

POSTĘPOWANIE W SPRAWIE STWIERDZENIA NADPŁATY W PODATKU DOCHODOWYM PIT, CIT

1. Kogo dotyczy

- 1) podatników, którzy kwestionują zasadność pobrania przez płatnika podatku lub wysokość pobranego podatku,
- 2) podatników, którzy w zeznaniu (deklaracji) wykazali zobowiązanie podatkowe nienależne lub w wysokości większej od należnej i wpłacili zadeklarowany podatek albo wykazali nadpłatę w wysokości mniejszej od należnej,
- 3) podatników, którzy nie będąc zobowiązani do składania zeznań (deklaracji) dokonali wpłaty podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej,
- 4) płatników lub inkasentów, jeżeli:
 - a) w złożonej deklaracji wykazali oraz wpłacili podatek w wysokości większej od wysokości pobranego podatku,
 - b) w złożonej deklaracji wykazali oraz wpłacili podatek w wysokości większej od należnej,
 - c) nie będąc obowiązany do składania deklaracji, wpłacili podatek w wysokości większej od należnej.

2. Jakie dokumenty należy złożyć

Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku, powinien zawierać:

- 1) dane wnioskodawcy (imię i nazwisko / nazwa podatnika, płatnika lub inkasenta, adres zamieszkania / siedziby, NIP);
- 2) wskazanie organu podatkowego (Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Wawer);
- 3) określenie rodzaju podatku, w którym wystąpiła nadpłata;
- 4) kwotę nadpłaty;
- 5) przyczyny, które spowodowały powstanie nadpłaty;
- 6) podpis podatnika.

W przypadkach, o których mowa w części I niniejszej karty pkt 2 i 4 lit. a i b podatnik, płatnik lub inkasent równocześnie z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty jest obowiązany dołączyć korektę deklaracji bądź zeznania.

3. Gdzie pobrać druki

Nie obowiązuje sformalizowany druk wniosku. Wniosek można sporządzić odręcznie, a formularze zeznań można pobrać w siedzibie Urzędu Skarbowego na Sali Obsługi Podatnika, lub ze strony internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

4. Termin złożenia dokumentów

Prawo do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty wygasa po upływie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

5. Tryb składania dokumentów

- 1) W siedzibie Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer, Sala Obsługi Klienta pokój 118.
poniedziałek 8:00-18.00,
wtorek - piątek 8.00:16.00.
- 2) Za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer ul. Mycielskiego 21, 04-379 Warszawa (datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi podatkowemu).

6. Wymagane opłaty

Nie pobiera się.

7. Termin załatwienia sprawy

Organ podatkowy (Naczelnik Urzędu Skarbowego) rozpatruje wniosek niezwłocznie, nie później niż w ciągu miesiąca. Jeżeli sprawa okazałaby się szczególnie skomplikowana, wówczas termin może być przedłużony do 2 miesięcy. O każdym przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy zawiadamia stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazuje nowy termin załatwienia sprawy.

8. Sposób i forma załatwienia sprawy

Organ podatkowy:

- 1) sprawdza czy złożony wniosek spełnia wymogi określone w przepisach prawa; w przypadku, gdy wniosek wymogów nie spełnia, wzywa wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania oraz poucza, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia;
- 2) jeżeli poprawność skorygowanego zeznania (deklaracji) nie budzi wątpliwości nadpłata podlega zwrotowi bez wydania decyzji stwierdzającej nadpłatę w ciągu 2 miesięcy od złożenia wniosku;
- 3) w pozostałych przypadkach przeprowadzone zostaje postępowanie podatkowe w sprawie stwierdzenia nadpłaty, które zostaje poprzedzone wszczęciem z urzędu postępowania w sprawie

określenia wysokości zobowiązania podatkowego.

W przypadku wszczęcia postępowania podatkowego, organ podatkowy wydaje decyzję:

- 1) w sprawie stwierdzenia nadpłaty lub
- 2) odmawia stwierdzenia nadpłaty.

9. Środki odwoławcze

Podatnikowi przysługuje prawo wniesienia odwołania, w terminie 14 dni od daty doręczenia decyzji, do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika tut. Urzędu.

10. Dodatkowe informacje

Brak.

11. Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).