

Część ZADANIA



Ordynacja podatkowa

1.1. Terminy regulacji zobowiązań podatkowych

Zadanie 1

ZAŁOŻENIA

Janusz Mizera nie wpłacił do 30 kwietnia 2014 r. podatku należnego z rozliczenia dochodów za 2013 r., ponieważ nie posiada niezbędnej kwoty.

POLECENIE

Z jakich form pomocy może skorzystać Janusz Mizera?



ROZWIĄZANIE

Janusz Mizera może wystąpić do naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o rozłożenie zapłaty podatku na raty lub odroczenie płatności. We wniosku złożonym do 30 kwietnia 2014 r. powinien wskazać przyczynę takiej prośby. Jeżeli naczelnik urzędu skarbowego rozłoży zapłatę podatku na raty lub odroczy termin płatności podatku, pobierze od podatnika opłatę prolongacyjną w wysokości połowy stawki odsetek za zwłokę.

Niewywiązywanie się z płatności podatków spowoduje obowiązek zapłaty odsetek za zwłokę. Długotrwałe uchylanie się od płatności podatku powoduje odpowiedzialność karnoskarbową. Podstawową karą jest w takim wypadku grzywna w wysokości od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia (2014 r. – 1680 zł) lub mandat karny w wysokości nieprzekraczającej dwukrotności minimalnego wynagrodzenia.

Zadanie 2

ZAŁOŻENIA

Tomasz Borkowski ma wątpliwości w sprawie zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów. Oczekuje odpowiedzi od organu podatkowego.

POLECENIE

Do kogo może zwrócić się Tomasz Borkowski?



ROZWIĄZANIE

Interpretacje podatkowe od 1 marca 2011 r. wydaje minister finansów za pośrednictwem czterech izb skarbowych:

- 1) Izby Skarbowej w Bydgoszczy, właściwej dla województw: kujawsko-pomorskiego, podlaskiego, pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, zachodniopomorskiego;
- 2) Izby Skarbowej w Katowicach, właściwej dla województw: małopolskiego, podkarpackiego, śląskiego;
- 3) Izby Skarbowej w Poznaniu, właściwej dla województw: dolnośląskiego, lubuskiego, wielkopolskiego;
- 4) Izby Skarbowej w Łodzi, właściwej dla województw: lubelskiego, łódzkiego, opolskiego, świętokrzyskiego;
- 5) Izby Skarbowej w Warszawie, właściwej dla województwa mazowieckiego oraz dla podatników mających miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą.

W celu uzyskania odpowiedzi należy wypełnić wniosek o wydanie interpretacji ORD-IN, wysłać go do właściwej izby skarbowej oraz uiścić opłatę w kasie organu lub na konto bankowe w ciągu 7 dni od dnia złożenia wniosku w kwocie 40 zł. Odpowiedź powinna być udzielona w ciągu 3 miesięcy.

Zadanie 3

ZAŁOŻENIA

Andrzej Zimny likwiduje działalność z powodu wyjazdu za granicę. Nie ma warunków na przechowywanie ksiąg podatkowych.

POLECENIE

Jakie sankcje grożą Andrzejowi Zimnemu za nieprzechowywanie ksiąg podatkowych?



ROZWIĄZANIE

Sankcje za nieprzechowywanie ksiąg podatkowych według kodeksu karnego skarbowego są następujące:

1) kara grzywny do 240 stawek dziennych za nieprzechowywanie:

- księgi rachunkowej,
- podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
- ewidencji oraz rejestru,
- zapisu kasy rejestrującej.

WYJAŚNIENIA

Ustalając stawkę dzienną sąd bierze pod uwagę dochody sprawcy, jego warunki osobiste, rodzinne, stosunki majątkowe i możliwości zarobkowe. Stawka dzienna nie może być niższa od 1/30 części minimalnego wygrodenia ani też przekraczać jej czterystukrotności (min. wynagrodzenie w 2014 r. – 1680 zł).

Zadanie 4

ZAŁOŻENIA

Danuta Mądra likwiduje działalność gospodarczą i nie wie co zrobić z dokumentacją firmy.

POLECENIE

Jak długo należy przechowywać dokumentację podatkową?



ROZWIĄZANIE

Do końca 2020 r. należy przechowywać dokumenty związane z zobowiązaniem podatkowym za 2014 r. Jednocześnie w 2014 r. może wystąpić kontrola prawidłowości rozliczeń podatkowych nawet od 2008 r.

WYJAŚNIENIA

Podatnicy zobowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z prowadzeniem dokumenty przez **pięć lat**, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Według definicji przyjętej w ustawie *Ordynacja podatkowa*, księgami podatkowymi są: księgi rachunkowe, podatkowe księgi przychodów i rozchodów oraz ewidencje i rejestry.

