

Matusiakiewicz Łukasz, Brak obowiązku uzasadniania przyczyn korekty deklaracji

Opublikowano: ABC
Status: aktualny

Matusiakiewicz Łukasz, Brak obowiązku uzasadniania przyczyn korekty deklaracji

Streszczenie

Z dniem 1 stycznia 2016 r. uzasadnienie do korekty deklaracji podatkowej stało się fakultatywne. Taki stan rzeczy został podyktowany nowelizacją przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa – dalej o.p., dokonanej ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. W związku z tym zmianie uległa treść art. 81 § 2 o.p.

W trakcie prac ustawodawczych podnoszono m.in., że przepisy o.p. nie określają bliżej, ani formy czy treści uzasadnienia korekty, ani skutków prawnych niezłożenia wyjaśnień do korekty.

Ważne!

Od 2016 r. zniknął obowiązek uzasadniania składanych korekt deklaracji podatkowych.

Kolejna zmiana (jako konsekwencja wyżej wskazanej) zawarta jest w ustawie - Kodeks karny skarbowy - dalej k.k.s. - gdzie art. 16a otrzymał brzmienie:

„Nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa lub ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553 z późn. zm.), korektę deklaracji podatkowej i w całości uiszczył, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie”.

Do tej pory bowiem art. 16a k.k.s. wymagał uzasadniania przyczyny korekty deklaracji – jest to więc jeden z warunków niezbędnych dla skorzystania z instytucji zaniechania ukarania sprawcy.

Ważne!

Zgodnie z nowelizacją – od 2016 r. nie podlega karze ten, kto złoży korektę deklaracji podatkowej bez uzasadnienia.

Oczywiście w razie wątpliwości co do zasadności korekty deklaracji – organ podatkowy może wezwać do złożenia określonych wyjaśnień.

Zgodnie bowiem z art. 272 pkt 1-5 o.p. organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu (między innymi):

1) sprawdzenie terminowości:

- a) składania deklaracji,
 - b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;
- 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;
 - 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Dodatkowo – w myśl art. 274 § 1 pkt 2 o.p. w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień (od 2016 r. - w przypadku kwoty powyżej 5000 zł) - zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Daje to np. prawo do wezwania o „korektę korekty” – to znaczy jeżeli druga wersja deklaracji byłaby nieprawidłowa, to organ ma uprawnienie do żądania kolejnej korekty.

Nadto w świetle art. 155 § 1 w związku z art. 280 o.p. organ podatkowy może wezwać stronę lub inne osoby do złożenia wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika, na piśmie lub w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy.

Należy mieć także na uwadze art. 274a o.p., stanowiący że:

- organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku,

- w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Pamiętajmy, że jeśli mowa o „deklaracji” (jej niezłożeniu itp.) – należy rozumieć przez to także korektę deklaracji (jest to także „deklaracja”).

Uwaga!

Od 2016 r. organ z własnej inicjatywy może zażądać uzasadnienia dla złożonej korekty deklaracji podatkowej (jeśli będzie miał np. wątpliwości co do jej poprawności) – podstaw do tego można doszukiwać się w przepisach ogólnych.

Przeczytaj również:

Rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika

Ordynacja podatkowa 2016-2017 - przewodnik po zmianach

Korekta deklaracji podatkowej w CIT

Korekta zeznania podatkowego w PIT

Zmiany w Ordynacji podatkowej - korekta deklaracji podatkowych