

DODATEK do tygodniówki

TEMAT TYGODNIA - dla ułatwienia dostępny również w numerze Tygodniówka 4/2024

TEMAT TYGODNIA

Terminy zwrotu podatku VAT

W wyniku rozliczeń podatku VAT, w okresie rozliczeniowym może wystąpić nadwyżka podatku należnego nad naliczonym lub nadwyżka podatku naliczonego nad należnym. W drugiej sytuacji, kwota nadwyżki podlega rozliczeniu zgodnie z decyzją podatnika. Podatnik może m.in zdecydować, że kwota nadwyżki ma zostać zwrócona na rachunek VAT lub też podlegać zwrotowi na jego rachunek bankowy.

Ustawodawca przewidział następujące terminy zwrotów nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika / rachunek SKOK:

- **15 dni**
- **25 dni**
- **40 dni**
- **60 dni**
- **180 dni.**

Na zwrot nadwyżki na rachunek VAT podatnika przewidziano natomiast termin **25 dni.**

Poniżej przedstawiam fragment części deklaracyjnej pliku JPK_VAT dotyczący obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu.

PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH

Pozycje dotyczące zwrotu nadwyżki podatku VAT na rachunek bankowy podatnika to P_54 - P_58, w tym pole P_55 dotyczy zwrotu podatku na rachunek VAT podatnika.

OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym <small>Kwota wykazana w poz. 49 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 38 i 48. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.</small>	49.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru <small>Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 38 a sumą kwot z poz. 48 i 49. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 48, pomniejszona o kwotę z poz. 49 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.</small>	50.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego <small>Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 48 jest większa od 0, wówczas poz. 51 = poz. 38 - poz. 48 - poz. 49 - poz. 50, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.</small>	51.
Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym lub powiększająca wysokość podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	52.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym <small>Jeżeli poz. 51 jest większa od 0 to w poz. 53 należy wpisać 0, w przeciwnym wypadku jeżeli (poz. 48 + poz. 49 + poz. 50 + poz. 52) - poz. 38 jest większa od 0, wówczas poz. 53 = poz. 48 - poz. 38 + poz. 49 + poz. 50 + poz. 52, w pozostałych przypadkach należy wpisać 0.</small>	53.
Kwota do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika	54.
540. <input type="checkbox"/> w terminie 15 dni	55. <input type="checkbox"/> w terminie 25 dni (na rachunek VAT)
56. <input type="checkbox"/> w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 ustawy)	560. <input type="checkbox"/> w terminie 40 dni
57. <input type="checkbox"/> w terminie 60 dni	58. <input type="checkbox"/> w terminie 180 dni
59. <input type="checkbox"/> Podatnik wnioskuje o zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	
Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	60.
Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego	61.
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy <small>Od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 54.</small>	62.

Podatnik w zależności od wyboru formy zwrotu zaznacza **pole P_53** wskazując wysokość kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, a następnie **pole P_54** (wysokość różnicy podatku podlegającą zwrotowi na rachunek) zaznaczając jednocześnie:

- pole P_540 chcąc uzyskać zwrot w terminie 15 dni,
- pole P_56 chcąc uzyskać zwrot w terminie 25 dni na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o VAT,
- pole P_560 chcąc uzyskać zwrot w terminie 40 dni,
- pole P_57 chcąc uzyskać zwrot w terminie 60 dni,
- pole P_58 chcąc uzyskać zwrot w terminie 180 dni lub
- **pole P_55** chcąc uzyskać zwrot w terminie 25 dni na rachunek VAT.

Jakie zasady i warunki obowiązują przy zwrocie podatku w poszczególnych terminach? Jak liczyć te terminy? - tego dowiedzie się z dalszej części artykułu.

Zwrot w terminie 60 dni

Termin 60 dni jest podstawowym terminem zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika, wskazanym w art. 87 ust. 2 ustawy o VAT. Termin liczony jest od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika. Podatnik aby otrzymać zwrot w tym terminie, nie musi spełniać dodatkowych warunków.

Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, to zgodnie z art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Przykład

Podatnik w grudniu 2023 r. zakupił towary handlowe o wartości netto 30.000 zł plus VAT 6.900 zł. Z pozostałych faktur zakupu wykazał VAT naliczony w wysokości 560 zł. W grudniu wykonał również jedną usługę o wartości netto 10.000 zł opodatkowaną stawką VAT 8%. Wykazał więc VAT należny w wysokości 800 zł.

VAT należny: 800 zł.

VAT naliczony: 6.900 zł + 560 zł = 7.460 zł.

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 7.460 zł - 800 zł = 6.660 zł.

Kwota ta wykazana zostanie w polu P_54, dodatkowo zaznaczeniu podlega pole P_57.

Generalnie, podatnik może otrzymać zwrot podatku w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia JPK_VAT za grudzień.

Zakładając, że rozliczenie złożone zostanie 25 stycznia br. podatnik otrzyma zwrot do 25 marca br.

Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty. W przypadku ewentualnego wydłużenia terminu, zwrot może mimo wszystko zostać dokonany w terminie 60 dni na wniosek podatnika, jeżeli podatnik wraz z wnioskiem złoży w urzędzie skarbowym zabezpieczenie majątkowe w kwocie odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku.

Zwrot w terminie 180 dni

Kolejny termin zwrotu przewidziany w ustawie o VAT to 180 dni - art. 87 ust. 5a. Dotyczy on podatników, którzy nie wykonali w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych podatkiem VAT.

Termin ten może zostać skrócony do 60 dni na sporządzony na piśmie wniosek podatnika, jeżeli podatnik złoży w urzędzie skarbowym zabezpieczenie majątkowe 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.

Przykład

Podatnik nie dokonał w grudniu żadnych czynności opodatkowanych podatkiem VAT. W rozliczeniu za ten okres wykazał jednak 5.000 zł podatku VAT naliczonego.

Zasadniczo zwrot podatku przysługuje podatnikowi w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia za grudzień. Jeśli jednak podatnikłoży w urzędzie skarbowym zabezpieczenie majątkowe, termin ten może zostać skrócony do 60 dni.

Kwotę podatku VAT podlegającą zwrotowi w terminie 180 dni wykazać należy w polu P_54, dodatkowo zaznaczeniu podlega pole P_58.

Zwrot w terminie 40 dni

Zgodnie z art. 87 ust. 5b ustawy o VAT, zwrot różnicy podatku może być dokonany w terminie 40 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) w związku z wykonywaniem czynności, dla których występował

obowiązek wystawienia faktur na podstawie art. 106b ust. 1:

- a) pkt 1 lub
 - b) pkt 3, lub
 - c) pkt 4 - w zakresie, w jakim dotyczy otrzymania całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 1, uwzględnionych w rozliczeniu podatnika za dany okres rozliczeniowy
- podatnik wystawiał wyłącznie faktury ustrukturyzowane,
- 2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji, nie przekracza 3.000 zł,
 - 3) podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot:
 - a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1-3,
 - c) posiadał rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, zawarty w wykazie, o którym mowa w art. 96b ust. 1.
- przy czym przepisy art. 87 ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a-2c oraz ust. 4a-4f stosuje się odpowiednio.

Zwrot w przyspieszonym terminie dotyczy więc podatników wystawiających faktury ustrukturyzowane w systemie KSeF.

Spełnienie warunków jest weryfikowane z wykorzystaniem zasobów teleinformatycznych Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Jak wskazuje art. 87 ust. 5c, zwrot w terminie 40 dni stosuje się również w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym podatnik oprócz faktur ustrukturyzowanych wystawiał faktury:

- 1) których nie wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej z powodu braku zgodności z wzorem faktury ustrukturyzowanej lub

- 2) faktury uproszczone - w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

Przykład

W rozliczeniu za grudzień podatnik wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 15.000 zł. Wszystkie faktury w tym okresie wystawiał za pośrednictwem KSeF.

Jeśli podatnik spełnia pozostałe warunki wskazane w art. 87 ust. 5b ustawy o VAT, ma prawo do zwrotu nadwyżki w terminie 40 dni.

W pliku JPK_VAT kwotę zwrotu wykazać należy w polu P_54 oraz zaznaczyć pole P_560.

Zwrot w terminie 25 dni

Na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczonej w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazanej w deklaracji, wynikają z:
 - a) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach,

- b) faktur, innych niż wymienione w lit. a, dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15.000 zł,
 - c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2-3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
 - d) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, 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,
- 2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3.000 zł,
- 3) podatnik złożył w urzędzie skarbowym, nie później niż w dniu złożenia deklaracji, potwierdzenie zapłaty należności, o których mowa w pkt 1 lit. a,
- 4) podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:
- a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1-3
- przy czym przepisy art. 87 ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a-2c oraz ust. 4a-4f stosuje się odpowiednio.