Taki sam okres przechowywania dokumentów dotyczy podatników VAT. Zobowiązani są oni przechowywać oryginały i kopie faktur oraz faktury korygujące, a także ich duplikaty do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Podobnie, jeśli chodzi o osoby fizyczne rozliczające podatek dochodowy PIT. W praktyce na podatnikach spoczywa obowiązek gromadzenia kserokopii nie tylko zeznań rocznych, ale również dokumentów potwierdzających wydatki odliczone w ramach ulg podatkowych, wydatki zaliczone do kosztów uzyskania przychody – a nieuwzględnione w drukach PIT przesyłanych przez płatników, a także inne dokumenty uzyskane od organów związane z procedurą podatkową.

Warto zaznaczyć, że w przypadku likwidacji osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej należy powiadomić pisemnie właściwy organ podatkowy o miejscu przechowywania dokumentów podatkowych, najpóźniej ostatniego dnia działania tych podmiotów.

Zadanie 5

ZAŁOŻENIA

Podatnik wysłał do izby skarbowej wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji dotyczącej podatku VAT w zakresie sposobu wykazywania nazw sprzedawanych towarów i usług na paragonie fiskalnym.

POLECENIE

W jakim terminie powinien otrzymać odpowiedź?



ROZWIĄZANIE

Izba skarbową powinna wydać indywidualną interpretację przepisów podatkowych w ciągu 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Stanowi o tym art. 14d *Ordynacji podatkowej*. W tym terminie urzędnicy mają jednak obowiązek tylko sporządzić pisemną wykładnię przepisów podatkowych w danej sprawie. Adresat może otrzymać ją po tym czasie.

W razie gdy ten termin wydania indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych nie zostanie dotrzymany, powstaje tzw. „milcząca interpretacja”. Uznaje się, że w dniu następującym po dniu, w którym termin upłynął, została wydana interpretacja stwierdzająca prawidłowość stanowiska wnioskodawcy w pełnym zakresie. Minister Finansów ma jednak prawo zmienić ją z urzędu, jeżeli stwierdził jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego i Trybunału Sprawiedliwości UE.

Zadanie 6

ZAŁOŻENIA

Podatnik otrzymał z urzędu skarbowego zawiadomienie, że będzie miał kontrolę podatkową. Przygotowując się do kontroli, zauważył błąd w rozliczeniach podatkowych. Sporządził korektę deklaracji przed przybyciem kontroli.

POLECENIE

Czy korekta deklaracji będzie przyjęta i czy grozi mu kara za złożenie korekty?



ROZWIĄZANIE

Podatnik, po otrzymaniu z urzędu skarbowego zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, może przed jej faktycznym rozpoczęciem poprawić rozliczenia, które mają być weryfikowane. Uprawnienie do skorygowania błędnie sporządzonej deklaracji jest zawieszone w czasie trwania kontroli podatkowej – w zakresie nią objętym. Korekty nie można złożyć w okresie: od momentu okazania legitymacji służbowych przez pracowników urzędu skarbowego i doręczenia podatnikowi lub uprawnionej osobie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli do dnia doręczenia protokołu.

Niekaralność uzależniona jest jednak od spełnienia trzech warunków. Po pierwsze, trzeba złożyć prawnie skuteczną, w rozumieniu *Ordynacji podatkowej* lub ustawy

o kontroli skarbowej, korektę deklaracji. Po drugie, wymagane jest przedłożenie uzasadnienia przyczyn dokonania korekty. Po trzecie, należy uiścić całą należność publicz-noprawną, która z powodu błędu została uszczuplona lub narażona na uszczuplenie. Wpłaty dokonuje się niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony or-gan.

WYJAŚNIENIA

Gdy deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi zasadami, organ podatkowy może ją sam skorygować. Jest to możliwe, jeżeli zmiana wysokości zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza 1000 zł.

1. Organ uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji i doręcza ją podatnikowi wraz z informacją o związanych z korektą zmianach (lub ich braku) dotyczących wysoko-ści zobowiązania, kwoty nadpłaty, zwrotu podatku lub wysokości straty.
2. Podatnik ma 14 dni, licząc od doręczenia mu uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji, na wniesienie sprzeciwu do urzędu skarbowego. W takiej sytuacji korek-ta zostanie anulowana.
3. Podatnik, który nie ma zastrzeżeń do poprawionej przez urzędników deklaracji, nie musi nic robić. Niewwniesienie sprzeciwu w terminie 14 dni powoduje, że korekta będzie prawnie skuteczna i wywoła takie skutki, jakby to sam podatnik poprawił swoje zeznanie.

Wzór uzasadnienia korekty deklaracji

Szczecin, 7 kwietnia 2014 r.
Naczelnik Trzeciego
Urzędu Skarbowego
Szczecin

W związku z art. 81 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) wyjaśniam, że 7 kwietnia 2014 r. dokonałem korekty deklaracji VAT-7 za luty 2014 r.

