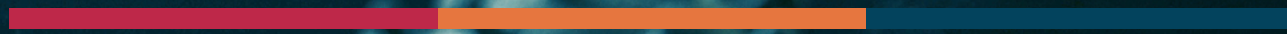


TARCZA ANTYKRYZYSOWA

Kompendium wiedzy podatkowej, rachunkowej,
z zakresu prawa zatrudnienia i ubezpieczeń
społecznych



Szanowni Państwo,

Sytuacja związana z pandemią koronawirusa rozwija się dynamicznie. Wszyscy jesteśmy świadomi groźby globalnego kryzysu ekonomicznego. Przed przedsiębiorcami stoją szczególne wyzwania. Szybko podjęte działania antykryzysowe pozwolą na dalsze funkcjonowanie firm.

Aby ułatwić Państwu działalność w tak trudnych czasach, przygotowaliśmy opracowanie rozwiązań z zakresu podatków, rachunkowości, prawa zatrudnienia i ubezpieczeń społecznych, przewidzianych w ustawie z dnia 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 (ustawa o COVID-19; ustawa o zmianie ustawy o COVID-19).

Naszym celem jest przedstawienie Państwu w dostępny i czytelny sposób rozwiązań, z których mogą Państwo skorzystać w swojej organizacji.

Mamy nadzieję, że nasze opracowanie będzie ułatwieniem Państwa codziennych działań.

Z wyrazami szacunku,



Małgorzata Breda
Doradca podatkowy

✉ malgorzata.breda@adnpodatki.pl
☎ 501 810 319



Barbara Filemonowicz
Radca prawny | doradca podatkowy

✉ barbara.filemonowicz@adnpodatki.pl
☎ 695 249 566

Spis treści

Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (w tym podatku zryczałtowanego)	6
Umożliwienie rozliczenia za 2019 r. do 31 maja 2020 r.	6
Rozliczenie straty z 2020 r.	6
Zwiększenie limitów i katalogu zwolnień przedmiotowych w 2020 r. i 2021 r.	7
Odliczenie darowizn dokonanych w związku z COVID-19 od podstawy opodatkowania	7
Odroczenie wpłaty zaliczek na PIT przez płatników	8
Podatek od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem	8
Odroczenie stosowania ulgi na złe długi w PIT dla dłużników	8
Rezygnacja z zaliczek uproszczonych	9
Jednorazowe odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych nabytych w związku z COVID-19	9
Koszty kwalifikowane na działalność B+R w związku z COVID-19	9
Podatek od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej	9
Przedłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych (TP)	10
Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	11
Przedłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych (TP)	11
Rozliczenie straty z 2020 r.	12
Odliczenie darowizn dokonanych w związku z COVID-19 od podstawy opodatkowania	12
Podatek od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem	12
Odroczenie stosowania ulgi na złe długi w CIT dla dłużników	13
Rezygnacja z zaliczek uproszczonych	13
Jednorazowe odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych nabytych w związku z COVID-19	13
Koszty kwalifikowane na działalność B+R w związku z COVID-19	14
Podatek od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej	14
Zmiany w zakresie ustawy o podatku od towarów i usług	15
Zawieszenie stosowania nowej matrycy stawek	15
Odroczenie do 1 lipca 2020 r. obowiązku składania nowych JPK_VAT z deklaracją dla dużych podatników	15
Wiążąca Informacja Stawkowa	16
Dokumenty potwierdzające sprzedaż	16

Zmiany w zakresie pozostałych podatków **17**

Brak zwolnienia pożyczek z PCC	17
Brak wyłączenia z podstawy opodatkowania w podatku bankowym	17
Podatek od nieruchomości – zwolnienie z podatku, przedłużenie terminu płatności	17
Odroczenie poboru podatku do sprzedaży detalicznej	17

Zmiany w zakresie postępowań, kontroli, Krajowej Administracji Skarbowej i odpowiedzialności karnej skarbowej **18**

Rezygnacja z opłaty prologacyjnej	18
Zawieszenie biegu terminów	18
14-dniowy termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza Białej Listy	19
Zmiany w interpretacjach indywidualnych	19
Zmiany w raportowaniu schematów podatkowych (MDR)	20
Zmiany w kontroli celno-skarbowej przy czynnościach w zakresie wyrobów akcyzowych	20
Zmiany w zakresie zadań funkcjonariuszy KAS	20
Forma złożenia czynnego żalu	20
Doręczenie pisma w formie dokumentu elektronicznego	20
Wstrzymanie administracyjnych postępowań egzekucyjnych należności pieniężnych	21

Zmiany w zakresie prawa zatrudnienia **22**

Możliwość ubiegania się o dofinansowanie wynagrodzeń	22
Wypłata niższych wynagrodzeń dla pracowników w przestoju ekonomicznym	22
Wprowadzenie przestoju ekonomicznego	23
Okres korzystania z dofinansowania do wynagrodzeń	23
Zmiana systemu/rozkładu czasu pracy	23
Ograniczenie nieprzerwanego odpoczynku pracownika	23
Związki zawodowe zdecydują o wprowadzeniu mniej korzystnych warunków zatrudnienia	23
Zleceniobiorca na postojowym	24
Dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników przez starostę	24
Dofinansowanie samozatrudnionym części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej	24

Zmiany w zakresie ubezpieczeń społecznych **25**

Brak opłaty prologacyjnej	25
Zmiany w zakresie umów o dzieło	26

Zwolnienie z obowiązku opłacenia składek za marzec, kwiecień i maj	26
Zakwaterowanie i wyżywienie pracownika	27
Zmiany w zakresie rachunkowości	28
<hr/>	
Zmiana terminu sporządzenia, zatwierdzenia i udostępnienia sprawozdania finansowego w drodze rozporządzenia	28
Wybrane rozporządzenia wykonawcze	29
<hr/>	
Informacje o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (ORD-U)	29
Informacje o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (IFT)	29
Wydłużenie terminu na złożenie zeznania rocznego i wpłatę podatku CIT	30



Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (w tym podatku zryczałtowanego)

Umożliwienie rozliczenia za 2019 r. do 31 maja 2020 r.

