



NEWSLETTER  
PRAWNO-PODATKOWY  
DLA CZŁONKÓW KIGPR

**AXELO FLASH**

NR 5 / KWIECIEŃ 2021

## Przedłużone terminy na sporządzenie sprawozdań finansowych

**Na stronie Ministerstwa Finansów opublikowano informację, iż minister finansów, funduszy i polityki regionalnej Tadeusz Kościński podpisał rozporządzenie o przedłużeniu terminów na sporządzenie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2020 dla:**

- jednostek sektora prywatnego oraz organizacji non-profit - o 3 miesiące,
- jednostek sektora finansów publicznych - o 1 miesiąc.

Rozporządzenie ma zostać opublikowane w Dzienniku Ustaw na początku tygodnia.

## Dłuższy termin na złożenie zeznania podatkowego i wpłatę należnego podatku przez podatników CIT

**30 marca 2021 r. weszło w życie Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.2021.571 z dnia 2021.03.29).**

---

*W myśl art. 27 ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku, są obowiązani złożyć urzędowi skarbowemu zeznanie o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym - do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.*

---

Z uwagi jednak na sytuację związaną z pandemią COVID-19, **przedłużono ww. termin do dnia 30 czerwca 2021 r.** Rozporządzenie przewiduje przedłużenie terminu **dla wszystkich podatników, których rok podatkowy zakończył się w okresie od 1 grudnia 2020 r. do 28 lutego 2021 r.** Wydłużony termin będzie obowiązywał również **podatników**

ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych, jeżeli pierwszy rok opodatkowania tych podatników ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych rozpoczyna się w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 1 marca 2021 r.

## Wyrok TSUE, który umożliwi odzyskanie nienależnie zapłaconych odsetek od VAT z tytułu WNT

**Dnia 18 marca 2021 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał korzystny dla polskich podatników wyrok dotyczący rozliczeń wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT). Dodatkowo, wspomniane orzeczenie umożliwi podatnikom, którzy ponieśli ciężar finansowy związany z koniecznością wykazania podatku należnego we wcześniejszym okresie niż podatku naliczonego (płacili odsetki od zaległości), uzyskać zwrot tych odsetek.**

Sprawa, która toczyła się przed TSUE odnosiła się do **interpretacji indywidualnej wydanej spółce dokonującej wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów na terytorium Polski**. Spółka wskazała, że w niektórych przypadkach (np. gdy wystąpi opóźnienie w otrzymaniu faktury czy pomyłka osoby sporządzającej deklarację VAT), nie jest w stanie wykazać VAT należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, złożonej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy. W takich przypadkach wykazuje ona ów VAT po upływie tego terminu w drodze korekty złożonej przez nią deklaracji podatkowej. Zdaniem spółki powinna ona móc odliczyć VAT naliczony z tytułu WNT w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym został wykazany VAT należny, także wówczas, jeśli dokona tego w ramach korekty deklaracji po upływie ww. trzymiesięcznego terminu. W ocenie spółki przepisy polskiej ustawy o VAT ograniczające prawo do odliczenia poprzez dodatkowe warunki (w tym przypadku warunek polegający na ustanowieniu terminu, zgodnie z którym skorzystanie z prawa do odliczenia jest uzależnione od złożenia deklaracji podatkowej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy) w tym zakresie są niezgodne z Dyrektywą VAT.

Organ podatkowy nie zgodził się ze stanowiskiem spółki, w związku z czym spór pomiędzy stronami trafił do WSA w Gliwicach, który następnie zwrócił się do TSUE z pytaniem prejudycjalnym o zgodność polskich przepisów dot. rozliczeń WNT z prawem Unii Europejskiej.

Po dokonaniu analizy sprawy, **TSUE uznał, iż art. 167 i 178 Dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie stosowaniu przepisów krajowych, zgodnie z którymi wykonanie prawa do odliczenia VAT związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym VAT jest należny, jest uzależnione od wykazania należnego VAT w deklaracji podatkowej, złożonej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.**

---

*Tym samym, TSUE zajął korzystne dla spółki stanowisko uznając, iż polskie przepisy ustawy o VAT, które prowadzą do wykazania VAT należnego i naliczonego na transakcjach WNT w dwóch różnych okresach rozliczeniowych, co z kolei może wiązać się z koniecznością uiszczenia odsetek przez podatników, są niezgodne z Dyrektywą VAT.*

---

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 18 marca 2021 r., sygn. akt C-895/19

## Nowe wzory dokumentów dotyczące akcyzy od samochodów

**Ministerstwo Finansów przygotowało wzory nowych dokumentów potwierdzających zapłatę akcyzy na terenie kraju od samochodu osobowego lub brak obowiązku zapłaty podatku, samochodu ciężarowego lub specjalnego, o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t, a także zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.**

Wydanie rozporządzenia jest związane ze zmianami w ustawie akcyzowej. Zgodnie z nowymi regulacjami, **wprowadzone zostaną nowe przypadki, w których dla celów związanych z rejestracją lub zmianą danych w dowodzie rejestracyjnym względem samochodów osobowych, ciężarowych lub specjalnych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t wydawany ma być odpowiednio dokument potwierdzający zapłatę akcyzy na terytorium kraju od samochodu osobowego, dokument potwierdzający brak obowiązku zapłaty akcyzy na**

terytorium kraju od samochodu ciężarowego lub specjalnego albo zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

W praktyce przedsiębiorcy zajmujący się wewnątrzwspólnotowym nabywaniem niektórych samochodów osobowych/ciężarowych (np. furgony, terenowe, wielozadaniowe i van) **zostaną zobowiązani do uzyskania jednego z tego rodzaju dokumentów**. Co istotne, dokumenty mają być wystawiane poprzez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC). Rozporządzenie wejdzie w życie 1 lipca 2021 r.

## Podatnicy będą kontrolowani przez różne US z województwa

**Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie określenia zadań Krajowej Administracji Skarbowej, które mogą być wykonywane przez naczelników urzędów skarbowych na obszarze całego kraju lub jego części, niezależnie od terytorialnego zasięgu ich działania naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł prowadzić kontrolę podatkową i czynności sprawdzające na terenie całego województwa, a nie tylko gminy czy powiatu.**

W obecnym stanie prawnym kontrola podatkowa oraz czynności sprawdzające są wykonywane przez naczelników urzędów skarbowych na obszarze właściwej gminy, miasta bądź powiatu. Zakres ten ma być jednak rozszerzony do terenu całego województwa. Co istotne, projekt nie dotyczy ogólnej właściwości terytorialnej 20 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, która została określona w rozporządzeniu z dnia 28 listopada 2020 r. oraz kontroli celno-skarbowej, którą Naczelnik urzędu celno-skarbowego może wykonywać na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

---

*Proponowana zmiana może doprowadzić do sytuacji, w której jednego podatnika równolegle będą mogły kontrolować trzy różne organy – US właściwy miejscowo (np. w toku czynności sprawdzających), US z terenu województwa (w toku kontroli podatkowej) oraz Urząd Celno-Skarbowy (w toku kontroli celno-skarbowej).*

---

Rozporządzenie ma wejść w życie 14 dni po opublikowaniu w Dzienniku Ustaw.

## TSUE: podatnik działający w dobrej wierze ma prawo do korekty po wszczęciu kontroli podatkowej

**Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z dnia 18 marca 2021 r. uznał, iż artykuł 203 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej oraz zasady proporcjonalności i neutralności podatku od wartości dodanej (VAT) należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one przepisom krajowym, które w konsekwencji wszczęcia procedury kontroli podatkowej nie zezwalają podatnikowi działającemu w dobrej wierze na korektę faktur z nienależnie wykazanym VAT, mimo że odbiorca tych faktur miałby prawo do zwrotu tego podatku, gdyby transakcje wykazane na tych fakturach zostały należycie rozliczone.**

Postępowanie przed TSUE dotyczyło spółki z siedzibą na Litwie, która udostępniała litewskim spółkom transportowym karty paliwowe, umożliwiające tym spółkom zaopatrywanie się w paliwo na niektórych stacjach paliw znajdujących się na terytorium Polski. Uznając, że jej działalność handlowa polegała na zakupie paliwa od polskich stacji paliw w celu odsprzedaży go następnie litewskim spółkom transportowym przy użyciu kart paliwowych, spółka ta wystawiła spółkom transportowym faktury na dostawy paliwa, wykazując na nich kwotę VAT.

Organy podatkowe uznały, iż w przedmiotowej sprawie sprzedaż paliwa występowała bezpośrednio pomiędzy stacjami paliw, a firmami transportującymi, natomiast spółka wyłącznie kredytowała dokonywane zakupy z wykorzystaniem kart paliwowych. W konsekwencji uznano, iż świadczyła ona usługi finansowe, które są zwolnione z podatku. W związku z powyższym, organ odmówił spółce prawa do odliczenia podatku naliczonego, a dodatkowo uznał za „puste” faktury wystawiane na rzecz litewskich firm transportujących i zażądał zapłaty wykazanego na nich podatku.

Gdy sprawa stanęła przed Naczelny Sąd Administracyjny, sąd ten zawiesił postępowanie i zwrócił się do Trybunału z następującym pytaniem prejudycjalnym:

„Czy art. 203 [dyrektywy 2006/112] oraz zasadę proporcjonalności należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie zastosowaniu, w sytuacji takiej jak w postępowaniu głównym, przepisu krajowego takiego jak art. 108 ust. 1 [ustawy o VAT] do faktur z nienależnie wykazany VAT wystawionych przez podatnika działającego w dobrej wierze, jeżeli:

- działanie podatnika nie wiązało się z oszustwem podatkowym, ale wynikało z błędnej wykładni przepisów prawa dokonanej przez strony biorące udział w transakcji, opartej o wykładnię przepisów prezentowaną przez organy podatkowe i powszechną praktykę w tym zakresie w momencie dokonywania transakcji, przyjmującą wadliwie, że wystawca faktury dokonuje dostawy towarów, podczas gdy faktycznie świadczy usługę pośrednictwa finansowego zwolnioną od VAT; oraz
- odbiorca faktury z nienależnie wykazany VAT miałby prawo do żądania jego zwrotu przy prawidłowym zafakturowaniu transakcji przez podatnika faktycznie dokonującego na jego rzecz dostawy towarów?”.

---

TSUE wskazał, powołując się na inne orzecznictwo Trybunału, iż państwa członkowskie powinny ustanowić w ich wewnętrznych porządkach prawnych możliwość skorygowania wszystkich bezzasadnie wykazanych na fakturze podatków, o ile wystawca faktury wykaże dobrą wiarę, a odbiorca miałby prawo do odliczenia podatku, gdyby transakcja została rozliczona prawidłowo. Natomiast, o ile prawo polskie przewiduje co do zasady procedurę pozwalającą na korektę VAT nienależnie wykazanego na fakturze przez działającego w dobrej wierze podatnika, o tyle procedura ta nie ma zastosowania, gdy wobec zainteresowanego zostaje wszczęta kontrola podatkowa. **Odmowa dokonania korekty w takim wypadku, zdaniem TSUE, narusza zasadę proporcjonalności i neutralności VAT.**

---

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 18 marca 2021 r., sygn. akt C-48/20

---

Niniejszy newsletter został przygotowany przez doradców AXELO Prawo i Podatki dla Biznesu / AXELO Ostrowski Domagalski i Wspólnicy sp. k. wyłącznie w celach ogólnoinformacyjnych i nie stanowi porady w rozumieniu polskich przepisów. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej prezentacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.

---