

## Uproszczone zaliczki można wybrać do 20 lutego

Podatnicy podatku dochodowego, prowadzący działalność gospodarczą mają możliwość wyboru formy wpłacania zaliczek na ten podatek. Zamiast standardowych zaliczek skalkulowanych w oparciu o wynik podatkowy osiągnięty w danym roku, istnieje możliwość wyboru metody uproszczonej, która w wielu przypadkach może się okazać korzystniejsza pod względem bieżących obciążeń podatkowych.

### ISTOTA METODY UPROSZCZONEJ

Uproszczona metoda obliczania zaliczek na podatek dochodowy charakteryzuje się tym, że przez cały rok podatkowy odprowadza się zaliczki **w stałej kwocie**, ustalonej w oparciu o wynik podatkowy z lat ubiegłych. Zaliczkę ustala się w wysokości **1/12 kwoty podatku** wykazanego w zeznaniu rocznym złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy, lub w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata (jeśli w roku poprzedzającym nie wykazano podatku należnego).

W przypadku wyboru metody uproszczonej od 2017 r., kwota miesięcznej zaliczki wyniosłaby 1/12 kwoty podatku od dochodu wykazanego w zeznaniu rocznym za rok 2015 (złożonych w roku 2016). Jeśli w roku 2015 r. poniesiono stratę, wówczas podstawą dla ustalenia wysokości zaliczek będzie dochód osiągnięty w roku 2014 (poprzedzający bieżący rok podatkowy o 2 lata).

### KTO MOŻE SKORZYSTAĆ

Skorzystanie z uproszczonej metody odprowadzania zaliczek **jest niemożliwe**, jeśli:

- ani w zeznaniu za poprzedni rok podatkowy, ani zeznaniu sprzed dwóch lat nie wykazano podatku do zapłaty
- podatnik w danym lub w poprzednim roku rozpoczął działalność gospodarczą
- w wymaganym terminie nie zostanie złożone zawiadomienie o wyborze tej formy rozliczeń.

### JAK WYBRAĆ

Aby skorzystać z metody uproszczonej rozliczania zaliczek na podatek dochodowy, należy zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej formy rozliczeń **w terminie wpłaty pierwszej zaliczki** za dany rok podatkowy. Podatnicy, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, powinni złożyć ww. zawiadomienie w terminie **do 20 lutego roku**, od którego stosowana będzie ta forma rozliczenia.

W przypadku wyboru metody uproszczonej, należy ją **stosować także w kolejnych latach** podatkowych - chyba, że w terminie do 20 lutego danego roku zostanie złożone zawiadomienie, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, o rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek.

## KIEDY WARTO WYBRAĆ

Wybór metody uproszczonej może się okazać szczególnie korzystny dla podatników, którzy

- notują coroczny, systematyczny **wzrost dochodów**
- planują osiągnięcie w 2017 r. **ponadprzeciętnych dochodów** (np. ze sprzedaży aktywów, czy realizacji kontraktu o znacznej wartości finansowej).

Korzyści ze stosowania zaliczek uproszczonych to m.in.:

- płatne w ciągu roku zaliczki na podatek są niższe w porównaniu do podstawowej metody kalkulacji zaliczek, co pozwala na **poprawę płynności finansowej**
- **uniknięcie ewentualnych dopłat** (wraz z odsetkami za zwłokę) w porównaniu z sytuacją, gdy na skutek różnych zdarzeń zaistniałaby konieczność korekty wysokości zaliczki za dany miesiąc

Przy czym należy podkreślić, że **wybór metody uproszczonej powinien być poprzedzony analizą indywidualnej sytuacji finansowej, perspektyw i prognoz na rok 2017, jak również oczekiwanych korzyści**. O ile bowiem metoda ta ma wiele zalet, w niektórych przypadkach jej zastosowanie może przynieść efekt przeciwny do oczekiwanego. Przykładowo, jeśli podatnik w roku 2017 generowałby jedynie straty, w przypadku wyboru metody uproszczonej ciążyłby na nim obowiązek płacenia zaliczek na podatek dochodowy w stałej wysokości (bez możliwości zrezygnowania w trakcie roku z tej formy rozliczenia).

## NASZE WSPARCIE

TPA Poland oferuje kompleksowe wsparcie w tym zakresie, obejmujące:

- weryfikację efektywności skorzystania z uproszczonej formy rozliczeń
- analizę sytuacji podatkowej firmy pod kątem opłacalności skorzystania z tej formy zaliczek (wraz z oszacowaniem spodziewanych korzyści w oparciu o prognozowany wynik podatkowy)
- wsparcie przy wdrożeniu tej formy rozliczeń (kalkulacja kwoty zaliczki, przygotowanie wzoru zawiadomienia dla organów podatkowych).

## KONTAKT

Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymaniem szerszych informacji / wsparcia w zakresie zaliczek uproszczonych, uprzejmie prosimy o kontakt z nami:



**Krzysztof Kaczmarek**

*Managing Partner*

+48 604 966 220

krzysztof.kaczmarek@tpa-group.pl



**Damian Kubiś**

*Partner*

+48 604 338 546

damian.kubis@tpa-group.pl



**Wojciech Sztuba**

*Managing Partner*

+48 604 966 422

wojciech.sztuba@tpa-group.pl



**Mikołaj Ratajczak**

*Dyrektor*

+48 663 664 260

mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl

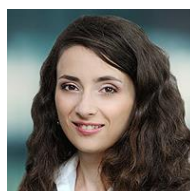


**Małgorzata Dankowska**

*Partner*

+48 663 877 788

malgorzata.dankowska@tpa-group.pl



**Małgorzata Nicewicz**

*Manager*

+48 604 999 399

malgorzata.nicewicz@tpa-group.pl

TPA to międzynarodowa i dynamicznie rozwijająca się grupa konsultingowa, która świadczy usługi w szerokim spektrum doradztwa biznesowego, przy zachowaniu najwyższych standardów i w przyjazny dla klienta sposób.

TPA w Polsce zapewnia efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego. Posiadamy również wiedzę i szczególne kompetencje pozwalające nam oferować wyspecjalizowane branżowo usługi doradcze, kierowane w szczególności do sektora nieruchomości i budownictwa oraz branży energetycznej.