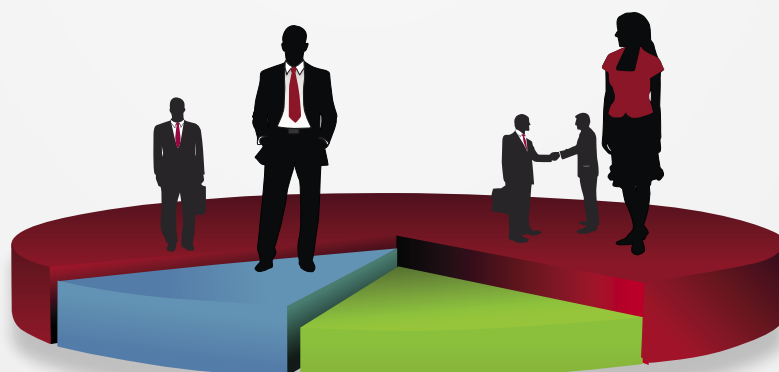


Dokumentacja
księgowa *w praktyce*

Jak wystąpić o szybki zwrot VAT



Kierownik Grupy Wydawniczej: **Ewa Marmurska-Karpińska**

Wydawca: **Marta Grabowska-Peda**

Redaktor: **Katarzyna Brzozowska**

ISBN: 978-83-269-5402-3

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.
Warszawa 2016

Skład i łamanie: **Raster Studio**

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa

tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

Niniejszy e-book chroniony jest prawem autorskim.

Przedruk materiałów bez zgody wydawcy jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Zaproponowane w niniejszym poradniku wskazówki, porady i interpretacje dotyczą sytuacji typowych. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych.

W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w poradniku wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

JAK WYSTĄPIĆ O SZYBKI ZWROT VAT

Przedsiębiorca ma prawo wystąpić o przyspieszony zwrot podatku od towarów i usług, gdy złoży wraz z deklaracją VAT odpowiedni wniosek do naczelnika urzędu skarbowego.

W przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy. Podstawowy czas na zwrot wynosi 60 dni, ale jest możliwość i szybszego odzyskania pieniędzy. Skrócony okres do zwrotu wynosi 25 dni.

Uregulowanie należności

Z wnioskiem mogą wystąpić podatnicy, którzy zapłacili wszystkie faktury i posiadają uregulowane dokumenty, decyzje celne lub deklaracje importowe.

Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany zwrócić różnicę podatku w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z:

- 1) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2015 r. poz. 584 ze zm.),
- 2) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji importowej i zostały przez podatnika zapłacone,
- 3) importu towarów rozliczanego w deklaracji podatkowej, 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.

■ UWAGA

Trzeba jednak pamiętać, że naczelnik urzędu skarbowego może wydłużyć ten termin, żeby zweryfikować rozliczenie. Termin skróconego zwrotu organ podatkowy może wydłużyć do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego.

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

Zabezpieczenie zwrotu przyspieszy wypłatę

Aby pomimo rozpoczętej weryfikacji rozliczeń VAT przez organ podatkowy uzyskać zwrot w przyspieszonym terminie, przedsiębiorca może z własnej inicjatywy złożyć zabezpieczenie kwot pieniężnych, które ma otrzymać od fiskusa.

W przypadku wydłużenia terminu z powodu weryfikacji urząd skarbowy na wniosek podatnika dokonuje zwrotu różnicy podatku w terminie 25 dni, jeżeli podatnik wraz z wnioskiem złoży w urzędzie skarbowym zabezpieczenie majątkowe w kwocie odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku. Jeżeli wniosek wraz z zabezpieczeniem został złożony na 13 dni przed upływem terminu lub później, zwrotu dokonuje się w terminie 14 dni od dnia złożenia tego zabezpieczenia.

W sytuacji zaś stwierdzenia, że wykazana kwota zwrotu VAT jest niższa, niż zadeklarowana przez podatnika, organ podatkowy zobowiązany będzie do zwrotu jedynie tej kwoty, którą uznał za zasadną.

■ UWAGA

Zabezpieczenie majątkowe może być złożone w formie:

- 1) gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej;*
- 2) poręczenia banku;*
- 3) weksla z poręczeniem wekslowym banku;*
- 4) czeku potwierdzonego przez krajowy bank wystawcy czeku;*
- 5) papierów wartościowych na okaziciela o określonym terminie wykupu wyemitowanych przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski, bankowych papierów wartościowych i listów zastawnych o określonym terminie wykupu, wyemitowanych we własnym imieniu i na własny rachunek przez podmiot mogący być gwarantem lub poręczycielem zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.*

Zabezpieczenie majątkowe dotyczące zwrotu podatku w wysokości nie większej, niż wyrażonej w złotych kwocie odpowiadającej równowartości 1.000 euro, może być złożone w formie weksla. Przeliczenia kwoty wyrażonej w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy okresu rozliczeniowego, którego dotyczy zwrot podatku, w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Fragment deklaracji VAT-7

Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49 jest większa od 0, wówczas poz. 52 = poz. 40 - poz. 49 - poz. 50 - poz. 51 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		52.	0
Kwota wydawkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym		53.	
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 49 i 40 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 54 = poz. 49 - poz. 40 + poz. 53, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		54.	9 000
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		55.	9 000
w tym kwota do zwrotu		56. w terminie 25 dni	9 000
		57. w terminie 60 dni	
		58. w terminie 180 dni	
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.		59.	0
F. INFORMACJE DODATKOWE			
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w załączniku VAT-7 (zaznaczyć właściwy kwadrat):		60.	☐ art. 119 ustawy
		61.	☐ art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy
		62.	☐ art. 122 ustawy
		63.	☐ art. 135 ustawy
64. Podatnik w okresie rozliczeniowym dokonał zwiększenia podatku naliczonego na podstawie art. 89b ust. 4 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		☐ 1. tak ☐ 2. nie	
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH			
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):		65. Wniosek o zwrot podatku	
		☐ 1. tak ☐ 2. nie	
		66. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku	
		☒ 1. tak ☐ 2. nie	
67. Zawiadomienie o skorygowaniu podatku opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD)		68. Jeżeli w poz. 67 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD	
☐ 1. tak ☐ 2. nie			

Osoby, które zamierzają wystąpić o przyspieszony zwrot w terminie 25 dni, w deklaracji VAT-7 powinny wypełnić pole 66, zaznaczając w nich Tak. Jeśli podatnik chce zwrotu podatku w terminie skróconym – 25 dni, musi złożyć dodatkowo wniosek VAT-ZT (wniosek o przyspieszenie zwrotu 9.000 zł). Oczywiście należy też wypełnić pole 56 w deklaracji VAT-7, gdzie podatnik zaznacza wysokość kwoty do zwrotu w terminie 25 dni. Niektóre US wymagają również przy wniosku o zwrot VAT złożenia deklaracji VAT-ZZ (wniosek o zwrot VAT).

Fragment deklaracji VAT-ZT

C. TREŚĆ WNIOSKU	
7. Kwota do zwrotu w terminie 25 dni, o której przyspieszenie wnioskuje podatnik	
9000,00	
8. Uzasadnienie wniosku	
Kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z:	
☒ 1) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095, z późn. zm.).	
☐ 2) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone.	
☐ 3) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji	

POBIERZ AKTYWNE DEKLARACJE NA WWW



Wniosek o przyspieszony termin zwrotu podatku należy złożyć na formularzu VAT-ZT. Pole 7 w części C wniosku zawiera kwotę, którą podatnik chce odzyskać, czyli jest to wartość, która została wykazana w polu 56 deklaracji VAT-7. W poz. 8 załącznika VAT-ZT podatnik sporządza uzasadnienie wniosku, którym jest potwierdzenie zapłaty faktur, dokumentów celnych i deklaracji importowych.

PRZYKŁAD

W deklaracji VAT-7 za maj 2016 r. złożonej 24 czerwca Jan Kowalski wykazał różnicę VAT w wysokości 9.000 zł wraz z wnioskiem o zwrot VAT tej kwoty na rachunek bankowy w terminie 25 dni.

Przed wnioskowanym terminem 10 lipca została wszczęta kontrola podatkowa w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług, obejmująca okres od 1 do 30 maja 2016 r. W przypadku nie ukończenia kontroli w ciągu 25 dni od złożenia deklaracji VAT-7 z wnioskiem o szybszy zwrot organ podatkowy musi wydać

postanowienie o przedłużeniu zwrotu za maj do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika. W przypadku gdy zwrot VAT będzie uzasadniony, podatnik powinien otrzymać należną kwotę wraz z odsetkami.

Przyspieszony zwrot VAT księgujemy jak zwrot w ustawowym terminie

Fakt, czy podatnik występuje o zwrot VAT w zwykłym, czy przyspieszonym terminie, nie ma zasadniczo wpływu na sposób ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.

Księgowania:

Na koniec okresu rozliczeniowego (pod datą ostatniego dnia tego okresu) dokonuje się przeksięgowywania rozliczeń z tytułu VAT na konto „Rozrachunki z urzędem Skarbowym” z tytułu VAT zapisami:

Przeksięgowanie VAT należnego np. kwota 15.000 zł:

- ▶ Wn „VAT należny” 15.000 zł,
- ▶ Ma „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT” 15.000 zł.

Przeksięgowanie VAT naliczonego, np. kwota 24.000 zł:

- ▶ Wn „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT” 24.000 zł,
- ▶ Ma „VAT naliczony” 24.000 zł.

W powyższej sytuacji powstaje nadwyżka VAT naliczonego nad należnym. Jeśli jednostka na koniec okresu rozliczeniowego sporządza sprawozdanie finansowe i zdecydowano o wystąpieniu o zwrot tej nadwyżki w rachunek bankowy, to w bilansie będzie ona prezentowana w pozycji B.II. Aktywa obrotowe – Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek – Należności z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych.

§ Podstawa prawna:

- ▶ art. 87 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.).

Katarzyna Trzpiola
szkoleniowiec, wieloletni praktyk

Bogdan Świąder
doradca podatkowy



Więcej ebooków
o tematyce finansowo-księgowej:
www.fabrykawiedzy.com

1DF003

ISBN: 978-83-269-5402-3