



CRIDO

❖ **TAXAND**

dr Roman Namysłowski

2 marca 2019 r.

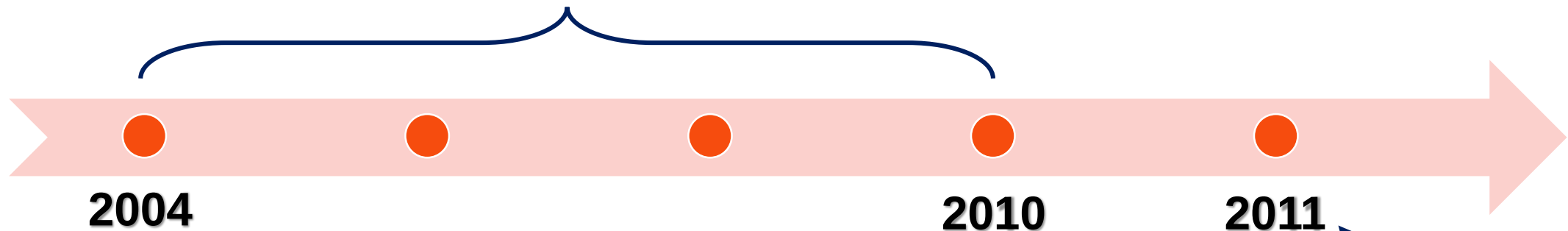
IV TORUŃSKI PRZEGLĄD ORZECZNICTWA PODATKOWEGO

Przedawnienie a prawo do odliczenia w VAT

**wyrok TSUE z dnia 21 marca 2018 r.
w sprawie C-533/16 Volkswagen AG**

Przedawnienie a prawo do odliczenia w VAT | Stan faktyczny

W latach **2004-2010** kontrahenci (spółki Hella) dostarczali na Słowacji towary na rzecz Volkswagen AG, co dokumentowali fakturami bez wykazanego słowackiego VAT należnego (obie strony przyjęły, że dochodzi do nieopodatkowanej „rekompensaty finansowej”).



W **2010 r.** dostawcy wystawili faktury z VAT, złożyli uzupełniające deklaracje podatkowe za lata 2004-2010 oraz wpłacili kwotę zaległego podatku do słowackiego urzędu skarbowego.

W lipcu **2011 r.** spółka Volkswagen AG skierowała do słowackich organów wniosek o zwrot VAT zapłaconego z tytułu przedmiotowych dostaw (zwrot w trybie dyrektywy Rady 2008/9/WE).

Przedawnienie a prawo do odliczenia w VAT | Stan faktyczny

- Organ podatkowy wniosek:
 - **uwzględnił** w części dotyczącej dostaw dokonanych w latach **2007-2010** oraz
 - **odrzucił** w części dotyczącej dostaw za okres **2004-2006** z powodu upływu pięcioletniego terminu zawitego przewidzianego w prawie słowackim.
- **Organ:** prawo do zwrotu powstało w momencie dostawy towarów, gdy VAT stał się wymagalny, przez co prawo to w dniu złożenia wniosku było wygasłe w stosunku do dostaw wykonanych w latach 2004-2006.
- Decyzja została utrzymana przez organ odwoławczy i sąd pierwszej instancji.
- Z pytaniem prejudycjalnym do TSUE zwrócił się słowacki Sąd Najwyższy rozpatrujący skargę kasacyjną Volkswagen AG.

Przedawnienie a prawo do odliczenia w VAT

Z uzasadnienia wyroku TSUE:

*„(...) dopiero w wyniku tej korekty przesłanki materialne i formalne dające prawo do odliczenia VAT zostały spełnione i w konsekwencji spółka Volkswagen mogła, zgodnie z dyrektywą 2006/112 i zasadą neutralności podatkowej, wnieść o uwolnienie od ciężaru VAT należnego lub zapłaconego. W konsekwencji ze względu na to, że **spółka Volkswagen nie wykazała braku staranności**, oraz wobec **braku nadużycia lub zмовы ze spółkami Hella o znamionach oszustwa** termin zawity, który rozpoczął bieg od dnia dostawy towarów i który dla niektórych okresów upłynął przed dokonaniem tej korekty, nie może zostać skutecznie przeciwstawiony prawu do zwrotu VAT.”*

Przedawnienie a prawo do odliczenia w VAT | Konkluzje

- Termin zawity, którego upływ skutkuje utratą prawa do odliczenia, **jest zgodny z systemem VAT**, jeśli:
 - ma jednolite zastosowanie do analogicznych praw w zakresie podatków wynikających z prawa krajowego i z prawa Unii (**zasada równoważności**) oraz
 - praktycznie nie uniemożliwia lub nadmiernie nie utrudnia wykonywania prawa do odliczenia (**zasada skuteczności**)
- Upływ krajowego terminu zawitego **nie może** jednak skutkować odebraniem nabywcy prawa do zwrotu zapłaconego VAT, jeśli:
 - nabywca nie wykazał się brakiem staranności przy odliczeniu,
 - sprzedawca odprowadził VAT należny do budżetu,
 - brak jest nadużycia lub zмовy o znamionach oszustwa pomiędzy kontrahentami.
- Przesłanka formalna odliczenia (otrzymanie faktury z wykazanym VAT) powstała dopiero w 2011 r.

Przedawnienie a prawo do odliczenia w VAT | Konkluzje

- Asymetria w zakresie terminów przedawnienia dla VAT należnego i naliczonego w Polsce – kontrola u sprzedawcy w 5. roku od momentu transakcji
- Treść art. 86 ust. 10 i 10b pkt 1 ustawy o VAT dają podstawy, by twierdzić, że prawo do odliczenia powstawało nawet po upływie terminu przedawnienia

*10. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego **powstaje** w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.*

10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:

*1) ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a - **powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny;***

- Wyrok TSUE z 12 kwietnia 2018 r. w sprawie C-8/17 Biosafe – Indústria de Reciclagens SA – podwyższenie stawki VAT, prawo do odliczenia



CRIDO

ul. Grzybowska 5A

00-132 Warszawa

T: +48 22 324 59 00

E: crido@crido.pl

crido.pl

 TAXAND