

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



Ulga na złe długi także dwa lata po wystawieniu faktury

Tax Alert 12/2017

Szanowni Państwo,

zgodnie z najnowszym orzeczeniem WSA w Gliwicach ws. ulgi na złe długi, podatnicy mogą skorygować podatek należny (z tytułu nieściągalnych wierzytelności) nawet, gdy od końca roku, w którym wystawiono fakturę upłynęły już dwa lata.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z 23 marca 2017 r. o sygn. akt III SA/GI 1411/16 (orzeczenie nieprawomocne) stwierdził, że polskie przepisy regulujące tzw. „ulgę na złe długi” są niezgodne z unormowaniami dyrektywy 2006/112/WE (w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej). Powołał się przy tym na wcześniejsze orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (w sprawie C-337/13 i C-588/10), a także wyrok WSA we Wrocławiu z 22 kwietnia 2015 r., o sygn. akt. I SA/Wr 2484/14 (orzeczenie prawomocne).

Na podstawie art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: UPTU) podatnik może ubiegać się o zwrot podatku należnego z faktur, za które nie otrzymał zapłaty, o ile spełnił wskazane w przepisie warunki. W myśl art. 89a ust. 2 pkt 5 UPTU podatnik może skorygować rozliczenia, gdy od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

Warunki obniżenia podstawy opodatkowania w przypadku nieotrzymania całości lub części zapłaty powinny mieścić się w granicach wyznaczonych w art. 90 ust. 1 w zw. z 273 dyrektywy 2006/112/WE. W myśl tych przepisów, państwa członkowskie wprowadzając „ulgę na złe długi” mogą nałożyć obowiązki, jakie uznają za niezbędne dla zapewnienia prawidłowego poboru podatku VAT i zapobieżenia oszustwom podatkowym.

Zdaniem Sądu dwuletnie ograniczenie w czasie prawa do skorzystania z „ulgi na złe długi” jest niezgodne z przepisami unijnymi. Skrócony okres korekty rozliczeń nie służy ani prawidłowemu poborowi podatku VAT, ani zapobieżeniu oszustwom podatkowym. Stanowi za to nadmierny formalizm i narusza zasadę neutralności.

W orzecznictwie istnieje również odmienny pogląd, zgodnie z którym przepis art. 90 dyrektywy 2006/112/WE przyznaje państwom członkowskim zakres swobodnego uznania, w szczególności w zakresie warunków, które muszą zostać dochowane przez podatników względem organów podatkowych owych państw, celem stosownego obniżenia podstawy opodatkowania w wypadku niewywiązywania się z płatności przez kontrahenta podatnika podatku VAT (przykładowo: wyrok WSA w Warszawie z 14 września 2016 r. o sygn. akt III SA/Wa 2118/15 – orzeczenie prawomocne).

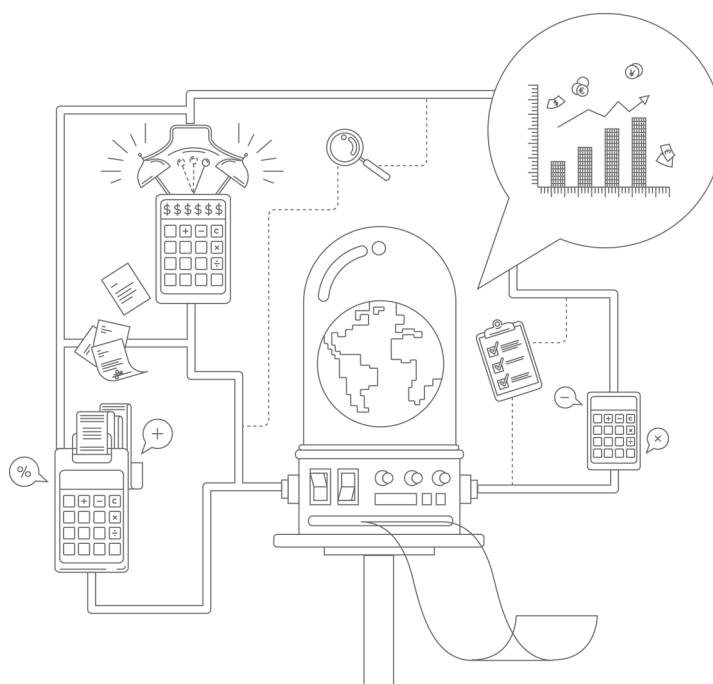
Bez wątplenia wyrok WSA w Gliwicach rozszerza „ulgę na złe długi” o najstarsze niezapłacone należności. Jednocześnie mając na uwadze profiskalne podejście organów podatkowych oraz niejedolite orzecznictwo sądów administracyjnych należy liczyć się z dużym ryzykiem zakwestionowania prawa do ulgi. Jak pokazuje praktyka odzyskanie podatku będzie wiązać się ze sporem sądowym, a ostateczny sposób interpretacji przepisów wyklaruje się dopiero w przyszłych orzeczeniach NSA.

Wartym zauważenia jest jednak fakt, że sądy administracyjne coraz częściej dokonują wykładni przepisów VAT przez pryzmat celu ich wprowadzenia oraz z uwzględnieniem zasady neutralności tego podatku.

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 zyskałiśmy 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:

Tomasz BEGER

Tax Partner

Doradca podatkowy (10197)

E: tomasz.beger@rsmpland.pl

M: +48 606 118 277

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

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

26.04.2017

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.

