

## **ZWROT NIEKTÓRYCH WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z BUDOWNICTWEM MIESZKANIOWYM PONIESIONYCH OD DNIA 1 MAJA 2004 R.**

Jeśli po dniu 30 kwietnia 2004 r. poniosłeś wydatki na zakup materiałów budowlanych związanych z inwestycją mieszkaniową, na które od 1 maja 2004 r. wzrosła stawka podatku VAT z 7% na 22% lub wyższą (23%, 24%, 25%), możesz odzyskać część wydatków poniesionych na ten cel.

### **PODSTAWA PRAWNA:**

Ustawa z dnia 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. Nr 177, poz. 1468, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

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); patrz <http://www.mi.gov.pl/2-48243e2927efb.htm>.

Broшуra informacyjna odzwierciedla obowiązujący stan prawny. Dla jej potrzeb zwrot części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych, o którym mowa w przepisach ustawy, zwany jest „zwrotem VAT”.



### **PAMIĘTAJ!**

Zwrot VAT możesz otrzymać, o ile spełniasz wszystkie warunki określone w ustawie.

### **KTO MA PRAWO UBIEGAĆ SIĘ O ZWROT VAT?**

Uprawnionymi są osoby fizyczne, które:

- 1) poniosły wydatki na zakup materiałów budowlanych w związku z inwestycją polegającą na:
  - budowie budynku mieszkalnego<sup>(1)</sup>
  - nadbudowie lub rozbudowie budynku na cele mieszkalne lub przebudowie (przystosowaniu) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstał lokal mieszkalny spełniający wymagania określone w odrębnych przepisach;
  - remoncie budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego,
- 2) poniesione przez siebie wydatki mają udokumentowane fakturami VAT w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, wystawionymi od dnia 1 maja 2004 r.
- 3) poniosły wydatki na zakup materiałów budowlanych, na które po dniu 30 kwietnia 2004 r. wzrosła stawka podatku VAT z 7% na 22% lub wyższą (23%, 24%, 25%),
- 4) nie są podatnikami podatku VAT i nie dokonały zakupu materiałów budowlanych w celu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem,

- 5) posiadają prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane w rozumieniu ustawy – Prawo budowlane<sup>2</sup> albo tytuł prawny do remontowanego budynku (lokalu) mieszkalnego (szerzej o tytule prawnym w części dotyczącej załączników do wniosku),
- 6) posiadają pozwolenie na budowę, w przypadku inwestycji wymagającej takiego pozwolenia.

## WYSOKOŚĆ LIMITU ORAZ ZWROTU VAT

Zwrot VAT jest limitowany. Limity dotyczą okresów pięcioletnich liczonych od daty złożenia pierwszego wniosku od momentu obowiązywania przepisów ustawy, tj. od 1 stycznia 2006 r. Przykładowo jeżeli pierwszy wniosek został złożony w dniu 1 lipca 2006 r., to pięcioletni okres trwa do 30 czerwca 2011 r. Złożenie kolejnego wniosku po 30 czerwca 2011 r. wszczynają nowy pięcioletni okres, dla którego ustala się odrębne limity.

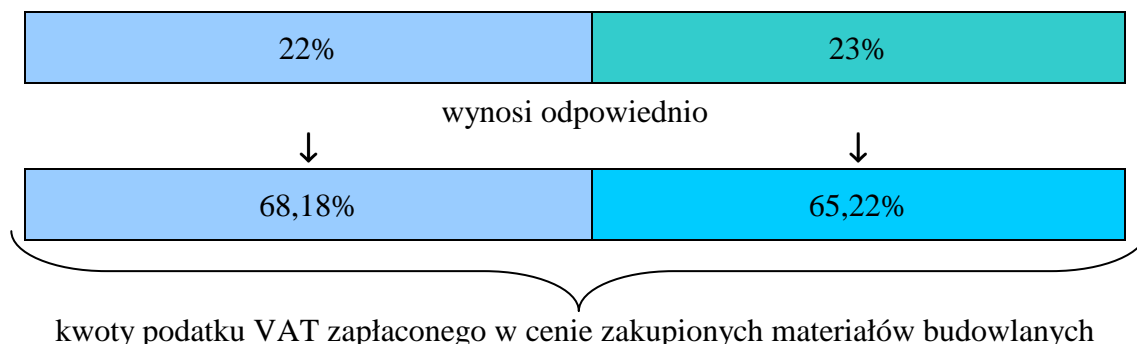
Wysokość przysługującego zwrotu oraz wysokość limitów uzależniona jest od kilku czynników. Do najważniejszych należy to, czy inwestycja, w związku z którą ponosiłeś wydatki na zakup materiałów budowlanych wymaga pozwolenia na budowę oraz czy wcześniej – z tytułu poniesienia wydatków na zakup tych samych materiałów budowlanych – korzystałeś w latach 2004-2005 z ulg mieszkaniowych, na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych. Dodatkowym czynnikiem jest cena 1 m<sup>2(3)</sup>, wysokość obowiązującej stawki podatku VAT oraz data złożenia pierwszego wniosku w pięcioletnim okresie, o którym mowa w art. 3 ust. 6a ustawy.

Należy pamiętać, iż co do zasady obowiązują dwa limity. Jeden dla inwestycji wymagającej pozwolenia na budowę (liczony z uwzględnieniem 70 m<sup>2</sup>), a drugi dla inwestycji, która takiego pozwolenia nie wymaga (liczony z uwzględnieniem 30 m<sup>2</sup>). Dla każdego z tych limitów ustawodawca określił odrębne zasady jego ustalania w odniesieniu do wydatków odliczonych w latach 2004-2005 w podatku dochodowym od osób fizycznych w ramach ulg mieszkaniowych (tzw. limit niższy liczony z uwzględnieniem wskaźnika 9,959%) oraz odrębne w odniesieniu do wydatków, które takiemu odliczeniu nie podlegały (tzw. limit wyższy liczony z uwzględnieniem wskaźnika 12,295% albo 12,195%). Jednocześnie „limity niższe” (choć liczone odmiennie) wchodzi w zakres „limitów wyższych”. A to oznacza, że maksymalna kwota zwrotu nie może przekroczyć sumy limitów obliczonych dla wydatków nieodliczonych w podatku dochodowym od osób fizycznych, związanych z:

- inwestycją wymagającą pozwolenia na budowę (70 m<sup>2</sup>) oraz
- inwestycją niewymagającą pozwolenia na budowę (30 m<sup>2</sup>).

### 1. Jeżeli złożenie pierwszego wniosku przypada w momencie obowiązywania podatku VAT o stawce 22%<sup>(4)</sup>, kwota zwrotu:

- a) dla wydatków nieodliczonych w ramach ulg mieszkaniowych, opodatkowanych podatkiem VAT według stawki:



**nie więcej niż 12,295% kwoty stanowiącej iloczyn:**

- 70 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja wymaga pozwolenia na budowę
- 30 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja nie wymaga pozwolenia na budowę

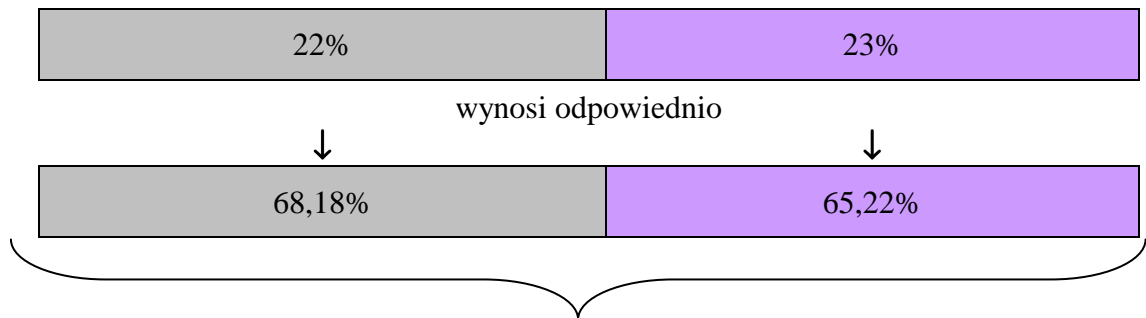
- b) dla wydatków odliczonych w ramach ulg mieszkaniowych wynosi 55,23% kwoty podatku VAT zapłaconego w cenie zakupionych materiałów budowlanych

**nie więcej niż 9,959% kwoty stanowiącej iloczyn:**

- 70 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja wymaga pozwolenia na budowę
- 30 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja nie wymaga pozwolenia na budowę

**2. Jeżeli złożenie pierwszego wniosku przypada w momencie obowiązywania podatku VAT o stawce 23%<sup>(4)</sup>, kwota zwrotu:**

- a) dla wydatków nieodliczonych w ramach ulg mieszkaniowych, opodatkowanych podatkiem VAT według stawki:



kwoty podatku VAT zapłaconego w cenie zakupionych materiałów budowlanych

**nie więcej niż 12,195% kwoty stanowiącej iloczyn:**

- 70 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja wymaga pozwolenia na budowę
- 30 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja nie wymaga pozwolenia na budowę

- b) dla wydatków odliczonych w ramach ulg mieszkaniowych wynosi 55,23% kwoty podatku VAT zapłaconego w cenie zakupionych materiałów budowlanych

**nie więcej niż 9,959% kwoty stanowiącej iloczyn:**

- 70 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja wymaga pozwolenia na budowę
- 30 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja nie wymaga pozwolenia na budowę

**Ważne!** Limity dotyczą okresów pięcioletnich liczonych od daty złożenia pierwszego wniosku. Kwota przysługującego limitu na dzień złożenia kolejnego wniosku stanowi różnicę pomiędzy kwotą limitu przysługującego w pięcioletnim okresie, a kwotą limitu wcześniej wykorzystanego w tym okresie.

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:

- 1) przed zawarciem związku małżeńskiego, osoba fizyczna otrzymała kwotę zwrotu, to kwotę zwrotu obliczoną zgodnie z art. 3 ust. 5-7 ustawy, pomniejsza się o kwoty uprzednio otrzymane,
- 2) 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.

Kwota zwrotu podlega zaokrągleniu do pełnych złotych.

## PRZYKŁADY<sup>(5)</sup>:

### Przykład 1 - dotyczy osoby fizycznej, która korzystała z ulg mieszkaniowych

W związku z remontem swojego mieszkania osoba fizyczna w okresie od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2005 r. dokonała zakupu materiałów budowlanych na kwotę 12 200 zł (w tym podatek VAT wyniósł 2 200 zł). Remont nie wymagał pozwolenia na budowę, a kwotę tę podatnik w całości odliczył w ramach ulgi remontowej obowiązującej do końca 2005 r. w podatku dochodowym od osób fizycznych. Po sprawdzeniu okazało się, że wszystkie zakupione materiały uprawniają do ubiegania się o zwrot VAT (przed 1 maja 2004 r. były opodatkowane 7% stawką podatku VAT a w momencie zakupu stawką w wysokości 22%).

*Mechanizm obliczenia kwoty zwrotu jest następujący:*

- Etap pierwszy - obliczenie kwoty przysługującego limitu dla pięcioletniego okresu liczonego od daty złożenia pierwszego wniosku:  
[30 m<sup>2</sup> x cena 1 m<sup>2</sup>] x 9,959%.  
Przyjmując, że cena 1 m<sup>2</sup> odpowiada kwocie 3 500 zł, limit wynosi 30 x 3 500 x 9,959%, czyli 10 456,95 zł
- Etap drugi - obliczenie kwoty zwrotu:  
55,23% z kwoty 2 200 zł, co daje 1 215,06 zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych 1 215 zł).  
Ponieważ obliczona w powyższy sposób kwota zwrotu nie przekracza przysługującego limitu (patrz etap pierwszy), podlega w całości zwrotowi.

### Przykład 2 - dotyczy osoby fizycznej, która nie korzystała z ulg mieszkaniowych, i która pierwszy wniosek złożyła w momencie obowiązywania stawki podatku VAT w wysokości **22%**.

