



**Krajowa Administracja
Skarbowa**

Urząd Skarbowy w Legionowie

Otrzymanie zwrotu nadpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego z zeznania o wysokości osiągniętego dochodu

I. Co należy zrobić

1. Aby otrzymać zwrot nadpłaconego podatku, należy poprawnie i terminowo złożyć w Urzędzie zeznanie podatkowe (PIT-28, PIT-36, PIT 36L , PIT-37, PIT 38) za dany rok podatkowy, w którym wykazano nadpłatę.
2. Zeznanie składamy w jednej z poniższych form :
 - 1) poprzez portal Ministerstwa Finansów dostępny pod adresem www.e-deklaracje.gov.pl
 - 2) papierowo w Sali obsługi,
 - 3) za pośrednictwem operatora pocztowego.

UWAGA: Zachęcamy do wyboru formy elektronicznej

II. Opłaty

Kwota nadpłaty jest pomniejszana o koszty jej przesłania jedynie w wypadku przekazu pocztowego, w kwocie: 7, 50 zł.

III. Realizacja

1. Zeznanie podatkowe jest sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu.
2. 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, odsetkami za zwłokę od nieuregulowanych zobowiązań podatkowych, oraz bieżących zobowiązań podatkowych;
 - 2) zaliczenie nadpłaty podatku w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań, na pisemny wniosek podatnika;
 - 3) nadpłata, której wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, jeżeli nie wskazano rachunku, na który ma zostać zwrócona, podlega zwrotowi w kasie,

- 4) zwrócenie nadpłaty podatku wynikającej z zeznania rocznego dokonuje się:
- a) na wskazany rachunek bankowy podatnika, płatnika lub inkasenta ,
 - b) za pośrednictwem poczty,
 - c) za pośrednictwem zastępczej obsługi kasowej na pisemny wniosek Podatnika, który może być zawarty w zeznaniu podatkowym, w polu „Dodatkowe informacje”.
- 5) wezwanie osoby składającej zeznanie w celu dokonania czynności sprawdzających lub poprawienia błędów.

3. W sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

IV. Przysługujące prawa

Podatnik ma prawo otrzymać zwrot nadpłaconego podatku w terminie trzech miesięcy od dnia złożenia zeznania. 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.

V. 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 Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem tego Naczelnika w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia stronie.

VI. Podstawa Prawa

- 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa.
- 2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Wytworzył		Zaakceptował	
Data	Podpis	Data	Podpis
07.09.2018	w/ z Kierownika Działu Elżbieta Cendrowicz	07.09.2018	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Legionowie Edyta Waligóra

