

DOKONYWANIE ZWROTÓW NADPŁAT Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH WYNIKAJĄCYCH Z ZEZNANIA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU BĄDŹ PRZYCHODU

1. Kogo dotyczy

Osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, jak i nie prowadzących działalności gospodarczej, które w złożonym zeznaniu wykazały nadpłatę.

2. Jakie dokumenty należy złożyć

- 1) Zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych PIT-28.
- 2) Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-37, PIT-36, PIT-36L.

3. Gdzie pobrać druki

- 1) W Urzędzie Skarbowym Warszawa-Wawer - Sala Obsługi Klienta:
poniedziałek 8:00-18.00,
wtorek - piątek 8.00:16.00.
- 2) Ze strony internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

4. Termin złożenia dokumentów

- 1) W przypadku zeznania PIT-28 do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
- 2) W przypadku zeznań PIT-37, PIT-36 i PIT-36L do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

5. Tryb składania dokumentów

- 1) W siedzibie Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer, Sala Obsługi Klienta pokój 118.
- 2) Za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer ul. Mycielskiego 21, 04-379 Warszawa - termin uznaje się za zachowany, jeśli przed jego upływem dokumenty zostaną nadane w polskiej placówce pocztowej.
- 3) W URZĘDOMATACH znajdujących się w siedzibie Urzędu Dzielnicy Wawer oraz Urzędu Dzielnicy Wesoła.
- 4) W formie elektronicznej - <http://e-deklaracje.mf.gov.pl/>.

6. Wymagane opłaty

Nie pobiera się.

7. Termin załatwienia sprawy

Nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania. W przypadku korekty zeznania termin zwrotu przedłuża się o kolejne 3 miesiące od dnia złożenia korekty.

8. Sposób i forma załatwienia sprawy

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

W przypadku stwierdzenia w wyniku czynności sprawdzających - prawidłowości złożonego zeznania:

- 1) nadpłata podatku dochodowego wraz z oprocentowaniem podlega zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych;
- 2) nadpłatę podatku dochodowego zalicza się tylko na pisemny wniosek podatnika w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych;
- 3) nadpłatę podatku dochodowego, którego wysokość nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym zalicza się z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, chyba że podatnik wystąpi o ich zwrot;
- 4) nadpłatę pomniejsza się o kwoty wynikające z zajęć wierzytelności przekazywanych organowi podatkowemu przez administracyjny lub sądowy organ egzekucyjny.

Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych następuje zawsze w formie postanowienia.

Nadpłata podatku dochodowego w razie braku zaległości podatkowych oraz bieżących zobowiązań podatkowych podlega zwrotowi:

- 1) bezgotówkowo na wskazany rachunek bankowy podatnika obowiązującego do posiadania rachunku, określony w dokumencie rejestracyjnym/aktualizacyjnym CEIDG-1 (podatnicy prowadzący działalność gospodarczą), ZAP-3 (podatnicy nie prowadzący działalności

- gospodarczej) na podstawie wystawionego przez organ polecenia przelewu;
- 2) za pośrednictwem poczty w formie przekazu pocztowego. Nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej zwrotu;
 - 3) w kasie, jeżeli podatnik nie jest zobowiązany do posiadania rachunku bankowego na podstawie odrębnego wniosku.

9. Środki odwoławcze

W przypadku wydania postanowienia o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległości podatkowych lub bieżących należności, podatnikowi przysługuje prawo wniesienia zażalenia, w ciągu 7 dni od doręczenia postanowienia do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika Urzędu.

10. Dodatkowe informacje

Podatnik ma prawo otrzymać zwrot nadpłaconego podatku dochodowego w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania bądź od dnia złożenia korekty.

Zwrot nadpłaty podatku dochodowego nie dokonany w terminie ustawowym traktuje się jako nadpłatę podatku dochodowego podlegającą oprocentowaniu w wysokości równej wysokości odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych.

11. Podstawa prawna

- 1) Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018r. poz. 200 z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.).
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911).
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165., poz. 1373 z późn. zm.).