Korekta została sporządzona w związku z odnalezieniem zagubionej faktury nr 107/2014 dotyczącej zakupu towarów dokonanego 5 stycznia 2014 r. W wyniku tego powstała zaległość podatkowa w wysokości 900 zł, którą wraz z należnymi odsetkami za zwłokę uiściłem 7 kwietnia 2014 r. na konto Urzędu Skarbowego.

Jednocześnie oświadczam, że rozliczenie za okres, którego dotyczy korekta, nie jest przedmiotem toczącego się postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej.

1.2. Naliczanie odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań podatkowych

Zadanie 7

ZAŁOŻENIA

Spółka z o.o. ALFA 25 lutego 2014 r. złożyła deklarację podatkową VAT-7, wykazując zobowiązanie podatkowe w kwocie 15 000 zł. Ze względu na sytuację finansową firmy wpłata nie została dokonana w terminie płatności, tj. do 25 lutego, lecz dopiero 10 marca 2014 r.

POLECENIE

Ustalić kwotę odsetek od należności budżetowych.



ROZWIĄZANIE

Odsetki należy liczyć od 26 lutego 2014 r. do 10 marca 2014 r. (razem jest to 13 dni), według wzoru, przyjmując przykładowe odsetki w wysokości 10%:

$$\frac{K_z \times L \times O}{365},$$

K_z – kwota zaległości,

L – liczba dni zwłoki,

O – stawka odsetek za zwłokę w stosunku rocznym,

365 – liczba dni w roku.

$$\frac{15\,000 \text{ zł} \times 13 \times 10\%}{365} = \frac{19\,500 \text{ zł}}{365} = 53,42 \text{ zł}.$$

Po zaokrągleniu odsetki wyniosą 53 zł.

WYJAŚNIENIA

Wysokość odsetek zależy od wielu czynników, m.in. od okresu zaległości. Odsetki liczy się od dnia następnego po dniu, w którym podatnik miał obowiązek uiścić zobowiązanie i liczone są do dnia zapłaty zadłużenia.

Obowiązują przy tym pewne dodatkowe zasady:

- 1) jeżeli termin zapłaty podatku przypada w sobotę lub w dzień ustawowo wolny od pracy, to ostateczny dzień zapłaty podatku przesuwa się na pierwszy dzień „roboczy”, zatem odsetki nalicza się od dnia następnego po tym dniu;
- 2) ostatnim dniem, za który podatnik musi zapłacić odsetki jest dzień, w którym reguluje zaległość – czyli jeżeli wpłaty zaległości dokonuje np. w dniu 10 marca 2014 r., za ten dzień również musi zapłacić odsetki.

Zadanie 8

ZAŁOŻENIA

Zobowiązanie podatkowe w podatku VAT za maj 2014 r. wyniosło 40 000 zł. Termin płatności upływał 25 czerwca 2014 r., ale podatek zapłacono 3 sierpnia 2014 r.

POLECENIE

Ustalić kwotę odsetek, przyjmując, że do 27 czerwca 2014 r. obowiązywała stawka odsetek 11,5%, a od 28 czerwca 2014 r. – 11%.



ROZWIĄZANIE

Do 27 czerwca 2014 r. obowiązywała stawka odsetek 11,5%, natomiast od 28 czerwca 2014 r. – 11%. Należy zatem odrębnie wyliczyć odsetki według określonych stawek:

- 1) według stawki 11,5% za 26–27 czerwca 2014 r.

$$\frac{40\,000 \text{ zł} \times 2 \times 11,5\%}{365} = 25,21 \text{ zł},$$

- 2) według stawki 11% za okres od 28 czerwca 2014 r. do 3 sierpnia 2014 r.

$$\frac{40\,000 \text{ zł} \times 37 \times 11\%}{365} = 446,03 \text{ zł}.$$

Łącznie odsetki liczone do 3 sierpnia 2014 r. wyniosą

$$25,21 \text{ zł} + 446,03 \text{ zł} = 471,24 \text{ zł},$$

czyli po **zaokrągleniu 471 zł.**

Podatek dochodowy od osób prawnych

2.1. Przychody i koszty ich uzyskania

Zadanie 9

ZAŁOŻENIA

Firma „Emily” wykazuje w ewidencji księgowej następujące pozycje przychodów:

1) kwoty należne ze sprzedaży produktów	123 000 zł
2) zobowiązania umorzone w bankowym postępowaniu ugodowym	74 000 zł
3) nieodpłatnie otrzymane technologie w ramach pomocy organizacji międzynarodowych	150 000 zł
4) przedpłaty na dostawę produktów	18 000 zł
5) przychody odpisane wcześniej jako nieściągalne	5 000 zł
Razem:	<u>370 000 zł</u>

POLECENIE

Ustalić wartość przychodów opodatkowanych.