|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Urząd Skarbowy we Włoszczowie**  Karta informacyjna | **KI-030/3** |
| **Wnioskowanie o zwrot nadpłaty** | Obowiązuje od 13.09.2021 r. |

Zachęcamy z korzystania z usług Portalu Podatkowego, w którym znajdują się informacje dotyczące  poszczególnych podatków oraz formularze deklaracji interaktywnych (w zakładce e-Deklaracje), które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Adres strony: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

|  |  |
| --- | --- |
| **Co chcę załatwić?** | Uzyskać zwrot nadpłaty, przeksięgować wpłaty bądź powstałą nadpłatę. |
| **Kogo dotyczy?** | Podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, podatników podatku dochodowego od osób prawnych, podatników podatku od towarów i usług oraz płatników podatku dochodowego od osób fizycznych. |
| **Wymagane dokumenty** | 1. Poprawne pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym zeznanie podatkowe :  * CIT-8, PIT-4,PIT-28,PIT-36, PIT-36L, PIT-37   Osoby prawne i fizyczne prowadzące działalność gospodarczą przed złożeniem zeznania podatkowego winny upewnić się, czy prawidłowo wpisały należne zaliczki miesięczne/kwartalne oraz ich sumę w odpowiednich pozycjach zeznania, a także kwotę zaliczek wpłaconych.   * deklaracje VAT-7,VAT-7k   Nie podlega przeksięgowaniu kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazana w deklaracji jako kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy   1. **W przypadku zwrotu nadpłaty z zeznań wniosek o zwrot nadpłaty**   **nie jest potrzebny !!!**   1. Pismo w sprawie zaliczenia nadpłaty/zwrotu/wpłaty na poczet zaległości,   bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych.   1. Pismo o zwrot nadpłaty w kasie lub na adres (inny niż zgłoszony w US). 2. Pismo w sprawie błędnie opisanej wpłaty. |
| **Jak można załatwić sprawę?** | 1. Przesyłając wniosek drogą elektroniczną za pośrednictwem **e-PUAP** (podpisany Profilem Zaufanym). 2. Przesyłając wniosek na adres Urzędu Skarbowego we Włoszczowie: 29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10, za pośrednictwem operatora pocztowego. 3. Składając osobiście w siedzibieUrzędu Skarbowego:   **- poniedziałek: 8:00 – 18:00**  **- wtorek – piątek: 8:00 – 15:00.** |
| **Tryb i sposób załatwienia sprawy** | Wykazaną nadpłatę organ podatkowy :   * dokona zwrotu nadpłaty podatku :   na aktualny rachunek bankowy wskazany przez podatnika na druku ZAP-3 lub NIP-7 oraz, w przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą, przez CEIDG (formularze ZAP-3, NIP-7 można pobrać na sali obsługi podatników lub ze strony internetowej Ministerstwa Finansów - <https://www.podatki.gov.pl/> i złożyć lub przesłać za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego),   * przekazem pocztowym na adres podatnika (kwota nadpłaty jest pomniejszona o koszty jej przesłania) ,   W przypadku zwrotu na inny adres należy złożyć wniosek.  **Nadpłata, której wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym – 23,20 zł, jeżeli podatnik nie wskazał rachunku bankowego, na który ma zostać zwrócona, podlega zwrotowi w kasie.**   * w kasie – na wniosek podatnika   Jeżeli nadpłata nie zostanie pobrana w kasie, to zwrot nastąpi na dostępny rachunek bankowy podatnika lub za pośrednictwem poczty.   * zaliczy w całości lub części na poczet zaległości podatkowych wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, albo na poczet bieżących zobowiązań podatkowych; * zaliczy na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych – wyłącznie na pisemny wniosek podatnika w sytuacji braku jakichkolwiek bieżących lub zaległych zobowiązań podatkowych; * pomniejszy kwotę dokonanego zwrotu o kwoty wynikające z zajęć wierzytelności przekazanych organowi podatkowemu przez administracyjny lub sądowy organ egzekucyjny. |
| **Wymagane opłaty** | Nie występują.  Jedynie w przypadku wyboru zwrotu nadpłaty przekazem pocztowym na adres podatnika po pomniejszeniu o koszty jej przesłania (koszt przekazu pocztowego w obrocie krajowym). |
| **Jaki jest czas realizacji?** | Podatnik ma prawo do zwrotu nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych w **terminie 45 dni** dla deklaracji lub korekt składanych elektronicznie od dnia ich złożenia, a **w terminie 3 miesięcy** dla deklaracji składanych w innych formach.  W przypadku złożenia wniosku o zaliczenie nadpłaty zgodnie z dyspozycją- niezwłocznie. |
| **Jak się odwołać?** | Wnieść zażalenie na postanowienie o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległości lub bieżących zobowiązań podatkowych w terminie 7 dni od daty doręczenia postanowienia. |
| **Informacje dodatkowe** | Informacje w sprawie zwrotu nadpłat oraz potwierdzenia wpłaconych zaliczek można uzyskać pod numerami telefonu:  **41 3941065 w. 30**  **Wybór formy zwrotu zależy od dyspozycji podatnika, który nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego.**  **Przelew to najszybsza i najtańsza forma zwrotu.**  **Prawo do zwrotu nadpłaty wygasa po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu.** |
| **Akty prawne** | * Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.1540). * Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.). * Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1905 ze zm.). * Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.). |

Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.