

Opinia prawna

w sprawie wygaśnięcia prawa do zwrotu nadpłaty z PIT-4 za 2003r. (dot.)

Podatnik¹ _____ w dniu 12.03.2004r. złożyła rozliczenie roczne w pdof PIT za 2003r., w którym wykazała do zwrotu nadpłatę w kwocie _____ zł. Do chwili obecnej nadpłata ta nie została jej zwrócona, albowiem jak wskazano w stanie faktycznym uprawniony nie odebrał nadpłaty przesłanej pocztą, nie zgłosił się po odbiór nadpłaty w kasie urzędu ani nie wskazał numeru rachunku bankowego, na który mógłby być dokonany zwrot. Podatniczka zmarła w dniu

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 złożenia przez podatnika zeznania podatkowego PIT-37 tj. w dniu 12.03.2004r. i winna zostać zwrócona po upływie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania tj. do dnia 12.06.2004r., 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 podatniczka zmarła 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 na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 13.03.2006r.

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 od dnia 01.01.2005r. do dnia 13.03.2006r. tj. 1 roku 2 miesięcy i 12 dni uznać należy, że nadpłata ta uległa przedawnieniu z dniem 14.03.2011r.

Cz-wa, dnia 14.06.2011r.

Opinia prawna
3/82
Bożena Redwan