





TARCZA ANTYKRYZYSOWA
Omówienie zmian w zakresie podatków



**Przygotowane przez zespół
Kancelarii Chmieliński i Żemantowski
Radcowie Prawni i Doradcy Podatkowi Sp. p.**

Warszawa, 31 marca 2020 r.



Spis treści

Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	4
1. Wydłużenie terminu na złożenie rocznego zeznania podatkowego.....	4
2. Sposób rozliczenia straty odnotowanej w 2020 r.	4
3. Wyższe limity zwolnień przedmiotowych z opodatkowania	5
4. Zwolnienie z opodatkowania świadczenia postojowego	5
5. Odliczenie darowizn przekazanych w 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19.....	6
6. Odroczenie obowiązku wpłaty zaliczek na podatek przez płatników	6
7. Podatek od przychodów z budynków	7
8. Odroczenie stosowania tzw. ulgi na złe długi w PIT dla dłużników	8
9. Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek	9
10. Możliwość dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.....	9
11. Możliwość odliczenia od dochodu kosztów kwalifikowanych poniesionych w związku z opracowywaniem produktów do przeciwdziałania COVID-19 przy obliczaniu zaliczki na podatek	10
12. IP BOX - 5% stawka podatku przy obliczaniu zaliczki	10
13. Wydłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych.....	10
Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.....	11
1. Przedłużenie terminu do złożenia CIT-8 i zapłaty podatku	11
2. Sposób rozliczenia straty podatkowej odnotowanej w 2020 r.	11
3. Odliczenie darowizn przekazanych w 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19.....	12
4. Podatek od przychodów z budynków	12
5. Odroczenie stosowania tzw. ulgi na złe długi w CIT dla dłużników	13
6. Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek	14
7. Możliwość dokonania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych	15

8.	Możliwość odliczenia od dochodu kosztów kwalifikowanych poniesionych w związku z opracowywaniem produktów do przeciwdziałania COVID-19	15
9.	IP BOX – 5% stawka podatku przy obliczaniu zaliczki	15
10.	Przedłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych	16
11.	Przedłużenie terminu do złożenia IFT-2R oraz ORD-U	16
Zmiany w zakresie podatku od towarów i usług		17
1.	Zawieszenie stosowania nowej matrycy stawek podatku	17
2.	Wiążąca Informacja Stawkowa	17
3.	Odroczenie obowiązku składania nowych JPK_VAT z deklaracją	17
4.	E-paragony	17
5.	Błędy w JPK_VAT – złagodzenie sankcji	17
Zmiany w zakresie pozostałych podatków		18
1.	Zwolnienie z podatku od nieruchomości, przedłużenie płatności	18
2.	Odroczenie poboru podatku od sprzedaży detalicznej.....	18
Zmiany w zakresie Ordynacji podatkowej		18
1.	Rezygnacja z opłaty prologacyjnej	18
2.	Zawieszenie biegu terminów procesowych	19
3.	Wydłużenie terminu do złożenia zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza tzw. białej listy	19
4.	Zmiana terminu wydania interpretacji indywidualnej.....	19
5.	Raportowanie schematów podatkowych (MDR)	19
Termin sporządzenia sprawozdania finansowego.....		20

Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

1. Wydłużenie terminu na złożenie rocznego zeznania podatkowego

Termin na złożenie rocznego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. ulega faktycznemu wydłużeniu do 31 maja 2020 r. Złożenie zeznania po 30 kwietnia, lecz przed 31 maja 2020 r. będzie uważane za równoznaczne ze złożeniem przez podatnika tzw. czynnego żalu. Organ nie będzie wszczynał w takim przypadku postępowania w sprawie o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe.

Podstawa prawna: art. 15 zcj Ustawy o tarczy antykryzysowej.

2. Sposób rozliczenia straty odnotowanej w 2020 r.

Podatnicy, którzy z powodu COVID-19 spełnią łącznie poniższe warunki:

- a) ponieśli w 2020 r. stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej;
- b) uzyskali w 2020 r. łączne przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej, podatkiem liniowym bądź zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów zewidencjonowanych niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych w 2019 r.;

będą uprawnieni do jednorazowego obniżenia wysokości dochodu uzyskanego w 2019 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej o wysokość straty odnotowanej w 2020 r. (nie więcej jednak niż o kwotę 5.000.000 zł), składając w tym celu korektę zeznania za 2019 r.

W przypadku nieskorzystania przez podatnika z wyżej opisanej możliwości, podatnik będzie mógł rozliczyć odnotowaną stratę na dotychczasowych zasadach, stosowanie do art. 9 ust. 3 bądź art. 11 Ustawy o PIT bądź art. 11 Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52k Ustawy PIT.

3. Wyższe limity zwolnień przedmiotowych z opodatkowania

Podniesione zostają limity zwolnienia przedmiotowego określone w poszczególnych punktach art. 21 ust. 1 Ustawy o PIT:

- a) w stosunku do zapomóg, określonych w art. 21 ust. 1 pkt 9a, wypłacanych z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. kwoty 3.000 zł (dotychczasowy limit: 1000 zł);
- b) w stosunku do zapomóg otrzymanych z innych źródeł w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej śmierci lub choroby (z innych źródeł niż fundusz socjalny, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusz związku zawodowego lub zgodnie z odrębnymi przepisami) – do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. kwoty 10.000 zł (dotychczasowy limit: 6.000 zł);
- c) w stosunku do otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej rzeczowych oraz pieniężnych świadczeń, finansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych – do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. i 2021 r. kwoty 2.000 zł (dotychczasowy limit: 1.000 zł);
- d) w stosunku do dopłat do wypoczynku zorganizowanego finansowanych z innych źródeł niż fundusz socjalny, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami) – do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. i 2021r. kwoty 3.000 zł (dotychczasowy limit: 2.000 zł).

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52l Ustawy PIT.

4. Zwolnienie z opodatkowania świadczenia postojowego

Zwolnione od podatku są otrzymane bądź pozostawione do dyspozycji podatnika w 2020 r. **świadczenia postojowe**, o których mowa w art. 15zp Ustawy o tarczy antykryzysowej oraz świadczenia polegające na wyżywieniu i zakwaterowaniu, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52m Ustawy PIT.

5. Odliczenie darowizn przekazanych w 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19

Podatnik będzie mógł odliczyć od podstawy obliczenia podatku darowizny przekazane od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19. Warunkiem odliczenia będzie przekazanie darowizny na rzecz niżej wymienionych podmiotów:

- a) podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wpisanym do wykazu z art. 7 Ustawy o COVID-19;
- b) Agencji Rezerw Materiałowych, z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- c) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemiologicznych, z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

Procentowa wartość kwoty odliczenia będzie zależna od momentu przekazania darowizny:

- a) W przypadku darowizn przekazanych do 30 kwietnia 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
- b) W przypadku darowizn przekazanych w maju 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
- c) W przypadku darowizn przekazanych później (do 30 września 2020 r.) – odliczeniu podlega 100% wartości darowizny.

Odliczeniu podlegają darowizny, które nie zostały wcześniej odliczone na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 Ustawy PIT.

Powyższe przepisy mają zastosowanie także do podatników rozliczających się według przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Podstawa prawna: art. 4 oraz 23 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 527n Ustawy PIT oraz art. 57b Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

6. Odroczenie obowiązku wpłaty zaliczek na podatek przez płatników

Płatnicy, którzy ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, będą mogli w późniejszym terminie (**do 1 czerwca 2020 r.**) uiścić zaliczki na podatek **pobrane w marcu i kwietniu 2020 r.**, od przychodów:

- a) ze stosunku służbowego;
- b) ze stosunku pracy;
- c) z pracy nakładczej; lub
- d) ze spółdzielczego stosunku pracy; oraz
- e) z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego.

Powyższa zmiana dotyczy także płatników dokonujących świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście, której mowa w art. 13 pkt 8 Ustawy o PIT oraz z tytułu praw autorskich i pokrewnych.

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52o Ustawy PIT

7. Podatek od przychodów z budynków

Wydłużony - **do dnia 20 lipca 2020 r.** – został termin zapłaty podatku od przychodów z budynków określony w art. 30g ust. 11 Ustawy o PIT, za miesiące **marzec, kwiecień i maj**, w których podatnik spełnił łącznie poniższe warunki:

- a) podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- b) przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej uzyskane przez danego podatnika w danym miesiącu są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, zaś w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. **Niniejszego warunku nie stosuje** się wobec podatników:
 - którzy w 2019 r. stosowali formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
 - którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej;
 - którzy rozpoczęli działalność w 2020 r.

„Średnie miesięczne przychody”, o których mowa w pkt b) oznaczają kwotę stanowiącą iloraz przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, uzyskanych w roku w którym podatnik

rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej i liczby miesięcy, w których prowadzona była ta działalność.

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52p Ustawy PIT.

8. Odroczenie stosowania tzw. ulgi na złe długi w PIT dla dłużników

Wprowadzone zostanie **zwolnienie z obowiązku stosowania przepisów dotyczących tzw. złych długów** wobec podatników, którzy zobowiązani są do zwiększenia dochodu będącego podstawą obliczenia należnych w 2020 r. zaliczek z pozarolniczej działalności gospodarczej o niezapłacone w terminie zobowiązania.

Warunkiem zastosowania przepisu jest łączne spełnienie przez podatnika poniższych kryteriów:

- a) poniesienie przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19;
- b) uzyskanie przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej niższych o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów z pozarolniczej działalności. **Warunku tego nie stosuje się do podatników, którzy:**
 - stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
 - rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej;
 - rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w 2020 r.

„Średnie miesięczne przychody”, o których mowa w pkt b) oznaczają kwotę stanowiącą iloraz przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, uzyskanych w roku w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej i liczby miesięcy, w których prowadzona była ta działalność.

Powyższe zmiany mają odpowiednie zastosowanie także do podatników opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym.

Podstawa prawna: art. 4 oraz 23 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52q Ustawy PIT; art. 57c Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

9. Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek

Mali podatnicy, którzy na 2020 r. wybrali **uproszczoną** formę wpłacania zaliczek, o której mowa w art. 44 ust. 6b Ustawy o PIT, mogą **zrezygnować w trakcie roku podatkowego z tej formy w odniesieniu do miesięcy od marca do grudnia 2020 r.**, jeżeli ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Podatnik jest zobowiązany poinformować w zeznaniu składanym za 2020 r. o rezygnacji z uproszczonej formie wpłacania zaliczek.

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52r Ustawy PIT

10. Możliwość dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych

Podatnicy mają prawo do jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji w 2020 r. Przykładowy katalog towarów to m.in.: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52s Ustawy PIT.

11. Możliwość odliczenia od dochodu kosztów kwalifikowanych poniesionych w związku z opracowywaniem produktów do przeciwdziałania COVID-19 przy obliczaniu zaliczki na podatek

Koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 26e Ustawy o PIT, ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, **podatnik może odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki.**

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52t Ustawy PIT

12. IP BOX - 5% stawka podatku przy obliczaniu zaliczki

Podatnicy osiągający dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, są uprawnieni do stosowania w trakcie roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów **5% stawki podatku przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.**

Podstawa prawna: art. 4 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 52u Ustawy PIT.

13. Wydłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych

Przedłuża się do 30 września 2020 r. termin do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 23zf ust. 1 Ustawy o PIT w przypadku podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed 31 grudnia 2019r.

Podstawa prawna: art. 1 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 31z Ustawy PIT.

Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

1. Przedłużenie terminu do złożenia CIT-8 i zapłaty podatku

Przedłużeniu ulega termin do złożenia deklaracji CIT-8 dotyczącej wysokości dochodu osiągniętego przez podatnika oraz termin wpłaty podatku:

- **do 31 lipca 2020 r.** w przypadku deklaracji dotyczącej roku podatkowego, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r., składanych przez podatników osiągających **wyłącznie dochody zwolnione od podatku na mocy art. 17 ust. 1 Ustawy o CIT** lub podatników, dla których przychodu z działalności pożytku publicznego stanowiły co najmniej 80% wszystkich przychodów;
- **do 31 maja 2020 r.** w przypadku deklaracji dotyczącej roku podatkowego, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r., **dla pozostałych podatników.**

Podstawa prawna: Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych. (Dz.U. 2020, poz.542)

2. Sposób rozliczenia straty podatkowej odnotowanej w 2020 r.

Podatnicy, którzy z powodu COVID-19 spełnią poniższe warunki:

- a) ponieśli stratę w roku podatkowym, który rozpoczął się przed 1 stycznia 2020 r., a zakończy po 31 grudnia 2019 r., lub rozpoczął się po 31 grudnia 2019 r., a przed dniem 1 stycznia 2021 r.;
- b) uzyskali w roku podatkowym, o którym mowa w pkt a) przychody niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych z tej działalności w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym pierwszy rok podatkowy, o którym mowa w pkt a);

będą uprawnieni do jednorazowego obniżenia wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym, o którym mowa w ww. pkt a) o wysokość odnotowanej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5.000.000 zł. Pozostałą część straty można odliczyć na zasadach ogólnych.

W przypadku gdy upłynął termin zapłaty podatku od dochodu za rok podatkowy, o którym mowa w pkt a), lub podatnik złożył zeznanie podatkowe za ten rok, w celu rozliczenia straty, podatnik będzie musiał złożyć korektę zeznania za ten rok, za który dokona odliczenia.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38f Ustawy CIT.

3. Odliczenie darowizn przekazanych w 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19

Podatnik będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania nieodliczone darowizny dokonane od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19, przekazane na rzecz:

- a) podmiotów wykonujących działalność leczniczą, o których mowa w art. 7 Ustawy o COVID-19;
- b) Agencji Rezerw Materiałowych, z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- c) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarно-Przeciwepidemiologicznych, z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

Procentowa wartość kwoty odliczenia będzie zależna od momentu przekazania darowizny:

- a) W przypadku darowizn przekazanych **do 30 kwietnia 2020 r.** – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca **200% wartości darowizny**;
- b) W przypadku darowizn przekazanych **w maju 2020 r.** – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca **150% wartości darowizny**;
- c) W przypadku darowizn przekazanych później (**od 1 czerwca do 30 września 2020 r.**) – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca **100% wartości darowizny**.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38g Ustawy o CIT

4. Podatek od przychodów z budynków

Wydłużony zostaje do dnia 20 lipca 2020 r. termin zapłaty podatku od przychodów z budynków określony w art. 24b ust. 11 Ustawy o CIT, **za marzec, kwiecień i maj 2020 r.**, w których podatnik spełnił łącznie poniższe warunki:

- c) podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- d) przychody uzyskane przez danego podatnika w danym miesiącu są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, zaś w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Warunku tego **nie stosuje się**:

- w odniesieniu do podatników, którzy w 2019 r. stosowali formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów;
- rozpoczęli działalność w 2020 r.

Ustawodawca przez pojęcie „średnich miesięcznych przychodów” wzmiankowanych w ww. pkt b), rozumie kwotę stanowiącą iloraz przychodów uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności i liczby miesięcy, w których prowadzona była ta działalność.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38h Ustawy o CIT

5. Odroczenie stosowania tzw. ulgi na złe długi w CIT dla dłużników

Dłużnicy **nie będą zobowiązani do podwyższania podstawy obliczenia zaliczki** na podatek o kwoty nieuregulowanych w terminie zobowiązań. Warunkiem zastosowania przepisu jest **łącznie spełnienie** przez podatnika poniższych kryteriów:

- c) poniesienie przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19;
- d) uzyskanie przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychodów **niższych 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. Warunku tego **nie stosuje się do** podatników, którzy:

- stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów;
- rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w 2020 r.

„Średnie przychody” to kwota stanowiąca iloraz przychodów uzyskanych w roku prowadzenia działalności gospodarczej i liczby miesięcy, w których ta działalność była prowadzona.

Jeżeli podatnik, którego rok podatkowy zakończy się przed 1 października 2020 r. posiada zobowiązania, które nie zostaną uregulowane do dnia złożenia zeznania za ten rok, zobowiązania te podlegają doliczeniu do dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki, począwszy od pierwszego okresu rozliczeniowego następnego roku podatkowego, nie wcześniej niż w rozliczeniu zaliczki za 2021 r., o ile do dnia terminu płatności tej zaliczki zobowiązanie to nie zostanie uregulowane.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38i Ustawy o CIT

6. Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek

Mali podatnicy, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, **mogą zrezygnować w trakcie roku podatkowego z tej formy wpłacania zaliczek za miesiące marzec – grudzień 2020 r.**, jeżeli ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek **podatnicy informują w zeznaniu składanym za 2020 r.** Omawiane przepisy stosuje się odpowiednio do podatników, których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i obejmują częściowo 2020 r.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38j Ustawy o CIT

7. Możliwość dokonania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych

Podatnikom przyznaje się uprawnienie do jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte **w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji w 2020 r.**

Przykładowy katalog towarów wskazanych w przepisie do których produkcji wykorzystywane są nabyte środki trwałe to: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38k Ustawy o CIT

8. Możliwość odliczenia od dochodu kosztów kwalifikowanych poniesionych w związku z opracowywaniem produktów do przeciwdziałania COVID-19

Koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d Ustawy o CIT, ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, **podatnik może odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki**, o której mowa w art. 25 ust. 1 lub 1b, w trakcie roku podatkowego, 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.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38l Ustawy o CIT

9. IP BOX – 5% stawka podatku przy obliczaniu zaliczki

Podatnicy, o których mowa w art. 24d Ustawy o CIT, osiągający w roku podatkowym:

- rozpoczętym przed 1 stycznia 2020 r., a zakończonym po 31 grudnia 2019 r.;
- rozpoczętym po 31 grudnia 2019 r., a przed 1 stycznia 2021 r.;

dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, są uprawnieni do stosowania w trakcie roku podatkowego 5% stawki podatku już przy **obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy**.

Podstawa prawna: art. 6 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 38m Ustawy o CIT

10. Przedłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych

Do 30 września 2020 r. zostaje wydłużony termin do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 11t ust. 1 Ustawy o CIT, w przypadku podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 17 Ustawy o tarczy antykryzysowej;

Zmieniony/dodany przepis: art. 31z Ustawy o CIT

11. Przedłużenie terminu do złożenia IFT-2R oraz ORD-U

Przedłużony **do końca piątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego** zostaje termin złożenia informacji IFT-2R, dotyczącej wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników CIT niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski.

Przedłużenie terminu stosuje się wobec podatników, których rok podatkowy zakończył się w okresie od 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.

Do **piątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego** został przedłużony termin na sporządzenie i przekazanie informacji ORD-U o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (przedłużenie stosuje się w okresie od 31 marca do 31 maja 2020 r.).

Podstawa prawna: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów do sporządzenia i przesłania niektórych informacji podatkowych. (Dz.U.2020, poz.563)

Zmiany w zakresie podatku od towarów i usług

1. Zawieszenie stosowania nowej matrycy stawek podatku

Nowa matryca stawek podatku VAT, która miała być stosowana od 1 kwietnia 2020 r., będzie stosowana od **1 lipca 2020 r.**

Podstawa prawna: art. 63 Ustawy o tarczy antykryzysowej

2. Wiążąca Informacja Stawkowa

Przepisy dotyczące ochrony wynikającej z Wiążącej Informacji Stawkowej wejdą w życie później, niż pierwotnie planowano i zaczną obowiązywać dopiero z dniem 1 lipca 2020 r. – tym samym do tego dnia w dalszym ciągu będą obowiązywały indywidualne interpretacje podatkowe dotyczące wysokości stawek podatku VAT.

Podstawa prawna: art. 63 Ustawy o tarczy antykryzysowej

3. Odroczenie obowiązku składania nowych JPK_VAT z deklaracją

Obowiązek składania nowego pliku **JPK_VAT (deklaracja wraz z ewidencją)** jest przesunięty z 1 kwietnia 2020 r. na 1 lipca 2020 r.

Podstawa prawna: art. 58 Ustawy o tarczy antykryzysowej

4. E-paragony

Wprowadzono możliwość – za zgodą nabywcy – wystawiania paragonów i faktur z każdej sprzedaży w postaci elektronicznej i wysyłania ich w uzgodniony przez strony sposób.

Podstawa prawna: art. 32 Ustawy o tarczy antykryzysowej

5. Błędy w JPK_VAT – złagodzenie sankcji

Sankcja za błędy w JPK_VAT nie będzie automatyczna, ale zależna od decyzji urzędu.

Podstawa prawna: art. 58 Ustawy o tarczy antykryzysowej

Zmiany w zakresie pozostałych podatków

1. Zwolnienie z podatku od nieruchomości, przedłużenie płatności

Wskazane grupy przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu z powodu COVID-19 rada gminy może zwolnić od podatku od nieruchomości za część 2020 r..

Rady gminy w drodze uchwały może przedłużyć terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej jednak niż do 30 września 2020 r.

Podstawa prawna: art. 15p i 15q Ustawy o tarczy antykryzysowej

2. Odroczenie poboru podatku od sprzedaży detalicznej

Odroczono pobór podatku od sprzedaży detalicznej do 1 stycznia 2021 r.

Podstawa prawna: art. 47 Ustawy o tarczy antykryzysowej

Zmiany w zakresie Ordynacji podatkowej

1. Rezygnacja z opłaty prolongacyjnej

W przypadku decyzji o rozłożeniu płatności podatku na raty lub odroczeniu terminów płatności podatku (stosuje się to również w odniesieniu do zaległości podatkowych) na wniosek podatnika złożony w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo w okresie stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 – w okresie obowiązywania tego stanu albo w okresie 30 dni po jego odwołaniu – **nie pobiera się opłaty prolongacyjnej.**

Podstawa prawna: art. 15za Ustawy o tarczy antykryzysowej

2. Zawieszenie biegu terminów procesowych

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID bieg terminów procesowych i sądowych w ramach postępowań i kontroli prowadzonych na podstawie Ordynacji podatkowej, kontroli celno-skarbowych i postępowań sądowo-administracyjnych nie rozpoczyna się a rozpoczęty ulega zawieszeniu.

Podstawa prawna: art. 15zsz Ustawy o tarczy antykryzysowej

3. Wydłużenie terminu do złożenia zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza tzw. białej listy

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego bądź stanu epidemii ogłoszonych z powodu COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza tzw. białej listy, ulega wydłużeniu z 3 do **14 dni**.

Podstawa prawna: art. 15zsz Ustawy o COVID-19

4. Zmiana terminu wydania interpretacji indywidualnej

Termin na wydanie interpretacji indywidualnych (w tym także w odniesieniu do wniosków złożonych przed wejściem w życie omawianych przepisów) **został przedłużony o 3 miesiące**.

Dodatkowo, Minister Finansów uwzględniając skutki wywołane COVID-19, będzie uprawniony do dalszego wydłużenia terminu wydania interpretacji indywidualnych, nie więcej jednak niż o 3 miesiące.

Podstawa prawna: art. 31g Ustawy o tarczy antykryzysowej

5. Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Terminy raportowania schematów podatkowych zostają przesunięte (zawieszono biegnących terminów a nierozpoczęte nie zaczynają biec), w okresie od dnia 31 marca 2020r. do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, nie dłużej jednak niż do 30 czerwca 2020 r.

Podstawa prawna: art. 31y Ustawy o tarczy antykryzysowej

Termin sporządzenia sprawozdania finansowego

Terminy na sporządzenie oraz zatwierdzenie sprawozdania finansowego zostają przesunięte o **3 miesiące** lub o **2 miesiące w przypadku jednostek podlegających nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego**. Przesunięciu ulega również termin dla podatników PIT prowadzących księgi rachunkowe obowiązanych do sporządzenia sprawozdania finansowego – nowy termin na przekazanie sprawozdania Szefowi KAS upływa **31 lipca 2020 r.**

Podstawa prawna: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji. (Dz. U.2020, poz.570)

* * *

W przypadku ewentualnych pytań odnośnie przedstawionych zagadnień lub innych kwestii związanych z obszarem szeroko rozumianego prawa podatkowego zapraszamy do kontaktu.

Piotr Chmieliński
Partner
Tel: 501 701 375
e-mail: piotr.chmielinski@chzp.pl

Dominika Dragan-Berestecka
Lider Praktyki Podatkowej
Tel: 606 894 166
e-mail: dominika.dragan-berestecka@chzp.pl