

 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/023
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 06
		11.06.2014
Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie Al. Solidarności 5-9b, 33-100 Tarnów Centrala: 14 632 82 00, Fax: 14 632 82 22 www.us2.tarnow.pl , 2ustarnow@mp.mofnet.gov.pl		
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 27 września 2013r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi (Dz. U. z 2013r. poz. 1304 ze zm.). 3. Obwieszczenie Ministra Infrastruktury z dnia 3 września 2010 r. w sprawie ogłoszenia obowiązującego od dnia 1 stycznia 2011 r. wykazu materiałów budowlanych, które do dnia 30 kwietnia 2004 r. były opodatkowane stawką podatku od towarów i usług w wysokości 7% a od dnia 1 maja 2004 r. są opodatkowane podatkiem VAT (Dz. Urz. MI Nr 11, poz. 35). 4. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. Poz. 749 ze zm.).	
WYMAGANE DOKUMENTY	Wypełniony wniosek główny VZM-1 wraz z wykazem faktur oraz wartości poniesionych wydatków: -załącznik VZM1/A (wydatki odliczane w ramach ulg mieszkaniowych opodatkowane podatkiem VAT wg stawki 22%), -załącznik VZM1/B (wydatki nieodliczane w ramach ulg mieszkaniowych opodatkowane podatkiem VAT wg stawki 22%), - załącznik VZM1/C (wydatki nieodliczane w ramach ulg mieszkaniowych opodatkowane podatkiem VAT wg stawki 23%). Łącznie z wnioskiem należy złożyć kopie: - pozwolenia na budowę – w przypadku inwestycji, dla której wymagane jest takie pozwolenie, - dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do budynku/lokalu mieszkalnego – w przypadku remontu. UWAGA: za tytuł prawny uważa się m.in.: własność, umowę użyczenia, umowę najmu lub dzierżawy, inny stosunek zobowiązaniowy, z którego wynika prawo podatnika do korzystania z budynku (lokalu) mieszkalnego, np. umowę na podstawie której członek spółdzielni jest obowiązany do ponoszenia kosztów eksploatacji związanych z użytkowaniem nowo wybudowanego lokalu mieszkalnego. - faktur VAT wystawionych do dnia 31.12.2013 r., dokumentujących poniesione wydatki na zakup materiałów budowlanych, zamieszczonych w wykazie, który znajduje się pod adresem: www.finanse.mf.gov.pl , w zakładce: VAT → Zwrot VAT →Zwrot wydatków na budownictwo mieszkaniowe Do pobrania również – Ustawa z dnia 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. Nr 177, poz. 1468 ze zm.) - tekst ujednoczony od 1 stycznia 2013 r., wykaz materiałów budowlanych, które do dnia 30 kwietnia 2004 r. były opodatkowane stawką podatku od towarów i usług w wysokości 7%, a od dnia 1 maja 2004 r. są opodatkowane podatkiem VAT, Cena 1 m2 powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, druki .	
GDZIE POBRAĆ DOKUMENTY	Parter, Sala Obsługi lub ze strony internetowej Urzędu www.us2.tarnow.pl . lub Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl , www.finanse.mf.gov.pl .	
OPLATA SKARBOWA	Nie występuje.	
MIEJSCE I TERMIN	Parter, Sala Obsługi lub przesłać za pośrednictwem poczty na adres Urzędu 33-100	

 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/023
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 06
		1.02.2014
Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie Al. Solidarności 5-9b, 33-100 Tarnów Centrala: 14 632 82 00, Fax: 14 632 82 22 www.us2.tarnow.pl , 2ustarnow@mp.mofnet.gov.pl		
Zwrot niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym		

