

KOMUNIKAT
NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JAROCINIE
z dnia 21 stycznia 2019 r.

w sprawie: Formy zwrotu nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r.

Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r.

Ustawa Ordynacja podatkowa przewiduje w art. 77 b § 1 zwrot nadpłaty w jednej z dwóch form:

- w przypadku, gdy podatnik, płatnik lub inkasent **jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego** lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo – kredytowej, wyłącznie na ten rachunek wskazany przez podatnika, płatnika lub inkasenta,
- w przypadku gdy podatnik, płatnik lub inkasent **nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego** lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo – kredytowej, na wskazany rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo – kredytowej (jeżeli został wskazany w części M zeznania PIT-37 lub podany w zgłoszeniu identyfikacyjnym/aktualizacyjnym – formularz ZAP-3 lub CEIDG-1 wraz z załącznikiem CEIDG-RB) podatnika, płatnika lub inkasenta albo przekazem pocztowym, chyba że podatnika płatnik lub inkasent zażądadą zwrotu nadpłaty w kasie.

Urząd skarbowy może realizować zwrot nadpłaty w kasie wyłącznie w formie **wypłaty w kasie Poczty Polskiej**, z którą urząd zawarł umowę o świadczenie usług w zakresie obsługi kasowej. W 2019 r. pełną obsługę kasową Urzędu Skarbowego w Jarocinie w zakresie zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzi **Urząd Pocztowy w Jarocinie przy Al. Niepodległości**.

Podatnik, który nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego, w tym nieprowadzący ksiąg rachunkowych lub podatkowych **ma prawo dokonać wyboru formy zwrotu nadpłaconego podatku**. Przed dokonaniem zwrotu nadpłaty przez urząd skarbowy, podatnik ma możliwość wskazać w złożonym zeznaniu, w części „Informacje uzupełniające” formę w jakiej chciałby otrzymać zwrot nadpłaty (np. poz. 127 dla zeznania PIT-37).

Podatnik dokonując wyboru formy zwrotu nadpłaconego podatku musi pamiętać o tym, iż:

- w przypadku **zwrotu dokonanego za pośrednictwem poczty** - przekazu pocztowego, **kosztami obciążany jest podatnik** (pomniejszeniu ulega wartość nadpłaty o kwotę 8,00 zł),
- w przypadku **zwrotu na rachunek bankowy**, podatnik musi wskazać w zeznaniu PIT-37 lub zaktualizować w zgłoszeniu identyfikacyjnym - **numer osobistego rachunku bankowego**,
- w przypadku **zwrotu w kasie** podatnik powinien pamiętać o **konieczności osobistego stawienia się w wyznaczonym przez urząd miejscu i czasie** do odbioru nadpłaty.

W sytuacji gdy **podatnik nie wskaże wybranej formy zwrotu** nadpłaconego podatku, nie wykaże numeru rachunku w zeznaniu PIT-37 lub nie złoży odpowiedniego formularza (ZAP-3 lub CEIDG-1) zawierającego numer rachunku bankowego, wówczas **urząd skarbowy nadpłatę przekazuje za pośrednictwem Poczty Polskiej** czyli przekazem pocztowym. **Koszty ponosi podatnik.**

Podatnicy, którzy zwrócili się o zwrot nadpłaty na rachunek bankowy, powinni upewnić się, czy zgłosili w urzędzie numer osobistego rachunku bankowego i czy jest on aktualny. Jeżeli podatnik nie wskazał numeru osobistego rachunku bankowego lub wskazany numer nie jest aktualny, należy dokonać jego aktualizacji. Osoby nieprowadzące działalności gospodarczej składają aktualizację w zeznaniu PIT-37 lub na druku ZAP-3, natomiast osoby prowadzące działalność gospodarczą wypełniają formularz CEIDG-1 (jeżeli zmiana dotyczy większej ilości rachunków bankowych to do CEIDG-1 należy dołączyć CEIDG-RB), podając aktualne dane dotyczące rachunku bankowego.

Zgłoszenie ZAP-3 należy złożyć również w sytuacji, gdy podatnik rezygnuje ze zwrotów na rachunek, w tym z powodu likwidacji rachunku; wystarczy wówczas zaznaczyć w formularzu ZAP-3 pozycję „Rezygnacja”.

Jednocześnie należy zaznaczyć, iż zwrot nadpłaty w formie przekazu pocztowego zostanie dokonany na aktualny adres zamieszkania wskazany w zeznaniu rocznym.

Na podstawie art. 77b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa nadpłata, której wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym (na dzień 21.01.2019 r. jest to kwota 23,20 zł), jeżeli nie wskazano rachunku, na który ma zostać zwrócona, podlega zwrotowi w kasie.