



Ściąga dla Księgowych

sierpień 2019 r.

Rozliczenie nadwyżki VAT naliczonego nad należnym

Podatnicy VAT mają prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony od dokonanych zakupów towarów i usług, o ile zakupy te związane są z działalnością opodatkowaną.

Powstałą za dany okres rozliczeniowy nadwyżką podatku naliczonego nad należnym dysponuje podatnik wskazując w deklaracji, czy zostanie ona rozliczona w kolejnych okresach, czy też chce otrzymać jej zwrot.

Podstawowym terminem zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (niezależnie od rodzaju wykonywanych przez podatnika czynności) jest termin 60-dniowy liczony od dnia złożenia deklaracji.

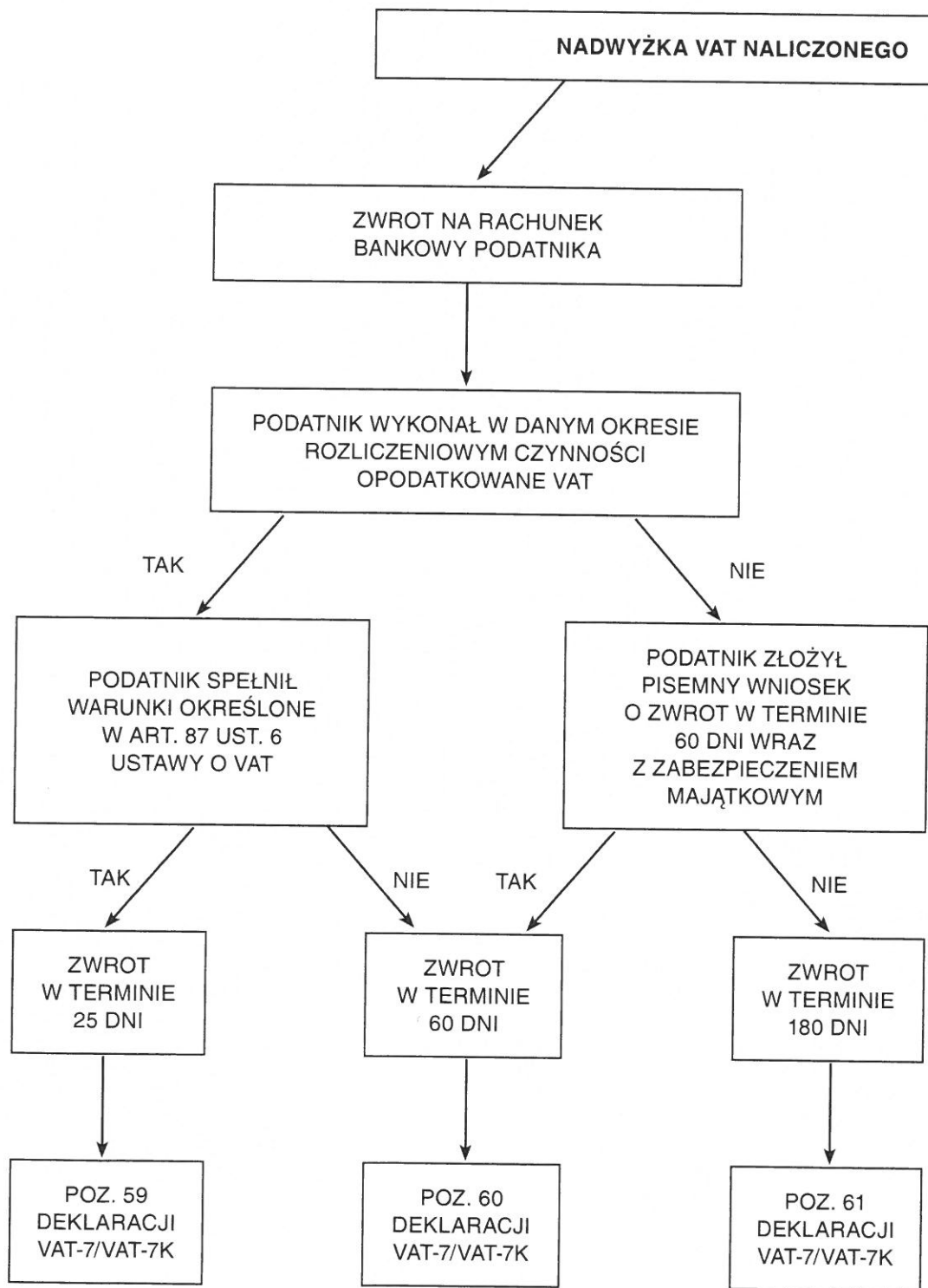
Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy o VAT zwrot różnicy podatku następuje na:

