

STWIERDZENIE NADPŁATY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH

1. Kogo dotyczy

- 1) Podatnika, który w zeznaniu rocznym wykazał zobowiązanie podatkowe nienależne lub w wysokości większej od należnej i wpłacił zadeklarowany podatek albo wykazał nadpłatę w wysokości mniejszej od należnej.
- 2) Podatnika, który nie będąc obowiązany do składania zeznań (deklaracji) dokonał wpłaty podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej.
- 3) Płatnika lub inkasenta, jeżeli:
 - a) w złożonej deklaracji wykazał oraz wpłacił podatek w wysokości większej od wysokości pobranego podatku,
 - b) w złożonej deklaracji wykazał oraz wpłacił podatek w wysokości większej od należnej,
 - c) nie będąc obowiązany do składania deklaracji, wpłacił podatek w wysokości większej od należnej.

2. Jakie dokumenty należy złożyć

Pisemny wniosek o stwierdzenie nadpłaty, który powinien zawierać:

- 1) dane wnioskodawcy - imię i nazwisko/nazwę podatnika, płatnika lub inkasenta, adres zamieszkania/siedziby z kodem pocztowym oraz NIP;
- 2) wskazanie adresata (naczelnika urzędu skarbowego);
- 3) określenie rodzaju podatku oraz roku w którym występuje nadpłata;
- 4) wysokość nadpłaty;
- 5) wyczerpująco przedstawiony stan faktyczny.

Do wniosku należy dołączyć korektę zeznania za dany rok podatkowy, w którym wykazano nadpłatę na obowiązującym formularzu.

3. Gdzie pobrać druki

Nie obowiązują druki, podatnicy sporządzają je we własnym zakresie.

4. Termin złożenia dokumentów

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

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.

6. Wymagane opłaty

Nie pobiera się.

7. Termin załatwienia sprawy

Sprawę należy rozpatrzyć w terminie 1 miesiąca (w sprawie szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy), licząc od dnia złożenia wniosku, a zwrot nadpłaty następuje w terminie 2 miesięcy, licząc od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty.

8. Sposób i forma załatwienia sprawy

Wniosek podatnika, płatnika lub inkasenta jest rozpatrywany przez właściwą merytorycznie komórkę organizacyjną urzędu, która sprawdza kompletność i zasadność wniosku. Organ podatkowy zwraca nadpłatę bez wydania decyzji, jeżeli prawidłowość skorygowanego zeznania (deklaracji) nie budzi wątpliwości, bądź wydaje decyzję stwierdzającą lub odmawiającą stwierdzenia nadpłaty.

9. Środki odwoławcze

W terminie 14 dni od daty doręczenia decyzji można wnieść odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika tutejszego Urzędu.

10. Dodatkowe informacje

Wnioskodawca przy składaniu wniosku oraz ewentualnej korekty powinien mieć przy sobie komplet dokumentów potwierdzających zasadność wniosku o ile Urząd Skarbowy nie jest w ich posiadaniu.

11. Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015r. poz. 613 z późn. zm.).