

Opinia prawna
dot. wygaśnięcia prawa do zwrotu nadpłaty podatnika

Po zapoznaniu się z treścią przedstawionego zapytania prawnego oraz opisanym w nim stanem faktycznym, w sprawie przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty w kwocie zeznania rocznego PIT-37 za 2003r zmarłego , stwierdzam, co następuje:

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że podatnik w dniu 1 _____ złożył zeznanie podatkowe PIT-37 za 2003r. W zeznaniu wykazał nadpłatę w kwocie _____. Nadpłata miała zostać zwrócona przekazem pocztowym. Jednak w dniu _____ nastąpił zwrot przekazu pocztowego do organu podatkowego. W dniu _____ podatnik zmarł.

Przy uwzględnieniu zapisów art.80 par.1 i 2 O.p., nadpłata najpierw musi powstać, następnie musi upłynąć termin jej zwrotu i dalej, licząc od końca roku, w którym upłynął termin jej zwrotu, rozpoczyna bieg omawiany 5-letni termin, 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, z tym że uprawnionym w tym przypadku jest podatnik. Jest to termin materialnoprawny, który nie może być odroczony ani też przedłużony. W opiniowanej sprawie znajdzie także zastosowanie art.99 O.p. zawieszający bieg terminu do zwrotu nadpłaty.

W przedstawionej sprawie termin do zwrotu nadpłaty upłynął w 2004r, jednak przy uwzględnieniu przepisu art.99 ustawy Ordynacja podatkowa, zawieszającego bieg terminu do zwrotu nadpłaty, termin ten liczony jest od dnia 25.08.2006r. Nie wskazano iż w sprawie podatnika toczyło się postępowanie spadkowe.

W konkluzji, w opiniowanej sprawie prawo do zwrotu nadpłaty wynikającej z zeznania rocznego PIT-37 za 2003r, złożonego przez _____, zmarłego _____, której termin zwrotu upłynął w 2004r, **wygasło z dniem** _____

Częstochowa, dnia 2011-09-23

Katrzyna Krakowian

Mr. R. G. 365/96