

	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

Co chcę załatwić?	Uzyskać zwrot nadpłaty, przesięgować 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	<p>1) Poprawne pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym zeznanie podatkowe :</p> <ul style="list-style-type: none"> • CIT-8, PIT-4,PIT-28,PIT-36, PIT-36L, PIT-37 <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • deklaracje VAT-7,VAT-7k <p>Nie podlega przesięgowaniu kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazana w deklaracji jako kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy</p> <p>2) W przypadku zwrotu nadpłaty z zeznań wnioski o zwrot nadpłaty nie jest potrzebny !!!</p> <p>3) Pismo w sprawie zaliczenia nadpłaty/zwrotu/wpłaty na poczet zaległości, bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych.</p> <p>4) Pismo o zwrot nadpłaty w kasie lub na adres (inny niż zgłoszony w US).</p> <p>5) Pismo w sprawie błędnie opisanej wpłaty.</p>
Jak można załatwić sprawę?	<ol style="list-style-type: none"> 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 siedzibie Urzędu Skarbowego: <ul style="list-style-type: none"> - poniedziałek: 8:00 – 18:00 - wtorek – piątek: 8:00 – 15:00.
Tryb i sposób załatwienia sprawy	<p><u>Wykazaną nadpłatę organ podatkowy :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dokona zwrotu nadpłaty podatku : <p>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</p>

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

	<p>ze strony internetowej Ministerstwa Finansów - https://www.podatki.gov.pl/ i złożyć lub przesłać za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego),</p> <p>— przekazem pocztowym na adres podatnika (kwota nadpłaty jest pomniejszona o koszty jej przesłania) , <u>W przypadku zwrotu na inny adres należy złożyć wniosek.</u> 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.</p> <p>— w kasie – na wniosek podatnika</p> <p>Jeżeli nadpłata nie zostanie pobrana w kasie, to zwrot nastąpi na dostępny rachunek bankowy podatnika lub za pośrednictwem poczty.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	<p>Nie występują.</p> <p>Jedynie w przypadku wyboru zwrotu nadpłaty przekazem pocztowym na adres podatnika po pomniejszeniu o koszty jej przesłania (koszt przekazu pocztowego w obrocie krajowym).</p>
Jaki jest czas realizacji?	<p>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.</p> <p>W przypadku złożenia wniosku o zaliczenie nadpłaty zgodnie z dyspozycją niezwłocznie.</p>
Jak się odwołać?	<p>Wnieść zażalenie na postanowienie o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległości lub bieżących zobowiązań podatkowych w terminie 7 dni od daty doręczenia postanowienia.</p>
Informacje dodatkowe	<p>Informacje w sprawie zwrotu nadpłat oraz potwierdzenia wpłaconych zaliczek można uzyskać pod numerami telefonu: 41 3941065 w. 30</p> <p>Wybór formy zwrotu zależy od dyspozycji podatnika, który nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego.</p> <p>Przelew to najszybsza i najtańsza forma zwrotu.</p> <p>Prawo do zwrotu nadpłaty wygasa po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu.</p>
Akty prawne	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.1540). 2) Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.). 3) Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

	<p>od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1905 ze zm.).</p> <p>4) Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).</p>
--	---