

OTRZYMANIE ZWROTU NADPŁATY Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH WYNIKAJĄCEGO Z ZEZNANIA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU

1. Co należy zrobić

Aby otrzymać zwrot nadpłaconego podatku, należy poprawnie i terminowo złożyć w Urzędzie zeznanie podatkowe (PIT-28, PIT-36, PIT-36L, bądź PIT-37) za dany rok podatkowy, w którym wykazano nadpłatę.

2. Opłaty

Nadpłata jest pomniejszana o koszty jej zwrotu w wysokości 7,50 zł. jedynie w przypadku zwrotu nadpłaty przez Urząd Skarbowy przekazem pocztowym.

3. Realizacja

Zeznanie podatkowe jest sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu.

W zależności od wyniku tych czynności może nastąpić:

- 1) Zaliczenie z urzędu nadpłaty wraz z jej oprocentowaniem na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych.
- 2) Zaliczenie nadpłaty podatku w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań.
- 3) Zaliczenie z urzędu nadpłaty podatku w kwocie niższej od dwukrotności kosztów upomnienia na poczet zaległości podatkowych (wraz z odsetkami za zwłokę) oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku (na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych chyba, że Podatnik wystąpi z pisemnym wnioskiem o jej zwrot). Nadpłata, której wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, tj. 23,20 zł. jeżeli nie wskazano rachunku, na który ma zostać zwrócona, podlega zwrotowi jedynie w kasie.
- 4) Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych następuje zawsze w formie postanowienia.
- 5) Przekazanie nadpłaty na poczet zajęć wierzytelności organów egzekucyjnych.
- 6) Zwrócenie nadpłaty podatku wynikającej z zeznania rocznego:
 - na wskazany rachunek bankowy podatnika,
 - za pośrednictwem poczty w formie przekazu pocztowego,
 - w kasie urzędu na pisemny wniosek Podatnika
- 7) Wezwanie osoby składającej zeznanie w celu dokonania czynności sprawdzających lub poprawienia błędów.

4. Przysługujące prawa

Podatnik ma prawo otrzymać zwrot nadpłaconego podatku w terminie trzech miesięcy od dnia złożenia zeznania. W przypadku skorygowania zeznania podatkowego w ramach prowadzonych przez organ podatkowy czynności sprawdzających - nadpłata podlega zwrotowi w terminie trzech miesięcy od dnia skorygowania przez podatnika rocznego zeznania podatkowego.

Jeżeli zwrot nie nastąpiłby w terminie ustawowym, Podatnik ma prawo do otrzymania nadpłaty wraz z oprocentowaniem. Podatnik nie obowiązany do posiadania rachunku bankowego ma prawo do wyboru formy zwrotu nadpłaty podatku.

5. Środki odwoławcze

Zażalenie na postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w sprawie zaliczenia nadpłaty podatku na poczet zaległych i bieżących zobowiązań podatkowych, można wnieść do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem tego Naczelnika w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia stronie.

6. Podstawa Prawa

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 200 ze zm.).