



Administracja
Podatkowa

Katalog najczęściej popełnianych błędów przez przedsiębiorców w składanych zeznaniach podatkowych



Najczęściej popełniane błędy

- brak podpisu na zeznaniu,
- niezgodność sumy należnych zaliczek z sumą wykazanych należnych miesięcznych kwot zaliczek,
- niewykazywanie miesięcznych kwot zaliczek w przypadku wykazania sumy należnych zaliczek z działalności gospodarczej,
- brak załącznika PIT/B dotyczącego danych z prowadzonej działalności gospodarczej,
- złożenie zeznania podatkowego PIT-37 w przypadku zgłoszonej działalności gospodarczej, z której nie uzyskano przychodów i nie poniesiono kosztów zamiast zeznania na formularzu PIT-36 z załącznikiem PIT/B,



Najczęściej popełniane błędy

- korzystanie z preferencyjnego opodatkowania przewidzianego dla małżonków lub osób samotnie wychowujących dzieci w przypadku zgłoszonej działalności gospodarczej opodatkowanej w formach zryczałtowanych (karty podatkowej, ryczału ewidencjonowanego, podatku liniowego),
- nieprawidłowe zaokrąglanie kwoty podatku przekazywanej na rzecz OPP,
- błędy w numerze KRS organizacji pożytku publicznego,
- brak wpisu nr KRS,
- brak wpisu kwoty podatku przekazywanej na rzecz OPP,



Najczęściej popełniane błędy

- niewypełnianie załącznika PIT/O w części dotyczącej danych szczegółowych w zakresie przekazanej darowizny,
- brak załącznika PIT/O,
- podawanie adresu zameldowania zamiast adresu zamieszkania,
- podawanie nieaktualnych adresów zamieszkania,
- nieodliczanie składek na ubezpieczenie społeczne czy zdrowotne,



Najczęściej popełniane błędy

- przekraczanie limitów ulg i odliczeń,
- niewłaściwe wypełnianie załącznika PIT/O w zakresie odliczeń z tytułu ulgi na internet,
- niewpisywanie danych dziecka w załączniku PIT/O,
- nieprawidłowe przenoszenie kwot podlegających odliczeniom z załączników do formularza zeznania podatkowego,
- niewypełnianie załącznika PIT/UZ w przypadku braku podatku należnego w zeznaniu podatkowym PIT-36 na pełne skorzystanie z odliczenia z tytułu ulgi na wychowywanie dzieci (dodatkowe prawo do nadpłaty przysługujące od 2014 roku).



Administracja
Podatkowa

Błędy w składanych deklaracjach VAT i informacjach podsumowujących VAT-UE



Najczęściej popełniane błędy

- brak podpisu,
- podpisywanie deklaracji przez osobę nieuprawnioną – brak złożonego pełnomocnictwa,
- brak zaokrągleń kwot w deklaracji,
- składanie deklaracji na nieaktualnych formularzach,
- składanie deklaracji z pomyłonym okresem którego dotyczy rozliczenie,
- błędne kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji,
- niewypełnianie wszystkich pozycji obowiązkowych deklaracji,
- w przypadku korekty deklaracji zaznaczanie jako cel złożenia „złożenie deklaracji” zamiast „korekta deklaracji”,
- nieprzestrzeganie przepisów o właściwości miejscowej



Najczęściej popełniane błędy

- podawanie w podstawie opodatkowania kwot brutto zamiast netto,
- brak wniosków o zwrot podatku lub stwierdzenie nadpłaty,
- brak opodatkowania transakcji z odwrotnym obciążeniem przy nabyciu towarów do których stosuje się art.17 ust1 pkt 5, 7, 8 ustawy o VAT,
- nieskładanie VAT-27 przy dostawach towarów dla których podatnikiem jest nabywca,
- wykazywanie świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust.1 pkt 4 tylko w poz. 11 (dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju),
- wykazywanie świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust.1 pkt 4 jako wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów



Administrcja
Podatkowa

Najczęściej popełniane błędy

- wykazywanie importu usług do których stosuje się art. 28b ustawy o VAT jako wewnątrzspółnotowego nabycia towarów,
- niewykazywanie importu usług do których stosuje się art. 28b ustawy o VAT



Administracja
Podatkowa

Najczęściej popełniane błędy

- składanie „papierowych” wersji VAT-UE w terminie do złożenia VAT-7 – do 25 zamiast do 15 następnego m-ca
- podawanie błędnych numerów VAT kontrahentów unijnych w VAT-UE – bez weryfikacji poprawności (możliwość weryfikacji na stronie http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)
- składanie korekt informacji podsumowujących na druku VAT-UE zamiast na VAT-UEK,
- nieskładanie deklaracji VAT pomimo braku zawieszenia działalności gospodarczej,
- składanie deklaracji VAT gdy zawieszenie działalności gospodarczej obejmuje pełen miesiąc i nie wystąpiły przesłanki nakładające obowiązek złożenia deklaracji,
- wpisywanie sprzedaży ze stawką 23% w pozycje dotyczące stawki 8% i odwrotnie



Administracja
Podatkowa

Dziękuję za uwagę