

KOREKTA DEKLARACJI PODATKOWYCH PO ZMIANACH OD 1 STYCZNIA 2016



Adam Bartosiewicz

Marek Jurek

Artur Kowalski

Radosław Kowalski

Tomasz Krywan

Sławomir Liżewski

Łukasz Matusiakiewicz

KOREKTA DEKLARACJI PODATKOWYCH PO ZMIANACH OD 1 STYCZNIA 2016



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 znanym, 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 nieuwzględnienia 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.	76
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

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,