

grudzień 2018

## ZALICZKI UPROSZCZONE 2019

**Chcielibyśmy przypomnieć Państwu o możliwości skorzystania z uproszczonej formy wpłacania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) lub fizycznych (PIT) począwszy od 2019 r. Zgodnie z tą metodą, w trakcie roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy wpłaca się co miesiąc w tej samej kwocie. Ostateczne uzgodnienie z faktyczną (należną) kwotą podatku dokonywane jest na koniec roku podatkowego. Warto rozważyć tę metodę w przypadku spodziewanego wzrostu dochodów podatnika w danym roku podatkowym.**

### ZASADY OGÓLNE

Podatnik może wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu podatkowym złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy (np. bazą do kalkulacji zaliczek uproszczonych na rok 2019 powinno być zeznanie podatkowe za rok 2017 złożone przez podatnika w roku 2018). Jeżeli podatnik nie wykazał podatku należnego w tym zeznaniu, zaliczki miesięczne mogą być kalkulowane jako 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata (wówczas bazą do kalkulacji zaliczek uproszczonych na rok 2019 byłoby zeznanie podatkowe za rok 2016 złożone w roku 2017).

Jeżeli podatnik dokonał wyboru uproszczonej formy wpłaty zaliczek, powinna ona być stosowana konsekwentnie przez cały rok. O ile podatnik nie poinformuje naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji w terminie wpłaty pierwszej zaliczki za dany rok podatkowy, metoda ta powinna być również stosowana w latach następnych.

W przypadku korekty zeznania podatkowego będącego podstawą do kalkulacji zaliczek uproszczonych powodującej zmianę wysokości podstawy ich obliczania, wysokość zaliczek uproszczonych również może ulec zmianie. Zależy to od tego, kiedy podatnik złoży takie skorygowane zeznanie. Jeżeli korekta zeznania jest składana przed albo w trakcie roku podatkowego, w którym zaliczki wpłacane są w uproszczonej formie, wówczas ich wysokość powinna zostać odpowiednio dostosowana. Jeżeli natomiast korekta zeznania ma miejsce później, podatnik nie ma obowiązku korygowania wysokości zaliczek.

Wysokość zaliczek uproszczonych powinna zostać odpowiednio dostosowana również wówczas, gdy organ podatkowy określi podatek należny za rok podatkowy stanowiący bazę do kalkulacji zaliczek uproszczonych w innej wysokości niż wykazana pierwotnie przez podatnika.

## TERMINY

Zgodnie z obowiązującymi obecnie przepisami, w przypadku podjęcia decyzji o wdrożeniu uproszczonej formy zapłaty zaliczek, należy zawiadomić o tym w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do 20 lutego 2019 r. (w przypadku podatników PIT oraz podatników CIT których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym). Zwracamy jednak uwagę, że w świetle planowanych na 2019 r. zmian w przepisach (projekt znajduje się obecnie w toku prac legislacyjnych) **obowiązek takiego zawiadomienia zostanie zniesiony**. W trakcie roku podatnik będzie wpłacać zaliczki w uproszczonej formie, a **o wyborze uproszczonej metody poinformuje dopiero w zeznaniu podatkowym**.

Terminy wpłaty zaliczek na podatek oraz rocznego rozliczenia podatku i złożenia zeznania podatkowego są takie same jak w przypadku tradycyjnej formy kalkulacji i wpłaty podatku.

## ZALETY I WADY

### ZALETY

- Warto rozważyć wdrożenie uproszczonej metody wpłaty zaliczek w przypadku spodziewanego przez podatnika wzrostu dochodów w danym roku podatkowym.
- Metoda ta poprawia cash flow: pozwala na określenie z góry wysokości zaliczek na podatek i może skutkować obniżeniem wysokości zaliczek w trakcie roku podatkowego.
- W szczególności, zapłata części podatku może zostać odroczone do czasu rocznego rozliczenia podatku, co może skutkować czasowym wzrostem płynności.
- Zastosowanie uproszczonej formy wpłaty zaliczek na podatek zmniejsza ryzyko powstania zobowiązań podatkowych wynikających z nieprawidłowej kalkulacji miesięcznych zaliczek na podatek (zaliczki są bowiem obliczane na podstawie historycznych wyników podatkowych i ich miesięczna wysokość jest taka sama).
- Metoda ta upraszcza zarządzanie „tradycyjnym” podatkiem CIT oraz tzw. minimalnym podatkiem CIT (podatek od nieruchomości komercyjnych) poprzez łatwe do zaplanowania przepływy pieniężne.

### WADY

- Wdrożenie uproszczonej metody wpłaty zaliczek nie powinno być rozważane, jeżeli istnieją podstawy aby sądzić, że dochody nie wzrosną lub ulegną zmniejszeniu (np. jeżeli pomimo rosnących przychodów oczekiwany jest znaczny wzrost kosztów podatkowych), co docelowo spowoduje obniżenie podstawy opodatkowania.
- Odroczenie zapłaty części podatku do czasu rozliczenia rocznego może spowodować konieczność dokonania znacznej dopłaty podatku na koniec roku podatkowego.
- Jeżeli podatnik ponosi stratę w poszczególnych miesiącach danego roku podatkowego, podatek (w formie zaliczek uproszczonych) i tak musi zostać zapłacony, co może mieć wpływ na płynność.
- Podatnik może być zobowiązany do zapłaty minimalnego podatku CIT na koniec roku podatkowego (istnieje możliwość ubiegania się o zwrot minimalnego podatku CIT, jednak istnieje wysokie prawdopodobieństwo kontroli podatkowej, w szczególności w zakresie badania rynkowego charakteru finansowania oraz innych przychodów i kosztów).
- Straty podatkowe z lat poprzednich nie mogą być odliczone od zaliczek na podatek wpłacanych w uproszczonej formie (ale mogą zostać uwzględnione w rocznym rozliczeniu podatkowym).

### JAK MOŻEMY POMÓC

Jeśli są Państwo zainteresowani wdrożeniem uproszczonej metody wpłaty zaliczek, na potrzeby planowania z przyjemnością opracujemy dla Państwa symulację takich zaliczek i opatrzymy ją naszymi komentarzami.

## KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



**Wojciech Sztuba**  
*Partner zarządzający*  
+48 604 966 422  
wojciech.sztuba@tpa-group.pl



**Krzysztof Kaczmarek**  
*Partner zarządzający*  
+48 604 966 220  
krzysztof.kaczmarek@tpa-group.pl



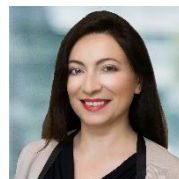
**Damian Kubiś**  
*Partner*  
+48 604 338 546  
damian.kubis@tpa-group.pl



**Mikołaj Ratajczak**  
*Doradca Podatkowy*  
+48 663 664 260  
mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl



**Remigiusz Fijak**  
*Doradca Podatkowy*  
+48 604 999 370  
remigiusz.fijak@tpa-group.pl



**Joanna Henzel**  
*Doradca Podatkowy*  
+48 663 664 270  
joanna.henzel@tpa-group.pl

**TPA** to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 11 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

**W Polsce** TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)