

Opinia prawna

dot. nadpłaty z zeznania rocznego PIT-37 za rok 2003 podatnika

Po zapoznaniu się z treścią przedstawionego zapytania prawnego, dotyczącego nadpłaty wykazanej przez podatnika [] w zeznaniu rocznym w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2003r w kwocie [] wyjaśniam, co następuje:

Z opisanego stanu faktycznego wynika, że [] w dniu [] 04r złożyła zeznanie roczne za 2003r PIT-37, w którym wykazała nadpłatę w kwocie 113,70 zł.

Nadpłata ta nie została zwrócona- nastąpił zwrot przekazu pocztowego z adnotacją, że adresat zmarł.

Ustalono, że [] zmarła w dniu [] i brak jest w organie podatkowym postanowienia o stwierdzeniu praw do spadku.

W takim stanie faktycznym powstała wątpliwość czy pozostała nadpłata (w kwocie [] zł. po pomniejszeniu o opłatę pocztową) uległa „przedawnieniu”.

Przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie posługują się pojęciem przedawnienia nadpłaty.

Natomiast określają materialnoprawny termin do zwrotu nadpłaty.

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.

Po upływie terminu określonego w § 1 wygasa również prawo do złożenia wniosku o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych oraz możliwość zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych (§2).

Złożenie wniosku o stwierdzenie nadpłaty, zwrot nadpłaty lub zaliczenie jej na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych przerywa bieg terminu do zwrotu nadpłaty (§3).

W powołanym 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 5-letniego terminu, po upływie którego wygasa prawo do zwrotu nadpłaty. Jego upływ 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.

Termin z art.80 par.1 O.p. jest terminem materialnoprawnym, który nie może być odroczony ani też przedłużony przez organ podatkowy.

W przypadku nadpłaty wykazanej w zeznaniu rocznym, zgodnie z art.77 par.1 pkt 5) ustawy Ordynacja podatkowa, nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania lub deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2 pkt 1-3, z zastrzeżeniem § 2;

Z art.99 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, 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.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym, skoro termin zwrotu nadpłaty upłynął w 2004r, przy uwzględnieniu okresu zawieszenia biegu terminu z art.80 par.1 O.P. o okres od 01.01.2005r do dnia 04.05.2006r (tj. o okres 1 roku 4 m-cy i 4 dni) z dniem 06.05.2011r wygasło prawo do jej zwrotu ewentualnym następcom prawnym (spadkobiercom) podatniczki.

Częstochowa, dnia 2011-06-10

Katarzyna []
[]