



Data: 26.10.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

WPLYW KOREKTY ZEZNANIA CIT-8 NA WYSOKOŚĆ ZALICZEK

Korzystanie z możliwości wpłacania miesięcznych zaliczek w formie uproszczonej stanowi dla podatników spore ułatwienie. Należy jednak mieć na uwadze, że korekta zeznania CIT-8, stanowiącego podstawę do obliczenia uproszczonych zaliczek, może wpływać na ich wysokość, a nawet na utratę prawa do wpłacania ich w takiej formie. Konsekwencje te są uzależnione od momentu złożenia korekty.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych po spełnieniu warunków określonych w ustawie są uprawnieni do wpłacania miesięcznych zaliczek na ten podatek w uproszczonej formie. Wysokość zaliczek ustalana jest na podstawie podatku należnego wykazanego w uprzednio złożonym zeznaniu CIT-8. Czasami dochodzi do sytuacji, w której podatnik jest zobowiązany do złożenia korekty zeznania. Czy korekta takiego zeznania wpływa na wysokość zaliczek uproszczonych?

MOŻLIWOŚĆ WYBORU

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o CIT podatnicy mogą wpłacać miesięczne zaliczki w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu CIT-8 złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. Jeśli podatnicy nie wykazali podatku należnego we wspomnianym zeznaniu, mogą wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym o 2 lata dany rok podatkowy. Jeżeli również w tym zeznaniu nie została wykazana kwota podatku należnego, to nie przysługuje prawo do wpłacania zaliczek w formie uproszczonej.

UWAGA!

Podatnicy, którzy rozpoczęli po raz pierwszy działalność w roku poprzedzającym rok podatkowy lub w roku podatkowym nie mogą skorzystać z uproszczonej formy wpłacania zaliczek.

Od 1 stycznia 2019 r. o wyborze wpłacania zaliczek w uproszczonej formie informuje się w zeznaniu CIT-8 składanym za rok podatkowy, w którym wpłacano zaliczki w takiej formie.

Podatnicy, którzy rozpoczęli wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej, są zobowiązani do jej stosowania przez cały rok podatkowy.

Czasami dochodzi do sytuacji, w której podatnik jest zobowiązany do dokonania korekty zeznania, na którego podstawie została ustalona wysokość zaliczek uproszczonych. Konieczność zmiany wysokości tych zaliczek jest uzależniona od momentu złożenia korekty zeznania.

Stosownie do art. 25 ust. 9 ustawy o CIT można wyróżnić 3 sytuacje.

Pierwszą jest złożenie korekty przed rozpoczęciem roku, w którym płacone są uproszczone zaliczki.

Jeżeli podatnik złożył korektę zeznania CIT-8, na którego podstawie obliczono wysokość miesięcznych zaliczek płaconych w formie uproszczonej, to kwota tych zaliczek zwiększa się lub zmniejsza, odpowiednio do zmiany wysokości podstawy ich obliczenia – jeżeli zeznanie korygujące złożono w urzędzie skarbowym do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który zaliczki są płacone w formie uproszczonej.

PRZYKŁAD 1.

Podatnik, u którego rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy, ma zamiar skorzystać z możliwości wpłacania miesięcznych zaliczek w formie uproszczonej w 2019 r. W zeznaniu CIT-8 za 2017 r. wykazał podatek należny w wysokości 21 000 zł. W czerwcu 2018 r. złożył korektę zeznania, w którym podatek należny wyniósł 24 000 zł. Korektę złożono do końca 2018 r., zatem podstawą obliczenia wysokości zaliczek płaconych w formie uproszczonej jest podatek w wysokości 24 000 zł. Podatnik od początku 2019 r. wpłaca zaliczki w wysokości 2000 zł miesięcznie.

Drugi przypadek dotyczy korekty złożonej w trakcie roku, w którym płacone są uproszczone zaliczki.

Jeżeli zeznanie korygujące złożono w roku podatkowym, za który zaliczki są płacone w formie uproszczonej, to kwota zaliczek zwiększa się lub zmniejsza, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono korektę, odpowiednio do zmiany wysokości podstawy ich obliczenia.

PRZYKŁAD 2.

Na podstawie zeznania CIT-8 za 2017 r., w którym podatek należny wynosi 30 000 zł, podatnik w 2019 r. wpłaca zaliczki w formie uproszczonej w wysokości 2500 zł. 15 maja 2019 r. podatnik złożył korektę zeznania, w której podatek należny wynosi 36 000 zł. Zatem zaliczki rosną do wysokości 3000 zł od zaliczki, której termin płatności upływa 20 czerwca.

Wynika z tego, że nie ma obowiązku nadpłacania różnicy w wysokości zaliczek, jaka powstała za okres od stycznia do maja 2019 r. Podatnikowi nie będzie również przysługiwał zwrot różnicy, która powstałaby, gdyby w korekcie zeznania wykazał podatek należny w mniejszej wysokości.

Ostatni przypadek dotyczy korekty złożonej po zakończeniu roku, w którym płacone są uproszczone zaliczki.

Jeżeli zeznanie korygujące zostało złożone w terminach późniejszych niż te, o których mowa w poprzednich sytuacjach, to wysokość zaliczki nie zmienia się.

KOREKTA GDY PODATEK NALEŻNY WYNOSI ZERO

Jeżeli podatnik skoryguje zeznanie CIT-8, na którego podstawie obliczono wysokość uproszczonych zaliczek, w taki sposób, że kwota podatku wykazanego w tym zeznaniu obniży się do zera, to podatnik utraci prawo do wpłacania zaliczek w formie uproszczonej. Minister Finansów pismem z 8 lipca 2015 r. (DD10.8221. 57.2015.MZO) zmienił interpretację indywidualną z 10 lutego 2015 r. wydaną przez dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (IPPB3/423-1173/14-2/MS), wskazując, że organ interpretacyjny błędnie uznał, że konsekwencją złożenia korekty zeznania CIT-8 w

Rödl & Partner

trakcie trwania roku, w którym podatnik wpłaca zaliczki w formie uproszczonej, jest ustalenie kwoty zaliczek w wysokości 0 zł.

Minister Finansów rozróżnił sytuację, gdy podatnik składa korektę zeznania CIT-8, w której podatek należny został wykazany w określonej wysokości, od sytuacji, kiedy w wyniku zastosowania korekty kwota podatku należnego wynosi 0 zł. Jego zdaniem sposobu korygowania uproszczonych zaliczek nie można rozpatrywać bez uwzględnienia art. 25 ust. 6 ustawy o CIT tj. spełniania warunków korzystania z uprawnienia do wpłacania zaliczek uproszczonych. Warunkiem sine qua non jest wykazanie w zeznaniu CIT-8 podatku należnego, przepisy zatem nie przewidują możliwości wpłacania uproszczonych zaliczek w wysokości 0 zł.

Agnieszka Jurcimińska-Pawlik, starsza księgowa [w gliwickim biurze Rödl & Partner.](#)