Urzędy Skarbowe zwracają nadpłacony podatek z tytułu refundacji za wymianę stolarki okiennej w mieszkaniach nie tylko spółdzielczych, ale także zakładowych i komunalnych. Jak się starać o pieniądze?

Do Ministerstwa Finansów zgłaszano wątpliwości w zakresie stosowania przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w odniesieniu do refundacji wydatków poniesionych na wymianę stolarki okiennej.

Dlaczego? Otóż wątpliwości wynikały stąd, że otrzymanie od spółdzielni mieszkaniowych zwrotu wydatków poniesionych na wymianę, za który należało odprowadzić podatek dochodowy, było przedmiotem rozstrzygnięć wojewódzkich sądów administracyjnych, na korzyść podatnika.

{mosgoogle}

Tak było m.in. w Szczecinie, Bydgoszczy, Gliwicach i Kielcach. Zdaniem sądów, zwrot kosztów z tytułu wymiany okien otrzymany od spółdzielni mieszkaniowych nie powoduje po stronie podatników przysporzenia majątkowego i z tego względu nie mieści się w pojęciu przychodu z innych źródeł.

Nie podlega zatem opodatkowaniu. Stanowisko sądów w tych sprawach odbiega od prezentowanego dotychczas przez Ministerstwo Finansów, według którego zwrot wydatków otrzymany od spółdzielni, stanowi dla podatnika przychód z innych źródeł.

ZMIANA W ROZLICZANIU

Minister Finansów, uwzględniając dotychczasowe orzecznictwo sądowo-administracyjne w tych sprawach, podjął decyzję, że otrzymanie od spółdzielni mieszkaniowej zwrotu wydatków poniesionych na wymianę stolarki okiennej nie stanowi dla osób mających spółdzielcze prawa do lokali, przychodu podlegającego opodatkowaniu.

Najem lokali komunalnych następuje w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 21

czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów i mieszkaniowym zasobie gminy.

CZY TO OBOWIĄZEK

Ministerstwo uwzględniło ustawowy zapis (Dz. U. Z 2005r. Nr 31, poz.266, art. 6a, ustęp 23, pkt.3), że do obowiązków wynajmującego właściciela należy w szczególności: dokonywanie napraw lokalu, napraw lub wymiany instalacji i elementów wyposażenia technicznego w zakresie nie obciążającym najemcy, a zwłaszcza pieców grzewczych, stolarki okiennej i drzwiowej oraz podłóg, posadzek i wykładzin podłogowych, a także tynków.

Również na gruncie przepisów Kodeksu cywilnego (artykuły 662, 663, 680 i 681) w odniesieniu do najmu lokali zakładowych, wymiana stolarki okiennej obciąża wynajmującego lokal (właściciela).

Stąd wynika, że obowiązek wymiany stolarki okiennej w lokalu oddanym do używania na podstawie umowy najmu, obciąża właściciela, a nie najemcę lokalu.

Jeżeli najemca w czasie trwania umowy najmu z własnych środków sfinansował wymianę okien, a następnie otrzymał zwrot tych wydatków, jest to okoliczność neutralna podatkowo.

Kwota refundacji nie będzie stanowiła dla najemcy przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

JAK SIĘ STARAĆ

Aby starać się o zwrot podatku, trzeba zapytać o szczegóły w najbliższym urzędzie skarbowym. Musimy się liczyć z tym, że wnioskując o korektę zeznania należy posiadać wszystkie dokumenty podatkowe z roku, za który domagamy się zwrotu podatku.

DO KIEDY MAMY CZAS

Do końca grudnia można się jeszcze starać o zwrot nadpłaconego podatku za rok 2003 (zeznanie złożone w 2004 roku), bo mija akurat ustawowe 5 lat od prawnej możliwości ubiegania się o to.

Jest to okres, który podlega sprawdzeniu przez urzędy skarbowe. W następnym roku będą kontynuowane zwroty za lata późniejsze.

Edward Gurban
Cazeta Lubuska