

## Zmiany w „uldze na złe długi” wskutek wyroku TSUE

Niniejszym przedstawiamy Państwu skutki wyroku TSUE z 15 października 2020 r. (sygn. C-335/19) w sprawie niezgodności polskich przepisów VAT w zakresie „ulgi na złe długi” z przepisami prawa unijnego.

### 1. Stanowisko zajęte przez TSUE w wyroku

**W wyroku z 15 października 2020 r. (sygn. C-335/19) TSUE orzekł, że warunek uzależniający obniżenie przez wierzyciela podstawy opodatkowania VAT od okoliczności, aby dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, jest sprzeczny z prawem unijnym bowiem przepisy krajowe są sprzeczne z przepisem art. 90 dyrektywy 2006/112/WE a ograniczenia wynikające z polskich przepisów są zbyt szerokie. Niedopuszczalne jest zdaniem TSUE uzależnianie prawa do korekty w ramach ulgi na złe długi od statusu dłużnika ( tj. jego wyrejestrowania, upadłości, restrukturyzacji bądź likwidacji).**

Obecnie polskie przepisy (art. 89a ust. 2 pkt 1 i pkt 3 ustawy o VAT) uzależnia obniżenie podstawy opodatkowania VAT od tego, czy **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 likwidacji. Wierzyciel natomiast musi w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal być zarejestrowany jako podatnik VAT.

**Zdaniem TSUE treść dyrektywy jest na tyle jasna i jednoznaczna, że możliwe jest stosowanie jej z pominięciem przepisów krajowych.**

### 2. Zmiany w prawie krajowym po wyroku TSUE

MF przygotowało projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, w którym wykreślono zakwestionowany przez TSUE warunek, na skutek czego:

- a) *Dłużnik będzie mógł być postawiony w stan likwidacji, upadłości czy też przechodzić restrukturyzację.*
- b) *Wykreślono również warunek aby dłużnik był czynnym podatnikiem VAT (gdy będzie np. konsumentem).*
- c) *Wymóg bycia zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny będzie dotyczył wyłącznie wierzyciela.*

Dodatkowo w projekcie uwzględniono **wydłużenie terminu na skorzystanie z ulgi na złe długi z 2 lat do 3 lat** od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

**Zmiany mają wejść w życie 1 października 2021 roku.**

**Jarosław Kubiak**

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
[jaroslaw.kubiak@taxservices.pl](mailto:jaroslaw.kubiak@taxservices.pl)

**Katarzyna Łukaszewska**

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
[katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl](mailto:katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl)