

Najczęściej popełniane błędy w zeznaniach rocznych podatników rozliczających się w formie ryczału

Nieprawidłowe wykazywanie kwot ryczału wpłaconego

Należy odróżniać pojęcie ryczału wpłaconego w ciągu roku i ryczału obliczonego za poszczególne miesiące lub kwartały roku podatkowego. W części **K** formularza PIT-28 wykazujemy sumę faktycznie wpłaconego ryczału za miesiące od stycznia do listopada lub za I, II i III kwartał roku podatkowego, natomiast w części **L** kwoty ryczału obliczone za poszczególne miesiące lub kwartały roku podatkowego. Przed wpisaniem do zeznania kwoty wpłaconego ryczału i ryczału obliczonego za poszczególne miesiące lub kwartały roku podatkowego należy przeanalizować dowody wpłat lub przelewów oraz prowadzoną ewidencję. W przypadku wątpliwości można porównać kwoty dokonanych wpłat z kwotami zaksięgowanymi w urzędzie skarbowym.

Błędne odliczanie strat z lat ubiegłych

Pamiętajmy, że straty z lat ubiegłych mogą być odliczane tylko od przychodu z tego samego źródła, z którego powstały, a wysokość tego odliczenia nie może przekroczyć w danym roku 50 % poniesionej straty.

Brak załączników do zeznania (, PIT-28/A ,lub PIT-28/B oraz PIT/D, PIT/O)

Przedsiębiorcy mający zarejestrowaną działalność gospodarczą, bez względu na fakt uzyskania przychodu mają obowiązek złożenia zeznania podatkowego i dołączenia do niego załącznika PIT-28/A lub PIT-28/B. Jeżeli korzystają z odliczeń należy również wraz z zeznaniem złożyć odpowiednie załączniki oraz zaznaczyć w zeznaniu ich rodzaje i liczbę. Jeżeli małżonkowie chcą skorzystać z ulgi mieszkaniowej, dołączają PIT/D wypełniony na imię obojga małżonków z zaznaczeniem w złożonych odrębnie zeznaniach, do którego z nich został on dołączony.

Podpis podatnika

Zeznanie podatkowe możemy złożyć (wysłać) w formie papierowej lub w formie dokumentu elektronicznego przez Internet. Pamiętajmy, że zeznanie w formie papierowej powinniśmy podpisać. Natomiast zeznanie wysyłane drogą elektroniczną, nie musi być potwierdzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym. W przypadku wysłania zeznania drogą elektroniczną należy pamiętać o pobraniu urzędowego potwierdzenia odbioru (UPO), które jest dowodem złożenia zeznania podatkowego.

Nieprawidłowe adresy

Wypełniając zeznanie roczne należy wpisać aktualny adres zamieszkania a nie zameldowania i złożyć je w urzędzie skarbowym właściwym wg miejsca zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego. Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą aktualizację danych, w tym również aktualizację adresów dokonują we wniosku CEIDG-1 w tzw. jednym okienku prowadzonym w jednostkach samorządu terytorialnego. Podatnicy nieprowadzący działalności gospodarczej, a opodatkowani w formie ryczału powinni pamiętać o tym, że zeznanie podatkowe jest jednym z dokumentów, na podstawie których dokonywana jest aktualizacja adresu miejsca zamieszkania.

Brak oznaczenia celu złożenia formularza

Nie zapominajmy o rubryce zawierającej pytanie o cel złożenia formularza. Osoby, które w danym roku składają zeznanie powinny zaznaczyć kwadrat „złożenie zeznania”. Ci, którzy w złożonym już przez siebie zeznaniu chcą

skorygować wykazane tam dane, powinni złożyć korektę zeznania i wtedy zaznaczyć kwadrat „korekta zeznania” dołączając do niej wyjaśnienie dlaczego jest składana korekta.

Ulga mieszkaniowa

Jeżeli kontynuujemy odliczenia z tytułu tzw. ulgi mieszkaniowej, to poza złożeniem załącznika PIT/D musimy pamiętać, że kwotę wydatków przypadających do odliczenia w bieżącym roku podatkowym wpisujemy na podstawie zeznania złożonego w latach wcześniejszych, w którym wykazaliśmy wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych.

Brak zaokrąglenia lub nieprawidłowe zaokrąglenie podstawy opodatkowania oraz ryczałtu

Zarówno podstawę opodatkowania jak również sam ryczałt zaokrąglamy do pełnego złotego (kwoty wynoszące: mniej niż 50 groszy pomijamy, a 50 i więcej groszy podwyższamy do pełnych złotych).

Kwoty odliczeń przewyższają obliczony ryczałt

Zdarza się, że kwoty odliczeń wykazane w załączniku PIT/O, które są następnie odliczane w zeznaniach PIT-28 od ryczałtu, przewyższają kwotę ryczałtu pomniejszonego o składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Należy pamiętać aby w takim przypadku nie wpisywać pełnej kwoty odliczeń a jedynie kwotę nie przekraczającą kwoty ryczałtu.

Odliczenia przewyższają przychód

Jeżeli wydatki podlegające odliczeniu od przychodu przewyższają nasz przychód, to wykazana w zeznaniu suma tych odliczeń nie może przekroczyć przychodu. Również w załączniku PIT/O wpisujemy jedynie kwotę do wysokości przysługującego odliczenia.

Błędne wypełnienie rubryk dotyczących przekazania 1% podatku na rzecz wybranej OPP

Jeżeli chcemy przekazać 1% swojego podatku, zwracamy uwagę by kwoty te zaokrąglać do pełnych dziesiątek groszy w dół i wpisywać numer KRS organizacji pożytku publicznego, umieszczonej w aktualnym wykazie prowadzonym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Należy też pamiętać, że składając zeznanie po terminie, tracimy możliwość dysponowania tą częścią podatku.

Materiał przygotowany przez Izbę Skarbową w Białymstoku
we współpracy z Ministerstwem Finansów