

Deklaracje podatkowe z wyjaśnieniami

Wydanie 2.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Wprowadzenie

Przekazujemy w Państwa ręce publikację, która omawia wszystkie najważniejsze deklaracje podatkowe niezbędne przy rozliczaniu podatków w 2022 r. oraz za 2021 r. Wyjaśniamy w niej:

- 1) jakie są zasady rozliczeń podatkowych w 2022 r.,
- 2) kiedy nastąpi obowiązek podatkowy i w jakim terminie należy odprowadzić podatek,
- 3) jakie podmioty zobowiązane są do składania poszczególnych deklaracji,
- 4) jakie informacje wykazywane są w poszczególnych deklaracjach,
- 5) jaką czynność należy opodatkować, w jakiej wysokości i w której deklaracji ją przedstawić,
- 6) jakie są zasady zaliczkowego odprowadzania podatku,
- 7) jakie ulgi podatkowe można stosować w 2022 r. i wykazać w rocznej deklaracji za 2021 r.

Opisy zawarte w niniejszej książce oparte zostały na najnowszych wzorach deklaracji, informacji i zeznań podatkowych udostępnionych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu, na podstawie art. 45b PODOFizU oraz art. 28a PDOPrU, a także na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wskazujących zaktualizowane wersje deklaracji podatkowych dotyczących VAT.

Tym samym publikacja, oprócz standardowych deklaracji funkcjonujących od kilku lat, omawia również nowe deklaracje podatkowe, które związane są z ostatnimi zmianami w przepisach:

- 1) PIT-WZ – Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających przychody wynikające z transakcji handlowych,
- 2) PIT/SE – Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu,
- 3) ZAW-RD – Zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,
- 4) OSW-RD – Oświadczenie o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,
- 5) CIT/KW – Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,
- 6) CIT-8E – Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych,
- 7) CIT/EZ – Informacja o wysokości przychodów i innych danych uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,
- 8) CIT-15J – Informacja o podatnikach podatku dochodowego posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku spółki jawnej,
- 9) CIT/JW – Załącznik o danych podatnika podatku dochodowego, który osiąga dochody ze spółki jawnej.

Książka stanowi zatem praktyczne kompendium wiedzy, w którym szczegółowo opracowano zasady sporządzania ponad 60 deklaracji podatkowych składanych za 2021 r. oraz w trakcie 2022 r., a także uwzględniono deklaracje składane przez podatników CIT, którzy będą rozliczać się na nowych zasadach po raz drugi w 2022 r. (tzw. estoński CIT). Poradnik zawiera liczne przykłady liczbowe, interpretacje podatkowe, wyjaśnienia MF, wyroki sądowe oraz rozbudowane wzorce wypełnionych formularzy podatkowych.

Publikacja składa się z dwóch zasadniczych części. Pierwsza, autorstwa **prof. Henryka Dzwonkowskiego** oraz **Jagody Kondratowskiej-Muszyńskiej**, omawia m.in.:

- 1) rodzaje i formy deklaracji podatkowych,
- 2) obowiązki podatnika i jego odpowiedzialność wynikająca ze złożenia deklaracji,
- 3) uchylanie lub ograniczanie odpowiedzialności podatnika przez składanie korekt deklaracji,

- 4) terminy płatności, wygasanie i przedawnienie zobowiązań wynikających z deklaracji,
- 5) ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych,
- 6) zasady wydawania decyzji w przypadku nieprawidłowości deklaracji,
- 7) odzyskiwanie nadpłat,
- 8) uzyskiwanie interpretacji uchylających odpowiedzialność podatników za samowymiar,
- 9) procedurę współdziałania oraz klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania,
- 10) odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika,
- 11) formy sporządzania, podpisywania i wysyłania deklaracji podatkowych,
- 12) konsekwencje karno-skarbowe związane z nieprawidłowościami przy sporządzaniu deklaracji podatkowych.

Druga część publikacji, opracowana przez praktyków (głównie doradców podatkowych), przedstawia zasady sporządzania deklaracji podatkowych w 2022 r. i za 2021 r. z podziałem na:

- 1) wskazanie, skąd wynika obowiązek składania danej deklaracji podatkowej,
- 2) objaśnianie, kto jest zobowiązany do składania deklaracji,
- 3) omówienie zasad funkcjonowania danej instytucji (ulgi B+R, IP Box itd.),
- 4) przedstawienie preferencji w związku z przeciwdziałaniem COVID-19,
- 5) określenie terminu złożenia deklaracji,
- 6) wskazanie urzędu skarbowego właściwego do złożenia deklaracji,
- 7) określenie podstawy opodatkowania i wskazanie stawek podatkowych,
- 8) wyjaśnienia do wzoru deklaracji,
- 9) przykład wypełnionej deklaracji.

Drugie wydanie niniejszej publikacji zawiera dodatkowo rozbudowany rozdział poświęcony deklaracjom w zakresie podatku VAT. Poprzednie wydanie skupiło się głównie na omówieniu zmian dotyczących plików JPK. W 2022 r. omówiono następujące dodatkowe formularze:

- 1) VAT-8 – Deklaracja o podatku od towarów i usług dla podatników innych niż zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, oraz dla osób prawnych niebędących podatnikami – zarejestrowanych jako podatnicy VAT UE, którzy zadeklarowali dokonywanie wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów,
- 2) VAT-10 – Deklaracja o podatku od towarów i usług od wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu,
- 3) VAT-11 – Deklaracja o podatku od towarów i usług od wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu,

- 4) VAT-12 – Skrócona deklaracja dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczałtu,
- 5) VAT-26 – Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej,
- 6) VAT-UE – Informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock*.

W zakresie deklaracji PIT i CIT omówiono także dodatkowe formularze, których nie uwzględniono w pierwszym wydaniu. Są to następujące deklaracje:

- 1) PIT-36L – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym dla podatników rozliczających przychody z działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej metodą liniową,
- 2) PIT/O – Informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku,
- 3) PIT-OP – Oświadczenie o przekazaniu 1% podatku organizacji pożytku publicznego,
- 4) CIT-CFC – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych,
- 5) CIT/CFI – Informacja o danych będących podstawą do określenia dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej,
- 7) CIT-8E – Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych,
- 8) CIT/EZ – Informacja o wysokości przychodów i innych danych uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,
- 9) IFT-2/IFT-2R – Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wszystkie omówione w książce wzory deklaracji podatkowych w wersji Excel są do pobrania ze strony repozytorium.beck.pl. Tam też znajdują Państwo w formacie PDF wypełnione wzory deklaracji, które bazują na danych liczbowych z przykładów zamieszczonych w książce.

Publikacja uwzględnia także liczne zmiany w formularzach podatkowych wprowadzone w 2021 i 2022 r. (w tym obowiązujące od 1.1.2022 r. zmiany na skutek przyjęcia pakietu nowelizacji w ustawie zwanej potocznie Polskim Ładem).

Należy tutaj zasygnalizować, że niektóre rozwiązania wprowadzone przez Polski Ład, dotyczą rozliczeń za 2021 r. (dotyczy to np. ulg podatkowych uwzględnianych w deklaracji PIT/O).

Warto również wspomnieć, że – podobnie jak w 2021 r. – termin na składanie deklaracji CIT został przesunięty do końca czerwca. Stało się to na skutek wejścia w życie rozporządzenia z 17.3.2022 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 639).

W książce uwzględniono również zmiany wprowadzone przez ustawę z 24.2.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2022 r. poz. 558), która weszła w życie 5.3.2022 r. Przejęła ona mechanizm wprowadzony 8.1.2022 r. rozporządzeniem z 7.1.2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 28). Nowelizacja ta łagodzi niezamierzone skutki Polskiego Ładu. Zagad-

nienie to opisujemy w artykule dotyczącej deklaracji PIT-2.

Jesteśmy przekonani, że niniejsze opracowanie będzie stanowiło istotną i efektywną pomoc dla osób, które na co dzień zajmują się wypełnianiem deklaracji podatkowych. Wyrażamy nadzieję, że przejrzysty układ i staranne opracowanie każdego zagadnienia zapewni istotny wkład w prawidłowe wykonywanie zadań na rzecz podatników.

Mamy świadomość, że w obecnej rzeczywistości, przy ogromnej liczbie zmian przepisów prawa podatkowego w bardzo krótkim czasie, a także przy wielu problemach interpretacyjnych wynikających z niejasności tych regulacji, nawet praktycy prawa podatkowego mają liczne wątpliwości, w których potrzebne jest wsparcie merytoryczne. Żywimy więc nadzieję, że nasza książka będzie stanowiła dla czytelników właśnie taką pomoc.

Jagoda Kondratowska-Muszyńska

[Przejdź do księgarni →](#)