



Administracja
Podatkowa

Pierwszy Urząd
Skarbowy
we Wrocławiu

Karta informacyjna K-007/2 obowiązuje od 16.02.2012 r.

Postępowanie w przypadku odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakupy dokonane przed dniem rezygnacji lub utraty zwolnienia podmiotowego

I. Kogo dotyczy ?

Podatników, którzy utracili zwolnienie od podatku od towarów i usług, bądź rezygnują z tego zwolnienia.

II. Jakie dokumenty należy złożyć ?

- 1) Spis z natury zapasów towarów posiadanych w dniu utraty zwolnienia od podatku od towarów i usług lub na dzień rezygnacji ze zwolnienia.
- 2) Wniosek do naczelnika urzędu o wyrażenie zgody na zmniejszenie podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury sporządzonego na dzień utraty prawa do zwolnienia bądź rezygnacji ze zwolnienia.

III. Gdzie pobrać druki ?

Nie obowiązują druki urzędowe.

IV. Jaki jest termin złożenia dokumentów?

Sporządzony spis z natury towarów należy złożyć najpóźniej w terminie 14 dni od dnia utraty zwolnienia bądź rezygnacji ze zwolnienia od podatku VAT. Zawiadomienie o rezygnacji ze zwolnienia należy złożyć przed początkiem miesiąca, w którym nastąpi rezygnacja ze zwolnienia.

V. Jaki jest tryb składania dokumentów ?

Wniosek należy złożyć w formie:

- ✓ **pisma** – w siedzibie urzędu skarbowego na sali obsługi klienta, pokój nr 14, albo za pośrednictwem poczty na adres urzędu:
ul. ks. Czesława Klimasa 34; 50-515 Wrocław,
- ✓ lub **dokumentu elektronicznego** – uwierzytelnionego przy użyciu kwalifikowanego certyfikatu lub profilu zaufanego ePUAP:
 - za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą urzędu skarbowego (dostępna na platformie ePUAP) – www.pus.wroclaw.pl
 - lub na informatycznych nośnikach danych w siedzibie urzędu skarbowego – w pok. nr 14

Uwaga! Termin uważa się za zachowany, w szczególności, jeżeli przed jego upływem wniosek został:

- nadany w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego albo złożone w polskim urzędzie konsularnym,
- wysłany w formie dokumentu elektronicznego do organu administracji publicznej, a nadawca otrzymał urzędowe poświadczenie odbioru.

VI. Czy wymagane są opłaty ?

Należna jest opłata skarbową w wysokości 30,00 zł w przypadku wyrażenia przez naczelnika urzędu skarbowego zgody.

Opłatę skarbową można wnieść w kasie Urzędu miejskiego Wrocławia lub na rachunek bankowy organu podatkowego właściwego dla poboru opłaty skarbowej tj. Urzędu Miasta Wrocławia. –
rachunek bankowy nr 03 1090 2398 0000 0006 0800 3288.

Dowód zapłaty opłaty skarbowej powinien być przedłożony do wglądu w urzędzie skarbowym lub dołączony do wniosku jego uwierzytelniony odpis, nie później niż w ciągu 3 dni od chwili powstania obowiązku jej zapłaty (tj. od chwili złożenia

ul. ks.Cz.Klimasa 34
50-515 Wrocław

tel.: +48 71 795 05 00
fax: +48 71 795 05 02

www.pus.wroclaw.pl

wniosku o wydanie zgody). Dowód zapłaty może mieć formę wydruku potwierdzającego dokonanie operacji bankowej.

VII. W jakim terminie sprawa zostanie załatwiona ?

Miesiąc od daty złożenia wniosku o wyrażenie zgody na zmniejszenie podatku należnego o podatek naliczony w urzędzie skarbowym, a w przypadku sprawy szczególnie skomplikowanej po uprzednim powiadomieniu wnioskodawcy nie później niż w ciągu dwóch miesięcy.

VIII. W jaki sposób sprawa zostanie załatwiona ?

Naczelnik urzędu skarbowego wyraża zgodę na pomniejszenie podatku należnego o podatek naliczony wnioskowany przez podatnika albo jej odmawia.

W przypadku wyrażenia zgody na pomniejszenie kwoty podatku należnego, podatnik winien wykazać kwotę podatku naliczonego w deklaracji podatkowej, nie później niż w rozliczeniu za okres, w którym dokonano tego spisu. Jeżeli podatnik nie uwzględni tej kwoty w podanym terminie, może tego dokonać w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.

W przypadku braku pomniejszenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego we wskazanych terminach podatnik może dokonać obniżenia podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym dokonano spisu z natury, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym dokonano spisu.

IX. W jakiej formie sprawa zostanie załatwiona ?

Zgoda/odmowa zgody na pomniejszenie podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikająca z faktur dokumentujących zakupy dokonane przed dniem rezygnacji lub utraty zwolnienia (zawartą w spisie z natury) następuje w formie decyzji.

X. Środki odwoławcze

Od wydanej decyzji przysługuje podatnikowi prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

XI. Podstawa prawna

1. Art. 12 § 6, art. 139 § 1, art. 140 § 1, art. 168 § 1, art. 200, art. 207, art. 220, art. 223 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
2. Art. 86 ust. 10 pkt 4, ust. 11, ust. 13, art. 113 ust. 5 i 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
3. Art. 4 w związku z poz. 17 części pierwszej załącznika ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).

XII. Dodatkowe informacje

Dodatkowych informacji w zakresie objętych niniejszą kartą informacyjną udzielają pracownicy urzędu skarbowego w siedzibie urzędu – pokój nr 215 lub 218, a także pod numerem telefonu - +48 71 795 05 3

Niniejsza karta ma charakter ogólnoinformacyjny