

7 kwietnia 2020 roku

COVID-19: podatkowa tarcza antykryzysowa

31 marca 2020 r. weszła w życie ustawa dotycząca tzw. tarczy antykryzysowej wprowadzająca rozwiązania dla przedsiębiorców mające przeciwdziałać negatywnym skutkom ekonomicznym związanym z COVID-19. Poniżej prezentujemy główne postanowienia podatkowe przewidziane ustawą oraz czynności wymagane od przedsiębiorców dla skorzystania z danej formy pomocy przy założeniu spełnienia przesłanek jej zastosowania.

Tytułem wprowadzenia, zastosowanie niektórych rozwiązań tarczy antykryzysowej uzależnione jest od wystąpienia u podatnika negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, jednak ustawa nie wprowadza legalnej definicji tej przesłanki. Każdy przypadek będzie oceniany osobno. Warto więc już teraz warto zadbać o udokumentowanie okoliczności wskazujących na pogorszenie sytuacji ekonomicznej w związku z epidemią np. korespondencja z kontrahentami, porównanie liczby zapytań ofertowych, nowych kontraktów, rejestracja czasu pracy pracowników, czy też spadek obrotów.

1. Zmiany w zakresie podatku dochodowego

Możliwość odliczenia straty od dochodu ze skutkiem wstecznym

Podatnicy PIT prowadzący działalność gospodarczą oraz podatnicy CIT, którzy z powodu COVID-19 ponieśli stratę w 2020 r. mają możliwość jej rozliczenia z dochodem osiągniętym w 2019 r. pod warunkiem, że odnotują w 2020 r. spadek przychodów o przynajmniej 50% w porównaniu do poprzedniego roku podatkowego.

Rozliczenie straty dokonywane jest jednorazowo na podstawie korekty zeznania za 2019 r. i nie może przekroczyć 5 mln zł. Strata przewyższająca tę kwotę rozliczana jest na zasadach ogólnych.

Odroczenie terminu składania rocznych deklaracji PIT oraz CIT

Złożenie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku dochodowego PIT po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do 31 maja 2020 r. jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika PIT tzw. czynnego żalu. W takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza, natomiast ustawa nie przewiduje zwolnienia z odsetek za opóźnienie w zapłacie podatku.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 27 marca 2020 r. termin na złożenie CIT-8 został również odroczony do 31 maja 2020 r. za wyjątkiem organizacji pożytku publicznego oraz podatników otrzymujących dochody w całości zwolnione od podatku, dla których termin upływa 31 lipca 2020 r.

Przedłużenie terminu na zapłatę podatku od nieruchomości komercyjnych

Termin na zapłatę podatku od przychodu z budynków komercyjnych za marzec - maj 2020 r. zostaje wydłużony do 20 lipca 2020 r., jeżeli podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 a przychód uzyskany w tym okresie jest niższy o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego. Ustawa wyłącza stosowanie kryterium przychodowego do pewnej kategorii podatników, w odniesieniu do których nie można ustalić odpowiednich danych porównawczych.

Możliwość rezygnacji z uproszczonych zaliczek przez małych podatników

Tzw. „mali podatnicy” PIT oraz CIT (wartość sprzedaży brutto nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości 2 mln EUR) ponoszący negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, mogą zrezygnować w trakcie roku podatkowego z uproszczonych zaliczek za okres marzec-grudzień 2020 r. i tym samym obliczać zaliczki miesięczne od bieżących dochodów na zasadach ogólnych. O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek podatnik informuje w zeznaniu składanym za 2020 r.

Przedłużenie terminu wpłaty zaliczek na PIT przez płatników

Płatnicy zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych m.in. od przychodów ze stosunku pracy mogą uiścić zaliczki pobrane w marcu i kwietniu 2020 r. w terminie do 1 czerwca 2020 r. pod warunkiem, że płatnicy ci ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Przepisy stosuje się odpowiednio do świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście oraz z tytułu praw autorskich i pokrewnych.

Odroczenie obowiązku dłużników wynikającego z tzw. ulgi na złe długi

W okresach rozliczeniowych za 2020 r. dłużnicy są zwolnieni z obowiązku zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki na PIT i CIT z powodu braku uregulowania zobowiązania w terminie 90 dni od dnia upływu terminu płatności. Warunkiem skorzystania z powyższego zwolnienia jest poniesienie przez dłużnika w danym miesiącu negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 a przychód uzyskany w tym okresie jest niższy o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego. Ustawa wyłącza stosowanie kryterium przychodowego do pewnej kategorii podatników, w odniesieniu do których nie można ustalić odpowiednich danych porównawczych.

Ustawa zwalnia dłużników z obowiązku zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki w 2020 r., co w praktyce oznacza, że ustawa nie wprowadza zwolnienia definitywnego a jedynie odracza obowiązek do 2021 r. Wierzyciele zachowują prawo do ulgi na dotychczasowych zasadach.

Przedłużenie terminu na złożenie informacji o cenach transferowych

Termin na złożenie informacji o cenach transferowych TP-R został przedłużony do 30 września 2020 r. w przypadku podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed 31 grudnia 2019 r.