Co się zmienia?

Złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do dnia 31 maja 2020 r. jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (czynnego żalu). W takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza.

Ustawa nie reguluje kwestii odsetek.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zzj ustawy o COVID-19

Rozliczenie straty z 2020 r.

Co się zmienia?

Podatnicy będą mieli możliwość jednorazowego obniżenia wysokości starty z 2020 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej o dochód uzyskany w 2019 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej. Obniżenie dokonywane będzie poprzez złożenie korekty zeznania za 2019 r. Wprowadzono ograniczenie do odliczanej w ten sposób straty do 5 mln zł (projekt z 21 marca 2020 r. nie zawierał tego ograniczenia w stosunku do podatników PIT). Pozostała kwota straty może być odliczona na zasadach ogólnych, tj. stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy o PIT albo art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Warunkiem skorzystania z tej możliwości jest spełnienie dwóch warunków jednocześnie:

- poniesienie w 2020 r. straty z pozarolniczej działalności gospodarczej i
- uzyskanie w 2020 r. łącznie przychodów z

pozarolniczej działalności gospodarczej niższych o co najmniej 50% od tych uzyskanych w 2019 r. z tej działalności

Przez łączne przychody rozumie się sumę przychodów uwzględnianych przy obliczaniu podatku wg skali, liniowo oraz ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52k ustawy o PIT

Zwiększenie limitów i katalogu zwolnień przedmiotowych w 2020 r. i 2021 r.

Co się zmienia?

Zwiększeniu ulegają limity zwolnień przedmiotowych, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 9a, pkt 26 lit. b, pkt 67 oraz pkt 78 lit. b ustawy o PIT.

Zwolnione są z innym limitem zwolnienia:

- tzw. inne zapomogi wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3000 zł (w 2020 r., w pozostałych latach pozostaje kwota: 1000 zł),
- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci: z tzw. innych źródeł (innych niż: funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra) - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 10 000 zł (w 2020 r., w pozostałych latach pozostaje kwota: 6000 zł)
- wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 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 roku podatkowym kwoty 2000 zł (w 2020 i 2021 r., w pozostałych latach pozostaje kwota: 1000 zł);
- dopłaty do: wycieczki zorganizowanej 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 wycieczką i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18 z tzw. innych źródeł (innych niż: z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra) - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3000 zł (w 2020 i 2021 r., w pozostałych latach pozostaje kwota: 2000 zł).

Dodatkowo, wolne od podatku dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r.:

- świadczenia postojowe,
- świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 ustawy o COVID-19.

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane przepisy: art. 52l i 52m ustawy o PIT

Odliczenie darowizn dokonanych w związku z COVID-19 od podstawy opodatkowania

Co się zmienia?

Podatnicy będą mogli odliczyć od podstawy opodatkowania za 2020 r., uprzednio nieodliczone darowizny dokonane od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. (projekt z 21 marca 2020 r. dotyczył darowizn przekazanych do końca 2020 r.) dla:

- podmiotów leczniczych,
- Agencji Rezerw Materiałowych,
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych.

Warunkiem odliczenia jest cel darowizny, jakim ma być przeciwdziałanie COVID-19, wszelkie czynności związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby. Odliczeniu podlegają tylko darowizny uprzednio nieodliczone.

Nowością w porównaniu z projektem z 21 marca 2020 r. jest wskazanie kwot do odliczenia. W przypadku darowizny przekazanej:

- do dnia 30 kwietnia 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;

- w maju 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
- od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Podstawa prawna: art. 4 i 21 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52n ustawy o PIT, art. 57b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

Odroczenie wpłaty zaliczek na PIT przez płatników

Co się zmienia?

Płatnicy, którzy ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19 mogą uiścić w terminie późniejszym, do 1 czerwca 2020 r., zaliczki na podatek od przychodów:

- ze stosunku służbowego,
- stosunku pracy,
- pracy nakładczej lub
- spółdzielczego stosunku pracy oraz

oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego. Udogodnienie dotyczy zaliczek pobranych w marcu i kwietniu 2020 r.

Przepis stosuje się odpowiednio do świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście oraz z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych.

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52o ustawy o PIT

Podatek od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem

Co się zmienia?

Termin zapłaty podatku od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem, za okresy marzec-maj 2020 r., został przedłużony 20 lipca 2020 r.

Warunkiem przedłużenia jest spełnienie następujących warunków łącznie:

- poniesienie w danym miesiącu negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19,
- uzyskanie w danym miesiącu przychodów z działalności gospodarczej niższych o co najmniej 50%

w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego (w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów).

Tego drugiego warunku nie stosuje się do:

- podatników, którzy stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów, lub
- którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów z działalności gospodarczej, lub
- którzy rozpoczęli działalność w 2020 r.

Średnie miesięczne przychody to kwota stanowiąca iloraz przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52p ustawy o PIT

Odroczenie stosowania ulgi na złe długi w PIT dla dłużników

Co się zmienia?

