

ALERT PODATKOWY

01/09/2003

/nowe zasady rozliczania podatku dochodowego/

Przypominamy Państwu o zmianach w podatku dochodowym od osób prawnych, które weszły w życie dnia **1 stycznia 2003 r.** Poruszone zagadnienie jest istotne z punktu widzenia zbliżającego się okresu budżetowania oraz wyboru formy rozliczenia zaliczek na podatek dochodowy w przyszłym roku podatkowym. Do dnia dzisiejszego nie jest znany ostateczny zakres planowanych zmian w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, które będą obowiązywały od 1 stycznia 2004 r., dlatego też proponujemy śledzenie na bieżąco procesu legislacyjnego w tym zakresie.

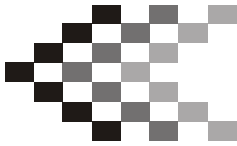
Niezależnie jednak od planowanego zakresu zmian, które miałyby obowiązywać od początku przyszłego roku, od dnia 1 stycznia 2003r., w następstwie wejścia w życie nowelizacji przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. - o podatku dochodowym od osób prawnych, podatnicy mogą skorzystać ze znacznych uproszczeń w rozliczaniu się z podatku dochodowego. Podatnicy zostali uprawnieni do stosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy, co pozwoli im m.in. uniknąć składania deklaracji miesięcznych.

Od 1 stycznia 2003 r. podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy (czyli w przypadku rozliczeń za rok 2003 w zeznaniu składanym w 2002 r. za 2001 r.). Jeżeli podatnicy w tym zeznaniu nie wykażą podatku należnego, będą mogli wpłacać miesięczne zaliczki w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania poprzedzającego dany rok podatkowy o dwa lata (w naszym przypadku za 2000 r., składanego w 2001 r.). Jeżeli jednak i w tym zeznaniu nie wykażą podatku należnego, wpłata zaliczek w uproszczonej formie nie będzie możliwa.

Jeżeli złożone zeznanie, z którego wynika podatek będący podstawą obliczenia uproszczonej zaliczki, dotyczy roku podatkowego, który trwał krócej lub dłużej niż 12 kolejnych miesięcy, podatnicy będą mogli wpłacać zaliczki miesięczne za dany rok podatkowy w uproszczonej formie w wysokości podatku należnego wykazanego w tym zeznaniu, przypadającego proporcjonalnie na każdy miesiąc tego roku podatkowego, którego zeznanie dotyczy. W związku z tym zaliczka będzie wynosić nie 1/12 tego podatku, lecz np. 1/9 lub 1/14 - w zależności od liczby miesięcy w danym roku podatkowym.

Jedynym warunkiem, aby podatnicy mogli skorzystać z uproszczonej formy wpłacania zaliczek jest pisemne zawiadomienie właściwego urzędu skarbowego o wyborze tej formy rozliczania. Podatnik zobligowany jest uczynić to w terminie wpłaty pierwszej zaliczki w roku podatkowym, w którym po raz pierwszy wybierze uproszczoną formę wpłacania zaliczek.

Istotne jest, iż w kolejnych latach po roku, w którym po raz pierwszy dokonywano rozliczeń w uproszczonej formie nie trzeba będzie ponownie powiadamiać urzędu skarbowego o wyborze sposobu rozliczania, chyba że podatnik postanowi go zmienić. Wówczas w tym samym terminie zobowiązany



będzie do złożenia pisemnej rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek. Korzystając z tej formy rozliczania należy pamiętać o obowiązku stosowania tej metody przez cały rok podatkowy.

Zgodnie z obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2003 r. zmianami w ustawie o podatku dochodowym, w przypadku złożenia korekty zeznania powodującej zmianę podstawy obliczenia zaliczek miesięcznych płaconych w uproszczonej formie lub w przypadku, gdy organ podatkowy określi podatek należny w innej wysokości niż wynika z zeznania, podatnik nie będzie ponosił negatywnych skutków. Jeżeli bowiem podatnik złoży korektę kwota tych zaliczek:

- § ulegnie zwiększeniu lub zmniejszeniu, odpowiednio do zmiany podstawy ich obliczania – jeżeli zeznanie korygujące zostało złożone w urzędzie skarbowym do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zaliczki są płacone w formie uproszczonej
- § ulegnie zwiększeniu lub zmniejszeniu począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym została złożona korekta, odpowiednio od zmiany podstawy ich obliczania – jeżeli zeznanie korygujące zostało złożone w roku podatkowym, w którym zaliczki są płacone w formie uproszczonej
- § nie zmieni się, gdy zeznanie złożone zostało w terminie późniejszym niż wyżej wymienione

Dzięki wprowadzonym w ustawie o podatku dochodowym zmianom podatnik jest zobowiązany do złożenia w roku podatkowym tylko jednego zeznania podatkowego w terminie obowiązującym dotychczas do złożenia zeznania wstępnego. Podatnik nie ma obowiązku składania tzw. zeznań ostatecznych.

Niniejszy dokument ma na celu zasygnalizowanie wprowadzonych zmian oraz wstępne zapoznanie Państwa z ich zakresem.

Niniejszy dokument **nie stanowi** porady, opinii ani wyjaśnienia z zakresu obowiązków podatkowych (czynności doradztwa podatkowego) w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym ani też porady bądź opinii prawnej (pomoc prawna), o której mowa w art. 6 ustawy z dnia 6 lipca 1982r. – o radcach prawnych. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, sugerujemy Państwu skontaktować się z Państwa doradcą celem uzyskania opinii bądź porady o zakresie stosowania przepisów prawa i proponowanych rozwiązaniach.