

Czy przejęcie majątkowych praw i obowiązków spadkodawcy, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, o których mowa w art. 97 § 1 o.p., oznacza także przejęcie ekspektatyw nabycia praw majątkowych, jakie stanowi żądanie stwierdzenia nadpłaty podatku?

Ze stanu sprawy przedstawionego przez Sąd pierwszej instancji w uzasadnieniu wyroku wynika, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kaliszu postanowieniem z dnia 10 lutego 2014 r., na podstawie art. 165a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, po rozpatrzeniu wniosku Joanny Adamczyk - spadkobierczynie zmarłego dnia 1 października 2012 r. Mariana Adamczyka odmówił wszczęcia postępowania w sprawie o stwierdzenie nadpłaty zmarłego w kwocie 5.502 zł w podatku dochodowym od osób fizycznych - PIT-38 za 2007 r. Z uzasadnienia decyzji wynika, że organ podatkowy I instancji stwierdził brak podstaw prawnych do wydania decyzji orzekających o zakresie odpowiedzialności wobec spadkobiercy.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, po rozpoznaniu zażalenia, postanowieniem z dnia 19 maja 2014 r., utrzymał w mocy postanowienie organu podatkowego pierwszej instancji. W uzasadnieniu wskazał, że w dniu 29 kwietnia 2008 r. Marian Adamczyk złożył zeznanie podatkowe (PIT-38) o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym 2007, w którym wykazał różnicę pomiędzy podatkiem należnym, a sumą należnych zaliczek w wysokości 5.502 zł. W dniu 1 października 2012 r. Marian Adamczyk zmarł. We wniosku skarżąca – Joanna Adamczyk domagała się zwrotu przedmiotowej nadpłaty dołączając przy tym kserokopię pierwszej strony wypisu z Aktu Poświadczenia Dziedziczenia, z którego wynika, że odziedziczyła, jako żona, w całości spadek po zmarłym. Odwoławczy organ wyjaśnił, że w przypadku postępowania o stwierdzenie nadpłaty krąg podmiotów mających przymiot strony doprecyzowany został w art. 75 O.p., stosownie do którego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty wystąpić może jedynie podatnik, płatnik lub inkasent. W konsekwencji, zgodnie z treścią art. 165a § 1 O.p., wniosek spadkobiercy podatnika w przedmiocie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nadpłaty po zmarłym podatniku, traktowany jest jak wniosek złożony przez osobę niebędącą stroną, co implikuje konieczność wydania postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania.

W skardze wnioskodawczynie domagała się zmiany zaskarżonego postanowienia i poprzedzającego je postanowienia organu I instancji, zarzucając tym rozstrzygnięciom naruszenie prawa materialnego, tj. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, poprzez uznanie, że spadkobierca podatnika żona nie posiada legitymacji do wystąpienia z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu wniósł o oddalenie skargi i podtrzymał stanowisko wyrażone w postanowieniu.