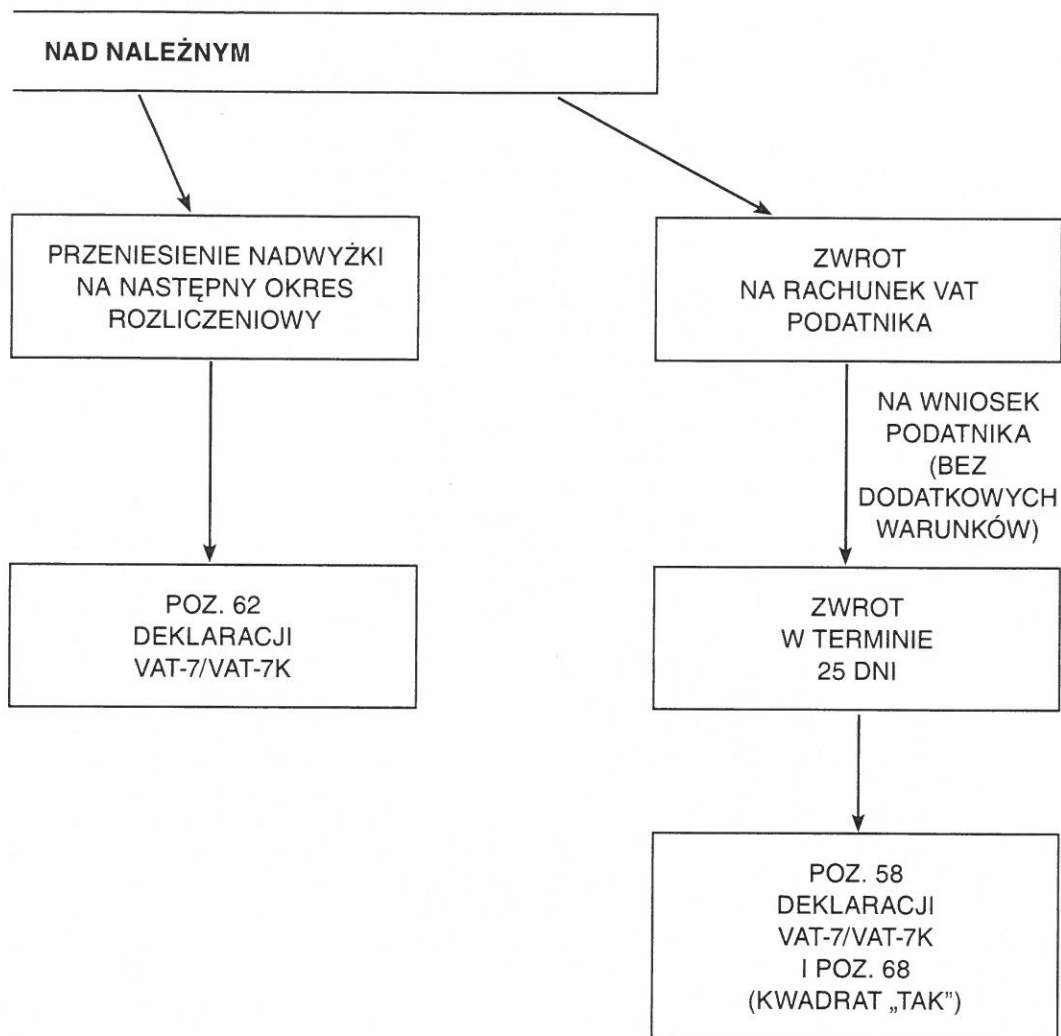
- rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo
- na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, lub na
- wskazany przez podatnika rachunek banku mającego siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielanego przez ten bank lub przez tę kasę kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do złożenia deklaracji podatkowej, pisemnego, nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową udzielających kredytu, do przekazania tego zwrotu.

➤ Zwrot przy braku czynności opodatkowanych

Zwrot bezpośredni (na rachunek bankowy podatnika) przysługuje również podatnikom w sytuacji gdy w danym okresie **rozliczeniowym nie wykonali oni czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Jednak, w myśl art. 87 ust. 5a ustawy o VAT, zwrot w takim przypadku przysługuje co do zasady, w ciągu 180 dni, licząc od dnia złożenia deklaracji.** Ustawodawca umożliwił skrócenie tego terminu do 60 dni, pod warunkiem, że podatnik złoży pisemny wniosek w tej sprawie oraz zabezpieczenie majątkowe w wysokości odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku.

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl





Uwaga

Podatnik może zdecydować o tym, że część kwoty nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wykaże jako kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, a część – jako kwotę do zwrotu.

Przepisy ustawy o VAT nie pozwalają natomiast aby w jednej deklaracji VAT podatnik wystąpił o zwrot części nadwyżki VAT naliczonego nad należnym na rachunek VAT a pozostałej części o zwrot na rachunek bankowy.

➤ **Skrócony termin zwrotu**

Podstawowy termin zwrotu 60 dni może ulec skróceniu do 25 dni od dnia złożenia deklaracji VAT. Aby otrzymać zwrot na rachunek bankowy (rachunek w SKOK) w tak krótkim terminie muszą zostać spełnione warunki określone w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, czyli:

- 1) kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku, nierozliczonej w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazanej w deklaracji, 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, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i 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, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3.000 zł,
- 3) podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w art. 87 ust. 2,
- 4) podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:
 - a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1–3.

➤ **Zwrot na rachunek VAT**

Każdy podatnik VAT ma prawo w deklaracji wykazać kwotę nadwyżki VAT naliczonego nad należnym jako kwotę do zwrotu na rachunek VAT. Prawo to nie jest zależne od tego, czy w danym okresie rozliczeniowym podatnik stosował mechanizm podzielonej płatności. Termin zwrotu w tym przypadku wynosi 25 dni licząc od dnia złożenia deklaracji.

Zgodnie z art. 87 ust. 6b ustawy o VAT, zwrot różnicy podatku na rachunek VAT dokonywany jest przez urząd skarbowy przy użyciu komunikatu przelewu, w którym wskazuje on kwotę odpowiadającą zwracanej kwocie różnicy podatku, okres rozliczeniowy którego dotyczy wniosku o zwrot oraz numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku. Termin 25-dniowy na dokonanie zwrotu na rachunek VAT nie może być przedłużony przez naczelnika urzędu skarbowego.

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl

Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 720 85 40, faks 95 720 85 60, e-mail: prenumerata@gofin.pl