Ulgi dla przedsiębiorców zaangażowanych w przeciwdziałania epidemii

Podatnicy PIT oraz CIT zaangażowani w przeciwdziałania COVID-19 mają możliwość skorzystania ze szczególnych ulg podatkowych:

- a) **jednorazowe odpisy amortyzacyjne:** możliwość dokonania jednorazowej amortyzacji środków trwałych, które zostały nabyte i wprowadzone do ewidencji w 2020 r. w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19;
- b) **koszty kwalifikowane na działalność B+R:** możliwość uwzględnienia w zaliczce na podatek dochodowy kosztów kwalifikowanych ponoszonych w 2020 r. na działalność badawczo rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19;
- c) **IP Box przy zaliczkach na podatek:** możliwość zastosowania w zaliczce na podatek dochodowy preferencyjnej stawki podatku przewidzianej dla dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w wysokości 5%, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19. Możliwość zastosowania preferencyjnej stawki stosuje się również w przypadku, gdy podatnik nie posiada kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy jego uzyskania, 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;
- d) **odliczenie darowizn:** możliwość odliczenia od podstawy obliczenia podatku lub zaliczki darowizny przekazanej od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19 na rzecz podmiotów wykonujących działalność leczniczą wpisanych do wykazu, Agencji Rezerw Materiałowych oraz Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych według następujących zasad:
 - do 30 kwietnia 2020 r. odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
 - w maju 2020 r. odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;

- od 1 czerwca 2020 r. do 30 września 2020 r. odliczeniu podlega wartość darowizny.

2. Zmiany w zakresie podatku VAT

Odroczenie terminu na składanie nowych plików JPK_VAT

Termin na wdrożenie nowych plików JPK został odroczone do 1 lipca 2020 r.

Odroczenie terminu wejścia w życie nowej matrycy stawek

Termin wejścia w życie nowej matrycy stawek podatku VAT został odroczone do 1 lipca 2020 r.

Odroczenie terminu wejścia w życie nowej matrycy stawek VAT

Termin wejścia w życie nowej matrycy stawek podatku VAT został odroczone do 1 lipca 2020 r. Jednocześnie odroczone wejście w życie przepisów dotyczących ochrony podatników VAT wynikającej z Wiążącej Informacji Stawkowej, co oznacza, że do 1 lipca 2020 r. wiążące w zakresie wysokości stawek VAT będą indywidualne interpretacje podatkowe.

E-paragon

Podatnicy zobowiązani do prowadzenia ewidencji za pomocą kas fiskalnych za zgodą nabywcy mają możliwość wystawienia paragonu w formie elektronicznej przysyłając go w sposób uzgodniony z nabywcą.

3. Zmiany w zakresie innych podatków, obowiązków raportowania oraz postępowań i kontroli KAS

Podatek od nieruchomości oraz opłata za użytkowanie wieczyste

Rada gminy może przedłużyć wskazanym w uchwale rady gminy grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu z powodu COVID-19, terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r. Terminy płatności nie mogą być przedłużone dłużej niż do dnia 30 września 2020 r.

Obowiązek wniesienia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2020 został odroczone do 30 czerwca 2020 r. Termin ten może zostać przedłużony rozporządzeniem Rady Ministrów.

Odroczenie poboru podatku od sprzedaży detalicznej

Pobór podatku od sprzedaży detalicznej został odroczone w ten sposób, że znajdzie on zastosowanie do sprzedaży detalicznej począwszy od 1 stycznia 2021 r.

Rezygnacja od opłaty prolongacyjnej

Nie pobiera się opłaty prolongacyjnej w przypadku wydania przez organ decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu zapłaty podatku na raty.

Aby skorzystać ze zwolnienia z opłaty prolongacyjnej podatnik musi złożyć wniosek w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu.

Przedłużenie terminu na rozpoznanie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

W przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzonych do 31 marca 2020 r. oraz złożonych po tej dacie do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, termin na wydanie interpretacji ulega wydłużeniu o dodatkowe 3 miesiące (tj. do 6 miesięcy).

Termin ten może zostać dodatkowo wydłużony na podstawie rozporządzenia Ministra ds. finansów publicznych, jednak nie więcej niż o 3 miesiące.

Zawieszenie biegu terminu na raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Terminy na zgłoszenie schematów podatkowych (MDR) nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od 31 marca 2020 r. do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, nie dłużej jednak niż do 30 czerwca 2020 r.

Zawieszenie biegu terminów

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 bieg terminów procesowych i sądowych prowadzonych m.in. w postępowaniach administracyjnych, sądowno-administracyjnych, egzekucyjnych, karnych skarbowych, postępowaniach i kontrolach prowadzonych podstawie Ordynacji podatkowej, kontrolach celno-skarbowych oraz w postępowaniach prowadzonych na podstawie innych ustaw nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu na ten okres.

Kontakt

Tomasz Rysiak, Radca Prawny / Tax Partner
tomasz.rysiak@penteris.com, +48 607 121 060

Kamil Stelmach, Adwokat / Senior Associate
kamil.stelmach@penteris.com, + 48 608 167 554