Osoba fizyczna buduje budynek mieszkalny. Jest to inwestycja wymagająca pozwolenia na budowę. W związku z jej prowadzeniem dokonała zakupu materiałów budowlanych. Niektóre z nich uprawniają do ubiegania się o zwrot części wydatków. Pierwszy wniosek osoba fizyczna złożyła przed 1 stycznia 2011 r. Na jego podstawie naczelnik urzędu skarbowego wypłacił kwotę zwrotu w wysokości 3 000 zł. W związku z poniesieniem dalszych wydatków na zakup materiałów budowlanych na kwotę 200 000 zł inwestor - przed upływem pięciu lat od złożenia pierwszego wniosku - zamierza złożyć kolejny wniosek. Przy czym z uwagi na to, że nie każdy z zakupionych materiałów budowlanych stanowi wydatek, o którym mowa w przepisach ustawy, kwota podatku od towarów i usług uprawniającego do zwrotu VAT

(zawarta w kwocie 200 000 zł) wynosi „jedynie” 33 500 zł, w tym 22 000 zł to podatek zapłacony według stawki 22%, odpowiednio 11 500 zł według stawki 23%.

*Mechanizm obliczenia kwoty zwrotu jest następujący:*

- Etap pierwszy - obliczenie kwoty przysługującego limitu:  
[70 m<sup>2</sup> x cena 1 m<sup>2</sup>] x 12,295%.  
Przyjmując, że cena 1 m<sup>2</sup> jest stała i odpowiada kwocie 3 500 zł, pięcioletni limit liczony od daty złożenia pierwszego wniosku wynosi 70 x 3 500 x 12,295%, czyli 30 122,75 zł.  
Limit ten podlega zmniejszeniu o kwoty uprzednio otrzymanych zwrotów, czyli 30 122,75 zł – 3 000 zł = 27 122,75 zł, co odpowiada wysokości „bieżącego” limitu.
- Etap drugi - obliczenie kwoty zwrotu:  
68,18% z kwoty 22.000 zł + 65,22% z kwoty 11.500 zł, czyli 14 999,60 zł + 7 500,30 zł = 22 499,90 zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych 22 500 zł).  
Ponieważ obliczona w powyższy sposób kwota zwrotu nie przekracza przysługującego „bieżącego” limitu, podlega w całości zwrotowi.

**Przykład 3 - dotyczy osoby fizycznej, która nie korzystała z ulg mieszkaniowych, i która pierwszy wniosek składa w momencie obowiązywania stawki podatku VAT w wysokości **23%**.**

Osoba fizyczna rozbudowuje budynek mieszkalny. Jest to inwestycja wymagająca pozwolenia na budowę. W związku z jej prowadzeniem dokonano zakupu materiałów budowlanych. Wydatki udokumentowane fakturami opiewają na kwotę 200 000 zł, z tym, że nie wszystkie dotyczą zakupu materiałów budowlanych, o których mowa w przepisach ustawy. Stąd kwota podatku VAT uprawniającego do zwrotu VAT (zawarta w kwocie 200 000 zł) wynosi „jedynie” 33 500 zł, w tym 22 000 zł to podatek zapłacony według stawki 22%, odpowiednio 11 500 zł według stawki 23%.

*Mechanizm obliczenia kwoty zwrotu jest następujący:*

- Etap pierwszy - obliczenie kwoty przysługującego limitu dla pięcioletniego okresu liczonego od daty złożenia pierwszego wniosku:  
[70 m<sup>2</sup> x cena 1 m<sup>2</sup>] x 12,195%.  
Przyjmując, że cena 1 m<sup>2</sup> jest stała i odpowiada kwocie 3 500 zł, pięcioletni limit wynosi 70 x 3 500 x 12,195%, czyli 29.877,75 zł.
- Etap drugi - obliczenie kwoty zwrotu:  
68,18% z kwoty 22.000 zł + 65,22% z kwoty 11.500 zł, czyli 14 999,60 zł + 7 500,30 zł = 22.499,90 zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych 22.500 zł).  
Ponieważ obliczona w powyższy sposób kwota zwrotu nie przekracza przysługującego limitu (patrz etap pierwszy), podlega w całości zwrotowi.

