



KARTA INFORMACYJNA

K-12.02.003/1

obowiązuje od 01.01.2009 r.

ZWROT NADPŁATY Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH WYNIKAJĄCYCH Z ZEZNANIA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU

I. Kogo dotyczy

- Podatników, którzy w zeznaniu podatkowym wykazali nadpłatę.

II. Jakie dokumenty należy złożyć

- Zeznanie **PIT-36**, **PIT-36L**, **PIT-37** i **PIT-28** wraz z załącznikami o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty).
- Zgłoszenie aktualizacyjne **NIP-1**, **NIP-3**.
- Wniosek w sprawie zwrotu nadpłaty w kasie – wzór wniosku druk nr F-13.01.003

III. Gdzie pobrać druki

- W siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu – Sala Obsługi Klientów.
- Strona internetowa Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu - <http://www.usmiędzyrzecz.pl/>

IV. Termin złożenia dokumentów

- Zeznanie **PIT-28** należy złożyć w terminie do 31 stycznia roku następnego.
- Zeznanie **PIT-36**, **PIT-36L** i **PIT-37** należy złożyć do 30 kwietnia roku następnego.

V. Tryb składania dokumentów

- Zeznanie **PIT-36**, **PIT-36L**, **PIT-37** i **PIT-28** – złożyć w siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu - Sala Obsługi Klientów, okienka nr 1, 2 i 9.
- NIP-1, NIP-3 – złożyć w siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu - Sala Obsługi Klientów, okienka nr 6 i 7.
- Wniosek - złożyć w siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu - Sala Obsługi Klientów, okienka nr 1, 2 i 9 - wraz z zeznaniem podatkowym.
- Za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu – termin uznaje się za zachowany, jeżeli przed jego upływem dokumenty zostaną nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego.
- Za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

VI. Wymagane opłaty

- Nie występują.

VII. Termin załatwienia sprawy

- Nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od daty złożenia zeznania podatkowego.
- W przypadku korekty zeznania w wyniku czynności sprawdzających lub kontroli termin zwrotu przedłuża się o kolejne 3 miesiące od dnia złożenia korekty.

VIII. Sposób i forma załatwienia sprawy

Zeznania podatkowe są sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez właściwe komórki organizacyjne.

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

- Nadpłaty podatku wraz z ich oprocentowaniem podlegają 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.

**KARTA INFORMACYJNA****K-12.02.003/1**

obowiązuje od 01.01.2009 r.

- Nadpłaty podatku zalicza się tylko na pisemny wniosek podatnika w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (wzór wniosku nr F-13.01.004).
- Nadpłaty podatku, którego wysokość nie przekracza wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym zalicza się z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, chyba że podatnik wystąpi o ich zwrot.

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

- Nadpłaty podatku w razie braku zaległości podatkowych oraz bieżących zobowiązań podatkowych podlegają zwrotowi.

Zwrot nadpłaty następuje:

- bezgotówkowo na wskazany rachunek bankowy podatnika obowiązującego do posiadania rachunku, określony w dokumencie rejestracyjnym NIP-1 lub NIP-3, na podstawie wystawionego przez organ podatkowy polecenia przelewu,

- gotówkowo:

- za pośrednictwem poczty w formie przekazu pocztowego. Nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej zwrotu.
- w kasie, jeżeli podatnik nie jest zobowiązany do posiadania rachunku bankowego na podstawie odrębnego wniosku podatnika (F-13.01.003). Nadpłata, której wysokość nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, podlega zwrotowi wyłącznie w kasie.

IX. Środki odwoławcze

- Na wydane postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty przysługuje podatnikowi prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia stronie.

X. Dodatkowe informacje

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

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

XI. Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 roku Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w organach podatkowych podległych ministrowi i właściwemu do spraw Finansów publicznym (Dz. U. z 2006 r. Nr 17, poz. 134 z późn. zmian.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 r. Nr 165, poz. 1373).