

UPROSZCZONA FORMA WPLACANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

1. Kogo dotyczy

Podatników podatku dochodowego od osób prawnych, za wyjątkiem podatników, którzy:

- 1) w żadnym z dwóch lat podatkowych poprzedzających dany rok podatkowy nie wykazali należnego podatku dochodowego;
- 2) po raz pierwszy podjęli działalność w roku poprzedzającym rok podatkowy;
- 3) po raz pierwszy podjęli działalność w roku podatkowym.

2. Jakie dokumenty należy złożyć

Pisemne zawiadomienie, które powinno zawierać:

- 1) dane identyfikacyjne podatnika: nazwę, adres siedziby oraz NIP;
- 2) datę sporządzenia;
- 3) wskazanie adresata (Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer);
- 4) treść zawiadomienia, w której winno się znaleźć stwierdzenie o wyborze uproszczonych zasad wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych;
- 5) wskazanie roku podatkowego, w którym będzie miała zastosowanie uproszczona forma wpłacania zaliczek na podatek;
- 6) podpis osoby uprawnionej do reprezentowania podatnika.

3. Gdzie pobrać druki

Nie obowiązuje sformalizowany druk wniosku.

4. Termin złożenia dokumentów

W terminie wpłaty pierwszej zaliczki na podatek za dany rok podatkowy (np. jeżeli rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym - do 20 lutego danego roku podatkowego).

Brak zawiadomienia lub złożenie zawiadomienia po terminie skutkuje brakiem możliwości wpłacania zaliczek na podatek w uproszczonej formie.

Nie ma możliwości przywrócenia terminu do złożenia zawiadomienia.

5. Tryb składania dokumentów

- 1) W siedzibie Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer, Sala Obsługi Klienta pokój 118.
- 2) Za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer ul. Mycielskiego 21, 04-379 Warszawa - termin uznaje się za zachowany, jeśli przed jego upływem dokumenty zostaną nadane w polskiej placówce pocztowej.

6. Wymagane opłaty

Nie pobiera się.

7. Termin załatwienia sprawy

Wybór uproszczonej formy opodatkowania nie wiąże się z koniecznością podjęcia rozstrzygnięcia przez organ podatkowy.

8. Sposób i forma załatwienia sprawy

W przypadku wątpliwości, co do możliwości korzystania z tej formy opodatkowania lub stwierdzenia innych nieprawidłowości, organ podatkowy przeprowadza czynności sprawdzające.

9. Środki odwoławcze

Nie przysługują.

10. Dodatkowe informacje

Uproszczona forma wpłacania zaliczek miesięcznych obowiązuje od momentu wpłaty pierwszej zaliczki w roku podatkowym, w którym po raz pierwszy podatnik wybrał uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Podatnik, który złoży zawiadomienie o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek, jest obowiązany stosować tę formę przez cały rok podatkowy.

Złożone zawiadomienie w formie pisemnej dotyczy także lat następnych, chyba że podatnik w terminie wpłaty pierwszej zaliczki na dany rok podatkowy zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek.

Podatnik obowiązany jest do wpłacania zaliczek w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu podatkowym, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. Jeżeli w tym zeznaniu podatnik nie wykazał podatku należnego, może wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata.

Jeżeli podatnik złoży korektę zeznania, powodującą zmianę wysokości podstawy obliczenia miesięcznych zaliczek płaconych w uproszczonej formie, kwota tych zaliczek:

- 1) ulega zwiększeniu lub zmniejszeniu, odpowiednio do zmiany wysokości podstawy ich obliczenia -

- jeżeli zeznanie korygujące zostało złożone w urzędzie skarbowym do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zaliczki są płacone w uproszczonej formie;
- 2) ulega zwiększeniu lub zmniejszeniu począwszy od zaliczki należnej za miesiąc następujący po miesiącu, w którym została złożona korekta, odpowiednio do zmiany wysokości podstawy ich obliczenia - jeżeli zeznanie korygujące zostało złożone w urzędzie skarbowym w roku podatkowym, w którym zaliczki są płacone w uproszczonej formie;
 - 3) nie zmienia się, jeżeli zeznanie korygujące zostało złożone w terminie późniejszym niż wymieniony w punktach 1 i 2.

W przypadku, gdy właściwy organ podatkowy określi należny podatek dochodowy w wysokości innej niż wykazana w zeznaniu albo zeznaniu korygującym, powyższe warunki stosuje się odpowiednio. Wówczas podstawę ustalenia należnej zaliczki na podatek stanowi zobowiązania określone w decyzji organu podatkowego.

11. Podstawa prawna

Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014r. poz. 851 z późn. zm.).