## **WNIOSEK O ZWROT VAT**

Zwrot VAT dokonywany jest na wniosek osoby fizycznej, złożony w urzędzie skarbowym<sup>(6)</sup>. W przypadku małżonków, z wyjątkiem małżonków w stosunku do których sąd orzekł

separację, wniosek może być złożony wspólnie albo odrębnie przez każdego z małżonków. Jednakże bez względu na sposób złożenia wniosku (tj. wspólnie lub odrębnie), wniosek musi być podpisany przez obojga małżonków. 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. Przykładowe zawiadomienie małżonków:

*Jan Nowak  
ul. Puławska 10 m 1283  
02-564 Warszawa  
NIP 000-000-00-00<sup>(7)</sup>*

*Warszawa, dzień – miesiąc - rok*

*Naczelnik Urzędu Skarbowego  
Warszawa-Ursynów  
ul. Wynalazek 3  
02-677 Warszawa*

*Mając na uwadze postanowienia ustawy o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym zawiadamiam tutejszy urząd skarbowy, jako właściwy dla mojej żony Anny Nowak zam. w Warszawie, ul. Baletowa 1 m 218, 02-867 Warszawa, NIP 000-000-00-00<sup>(7)</sup>, że w dniu dzisiejszym złożyłem w swoim urzędzie skarbowym, tj. w Urzędzie Skarbowym Warszawa-Mokotów, wniosek o zwrot części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych.*

*Jan Nowak*

**Ważne!** Wzór wniosku - do ewentualnego wykorzystania - dostępny jest na stronach internetowych izb skarbowych oraz urzędów skarbowych a także na stronie internetowej Ministerstwa Finansów [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl). Przedmiotowy wniosek nie stanowi wzoru urzędowego, określonego w drodze rozporządzenia, dlatego nie trzeba bezwzględnie go stosować. Należy jednak pamiętać, aby wniosek zawierał wszystkie elementy, o których mowa w przepisach ustawy (o tym co powinien zawierać wniosek w dalszej części).

### **KIEDY MOŻNA ZŁOŻYĆ WNIOSEK?**

Wniosek o zwrot VAT może być składany nie częściej niż raz w roku (bez względu na liczbę prowadzonych inwestycji).

**Uwaga!** W obecnym stanie prawnym nie obowiązuje wymóg składania wniosków w terminie do sześciu miesięcy po zakończeniu inwestycji.

### **CO POWINIEN ZAWIERAĆ WNIOSEK?**

Wniosek o zwrot VAT powinien zawierać, co najmniej:

- imię i nazwisko,
- numer NIP albo numer PESEL jeżeli osoba fizyczna nie posiada numeru NIP, a w przypadku, gdy osobie fizycznej składającej wniosek nie nadano żadnego z tych numerów – rodzaj i numer dokumentu tożsamości tej osoby, w tym również wystawionego w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska,
- adres zamieszkania osoby fizycznej, a w przypadku małżonków – obojga małżonków,
- wskazanie właściwego urzędu skarbowego, do którego kierowany jest wniosek,
- rodzaj poniesionych wydatków, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy,
- rok rozpoczęcia inwestycji,



- wykaz faktur oraz wartość poniesionych wydatków w związku z inwestycjami polegającymi m.in. na budowie budynku mieszkalnego, remoncie budynku (lokalu) mieszkalnego,
- kwotę zwrotu, obliczoną zgodnie z przepisami ustawy,
- oświadczenie o zakresie przeprowadzonego remontu, jeżeli roboty te nie wymagają pozwolenia na budowę,
- wskazanie sposobu wypłaty kwoty zwrotu; jeżeli wypłata ma nastąpić na rachunek bankowy – wskazanie numeru rachunku osoby fizycznej składającej wniosek, a w przypadku wspólnego wniosku małżonków - numeru rachunku obojga lub jednego z nich, na który ma być dokonany zwrot,
- podpis osoby ubiegającej się o zwrot wydatków, a w przypadku małżonków (czyli osób pozostających w związku małżeńskim z wyjątkiem osób, w stosunku do których sąd orzekł separację) – podpisy obojga małżonków.

## **ZAŁĄCZNIKI DO WNIOSKU**

Łącznie z wnioskiem należy złożyć **kopie**:

- pozwolenia na budowę, jeżeli inwestycja wymagała pozwolenia na budowę,
- faktur dokumentujących poniesione wydatki,
- dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do budynku (lokalu) mieszkalnego, którego remont nie wymagał pozwolenia na budowę; 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.

