

Opinia prawna w sprawie sposobu zwrotu różnicy podatku naliczonego nad należnym w podatku VAT.

Po zapoznaniu się z treścią zapytania dz. rachunkowości podatkowej z dnia 07.09.2011r. W sprawie zasad zwrotu podatku VAT i mając na uwadze wskazane wątpliwości prawne, stwierdzam co następuje.

Zgodnie z art. 87 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm)w przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, 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. Zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach. Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca podatnikowi należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Zgodnie zaś z art. Art. 5. ustawy z dnia 13.10.1995r o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tj. Dz.U. Z 2004r Nr 269 poz. 2681 z późn. zm.) podatnicy obowiązani są do dokonania zgłoszenia identyfikacyjnego; zgłoszenia identyfikacyjnego dokonuje się jednokrotnie, bez względu na rodzaj oraz liczbę opłacanych przez podatnika podatków, formę opodatkowania, liczbę oraz rodzaje prowadzonej działalności gospodarczej oraz liczbę prowadzonych przedsiębiorstw.


W świetle zaś art. 22 ustawy z dnia 02.07.2004r o swobodzie działalności gospodarczej (tj. z 2010r, Nr 220, poz. 1447 z późn. zm) podatnik ma obowiązek posiadania rachunku bankowego i dokonywania za jego pośrednictwem rozliczeń z kontrahentami jeżeli stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15 000 euro przeliczonych na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonano transakcji. Podobnie może rozliczać się za pośrednictwem rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podatnik jest członkiem.

Wskazane przepisy nie zawierają bezwzględnego obowiązku posiadania rachunku bankowego przez każdego przedsiębiorcę . Ponadto z cyt. przepisu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej nie wynika, że w/w rozliczenia muszą być dokonywane za pośrednictwem takiego rachunku bankowego, który związany jest z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Z przepisu art. 87 ustawy o VAT bezsprzecznie jednak wynika, że dokonanie czynności materialnotechnicznej w postaci zwrotu podatku może nastąpić tylko na rachunek bankowy wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym. Zatem zwrot taki nie może zostać dokonany przekazem pocztowym. W mojej ocenie, mając również na uwadze wyrok WSA w Warszawie z dnia 30.10.2006r (sygn. akt III SA/Wa 1631/06) jak również to, że literalne brzmienie art. 87 ustawy o VAT nie wskazuje, że zwrot jest dokonywany na rachunek bankowy związany z prowadzoną działalnością gospodarczą- zwrot może nastąpić również na rachunek osobisty podatnika, o ile taki został wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub jego aktualizacji.

Zatem aby otrzymać zwrot podatek winien w zgłoszeniu identyfikacyjnym wskazać co najmniej rachunek bankowy osobisty, ewentualnie zaktualizować takie zgłoszenie w zakresie rachunku osobistego. Taka interpretacja w/w przepisu wydaje się zgodna z wzorem zgłoszenia identyfikacyjnego CEIDG-1 który przewiduje rubryki dla wpisania w nich danych podatnika zarówno w zakresie rachunku związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą, jak i rachunku osobistego podatnika.

Marzena Kromolowska


RADCA PRAWNY
Op-C 424 / 99

23. WRZ. 2011

starszy Kontroler Rozliczeń


mgr Jolanta Lis