

**KARTA INFORMACYJNA****K-12.02.002/1**

obowiązuje od 30.11.2007 r.

**STWIERDZENIE NADPŁATY
W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH**

I. Kogo dotyczy

- Podatnika, który:
 - kwestionuje zasadność pobrania przez płatników podatku, albo wysokość pobranego podatku,
 - w zeznaniu rocznym wykazał zobowiązanie podatkowe nienależne lub w wysokości większej od należnej i wpłacił zadeklarowany podatek albo wykazał nadpłatę w wysokości mniejszej od należnej,
 - nie będąc obowiązany do składania zeznań (deklaracji) dokonał wpłaty podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej.
- Płatnika lub inkasenta jeżeli:
 - w złożonej deklaracji wykazał oraz wpłacił podatek w wysokości większej od wysokości pobranego podatku,
 - w złożonej deklaracji wykazał oraz wpłacił podatek w wysokości większej od należnej,
 - nie będąc obowiązany do składania deklaracji, wpłacił podatek w wysokości większej od należnej.

II. Jakie dokumenty należy złożyć

- Wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych – wzór wniosku druk nr **F-12.02.006**, wraz z załączonymi:
 - skorygowanym zeznaniem rocznym, lub deklaracją – dotyczy podatników korygujących zeznanie roczne bądź deklarację.
 - dokumentami potwierdzającymi istnienie nadpłaty (np.: informacje o dochodach PIT-11, faktury, tytuł prawny do lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego- w przypadku ulg „budowlanych”, orzeczenie lekarskie- w przypadku ulgi rehabilitacyjnej, itp.),

III. Gdzie pobrać druki

- W siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu – Sala Obsługi Klientów – informacja okienko nr 1 lub nr 2.
- Strona internetowa Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu - [http:// www.usmiędzyrzecz.pl/](http://www.usmiędzyrzecz.pl/)

IV. Termin złożenia dokumentów

Prawo do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku w podatku dochodowym wygasa po upływie:

- 5 lat od dnia pobrania przez płatnika podatku nienależnie lub w wysokości większej od należnej,
- 5 lat od dnia złożenia zeznania podatkowego (deklaracji),
- 5 lat od dnia w którym dokonano wpłaty podatku- w przypadku gdy podatnik nie będąc obowiązany do składania deklaracji, wpłacił podatek w wysokości większej od należnej.

V. Tryb składania dokumentów

- W siedzibie Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu – Sala Obsługi Klientów – informacja okienko nr 1, nr 2, lub obsługa korespondencji okienko nr 9.
- 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.



KARTA INFORMACYJNA

K-12.02.002/1

obowiązuje od 30.11.2007 r.

VI. Wymagane opłaty

- Nie występują

VII. Termin załatwienia sprawy

- Bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a w sprawie szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

VIII. Sposób i forma załatwienia sprawy

- Wniosek podatnika, płatnika lub inkasenta rozpatrywany jest przez właściwą merytorycznie komórkę organizacyjną Urzędu, która sprawdza kompletność i zasadność wniosku.
- Jeżeli prawidłowość skorygowanego zeznania (deklaracji) nie budzi wątpliwości, organ podatkowy zwraca nadpłatę bez wydania decyzji stwierdzającej nadpłatę.
- Jeżeli prawidłowość skorygowanego zeznania (deklaracji) budzi wątpliwości - organ podatkowy wydaje decyzję w sprawie stwierdzenia nadpłaty w innej wysokości niż wnioskowana przez podatnika lub w sprawie odmowy stwierdzenia nadpłaty.

IX. Środki odwoławcze

- Od wydanej decyzji przysługuje stronie prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodek Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp., za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

X. Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).