ZŁOŻENIA	Tarnów, Al. Solidarności 5-9b.
ODPOWIEDZIALNA KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	III Dział Obsługi Bezpośredniej tel. 14 632 82 03
TERMIN I SPOSÓB ZAŁATWIENIA	Jeżeli prawidłowość złożonego wniosku nie budzi wątpliwości, Urząd Skarbowy dokonuje zwrotu kwoty wykazanej we wniosku bez wydawania decyzji. W tym przypadku, wypłata zwrotu następuje w terminie 4 miesięcy od dnia złożenia wniosku. W pozostałych przypadkach kwotę zwrotu określi Urząd Skarbowy w drodze decyzji, którą wydaje w terminie 4 miesięcy od dnia złożenia wniosku. Następnie w terminie 25 dni od dnia doręczenia decyzji Urząd Skarbowy wypłaca kwotę zwrotu przelewem na wskazany ze wniosku rachunek bankowy podatnika, przekazem pocztowym na adres zgłoszony do tutejszego Urzędu (w tym przypadku kwota zwracanego podatku jest pomniejszana o kwotę opłaty pocztowej w wysokości 1% zwracanej kwoty + 5,20zł) lub gotówką w punkcie obsługi kasowej.
TRYB ODWOŁAWCZY	Od wydanej decyzji przysługuje prawo wniesienia odwołania, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, do Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, za pośrednictwem Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie.
DODATKOWE INFORMACJE	<p>Wniosek składa się dla wydatków poniesionych i udokumentowanych fakturą VAT wystawioną w okresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) od 1 maja 2004 do 31 grudnia 2005 r. -nie później niż do 31 grudnia 2014 r.; 2) od 1 stycznia 2006 do 31 grudnia 2007 r. -nie później niż do 31 grudnia 2015 r.; 3) od 1 stycznia 2008 do 31 grudnia 2009 r. -nie później niż do 31 grudnia 2016 r.; 4) od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2011 r. -nie później niż do 31 grudnia 2017 r.; 5) od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2013 r. -nie później niż do 31 grudnia 2018 r. <p>Kwota zwrotu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla wydatków nieodliczonych w ramach ulg mieszkaniowych, opodatkowanych podatkiem VAT według stawki: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 22% wynosi 68,18% <input type="checkbox"/> 23% wynosi 65,22% - dla wydatków odliczanych w ramach ulg mieszkaniowych wynosi 55,23% kwoty podatku VAT zapłaconego w cenie zakupionych materiałów. <p>W przypadku osoby fizycznej pozostającej w związku małżeńskim kwota zwrotu dotyczy łącznie obojga małżonków, z wyjątkiem małżonków w stosunku do których sąd orzekł separację. Jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przed zawarciem związku małżeńskiego, osoba fizyczna otrzymała kwotę zwrotu, to kwotę zwrotu pomniejsza się o kwoty uprzednio otrzymane, - w czasie trwania związku małżeńskiego lub do momentu orzeczenia przez sąd separacji, osoba fizyczna otrzymała kwotę zwrotu, a następnie związek małżeński ustał lub sąd orzekł separację, przysługującą jej kwotę zwrotu pomniejsza się o 50% kwoty uprzednio otrzymanej, jeżeli składany był wspólny wniosek małżonków, lub o kwotę otrzymanego zwrotu, jeżeli składany był odrębny wniosek. <p>Zwrot podatku VAT jest limitowany. Limity dotyczą okresów pięcioletnich</p>

 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/023
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 06
		11.06.2014
Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie Al. Solidarności 5-9b, 33-100 Tarnów Centrala: 14 632 82 00, Fax: 14 632 82 22 www.us2.tarnow.pl , 2ustarnow@mp.mofnet.gov.pl		
Zwrot niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym		
	<p>liczonych od daty złożenia pierwszego wniosku. Jeżeli wniosek składany jest po raz pierwszy po dniu 31.12.2013 r., limity dot. okresów liczonych od daty złożenia tego wniosku do 31.12.2018 r.</p> <p>Małżonkowie, którzy składają odrębne wnioski o zwrot VAT do dwóch różnych urzędów skarbowych są obowiązani, o złożeniu przez siebie wniosku, zawiadomić urząd skarbowy właściwy dla małżonka.</p> <p>Kwota otrzymanego zwrotu wolna jest od podatku dochodowego.</p>	

Karta informacyjna: Zwrot niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym
Opracowano na podstawie Systemu Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej