



KARTA INFORMACYJNA

K-12.05.003/01

obowiązuje od 01.01.2009 r.

ZWROT OSOBOM FIZYCZNYM NIEKTÓRYCH WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z BUDOWNICTWEM MIESZKANIOWYM

I. Kogo dotyczy

Osób fizycznych, które w okresie od 01.05.2004 roku poniosły wydatki na zakup materiałów budowlanych w związku z:

- budową budynku mieszkalnego,
- nadbudową lub rozbudową budynku na cele mieszkalne lub przebudową (przystosowaniem), budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstał lokal mieszkalny spełniający wymagania określone w odrębnych przepisach,
- remontem budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego.

II. Jakie dokumenty należy złożyć

- Wniosek (druk **VZM-1**) wraz z wykazem faktur dokumentujących poniesione wydatki (druk **VZM-1/A** i/lub **VZM-1/B**) oraz pozostałymi wskazanymi tam załącznikami. Jeżeli osoba fizyczna pozostaje w związku małżeńskim, wniosek może być złożony wspólnie z małżonkiem lub odrębnie przez każdego z małżonków.

III. Gdzie pobrać druki

- W siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu – Sala Obsługi Klientów.
- Strona internetowa Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu - <http://www.usmiędzyrzecz.pl/>

IV. Termin złożenia dokumentów

- Wniosek o zwrot części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych może być złożony raz w roku.

V. Tryb składania dokumentów

- W siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu – Sala Obsługi Klientów.
- Za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego - termin uznaje się za zachowany, jeżeli przed jego upływem dokumenty zostaną nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego.

VI. Wymagane opłaty

- Nie występują.

VII. Termin załatwienia sprawy

- 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku.

VIII. Sposób i forma załatwienia sprawy

Złożone wnioski wraz z załącznikami są sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez właściwe komórki organizacyjne.

W przypadku stwierdzenia w wyniku czynności sprawdzających – prawidłowości wniosku:

**KARTA INFORMACYJNA****K-12.05.003/01**

obowiązuje od 01.01.2009 r.

- Kwota zwrotu wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym wraz z oprocentowaniem podlega zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych;
- kwotę zwrotu wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym można zaliczyć tylko na pisemny wniosek podatnika w całości lub części na poczet przysługujących zobowiązań podatkowych.

Zaliczenie zwrotu wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych następuje zawsze w drodze postanowienia.

- Kwota zwrotu wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym w razie braku zaległości podatkowych oraz bieżących zobowiązań podatkowych podlega zwrotowi:
 - bezgotówkowo na wskazany rachunek bankowy określony we wniosku (**druk VZM-1**) na podstawie wystawionego przez organ podatkowy polecenia przelewu,
 - gotówkowo;
 - za pośrednictwem poczty w formie przekazu pocztowego. Kwota zwrotu wydatków wypłacana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej przesłania,
 - w kasie.

IX. Środki odwoławcze

- Od wydanej decyzji przysługuje stronie prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Skarbowej w Gorzowie Wlkp. za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
- Na wydane postanowienie w sprawie zaliczenia zwrotu przysługuje podatnikowi prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia stronie.

X. Dodatkowe informacje

- Zwrot wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym nie dokonany w terminie ustawowym traktuje się jako nadpłatę podatku podlegającą oprocentowaniu w wysokości równej wysokości odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych.

XI. Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. Nr 177 z 2005 roku, poz. 1468 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych w organach podatkowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 17, poz. 134 poz. późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 roku Nr 165, poz. 1373).