KRZYSZTOF JANCZUKOWICZ

KOREKTA DEKLARACJI PODATKOWEJ

ISBN 978-83-65789-74-7

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

1. Korekta deklaracji na niekorzyść podatnika ... 3
1.1. Dlaczego warto złożyć korektę deklaracji ... 3
1.1.1. Zatrzymanie biegu odsetek od zaległości podatkowej ... 4
1.1.2. Obniżenie odsetek ... 5
1.1.3. Wyłączenie odpowiedzialności karnej skarbowej ... 8
1.2. Wyłączenie możliwości złożenia korekty ... 11
1.2.1. Uwagi ogólne ... 11
1.2.2. Zawieszenie korekty w związku z kontrolą podatkową ... 12
1.2.3. Zawieszenie prawa do korekty w trakcie postępowania podatkowego ... 15
1.2.4. Zawieszenie prawa do korekty w związku z kontrolą celno-skarbową ... 17
1.2.5. Schemat podsumowujący ... 19
1.3. Sposób dokonania korekty ... 20

2. Korekta deklaracji na korzyść podatnika ... 21
2.1. Uwagi ogólne ... 21
2.2. Złożenie korekty deklaracji bez wniosku o stwierdzenie nadpłaty ... 22
2.3. Złożenie korekty deklaracji wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty ... 23

3. Korekta deklaracji a zmiana zdarzeń gospodarczych objętych deklaracją ... 26
3.1. Podatki dochodowe (CIT i PIT) ... 26
3.2. VAT ... 27

4. Szczególne reguły korekty deklaracji VAT ... 29
4.1. Korekta wynikająca z zawyżenia stawki VAT ... 29
4.2. Korekta wynikająca ze spóźnionego odliczenia podatku naliczonego ... 30
4.3. Obniżenie odsetek z tytułu korekty ... 31
4.4. Redukcja 30% dodatkowego zobowiązania podatkowego ... 31

Korekta deklaracji podatkowej

Na podatniku ciążą dwa podstawowe obowiązki: złożenie deklaracji podatkowej i zapłacenie podatku. Ten pierwszy jest w gruncie rzeczy ważniejszy, gdyż wysokość podatku wynika przecież ze złożonej deklaracji, a więc to błąd w deklaracji jest najczęstszą przyczyną zapłacenia podatku w nieprawidłowej wysokości, czyli powstania zaległości podatkowej (gdy podatnik zapłacił za mało) albo nadpłaty (gdy zapłacił za dużo). Te dwie sytuacje zostaną przedstawione osobno, ponieważ rządzą się odmiennymi prawami, a ponadto z reguły podatnika interesuje w danej chwili tylko korekta w jednym kierunku. Najpierw więc korekta na niekorzyść podatnika, bo podatek należy dopłacić (rozdział 1), a potem korekta na korzyść podatnika, której typowym, choć nie jedynym efektem, jest zwrot nadpłaty (rozdział 2). Po przedstawieniu ogólnych zasad korygowania deklaracji trzeba wspomnieć o ważnym rozróżnieniu sytuacji, z którymi wiąże się korekta deklaracji, od sytuacji powodujących korekty na bieżąco, a więc niewymagających korekty wcześniejszych deklaracji (rozdział 3). Na osobne potraktowanie zasługuje korekta deklaracji VAT, a to ze względu na szczególne reguły dotyczące niektórych przypadków korekty tego podatku (rozdział 4).

1. Korekta deklaracji na niekorzyść podatnika

1.1. Dlaczego warto złożyć korektę deklaracji

Wyobraźmy sobie sytuację, w której podatnik zorientował się, że złożona przez niego deklaracja wykazuje podatek w wysokości za niskiej w stosunku do prawidłowej i w konsekwencji powstała zaległość podatkowa. Podatnik często zadaje sobie wówczas pytanie, czy korygować deklarację i zapłacić zaległy podatek, czy też deklaracji nie korygować i „oszczędzić" na zapłacie zaległego podatku, licząc na to, że nikt błędu nie wykryje.

Należy więc wyliczyć i omówić okoliczności, które powinny jednak podatnika skłonić do złożenia korekty deklaracji. Nie będzie tu jednak mowy o kwestiach etycznych, bo nie taki charakter ma niniejsze opracowanie. Chodzi wyłącznie o argumenty twarde o wymiarze ekonomicznym. Dokonując korekty i płacąc zaległość podatkową, podatnik może bowiem uniknąć wielu dodatkowych kosztów. Oto lista korzyści, jakie przynosi korekta deklaracji:
– zatrzymanie biegu odsetek od zaległości podatkowej,
– obniżenie odsetek,
– wyłączenie odpowiedzialności karnej skarbowej.