

Opinia prawna

Po zapoznaniu się z treścią wniosku z dnia 30-06-2011 r., który otrzymałam w dniu 7-07-2011 r. uzupełnioną ustnie w dniu 14-07-2011 r. w nawiązaniu do stanu faktycznego opisanego we wniosku stwierdzam, co następuje:

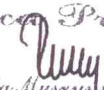
Odpowiadając na pytanie czy każdy z małżonków może w jednym roku podatkowym złożyć do swojego urzędu skarbowego odrębny wniosek VZM-1 uznać należy, że zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2005 roku o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. z 2005 r. Nr 177, poz.1468 ze zm.), jeżeli osoba fizyczna pozostaje w związku małżeńskim, wniosek może być złożony wspólnie z małżonkiem lub odrębnie przez każdego z małżonków, a jeżeli małżonkowie składają odrębne wnioski, do różnych urzędów skarbowych, są jednocześnie obowiązani zawiadomić o złożeniu wniosku urząd skarbowy właściwy dla złożenia wniosku przez drugiego małżonka. Zatem w/w ustawa przewiduje dwa możliwe sposoby składania wniosku o zwrot wydatków:

1. wspólnie przez obojga małżonków do jednego naczelnika urzędu skarbowego;
2. odrębnie przez obojga małżonków do właściwych dla nich naczelników urzędów skarbowych, z obowiązkiem powiadomienia o składanym wniosku naczelnika urzędu skarbowego drugiego małżonka.

Mając powyższe na uwadze należy dojść do wniosku, że ustawa traktuje małżonków w zasadzie jako jeden podmiot składający wniosek o zwrot wydatków. Zarówno bowiem w pierwszym, jak i w drugim z wymienionych powyżej przypadków to oboje małżonkowie składają wniosek o zwrot, tyle tylko, że ustawodawca dał im prawo wyboru sposobu złożenia tego wniosku. Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy wniosek może być składany nie częściej niż raz w roku. Przyjmując tezę, iż małżeństwo traktowane jest jak jeden podmiot należy przyjąć konsekwentnie, że pomimo złożenia dwóch odrębnych pism/wniosków został złożony de facto jeden wniosek, a sposób złożenia wniosku jako czynność techniczna nie powoduje naruszenia art. 5 ust. 3 ustawy. Jednocześnie zauważa się, że złożenie w ciągu jednego roku wspólnego wniosku wyklucza możliwość złożenia wniosku odrębnego przez współmałżonka w tym samym roku i podobnie złożenie wniosku odrębnego w danym roku przez jednego współmałżonka wyklucza możliwość złożenia wniosku wspólnego w tym samym roku przez oboje małżonków.

Odnosząc się do pozostałego zakresu wątpliwości podnoszonych we wniosku o opinię prawną to wskazuje się, że z przepisów wynika, że zwrot wydatków w zależności od sposobu złożenia wniosku otrzymuje albo jeden małżonek, albo oboje małżonkowie, jeśli złożyli wniosek wspólnie. W przypadku odrębnych wniosków każdy z małżonków może domagać się zwrotu wydatków przez siebie poniesionych, tzn. udokumentowanych fakturą wystawioną na swoje imię i nazwisko. Jeżeli podatnik/wnioskodawca załącza do odrębnego wniosku fakturę wystawioną na imię i nazwisko swoje oraz współmałżonka przyjąć należy, że faktura ta dokumentuje częściowe poniesienie wydatku przez wnioskodawcę. To oznacza, że wnioskodawca uprawniony jest do zwrotu wydatków poniesionych na remont lub inwestycję

w takiej części w jakiej poniósł wydatek. W myśl art. 43 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego oboje małżonkowie mają równe udziały w majątku wspólnym. Po ustaniu małżeństwa do czasu podziału majątku wspólnego byli małżonkowie są współwłaścicielami całego tego majątku, przy udziałach 50% każdy. W związku z tym, wydatki poniesione przez współwłaścicieli udokumentowane wspólną fakturą skutkują dla wnioskodawcy prawem do żądania zwrotu przedmiotowych wydatków w kwocie odpowiadającej wysokości udziału wnioskodawcy we współwłasności nieruchomości będącej przedmiotem inwestycji, na którą poniósł wydatki..

Radca Prawny

mgr. Marta Muszyńska-Polaczek
74 2344