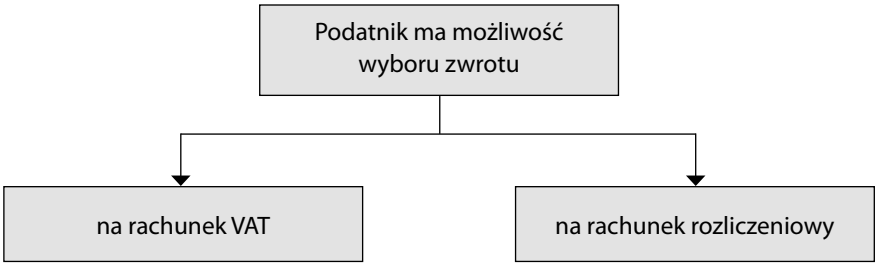
miesięcznik
BIULETYN VAT

dodatek
ŚCIĄGA KSIĘGOWEGO

Zwrot VAT po zmianach od 1 lipca 2018 r.

Od rozliczenia za lipiec lub III kwartał 2018 r. zmieniły się zasady występowania o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Możemy wystąpić o zwrot na rachunek VAT albo na rachunek rozliczeniowy.

W związku z wprowadzeniem od 1 lipca 2018 r. systemu split payment zmieniły się również zasady występowania o zwrot VAT.



Jak wynika z Objaśnień podatkowych MF, podatnik nie może wystąpić o zwrot części nadwyżki na rachunek VAT, a części na rachunek rozliczeniowy. Podatnik musi wybrać albo zwrot na rachunek VAT, albo zwrot na rachunek rozliczeniowy.

Nadal obowiązują trzy terminy zwrotu. Zasady ubiegania się o zwrot VAT określa art. 87 ustawy o VAT.

Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach:

- czynności sprawdzających,
- kontroli podatkowej,
- kontroli celno-skarbowej lub
- postępowania podatkowego.

9 771733 088849 09

Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Terminy zwrotu VAT

Termin zwrotu	Komu przysługuje
1	2
25 dni na rachunek VAT	Zwrot na rachunek VAT przysługuje każdemu podatnikowi, u którego wystąpi nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, i który ma założony rachunek VAT. **Uwaga!** **Podatnik nie może swobodnie dysponować środkami zgromadzonymi na rachunku VAT. Aby uzyskać zwrot tych środków na rachunek rozliczeniowy, trzeba złożyć kolejny wniosek do naczelnika urzędu skarbowego, który na jego rozpatrzenie ma 60 dni.**
25 dni na rachunek rozliczeniowy	Zwrot w terminie 25 dni na rachunek rozliczeniowy przysługuje podatnikowi, który spełnia następujące warunki: 1) kwoty podatku naliczonego wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku z poprzednich okresów rozliczeniowych, wynikają z: a) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, b) faktur innych niż wymienione w lit. a), dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15 000 zł, c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji celnych, które zostały przez podatnika zapłacone, d) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji; 2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3000 zł; 3) złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem swojego rachunku bankowego albo rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej; 4) przez 12 kolejnych miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:

1	2
	a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje miesięczne lub kwartalne.
60 dni na rachunek rozliczeniowy	Zwrot w terminie 60 sni przysługuje każdemu podatnikowi, u którego wystąpi nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, oraz podatnikowi, który: ■ dokonuje sprzedaży towarów i usług podlegających opodatkowaniu poza terytorium naszego kraju i nie dokonuje sprzedaży opodatkowanej w Polsce; ■ w związku ze świadczeniem usług lub dokonaniem dostawy poza terytorium Polski nabył towary lub usługi, w stosunku do których na podstawie art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego; są to zakupy, od których przysługiwałoby prawo do odliczenia VAT, gdyby wykonywał te czynności w Polsce.
180 dni na rachunek rozliczeniowy	Zwrot w terminie 180 dni przysługuje podatnikowi, który w okresie rozliczeniowym nie wykonał ani czynności opodatkowanych na terytorium kraju, ani dostawy towarów lub świadczenia usług podlegających opodatkowaniu poza terytorium kraju.

Aby uzyskać zwrot w wybranym przez nas terminie, musimy również prawidłowo wypełnić deklarację VAT-7/VAT-7K. W niektórych przypadkach wymaga to załączenia umotywowanego wniosku lub złożenia dodatkowych dokumentów.

Zasady ubiegania się o zwrot VAT w deklaracji VAT-7/VAT-7K

Termin zwrotu	Jakie pozycje wypełniamy w deklaracji	Jakie dokumenty załączamy
1	2	3
25 dni na rachunek VAT	Aby uzyskać ten zwrot, wypełniamy w deklaracji VAT-7/VAT-7K: ■ poz. 58 na rachunek VAT – podatnik wpisuje, jaka kwota zwrotu ma zostać przelana na rachunek VAT, gdy wybiera tę opcję zwrotu; ■ poz. 62 Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy – wypełnia, gdy chce przenieść część nadwyżki na następny okres rozliczeniowy; ■ poz. 68 Podatnik wnioskuje o zwrot na rachunek VAT (wykazany w poz. 58) – trzeba zaznaczyć kwadrat „tak”.	Nie załączamy dodatkowego wniosku do deklaracji.

1	2	3
25 dni na rachunek rozliczeniowy	Aby uzyskać ten zwrot, wypełniamy w deklaracji VAT-7/VAT-7K: ■ poz. 59 w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6) – podatnik wpisuje, jaka kwota zwrotu ma zostać przelana na rachunek rozliczeniowy, gdy wybiera tę opcję zwrotu; ■ poz. 62 Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy – wypełnia, gdy chce przenieść część nadwyżki na następny okres rozliczeniowy; ■ poz. 70 Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku (VAT-ZT) – zaznacza kwadrat „tak".	Do deklaracji należy dołączyć wniosek VAT-ZT, który stanowi załącznik do składanej elektronicznie deklaracji. Dodatkowo podatnik powinien złożyć w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem swojego rachunku bankowego albo rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej.
60 dni na rachunek rozliczeniowy	Aby uzyskać ten zwrot, wypełniamy w deklaracji VAT-7/VAT-7K: ■ poz. 60 w terminie 60 dni – podatnik wpisuje, jaka kwota zwrotu ma zostać przelana na rachunek rozliczeniowy, gdy wybiera tę opcję zwrotu; ■ poz. 62 Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy – wypełnia, gdy chce przenieść część nadwyżki na następny okres rozliczeniowy; ■ poz. 69 Wniosek o zwrot podatku (VAT-ZZ) – zaznacza kwadrat „tak", gdy ma obowiązek załączyć wniosek.	Do deklaracji należy dołączyć wniosek VAT-ZZ, który stanowi załącznik do składanej elektronicznie deklaracji, gdy podatnik wykonywał wyłącznie czynności opodatkowane poza Polską.
180 dni na rachunek rozliczeniowy	Aby uzyskać ten zwrot, wypełniamy w deklaracji VAT-7/VAT-7K: ■ poz. 61 w terminie 180 dni – podatnik wpisuje, jaka kwota zwrotu ma zostać przelana na rachunek rozliczeniowy, gdy wybiera tę opcję zwrotu; ■ poz. 62 Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy – wypełnia, gdy chce przenieść część nadwyżki na następny okres rozliczeniowy; ■ poz. 69 Wniosek o zwrot podatku (VAT-ZZ) – zaznacza kwadrat „tak".	Do deklaracji należy dołączyć wniosek VAT-ZZ, który stanowi załącznik do składanej elektronicznie deklaracji.

Podstawa prawna: *art. 87 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221; ost.zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 1629*