



## Ulga na złe długi w VAT po wyroku TSUE – możliwość odzyskania podatku należnego

W dniu 15 października 2020 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE) wydał wyrok w polskiej sprawie C-335/19 dotyczącej kryteriów ulgi na złe długi w VAT. TSUE uznał, że przepisy ustawy o VAT przewidujące szereg wyłączeń z możliwości zastosowania ulgi na złe długi **są niezgodne ze wspólnotowymi regulacjami**.

Z powyższych względów Trybunał (pierwsza izba) orzeka, co następuje:

**Artykuł 90 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że stoi on na przeszkodzie przepisom krajowym, które uzależniają obniżenie podstawy opodatkowania podatkiem od wartości dodanej (VAT) 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 i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT.**

Ulga na złe długi umożliwia wierzycielowi odzyskanie kwoty podatku należnego od dokonanej czynności, za którą nie otrzymał zapłaty w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności. Jednakże, aby z niej skorzystać, musi zostać spełniony szereg warunków. W ocenie TSUE warunki te są zbyt restrykcyjne. Zgodnie z polskimi regulacjami wymagane jest, by:

- » dłużnik nie był w trakcie postępowania upadłościowego ani w trakcie likwidacji,
- » zarówno wierzyciel, jak i dłużnik byli zarejestrowanymi podatnikami VAT,
- » od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

NSA powziął wątpliwości, czy wyżej wskazane warunki są zgodne z zasadami unijnymi, i skierował pytania prejudycjalne do TSUE.

TSUE stwierdził, że formalności jakie winien spełnić przedsiębiorca, powinny się ograniczyć do wykazania, że zapłata nie zostanie otrzymana. W ocenie TSUE należy stwierdzić, że pozbawiając wierzyciela jego prawa do obniżenia ze względu na to, iż ostatecznie nieściągalny charakter wierzytelności nie może zostać stwierdzony przed zakończeniem postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego, warunek taki faktycznie uwzględnia niepewność nieodłączną ostatecznemu charakterowi niewywiązania się z płatności. **TSUE stwierdził również, że niezgodne z zasadami unijnymi jest uzależnienie możliwości korekty w ramach ulgi na złe długi od tego, 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, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT.** Reasumując, opisane warunki ulgi na złe długi są niezgodne z art. 90 dyrektywy VAT.

Powyższe oznacza, że polscy podatnicy zyskują możliwość skorzystania z ulgi na złe długi w VAT w znacznie większej liczbie przypadków niż dotychczas. Daje to ponadto możliwość odzyskania kwot VAT, które zostały już odprowadzone z tytułu sprzedaży, a w przypadku których nadal nie otrzymano zapłaty – również w przypadkach, w których na podstawie polskiej ustawy prawo takie nie przysługuje. Istnieje możliwość wstecznego skorygowania podatku należnego za lata 2018-2019 r., ale także – w ocenie ISP – za okresy wcześniejsze.

**W przypadku zainteresowania powyższą tematyką do Państwa dyspozycji pozostają:**



**Mariusz Unisk**  
Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. (22) 517 30 94, 501 603 910  
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



**Krystian Łatka**  
Doradca podatkowy  
Lider Zespołu VAT  
tel. 22 517 30 65  
krystian.latka@isp-modzelewski.pl



**Kacper Wolak**  
Młodszy konsultant podatkowy  
tel. 22 517 30 77  
kacper.wolak@isp-modzelewski.pl



**Agata Strocka**  
Konsultant podatkowy  
Kierownik Działu Audytu Podatkowego  
tel. 22 517 30 69, 501 134 269  
e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski



**Adrian Kozakiewicz**  
Radca prawny  
tel. 22 517 30 63  
e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl



**Alan Lipnicki**  
Konsultant podatkowy  
Lider Zespołu Akcyzy  
tel. 22 517 30 85  
e-mail: alan.lipnicki@isp-modzelewski.pl

## INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

ul. Kaleńska 8  
04-367 Warszawa  
tel. 22 517 30 60  
fax 22 870 41 78  
e-mail: [biuro@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro@isp-modzelewski.pl)

## ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

ul. Wiślana 53  
60-401 Poznań  
tel./fax 61 848 33 48  
e-mail: [biuro.poznan@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.poznan@isp-modzelewski.pl)

ul. Gertrudy 7/12  
31-046 Kraków  
tel. 12 429 24 01  
fax 12 423 23 00  
e-mail: [biuro.krakow@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.krakow@isp-modzelewski.pl)

ul. Jordana 7 B  
40-056 Katowice  
tel. 32 259 71 50  
fax 32 253 99 89  
e-mail: [biuro.katowice@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.katowice@isp-modzelewski.pl)

---

### **Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.**

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.