

KOREKTA DEKLARACJI PODATKOWYCH PO ZMIANACH OD 1 STYCZNIA 2016



KOREKTA DEKLARACJI PODATKOWYCH PO ZMIANACH OD 1 STYCZNIA 2016

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Tekst pochodzi z serwisów Vademecum Głównego Księgowego
i Vademecum Doradcy Podatkowego

Stan prawny na 1 kwietnia 2016 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Ewa Fonkowicz

Redaktor merytoryczny
Magdalena Stankiewicz

Łamanie
Kamila Tomecka

Projekt okładki i stron tytułowych
Studio Kozak

Ilustracja na okładce
© *iStockphoto.com/einegraphic*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście známym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by
Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-264-8947-1

Wydane przez:
Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Część I Komentarz

Rozdział 1

Korekta deklaracji podatkowych po zmianach od dnia

1 stycznia 2016 r.	13
1.1. Propozycje motywujące do dobrowolnego ujawniania przez podatników błędów w rozliczeniach	13
1.2. Zaostrzenie przepisów w zakresie odsetek od zaległości a korekty deklaracji.....	16
1.3. Przepisy przejściowe	17
1.4. Korekta a nadpłata.....	18
1.5. Bezskuteczność korekty.....	19
1.6. Korekta deklaracji dokonywana przez organ.....	20

Rozdział 2

Korekta deklaracji podatkowych – klauzula niekaralności.....

2.1. Wprowadzenie	21
2.2. Korekta deklaracji – niepodleganie karze	22
2.3. Wątpliwości dotyczące korekty deklaracji.....	23

Rozdział 3

Możliwość uniknięcia kary przez sprawcę przestępstwa

(wykroczenia) skarbowego.....	26
3.1. Wprowadzenie	26
3.2. Niepodleganie karze.....	27

3.3. Odstąpienie od wymierzenia kary	31
3.4. Nadzwyczajne złagodzenie kary	34
3.5. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	36
3.6. Podsumowanie	38

Rozdział 4

Korekta deklaracji na przykładach	39
4.1. Wypełnienie odpowiedniego pola na formularzu	39
4.2. Pozytywne skutki korekty – ograniczenie oprocentowania odsetek od zaległości	40
4.3. Pozytywne skutki korekty – uniknięcie odpowiedzialności karnej skarbowej	41
4.4. Korekta a przedawnienie zobowiązań podatkowych	42
4.5. Korekta ze zwiększeniem zwrotu VAT a termin tego zwrotu; korekta deklaracji a termin zwrotu nadpłaty	43
4.6. Korekta złożona w dniu rozpoczęcia kontroli	44
4.7. Korekta między zakończeniem kontroli a wszczęciem postępowania	45
4.8. Korekta a postępowanie kontrolne prowadzone przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej	46
4.9. Złożenie korekty a egzekucja administracyjna	47
4.10. Prawo następcy prawnego do skorygowania deklaracji	48
4.11. Zakończenie działalności gospodarczej a złożenie korekty deklaracji za okres, w którym działalność była prowadzona	48
4.12. Korekta przez byłych wspólników spółki cywilnej	48
4.13. Korekta deklaracji dokonywana przez organ podatkowy a kwota	49
4.14. Prawo organu do korekty a rodzaj nieprawidłowości	49
4.15. Wezwanie podatnika do złożenia korekty	51
4.16. Brak uzasadnienia korekty	51
4.17. Korekta informacji podsumowującej	52

Rozdział 5

Instytucja czynnego żalu na przykładach	53
5.1. Wstęp	53

5.2. Podstawowe warunki korzystania z czynnego żalu	54
5.3. Dodatkowe warunki korzystania z instytucji czynnego żalu.....	57
5.4. Osoby, które nie mogą skorzystać z czynnego żalu.....	59
5.5. Forma zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego.....	60
5.6. Bezskuteczność zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego.....	61
5.7. Konsekwencje nieuznania przez organy podatkowe czynnego żalu.....	62

Rozdział 6

Korekta deklaracji i czynny żal jako sposoby uniknięcia odpowiedzialności karnej skarbowej

– omówienie orzecznictwa	63
6.1. Czynny żal i korekta deklaracji w k.k.s. – charakterystyka instytucji	63
6.2. Czynny żal i korekta deklaracji – tendencje „liberalne” dla podatników	66
6.3. Czynny żal i korekta deklaracji – tendencje „rygorystyczne” dla podatników	70

Rozdział 7

Korekta deklaracji podatkowej w CIT – co się zmieniło od 2016 r.....

7.1. Błąd w rozliczeniach przychodów lub kosztów a korekta deklaracji	76
7.2. Brak błędu a korekta przychodu.....	78
7.3. Poniesienie kosztów i zmiana wysokości kosztów a korekta deklaracji	82
7.4. Procedura korekty deklaracji w CIT	85
7.5. Podsumowanie.....	87

Rozdział 8

Korekta zeznania podatkowego w PIT	88
8.1. Wprowadzenie	88
8.2. Czego może dotyczyć korekta.....	91

8.3. Najczęstsze błędy przy sporządzaniu zeznania.....	94
8.4. Korekta zeznań związanych z działalnością gospodarczą.....	96
8.5. Wpływ korekty zeznania na możliwość przekazania środków z 1% podatku na rzecz OPP.....	98
8.6. Czynności sprawdzające.....	99

Część II

Odpowiedzi na pytania

1. Czy podatnik, który złożył korektę deklaracji VAT-7, podlega odpowiedzialności karnej skarbowej?	103
2. Czy podatnik, który złożył korektę deklaracji zgodnie z ustaleniami kontroli podatkowej, korzysta z ochrony z art. 16a k.k.s.?	105
3. Czy podatnikowi, który złożył korektę deklaracji i dopłacił brakującą kwotę podatku, grożą jakieś konsekwencje karnoskarbowe?.....	108
4. Czy składając korektę deklaracji VAT po zakończeniu kontroli, podlegam sankcji karnej?.....	110
5. Czy biuro rachunkowe, które złożyło korektę deklaracji, może zostać pociągnięte do odpowiedzialności karnej skarbowej?	112
6. Czy dokonanie skutecznej korekty deklaracji po zakończeniu kontroli podatkowej wyłącza możliwość pociągnięcia podatnika do odpowiedzialności karnej skarbowej?	113
7. Czy złożenie korekty deklaracji VAT w związku ze zwiększeniem zobowiązania podatkowego jest ograniczone czasowo?.....	115
8. Deklarację za który rok można skorygować w 2016 r.?.....	117
9. Czy należy sporządzić korektę deklaracji za listopad i grudzień 2010 r., jeśli w wyniku kontroli podatkowej przeprowadzonej w 2016 r. stwierdzono u podatnika niezaewidencjonowanie części sprzedaży?	119
10. Czy korektę zeznania podatkowego złożonego drogą elektroniczną także można złożyć elektronicznie czy tylko w formie papierowej?	121

-
11. Czy po złożeniu korekty rozliczenia rocznego można skorygować także część zeznania dotyczącą organizacji pożytku publicznego? 123
 12. Na jakim formularzu należy dokonać korekty zeznania rocznego PIT-37, złożonego wspólnie przez małżonków? 124
 13. Czy podatnik może skorygować zeznanie podatkowe za rok 2014, jeśli obecnie nie żyje małżonek, wspólnie z którym zeznanie było złożone?..... 127
 14. Czy dokonując korekty zeznania, podatnik jest zobowiązany wykazać 1%kwoty należnej na rzecz OPP, wyliczonej od skorygowanej podstawy? 128

Część I
KOMENTARZ

Rozdział 1

KOREKTA DEKLARACJI PODATKOWYCH PO ZMIANACH OD DNIA 1 STYCZNIA 2016 R.

Nowelizacja przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – dalej o.p., która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., dotyczy między innymi korekty deklaracji podatkowych, w tym kwestii skutków prawnych składania korekt.

Zmiany dotyczą zarówno zagadnień merytorycznych, których celem jest przede wszystkim oddziaływanie na zachowania podatników, jak i rozwiązań doprecyzowujących dotychczasowe zasady.

1.1. Propozycje motywujące do dobrowolnego ujawniania przez podatników błędów w rozliczeniach

Założeniem nowelizacji wprowadzonej przez ustawę z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1649) było propagowanie samodzielnego, dobrowolnego i sumiennego wypełniania obowiązków podatkowych. Chodzi o:

- stymulowanie podatników do jak najszybszego ujawnienia nieprawidłowości w złożonej deklaracji podatkowej oraz uregulowania zaległości z tym związanej,

- zmiany na niekorzyść podatników – widać tu rygoryzm rozwiązań w obliczu naruszenia obowiązku składania deklaracji, jak i znacznego zaniżania deklarowanych zobowiązań.

Dobrowolne wypełnianie obowiązków podatkowych to prawidłowe i terminowe deklarowanie zobowiązań, czyli bez konieczności wszczynania czynności sprawdzających, kontroli podatkowej bądź postępowania podatkowego, a także dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych bez konieczności wszczynania czynności egzekucyjnych czy postępowań karnych skarbowych.

Korekta deklaracji podatkowej w nowym stanie prawnym (czyli od dnia 1 stycznia 2016 r.) znacząco zyskała na znaczeniu, bowiem oznacza konieczność zapłaty znacznie obniżonej stawki odsetek za zwłokę.

W stanie prawnym obowiązującym **do końca 2015 r.** złożenie prawnie skutecznej korekty deklaracji wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty i zapłaty w całości, w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty, zaległości podatkowej prowadziło do stosowania **obniżonej stawki odsetek za zwłokę w wysokości 75% stawki odsetek za zwłokę.**

W świetle nowej zasady – podatnik zapłaci tylko **50% stawki podstawowej**, ale przesłanki zastosowania obniżonej stawki są następujące:

- złożenie prawnie skutecznej korekty deklaracji wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu złożenia deklaracji,
- zapłata zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty (zasadę tę stosuje się odpowiednio w razie zaliczenia nadpłaty lub zwrotu podatku, a także w razie potrącenia lub przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie określonym w art. 66 o.p., na wniosek złożony w terminie 7 dni od dnia złożenia korekty deklaracji).



Podatnik w deklaracji VAT za styczeń 2016 r. (termin na złożenie do dnia 25 lutego 2016 r.) wykazał błędnie stawkę VAT 8% zamiast stawki VAT 23%. Dla transakcji o wartości 10 000 zł netto przyjęto błędnie 80 zł po-

datku, podczas gdy należało zadeklarować 230 zł. Zatem kwota 150 zł (230 zł – 80 zł) stanowi zaległość.

Podatnik zachowa prawo do obniżonych odsetek, jeżeli w ciągu 6 miesięcy od dnia 25 lutego 2016 r. złoży korektę deklaracji, czyli powinien to uczynić do dnia 25 sierpnia 2016 r.

Przy okazji warto zauważyć, że w świetle nowelizacji art. 12 § 6 pkt 2 o.p. termin (w podanym przypadku – 25 sierpnia 2016 r.) zostanie uznany za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane:

- w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529) lub
- w placówce pocztowej operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej lub
- otrzymane przez polską placówkę pocztową operatora wyznaczonego po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej (innymi słowy zasada uznawania daty stempla uprawnionej polskiej placówki pocztowej) albo
- złożone w polskim urzędzie konsularnym.

Jednocześnie na gruncie analizowanego przykładu – w ciągu 7 dni od dnia 25 sierpnia 2016 r. należy wpłacić kwotę zaległości podatkowej. Celem zmian jest zmniejszenie liczby przypadków, gdy konieczne byłoby wszczynanie postępowania podatkowego (także czynności egzekucyjnych, postępowań karnych skarbowych, sporów przed sądem administracyjnym itd.), co zmniejszy koszty funkcjonowania administracji skarbowej. Ponadto chodzi też o wpływ zmian na wzrost świadomości podatkowej podatników.

Obniżenie „preferencyjnej” stawki odsetek do wysokości 50% stawki podstawowej, dla podatników, którzy skorygują nieprawidłowości w pierwotnej deklaracji i uregulują zaległość podatkową ma być jednak ograniczone czasowo, co z kolei powinno motywować podatników do korygowania błędów w deklaracjach na bieżąco. Sześciomiesięczne ograniczenie czasowe jest więc jednak pewnym obostrzeniem w stosunku do bieżącego stanu prawnego.

Konieczność dokonania korekty deklaracji podatkowej nie jest rzadkim zjawiskiem. Opóźnienia w otrzymywaniu faktur, zwykle pomyłki rachunkowe i pisarskie powodują, że częstokroć w deklaracji znajdują się dane niezgodne z rzeczywistością.

Podatnicy czy płatnicy, którzy postanowili skorygować deklarację podatkową w tym roku, nie muszą już uzasadniać pisemnie powodów takiej korekty, chyba że organ podatkowy poprosi o dodatkowe informacje. Zmianie uległy również unormowania odnoszące się do zasad naliczania odsetek. Obecnie obowiązują inne reguły i procedury obniżania odsetek, ale – co ważne – wprowadzone zostały przepisy, na podstawie których zapłacimy niekiedy znacznie wyższe odsetki niż „typowe” odsetki od zaległości podatkowych.

Z książki dowiesz się:

- co zmieniło się w zakresie korygowania deklaracji od 1 stycznia 2016 r.,
- jak zmieniły się zasady naliczania odsetek za zwłokę,
- jakie kary grożą za popełnione błędy i w jaki sposób można ich uniknąć,
- w jaki sposób skorzystać z instytucji czynnego żalu,
- jakie są pozytywne i negatywne skutki złożenia deklaracji podatkowej,
- w jaki sposób nowe przepisy o korekcie kosztów i przychodów wpłynęły na korektę deklaracji PIT i CIT,
- kiedy trzeba skorygować deklaracje PIT.

Opracowanie zawiera:

- praktyczne porady wyjaśniające krok po kroku zasady korygowania deklaracji podatkowych, opatrzone licznymi przykładami,
- odpowiedzi na pytania.

Publikacja przeznaczona jest dla doradców podatkowych, właścicieli biur rachunkowych oraz pracowników działów finansowo-księgowych w przedsiębiorstwach.



cena 89 zł (w tym 5% VAT)

ISBN 978-83-264-8947-1



Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01
zamowienia@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl