



Minister Finansów

Warszawa, 6 marca 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 8240 pła Pana Janusza Kowalskiego w sprawie orzeczenia TSUE z 8 czerwca 2023 r. C-322/22 dotyczącego limitowania oprocentowania nadpłat podatkowych
Znak sprawy: DTS2.054.2.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 8240 złożoną przez pła Pana Janusza Kowalskiego w sprawie orzeczenia TSUE z 8 czerwca 2023 r. C- 322/22 dotyczącego limitowania oprocentowania nadpłat podatkowych, przedstawiam następujące wyjaśnienia w związku z postawionymi w interpelacji pytaniami.

1. *Czy Ministerstwo Finansów planuje podjęcie działań legislacyjnych w celu dostosowania krajowych przepisów do orzeczenia TSUE z 8 czerwca 2023 roku?*

Ustawa o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (dalej: „ustawa nowelizująca”) implementująca wyrok TSUE z 8 czerwca 2023 r. w sprawie C-322/22 *Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu* została uchwalona 20 lutego 2025 r. (druk sejmowy nr 964) i przekazana do Senatu 21 lutego 2025 r. Ustawa nowelizująca przewiduje jej wejście w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

2 *Jakie kroki zostały lub zostaną podjęte, aby zapewnić podatnikom możliwość uzyskania oprocentowania nadpłat zgodnie z wyrokiem?*

Ustawa nowelizująca przewiduje likwidację ograniczenia czasowego na złożenie wniosku o zwrot nadpłaty powstałej w wyniku orzeczenia TSUE, przekroczenie którego nie pozwala na uzyskanie pełnego oprocentowania nadpłaty, tj. za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu. Wprowadzone w ustawie nowelizującej regulacje zapewnią oprocentowanie nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń TSUE za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu, niezależnie od czasu

złożenia wniosku o zwrot nadpłaty względem publikacji orzeczenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Ustawa nowelizująca przewiduje, że do oprocentowania nadpłat powstałych w wyniku orzeczenia TSUE (lub orzeczenia TK), niezwróconych przed dniem jej wejścia w życie lub niezaliczonych przed tym dniem na poczet zaległych albo bieżących zobowiązań podatkowych, będą miały zastosowanie przepisy nowe.

3. Czy Ministerstwo przewiduje mechanizm umożliwiający podatnikom odzyskanie odsetek od nadpłat, które zostały im wcześniej odmówione na podstawie niezgodnych z przepisów?

Podatnicy, którzy przed publikacją wyroku TSUE w sprawie C-322/22 składali wnioski o nadpłatę wynikającą z orzeczeń TSUE i otrzymali niepełną kwotę oprocentowania (ze względu na złożenie wniosku po 30-dniowym terminie wynikającym z Ordynacji podatkowej¹), mogą ubiegać się o dodatkowe oprocentowanie nadpłaty.

Wynika to z przewidzianych w Ordynacji podatkowej mechanizmów mających doprowadzić do stosowania polskiego prawa podatkowego w zgodzie z orzecznictwem TSUE (art. 74 i art. 240 § 1 pkt 11). Wskazują one na bezpośrednie stosowanie orzeczeń TSUE w wykładni prawa podatkowego, bez konieczności oczekiwania na ich uwzględnienie w treści przepisów krajowych.

4. Czy resort finansów analizował skalę potencjalnych roszczeń ze strony podatników wynikających z wadliwych przepisów ograniczających oprocentowanie nadpłat?

W roku 2023, bezpośrednio po wydaniu wyroku TSUE w sprawie C-322/22, Ministerstwo Finansów analizowało skalę potencjalnych roszczeń ze strony podatników. Ministerstwo Finansów wystąpiło wówczas do organów podatkowych o przekazanie informacji o złożonych w związku z tym orzeczeniem wnioskach o (1) wznowienie postępowania w sprawach zakończonych decyzjami ostatecznymi, (2) zwrot nadpłaty wraz z jej oprocentowaniem, (3) zwrot wyższej niż wypłacona kwoty oprocentowania nadpłaty, jak również (4) informacji o wysokości żądanych kwot nadpłaty i oprocentowania.

5. Czy polskie organy podatkowe otrzymały wytyczne dotyczące stosowania wyroku TSUE w bieżących i przyszłych postępowaniach?

W piśmie z 30 października 2023 r. nr DOP8.8012.65.2023.1 Ministerstwo Finansów przekazało organom podatkowym wyjaśnienia dotyczące oprocentowania nadpłat na gruncie art. 78 § 5 Ordynacji podatkowej w związku z wyrokiem TSUE w sprawie C-322/22. W swoim piśmie Ministerstwo Finansów wskazało na konieczność uwzględniania tego orzeczenia przy rozpatrywaniu przez organy podatkowe spraw w kontekście oprocentowania nadpłat.

6. Czy podatnicy, którym w przeszłości odmówiono oprocentowania nadpłat, będą mogli składać wnioski o wznowienie postępowań na uproszczonych zasadach?

Wyrok TSUE w sprawie C-322/22 stworzył możliwość wystąpienia, na podstawie art. 240 § 1 pkt 11 Ordynacji podatkowej, z wnioskiem o wznowienie postępowania

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111)

w sprawach zakończonych decyzjami ostatecznymi, w których wcześniej zapadły niekorzystne dla podatników rozstrzygnięcia w przedmiocie oprocentowania nadpłaty. Dotyczy to wszystkich podatników, którzy w przeszłości zapłacili podatek na podstawie przepisów krajowych niezgodnych z prawem Unii, a którym odmówiono należnego im oprocentowania.

Wznowienie postępowania z przyczyny wymienionej w art. 240 § 1 pkt 11 Ordynacji podatkowej następuje tylko na żądanie strony wniesione w terminie miesiąca odpowiednio od dnia wejścia w życie orzeczenia TK lub publikacji sentencji orzeczenia TSUE w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Postępowanie wznowieniowe toczy się na podstawie przepisów rozdziału 17 działu IV „Postępowanie podatkowe”, które nie przewidują „uproszczonych zasad”.

7. Jakie skutki finansowe dla budżetu państwa może mieć realizacja roszczeń podatników w związku z koniecznością wypłaty oprocentowania nadpłat?

Według stanu ustalonego na dzień 31 października 2023 r., łączna wnioskowana kwota oprocentowania nadpłat (w związku z wyrokiem TSUE w sprawie C-322/22) wyniosła 42 634 771 zł.

8. Czy prowadzone są konsultacje z organami podatkowymi i sądami administracyjnymi w celu jednolitego stosowania orzeczenia TSUE i uniknięcia sporów prawnych?

Przy rozpatrywaniu spraw analogicznych do sprawy będącej przedmiotem rozstrzygnięcia TSUE w sprawie C-322/22, organy podatkowe uwzględniają wytyczne wynikające z tego orzeczenia. Należy jednak podkreślić, że każda sprawa podlega odrębnej i indywidualnej ocenie, i to do organu prowadzącego daną sprawę należy samodzielne podjęcie jej rozstrzygnięcia na podstawie oceny całości zgromadzonego materiału dowodowego. Ministerstwo Finansów nie otrzymało dotychczas żadnych sygnałów, które wskazywałyby na istnienie rozbieżności w stosowaniu ww. orzeczenia TSUE przez organy podatkowe.

W związku z powyższym, nie są prowadzone konsultacje w zakresie tego zagadnienia.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu