

Alert podatkowy - zmiany podatkowe w związku z epidemią COVID-19

Odroczenie terminów składania i zatwierdzania sprawozdań finansowych za 2019 r.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów przesunięto terminy wypełniania obowiązków dotyczących sprawozdań finansowych, w tym ich sporządzenia (do 31 maja 2020 dla jednostek podległych KNF, dla pozostałych do 30 czerwca 2020), zatwierdzenia (do 31 sierpnia 2020 dla jednostek podległych KNF, dla pozostałych do 30 września 2020) i przekazania do KRS oraz organu podatkowego.

Odroczenie terminu złożenia zeznania CIT-8, ORD-U, IFT-2R i zapłaty CIT za 2019 r.

Na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów odroczone termin składania deklaracji CIT-8, ORD-U oraz IFT-2R za 2019 r. oraz zapłaty CIT za rok 2019 r. z 31 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. dla podatników z rokiem podatkowym kończącym się nie później niż 31 stycznia 2020 r.

Rozliczenie straty podatkowej z 2020 roku od dochodu za rok 2019

Podatnicy PIT i CIT uzyskają możliwość rozliczenia straty z 2020 r. poniesionej z powodu epidemii COVID-19 od dochodu z 2019 r. (podatnicy PIT również od przychodu), Odliczenie straty za 2020 r. będzie możliwe dopiero po jego zakończeniu. Limit straty do odliczenia to 5 mln PLN. Warunkiem wstecznego odliczenia straty jest wykazanie obniżenia przychodów za 2020 r. o co najmniej 50 proc. w stosunku do przychodów z poprzedniego roku.

Jednorazowe odpisy amortyzacyjne

Wprowadzono możliwość dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (m.in. masek ochronnych, respiratorów, środków odkażających) oraz zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz WNIP w 2020 r.

Zmiany w zaliczkach uproszczonych

Mali podatnicy ponoszący negatywne skutki z tytułu COVID-19, stosujący uproszczone rozliczanie zaliczek na PIT lub CIT, będą mogli zrezygnować z tej formy za okres marzec - grudzień 2020 r. W takim przypadku będą się rozliczyć na podstawie faktycznie osiągniętych dochodów z 2020 roku.

Odroczenie terminu składania informacji o cenach transferowych

Wydłużeniu do 30 września 2020 r. uległ termin na złożenie informacji o cenach transferowych (TPR) dla podmiotów powiązanych, z tzw. przesuniętym rokiem podatkowym (których rok podatkowy rozpoczął się po 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.).

Odroczenie płatności tzw. podatku minimalnego (podatku od przychodów z budynków)

Właściciele budynków objętych minimalnym podatkiem od przychodów z budynków mają możliwość uregulować zaliczki na za okres marzec – maj 2020 r. do 20 lipca 2020 r. Przesunięcie terminu jest możliwe jeśli dany podatnik poniósł negatywne skutki z tytułu COVID-19 i jego przychody (uwzględniając wszystkie przychody, a nie jedynie przychody z budynków) za dany miesiąc referencyjny 2020 r., za który jest należny podatek minimalny, są niższe o co najmniej 50 proc. w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego.

Podatek handlowy

Odroczono naliczanie nowego podatku od sprzedaży detalicznej do dnia 1 stycznia 2021 r. Pierwotnie podatek ten miał być wdrożony od 1 lipca 2020 r.

Odroczenie zaliczek na PIT

Płatność zaliczek na PIT za marzec oraz kwiecień 2020 r. została przesunięta do 1 czerwca 2020 r. Przesunięty termin zapłaty zaliczek na PIT dotyczy płatników potrącających zaliczki na PIT od przychodów z umów o pracę, z umów zlecenia, z umów o dzieło oraz od przychodów z praw majątkowych.

Odliczenia darowizn

Darowizny na przeciwdziałanie COVID-19 przekazane w okresie od 1 stycznia do 30 września 2020 r. uprawniają do pomniejszenia dochodu lub zaliczki na PIT lub CIT za 2020 r. Preferencja ta będzie dotyczyć wyłącznie darowizn na rzecz: podmiotów leczniczych, Agencji Rezerw Materiałowych oraz Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Epidemicznych. Poziom odliczenia będzie zróżnicowany w czasie. Darowizna przekazana w między styczniem a kwietniem 2020 r. będzie dawać prawo do odliczenia w 200% jej wartości, w maju 2020 r. - 150% jej wartości, a w okresie od czerwca do końca września 2020 r. - kwoty równej darowiźnie.

Wyłączenie karalności opóźnień w składaniu zeznań PIT za 2019

Opóźnienie w złożeniu zeznania PIT za 2019 r. do dnia 31 maja 2020 r. nie będzie karane sankcjami z kodeksu karno-skarbowego.

Odroczenie terminu wejścia w życie nowego JPK i matrycy VAT

Odroczono do 1 lipca 2020 r. wdrożenie nowego JPK_VAT dla dużych przedsiębiorców, zastępującego m.in. deklaracje VAT (pierwotnie miał wejść w życie od 1 kwietnia 2020 r.). W tym terminie nowy JPK_VAT obejmie również pozostałych podatników.

Do 1 lipca 2020 r. odroczono z 1 kwietnia 2020 r. termin wejścia w życie nowej matrycy VAT. Nowa matryca VAT zastąpi obecnie stosowaną PKWiU 2008 unijną nomenklaturą scaloną (CN) - w zakresie towarów, a w zakresie usług - aktualną PKWiU 2015. Nowe stawki VAT będą stosowane od 1 lipca 2020 r.

Płatność na rachunek spoza białej listy

Nowe przepisy wydłużają z 3 do 14 dni termin na zgłoszenie organom zapłaty na rachunek spoza „białej listy”, chroniące przed negatywnymi konsekwencjami podatkowymi takiej płatności. Przedłużenie tego terminu obowiązuje tylko na czas stanu epidemii COVID-19.

Zmiany w ewidencjonowaniu przy użyciu kas fiskalnych

Wprowadzono możliwość wydania paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży ewidencjonowanej przy użyciu kasy fiskalnej również w formie elektronicznej, za zgodą nabywcy, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony. Zniesiono obowiązek wydruku dokumentów w ten sposób wystawionych.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości oraz odroczenie płatności

Wprowadzono upoważnienie dla lokalnych organów podatkowych do zwolnienia z podatku od nieruchomości określonych grup przedsiębiorców, u których pogorszyła się płynność finansowa w związku z COVID-19. Zwolnienie ma dotyczyć części podatku od nieruchomości za 2020 r. Należy podkreślić, że zwolnienie nie ma automatycznego i powszechnego charakteru, lecz zostało

pozostawione do decyzji poszczególnych samorządów wyłącznie dla wybranych grup przedsiębiorców, których płynność uległa pogorszeniu w związku z COVID-19. Wprowadzono również możliwość odroczenia płatności rat na podatek od nieruchomości płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do 30 września 2020 r.

Zawieszenie ulgi na złe długi w CIT/PIT dla dłużników

Dłużnicy zalegający z zapłatą na rzecz kontrahenta ponad 90 dni nie będą musieli zwiększać swojego dochodu o niezapłaconą kwotę. Warunkiem zastosowania ulgi jest spadek przychodów w danym okresie rozliczeniowym o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Nowelizacja nie przewiduje żadnych zmian dla wierzycieli, których należności nie zostaną terminowo opłacone.

Zawieszenie terminów zgłaszania schematów podatkowych

Zawieszono wszystkie terminy zgłaszania schematów podatkowych (zarówno krajowych jak i transgranicznych), które rozpoczynające się bądź biegnące w okresie pomiędzy 31 marca 2020 a ogłoszeniem końca stanu epidemii, nie później niż do 30 czerwca 2020 r.

Wydłużenie terminu wydania interpretacji indywidualnych

Wydłużono termin wydania indywidualnych interpretacji prawa podatkowego o dodatkowe 3 miesiące w odniesieniu do wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzonych do dnia 31 marca 2020 r., z opcją dodatkowego przedłużenia na kolejny okres. Przedłużenie nie dotyczy terminu wydania interpretacji ogólnych.

Opłata prolongacyjna oraz możliwość zaniechania poboru odsetek

Zaniechano poboru opłata prolongacyjnej (połowa odsetek podatkowych) naliczanej w przypadku, decyzji podatkowej lub ZUS o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zaległości (dotyczy tylko PIT, CIT, VAT oraz ZUS należnego od stycznia 2020 r.). Brak naliczania opłaty prolongacyjnej będzie dotyczył wniosków złożonych w okresie obowiązywania stanu epidemii / stanu zagrożenia epidemicznego oraz 30 dni po ich odwołaniu. Zgodnie z zapewnieniami MF organy mają "przychylnie" patrzeć na tego rodzaju wnioski podatników. Dodatkowo wprowadzono możliwość wydania przez MF rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru odsetek od zaległości podatkowych pod pewnymi warunkami.

Zawieszenie biegu terminów procesowych oraz prowadzenia postępowań i kontroli podatkowych

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 bieg terminów procesowych i sądowych w postępowaniach sędowo administracyjnych, egzekucyjnych, karnoskarbowych, podatkowych, kontrolnych, celno-skarbowych nie rozpoczyna się, a rozpoczęte ulega zawieszeniu. Ponadto, w tym okresie organy mogą z urzędu lub na wniosek zawiesić toczące się już postępowania podatkowe, kontrole podatkowe oraz kontrole celno-skarbowe.

Czynny żal w formie elektronicznej

Wprowadzono możliwość złożenia zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego ściganego przepisami kodeksu karno-skarbowego (tzw. czynny żal) w formie elektronicznej podpisanej podpisem elektronicznym.

Opłata za użytkowanie wieczyste

Nowe regulacje odraczają termin regulowania opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2020 r. - z 31 marca 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.



Dariusz Tokarczuk
Radca prawny – Partner
tel. +48 22 344 00 72
dariusz.tokarczuk@gide.com



Ewa Żbikowska
Doradca podatkowy
tel. +48 22 344 00 38
ewa.zbikowska@gide.com