W okresach rozliczeniowych przypadających w 2020 r., podatnicy którzy nie uregulowali swojego zobowiązania pieniężnego przez 90 dni po upływie terminu zapłaty, nie są zobowiązani do zwiększania dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty tego świadczenia pieniężnego. Taki obowiązek został na nich nałożony w związku z ustawą o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom.

Warunkiem tego odstępstwa jest spełnienie następujących warunków łącznie:

- podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody 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 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Tego drugiego warunku nie stosuje się do:

- podatników, którzy stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów, lub
- którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów z działalności gospodarczej, lub
- którzy rozpoczęli działalność w 2020 r.

Średnie miesięczne przychody to kwota stanowiąca iloraz przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Podstawa prawna: art. 4 i 21 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52q ustawy o PIT, art. 57c ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

Rezygnacja z zaliczek uproszczonych

Co się zmienia?

Mali podatnicy, czyli tacy, u których wartość przychodu ze sprzedaży (brutto) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości 2 mln euro, mogą zrezygnować w trakcie roku podatkowego z uproszczonej formy wpłacania zaliczek za miesiące marzec-grudzień 2020 r. Warunkiem jest, aby taki podatnik ponosił negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek należy poinformować w zeznaniu składanym za 2020 r.

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52r ustawy o PIT

Jednorazowe odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych nabytych w związku z COVID-19

Co się zmienia?

Podatnicy mogą 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.

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

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52s ustawy o PIT

Koszty kwalifikowane na działalność B+R w związku z COVID-19

Co się zmienia?

Koszty kwalifikowane ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 podatnik może odliczyć od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek.

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52t ustawy o PIT

Podatek od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Co się zmienia?

Podatnicy osiągający w 2020 r. kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, mogą stosować w trakcie roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie (5%), przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.

Wysokość zaliczek oblicza się w następujący sposób:

- pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki 5%;
- zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki 5%, od sumy kwalifikowanych

dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020, a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały obliczonych od tych dochodów.

Zasady te 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.

Podstawa prawna: art. 4 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 52u ustawy o PIT

Przedłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych (TP)

Co się zmienia?

Przedłużony został do dnia 30 września 2020 r. termin do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 23zf ust. 1 ustawy o PIT, który nałożony został na podmioty powiązane:

- obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych - w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub
- realizujące transakcje kontrolowane.

Przedłużenie dotyczy tylko podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 16 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 31z ustawy o COVID-19



Zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Przedłużenie terminu do złożenia informacji o cenach transferowych (TP)

Co się zmienia?

Przedłużony został do dnia 30 września 2020 r. termin do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 11t ustawy o CIT, który nałożony został na podmioty powiązane:

- obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji

- cen transferowych - w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub realizujące transakcje kontrolowane.

Przedłużenie dotyczy tylko podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 16 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 31z ustawy o COVID-19

Rozliczenie straty z 2020 r.

Co się zmienia?

Podatnicy będą mieli możliwość jednorazowego obniżenia wysokości starty z bieżącego roku podatkowego o dochód uzyskany w poprzednim roku podatkowym. Obniżenie dokonywane będzie poprzez złożenie korekty zeznania za poprzedni rok podatkowy. Odliczenie straty nie może przekroczyć kwoty 5 mln zł. Pozostałą kwotę straty można odliczyć na zasadach ogólnych.

Warunkiem skorzystania z tej możliwości jest spełnienie dwóch warunków jednocześnie:

- poniesienie straty w roku podatkowym, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończył się po dniu 31 grudnia 2019 r., lub rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r., i
- uzyskanie przychodów niższych o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych z tej działalności w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym pierwszy rok podatkowy.

Jeśli podatnik nie skorzysta z tej możliwości, będzie mógł rozliczyć stratę na zasadach ogólnych.

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

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38f ustawy o CIT

Odliczenie darowizn dokonanych w związku z COVID-19 od podstawy opodatkowania

Co się zmienia?

Podatnicy będą mogli odliczyć od podstawy obliczenia podatku bądź zaliczki, uprzednio nieodliczone darowizny (przekazane od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.) dokonane dla:

- podmiotów leczniczych,
- Agencji Rezerw Materiałowych,
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych.

Warunkiem odliczenia jest cel darowizny, jakim ma być przeciwdziałanie COVID-19, wszelkie czynności związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków

choroby. Nowością w porównaniu z projektem z 21 marca 2020 r. jest określenie kwoty podlegającej odliczeniu darowizn w przypadku darowizn przekazanych:

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

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38g ustawy o CIT

Podatek od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem

Co się zmienia?

Termin zapłaty podatku od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem, za okresy marzec-maj 2020 r., został przedłużony 20 lipca 2020 r.

Warunkiem przedłużenia jest spełnienie następujących warunków łącznie:

- poniesienie w danym miesiącu negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19,
- uzyskanie w danym miesiącu przychody są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Tego drugiego warunku nie stosuje się do:

- podatników, którzy stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów, lub
- którzy rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, lub
- którzy rozpoczęli działalność w 2020 r.

Średnie miesięczne przychody to kwota stanowiąca iloraz przychodów, uzyskanych w roku rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38h ustawy o CIT

Odroczenie stosowania ulgi na złe długi w CIT dla dłużników

Co się zmienia?

W okresach rozliczeniowych przypadających w 2020 r., podatnicy którzy nie uregulowali swojego zobowiązania pieniężnego przez 90 dni po upływie terminu zapłaty, nie są zobowiązani do zwiększania dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty tego świadczenia pieniężnego. Taki obowiązek został na nich nałożony w związku z ustawą o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom

Warunkiem tego odstępstwa jest spełnienie następujących warunków łącznie:

- podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody 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 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Tego drugiego warunku nie stosuje się do:

- podatników, którzy stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów, lub
- którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, lub
- którzy rozpoczęli działalność w 2020 r.

Średnie miesięczne przychody to kwota stanowiąca iloraz przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Jeżeli podatnik, którego rok podatkowy zakończy się przed dniem 1 października 2020 r., posiada zobowiązania, które nie zostaną uregulowane do dnia złożenia zeznania za ten rok, 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. (o ile do dnia terminu płatności tej zaliczki zobowiązanie to nie zostanie uregulowane).

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy

o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38i ustawy o CIT

Rezygnacja z zaliczek uproszczonych

Co się zmienia?

Mali podatnicy, czyli tacy, u których wartość przychodu ze sprzedaży (brutto) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości 2 mln euro, mogą zrezygnować w trakcie roku podatkowego z uproszczonej formy wpłacania zaliczek za miesiące marzec-grudzień 2020 r. Warunkiem jest, aby taki podatnik ponosił negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek należy poinformować w zeznaniu składanym za 2020 r.

Zasady te stosuje się odpowiednio do podatników, których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i obejmuje część 2020 r.

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38j ustawy o CIT

Jednorazowe odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych nabytych w związku z COVID-19

Co się zmienia?

Podatnicy mogą 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.

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

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38k ustawy o CIT

Koszty kwalifikowane na działalność B+R w związku z COVID-19

Co się zmienia?

Koszty kwalifikowane ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 podatnik może odliczyć od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek.

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38l ustawy o CIT

Podatek od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Co się zmienia?

Podatnicy osiągający w roku podatkowym, który:

- rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończył się po dniu 31 grudnia 2019 r. lub
- rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r.

kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, mogą stosować w trakcie tego roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę 5%, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.

Wysokość zaliczek oblicza się w następujący sposób:

- pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki 5%;
- zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki 5% 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.

Zasady te 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.

Podstawa prawna: art. 6 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 38m ustawy o CIT



Zmiany w zakresie ustawy o podatku od towarów i usług

Zawieszenie stosowania nowej matrycy stawek

Co się zmienia?

Nowa matryca stawek, która miała być stosowana od 1 kwietnia, zacznie obowiązywać od 1 lipca br.

Podstawa prawa: art. 63 ustawy zmieniającej ustawę o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751 i 2200)

Odroczenie do 1 lipca 2020 r. obowiązku składania nowych JPK_VAT z deklaracją dla dużych podatników

Co się zmienia?

Dużi przedsiębiorcy otrzymają dodatkowe 3 miesiące na dopasowanie swoich systemów do wymogów nowego sposobu raportowania JPK_VAT. Termin składania przez nich nowych JPK_VAT został przesunięty na 1 lipca 2020 r.

Podstawa prawna: art. 58 ustawy zmieniającej ustawę o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 28 pkt 6 ustawie z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy VAT oraz niektórych innych ustaw

Wiążąca Informacja Stawkowa

Co się zmienia?

Przepisy dotyczące ochrony podatników wynikającej z Wiążącej Informacji Stawkowej wejdą w życie o trzy miesiące później niż zakładano, tj. dopiero 1 lipca 2020 r. Tym samym do 1 lipca br. nadal będą obowiązywały indywidualne interpretacje podatkowe dotyczące wysokości stawek podatku VAT.

Podstawa prawna: art. 59 ustawy zmieniającej ustawę o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 7 ust. 1-5, art. 8 ust. 1-4 oraz art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw.

Dokumenty potwierdzające sprzedaż

Co się zmienia?

Przepisy dotyczące formy potwierdzenia dokonania sprzedaży przez podatników zobowiązanych do prowadzenia ewidencji za pomocą kas fiskalnych przewidują, za zgodą nabywcy, możliwość przesłania nabywcy paragonu lub faktury w uzgodnionej formie elektronicznej.

Podstawa prawna: art. 32 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 111 ust. 3a i art. 145a ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług



Zmiany w zakresie pozostałych podatków

Brak zwolnienia pożyczek z PCC

Ustawodawca nie przewiduje zwolnienia od podatku od czynności cywilnoprawnych dla umów pożyczek, który był pierwotnie planowany.

Brak wyłączenia z podstawy opodatkowania w podatku bankowym

Ustawodawca nie przewiduje wyłączenia od opodatkowania podatkiem bankowym kredytów, które było pierwotnie planowane.

Podatek od nieruchomości – zwolnienie z podatku, przedłużenie terminu płatności

Co się zmienia?

Rada gminy będzie mogła wprowadzić, w drodze uchwały, za część roku 2020, zwolnienia od 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.

Rada gminy w drodze uchwały, będzie mogła przedłużyć, 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.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 15p ust. 1 oraz art. 15p ust. 2 ustawy o COVID-19

Odroczenie poboru podatku do sprzedaży detalicznej

Co się zmienia?

Pobór podatku od sprzedaży detalicznej, który miał się rozpocząć od dnia 1 lipca 2020 r. został odroczony. Podatek będzie pobierany dopiero od przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od dnia 1 stycznia 2021 r.

Podstawa prawna: art. 47 ustawy zmieniającej ustawę o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 11a ustawy podatku od sprzedaży detalicznej



Zmiany w zakresie postępowań, kontroli, Krajowej Administracji Skarbowej i odpowiedzialności karnej skarbowej

Rezygnacja z opłaty prolongacyjnej

Co się zmienia?

Do decyzji organów podatkowych wydanych na podstawie wniosku złożonego w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii albo w okresie 30 dni po ich odwołaniu, mających na celu:

- odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,
- odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek,
- umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną,

które dotyczą podatków stanowiących dochód budżetu państwa, nie stosuje się przepisów dotyczących opłaty prolongacyjnej.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 15za ustawy o COVID-19

Zawieszenie biegu terminów

Co się zmienia?

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 bieg terminów procesowych i sądowych w

- postępowaniach sądowych, w tym sądownoadministracyjnych,
- postępowaniach egzekucyjnych,
- postępowaniach karnych,
- postępowaniach karnych skarbowych,
- postępowaniach w sprawach o wykroczenia,
- postępowaniach administracyjnych,
- postępowaniach i kontrolach prowadzonych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa,

- kontrolach celno-skarbowych,
- postępowaniach w sprawach wynikających z ustawy o grach hazardowych,
- innych postępowaniach prowadzonych na podstawie ustaw
- nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu na ten okres.

Mimo zawieszenia postępowania / kontroli, strona, uczestnik postępowania, kontrolowany i ich kontrahent są obowiązani, na żądanie organu, sądu lub podmiotu, prowadzących odpowiednio postępowanie lub kontrolę, w wyznaczonym przez nich terminie, do dokonania czynności określonej w tym żądaniu, jeżeli:

- wymaga tego interes publiczny lub ważny interes strony albo kontrolowanego,
- niepodjęcie czynności mogłoby spowodować niebezpieczeństwo dla życia lub zdrowia ludzi lub zwierząt, poważną szkodę dla interesu społecznego albo ze względu na grożącą niepowetowaną szkodę materialną,

W okresie zawieszenia postępowania / kontroli nie przeprowadza się rozpraw ani posiedzeń jawnych.

Czynności dokonane w okresie zawieszenia są skuteczne.

Bieg terminu:

- na milczące załatwienie sprawy,
- w innej sprawie, w której brak wyrażenia przez organ sprzeciwu, wydania decyzji, postanowienia albo innego rozstrzygnięcia uprawnia stronę lub uczestnika postępowania do podjęcia działania, dokonania czynności albo wpływa na zakres praw i obowiązków strony lub uczestnika postępowania,
- na wyrażenie przez organ stanowiska albo wydanie interpretacji indywidualnej, z wyjątkiem interpretacji indywidualnej wynikającej z Ordynacji podatkowej

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19, organ lub podmiot może z urzędu wydać odpowiednio decyzję w całości uwzględniającą żądanie strony lub uczestnika postępowania, zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu, wyrazić stanowisko albo wydać interpretację indywidualną.

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19:

- przepisów o bezczynności organów oraz o obowiązku organu i podmiotu, prowadzących odpowiednio postępowanie lub kontrolę, do powiadamiania strony lub uczestnika postępowania o niezakończonym w terminie nie stosuje się;

- organom lub podmiotom prowadzącym odpowiednio postępowanie lub kontrolę nie wymierza się kar, grzywnien ani nie zasądza się od nich sum pieniężnych na rzecz skarżących za niewydanie rozstrzygnięć w terminach określonych przepisami prawa.

Zaprzestanie czynności przez sąd, organ lub podmiot, prowadzące odpowiednio postępowanie lub kontrolę, nie może być podstawą wywodzenia środków prawnych dotyczących bezczynności, przewlekłości lub naruszenia prawa strony do rozpoznania sprawy bez nieuzasadnionej zwłoki.

Powyższych zasad nie stosuje się do terminów związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 15zszs i 15zstt ustawy o COVID-19

14-dniowy termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza Białej Listy

Co się zmienia?

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek niewidniejący na Białej Liście ulega wydłużeniu z 3 do 14 dni. Złożenie tego zawiadomienia warunkuje brak konsekwencji podatkowych (w VAT i CIT/PIT) związanych z wpłatą na taki rachunek.

Zmiana ta obowiązuje tylko w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych z powodu COVID-19.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 15zsn ustawy o COVID-19

Zmiany w interpretacjach indywidualnych

Co się zmienia?

Termin na wydanie interpretacji indywidualnych niewydanych przed wejściem w życie ustawy o COVID-19, od

dnia wejścia w życie tej ustawy do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego, a w przypadku ogłoszenia stanu epidemii – do dnia jego odwołania, ulega wydłużeniu o 3 miesiące (tj. do 6 miesięcy). Termin ten może jeszcze ulec wydłużeniu na skutek rozporządzenia Ministra Finansów – nie więcej jednak niż o kolejne 3 miesiące. Nie ulega zmianie termin na wydanie interpretacji ogólnych na wniosek.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 16 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 31g ustawy o COVID-19

Zmiany w raportowaniu schematów podatkowych (MDR)

Co się zmienia?

Terminy raportowania wszystkich schematów podatkowych nie rozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od dnia 31 marca do dnia 30 czerwca 2020 r. (biegną dalej od dnia 1 lipca 2020 r.).

Podstawa prawna: art. 1 ust. 16 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 31y ustawy o COVID-19

Zmiany w kontroli celno-skarbowej przy czynnościach w zakresie wyrobów akcyzowych

Co się zmienia?

W przypadku dokonywania przez podmiot podlegający kontroli celno-skarbowej czynności w zakresie produkcji, przemieszczania i zużycia wyrobów akcyzowych, w szczególności ich wytwarzania, uszlachetniania, przetwarzania, skażania, rozlewu, przyjmowania, magazynowania, wydawania, przewozu i niszczenia, oraz w zakresie stosowania i oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, naczelnik urzędu celno-skarbowego na podstawie analizy ryzyka, może odstąpić od:

- obecności kontrolującego przy przeprowadzeniu czynności podlegającej kontroli celno-skarbowej,
- dokonania czynności określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 90 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej przez tego kontrolującego.

Odstąpienie następuje poprzez powiadomienie podmiotu. Podmiot przekazuje niezwłocznie naczelnikowi urzędu celno-skarbowego informacje o przebiegu przeprowadzonych czynności

Podstawa prawna: art. 1 ust. 16 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 31zj ustawy o COVID-19

Zmiany w zakresie zadań funkcjonariuszy KAS

Co się zmienia?

Minister Finansów, w przypadku wprowadzenia stanu klęski żywiołowej, ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, których rozmiar przekracza możliwość wykonywania zadań przez funkcjonariuszy, może w drodze rozporządzenia określić zadania KAS, które nie wymagają wykonywania wyłącznie przez funkcjonariuszy.

Możliwość czasowego przeniesienia funkcjonariusza KAS do innej jednostki organizacyjnej KAS może zostać wydłużone o kolejne 6 miesięcy, w przypadku wprowadzenia stanu klęski żywiołowej, ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii okres czasowego przeniesienia.

Podstawa prawna: art. 48 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 2 ust. 2 pkt 4 i ust. 4, art. 153 ust. 1 pkt 8, art. 162 ust. 5a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej

Forma złożenia czynnego żalu

Co się zmienia?

Określono zasady składania czynnego żalu. Zawiadomienie wnosi się na piśmie utrwalonym w postaci:

- papierowej lub
- elektronicznej albo
- ustnie do protokołu.

Pisma utrwalone w postaci elektronicznej opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym i wnosi za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w tym przez portal podatkowy.

Podstawa prawna: art. 26 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 16 § 4 ustawy Kodeks karny skarbowy

Doręczenie pisma w formie dokumentu elektronicznego

Co się zmienia?

Zmiana obejmuje m.in. umożliwienie doręczenie pisma

w formie dokumentu elektronicznego, które na etapie przyjmowania, przemieszczania lub doręczania przekazu informacyjnego przez operatora pocztowego przyjmują fizyczną formę przesyłki listowej. W tym zakresie operator pocztowy oraz osoby działające w jego imieniu uzyskują dostęp do informacji objętych tajemnicą skarbową w zakresie, w jakim jest to niezbędne do wykonania tej usługi.

Podstawa prawna: art. 20 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 144b ustawy Ordynacja podatkowa

Wstrzymanie administracyjnych postępowań egzekucyjnych należności pieniężnych

Co się zmienia?

Rada Ministrów może w drodze rozporządzenia wstrzymać administracyjne postępowania egzekucyjne należności pieniężnych, określając w szczególności zakres terytorialny wstrzymania tych postępowań oraz okres, na który następuje to wstrzymanie, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 oraz skutki nimi wywołane.

W okresie wstrzymania mogą być dokonywane wypłaty z zajętego rachunku bankowego lub rachunku prowadzonego przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Nowelizowane / dodane przepisy: art. 15zzk ustawy o COVID-19



Zmiany w zakresie prawa zatrudnienia

Możliwość ubiegania się o dofinansowanie wynagrodzeń

Co się zmienia?

Pracodawca, u którego wystąpił spadek obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 może wystąpić o dofinansowanie wynagrodzeń ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych dla pracownika objętego przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy (zmniejszonym etatem) w następstwie COVID-19.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15g ustawy o COVID-19

Wyplata niższych wynagrodzeń dla pracowników w przestoju ekonomicznym

Co się zmienia?

Pracownikowi objętemu przestojem ekonomicznym pracodawca wypłaci wynagrodzenie obniżone nie więcej niż o 50%, nie niższe jednak niż w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalanego na podstawie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, z uwzględnieniem wymiaru czasu pracy.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15g ustawy o COVID-19

Wprowadzenie przestoju ekonomicznego

Co się zmienia?

Warunki i tryb wykonywania pracy w okresie przestoju ekonomicznego lub obniżonego wymiaru czasu pracy ustala się w porozumieniu zawierającym ze związkami zawodowymi, a w razie braku związków – w porozumieniu z przedstawicielami pracowników wyłonionych w trybie przyjętym u pracodawcy.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15g ustawy o COVID-19

Okres korzystania z dofinansowania do wynagrodzeń

Co się zmienia?

Dofinansowanie będzie przysługiwać przez łączny okres 3 miesięcy przypadających od daty złożenia wniosku. Wnioski będą rozpatrywane według kolejności ich wpływu, do wyczerpania środków

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15g ustawy o COVID-19

Zmiana systemu/rozkładu czasu pracy

Co się zmienia?

W czasie stanu epidemii pracodawca może, na czas oznaczony nie dłuższy niż do czasu odwołania stanu epidemii:

- zmienić system lub rozkład czasu pracy pracowników w sposób niezbędny dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania przedsiębiorstwa lub stacji;
- polecić pracownikom świadczenie pracy w godzinach nadliczbowych w zakresie i wymiarze niezbędnym dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania przedsiębiorstwa lub stacji.

Możliwość przewidziana ustawą dotyczy tylko wąskiej grupy pracodawców (np. stacji paliw płynnych). Inni pracodawcy mają możliwość zmiany systemu lub rozkładu czasu pracy oraz pracy w godzinach nadliczbowych na zasadach ogólnych.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15x ustawy o COVID-19

Ograniczenie nieprzerwanego odpoczynku pracownika

Co się zmienia?

