

# BŁĘDNE ROZLICZENIE PODATKU VAT - ILE MOŻE KOSZTOWAĆ PODATNIKA?

[www.ewelinaaduleba.pl](http://www.ewelinaaduleba.pl)

Jakie sankcje przewiduje ustawa dla podatników którzy błędnie rozliczają podatek VAT?

A. 15%, 20%, 30%, 100%

B. 15%, 20%, 40%, 80%

C. 15%, 30%, 40%, 100%

Jakie sankcje przewiduje ustawa dla podatników którzy błędnie rozliczają (ZANIŻAJĄ) podatek VAT?

**A. 20%, 30%, 100% (art. 112b)**

B. 20%, 40%, 80%

C. 30%, 40%, 100%

Sankcja 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

W przypadku stwierdzenia, że podatnik:

- 1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:
  - a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
  - b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
  - c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
  - d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,
- 2) nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego

Sankcja 20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej w przypadkach, o których mowa:

- 1) w slajdzie wyżej (pkt 1) podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,
- 2) pkt 2, podatnik złożył deklarację podatkową i najpóźniej w dniu złożenia tej deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego,

Sankcja 15% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Jeżeli w przypadku, o którym mowa w slajdzie 4 pkt 1, podatnik skorygował deklarację w ciągu 14 dni od wszczęcia kontroli celno-skarbowej (w zakresie objętym kontrolą) i najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu, wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 15% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

## Kiedy nie zostanie zastosowana sankcja 15%, 20% lub 30%

- 1) jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej podatnik:
  - a) złożył odpowiednią korektę deklaracji podatkowej albo
  - b) złożył deklarację podatkową z wykazanymi kwotami podatku– oraz wpłacił na rachunek urzędu skarbowego kwotę wynikającą ze złożonej deklaracji albo korekty deklaracji podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę;
- 2) w zakresie ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego, w przypadku gdy zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego lub zawyżenie kwoty zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, wiąże się z:
  - a) popełnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi omyłkami,
  - b) nieujęciem podatku należnego lub podatku naliczonego w rozliczeniu za dany okres rozliczeniowy, a podatek należny lub podatek naliczony został ujęty w poprzednich okresach rozliczeniowych lub w okresach następujących po właściwym okresie rozliczeniowym, jeżeli nastąpiło to przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej;
- 3) w zakresie ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

Podatnik VAT błędnie wykazał podatek należny od sprzedaży dokonanej w czerwcu. Winien rozliczyć VAT w deklaracji za czerwiec, a dokonał rozliczenia w deklaracji za lipiec - czy grozi mu sankcja?



Nie, nie ustala się dodatkowego zobowiązania podatkowego (sankcji) w przypadku wykazania w deklaracji VAT podatku należnego za inny okres rozliczeniowy aniżeli właściwy  
WARUNEK: Podatek należny został wykazany w deklaracji przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej.

art. 112b ust. 3 pkt 2 lit. b u.p.t.u.

Jeżeli podatnik zaniża kwota zobowiązania podatkowego, zawyża kwoty zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego, zawyża kwoty różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, lub wykazuje kwoty zwrotu różnicy podatku lub kwoty zwrotu podatku naliczonego, lub kwoty różnicy podatku do obniżenia za następne okresy rozliczeniowe, w miejsce wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, wynikają w całości lub w części z obniżenia kwoty podatku należnego o kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur, które:

- 1) zostały wystawione przez podmiot nieistniejący,
- 2) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
- 3) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- 4) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności

*Sankcja 100% CZ.1.*

Dziękuję za uwagę

Ewelina Duleba

