwrócić im różnice podatku VAT przy nabywanych usługach. Oczywiście nie było to praktycznie możliwe.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi podniósł powyższy argument oraz ten, że to konsumenci ponieśli ciężar podatku VAT, zatem dla Spółki VAT jest neutralny. Zdaniem fiskusa taki zwrot podatku, prowadziłby do bezpodstawnego wzbogacenia spółki.

Natomiast WSA w Łodzi nie podzielił stanowiska fiskusa. Zdaniem WSA, w przepisach ustawy o VAT oraz wydanych do niej rozporządzeniach brak jest zasad, które regulują sposób udokumentowania oraz datę korekty sprzedaży przy użyciu kasy fiskalnej, gdy została zawyżona stawka VAT.

Według WSA wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących przypadki wystąpienia zwrotów towarów oraz uznanych reklamacji i oczywistych pomyłek nie wyczerpują wszystkich zdarzeń mogących stanowić przyczynę korekty. Sąd stwierdził, że **nie oznacza to jednak, że korekta w innych sytuacjach nie powinna mieć miejsca. Możliwość, a wręcz konieczność jej dokonania wynika bowiem bezpośrednio z przepisów ustawy o VAT określających podstawę opodatkowania oraz wysokość opodatkowania.** Nie mniej, ponieważ konstrukcja kasy fiskalnej nie stwarza technicznych możliwości przeprowadzenia korekty informacji zapisanych w jej pamięci, korekta taka wymaga innego

sposobu udokumentowania. Zatem wystarczające może być prowadzenie odrębnej ewidencji oraz posiadanie dowodów potwierdzających przyczynę korekty i kwotę korekty. Z kolei brak oryginału paragonu fiskalnego wydane nabywcy nie stanowi przeszkody korekty.

Zatem zdaniem Sądu, prowadzenie przez podatników odrębnej ewidencji oraz posiadanie dowodów, które potwierdzają przyczynę korekty i kwotę korekty może być wystarczające dla korekty VAT.

Wyrok WSA mimo, że pomyślny dla podatników, jego uzasadnienie ma osłabioną siłę argumentacyjną. Argumentacja nie jest oparta wprost na przepisach podatkowych. Ponadto, orzeczenie WSA nie rozprawia się wprost z argumentami fiskusa i niekiedy prowadzi do rozszerzających wniosków dotyczących interpretacji przepisów podatkowych.

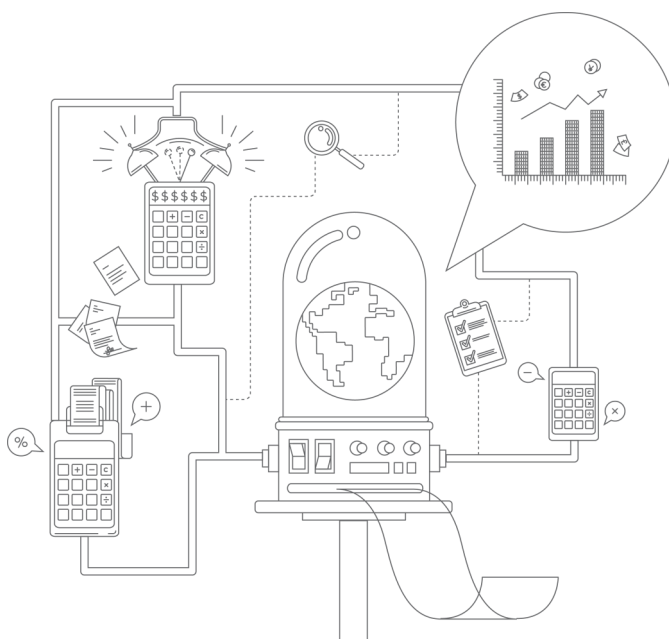
Prawdopodobnie w tej sprawie fiskus nie złożył jeszcze broni i zaskarży wyrok do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Zatem na ostateczne rozstrzygnięcie podatnicy będą musieli jeszcze poczekać. Tymczasem nie ma pewności, czy korzystne dla podatników rozstrzygnięcie WSA w Łodzi przekona pozostałe wojewódzkie sądy administracyjne, które będą wydawać orzeczenia w podobnych sprawach zanim zapadnie wyrok NSA.

Jednakże pozostaje mieć nadzieję, że powyższy wyrok będzie początkiem korzystnej dla podatników linii orzeczeń sądów administracyjnych.

**RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.**

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

**Przemysław POWIERZA**

Tax Partner

Doradca podatkowy (11204)

E: [przemyslaw.powierza@rsmpland.pl](mailto:przemyslaw.powierza@rsmpland.pl)

M: +48 600 335 610

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

**RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.**

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

[www.rsmpland.pl](http://www.rsmpland.pl)

[biuro@rsmpland.pl](mailto:biuro@rsmpland.pl)

**RSM Poland BLOG**



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.  
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

28.08.2017

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