***Ważne!** Zarówno wniosek o zwrot VAT, jak i załączniki do tego wniosku, nie stanowią przedmiotu opłaty skarbowej, zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 225, poz. 1635, z późn. zm.), a tym samym nie podlegają tej opłacie.*

## **ZWROT VAT PRZEZ URZĄD SKARBOWY**

Kwotę zwrotu określa urząd skarbowy w drodze decyzji, którą wydaje w terminie 4 miesiące od dnia złożenia wniosku. Następnie w terminie 25 dni od dnia doręczenia decyzji urząd skarbowy wypłaca kwotę zwrotu.

Jeżeli prawidłowość złożonego wniosku nie budzi wątpliwości, urząd skarbowy dokonuje zwrotu kwoty wykazanej we wniosku bez wydawania decyzji. W tym przypadku, wypłata następuje w terminie 4 miesiące od dnia złożenia wniosku. Kwota zwrotu zostanie wypłacona, pod warunkiem że nie posiadasz zaległości podatkowych. W przeciwnym razie zwrot VAT podlegać będzie z urzędu zaliczeniu na poczet tych zaległości wraz z odsetkami za zwłokę.

Za datę złożenia wniosku nadesłanego pocztą uważa się dzień otrzymania wniosku przez organ podatkowy.

Pamiętaj, że składając wniosek możesz dokonać wyboru sposobu dokonania wypłaty, tj.:

- w kasie albo
- za pośrednictwem banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (w tym przypadku należy podać numer rachunku bankowego), albo
- za pośrednictwem poczty; z tym, że kwota zwrotu wypłacana za pośrednictwem poczty jest pomniejszana o koszty jej przesłania.

Jeżeli decyzja nie zostanie wydana w terminie lub kwota zwrotu nie zostanie wypłacona w terminie, kwota zwrotu podlega oprocentowaniu w wysokości opłaty prolongacyjnej ustalonej w przypadku odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu państwa, obowiązującej w dniu, w którym upłynął termin wypłaty kwoty zwrotu. Oprocentowanie przysługuje od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin określony ustawą, włącznie do dnia wypłacenia kwoty zwrotu.

Oprocentowanie nie przysługuje jeżeli winę za niewypłacenie w terminie kwoty zwrotu ponosi osoba fizyczna lub opóźnienie w wypłaceniu kwoty zwrotu powstało z przyczyn niezależnych od urzędu skarbowego.

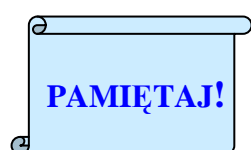
**Ważne!** Kwota otrzymanego zwrotu wolna jest od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 123 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.).

## KOREKTA WNIOSKU

Przez korektę wniosku rozumie się rozszerzenie zakresu żądania lub zgłoszenie nowego żądania, zgodnie z art. 167 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.). W praktyce skorygowanie wniosku polega na uzupełnieniu lub poprawieniu wniosku wcześniej złożonego i następuje poprzez złożenie nowego wniosku z ponownym wyliczeniem kwoty zwrotu VAT. Przy czym, jeżeli składana korekta wiąże się wyłącznie z uzupełnieniem uprzednio złożonego wykazu faktur o nowe „zapomniane” pozycje, nie musisz sporządzać nowego wykazu w całości. Wystarczy, że składając korektę wniosku dołączysz uzupełnienie poprzednio złożonego wykazu faktur, wyłącznie o nowo dodane pozycje, a w samej korekcie poinformujesz o dodaniu nowych pozycji. Natomiast w przypadku rezygnacji z faktur poprzednio zamieszczonych w tym wykazie, wystarczającym będzie poinformowanie w korekcie o wycofanych pozycjach.

Jeżeli korzystasz ze wzoru wniosku opracowanego przez organy podatkowe (tzw. VZM-1 wraz z załącznikami o symbolach VZM-1/A, VZM-1/B lub VZM-1/C), możesz to uczynić w części „Dodatkowe informacje”.

Jednocześnie należy pamiętać, iż w przypadku złożenia korekty wniosku, termin na wydanie decyzji przez urząd skarbowy biegnie na nowo, stosownie do postanowień art. 167 ustawy – Ordynacja podatkowa.



Wykaz robót zaliczanych do remontu budynku lub lokalu mieszkalnego zawiera załącznik do ustawy. Dlatego też, w przypadku remontu budynku (lokalu) mieszkalnego wykonane prace muszą mieścić się w tym wykazie. W przeciwnym wypadku, zwrot VAT nie będzie przysługiwał.

Wykaz materiałów budowlanych uwzględniający materiały, które do dnia 30 kwietnia 2004 r. były opodatkowane stawką podatku VAT w wysokości 7%, a od dnia 1 maja 2004 r. są opodatkowane podatkiem VAT określa obwieszczenie ministra właściwego do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkalnictwa wydane w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów na podstawie art. 3 ust. 8 ustawy.

W sprawach nieuregulowanych ustawą stosuje się odpowiednio przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa.

Niniejsza broszura zawiera informacje podstawowe. W przypadku wątpliwości dotyczących stosowania przepisów ustawy, należy zwrócić się o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b ustawy – Ordynacja podatkowa. Więcej informacji na temat



interpretacji indywidualnych można znaleźć na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce Administracja Podatkowa >> Krajowa Informacja Podatkowa >> Broszury informacyjne lub Interpretacja prawa podatkowego.

Dodatkowe informacje można uzyskać również dzwoniąc do Krajowej Informacji Podatkowej z telefonu stacjonarnego 0 801 055 055 albo z telefonu komórkowego (22) 330 0 330.

- 
- (1) Przez **budynek mieszkalny** rozumie się budynek lub jego część, służące zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych, oraz związane z nimi urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania tego budynku lub jego części zgodnie z ich przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków.
  - (2) Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r., Nr 243, poz. 1623).
  - (3) Ilekroć jest mowa o „cenie 1 m<sup>2</sup>” oznacza to cenę 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, przyjmowanej na potrzeby obliczenia premii gwarancyjnej od wkładów oszczędnościowych na książeczkach mieszkaniowych, **ostatnio ogłoszonej przed kwartałem złożenia wniosku o dokonanie zwrotu**; cena ta jest ogłaszana przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drodze komunikatu, publikowanego w Dzienniku Urzędowym GUS. Uwaga! Informacje statystyczne dostępne są na stronie internetowej: [www.stat.gov.pl](http://www.stat.gov.pl) oraz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl).
  - (4) Chodzi o stawkę podatku VAT obowiązującą w momencie złożenia wniosku rozpoczynającego liczenie pięcioletniego okresu (tzw. pierwszy wniosek), niezależnie od tego czy osoba fizyczna dokonała zakupu materiałów budowlanych opodatkowanych podatkiem VAT wyłącznie o stawce obowiązującej w momencie złożenia pierwszego wniosku czy o różnych stawkach, tj. 22% i wyższej.
  - (5) Dla potrzeb niniejszych przykładów przyjęto fikcyjną stałą cenę 1 m<sup>2</sup> w wysokości 3 500 zł. W rzeczywistości cena ta może być jednak niższa lub wyższa. Należy bowiem przyjąć cenę 1 m<sup>2</sup>, o której mowa w przypisie 3, czyli ostatnio ogłoszoną przed kwartałem złożenia wniosku o dokonanie zwrotu. Zmiana ceny 1 m<sup>2</sup> powoduje zmianę wysokości limitów.
  - (6) Ilekroć jest mowa o „urzędzie skarbowym” oznacza to naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby składającej wniosek, w dniu złożenia przez nią wniosku, przy czym w przypadku wspólnego wniosku małżonków mających różne miejsca zamieszkania – naczelnika urzędu skarbowego wskazanego we wniosku, jeżeli jest on właściwy ze względu na miejsce zamieszkania przynajmniej jednego z małżonków.
  - (7) W przypadku osoby fizycznej, która nie posiada NIP, należy podać numer PESEL. Jeżeli osobie fizycznej składającej wniosek (odpowiednio małżonkowi) nie nadano żadnego z tych numerów, należy podać rodzaj i numer dokumentu tożsamości tej osoby, w tym również wystawionego w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska.