

# Można ubiegać się o zwrot odsetek od VAT rozliczonego w ramach WNT i importu usług

8 kwietnia 2021

Podatnicy, dokonujący po 1 stycznia 2017 r. wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu usług, którzy rozliczyli VAT z tego tytułu po upływie 3-miesięcznego terminu przewidzianego w polskich przepisach i ponieśli ciężar odsetek od VAT należnego, mogą teraz łatwiej dochodzić ich zwrotu wraz z oprocentowaniem.

## Wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE z 18 marca 2021 r. – wymiar formalny

Powyższe jest skutkiem wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z 18 marca 2021 r. w sprawie C-895/19 A. przeciwko Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, w którym TSUE potwierdził, że zasada neutralności VAT nie może być ograniczana z powodów formalnych, niezwiązanych z konstrukcją VAT.

Wobec tego za niezgodny z zasadą neutralności VAT uznany został przepis art. 86 ust. 10b pkt 2 ustawy o VAT, zgodnie z którym prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy, pod warunkiem, że podatnik otrzyma fakturę dokumentującą WNT oraz uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu WNT w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

W praktyce przepis ten oznaczał, że w razie rozliczenia podatku VAT od WNT po upływie 3 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego:

- podatek VAT naliczony rozliczany był na bieżąco,
- podatek VAT należny wykazywany był wstecznie, czyli w deklaracji właściwej dla miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy, co mogło powodować konieczność zapłaty odsetek od zaległości podatkowej.

## Wymiar praktyczny wyroku TSUE

Wyrok TSUE oznacza, że podatnicy mogą domagać się zwrotu nadpłaty za okres od 1 stycznia 2017 r. wraz z oprocentowaniem od dnia zapłaty. Wskazane jest jednak wnioskowanie o nadpłatę w tym zakresie jak najszybciej, aby nie stracić szansy na oprocentowanie w pełnej wysokości.

Wyrok TSUE wprawdzie dotyczy bezpośrednio WNT, jednakże polska regulacja w zakresie importu usług stawia podobne wymagania co do skorzystania z w pełni neutralnego prawa do odliczenia VAT. Z tego względu, naszym zdaniem, podatnicy mają prawo domagać się zwrotu uiszczonych odsetek także w tym wypadku.

## Co należy zrobić, aby odzyskać nadpłatę VAT?

1. Przeanalizować rozliczenia i możliwość odzyskania odsetek w stosunku do WNT i importu usług;
2. Przygotować wniosek o zwrot / stwierdzenie nadpłaty;
3. Zweryfikować korekty rozliczeń VAT.

## Kontakt



**Cezary Przygodzki**

Partner, Warszawa

D +48 22 242 57 78

[cezary.przygodzki@dentons.com](mailto:cezary.przygodzki@dentons.com)



**Dariusz Stolarek**

Partner, Warszawa

D +48 22 242 57 66

[dariusz.stolarek@dentons.com](mailto:dariusz.stolarek@dentons.com)



**Aleksandra Rutkowska**

Counsel, Warszawa

D +48 22 242 55 49

[aleksandra.rutkowska@dentons.com](mailto:aleksandra.rutkowska@dentons.com)



**Tomasz Kolarczyk**

Senior Associate, Warszawa

D +48 22 242 51 67

[tomasz.kolarczyk@dentons.com](mailto:tomasz.kolarczyk@dentons.com)