

Opinia prawna

w sprawie wygaśnięcia prawa do zwrotu nadpłaty z PIT-37 za 2003r. (dot. _____)

W dniu 21.04.2004r. wpłynęła od _____ deklaracja z rozliczeniem rocznym w pdof PIT-37. za 2003r., w którym wykazano do zwrotu nadpłatę w kwocie _____ zł. Do chwili obecnej nadpłata ta nie została jej zwrócona, a w/g posiadanych informacji podatnik zmarł w dniu 04.04.2004r. Zakładając, że podatnik podpisał zeznanie przed śmiercią, a jedynie osoba trzecia wysłała je do urzędu, stwierdzić należy, co następuje.

Zgodnie z art. 80. § 1 ordynacji podatkowej, prawo do zwrotu nadpłaty podatku wygasa po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu. W komentowanym przepisie określony został termin, z upływem którego wygasa przysługujące podatnikowi i innym podmiotom uprawnionym prawo do zwrotu nadpłaty. Nadpłata najpierw musi powstać, następnie musi upłynąć termin jej zwrotu i następnie, licząc od końca roku, w którym upłynął termin jej zwrotu, rozpoczyna bieg omawiany 5-letni termin, po upływie którego wygasa prawo do zwrotu nadpłaty.

W niniejszej sprawie nadpłata powstała w dniu wpływu do urzędu zeznania podatkowego PIT-37 tj. w dniu 21.04.2004r. i winna zostać zwrócona po upływie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania tj. do dnia 21.07.2004r., co wynika z art. 77 § 1 pkt 5 ordynacji podatkowej.

Upływ terminu, o którym mowa w art. 80 § 1 ordynacji podatkowej skutkuje tym, że nadpłata nie tylko nie może być zwrócona podatnikowi, ale też zaliczona na poczet zaległości oraz bieżących i przyszłych zobowiązań podatkowych. W istocie rzeczy skutki wygaśnięcia prawa do zwrotu nadpłaty są takie same jak w przypadku przedawnienia zobowiązania podatkowego, z tym że uprawnionym w tym przypadku jest podatnik. Jest to termin materialnoprawny, który nie może być odroczony ani też przedłużony.

Z uwagi jednak na fakt, że podatnik zmarł to zgodnie z art. 99. ordynacji podatkowej który stanowi, że bieg terminów przewidzianych w art. 68, 70, 71, 77 § 1 oraz art. 80 § 1 ulega zawieszeniu od dnia śmierci spadkodawcy do dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, nie dłużej jednak niż do dnia, w którym upłynęły 2 lata od śmierci spadkodawcy - termin ten uległ zawieszeniu de facto do dnia 04.04.2006r.

Mając na uwadze powyższe prawo do zwrotu przedmiotowej nadpłaty podatku wygasłoby po upływie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu tj. od końca 2004r. ale przy uwzględnieniu okresu zawieszenia do dnia 04.04.2006r. uznać należy, że nadpłata ta przedawniła się z upływem 05.04.2011r.

Cz-wa, dn. 10.06.2011r.

Marzena Kromotowska
[Podpis]
RADCA PRAWNY
Op-C 424 / 99

[Podpis]
KONTROLER ROZLICZEN
Zofia Duda

10.06.2011