Przykład

Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem podatku VAT od 2021 r. W rozliczeniu za grudzień 2023 r. wykazał zwrot różnicy podatku na

rachunek bankowy w terminie 25 dni. Wartość podatku naliczonego wykazanego w rozliczeniu wynika z faktur dokumentujących należności o łącznej wartości 35.000 zł. Z kwoty tej jedna faktura o wartości 5.000 zł została uregulowana kompensatą, jedna na 7.000 zł nie została opłacona wogóle. Pozostałe faktury opłacone zostały z rachunku firmowego zgłoszonego przez podatnika w CEiDG. Podatnik nie później niż w dniu złożenia deklaracji, złoży w urzędzie skarbowym dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę faktur z firmowego rachunku bankowego. Kwota z przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego wykazana w pliku JPK_VAT wyniosła 2.500 zł.

Podatnik może skorzystać z przyspieszonego zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni. Spełnia wszystkie warunki dotyczące podatku naliczonego wykazanego w deklaracji, a także warunek wartości kwoty z przeniesienia.

Kwotę zwrotu wykazać należy w polu P_54 oraz zaznaczając pole P_56.

Zwrot w terminie 15 dni

Zgodnie z art. 87 ust. 6d ustawy o VAT, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 15 dni, licząc od dnia:

- 1) w którym upłynął termin do złożenia deklaracji JPK_VAT w przypadku złożenia:
 - a) deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku,
 - b) korekty deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło przed upływem terminu do złożenia deklaracji;

- 2) złożenia korekty deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło po upływie terminu do złożenia deklaracji.

Aby jednak skorzystać z takiej możliwości konieczne jest spełnienie następujących warunków (art. 87 ust. 6e):

- 1) za trzy kolejne okresy rozliczeniowe, a w przypadku podatnika, rozliczającego się kwartalnie, za jeden okres rozliczeniowy, poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, udział procentowy:
 - a) łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. c, w danym okresie rozliczeniowym w całkowitej wartości sprzedaży wraz z podatkiem dokonanej przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym, był nie niższy niż 80%,
 - b) otrzymanych płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych, w tym również przy użyciu usługi polecenia przelewu w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych z tytułu sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. c, dokumentowanej paragonami z oznaczeniem, z którego wynika, że płatność została dokonana przy użyciu karty płatniczej, przez wykonanie płatności mobilnej lub polecenia przelewu, zgodnym z formą otrzymanej płatności, w stosunku do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu tych kas w danym okresie rozliczeniowym, był nie niższy niż 80%;
- 2) przez kolejne 6 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, łączna

wartość sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przez tego podatnika przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. c, za każdy okres rozliczeniowy była nie niższa niż 40 tys. zł;

3) za okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot:

a) kwota różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, wykazana przez podatnika nie przekracza dwukrotnej wysokości podatku wynikającego u tego podatnika ze sprzedaży zaewidencjonowanej w okresie rozliczeniowym przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. c,

b) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3.000 zł,

c) w przypadku, o którym mowa w ust. 6d pkt 1 lit. a, podatnik złożył deklarację przed upływem terminu do jej złożenia;

4) podatnik przez kolejne:

a) 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot:

- był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1-3,

b) 3 miesiące poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot, posiadał rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, zawarty w wykazie, o którym mowa w art. 96b ust. 1,

c) 6 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot, prowadził ewidencję

sprzedaży przy zastosowaniu wyłącznie kas rejestrujących, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas, określone w art. 111a ust. 3.

W pliku JPK_VAT kwotę zwrotu wykazać należy w polu P_54 oraz zaznaczyć pole P_540.

Zwrot w terminie 25 dni na rachunek VAT

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, podatnik może otrzymać również na rachunek VAT. Jak bowiem wynika z art. 87 ust. 6a ustawy o VAT, na wniosek podatnika, zawarty w złożonej deklaracji podatkowej, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku na rachunek VAT podatnika w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia. Nie ma tutaj żadnych dodatkowych warunków do spełnienia przez podatnika.