

A top-down view of a desk with financial planning documents. On the left, a wooden bowl holds several paperclips. In the center, a 'MONTHLY BUDGET OVERVIEW' sheet is partially visible, showing columns for 'MONTH', 'AMOUNT', and 'CATEG'. Below it, a 'FINANCE TRACKER' sheet is open, displaying a grid for tracking expenses. A gold pen lies diagonally across the bottom of the documents. The background is a light-colored wooden surface.

Skutki tarczy antykryzysowej: PIT, CIT

Mając na uwadze fakt, iż w dniu 31 marca 2020 r. Prezydent RP podpisał ustawę 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 (zwaną: Specustawą), przedstawiamy Państwu opracowanie przybliżające wprowadzone zmiany. Główne rozwiązania uzupełniliśmy o nasze komentarze dotyczące skutków i ewentualnych korzyści płynących z nowych uregulowań.

W celu poprawy sytuacji przedsiębiorców dotkniętych skutkami rozprzestrzeniania się koronawirusa, utrzymania płynności finansowej przez przedsiębiorców, którzy prowadzą działalność gospodarczą w zakresie szczególnie narażonym na straty ekonomiczne związane z epidemią, utrzymania miejsc pracy i minimalizacji innych negatywnych skutków epidemii, zaproponowano m.in. następujące rozwiązania:

ZMIANY PRZEPISÓW PIT/CIT

1. Przesunięcie terminu płatności zaliczek na podatek dochodowy od wypłacanych wynagrodzeń w marcu i kwietniu 2020 r.

ZMIANA

Obowiązki płatnika: wprowadzona zostanie prolongata terminu przekazania zaliczek na podatek od przychodów - z szeroko rozumianej pracy - pobranych za marzec i kwiecień 2020 r. Termin ten zostanie odroczony do 1 czerwca 2020 r.

Dotyczy to:

- zaliczek pobieranych przez pracodawcę od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz od zasiłków z ubezpieczenia społecznego
- zaliczek potrącanych przez płatników od umów zlecenia i umów o dzieło oraz od przychodów z praw majątkowych.

Warunkiem skorzystania z odroczonego terminu przekazania zaliczek będzie odnotowanie przez płatnika negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

SKUTEK

Celem regulacji jest pomoc w zapewnieniu płynności finansowej firm zatrudniających pracowników oraz ochrona miejsc pracy. Wpłaty zaliczek za marzec i kwiecień 2020 r. dokonane do dnia 1 czerwca 2020 r. będą traktowane jako dokonane „w terminie” i nie spowodują negatywnych konsekwencji dla płatników (nie będą traktowane jak zaległość podatkowa, od których co do zasady są naliczane odsetki).

2. Przesunięcie (fakultatywne) terminu do zapłaty podatku od przychodów z budynków

ZMIANA

Przedłużony zostanie termin zapłaty podatku minimalnego od nieruchomości komercyjnych za miesiące marzec-maj 2020 r. do 20 lipca 2020 r. Dotyczy to zarówno podatników PIT, jak i CIT.

Z możliwości tej będą mogli skorzystać podatnicy, którzy spełnią łącznie poniższe warunki:

- ponieśli negatywne skutki/konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19
- ich przychody w danym miesiącu w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego będą niższe o co najmniej 50%, 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 PIT/12 CIT.

Podatek będą mogli zapłacić w późniejszym terminie również ci podatnicy, 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, o których mowa w art. 14 PIT/12 CIT
- rozpoczęli działalność w 2020 r.

Warunkiem skorzystania z odroczonego terminu płatności będzie w tych przypadkach spełnienie wyłącznie warunku ponoszenia negatywnych konsekwencji ekonomicznych w związku z koronawirusem.

SKUTEK

Rozwiązanie może okazać się korzystne dla właścicieli budynków biurowych, centrów handlowych, domów towarowych i innych udostępnianych na podstawie najmu, dzierżawy czy leasingu. W przypadku problemów z utrzymaniem płynności finansowej, odroczony ustawowo termin zapłaty podatku spowoduje, iż wobec opóźnionej wpłaty podatku nie powstaną odsetki.

3. Odliczenie straty z lat ubiegłych

ZMIANA

Wprowadzona zostanie możliwość odliczenia straty poniesionej w 2020 r. od dochodu z działalności, uzyskanego w 2019 r., jednak nie większej niż 5 mln zł. W tym celu będzie należało złożyć korektę zeznania za rok 2019.

Z tego sposobu rozliczenia straty będą mogli skorzystać podatnicy, którzy w roku 2020 osiągną przychody z działalności gospodarczej niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych z tej działalności w 2019 r.

Nieodliczoną kwotę straty (przekraczającą limit wskazany w Specustawie) podatnicy PIT i CIT będą rozliczać na dotychczas obowiązujących zasadach.

Warunek odliczenia, zgodnego z projektem Specustawy, dotyczy straty wywołanej przez COVID-19, co będzie wymagało wykazania tej okoliczności przez podatnika. Dodatkowo, jeżeli upływie termin zapłaty podatku od dochodu za rok podatkowy lub podatnik złoży zeznanie podatkowe za ten rok, w celu rozliczenia straty, podatnik złoży korektę zeznania za ten rok, za który dokonywać będzie tego odliczenia.

SKUTEK

Proponowana zmiana umożliwi przyspieszone - bo jednorazowe - odliczenie straty do kwoty 5 mln zł, bez konieczności rozliczenia strat w kolejnych latach.

4. Możliwość rezygnacji z uproszczonych zaliczek w 2020 r. i obliczanie zaliczek miesięcznych od bieżących dochodów

ZMIANA

Mali podatnicy, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek na PIT lub CIT, będą mogli zrezygnować z tej formy ich wpłacania za miesiące marzec-grudzień 2020 r. Możliwość rezygnacji z uproszczonej formy regulowania zaliczek na PIT lub CIT została zastrzeżona na rzecz małych podatników, którzy ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Przy czym, z formalnego punktu widzenia, w Specustawie nie ma domniemania ponoszenia przez każdego podatnika negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, choć od tego warunku jest uzależnione prawo do skorzystania z wielu ulg przewidzianych w tej ustawie. Celem rezygnacji z uproszczonej formy regulowania zaliczek na PIT lub CIT podatnik powinien poinformować o tej rezygnacji w zeznaniu rocznym za 2020 r.

SKUTEK

Mali podatnicy będą obliczać zaliczki miesięczne na podatek dochodowy od miesięcznych dochodów faktycznie osiągniętych w 2020 r. na ogólnych zasadach, zamiast rozliczać się na podstawie „tłustych” miesięcy sprzed dwóch lat (rozliczonych w zeznaniu rocznym złożonym w 2019 r.). Dzięki temu będzie możliwe zapłacenie zaliczek w podatkach dochodowych w oparciu o aktualny/realny dochód za 2020 r., co może wpłynąć na ich płynność. Niestety, ta zmiana ma bezpośrednie znaczenie wyłącznie dla małych podatników.

5. Wyłączenie stosowania regulacji w podatkach dochodowych dotyczących tzw. złych długów

ZMIANA

Na podstawie obowiązujących obecnie przepisów dłużnik, który opóźnia się ze swoją płatnością o co najmniej 90 dni, musi po upływie 90 dni zwiększyć swój dochód (stanowiący podstawę do obliczenia zaliczki na PIT lub CIT) o nieuregulowaną kwotę.

Natomiast na mocy Specustawy dłużnik będzie zwolniony z tego obowiązku przy obliczaniu zaliczek na PIT lub CIT za poszczególne okresy rozliczeniowe, ale pod warunkiem, że dłużnik poniósł w takim okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, a przychody takiego dłużnika uzyskane w takim okresie rozliczeniowym spadną o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu rokuprzecznego.

Ze zwolnienia będą mogli skorzystać również dłużnicy rozliczający się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

SKUTEK

Brak obowiązku zwiększenia dochodu dłużnika, przy jednoczesnym zachowaniu uprawnienia wierzyciela do zmniejszenia przychodu w związku z zaległościami w płatności.

6. Przychód z tytułu zwolnienia od składek na ZUS nie podlega opodatkowaniu PIT

ZMIANA

Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek na ZUS, nie będą stanowić przychodu w rozumieniu PIT. Dotyczy to składek należnych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. od osób prowadzących pozarolniczą działalność i osób z nimi współpracujących, pracowników oraz osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia, innej umowy o świadczenie usług.

SKUTEK

Zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek na ZUS za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. nie spowoduje po stronie osób, za które płatnik nie będzie musiał za ten okres opłacać składek na ZUS – zwiększenia przychodów polegających opodatkowaniu PIT i w związku z tym od tych przychodów nie będzie również odprowadzany PIT.

7. Zmiana limitów zwolnień od podatku dochodowego w odniesieniu do niektórych świadczeń

ZMIANA

Specustawa podwyższa także limity zwolnień przedmiotowych w PIT:

- 1) z 1000 zł do 3 000 zł w odniesieniu do uzyskanych w 2020 r. zapomóg, wypłacanych z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji,
- 2) z 6 000 zł do 10 000 zł w odniesieniu do uzyskanych w 2020 r. zapomóg, otrzymanych w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci, sfinansowanych z innych źródeł niż fundusz socjalny, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), fundusze związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra,
- 3) z 1 000 zł do 2 000 zł w odniesieniu do uzyskanych w 2020 r. oraz 2021 r. świadczeń rzeczowych (niebędących bonami, talonami lub innymi znakami uprawniającymi do ich wymiany na towary lub usługi) oraz świadczeń pieniężnych, otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, sfinansowanych w całości ze środków ZFŚS,
- 4) z 2 000 zł do 3 000 zł w odniesieniu do uzyskanych w 2020 r. oraz 2021 r. dopłat do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18, sfinansowanych ze źródeł innych niż fundusz socjalny, ZFŚS lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra.

SKUTEK

Podwyższenie limitów pozwoli na udzielanie pracownikom ww. świadczeń w wyższych kwotach, zwolnionych z opodatkowania PIT.

8. Zwolnienie od podatku dochodowego świadczenia postojowego oraz świadczenia na zakwaterowanie i wyżywienie

ZMIANA

Na mocy Specustawy zwolnione od podatku dochodowego w PIT mają być otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r.:

- 1) świadczenia postojowe, oraz
- 2) świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu, związanym ze zmianą systemu lub rozkładu czasu pracy albo poleceniem pracownikowi świadczenia pracy w godzinach nadliczbowych w zakresie i wymiarze niezbędnym dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania przedsiębiorstwa lub stacji.

SKUTEK

Świadczenia postojowe oraz świadczenia związanych z zakwaterowaniem i wyżywieniem, nie będą podlegać opodatkowaniu PIT i od tych świadczeń nie będzie pobierany podatek dochodowy.

9. Możliwość odliczenia kosztów na opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 bezpośrednio od dochodu przy obliczeniu zaliczek na podatek dochodowy

ZMIANA

Na mocy Specustawy podatnik uzyskał możliwość odliczenia bezpośrednio od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek dochodowy (zarówno w PIT, jak i w CIT) kosztów ponoszonych w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową na opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19.

SKUTEK

Przewidziana możliwość odliczenia bezpośrednio od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek dochodowy (zarówno w PIT, jak i w CIT) kosztów ponoszonych w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 – nie została ograniczona do produktów z zakresu leków czy wyrobów medycznych. W związku z powyższym, na ww. zasadach można odliczyć bezpośrednio od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek dochodowy –koszty poniesione w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, na opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, również z zakresu innych dziedzin niż medycyna, np. produktów informatycznych. Szybsze (bo już przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy) odliczenie od dochodu kosztów na działalność badawczo rozwojową, pozwoli na zmniejszeniu zaliczek na podatek dochodowy w 2020 r., co może korzystnie wpłynąć na płynność finansową podatnika.

10. Możliwość stosowania - przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy - preferencyjnej 5% stawki podatku dochodowego od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19

ZMIANA

Podatnicy (zarówno opodatkowani PIT, jak i CIT) osiągający w 2020 r. kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tj. w szczególności patenty, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego, autorskie prawo do programu komputerowego), wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19, mogą stosować już w trakcie roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów preferencyjną 5% stawkę podatku, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy. Co istotne, z tego prawa może skorzystać również podatnik, który nie posiada jeszcze 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

SKUTEK

Opisane powyżej prawo do stosowania preferencyjnej 5% stawki podatku dochodowego przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy – dotyczy kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19. Przy czym, nie ma ograniczenia, że te kwalifikowane prawa własności intelektualnej muszą dotyczyć sensu stricto medycyny, a zatem mogą być to również kwalifikowane prawa własności intelektualnej np. z zakresu informatyki, o ile wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19. Zastosowanie preferencyjnej 5% stawki podatku dochodowego przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej pozwoli na zmniejszeniu zaliczek na podatek dochodowy w 2020 r., co może korzystnie wpłynąć na płynność finansową podatnika.

11. Jednorazowa amortyzacja

ZMIANA

Podatnicy będą mogli dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.

Dotyczy to w szczególności towarów takich jak: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

SKUTEK

Bez względu na wartość początkową tej kategorii środków trwałych, podatnik będzie mógł jednorazowo dokonać od nich odpisów amortyzacyjnych.

12. Przedłużenie terminu na złożenie CIT-8

ZMIANA

Zgodnie z wydanym 27 marca br. Rozporządzeniem Minister finansów przedłużył termin do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez niektórych podatników podatku CIT.

Wszyscy podatnicy otrzymają możliwość odroczenia terminu złożenia zeznania CIT-8 jak i wpłaty podatku należnego do dnia 31 maja br. W przypadku podatników, którzy osiągnęli wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 Ustawy CIT albo których przychody z działalności pożytku publicznego stanowiły co najmniej 80% łącznych przychodów uzyskanych w tym roku przez tego podatnika – do 31 lipca 2020 r.

SKUTEK

Podatnicy CIT zyskali więcej czasu na złożenie zeznania rocznego CIT-8, bo odpowiednio do 31 maja 2020 r., a w niektórych przypadkach do 31 lipca 2020 r.

13. Przedłużenie terminu na złożenie IFT-2R

ZMIANA

Przedłużony zostanie termin, na złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2R) – do końca piątego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, którym dokonano na ich rzecz wypłat. Dotyczy to podatników, których rok podatkowy skończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.

SKUTEK

Przesunięto płatnikom termin złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez nierezydentów - do końca piątego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, którym dokonano na ich rzecz wypłat.

14. Przedłużenie terminu na zgłoszenie do CRBR

ZMIANA

Spółkom wpisanym do KRS przed 13 października 2019 r., przedłużono termin na zgłoszenie do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych informacji o beneficjencie rzeczywistym – do 13 lipca 2020 r.

SKUTEK

Termin na zgłoszenie do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych informacji o beneficjencie rzeczywistym, został zmieniony z 13 kwietnia 2020 r. na 13 lipca 2020 r.

Informujemy, że nasi prawnicy służą pomocą we wszystkich obszarach działalności, na które może mieć wpływ epidemia koronawirusa. Jesteśmy stale do Państwa dyspozycji, gotowi na udzielanie odpowiedzi na pytania, rozwiązywanie problemów i wsparcie w każdej sprawie prawnej i podatkowej.

Zapraszamy do kontaktu



Mariusz Tkaczyk
doradca podatkowy, wspólnik
mariusz.tkaczyk@gww.pl
t. 510 078 497



Małgorzata Militz
doradca podatkowy, wspólnik
malgorzata.militz@gww.pl
t: 602 321 637



Piotr Świstak
adwokat, dyrektor
oddziału w Rzeszowie
piotr.swistak@gww.pl
t: 508 424 471