

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

Warszawa, 23 sierpnia 2021 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD2.056.5.2021

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani,

w związku ze złożoną w interesie publicznym oraz niezawierającą zgody na ujawnienie danych osobowych, petycją o sygnaturze własnej PET/VI/33/21, uprzejmie informuję.

W złożonej petycji wnosi Pani o zmiany w formularzu PIT-36 oraz w każdym formularzu nie zawierającym możliwości podania numeru rachunku bankowego. Proponuje Pani by uzupełnić te formularze o:

a) numer rachunku bankowego

b) formę odbioru nadpłaty:

- osobiście po uprzednim kontakcie listownym w Urzędzie Skarbowym
- osobiście po uprzednim kontakcie w jednostce gminy, banku gminy, banku urzędu, policji, ośrodka pomocy społecznej
- osobiście po uprzednim kontakcie e-mailowym
- osobiście po uprzednim kontakcie telefonicznym
- osobiście do rąk własnych
- osobiście przez osobę upoważnioną
- własny rachunek bankowy
- rachunek bankowy innej osoby (członka rodziny)

c) uwagi do formularza

Odnosząc się do tego postulatu należy wyjaśnić, że stosownie do art. 77b § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa¹, zwrot nadpłaty następuje:

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

1) 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;

2) 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 podatnika, płatnika lub inkasenta albo przekazem pocztowym, chyba że podatnik, płatnik lub inkasent zażądadają zwrotu nadpłaty w kasie.

Wyjątek stanowi sytuacja, gdy nadpłata, której wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, jeżeli nie wskazano rachunku, na który ma zostać zwrócona, podlega zwrotowi w kasie (art. 77b § 3 Ordynacji podatkowej). Stosownie do art. 77b § 4 Ordynacji podatkowej, nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej zwrotu.

W związku z powyższym, w przypadku gdy podatnik obowiązany jest do posiadania rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, zwrot nadpłaty następuje wyłącznie na ten rachunek. Natomiast podatnik, który nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, może wskazać w zeznaniu PIT lub pisemnym wniosku w sprawie zwrotu nadpłaty informacji, o formie zwrotu nadpłaty dopuszczalnej przepisami art. 77b Ordynacji podatkowej.

Należy zauważyć, że o możliwości wyboru przez podatnika formy zwrotu nadpłaty poinformowano między innymi w broszurze informacyjnej do zeznania PIT-36 za 2020 r., na stronie 31 w części T wskazano: „W poz. 476 podatnicy mogą podać, swój numer telefonu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe), jak również poinformować o formie, w jakiej chcieliby otrzymać zwrot nadpłaty.”.

Zatem obowiązujące wzory formularzy podatkowych, które służą między innymi obliczeniu kwoty nadpłaty, przewidują też możliwość wskazania przez podatnika formy zwrotu nadpłaty, jeżeli podatnik ma w tym zakresie wybór zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Formularze podatkowe, w tym formularz PIT-36 mogą zawierać tylko takie informacje, dane, które są wymagane albo dopuszczalne przez obowiązujące przepisy. Nie mogą więc wskazywać na sposób zwrotu nadpłaty, jeżeli nie jest on zgodny z obowiązującymi przepisami.

Z upoważnienia Ministra Finansów,
Funduszy i Polityki Regionalnej

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów

Beata Karbownik

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/