

Jak uzyskać zwrot nadpłaty podatku?

Zdarza się, że podatnik, płatnik lub inkasent wpłacił (czy też kwota została pobrana) do organu podatkowego kwotę wyższą niż wysokość zobowiązania podatkowego, bądź też kwotę nienależną (np. w przypadku, gdy zdarzenie w związku z którym wpłacony został podatek nie powinno być opodatkowane). Ponieważ do obowiązków podatnika należy uregulowanie podatków wyłącznie w wysokości przewidzianej przepisami prawa, podatnikom (a w szczególnych przypadkach również płatnikom, inkasentom oraz osobom trzecim) przysługuje w takim przypadku prawo do ubiegania się o zwrot nadpłaty podatku.

Osoba ubiegająca się o zwrot powinna w takim przypadku złożyć *Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku*. Wniosek – wobec braku urzędowego formularza – powinien zawierać:

- 1) Dane wnioskodawcy - imię i nazwisko/nazwę podatnika (płatnika lub inkasenta), adres zamieszkania/siedziby z kodem pocztowym oraz PESEL/NIP;
- 2) Wskazanie organu, do którego kierowany jest wniosek (właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego);
- 3) Określenie rodzaju podatku oraz okresu/roku, w którym występuje nadpłata;
- 4) Określenie wysokości nadpłaty;
- 5) Wyczerpująco przedstawiony stan faktyczny uzasadniający złożony wniosek.

Podatnicy, płatnicy lub inkasenci obowiązani do składania zeznań lub deklaracji podatkowych zobowiązani są także do złożenia wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty skorygowanego zeznania lub deklaracji odnoszącej się do okresu i podatku, którego dotyczy nadpłata.

Ze złożeniem wniosku o stwierdzenie nadpłaty nie wiąże się żadna opłata.

Uwaga: *Ordynacja podatkowa przewiduje różne terminy zwrotu nadpłaty w zależności od podatku, którego dotyczy nadpłata, oraz szczegółowych okoliczności jej powstania.*

W przypadku niedotrzymania przez organ podatkowy terminu zwrotu osobie ubiegającej się o zwrot nadpłaty przysługuje oprocentowanie w wysokości równej wysokości odsetek za zwłokę, pobieranych od zaległości podatkowych.

Nadpłata, wraz z jej oprocentowaniem, podlega zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych, wraz z odsetkami za zwłokę, oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlega zwrotowi z urzędu. Można także złożyć wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. - Dotyczy to także nadpłat, których wysokość nie przekracza wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu

egzekucyjnym (11,60 zł), jednak w takim przypadku mogą podlegać one zwrotowi jeśli podatnik wystąpi o ich zwrot.

Nadpłata wynikająca ze złożonego przez podatnika rocznego rozliczenia podatku (np. na formularzu PIT-28, PIT-37, PIT-36, PIT-36L), co do zasady, podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania.

Zwrot nadpłaty następuje:

- 1) na wskazany rachunek bankowy podatnika, płatnika lub inkasenta obowiązującego do posiadania rachunku bankowego;
- 2) w gotówce, jeżeli podatnik, płatnik lub inkasent nie są obowiązani do posiadania rachunku bankowego, chyba że zażądają zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy.

Nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej zwrotu.

Uwaga: Nadpłata, której wysokość nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, podlega zwrotowi wyłącznie w kasie.

Uwaga: Prawo do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty wygasa po upływie terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.