Pracodawca, u którego wystąpił spadek obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 i który nie zalega w regulowaniu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca trzeciego kwartału 2019 r., może m.in. ograniczyć nieprzerwanego odpocznik dobowy, z 11 do nie mniej niż 8 godzin. Może też ograniczyć nieprzerwany odpocznik tygodniowy z 35 do nie mniej niż 32 godzin, obejmującego co najmniej 8 godzin nieprzerwanego odpoczynku dobowego.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zf ustawy o COVID-19

Związki zawodowe zdecydują o wprowadzeniu mniej korzystnych warunków zatrudnienia

Co się zmienia?

Pracodawca, u którego wystąpił spadek obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 i który nie zalega w regulowaniu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca trzeciego kwartału 2019 r., może zawrzeć ze związkami zawodowymi lub przedstawicielami pracowników porozumienie o stosowaniu mniej korzystnych warunków zatrudnienia pracowników niż wynikające z umów o pracę zawartych z tymi pracownikami, w zakresie i przez czas ustalone w porozumieniu.

Wprowadzenie mniej korzystnych warunków zatrudnienia możliwe jest w każdym przypadku na zasadach ogólnych – dla reszty pracodawców.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zf ustawy o COVID-19

Zleceniobiorca na postojowym

Co się zmienia?

Samozatrudniony lub zleceniobiorca, usługodawca lub wykonawca dzieła, jeśli nie podlega ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu, będzie miał prawo do świadczenia postojowego. Świadczenie postojowe wynosi 80% wynagrodzenia minimalnego, a w niektórych przypadkach 50% wynagrodzenia minimalnego.

Świadczenie postojowe przysługuje, gdy w następstwie wystąpienia COVID-19 doszło do przestoju w prowadzeniu działalności, odpowiednio przez osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą albo przez zleceniodawcę lub zamawiającego, z którymi została zawarta umowa cywilnoprawna.

Postojowe przysługiwać będzie także cudzoziemcom legalnie przebywającym na terytorium RP. Wnioski w sprawie ustalenia prawa do świadczenia postojowego należy składać do ZUS.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zq ustawy o COVID-19

Dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników przez starostę

Co się zmienia?

W przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 pracodawca będzie mógł wystąpić do starosty z wnioskiem o dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników. To samo będzie dotyczyło zleceniobiorców lub usługodawców. Dofinansowanie może być przyznane mikroprzedsiębiorcom, małym oraz średnim przedsiębiorcom w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców na okres nie dłuższy niż 3 miesiące (od dnia złożenia wniosku). Kwota dofinansowania jest zróżnicowana i zależy od kilku czynników [sumy poszczególnych pracowników objętych wnioskiem o dofinansowanie wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne należnymi od tych wynagrodzeń i jest ograniczona % (50-90%) kwoty minimalnego wynagrodzenia, powiększonego o składki na ubezpieczenia społeczne od pracodawcy].

Pracodawca jest obowiązany do utrzymania w zatrudnieniu pracowników objętych umową o dofinansowanie przez okres dofinansowania oraz, po zakończeniu dofinansowania, przez okres równy temu okresowi (maksymalnie 6 miesięcy lub krócej, w zależności od czasu dofinansowania).

symalnie 6 miesięcy lub krócej, w zależności od czasu dofinansowania).

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zsb ustawy o COVID-19

Dofinansowanie samozatrudnionym części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej

Co się zmienia?

W przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 starosta będzie mógł (na podstawie zawartej umowy) przyznać przedsiębiorcy będącemu osobą fizyczną niezatrudniającemu pracowników, dofinansowanie części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej. Dofinansowanie będzie mogło być przyznane na 3 miesiące w wysokości od 50% do 90% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zsc ustawy o COVID-19



Zmiany w zakresie ubezpieczeń społecznych

Brak opłaty prolongacyjnej

Co się zmienia?

Nie nalicza się opłaty prolongacyjnej w przypadku odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty dotyczącego należności z tytułu składek należnych za okres od 1 stycznia 2020 r., na podstawie wniosku złożonego w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego

albo w okresie 30 dni po jego odwołaniu, a w przypadku ogłoszenia stanu epidemii – w okresie jego obowiązywania albo w okresie 30 dni po jego odwołaniu.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zb ustawy o COVID-19

Zmiany w zakresie umów o dzieło

Co się zmienia?

Płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy.

Podstawa prawna: art. 22 ustawy zmieniającej ustawę o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 36 ust. 17, art. 45 ust. 1 pkt 1b ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych

Zwolnienie z obowiązku opłacenia składek za marzec, kwiecień i maj

Co się zmienia?

Na wniosek płatnika składek, który na dzień 29 lutego 2020 r. zgłosił do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 ubezpieczonych, zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należne za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych złożonych za ten okres, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek przed dniem 1 lutego 2020 r.

W przypadku osób prowadzących pozarolniczą działalność, które opłacając składowki wyłącznie na własne ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenie zdrowotne, zwalnia się je z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe, dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy, należne za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., jeżeli prowadziły działalność przed 1 lutego 2020 r. i przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, nie był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. (które wynosi 5 227,00 zł).

Zwolnieniu z obowiązku opłacania podlegają należności z tytułu składek ustalone od obowiązującej najniższej

podstawy wymiaru tych składek.

Wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, płatnik składek przekazuje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, nie później niż do dnia 30 czerwca 2020 r. Wniosek ma zawierać – jeśli zależy od tego pomoc - m.in. oświadczenie płatnika składek potwierdzające uzyskanie, w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek przychodu z działalności nie wyższego niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. (które wynosi 5 227,00 zł). Wniosek o zwolnienie z opłacania składek może być złożony w formie dokumentu papierowego albo elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, za pomocą profilu informacyjnego utworzonego w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Za marzec, kwiecień i maj 2020 r. płatnik składek zobowiązany jest przysłać deklaracje rozliczeniowe lub imienne raporty miesięczne na zasadach i w terminach określonych w przepisach ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zgodnie z tymi przepisami zwolniony jest z obowiązku ich składania.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych zwalnia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia przesłania deklaracji rozliczeniowej lub imiennych raportów miesięcznych należnych za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek, a w przypadku gdy płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania – w terminie nie dłuższym niż 30 dni od terminu, w którym powinna być opłacona składka za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek.

Warunkiem zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek jest przesłanie deklaracji rozliczeniowych lub imiennych raportów miesięcznych należnych za marzec, kwiecień i maj 2020 r. nie później niż do dnia 30 czerwca 2020 r., chyba że płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje płatnika składek o zwolnieniu z obowiązku opłacania należności z tytułu składek. Odmowa zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, następuje w drodze decyzji.

W przypadku osób prowadzących pozarolniczą działalność, jeżeli przepisy uzależniają prawo lub wysokość świadczeń z ubezpieczeń społecznych od opłacenia

składek, składki na ubezpieczenia społeczne zwolnione z obowiązku ich opłacania traktuje się jak składki opłacone.

Osoba prowadząca pozarolniczą działalność zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa jeżeli podlegała ubezpieczeniu chorobowemu w dniu 1 lutego 2020 r.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wysokości przychodu wykazanego we wniosku o zwolnienie z opłacania składek. Szef Krajowej Administracji Skarbowej informuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych o rozbieżnościach pomiędzy przychodem wykazanym we wniosku o zwolnienie z opłacania składek a przychodem wykazanym dla celów podatkowych.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 16 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 31zo-31zu ustawy o COVID-19

Zakwaterowanie i wyżywienie pracownika

Co się zmienia?

Pracodawca, który jest obowiązany zapewnić pracownikowi zakwaterowanie i wyżywienie niezbędne do realizacji przez pracownika jego obowiązków pracowniczych na gruncie ustawy o COVID-19, tj. m.in.:

- w przedsiębiorstwie prowadzącym działalność polegającą na zapewnieniu funkcjonowania systemów i obiektów infrastruktury krytycznej,
- w przedsiębiorstwie będącym podwykonawcą lub dostawcą, którzy nie są częścią infrastruktury krytycznej, ale są kluczowi dla zachowania ciągłości działania infrastruktury krytycznej,
- zapewniających funkcjonowanie stacji paliw płynnych,

nie wlicza do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne wartości świadczeń polegających na zakwaterowaniu i wyżywieniu pracownika.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15x ustawy o COVID-19



Zmiany w zakresie rachunkowości

Zmiana terminu sporządzenia, zatwierdzenia i udostępnienia sprawozdania finansowego w drodze rozporządzenia

Co się zmienia?

W przypadku ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, Minister Finansów, w drodze rozporządzenia, może określić inne terminy wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji wynikających z:

- ustawy o rachunkowości i zakresie aktów wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy
- ustawy o finansach publicznych oraz w aktach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy,
- ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia prawidłowej realizacji tych obowiązków.

W przypadku gdy terminy posiedzeń organów zatwierdzających określone w przepisach szczególnych przypadają przed terminem zatwierdzenia sprawozdań finansowych, posiedzenia organów zatwierdzających odbywają się w terminie określonym w rozporządzeniu.

W przypadku określenia w rozporządzeniu nowego terminu wypełniania obowiązków w zakresie zatwierdzenia sprawozdań finansowych, przypadającego później niż 6 miesięcy po upływie roku obrotowego, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę do dnia wskazanego w tym rozporządzeniu. Komisja rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wniosek w sprawie absolutorium dla wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarządu powiatu lub zarządu województwa w terminie 15 dni przed dniem wskazanym w rozporządzeniu.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19

Znowelizowane / dodane przepisy: art. 15zsh ustawy o COVID-19



Wybrane rozporządzenia wykonawcze

Informacje o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (ORD-U)

Co się zmienia?

Przedłużeniu do piątego miesiąca od zakończenia roku podatkowego, za który są sporządzane, uległy terminy do sporządzenia i przesłania informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego. Dotyczy to terminów upływających w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r.

Podstawa prawna: §1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów do sporządzenia i przesłania niektórych informacji podatkowych

Dotyczy art. 82 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa

Informacje o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (IFT)

Co się zmienia?

Przedłuża się termin do przesłania informacji o dokonanych wypłatach i pobranym podatku podatnikom i urzędowi skarbowemu, do końca piątego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat.

Przedłużenie stosuje się do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej oraz osób fizycznych będących przedsiębiorcami, których rok podatkowy zakończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.

Podstawa prawna: §2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów do sporządzenia i przesłania niektórych informacji podatkowych

Dotyczy art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy o CIT

Wydłużenie terminu na złożenie zeznania rocznego i wpłatę podatku CIT

Co się zmienia?

Przedłużono do dnia 31 maja 2020 r. termin do

- złożenia zeznania 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.

Termin ten przedłużony został do 31 lipca 2020 r. dla podatników osiągających wyłącznie dochody zwolnione przedmiotowo z opodatkowania lub których co najmniej 80% przychodów to przychody z działalności pożytku publicznego.

Podstawa prawna: §1 i §2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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

Dotyczy art. 27 ust. 1 ustawy o CIT



Zapraszamy do kontaktu

Agnieszka Szpringer
Sekretariat Kancelarii

✉ biuro@adnpodatki.pl
☎ (22) 208 28 88

www.adnpodatki.pl