

 Krajowa Administracja Skarbowa	Urząd Skarbowy w Sanoku, Godziny otwarcia: Pon. 8. ⁰⁰ -18. ⁰⁰ , Wt. -Pt. 8. ⁰⁰ -15. ⁰⁰
	<div style="text-align: center;">KARTA INFORMACYJNA</div> <div style="text-align: right;">K-SER/002</div> <div style="text-align: right;">Wyd. 03 z dn. 8.10.2021 r.</div>

ZALICZENIE NADPŁATY LUB ZWROTU PODATKU NA POCZET PRZYSZŁYCH ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

I Kogo dotyczy

- Podatników, płatników, następców prawnych i osoby trzecie, którzy/re złożyli/ły pisemny wniosek o zaliczenie nadpłaty lub zwrotu podatku wynikających z deklaracji lub zeznania podatkowego na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

II Jakie dokumenty należy złożyć

- Wniosek o zaliczenie nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań. We wniosku należy wskazać: z czego wynika nadpłata podatku, jaka jej część jest przeznaczona na dokonanie zaliczenia oraz, na które zobowiązanie ma być ona zarachowana.
- Plik JPK_VAT część deklaratoryjna – w zakresie zaliczenia zwrotu podatku VAT.

III Gdzie pobrać druki

- Brak wzoru wniosku.

IV Termin złożenia wniosku oraz warunki zwolnienia

- Niezwłocznie po ujawnieniu nadpłaty lub zwrotu podatku, tj. złożeniu deklaracji, zeznania podatkowego lub ich korekt z wykazaną należną kwotą nadpłaty lub zwrotu podatku.

V. Opłaty – Nie występują.

VI. Tryb składania dokumentów

- Pisemny wniosek o zaliczenie nadpłaty lub zwrotu podatku w całości lub części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych wraz z poprawną pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym deklaracją, zeznaniem podatkowym, lub ich korektą, z wykazaną należną kwotą nadpłaty lub zwrotu podatku.

Pisemny wniosek można złożyć:

- W siedzibie Urzędu Skarbowego w Sanoku – sala obsługi bieżącej podatnika.
- Za pośrednictwem poczty na adres: **Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku, ul. Sienkiewicza 1, 38-500 Sanok.**
- Drogą elektroniczną przez e-PUAP, e-URZĄD SKARBOWY lub, w przypadku podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz karty podatkowej, przez Portal Podatkowy.
- W Pliku JPK_VAT w części deklaratoryjnej. Należy wypełnić:
 - poz. 59 - wpisać „1”,
 - poz. 60- wprowadzić kwotę dotyczącą zaliczenia zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
 - poz. 61 - określić rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego, na poczet którego ma nastąpić zaliczenie zwrotu podatku.

VII. Tryb i sposób załatwienia sprawy

- Deklaracja lub zeznanie, z których wynika nadpłata lub zwrot podatku sprawdzane są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Zaliczenie zwrotu podatku VAT może nastąpić dopiero po uznaniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego zasadności wykazanego zwrotu podatku VAT.

- Urząd dokonuje analizy, czy na podatniku nie ciążyą zaległe lub bieżące należności podatkowe. Dyspozycja o zaliczeniu nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych wiąże urząd skarbowy jedynie w przypadku, gdy podatnik nie posiada zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę od nieopłaconych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych.
- W przypadku braku zaległych i bieżących należności podatkowych, odsetek od zaliczek i kosztów upomnień nadpłata podatku wynikająca z deklaracji lub zeznania podatkowego lub ich korekt zostaje zaliczona na pisemny wniosek podatnika na poczet przyszłych należności podatkowych.

VIII. Przysługujące prawa

Zaliczenie nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet przyszłych należności podatkowych.

Prawo do złożenia wniosku o zaliczenie nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych wygasa po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu.

Zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych przerywa bieg terminu do zwrotu nadpłaty.

IX. Wynik postępowania

Wydanie postanowienia – **po powstaniu zobowiązania** – o zaliczeniu nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zobowiązania bieżącego wskazanego przez podatnika we wniosku o zaliczenie.

X. Środki odwoławcze

Na postanowienie o zaliczeniu zwrotu lub nadpłaty podatku na poczet zaległych i bieżących należności podatkowych przysługuje podatnikowi wniesienie zażalenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie za pośrednictwem Naczelnika tutejszego Urzędu Skarbowego w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia stronie.

XI. Podstawa prawna

art. 73, 74, 75, 76, 76a, 76b, 80 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.