

Opinia prawna

w sprawie przedawnienia zwrotu nadpłaty z [ ] za 2003r. Dot [ ]

Podatnik [ ] w dniu 24.03.2004r. złożył rozliczenie roczne w pdóf PIT [ ] za 2003r., w którym wykazał do zwrotu nadpłatę w kwocie [ ]. Do chwili obecnej nadpłata ta nie została mu 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. Podatnik zmarł 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 [ ] tj. w dniu 24.03.2004r. 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 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 na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 13.04.2006r.

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 od dnia 01.01.2005r. do dnia 13.04.2006r. tj 1 roku 3 miesięcy i 12 dni uznać należy, że nadpłata ta uległa przedawnieniu z dniem 14.04.2011r.

Cz-wa, dnia 14.06.2011r.

Radca prawny  
Opn 88/32  
Bożena Redwan