

Wniosek o zwrot nadpłaty podatku

Informacje ogólne

Kiedy powstaje nadpłata

Nadpłata powstanie wtedy, gdy podatnik zapłaci podatek, mimo że nie powinien go płacić, bo uzyskał dochód zwolniony od podatku (czyli jest to podatek nienależny) albo wtedy, gdy zapłacił podatek w wysokości większej od należnej, czyli zapłacił np. 2000 zł, a powinien zapłacić tylko 1700 zł. O nadpłacie można mówić również w przypadku pobrania przez płatnika (czyli np. naszego pracodawcę) podatku nienależnego lub w wysokości wyższej od należnej (czyli więcej niż trzeba było).

Jednym z najczęstszych powodów domagania się nadpłaty jest błąd, jaki podatnik popełnił wypełniając zeznanie roczne PIT. Podatnik np. nie uwzględnił ulgi podatkowej, z której mógł skorzystać, przez co wykazał wyższy podatek. Podatnik może również domagać się zwrotu nadpłaty, jeśli okaże się, że płatnik (np. pracodawca) pobrał za wysoki podatek. Zwrotu nadpłaty można domagać się także z tytułu innych podatków, np. jeśli zapłacimy podatek od darowizny mieszkania, a potem okaże się, że tego podatku nie musieliśmy płacić.

Nadpłata

Nadpłata to kwota:

- nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku,

- podatku pobrana przez płatnika (czyli naszego pracodawcę) nienależnie lub w wysokości większej od należnej,
- zobowiązania zapłaconego przez spadkobiercę, jeżeli w decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania podatkowego (czyli podatku do zapłaty) określono je nienależnie lub w wysokości wyższej od należnej.

Kto składa wniosek

Z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty może wystąpić:

- podatnik, który kwestionuje zasadność pobrania przez płatnika podatku albo wysokość pobranego podatku,
- podatnik, który w zeznaniu rocznym wykazał zobowiązanie podatkowe nienależne (nie powinien płacić podatku) lub w wysokości większej od należnej i wpłacił zadeklarowany podatek albo wykazał nadpłatę w wysokości mniejszej od należnej,
- podatnik, który nie będąc obowiązany do składania zeznań (deklaracji) dokonał wpłaty podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej.

PRZYKŁAD

- Podatnik doliczył do dochodu ze stosunku pracy odszkodowanie w postaci renty i obliczył podatek. W takim przypadku nie było potrzeby wykazywania w PIT odszkodowania, bo jest ono zwolnione z podatku. Podatnik może napisać wniosek o zwrot nadpłaty podatku.

- Podatnik zapłacił podatek od czynności cywilnoprawnych od umowy pożyczki przeznaczonej na rozpoczęcie działalności gospodarczej, a po jakimś czasie okazało się, że nie musiał płacić tego podatku. Podatnik ma prawo wystąpić z wnioskiem o zwrot nadpłaty podatku.

Nadpłata w podatku dochodowym od osób fizycznych

Jeśli podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych składa roczne zeznanie podatkowe, nie dołącza do zeznania wniosku o stwierdzenie nadpłaty. Inaczej jest gdy po złożeniu zeznania rocznego podatnik składa korektę tego zeznania. Wtedy do skorygowanego zeznania trzeba dołączyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty. Podatnik ma też inne obowiązki. Musi wypełnić ponownie zeznanie roczne PIT. W tym celu musi udać się do urzędu skarbowego po formularz PIT. Może też wydrukować formularz ze stron internetowych Ministerstwa Finansów. Ponowne wypełnienie PIT to nic innego jak skorygowanie wcześniej złożonej deklaracji PIT. Dlatego na początku formularza musimy zaznaczyć właściwy kwadrat informujący o tym, że jest to korekta wcześniej złożonej deklaracji. Do nowo wypełnionej deklaracji PIT podatnik musi dołączyć również pisemne uzasadnienie przyczyn korekty. Musi wytłumaczyć, dlaczego koryguje PIT. Jeśli np. powodem skorygowania zeznania był błąd w obliczeniach czy nieuwzględnienie w zeznaniu ulgi, musimy to dokładnie wyjaśnić.

PULAPKI

Organ podatkowy ma obowiązek w pierwszej kolejności zaliczyć nadpłaty na zaległe lub bieżące zobowiązania podatnika. Jeśli zatem podatnik złoży wniosek o zwrot nadpłaty, ale ma inne zaległości podatkowe, to kwota nadpłaty zostanie zaliczona na poczet tych zaległych podatków. Dopiero gdy nie ma takich zobowiązań, urząd zwraca nadpłatę podatnikowi.

Termin zwrotu nadpłaty

Terminy zwrotu nadpłat są zróżnicowane i zależą od konkretnej sytuacji. I tak nadpłata podlega zwrotowi w terminie 30 dni od dnia wydania decyzji o:

- zmianie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (czyli podatku do zapłaty) lub określającej wysokość zobowiązania podatkowego (czyli np. podatku niezapłaconego w terminie),
- uchyleniu lub stwierdzeniu nieważności decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego lub określającej wysokość podatku,
- stwierdzeniu nadpłaty.

PULAPKI

Prawo do zwrotu nadpłaty podatku wygasa po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jego zwrotu. A to oznacza, że nadpłatę wykazaną w zeznaniu PIT za 2009 r. będzie można odzyskać do końca 2015 r. (30 kwietnia 2010 r. mija termin składania deklaracji PIT za 2009 r. Pięć lat będzie zatem liczone od końca 2010 r.).

