



**INFORAKADEMIA**

# **EPIDEMIA STRACHU W PODATKACH**

## **Czy tarcza antykryzysowa osłoni podatników?**

**Paweł Dymłang**

prawnik, doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFOR***lex*

KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

# Agenda szkolenia

## A. Zmiany w podatkach dochodowych

- przedłużenie terminu złożenia zeznania CIT-8 i zapłaty podatku
- przedłużenie terminu do sporządzenia i przesłania ORD-U oraz IFT-2R
- przedłużenie terminu złożenia zeznania PIT
- nowe zwolnienia przedmiotowe w PIT/nowe limity kwotowe
- nowa metoda rozliczenia straty PIT/CIT
- odliczanie darowizn na cele związane z walką z COVID PIT/CIT
- zaliczki pobrane przez płatników – termin wpłaty
- podatek minimalny – przesunięcie terminu PIT/CIT
- ulga na złe długi po stronie dłużnika PIT/CIT
- rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek PIT/CIT
- jednorazowy odpis amortyzacyjny od wybranych składników majątku PIT/CIT
- B+R – rozliczanie ulgi w zaliczkach PIT/CIT
- IP BOX – stawka 5% w zaliczkach PIT/CIT
- nowy termin zgłoszenia płatności na rachunek spoza tzw. białej listy

# Agenda szkolenia

## **B. Zmiany w podatku od towarów i usług**

- przesunięcie terminu stosowania nowej matrycy PKWiU
- odroczenie terminu składania nowego pliku JPK\_VAT (deklaracja wraz z ewidencją)
- przesunięcie terminów w zakresie Wiążących Informacji Stawkowych
- paragon w formie papierowej lub elektronicznej

## **C. Zmiany w Ordynacji podatkowej**

- wnioski o udzielenie ulgi w spłacie podatków i zaległości podatkowych
- wydłużenie terminu wydania interpretacji indywidualnych
- MDR – terminy
- zawieszenie biegu terminów postępowań podatkowych

## **D. Pozostałe zmiany**

- informacja TPR – termin
- podatek od nieruchomości – uprawnienia j.s.t.

# Wykaz użytych skrótów

- **uCOVID-19** – ustawa z 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 i 567)
- **uCOVIDzm** – ustawa z 31 marca 2020 r. 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 (Dz.U. poz. 568)

# Przedłużenie terminu do złożenia zeznania CIT

## DLA WSZYSTKICH PODATNIKÓW CIT:

Przedłuża się **do dnia 31 maja 2020 r.** dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych termin do:

- złożenia zeznania – CIT-8 – o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od dnia 1 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.,
- wpłaty podatku należnego wykazanego w zeznaniu albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

Rozporządzenie MF 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. poz. 542)

# Przedłużenie terminu do złożenia zeznania CIT

## DLA WYBRANYCH PODATNIKÓW CIT:

Przedłuża się **do dnia 31 lipca 2020 r.** termin do:

- złożenia zeznania – CIT-8 – o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od dnia 1 grudnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r.,
- wpłaty podatku należnego wykazanego w zeznaniu albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku

– dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych spełniających co najmniej **jeden z następujących warunków:**

- 1) podatnik osiągał wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 updop
- 2) uzyskane przez podatnika przychody z działalności pożytku publicznego stanowiły co najmniej 80% łącznych przychodów

(dotyczy dochodów/przychodów roku, za które składane jest zeznanie)

# Przedłużenie terminu do sporządzenia i przesłania informacji podatkowych

Przedłuża się termin do sporządzenia i przesłania **informacji ORD-U** (art. 82 § 1 pkt 2 op – informacja o umowach zawartych z nierezydentami), **do piątego miesiąca od zakończenia roku podatkowego**, za który są sporządzane.

- Przedłużenie stosuje się do terminu upływającego w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r.

Przedłuża się termin do przesłania informacji **IFT-2R** (art. 26 ust. 3 pkt 2 updop) **do końca piątego miesiąca roku następującego po roku podatkowym**, w którym dokonano wypłat wymienionych w art. 26 ust. 1 updop.

- Przedłużenie stosuje się do przedsiębiorców – płatników, których rok podatkowy zakończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.

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

# Przedłużenie terminu do złożenia zeznania PIT

Złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie **do dnia 31 maja 2020 r.** jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych zawiadomienia, o którym mowa w art. 16 § 4 kks (tzw. czynny żal).

W takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza.

**Uwaga! Co z odsetkami?**

Art. 15zzj uCOVIDzm



# Nowe zwolnienie przedmiotowe – PIT

Wolne od podatku dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r.:

- 1) świadczenia postojowe**, o których mowa w art. 15zq uCOVID-19;
- 2) świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu**, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 uCOVID-19.

W przypadku osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, wykonujących umowę agencyjną, zlecenia lub inną umowę o świadczenie usług, jeżeli nie podlegają one ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów, wypłacone w 2020 r. świadczenie postojowe jest zwolnione z podatku dochodowego.

Zwalnia się podatek świadczenie pracodawcy na rzecz pracownika polegające na zapewnieniu w 2020 r. zakwaterowania oraz wyżywienia niezbędnego do realizacji obowiązków pracowniczych.

Art. 52m updof

# Brak przychodu w PIT z tytułu zwolnień z opłacania składek ZUS

Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo (zwolnienie z obowiązku opłacania składek ZUS), nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 31zx uCOVIDzm

# Nowe limity wybranych zwolnień przedmiotowych – PIT

Wolne od podatku dochodowego są:

- zapomogi wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. **kwoty 3000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 9a updof – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 1000 zł)
- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. **kwoty 10 000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b updof – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 6000 zł).

Art. 52l updof

# Nowe limity wybranych zwolnień przedmiotowych – PIT

Wolne od podatku dochodowego są:

- wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o **ZFŚS**, 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 2020 i 2021 r. kwoty 2000 zł (art. 21 ust. 1 pkt 67 updof – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 1000 zł) Nie są rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi – zwolnienie nie ma zastosowania;
- dopłaty z innych źródeł niż fundusz socjalny i ZFŚS do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18, 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 – do wysokości nieprzekraczającej w 2020 i 2021 r. kwoty 3000 zł (art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b) – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 2000 zł).

Art. 52l updof

# Rozliczenie straty PIT – kolejna metoda: korekta wstecz

Podatnicy, którzy z powodu COVID-19:

- 1) ponieśli w 2020 r. stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz
- 2) uzyskali w 2020 r. łącznie 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 mln zł, odpowiednio dochód lub przychód uzyskany w 2019 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Przez **łącznie 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.

W 2021 r., znając stratę z 2020 r., podatnicy będą mogli złożyć korekty deklaracji za 2019 r. i jednorazowo obniżyć dochód z 2019 r. o wysokość tej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5 mln zł.

W przypadku nieskorzystania z tej możliwości, strata może zostać rozliczona na dotychczasowych zasadach.

Art. 52k updof

# Rozliczenie straty CIT – kolejna metoda: korekta wstecz

Podatnicy, którzy z powodu COVID-19:

- 1) ponieśli stratę w roku podatkowym, 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. oraz
- 2) uzyskali w roku podatkowym, o którym mowa w pkt 1, **przychody niższe o co najmniej 50%** od przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym pierwszy rok podatkowy, o którym mowa w pkt 1

– mogą jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5 mln zł, dochód uzyskany w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy, o którym mowa w pkt 1.

W przypadku upływu terminu do złożenia zeznania lub złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym dokonywane jest obniżenie na podstawie ust. 1, podatnik składa korektę zeznania.

Strata nieodliczona na podstawie ust. 1 podlega odliczeniu na podstawie art. 7 ust. 5.

Art. 38f updop

# Odliczenie darowizn przekazanych na przeciwdziałanie COVID-19 – PIT/CIT

(PIT) Od podstawy obliczenia podatku ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2 updof(\*) w celu obliczenia podatku lub zaliczki podatnik może odliczyć:

(CIT) Od podstawy opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 18 ust. 1 updop (\*\*) w celu obliczenia podatku lub zaliczki podatnik może odliczyć nieodliczone na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 8 updop:

**darowizny przekazane od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.**  
na przeciwdziałanie COVID-19:

- 1) podmiotom wykonującym działalność leczniczą, wpisanym do wykazu, o którym mowa w art. 7 uCOVID-19(\*\*\*);
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

Art. 52n updof (\*) / art. 38g updop (\*\*)

# Odliczenie darowizn przekazanych na przeciwdziałanie COVID-19 – PIT/CIT

W przypadku darowizny przekazanej:

- 1) **do dnia 30 kwietnia 2020 r.** – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
- 2) **w maju 2020 r.** – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
- 3) **od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.** – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Odliczeniu podlegają darowizny nieodliczone na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 i art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym (\*)

\*\*\*Darowizny powinny być przekazywane tylko na rzecz placówek medycznych, które są zamieszczone w wykazach dyrektorów poszczególnych oddziałów wojewódzkich NFZ (udostępnianych np. na stronach [www](#) oddziałów).

Art. 52n updof / art. 38g updop



# Zaliczki na PIT pobrane przez płatników

W przypadku zaliczek na podatek pobranych **w marcu i kwietniu 2020 r.** od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez płatników, o których mowa w art. 31, obowiązek określony w art. 38 ust. 1, **podlega wykonaniu w terminie do dnia 1 czerwca 2020 r.**, jeżeli płatnicy ci ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Powyższe stosuje się odpowiednio do płatników, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 4, dokonujących świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 8 oraz z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych.

Art. 52o updof

# Przesunięcie terminu płatności podatku minimalnego (PIT/CIT)

1. Przedłuża się **do dnia 20 lipca 2020 r.** termin zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ust. 11 zdanie pierwsze updof (\*)  
o którym mowa w art. 24b ust. 11 zdanie pierwsze updop (\*\*)  
(tzw. podatek minimalny / podatek od przychodów z budynków),

za miesiące **marzec–maj 2020 r.**, w których podatnik spełniał łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym miesiącu przychody, o których mowa w art. 14 updof (\*) / art. 12 updop (\*\*) są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 14 updof (\*) / art. 12 updop (\*\*)

Art. 52p updof (\*) / art. 38h updop(\*\*)

# Przesunięcie terminu płatności podatku minimalnego (PIT/CIT)

2. Warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się do 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 updof (\*)/art. 12 updop (\*\*);
- 3) rozpoczęli działalność w 2020 r.

Przez średnie przychody rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, o których mowa w art. 14 updof (\*)/art., 12 updop (\*\*), uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Art. 52p updof (\*) / art. 38h updop(\*\*)

# Ulga na złe długi po stronie dłużnika (PIT)

1. Zwalnia się z obowiązku zwiększenia dochodu na podstawie art. 44 ust. 17 pkt 2 i ust. 23 za poszczególne okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., w których spełnione zostały łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody, o których mowa w art. 14, są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 roku – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 14.

Art. 52q updof

# Ulga na złe długi po stronie dłużnika (PIT)

2. Warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się do 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 prowadzenie działalności gospodarczej w 2020 r.

Przez średnie przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, o których mowa w art. 14, uzyskanych w poprzednim roku podatkowym i liczby miesięcy, w których była prowadzona działalność gospodarcza w tym roku.

Art. 52q updof

# Ulga na złe długi po stronie dłużnika (CIT)

1. Zwalnia się z obowiązku zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki na podstawie art. 25 ust. 19 pkt 2 i ust. 25 za poszczególne okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., w których podatnik spełnił łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu 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 gospodarczej w 2019 roku – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 12.

Art. 38i updop

# Ulga na złe długi po stronie dłużnika (CIT)

2. Warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się do 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 prowadzenie działalności gospodarczej w 2020 r.

Przez średnie przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, o których mowa w art. 12, uzyskanych w poprzednim roku podatkowym i liczby miesięcy, w których była prowadzona działalność gospodarcza w tym roku.

Art. 38i updop

# Ulga na złe długi po stronie dłużnika (CIT)

Jeżeli podatnik, którego rok podatkowy zakończy się przed dniem 1 października 2020 r., posiada zobowiązania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2, i zobowiązania te nie zostaną uregulowane do dnia złożenia zeznania za ten rok, do zobowiązań tych nie stosuje się art. 18f ust. 5 i 6.

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., jeżeli do dnia terminu płatności tej zaliczki zobowiązanie to nie zostanie uregulowane.

Art. 38i ust. 4 updop



# Ulga na złe długi po stronie dłużnika – wnioski

Tym samym dłużnik, który nie wykonuje terminowo zobowiązań, nie zwiększa wysokości zaliczki na podatek dochodowy.

Nowelizacja przepisów nie odnosi się do wierzycieli – należy zatem wnioskować, że uprawnienie wierzycieli w zakresie tzw. ulgi na złe długi pozostaje bez zmian.

# Możliwość rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek PIT / CIT

1. Podatnicy będący małymi podatnikami, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, o której mowa w art. 44 ust. 6b updof/art. 25 ust. 6 updop, 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.
2. W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podstawie ust. 1 zaliczki należne do końca roku oblicza się zgodnie z art. 44 ust. 3 albo 3f updof / art. 25 ust. 1 updop począwszy od miesiąca, za który podatnik ostatni raz zastosował uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Przy obliczaniu tych zaliczek uwzględnia się zaliczki płacone w uproszczonej formie na podstawie art. 44 ust. 6b–6i.
3. O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podstawie ust. 1 **podatnicy informują w zeznaniu**, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2 updof / art. 27 ust. 1 updop, składanym za 2020 r.

Przepisy art. 38j ust. 1–3 updop stosuje się odpowiednio do podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i obejmuje część 2020 r.

Art. 52r updof /art. 38j updop

# Jednorazowy odpis amortyzacyjny – PIT/CIT

1. Podatnicy mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały **nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19**, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.

2. Za towary, o których mowa w ust. 1, uważa się w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

Art. 52s updof / art. 38k updop

# Ulga B-R (PIT/CIT)

Możliwość rozliczenia ulgi B+R już w zaliczkach na podatek dochodowy dla przedsiębiorstw prowadzących prace badawczo-rozwojowe, których celem jest opracowanie produktów do przeciwdziałania COVID-19.

1. Koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 26e updof / art. 18d upfop, ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, podatnik może odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki, o której mowa w art. 44 ust. 3, 3g, 3f i 3h updof / art. 25 ust. 1 lub 1b updop
2. Przepis art. 26e updof / art. 18e updop stosuje się odpowiednio.

Art. 52t updof / art. 38l updop

# IP-BOX – stawka 5% w zaliczkach – PIT

Możliwość stosowania preferencyjnej 5% stawki w ramach tzw. IP Box już w zaliczkach na podatek od dochodów osiągniętych z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19.

1. Podatnicy, o których mowa w art. 30ca updof, osiągający w 2020 r. kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 usCOVID-19, mogą stosować **w trakcie roku podatkowego** do opodatkowania tych dochodów stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.

Art. 52u updof

# IP-BOX – stawka 5% w zaliczkach – PIT

2. Wysokość zaliczek, o których mowa w ust. 1, oblicza się w następujący sposób:
- 1) pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 30ca ust. 1;
  - 2) zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 30ca ust. 1, 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.
3. Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku, gdy podatnik nie posiada kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa, 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.

Art. 52u updof

# IP-BOX – stawka 5% w zaliczkach – CIT

1. Podatnicy, o których mowa w art. 24d, osiągający w roku podatkowym, 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.
  - 2) – kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, mogą stosować w trakcie tego roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.

Art. 38m updop

# IP-BOX – stawka 5% w zaliczkach – CIT

2. Wysokość zaliczek, o których mowa w ust. 1, oblicza się w następujący sposób:
  - 1) pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 24d ust. 1;
  - 2) zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 24d ust. 1, 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.
3. Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku, gdy podatnik nie posiada kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa, 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.
4. Przepisy art. 24d stosuje się odpowiednio.

Art. 38m updop



# Zgłoszenia o dokonaniu płatności na rachunek bankowy spoza tzw. białej listy

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia, o którym mowa w **art. 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 i art. 12 ust. 4j pkt 2 lub **art. 15d ust. 4** ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm. 12) **przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.**

Art. 15zzn uCOVIDzm

# Matryca PKWiU 2015 – nowy termin

Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – tzw. matryca PKWiU 2008:

- do celów opodatkowania podatkiem **VAT** – stosuje się **do dnia 30 czerwca 2020 roku**
- do celów opodatkowania podatkiem VAT:
  - w zakresie art. 113 ust. 13 pkt 1 lit f-g
  - w zakresie zał. 15 do ustawy
  - w zakresie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8– stosuje się **do dnia 31 grudnia 2020 roku**
- do celów opodatkowania podatkiem **CIT i PIT** (w tym ryczałt od przychodów i karta podatkowa) – stosuje się **do dnia 31 grudnia 2020 roku**

Rozporządzenie Rady Ministrów z 27 marca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. poz. 556)

# Zmiana terminu stosowania nowego JPK\_VAT

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988) **wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2020 roku** (pierwotnie 1 kwietnia 2020 roku dla dużych przedsiębiorców i 1 lipca 2020 roku dla wybranych podmiotów, w tym średnich, małych i mikroprzedsiębiorstw).

**Uwaga: Zmiana dotyczy dużych przedsiębiorców. Nie przesunięto terminu obowiązywania nowej wersji JPK dla pozostałych przedsiębiorców (do tej pory obowiązywało trzymiesięczne przesunięcie w porównaniu do dużych przedsiębiorców)**

Rozporządzenie Rady Ministrów z 1 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 576)

# Zakres danych w JPK\_VAT

W rozporządzeniu określającym zakres danych w deklaracji i ewidencji dodaje się przepis epizodyczny § 11a.

**Do dnia 31 grudnia 2020 r.** podatnicy nie wykazują w ewidencji:

- 1) wysokości podstawy opodatkowania i wysokości podatku należnego, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 lit. b, wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy,
- 2) danych, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 1, oraz oznaczeń, o których mowa w § 10 ust. 3 i 4, związanych z paragonami fiskalnymi, o których mowa w pkt 1 – z zastrzeżeniem, że w tym okresie wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, zostały ujęte w ewidencji zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 8.

Rozporządzenie Rady Ministrów z 1 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 576)

# WIS – Wiążąca Informacja Stawkowa

Na mocy art. 63 uCOVIDzm dokonano zmian w ustawie z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751 i 2200) i tym samym **przesunięcie na 1 lipca 2020 r.** terminów związanych w wydawaniem i mocą ochronną Wiążących Informacji Stawkowych.

WIS wydana przed dniem 1 lipca 2020 r. wiąże organy podatkowe wobec podatnika, dla którego została wydana w odniesieniu do towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po dniu 30 czerwca 2020 r. oraz usługi, która została wykonana po tym dniu.

# Paragon w formie papierowej lub elektronicznej

Art. 111 ust. 3a pkt 1 uVAT

PRZED:

Podatnicy prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani dokonywać wydruku paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży oraz wydawać wydrukowany dokument nabywcy;

PO ZMIANACH:

Podatnicy prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży:

- a) w postaci papierowej lub
- b) za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony.

Art. 32 uCOVIDzm

# Wnioski o udzielenie ulgi w spłacie podatków i zaległości podatkowych

W przypadku wniosków o udzielenie ulg w spłacie podatków stanowiących dochód budżetu państwa (PIT / CIT / VAT / Akcyza),

- w postaci odroczenia terminu płatności lub rozłożenia zapłaty na raty podatku lub zaległości podatkowej,
  - złożonego w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu
- nie będzie naliczana opłata prologacyjna (nie stosuje się przepisów art. 57 § 1 i 8 op)

Art. 15za ust. 1 uCOVIDzm

# Uprawnienie MF do zaniechania poboru odsetek za zwłokę

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, **zaniechać w całości lub w części poboru odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych**, określając w szczególności rodzaj podatku, zakres terytorialny zaniechania, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy obowiązanych, których dotyczy zaniechanie, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 oraz skutki nimi wywołane.

Art. 15za ust. 1 uCOVIDzm

**Wg stanu prawnego na dzień 2.04.2020 r., takie rozporządzenie nie zostało wydane i nie obowiązuje**



# Wydłużenie terminu wydania interpretacji indywidualnych

W przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzonych do dnia wejścia w życie uCOVIDzm oraz złożonych od dnia wejścia w życie tej ustawy do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, **trzymiesięczny termin**, o którym mowa w art. 14d § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, **przedłuża się o 3 miesiące**.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać w przypadku, o którym mowa w ust. 1, termin do wydania interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14d § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, **o dalsze okresy, nie więcej jednak niż o 3 miesiące**, uwzględniając skutki wywołane COVID-19.

Art. 31g uCOVIDzm

# MDR – terminy związane ze schematami podatkowymi

W przypadku schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 op terminy, o których mowa w dziale III rozdziale 11a Ordynacji podatkowej, **nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego** i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2020 r.

Czynności dokonane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, promotorów, korzystających i wspomagających w powyższym okresie są skuteczne.

Art. 31y uCOVIDzm

# Zawieszenie biegu terminów postępowań podatkowych

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID bieg terminów procesowych i sądowych w:

- 1) postępowaniach sądowych, w tym **sądowoadministracyjnych**,
  - 2) postępowaniach egzekucyjnych,
  - 3) postępowaniach karnych,
  - 4) postępowaniach karnych skarbowych,
  - 5) postępowaniach w sprawach o wykroczenia,
  - 6) postępowaniach administracyjnych,
  - 7) postępowaniach i kontrolach** prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – **Ordynacja podatkowa**,
  - 8) kontrolach celno-skarbowych**,
- (...)

– nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu na ten okres.

Art. 15zżs uCOVIDzm

# Inne zmiany – ceny transferowe

Przedłuża się **do dnia 30 września 2020 r.** termin do złożenia **informacji o cenach transferowych (TPR)**, o którym mowa w art. 23z ust. 1 updog i art. 11t ust. 1 updog w przypadku podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

Dotyczy podatników, dla których pierwotnie określony 9-miesięczny termin na złożenie informacji o cenach transferowych upływa najpóźniej w dniu 29 września 2020 r.

Dla pozostałych podatników, dla których pierwotny 9-miesięczny termin na złożenie informacji o cenach transferowych upływa w dniu 30 września 2020 r. lub później, termin 9-miesięczny został utrzymany.

Art. 31z uCOVIDzm

# Inne zmiany – podatek od nieruchomości

Rada gminy może wprowadzić, w drodze uchwały, za część roku 2020, 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 (art. 15p uCOVIDzm)

Rada gminy może przedłużyć, w drodze uchwały, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r. (art. 15q uCOVIDzm)



**INFORAKADEMIA**

**Zapraszamy do zadawania pytań!**

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFOR***lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY



**INFORAKADEMIA**

# **EPIDEMIA STRACHU W PODATKACH**

## **Czy tarcza antykryzysowa osłoni podatników?**

**Paweł Dymłang**

prawnik, doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFOR***lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY