

PAKIET ZMIAN PODATKOWYCH: na co mogą liczyć przedsiębiorcy?

AKTUALIZACJA: 28 MARCA 2020 R.

.....

Wraz z ogłoszeniem tzw. tarczy antykryzysowej, rząd przedstawił propozycje zmian, które mają ulżyć przedsiębiorcom.

W związku z trwającymi pracami parlamentarnymi dotyczącymi ostatecznego kształtu Specustawy informujemy, iż do projektu ustawy zgłoszone zostało ponad 260 poprawek, nad którymi Sejm głosował w nocy z 27 na 28 marca br. Ustawa trafi do Senatu najprawdopodobniej we wtorek 31 marca br. Ostateczny jej kształt oraz zakres zmian będzie znany zapewne jeszcze tego samego dnia.

O finalnym pakiecie pomocowym, zawartym w ustawie o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw poinformujemy Państwa po zakończeniu ścieżki legislacyjnej.

Bieg terminów procesowych i sądowych

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID bieg terminów procesowych i sądowych nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu na ten okres w postępowaniach:

- 1) postępowaniach sądowych, w tym sądownoadministracyjnych
- 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,
- 9) postępowaniach w sprawach, o których mowa w art. 15f ust. 9 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 847, z późn. zm.),
- 10) innych postępowaniach prowadzonych na podstawie ustaw.

Jednakże w określonych przypadkach w okresie zawieszenia strona, uczestnik postępowania, kontrolowany i ich kontrahent będą obowiązani, na żądanie organu, sądu lub podmiotu, prowadzących odpowiednio postępowanie lub kontrolę, do dokonania czynności w wyznaczonym przez te organy terminie.

Dodatkowo wszelkie dokonane przez dany organ w tym czasie czynności będą uznawane za skuteczne.

Podobnie zawieszeniu ulegają terminy związane z tzw. milczącym załatwieniem sprawy. Nie dotyczy to jednak interpretacji indywidualnych wydanych na podstawie przepisów ordynacji podatkowej

Doręczenia

W czasie stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii lub w przypadku zaprzestania działania operatora pocztowego świadczącego usługi powszechne, pismo procesowe strony będzie mogło zostać wniesione do sądu przy użyciu

platformy ePUAP, portalu informacyjnego sądów powszechnych lub za pomocą poczty elektronicznej.

Pismo będzie uznane za wniesione z chwilą wprowadzenia go do środka komunikacji elektronicznej i nadania na adres poczty elektronicznej sądu wskazany na stronie internetowej sądu.

Zmienione zasady doręczeń stosowane będą odpowiednio do pism wnoszonych do:

- 1) organów administracji publicznej w postępowaniu administracyjnym,
- 2) komornika sądowego, z wyjątkiem tytułu wykonawczego, który zawsze składa się na piśmie, chyba że przepis szczególny przewiduje formę elektroniczną.
- 3) pism oraz składania oświadczeń woli i innych oświadczeń członków organów osób prawnych dokonujących czynności z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.

Nowy JPK i matryca VAT

Nowy JPK, czyli połączenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją VAT, miał obejmować duże firmy już od 1 kwietnia br., a firmy małe i średnie od 1 lipca br. Wejście w życie nowego JPK dla wszystkich przedsiębiorców zostało przesunięte na 1 lipca 2020 r.

Z omawianej ustawy wynika, że duzi podatnicy, będą mogli jednak dobrowolnie rozliczyć się w nowej formie za kwiecień 2020 r., czyli złożyć nowy JPK_VAT w maju 2020 r. Zalecamy jednakże dużą rozważność we wcześniejszej realizacji tego obowiązku, gdyż w przypadku złożenia pliku zawierającego błędy i nieskorygowania ich w terminie 14 dni od dnia wezwania ze strony urzędu skarbowego, mogą zostać nałożone kary, o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług.

Również na 1 lipca br. zostało przesunięte wejście w życie nowej matrycy VAT. Matryca ma wprowadzić jednolite stawki dla całych grup towarów, co oznacza, że stawki na jedne towary zostaną podwyższone, a na inne obniżone. Wprowadzenie matrycy ma zastąpić Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) unijną nomenklaturą scaloną (CN) w zakresie towarów oraz aktualną Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług PKWiU w zakresie usług.

Kara pieniężna za błąd w ewidencji

W miejsce obligatoryjnego nakładania kary pieniężnej w wysokości 500 zł za każdy błąd w ewidencji sprzedaży nieskorygowany w terminie pomimo wezwania, wprowadzone zostanie fakultatywne uprawnienie dla naczelnika urzędu skarbowego do nakładania tej kary na podatnika.

E-paragony

Wprowadzono możliwość wystawiania paragonów elektronicznych (e-paragonów) za zgodą nabywcy, przesyłając dokument w sposób z nim uzgodniony.

Czasowe obniżenie stawki VAT do 0% dla darowizn produktów leczniczych, specjalistycznych testów diagnostycznych i innych wybranych produktów

Czasowo, w okresie od 25 marca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. będzie obowiązywała obniżona 0% stawka VAT dla nieodpłatnej dostawy wybranych produktów, m.in. produktów leczniczych, środków dezynfekujących, specjalistycznych testów diagnostycznych czy masek ochronnych na twarz.

Przy czym, żeby taka darowizna towarów w tym okresie podlegała opodatkowaniu obniżoną 0% stawką VAT, muszą być spełnione jeszcze dodatkowe następujące warunki:

- 1) musi być przeznaczona na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2;
- 2) musi być dokonana na rzecz jednego z następujących podmiotów:
 - Agencji Rezerw Materiałowych – na realizację zadań ustawowych;
 - Centralnej Bazy Rezerw Sanitarно-Przeciwoepidemicznych – na realizację zadań statutowych;
 - Tzw. szpitali jednoimiennych.
- 3) zostanie zawarta pisemna umowa darowizny między podatnikiem dokonującym dostawy towarów oraz ww. podmiotem na rzecz którego jest dokonywana darowizna, z której wynika, że dostarczane towary będą wykorzystane na cele związane ze zwalczaniem zakażenia,

zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Biała lista

Termin na zgłoszenie szefowi KAS płatności na rachunek nie będący na białej liście zostanie wydłużony z 3 do 14 dni. Dotyczy to płatności za transakcje powyżej 15 000 zł.

Straty z powodu koronawirusa

Podatnicy, którzy z powodu koronawirusa poniosą stratę w 2020 r., będą mogli jednorazowo odliczyć ją wstecznie od dochodów za 2019 r. (do 5 mln zł). Kiedy kwotę straty za 2020 r. będzie znana, należy złożyć korektę zeznania za 2019 r.

Jak czytamy w projekcie „jeżeli upłynął termin zapłaty podatku od dochodu za rok podatkowy lub podatnik złożył zeznanie podatkowe za ten rok, w celu rozliczenia straty, podatnik składa korektę zeznania za ten rok, za który dokona tego odliczenia”.

Należy jednak pamiętać, że aby skorzystać z tej ulgi, straty wywołane przez koronawirusa muszą spowodować u podatnika obniżenie przychodów o co najmniej 50 proc. w stosunku do przychodów osiągniętych w roku poprzednim.

Zaliczki PIT

Termin płatności zaliczek na PIT za marzec i kwiecień br. zostaną przesunięte na 1 czerwca br. Dotyczy to zaliczek:

- pracodawcy od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, a także od zasiłków z ubezpieczenia społecznego,
- płatników potrącających zaliczki od umów zlecenia i umów o dzieło, a także od przychodów z praw majątkowych.

Ulga na złe długi w PIT i CIT

Nowe przepisy zwolnią przedsiębiorców w 2020 roku z obowiązku zaliczenia do podstawy obliczenia zaliczki na podatek dochodowy kwot niezapłaconych na rzecz swoich kontrahentów w terminie 90 dni, licząc od dnia upływu daty płatności wskazanej na fakturze (rachunku) lub umowie.

Warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest spadek przychodów przedsiębiorcy o co najmniej 50 proc. w stosunku do analogicznego okresu w poprzednim roku rozliczeniowym, a w przypadku dłużnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Warunek spadku przychodów o co najmniej 50 % nie dotyczy dłużników, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, oraz dłużników, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w 2020 r.

Ułatwienie to dotyczy również podatników rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy kończy się przed 1 października 2020 r. będą mogli dokonać zaliczenia niezapłaconych kwot do podstawy opodatkowania dopiero przy rozliczeniu pierwszej zaliczki za kolejny rok podatkowy.

Jednorazowa amortyzacja

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.

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

Ulga B+R

Specustawą wprowadzona zostanie możliwość odliczenia kosztów na opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 od razu od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek dochodowy

Podatnicy uzyskają 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.

Poza tym, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy będzie możliwość zastosowania preferencyjnej 5 % stawki podatku dochodowego od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19. Podatnicy PIT 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), które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, mogą stosować 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 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. Nie ma ograniczenia, aby kwalifikowane prawa własności intelektualnej dotyczyły medycyny sensu stricto, 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.

Uprozczone zaliczki na PIT lub CIT

Mali przedsiębiorcy, którzy w bieżącym roku wybrali uproszczoną formę wpłaty zaliczek na PIT lub CIT, będą mogli zrezygnować z tej formy płatności za

miesiące marzec – grudzień 2020 r. O rezygnacji z płatności w formie uproszczonej podatnicy mają informować w zeznaniu rocznym za 2020 r.

Zwolnienia i odliczenia

Podatnicy nie będą musieli rozliczać się z otrzymanego w 2020 r. wsparcia gwarancyjnego oraz dopłat do kredytów i oprocentowania kredytów przyznawanych na podstawie specustawy. Co więcej, będzie istniała możliwość obniżenia podstawy opodatkowania lub zaliczek na podatek dochodowy od kwoty darowizn przekazanych wskazanym podmiotom na przeciwdziałanie COVID-19. Opodatkowaniu nie będą podlegały również tzw. świadczenia postojowe wypłacane w związku z niemożnością świadczenia usług/wykonywania pracy, mimo gotowości, przez osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą oraz osoby świadczące pracę na podstawie umów zlecenia lub umów o dzieło. Warunkiem otrzymania takiego świadczenia będzie odpowiedni spadek zarobków wskutek przestojów wywołanych epidemią.

Przychód z tytułu składek na ZUS

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.

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.

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

Darowizny przekazane na przeciwdziałanie COVID-19

Regulacja ta umożliwi dokonanie odliczenia od dochodu (przychodu) darowizn przekazanych na przeciwdziałanie COVID-19. Odliczeniu będą podlegały darowizny pieniężne lub rzeczowe (w pełnej wysokości), przekazane:

- 1) podmiotom wykonującym działalność leczniczą,
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych,
- 3) Centralnej Bazie Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych.

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.

Zakwaterowanie i wyżywienie

Pracownicy przedsiębiorstw, których działalność jest niezbędna dla funkcjonowania infrastruktury krytycznej uzyskują prawo do zakwaterowania i wyżywienia zapewnionego przez pracodawców. Świadczenia te mają być

zwolnione z PIT i nie być wliczane do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne.

PCC

Obecnie, podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC) od umowy pożyczki wynosi 0,5% kwoty/wartości pożyczki.

Zgodnie z oficjalnymi komunikatami rządowymi Specustawa miała również przewidywać zwolnienie od PCC umów pożyczek zawieranych od dnia wejścia w życie Specustawy do dnia 31 sierpnia 2020 r., jeżeli biorącym pożyczkę jest przedsiębiorca, którego płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Na moment sporządzania niniejszego opracowania, projekt Specustawy nie zawiera tego postanowienia, jednakże mając na uwadze komunikaty rządowe niewykluczone, że zapis w tym zakresie zostanie przywrócony do Specustawy, stąd na wypadek gdyby to postanowienie zostało zamieszczone w ostatecznym kształcie Specustawy opatrzyliśmy to postanowienie komentarzem.

Opłata prolongacyjna

W przypadku, gdy urząd skarbowy odroczy termin płatności podatku lub rozłoży zaległość na raty, nie będzie trzeba uiszczać opłaty prolongacyjnej. Dotyczy to decyzji o udzieleniu pomocy, które zostaną wydane na wniosek złożony w okresie obowiązywania stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego albo 30 dni po ich odwołaniu.

Podatek od sprzedaży detalicznej

Podatek od sprzedaży detalicznej, który dotyczy głównie sklepów wielkopowierzchniowych ma zostać odroczonej do końca 2020 r.

Obrót olejami opałowymi

Firmy uzyskały dodatkowy czas na dostosowanie się do zmian w obrocie olejami opałowymi. Wg projektu specustawy, mają czas do końca sierpnia, aby zastąpić

papierowe oświadczenia i miesięczne zestawienia zgłoszeniami w formie elektronicznej.

Sprawozdania finansowe

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.

Wydłuża się również dopuszczalny okres badania sprawozdania badania finansowego tej samej jednostki zainteresowania publicznego przez jedną firmę audytorską z 5 do 10 lat.

Przedłużenie terminu na złożenie IFT-2R

Do końca piątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego 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). Dotyczy to podatników, których rok podatkowy skończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.

Odroczenie terminu na złożenie ORD-U

Przedłużeniu ulegnie termin na składanie informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (ORD-U). Przedłużenie stosowane będzie do terminów upływających w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r.

Schematy podatkowe, ceny transferowe

Planowane jest zawieszenie terminów zgłaszania szefowi KSA krajowych schematów podatkowych od 31 marca do 30 czerwca br. Wyłączone są z tego zawieszenia schematy transgraniczne.

Termin na złożenie szefowi KAS lokalnej dokumentacji cen transferowych ma zostać przełożony do 30 września br. Ma to dotyczyć podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed 31 grudnia 2019 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.