Inny termin zwrotu nadpłaty obowiązuje w przypadku wykazania nadpłaty w zeznaniu rocznym PIT. W takim przypadku zwrot nadpłaty można uzyskać w ciągu 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania rocznego. Zeznanie to składane jest do co do zasady do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Jeśli ktoś złożył zeznanie 30 kwietnia, zwrot nadpłaty powinien być otrzymać w ciągu 3 miesięcy, czyli najpóźniej pod koniec lipca. Jeśli podatnik po tym terminie złożył korektę zeznania podatkowego i wykazał nadpłatę, na jej zwrot czekał do 2 miesięcy począwszy od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty. Jednak taki

zwrot może nastąpić nie wcześniej niż w ciągu 3 miesięcy od dnia złożenia pierwotnego zeznania.

Sposób zwrotu nadpłaty

Zwrot nadpłaty następuje na rachunek bankowy podatnika. Na wniosek podatnika, który nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego (jest np. emerytem i nie ma konta w banku), zwrot nadpłaty następuje w gotówce.

Za dzień zwrotu nadpłaty uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego organu podatkowego na podstawie polecenia przelewu, złożenia przekazu pocztowego albo wypłacenia kwoty nadpłaty przez organ podatkowy lub postawienia nadpłaty do dyspozycji podatnika w kasie. Jeśli nadpłata jest zwracana przekazem pocztowym, podlega pomniejszeniu o koszty jej zwrotu, co oznacza, że podatnik otrzyma wykazaną kwotę nadpłaty pomniejszoną o te koszty.

Oprocentowanie nadpłaty

Oprocentowanie nadpłaty ma rekompensować szkodę, jaką podatnik poniósł przez to, że nie mógł dysponować swoimi środkami pieniężnymi. Niestety, istnieje mnóstwo sytuacji, kiedy oprocentowanie – mimo powstania nadpłaty – nie przysługuje. Będzie tak w przypadku złożenia zeznania rocznego w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Warunkiem koniecznym jest wtedy to, by nadpłata została zwrócona w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia deklaracji. Jeśli termin ten nie zostanie dotrzymany, podatnik może żądać odsetek od nadpłaty za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu.

PRZYKŁAD

Podatnik obliczył podatek. Organ podatkowy uznał jego prawo do zwrotu nadpłaty. Podatnik otrzymał zwrot przekazem pocztowym 3 dni po upływie ustawowego terminu do zwrotu, czyli po upływie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania PIT. W tym przypadku oprocentowanie nie będzie jednak przysługiwało, bo za dzień zwrotu nadpłaty uważa się albo dzień obciążenia rachunku bankowego organu podatkowego na podstawie polecenia przelewu, albo złożenia przekazu pocztowego, a w innych przypadkach wypłacenia kwoty nadpłaty przez organ podatkowy lub postawienia nadpłaty do dyspozycji podatnika w kasie.

Jak przygotować wniosek

Aby uzyskać zwrot nadpłaty, podatnik obowiązany jest złożyć własnoręcznie napisany wniosek.

Krok 1

OZNACZENIE WNIOSKUJĄCEGO. We wniosku powinny znaleźć się takie dane jak imię i nazwisko (ewentualnie nazwa) podatnika, adres zamieszkania (siedziby) z kodem pocztowym oraz NIP.

Krok 2

OZNACZENIE ORGANU PODATKOWEGO. We wniosku należy także wskazać adresata, czyli naczelnika właściwego urzędu skarbowego. Będzie to naczelnik urzędu właściwego ze względu na miejsce zamieszkania podatnika. Ponadto trzeba podać nazwę i adres urzędu.

Krok 3

TREŚĆ WNIOSKU. Podatnik powinien określić, o co wnioskuje, podać rodzaj podatku (np. podatek dochodowy od osób fizycznych) oraz rok, w którym występuje nadpłata i jej wysokość. Należy także wyczerpująco opisać stan faktyczny, który spowodował powstanie nadpłaty i określić sposób zwrotu nadpłaty, np. na rachunek bankowy. Można podać podstawę prawną.

Krok 4

PODPIS. Wniosek należy oczywiście podpisać.

ZAPAMIĘTAJ

Jeżeli wniosek nie zawiera adresu, organ pozostawia go bez rozpatrzenia.

Krok 5

ZAŁĄCZNIKI. We wniosku należy wymienić załączniki. Będą to np. dokumenty upoważniające podatnika do skorzystania z ulgi. Dokumenty lub kopie trzeba dołączyć do wniosku. Korekta deklaracji musi być dołączona w oryginale.

Formalności

Wniesienie wniosku

Wniosek o zwrot nadpłaty należy osobiście złożyć w urzędzie skarbowym lub przesłać na adres urzędu za pośrednictwem poczty (listem poleconym). Ponieważ brak urzędowego druku, podatnik obowiązany jest złożyć własnoręcznie napisany wniosek.

Gdy wniosek trzeba poprawić

Wniosek o zwrot nadpłaty jest rozpatrywany przez właściwą komórkę organizacyjną urzędu, która sprawdza kompletność i zasadność wniosku.

Jeżeli wniosek trzeba poprawić albo uzupełnić organ podatkowy musi wezwać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że niewypełnienie tego obowiązku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.

Decyzja negatywna

Może się zdarzyć, że organ podatkowy nie uwzględni wniosku podatnika i odmówi zwrotu nadpłaty, podatnik może w terminie 14 dni od otrzymania decyzji wnieść odwołanie do dyrektora izby skarbowej za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego.

WAŻNY ADRES

Ministerstwo Finansów

00-916 Warszawa ul. Świętokrzyska 12 tel. (0-22) 694 55 55

e-mail: biuro.prasowe@mofnet.gov.pl

www.mf.gov.pl

Adresy izb i urzędów skarbowych:

www.mf.gov.pl

www.infor.pl

PODSTAWA PRAWNA:

- **Art. 72–80 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.).**

Anna Wojda