

 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/023
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 03
		DATA WYDANIA 16-11-2012
URZĄD SKARBOWY W MIECHOWIE UL. STANISŁAWY DANECKIEJ 1 32-200 MIECHÓW		
Zwrot niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym		
PODSTAWA PRAWNA	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 2005r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. Nr 177, poz. 1468 ze zm.) 2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012r. poz. 749) 3. Ustawa z dnia 7 lipca 1994r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2006r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.) 4. Obwieszczenie Ministra Infrastruktury z dnia 3 września 2010r. (Dz. U. M. I. z 2010r. Nr 11, poz. 35) 5. Ustawa z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2004r. Nr 173, poz. 1807 ze zm.) 6. Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) 7. Ustawa z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006r. Nr 225 poz. 1635 ze zm.)	
WYMAGANE DOKUMENTY	- wniosek o zwrot niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym poniesionych od dnia 01.05.2004r. (druk VZM-1) - wykaz faktur dokumentujących poniesione wydatki (druk VZM-1/A lub VZM-1/B i/lub VZM-1/C) - kserokopie faktur dokumentujących poniesione wydatki - kserokopię pozwolenia na budowę w przypadku inwestycji, dla której zgodnie z ustawą – Prawo budowlane wymagane jest takie pozwolenie - kserokopię dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do budynku (lokalu) mieszkalnego, którego remont nie wymagał pozwolenia na budowę (za tytuł prawny uważa się: własność, umowę użyczenia, umowę najmu, dzierżawy lub inny stosunek zobowiązaniowy, z którego wynika prawo podatnika do korzystania z budynku (lokalu) mieszkalnego)	
GDZIE POBRAĆ DOKUMENTY	Druk wniosku można pobrać w okienku nr 3 na sali obsługi Urzędu (parter) lub na stronie internetowej Ministerstwa Finansów www.mofnet.gov.pl	
OPLATA SKARBOWA	Zwolnione z opłaty skarbowej.	
MIEJSCE I TERMIN ZŁOŻENIA	Pokój nr 25 (parter), okienko nr 3 na sali obsługi (parter) lub przesłać pocztą na adres Urzędu. Wniosek może być składany nie częściej niż raz w roku.	
ODPOWIEDZIALNA KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	Dział Obsługi Bezpośredniej oraz Organizacji i Logistyki – pokój nr 25 (parter), tel. 041/ 38 22 328	
TERMIN I SPOSÓB ZAŁATWIENIA	Na podstawie złożonych dokumentów organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W przypadku, gdy wniosek nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, wzywa wnioskodawcę	

	od usunięcia braków. Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 4 miesięcy od dnia złożenia wniosku wydaje decyzję, w której określa kwotę zwrotu. Określona w decyzji kwota podlega zwrotowi w terminie 25 dni od dnia doręczenia decyzji. Jeżeli prawidłowość złożonego przez osobę fizyczną wniosku, nie budzi wątpliwości, Urząd Skarbowy dokonuje zwrotu kwoty wykazanej we wniosku bez wydania decyzji w terminie 4 miesięcy od dnia złożenia wniosku.
TRYB ODWOŁAWCZY	Od wydanej decyzji służy stronie prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Miechowie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
DODATKOWE INFORMACJE	Osoba fizyczna ma prawo do zwrotu części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych w związku z: – budowę budynku mieszkalnego – nadbudowę lub rozbudowę budynku na cele mieszkalne lub przebudowę (przystosowaniem) budynku niemieszkalnego lub jego części na cele mieszkalne, w wyniku których powstał lokal mieszkalny – remontem budynku (lokalu) mieszkalnego Zwrot dotyczy tych wydatków, które zostały poniesione na zakup materiałów budowlanych, które do dnia 30 kwietnia 2004r. były opodatkowane stawką podatku od towarów i usług w wysokości 7%). Poniesione wydatki mają być udokumentowane fakturami VAT w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług wystawionymi dla osoby fizycznej. Prawo do zwrotu przysługuje, pod warunkiem, że osoba fizyczna lub jej małżonek nie dokonywali zakupu materiałów budowlanych jako podatnicy od towarów i usług w związku z inwestycjami w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Limity kwoty zwrotu dotyczą okresów pięcioletnich liczonych od daty złożenia pierwszego wniosku. W przypadku, gdy osoba fizyczna nie posiada zaległości podatkowych, kwota zwrotu podlega wypłaceniu: – w kasie – za pośrednictwem poczty, albo – za pośrednictwem banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (w przypadku zwrotu na konto należy we wniosku uzupełnić numer rachunku bankowego)

Karta informacyjna: NAZWA KARTY Z CENTRALNEGO REJESTRU KART INFORMACYJNYCH DLA URZĘDÓW SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO
Opracowano na podstawie Systemu Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej