



MAŁOPOLSKI
INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

Spółka z o.o.

TARCZA ANTYKRYZYSOWA: PODATKI

| | |
|--|----|
| Słowem wstępu..... | 2 |
| ZWOLNIENIE Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI..... | 3 |
| WYDŁUŻENIE TERMINÓW PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI | 4 |
| WYDŁUŻENIE TERMINÓW SPRAWOZDAWCZYCH..... | 4 |
| AUTOMATYCZNE STOSOWANIE INSTYTUCJI CZYNNEGO ŻAŁU W PODATKU PIT ZA 2019 | 5 |
| WSTRZYMANIE POSTĘPOWAŃ EGZEKUCYJNYCH W ADMINISTRACJI | 6 |
| WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA ZAWIADOMIENIE O ZAPŁACIE NA ZŁY RACHUNEK | 7 |
| ZMIANY W BIEGU NIEKTÓRYCH TERMINÓW..... | 7 |
| ZMIANY W ZAKRESIE TERMINÓW PROCESOWYCH I SĄDOWYCH | 8 |
| ZMIANY W ZASADACH WYDAWANIA INTERPRETACJI INDYWIDUALNYCH | 9 |
| OBNIŻENIE OPŁATY PROLONGACYJNEJ OD KWOTY PODATKU LUB ZALEGŁOŚCI | 9 |
| WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA ZARAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH..... | 10 |
| WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA ZŁOŻENIE INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH | 10 |
| ROZLICZANIE STRATY PODATKOWEJ W PIT..... | 11 |
| ZMIANA W LIMITACH KWOTOWYCH ZWOLNIEŃ PRZEDMIOTOWYCH W PIT | 11 |
| ODLICZENIE KWOT DAROWIZN OD PODATKU DOCHODOWEGO OSÓB FIZYCZNYCH | 12 |
| WYDŁUŻENIE TERMINU PŁATNOŚCI ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY | 12 |
| WYDŁUŻENIE TERMINU ZAPŁATY PODATKU OD PRZYCHODU Z BUDYNKÓW W PIT | 13 |
| ZMIANY W ZAKRESIE ULGI NA ZŁE DŁUGI W PIT | 14 |
| ZMIANY W TRYBIE WPŁACANIA ZALICZEK | 14 |
| ZMIANY W ZAKRESIE AMORTYZACJI W PIT..... | 14 |
| ZMIANY W ULDZE BADAWCZO-ROZWOJOWEJ | 15 |
| ZMIANY W DOCHODACH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ..... | 15 |
| ROZLICZANIE STRATY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH | 16 |
| ODLICZENIA DAROWIZN W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH..... | 17 |
| PRZESUNIĘCIE TERMINU PŁATNOŚCI PODATKU OD PRZYCHODU Z BUDYNKÓW W CIT | 18 |
| ZMIANY W ULDZE NA ZŁE DŁUGI W CIT | 19 |
| ZMIANA TRYBU UISZCZANIA ZALICZEK | 20 |
| JEDNORAZOWE ODPISY AMORTYZACYJNE W CIT | 21 |
| ODLICZENIE KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH W CIT..... | 21 |
| ZMIANA SPOSOBU OBLICZANIA ZALICZEK PRZY KOSZTACH KWALIFIKOWANYCH W CIT | 22 |
| ZMIANA W DORĘCZANIU DOKUMENTÓW WYDANYCH ELEKTRONICZNIE..... | 22 |
| ZMIANY W ZAKRESIE FORMY DOKUMENTOWANIA SPRZEDAŻY..... | 23 |
| PRZESUNIĘCIE W CZASIE PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ | 23 |
| PRZESUNIĘCIE W CZASIE WEJŚCIA W ŻYCIE NOWEJ MATRYCY VAT | 23 |
| PRZESUNIĘCIE W CZASIE WEJŚCIA W ŻYCIE OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH Z JPK_VAT | 24 |



Słowem wstępu...

Niezależna od Przedsiębiorców pandemia wirusa SARS-COVID-19 stanowi czynnik który niewątpliwie wstrząśnie gospodarką. Sytuacja burząca tok normalnego funkcjonowania wszystkich podmiotów działających na rynku, powoduje, że niejednokrotnie typowe, obowiązujące dotychczas rozwiązania prawne okazały się zupełnie niedostosowane do zaistniałych okoliczności. Dlatego wychodząc sytuacji naprzeciw, rząd przygotował projekt **ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.**

Niezależnie od oceny zawartych w nim regulacji to właśnie ta ustawa zawiera w sobie pakiet nazywany rozwiązań będący odpowiedzią na zaistniały kryzys. Tym niemniej, oprócz rozwiązań w ustawie należy mieć na uwadze że wiele nowych przepisów które zmieniają stan prawny i docelowo mają wspomagać przedsiębiorców, są i będą zawierane w innych ustawach czy też rozporządzeniach.

Uwzględniając, że to powyższa ustawa stanowi trzon wdrażanego pakietu ośłonowego, to właśnie jej zostanie w głównej mierze poświęcona niniejsza analiza.

Pierwsza część analizy dotyczy **zmian w sferze prawa podatkowego.**

W razie jakichkolwiek pytań czy też wątpliwości związanych z wdrażaniem rozwiązań przewidzianych ustawą pomocową zachęcamy do kontaktu z ekspertami Małopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych.

ZWOLNIENIE Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Art. 15p. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Niniejszy przepis daje gminom uprawnienie do zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Trzeba mieć jednak na uwadze, że potencjalnie wprowadzone zwolnienie **nie będzie całoroczne**. Stąd też **pomniejszy**, a nie zniesie całości zobowiązania podatkowego za 2020 r. w części, w jakiej gmina zdecyduje się wprowadzić stosowne zwolnienie. Dodatkowo, z uwagi na to, że w zakresie podatku od nieruchomości jako podatku lokalnego, to gmina posiada władztwo podatkowe kształt zwolnienia na danym obszarze będzie zależny od tego:

- Czy gmina podejmie uchwałę o ustanowieniu zwolnienia
- Na jaki okres zostanie ono ustanowione

Potencjalne zwolnienie obejmować może w całości grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stąd też niewątpliwie grupą docelową uchwał gminy mają być przedsiębiorcy, nie zaś wszyscy podatnicy podatku od nieruchomości. Dodatkowo, ustawodawca w przepisie wskazał, że zwolnienie może zostać wprowadzone dla wskazanych grup przedsiębiorców których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Podsumowując do skorzystania z tej formy pomocy koniecznym będzie, by gmina działając w ramach swojej autonomii ustanowiła w drodze uchwały zwolnienie dla przedsiębiorców, wskazując okres w jakim zwolnienie ma obowiązywać. Jest to jednak jedynie umocowanie do wprowadzenia takiej uchwały, z którego gmina może, ale nie musi korzystać. Ustawodawca w obecnym kształcie przepisu nie zakreślił limitów czasowych obowiązywania zwolnienia, tym niemniej literalnie odczytując przepis można wnioskować że krócej niż przez cały rok, zaś mając na uwadze że zwalniane mają być m.in. budynki i budowle związane z działalnością gospodarczą, których dotyczą najwyższe stawki – można przypuszczać że uchwały będą obejmować jak najmniejszą ilość miesięcy.



WYDŁUŻENIE TERMINÓW PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Art. 15q. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Podobnie jak poprzednie rozwiązanie, ta instytucja dotyczy podatku od nieruchomości, stanowiącego podatek lokalny, w ramach którego to gmina posiada autonomię. W tym wypadku również przepis daje radom gmin umocowanie, a nie zobowiązanie do wydłużenia, w drodze uchwały terminów płatności rat podatku od nieruchomości.

W zakresie osób które mogą skorzystać z ewentualnie wprowadzonej uchwały, ponownie mieszczą się przedsiębiorcy, pod warunkiem że ich płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Przepis ten przewiduje jednak konkretne miesiące dla których może nastąpić odroczenie terminu płatności i są to terminy płatności z kwietnia maja i czerwca 2020 r. a zatem okresu, w którym spodziewany jest najmocniejszy skutek finansowy zaistniałej pandemii. Ustawodawca wprowadził tym razem górny limit czasowy, do którego odroczyć można płatność podatku i jest nim 30 września 2020 r. Pozostaje zatem pytanie, czy przesunięcie terminów na wrzesień będzie wystarczające, aby zgromadzić środki finansowe do realizacji zobowiązania za okres od maja do września. W tym bowiem okresie zobowiązania będą się kumulować, przyjmując w dacie płatności potencjalnie spore rozmiary.

Niewątpliwym plusem uchwały o przesunięciu terminu płatności jest fakt, że w ten sposób przedsiębiorcy unikną płacenia odsetek od zaległości których nie będą w stanie zrealizować. Wątpliwe jest jednak, że kwoty odsetek będą stanowić główny problem i największe zobowiązanie podatników, którzy oprócz tego podatku muszą ponosić ciężar podatków dochodowych i podatku od towarów i usług.

Podsumowując, odczytując wspólnie regulacje art. 15p i 15q można przypuszczać, że stanowią one normy komplementarne w ramach wprowadzonych kompetencji gmin. Dlatego też gminy, które z różnych względów nie będą mogły zwolnić przedsiębiorców z podatku w danym okresie, będą mogły przynajmniej wydłużyć termin płatności, nie powodując powstania odsetek i odwlekając w czasie wciąż istniejące zobowiązanie.

WYDŁUŻENIE TERMINÓW SPRAWOZDAWCZYCH

Art. 15zzh. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Przepis art. 15zzh nadaje Ministrowi Finansów (ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych) uprawnienie do wydania aktu wykonawczego w postaci rozporządzenia. W ramach rozporządzenia może on **określić nowe terminy na realizację obowiązków** w zakresie ewidencji i w zakresie **sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania** do właściwego rejestru sprawozdań i informacji wynikających m.in. z ustawy o rachunkowości oraz art. 45 ust. 5.

Zmiana ta ma charakter typowo funkcjonalny i wiąże się z faktem utrudnienia, a czasem uniemożliwienia pracy organom do których przesyłane są powyższe informacje. Stąd, aby dostosować tok pracy urzędów do zaistniałej sytuacji, wprowadzony zostanie powyższy przepis, a w jego konsekwencji, właściwe rozporządzenie.

Dla przedsiębiorców, najistotniejszą informacją jest że w drodze rozporządzenia odroczone zostaną terminy na czynności związane ze sprawozdaniami o których mowa w rozdziale 5 ustawy o rachunkowości oraz w art. 45 ust. 5 ustawy o PIT. Jest to zatem bardzo szeroka kategoria, obejmująca swoim zakresem niemalże wszystkich podatników.

AUTOMATYCZNE STOSOWANIE INSTYTUCJI CZYNNEGO ŻALU W PODATKU PIT ZA 2019

Art. 15zzj. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Wdrażana w tym przepisie norma jest bardzo interesująca z uwagi na stworzenie związku między złożeniem zeznania podatkowego oraz wpłaty podatku a instytucją czynnego żalu określoną w przepisach Kodeksu Karno-Skarbowego.

Na podstawie powyższego artykułu, jeżeli po terminie na złożenie zeznania podatkowego za 2019 r., ale przed 31 maja 2020 r. podatnik złoży stosowne dokumenty i wpłaci należny podatek dochodowy od osób fizycznych, wówczas uznaje się, że złożył ona także zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego. W skutek takiego zawiadomienia organ nie wszczyna postępowania o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza. Dlatego aby uniknąć kary wymierzonej w oparciu o przepisy Kodeksu Karnego Skarbowego konieczne będzie złożenie zeznania oraz wpłata całości wymagalnej należności publicznoprawną w podatku PIT, w innych wypadkach stosowne zawiadomienie nie zostanie automatycznie złożone.

Należy mieć jednak na uwadze, że zasadniczo zawiadomienie to nie ma mocy absolutnej ponieważ w oparciu o art. 16 ust. 5 KKS jest bezskuteczne, jeżeli zostało złożone:

1) w czasie, kiedy organ ścigania miał już wyraźnie udokumentowaną wiadomość o popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego;

2) po rozpoczęciu przez organ ścigania czynności służbowej, w szczególności przeszukania, czynności sprawdzającej lub kontroli zmierzającej do ujawnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, chyba że czynność ta nie dostarczyła podstaw do wszczęcia postępowania o ten czyn zabroniony.

Biorąc pod uwagę brzmienie ostatniego zdania art. 15zzj należałoby jednak stwierdzić, podatnik, który zrealizuje wymagane w tym przepisie zachowania tj. złoży deklarację i uiści podatek, niezależnie od posiadanych przez organ informacji i ewentualnego toczącego się postępowania – nie poniesie odpowiedzialności **za ten czyn**.

Warto także nadmienić, że przedmiotowa ustawa wdraża także nowe brzmienie art. 16 § 4 KKS, rozszerzając dotychczasowe możliwości złożenia zawiadomienia: na piśmie i ustanie do protokołu o cały szereg możliwości z użyciem instrumentów elektronicznych.

Proponowane brzmienie przepisu to:

„§ 4. Zawiadomienie wnosi się na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej albo ustnie do protokołu. Pisma utrwalone w postaci elektronicznej opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym i wnosi za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w tym przez portal podatkowy, o którym mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. –Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).”

WSTRZYMANIE POSTĘPOWAŃ EGZEKUCYJNYCH W ADMINISTRACJI

Art. 15zzk. ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Art.15zzk ustawy antykryzysowej wdraża kolejne już uprawnienie do wydania aktu wykonawczego. W tym wypadku jest nim Rada Ministrów. W ramach wydanego rozporządzenia możliwe będzie wstrzymanie administracyjnych postępowań egzekucyjnych należności pieniężnych. Co od razu warto podkreślić, w ramach administracyjnych postępowań egzekucyjnych dokonuje się egzekucji nie tylko należności pieniężnych, ale także obowiązków o charakterze niepieniężnych – te drugie nie są ujęte w przepisie, zatem na mocy wydanego rozporządzenia **nie nastąpi** wstrzymanie postępowań w ich przedmiocie.

Warto także podkreślić, że wstrzymaniu ulegną nie tylko czynności egzekucyjne, ale całość postępowania co oznacza że nastąpi **wstrzymanie wykonania zastosowanych środków egzekucyjnych**, które nie powoduje uchylenia dokonanych czynności egzekucyjnych, **oraz niepodejmowanie nowych środków egzekucyjnych**. Na mocy ust. 2 wskazanego przepisu możliwe będą także wypłaty z zajętych rachunków, co byłoby niemożliwe w sytuacji całkowitego zajęcia.



WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA ZAWIADOMIENIE O ZAPŁACIE NA ZŁY RACHUNEK

Art.15zzn. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Wskazany przepis związany jest z instytucją rejestru podatników VAT które weszła w życie w roku 2019 r. Generalny obowiązek związany z tzw. białym rejestrzem nakazuje dokonywanie określonych płatności za faktury wyłącznie na rachunek kontrahenta wskazany w powyższym rejestrze. Niezrealizowanie bądź błędna realizacja tego obowiązku pociąga za sobą szereg sankcji od których uwolnić może podatnika zawiadomienie o zapłacie należności na inny niż zawarty w rejestrze rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Art. 15zzej. wydłuża z 3 do 14 dni od zlecenia przelewu termin na złożenie zawiadomień o których mowa w:

- 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. –Ordynacja podatkowa
- art. 14 ust. 2i pkt 2 lub art. 22p ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
- art. 12 ust. 4j pkt 2 lub art. 15d ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

W konsekwencji, podatnicy będą dysponować **dłuższym terminem na poprawę swoich błędów i uniknięcie sankcji** takich jak: powstanie przychodu podlegającego opodatkowaniu, niemożliwości zaliczenia danego kosztu do kosztów uzyskania przychodu czy też odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe kontrahenta.

ZMIANY W BIEGU NIEKTÓRYCH TERMINÓW

Art. 15zrz. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Powyższa regulacja niewątpliwie ma bardzo istotny charakter, gdyż obejmuje zakresem znaczącą część terminów przewidzianych przepisami prawa cywilnego i administracyjnego. Na mocy tego artykułu nastąpi zawieszenie, bądź odpowiednio nie nastąpi rozpoczęcie danego terminu . Co warto podkreślić, jasno zostało wskazane, że okres zawieszenia bądź nierozpoczynania się terminu **trwa tylko przez okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19**. Dlatego obliczając terminy należy mieć na uwadze właściwą datę zakończenia stanu epidemii w świetle prawa.



Zawieszenie lub nierozpoczęcie terminu nie wyłącza jednak skuteczności czynności dokonanych w celu wykonania uprawnienia lub obowiązku. Jednocześnie, zawieszenie o którym mowa powyżej zawiesza też bieg przedawnienia karalności czynu oraz przedawnienia wykonania kary w sprawach o przestępstwa, przestępstwa i wykroczenia skarbowe oraz w sprawach o wykroczenia

Należy też mieć na uwadze że, jeżeli niepodjęcie czynności mogłoby spowodować niebezpieczeństwo dla życia lub zdrowia ludzi lub zwierząt, poważną szkodę dla interesu społecznego albo ze względu na grożącą niepowetowaną szkodę materialną to właściwy organ, sąd lub podmiot może wezwać obowiązanego do dokonania czynności wynikających z przepisów prawa, w oznaczonym terminie i w zakresie, w jakim przepis ten zobowiązuje do dokonania czynności.

ZMIANY W ZAKRESIE TERMINÓW PROCESOWYCH I SĄDOWYCH

Art. 15zsz. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Wskazany przepis wprowadza na **czas trwania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii zawieszenie, bądź zawieszenie rozpoczęcia biegu terminów** w postępowaniach sądowych, w tym sądowno-administracyjnych, postępowaniach egzekucyjnych, karnych, karno-skarbowych, podatkowych w sprawach o wykroczenia, administracyjnych, egzekucyjnych w administracji, a także w innych postępowaniach prowadzonych na podstawie ustaw oraz w kontroli podatkowej i celno-skarbowej. W rezultacie wdrożenia tego przepisu na czas obowiązywania stanu epidemii zatrzymany zostanie bieg terminów w znaczącej większości postępowań oraz w ramach prowadzonych kontroli podatkowych.

Nie oznacza to jednak, że w ramach zawieszenia niemożliwe będą jakiegokolwiek działania. W okresie stanu epidemii lub takiego zagrożenia organ lub podmiot może z urzędu wydać odpowiednio **decyzję w całości uwzględniającą żądanie** strony lub uczestnika postępowania, **zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu, wyrazić stanowisko** albo **wydać interpretację indywidualną. Jednocześnie** czynności dokonane w okresie zawieszenia w postępowaniach i kontrolach wskazanych powyżej są skuteczne

Co istotne w wypadku postępowań karnych skarbowych postępowań i kontroli prowadzonych na podstawie Ordynacji Podatkowej, kontroli celno-skarbowych oraz postępowania w sprawach, o których mowa w art. 15f ust. 9 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych **gdy wymaga tego interes publiczny lub ważny interes strony albo kontrolowanego** strona, uczestnik postępowania, kontrolowany i ich kontrahent są **obowiązani, na żądanie organu, sądu lub podmiotu, prowadzących odpowiednio postępowanie lub kontrolę, w wyznaczonym przez nich terminie, do dokonania czynności określonej w tym żądaniu.**



Podobnie w wypadku postępowań sądowych, egzekucyjnych, karnych, w sprawach o wykroczenia, administracyjnych i innych postępowaniach prowadzonych na podstawie ustaw strona, uczestnik postępowania, kontrolowany i ich kontrahent **są obowiązani, na żądanie organu, sądu lub podmiotu, prowadzących odpowiednio postępowanie lub kontrolę, w wyznaczonym przez nich terminie, do dokonania czynności określonej w tym żądaniu** jeżeli niepodjęcie czynności mogłoby spowodować niebezpieczeństwo dla życia lub zdrowia ludzi lub zwierząt, poważną szkodę dla interesu społecznego albo ze względu na grożącą niepowetowaną szkodę materialną.

ZMIANY W ZASADACH WYDAWANIA INTERPRETACJI INDYWIDUALNYCH

Art. 31g. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Kwestią istotną z uwagi na ochronę danego sposobu postępowania przed zarzutami organów podatkowych są niewątpliwie indywidualne interpretacje prawa podatkowego. W skutek przyjętych w ramach projektu przepisów wnioski złożone i nierozpatrzone do dnia wejścia w życie specustawy mogą być rozpatrzone w trzymiesięcznym terminie wynikającym z przepisów ordynacji, dodatkowo wydłużonym o 3 kolejne miesiące.

Zmiana jest konsekwencją trudności organizacyjnych w pracy Krajowej Informacji Skarbowej. Co jednak warte zauważenia, w ramach dostosowania do rozwoju sytuacji Ministrowi Finansów zapewniono kompetencję do przedłużenia okresu z art. 14d OP (czyli przedłużenia terminu wydania interpretacji indywidualnej z 3 do 4 miesięcy) o okres do 3 miesięcy, który jest jednocześnie maksymalną granicą wydłużenia terminu w drodze rozporządzenia.

OBNIŻENIE OPŁATY PROLONGACYJNEJ OD KWOTY PODATKU LUB ZALEGŁOŚCI

Art. 15za. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Ordynacja podatkowa obliguje organ podatkowy do ustalenia w decyzji ulgowej wydanej na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 lub 2, dotyczącej podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty prolongacyjnej od kwoty podatku lub zaległości. Powołany przepis stosuje się również do odroczonej lub rozłożonej na raty należności płatników, inkasentów, następców prawnych oraz osób trzecich. Stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę, co stanowi 50% podstawowej stawki odsetek za zwłokę. Dla zobowiązań stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego opłata prolongacyjna może zostać wprowadzona przez organ stanowiący właściwej jednostki samorządu w drodze uchwały (art. 57 § 7 Ordynacji podatkowej).

W związku z zapowiedzianą możliwością wystąpienia z wnioskiem o przyznanie ulgi lub umorzenia zaległości w przypadku przedsiębiorców, którzy w z związku z występowaniem koronawirusa będą mieć problemy z terminową zapłatą należności podatkowych - wnioski składane przez przedsiębiorców w trybie art. 67a i art. nast. Ordynacji podatkowej będą rozpatrywane w pierwszej kolejności. Decyzja ustalająca taką ulgę **nie będzie określać tzw. opłaty prologacyjnej.**

WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA ZARAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Art. 31y. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Na mocy powyższego przepisu terminy związane ze schematami podatkowymi, opisane w dziale III roz. 11a OP ulegają zawieszeniu bądź odpowiednio – nie rozpoczynają się.

Zmiana wynika z chęci zapewnienia pomocy podmiotom zobowiązany - promotorom, korzystającym oraz wspomagającym, w prawidłowym i terminowym wypełnieniu ustawowych obowiązków dotyczących raportowania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA ZŁOŻENIE INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH

Art.31z. ustawy o zmianie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Modelowy termin na złożenie informacji o cenach transferowych wynosi 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego/obrotowego i został określony w art. 23zf ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11t ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Z uwagi na zaistniałą sytuację dla grupy zobowiązanych będzie on upływał w najbliższych miesiącach, co może powodować trudności w sporządzeniu i dostarczeniu prawidłowej informacji.

Dlatego też w oparciu o powyższą regulację proponuje się przedłużenie terminu do dnia 30 września 2020 r. Jak jednak wynika z uzasadnienia projektu „Dla pozostałych podmiotów powiązanych, tj. dla podmiotów powiązanych, których rok obrotowy (dotyczy ustawy o CIT) lub podatkowy (dotyczy ustawy o PIT) rozpoczął się po 31 grudnia 2018 r. i dla których pierwotny 9-miesięczny termin na złożenie informacji o cenach transferowych upływa w dniu 30 września 2010 r. lub później, termin 9-miesięczny zostaje utrzymany.”

ROZLICZANIE STRATY PODATKOWEJ W PIT

Art. 52k. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

1. Podatnicy, którzy z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374), zwanej dalej „ustawą o COVID-19”:

1) ponieśli w 2020 r. stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz

2) uzyskali w 2020 r. łączne przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej niższe o co najmniej 50% od łącznych przychodów uzyskanych w 2019 r. z tej działalności

– mogą jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 zł, odpowiednio dochód lub przychód uzyskany w 2019 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej.

2. Przez łączne przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się sumę przychodów uwzględnianych przy obliczaniu podatku na podstawie art. 27 ust. 1 i art. 30c oraz ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

3. W celu dokonania obniżenia, o którym mowa w ust. 1, podatnik składa korektę zeznania za rok 2019 r., o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub 1a pkt 2, lub art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

4. Strata nieodliczona na podstawie ust. 1 podlega odliczeniu na podstawie art. 9 ust. 3 albo art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Powyższy przepis wprowadza wymierną pomoc w postaci możliwości pomniejszenia dochodu lub przychodu uzyskanego w roku ubiegłym z pozarolniczej działalności gospodarczej, do wysokości limitu 5 milionów zł. Aby skorzystać z tej możliwości muszą oni łącznie spełnić warunki o których mowa w art. 52k ust. 1 pkt 1 i 2.

Jeżeli kryteria te zostaną spełnione, poprzez złożenie korekty zeznania za rok 2019 r. podatnik może dokonać stosownego pomniejszenia. Nieodliczoną kwotę straty podatnicy będą rozliczać na dotychczas obowiązujących zasadach

ZMIANA W LIMITACH KWOTOWYCH ZWOLNIEŃ PRZEDMIOTOWYCH W PIT

Art. 52l. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Na mocy tej zmiany nastąpi zmiana limitów kwotowych zwolnień przedmiotowych dla:

- zapomóg, innych niż wymienione w pkt 26, wypłacanych z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji,

- zapomóg otrzymanych w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci uzyskanych z innych źródeł
- wartości otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2000 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi
- dopłat do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18 uzyskanych z innych źródeł

ODLICZENIE KWOT DAROWIZN OD PODATKU DOCHODOWEGO OSÓB FIZYCZNYCH

Art. 52n. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

W oparciu o powyższy przepis podatnicy będą uprawnieni do odliczenia wartości darowizny przekazanych od 1.01.2020 co 30.09.2020 od podstawy opodatkowania podatku dochodowego (w tym podatku liniowego). Postulowana forma regulacji pozwala na takie działanie w stosunku do darowizn przekazanych na rzecz ściśle określonych podmiotów, tj.

- 1) podmiotów wykonującym działalność leczniczą, wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarно-Przeciwpidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

Warto także zauważyć, że w okresie do 30 kwietnia podlega dwukrotność kwoty darowizny, zaś dla darowizn przekazanych w maju 2020 r. 150% kwoty. Darowizny od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. będą odliczane w całej wartości. Warto dodać, że odliczeniu podlegają zarówno darowizny pieniężne jak i rzeczowe.

WYDŁUŻENIE TERMINU PŁATNOŚCI ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY

Art. 52o. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 52o wdraża rozwiązanie wpływające na płynność finansową. Na jego mocy przedłużeniu ulega termin przekazania zaliczek na podatek dochodowy. Warunkiem takiej możliwości jest jednak, by płatnik zaliczek poniósł uprzednio negatywne konsekwencje z powodu epidemii. Trzeba jednak zaznaczyć, że odroczeniu wpłaty podlegają zaliczki z marca i kwietnia 2020 r., pobrane jedynie z określonych źródeł przychodów.

WYDŁUŻENIE TERMINU ZAPŁATY PODATKU OD PRZYCHODU Z BUDYNKÓW W PIT

Art. 52p. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Podatek o którym mowa w art. 30g ustawy o PIT to podatek od przychodu z budynków, zwany poprzednio także podatkiem od nieruchomości komercyjnych. Pobiera się go od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem, który:

- 1) stanowi własność albo współwłasność podatnika,
- 2) jest składnikiem majątku związanym z działalnością gospodarczą,
- 3) został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- 4) jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

I wynosi on 0,0035% podstawy opodatkowania, obliczanej w sposób określony w ust. 3 powyższego przepisu. Wielu podatników unika płacenia go dzięki wysokiej kwocie wolnej od podatku wynoszącej 10 milionów złotych.

Stosownie do powyższego przepisu terminy zapłaty podatku za miesiące marzec–maj 2020 r, który co do zasady podlega zapłacie w okresach miesięcznych, ulega wydłużeniu do 20 lipca 2020 r. Podobnie jak w wypadku innych tego typu rozwiązań, zmiana ta odracza, lecz nie umarza należności a co za tym idzie przesuwają one jedynie termin płatności podatku, powodując niepowstanie odsetek, które powstałyby w sytuacji braku tej regulacji.

Dodatkowo, aby takie przedłużenie miało miejsce podatnik musi spełnić wszystkie z warunków wskazanych w ust. 1 czyli ponieść negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z epidemią w danym miesiącu i musi u niego zaistnieć spadek przychodów, o którym mowa w art. 52o ust. 2.

Co warte zaznaczenia, przepis art. 52o ust. 2 nie wiąże podatników którzy:

- 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- 2) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, o których mowa w art. 14;
- 3) rozpoczęli działalność w 2020 r.

ZMIANY W ZAKRESIE ULGI NA ZŁE DŁUGI W PIT

Art. 52q. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Powiększenie przychodu powiązane jest z ustawą o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych. Generalnie właśnie w ramach tej ustawy wdrożono powiększenie przez dłużnika podstawy opodatkowania o wartość niezrealizowanych zobowiązań handlowych. Takie rozwiązanie miało mobilizować do szybszego i terminowego regulowania należności pod rygorem poniesienia dodatkowego ciężaru podatkowego.

Przepis art. 52q daje jednak możliwość odstąpienia od takiego powiększenia podstawy w okresach w których zostały łącznie spełnione warunki wymienione w przepisie. Przyjęte kryteria są podobne do występujących w wypadku odroczenia terminu płatności podatku od przychodu z budynków i należą do nich poniesienie w danym okresie negatywnych konsekwencji ekonomicznych oraz spadek przychodów obliczonych stosownie do metody określonej w przepisie. W tym jednak wypadku do kwalifikując, czy podatnik może zastosować ten przepis w świetle przesłanek negatywnych z ust. 2 przepisu, do obliczanego przychodu należy doliczyć przychód zmarłego przedsiębiorcy, co może mieć duże znaczenie dla przedsiębiorstw w spadku.

ZMIANY W TRYBIE WPLACANIA ZALICZEK

Art. 52r. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

W oparciu o przepis art. 52 r. ustawy o PIT podatnicy klasyfikowania jako mali będą mogli przejść na bieżące opłacanie zaliczek, tym samym rezygnując z wpłacania zaliczek za okres od marca do końca 2020 r. w formie uproszczonej, która w mniejszym stopniu dostosowana jest do kondycji finansowej przedsiębiorcy. Warunkiem do zaistnienia tej możliwości podobnie jak w przypadku pozostałych rozwiązań jest ponoszenie negatywnych konsekwencji ekonomicznych kryzysu, przy czym nie ma tutaj wymiernego kryterium przychodu.

Jeżeli podatnik zdecyduje się na rezygnację z zaliczek uproszczonych, to informację o takiej zmianie zawrze w zeznaniu podatkowym za 2020 r. Obliczając wartość zaliczek warto pamiętać, że należy uwzględnić w obliczeniach zaliczki dotychczas w roku zapłacone w uproszczonej formie.

ZMIANY W ZAKRESIE AMORTYZACJI W PIT

Art. 52s. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Norma zrekonstruowana na podstawie przepisu art. 52s ustawy o PIT w brzmieniu wdrażanym w ramach ustawy ostonowej dopuszcza możliwość dokonywania przez podatników jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, nabytych w celu produkcji określonych towarów.

Jednakże, możliwość taka zaistnieje w stosunku do środków trwałych które zostały wprowadzone do ewidencji w roku obecnym oraz zostały zakupione w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. Katalog takich produktów nie został zawarty w przepisie, jednak jako przykład wskazano tutaj m.in. maseczki, respiratory, odzież ochronną czy też środki do dezynfekcji rąk – a zatem towary najbardziej potrzebne w dobie kryzysu i pomocne w zwalczaniu epidemii.

ZMIANY W ULDZE BADAWCZO-ROZWOJOWEJ

Art. 52t. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Powyższe rozwiązanie podobnie jak i znacząca część rozwiązań wpisanych na mocy ustawy osłonowej do ustawy o PIT, tworzy określoną preferencję podatkową dla podatników, którzy dokonują czynności mających na celu zwalczanie COVID-19.

Tak też w tym wypadku, koszty kwalifikowane w rozumieniu przepisów u uldze badawczo rozwojowej, ponoszone w ramach działalności nakierowanej na opracowywanie produktów niezbędnych do zwalczania choroby COVID-19 mogą być odliczane od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki.

Katalog kosztów kwalifikowanych jest szeroki i jako przykłady kosztów zaliczających się do niego można podać:

- nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową
- ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez podmioty, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, a także nabycie od takiego podmiotu wyników prowadzonych przez niego badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej;

Pełny katalog kosztów kwalifikowanych zawarty jest w art. 26e ust. 2 ustawy o PIT.

ZMIANY W DOCHODACH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ

Art. 52u. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Dochody, o których mowa powyżej cechuje opodatkowanie podatkiem dochodowym od tego typu dochodów na poziomie 5% podstawy opodatkowania. Podstawę opodatkowania stanowi suma kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym. Zaś za kwalifikowane prawa własności intelektualnej uważa się m.in.:

- patent,
- prawo ochronne na wzór użytkowy,

- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
- prawo z rejestracji topografii układu scalonego
- autorskie prawo do programu komputerowego

– podlegające ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej.

Zatem w wypadku osiągnięcia dochodu z takich praw które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, podatnicy mogą obliczać zaliczki przy użyciu stawki 5%. Jednakże dla tego typu działania przewidziano w ustawie odrębny, specyficzny tryb i tak też:

- pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej- czyli podstawy opodatkowania, osiągniętych **od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki**, o której mowa w art. 30ca ust. 1 – 5%
- następne zaliczki oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki 5% , od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020, a sumą należnych **zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały obliczonych od tych dochodów**

Warto zauważyć, że podatnik nieposiadający praw kwalifikowanych może skorzystać z opisanej metody obliczania zaliczek pod warunkiem zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie takiego prawa ochronnego do właściwego organu, **w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, za który przy obliczaniu zaliczki na podatek zastosował 5% stawkę podatku.**

ROZLICZANIE STRATY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Art. 38f. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

W ramach omawianej tarczy antykryzysowej uchwalony został pakiet zmian obejmujący podatki dochodowe od osób fizycznych ale także od osób prawnych. Przykładem tożsamego do przyjętego na gruncie PIT rozwiązania jest przepis art. 38f ustawy o CIT.

Podobnie jak w wypadku szczególnego rozliczania straty w podatku dochodowym od osób fizycznych, na mocy tego przepisu podatnicy mogą dokonać jednorazowego obniżenia dochodu, w wypadku realizacji kryteriów przyjętych przez ustawodawcę:

- poniesienia straty w roku który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 r., lub rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r.
- a ponadto jednocześnie w wypadku uzyskania w powyższym roku przychodów o co najmniej 50% niższe od przychodów uzyskanych w roku poprzedzającym rok rozliczenia straty.

W wypadku gdy podatnik CIT spełnia powyższe przesłanki uprawniony jest do dokonania obniżenia dochodu uzyskanego w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy w którym spełniono przesłanki do rozliczenia straty w sposób określony w tym przepisie. Należy jednak zaznaczyć, że podobnie jak w wypadku rozwiązań dla osób fizycznych – górnym limitem kwotowym rozliczenia straty jest 5 000 000 zł.

Podatnicy mogą dokonać obniżenia także po terminie złożenia zeznania za rok poprzedzający, tym niemniej wówczas muszą oni złożyć korektę zeznania.

Jeżeli jednak podatnik nie dokona odliczenia o którym mowa w przepisie art. 38f, wówczas strata o której mowa powyżej podlega rozliczeniu na podstawie art. 7 ust. 5. Na tej podstawie podatnik może **o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym:**

- 1) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- 2) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

ODLICZENIA DAROWIZN W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Art. 38g. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Stosownie do powyższego przepisu, istnieje możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym wartości niektórych darowizn dokonanych na rzecz podmiotów wskazanych w przepisie, tj.

- 1) podmiotów wykonującym działalność leczniczą, wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarно-Przeciwpidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

Warunkiem jest jednak m.in. by odliczane były jedynie darowizny, które nie zostały odliczone na mocy innych przepisów.

W konsekwencji analizy warunków aby darowizna podlegała odliczeniu powinna:

- być przekazana od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września w 2020
- być przekazana na przeciwdziałanie COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19

- zostać dokonana na rzecz podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wpisanych do rejestru z art. 7 ustawy o COVID-19, Agencji Rezerw Materiałowych bądź Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej

Podobnie jak w wypadku darowizn dokonanych przez podatników PIT, ustawodawca zdecydował się na dokonanie określonego premiowania wartości odliczenia poprzez wskazanie, że darowizny opisane powyżej podlegają w okresie do końca kwietnia odliczeniu w wartości 200% zaś w maju w wysokości 150% wartości darowizny. W dalszym okresie, do 30 września, odliczeniu podlegać będzie 100% wartości darowizny.

PRZESUNIĘCIE TERMINU PŁATNOŚCI PODATKU OD PRZYCHODU Z BUDYNKÓW W CIT

Art. 38h. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Podatek od przychodu z budynków o którym mowa w art.26b ustawy o CIT to instytucja podobna do podatku o którym mowa w art. 30g ustawy o CIT. Tożsamo jak tam pobiera się go od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem, który:

- 1) stanowi własność albo współwłasność podatnika,
- 2) został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- 3) jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Wynosi on 0,0035% podstawy opodatkowania którą stanowi , ustalona na pierwszy dzień każdego miesiąca wartość początkowa podlegającego opodatkowaniu środka trwałego wynikająca z prowadzonej ewidencji, a w miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji - wartość początkowa ustalona na dzień wprowadzenia środka trwałego do ewidencji, co wynika z art. 24b ust. 3.

Podatnicy podatku dochodowego są obowiązani **za każdy miesiąc obliczać podatek od przychodów z budynków i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który płacony jest podatek.** Jednakże, kwotę zapłaconego za dany miesiąc podatku od przychodów z budynków podatnicy odliczają od zaliczki na podatek dochodowy, o której mowa w art. 25. W przypadku gdy podatnicy wpłacają zaliczki kwartalne, odliczeniu podlega podatek od przychodów z budynków zapłacony za miesiąc przypadające na dany kwartał.

Dodatkowo **podatnicy mogą nie wpłacać podatku od przychodów z budynków, jeżeli jest on niższy od kwoty zaliczki na podatek, o której mowa w art. 25, za dany miesiąc, co powoduje że wielokrotnie podatek ten nie musi być wpłacany.**

Jeżeli jednak u danego podatnika powstanie obowiązek płacenia tego podatku wówczas za miesiące marzec–maj 2020 r. **może go wpłacić w terminie wydłużonym do 20 lipca 2020 r.,** przy spełnieniu warunków ustawowych. Tym samym nastąpi wówczas odroczenie terminu

płatności podatku niemające wpływu na wielkość zobowiązania, lecz niepowodujące do tej daty powstania z tego tytułu zaległości podatkowej.

Wymogami o których mowa jest by

- 1) podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie o COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym miesiącu przychody, o których mowa w art. 12, były niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 12.

Przy czym dla podatników

- 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- 2) rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, o których mowa w art. 12;
- 3) rozpoczęli prowadzenie działalności w 2020 r.

Jedynym z wymogów jest to by podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19

ZMIANY W ULDZE NA ZŁE DŁUGI W CIT

Art. 38i. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Przepisy art. 25 ust. 19 pkt 2 i ust. 25 ustawy o CIT odnoszą się do powiększenia odpowiednio dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczek oraz uwzględnienia przy obliczaniu podatku należnego. Wynikający z nich obowiązek powoduje że dochód podlega zwiększeniu o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów **wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, które nie zostało uregulowane**, przy czym zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki dokonuje się począwszy od okresu rozliczeniowego, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie, do okresu, w którym zobowiązanie zostanie uregulowane.

Jak już wspomiano, konstrukcja ta, obowiązująca od 1 stycznia 2020 r. ma na celu poprawę płynności finansowej poprzez wyperswadowanie na dłużnikach skuteczniejszej terminowej zapłaty zobowiązań.

Tym niemniej, aby uniknąć dodatkowych ciężarów finansowych, możliwe jest nieuwzględnianie tych kwot w obliczaniu zaliczek, a przez to zmniejszenie wartości zobowiązania, ale jedynie w miesiącach w których podatnik spełni warunki ustawowe. Są one podobne do przyjętych na potrzeby innych rozwiązań wdrażanych niniejszą ustawą do podatków dochodowych i obejmują wymóg aby:

- 1) podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje

- ekonomiczne z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie o COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody, o których mowa w art. 12, są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 12.

Przy czym w stosunku do podatników którzy:

- 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- 2) rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, o których mowa w art. 12;
- 3) rozpoczęli prowadzenie działalności w 2020 r.

stosuje się wyłącznie wymóg poniesienia negatywnych konsekwencji ekonomicznych, o którym mowa w ust. 1

ZMIANA TRYBU UISZCZANIA ZALICZEK

Art. 38j. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

W pierwszej kolejności analizując powyższy przepis wskazać należy, że odnosi się do podatników klasyfikowanych jako mali. Są to przedsiębiorcy, którzy w co najmniej jednym roku z dwóch ostatnich lat obrotowych spełnili **łącznie** następujące warunki:

- a) zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz
- b) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz z operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 10 milionów euro

- i którzy nie są mikroprzedsiębiorcą;

W odniesieniu do tej kategorii podatników na podstawie powyższych regulacji istnieje możliwość rezygnacji z uiszczania zaliczek w trybie uproszczonym, w którym podatnicy wpłacają zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata. Warunkiem rezygnacji jest ponoszenie przez podatnika negatywnych konsekwencji ekonomicznych spowodowanych COVID-19.

O rezygnacji podatnik informuje na zeznaniu za rok 2020 r. W wypadku rezygnacji zaliczki należne do końca roku oblicza w sposób bieżący, w oparciu o art. 25 ust. 1 począwszy od miesiąca, za który podatnik ostatni raz zastosował uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Przy obliczaniu zaliczek w trybie o którym mowa w art. 25 ust. 1 **uwzględnia się zaliczki płacone w uproszczonej formie na podstawie art. 25 ust. 6–10.**

Z uwagi na potencjalne rozbieżności między rokiem kalendarzowym a rokiem podatkowym wprowadzono zapis ust. 4 który nakazuje odpowiednie stosowanie przepisów art. 38j.

JEDNORAZOWE ODPISY AMORTYZACYJNE W CIT

Art. 38k. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Przepis ten jest odpowiednikiem regulacji wdrażanej art. 52s ustawy o PIT ustanawianej w ramach pakietu osłonowego.

Tożsamo jak w powyższym wypadku norma ta umożliwia dokonywanie przez podatników jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, nabytych i wdrożonych do ewidencji w 2020 r. , w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. Do produktów takich należą m.in. maseczki czy odzież ochronna.

ODLICZENIE KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH W CIT

Art. 38l. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Na mocy wskazanego przepisu art. 38l podatnicy zyskali uprawnienie do odliczenia od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczek na podatek dochodowych kosztów kwalifikowanych ponoszonych na działalność badawczo-rozwojową skierowaną na produkty niezbędne do przeciwdziałania COVID-19.

Uprawnienie do odliczenia dotyczy roku, który:

- 1) rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 r. lub
- 2) rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r.

Jako przykłady kosztów kwalifikowanych, mogących być podstawą odliczenia można wymienić np. koszty takie jak:

- ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, a także nabycie od takiego podmiotu wyników prowadzonych przez niego badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej;
- odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązaniem z podatnikiem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4;
- nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli zakup usługi nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązaniem z podatnikiem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4;

ZMIANA SPOSOBU OBLICZANIA ZALICZEK PRZY KOSZTACH KWALIFIKOWANYCH W CIT

Art. 38m. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

W rezultacie powyższego przepisu podatnicy podatku od osiągniętego kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, którzy wykorzystywali wskazane prawa do przeciwdziałania COVID-19 mogą stosować w trakcie tego roku podatkowego określonego w ust. 1 stawkę podatku w wysokości 5% do obliczania zaliczek na podatek dochodowy. Skorzystanie z powyższego przepisu wymaga by następnie dokonać obliczenia zaliczek w sposób następujący:

- pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki wynoszącej 5% podstawy opodatkowania;
- zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki 5% o której mowa w art. 24d, od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, **osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały obliczonych od tych dochodów.**

Tożsamo jak w wypadku rozwiązania przewidzianego dla podatników podatkowego od osób fizycznych, podatnicy mogą skorzystać z powyższego rozwiązania w warunkach braku gdy kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa jeżeli podatnik dokona zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie takiego prawa ochronnego do właściwego organu, w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, za który przy obliczaniu zaliczki na podatek zastosował 5% stawkę podatku.

ZMIANA W DORĘCZANIU DOKUMENTÓW WYDANYCH ELEKTRONICZNIE

Art. 144b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w brzmieniu zmienionym art. 20 ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Na podstawie powyższego przepisu dokonano zmian w zakresie sposobu doręczeń dokumentów wydanych elektronicznie. Na mocy nowego brzmienia przepisu, szerszy katalog dokumentów niż te wydane przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej podlega doręczeniu za pomocą wydruku pisma opatrzonego stosownym podpisem. Od wdrożenia zmiany wydruk pisma, o którym mowa w § 1, stanowi dowód tego, co zostało stwierdzone w piśmie wydanym w formie dokumentu elektronicznego, a nie jak poprzednio w piśmie wydanym w formie dokumentu elektronicznego przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Jest to zatem przepis rozszerzający możliwości wydawania i doręczania dokumentów tej formie.

Dodatkowo, z uwagi na takie rozszerzenie, wprowadzony został ust.5 regulujący zakres dostępu do tajemnicy skarbowej przez opera pocztowego i osoby działające jego imieniem.

ZMIANY W ZAKRESIE FORMY DOKUMENTOWANIA SPRZEDAŻY

Art. 111 ust. 3a pkt 1 i 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w brzmieniu zmienionym art. 32 ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Powyższe uregulowanie wprowadzane do ustawy o VAT nowe możliwości w stosunku do dokumentacji transakcji na kasach rejestrujących. Wraz z wejściem tego przepisu, dalej obowiązkiem będzie wystawienie i wydanie paragonu bądź faktury dla każdej sprzedaży, ale będzie to możliwe nie tylko w formie papierowej, lecz również elektronicznie, poprzez przesłanie dokumentu w formie elektronicznej do nabywcy. Warunkiem aby dokument mógł zostać wydany w takiej wersji jest zgoda nabywcy. Takie działanie powoduje jednocześnie, że nie powstaje obowiązek wydruku dokumentu w formie elektronicznej, na co wskazuje art. 111 ust. 3a pkt 8 w nowym brzmieniu.

PRZESUNIĘCIE W CZASIE PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ

Art. 11a ustawy z 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej w brzmieniu zmienionym art. 47 ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Przepisy ustawy stosuje się do przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od dnia 1 stycznia 2021 r.

Podatek od sprzedaży detalicznej opiera się na wskazanej ustawie która weszła w życie w roku 2016 r. Z uwagi jednak na jego potencjalną niezgodność z prawem UE stał się on przedmiotem postępowania Komisji a w konsekwencji, regularnie odraczano termin od którego przepisy mają zastosowanie. Terminem, w którym miał wejść w życie podatek był finalnie 1 lipca 2020 r. jednak jak wynika ze wskazanej zmiany, będzie on odroczony o kolejny okres czasu.

PRZESUNIĘCIE W CZASIE WEJŚCIA W ŻYCIE NOWEJ MATRYCY VAT

Art. 63. ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Celem wskazanych powyżej zmian jest przesunięcie terminu stosowania nowej matrycy stawek podatku VAT wprowadzonej ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.



Z uwagi na potencjalne trudności i przeszkody organizacyjne zdecydowano się przesunąć termin stosowania nowych zasad dotyczących stosowania stawek podatku o 3 miesiące.

W praktyce powyższe zmiany oznaczają, że w tym zakresie do 30 czerwca 2020 r. będą stosowane dotychczasowe przepisy ustawy o VAT i przepisów wykonawczych do tej ustawy.

Dodatkowo, podobnemu przesunięciu w czasie będą podlegały również zasady związane z wydawaniem i stosowaniem (moc wiążąca i ochrona dla podatników) wiążących informacji stawkowych (WIS). Wydane zatem przed 1 lipca 2020 r. WIS będą wiązać organy podatkowe w odniesieniu do transakcji dokonanych po dniu 30 czerwca 2020 r.

PRZESUNIĘCIE W CZASIE WEJŚCIA W ŻYCIE OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH Z JPK_VAT

Art. 58. ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

Na podstawie zmian w art. 28 pkt 6 ustawy z 4 lipca duży podatnicy, dotychczas mający o 3 miesiące wcześniej przejść do przesyłania deklaracji wraz z ewidencją w formie pliku JPK_VAT, zostaną obłożeni takim obowiązkiem dopiero do 1 lipca, wraz z pozostałymi podatnikami. Tym samym zyskają kilka dodatkowych miesięcy na dostosowanie systemów do nowych, skomplikowanych wymogów.