

PODATKI

PRZEWODNIK PO ZMIANACH PODATKOWYCH WPROWADZONYCH W CELU PRZECIWDZIAŁANIA SKUTKOM COVID-19



SPIS TREŚCI

SŁOWNIK	4
WYKAZ AKTÓW PRAWNYCH	5
1. Odliczenie straty poniesionej w 2020 r. od dochodu osiągniętego w 2019 r.	6
2. Wydłużenie terminów płatności zaliczek od wynagrodzeń	6
3. Odliczenie od podatku darowizn przekazanych na walkę z COVID-19	7
4. Zwolnienia z pit świadczeń otrzymywanych w związku z COVID-19	9
5. Podwyższone limity wybranych zwolnień przedmiotowych	9
6. Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków	10
7. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych nabytych w celu produkcji towarów służących przeciwdziałaniu COVID-19	10
8. Zmiany w zakresie ulgi na złe długi w podatkach dochodowych	11
9. Zachowanie statusu podatkowej grupy kapitałowej w sytuacji niespełnienia warunku rentowności	12
10. Ulga badawczo-rozwojowa dla podatników opracowujących produkty służące przeciwdziałaniu COVID-19	13
11. Ulga IP-BOX dla podatników uzyskujących dochody z praw własności intelektualnych służących przeciwdziałaniu COVID-19	14
12. Ryczałt od przychodów niektórych spółek kapitałowych – estoński CIT	14
13. Przyśpieszona amortyzacja wydatków inwestycyjnych	17
14. Rozszerzenie stosowania 9% stawki CIT	18
15. Ważność certyfikatu rezydencji	18
16. Odroczenie stosowania nowych zasad poboru podatku u źródła	19
17. Stawka 0% VAT dla darowizn związanych z ochroną zdrowia	19
18. Stawka 0% VAT dla darowizn sprzętu komputerowego dla szkół	20
19. Dłuższy termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie na rachunek bankowy inny niż zamieszczony na tzw. Białej Liście Podatników VAT	21
20. Poszerzenie możliwości stosowania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych .	22
21. Liberalizacja warunków stosowania karty podatkowej	23
22. Możliwość zwolnienia z podatku od nieruchomości	23

W ramach działań osłonowych, mających na celu poprawę sytuacji przedsiębiorców dotkniętych skutkami gospodarczymi epidemii COVID-19, ustawodawca w kilku aktach prawnych (tarczach antykrzysowych) wprowadził rozwiązania, których celem jest wsparcie przedsiębiorców w wypełnianiu obowiązków podatkowych, poprawa ich płynności finansowej, ochrona miejsc pracy oraz wsparcie działań służących walce z epidemią.

W niniejszym Poradniku zaprezentowane zostały najważniejsze rozwiązania, z których podatnicy mogą skorzystać począwszy od rozliczenia za 2020 r.



SŁOWNIK

Ilekoć w Poradniku pojawia się odwołanie do przeciwdziałania COVID-19 zgodnie z ustawą o COVID-19, rozumie się przez to wszelkie czynności związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych wywołanych tą chorobą.

Ustawa o COVID-19 – Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.)

Ustawa o PIT – Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.)

Ustawa CIT – Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) – dalej:

Ustawa VAT – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.)

Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym – Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1905 z późn. zm.)



WYKAZ AKTÓW PRAWNYCH

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.)

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) – dalej:

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.)

Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1905 z późn. zm.)

Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1507, 1622, 1690, 1818 i 2473)

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1334)

Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876)

Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych (Dz. U. poz. 1818)

Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910 i 1378)

Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284 i 1086)

Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162, z 2019 r. poz. 1495 oraz z 2020 r. poz. 1086)

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 2054)

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 527 z późn. zm.)

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2541 z późn. zm.)

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2545 z późn. zm.)

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1896 z późn. zm.)

1. ODLICZENIE STRATY PONIESIONEJ W 2020 R. OD DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO W 2019 R.

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatnicy ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, którzy z powodu pandemii COVID-19 ponieśli w 2020 r. stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej mogą ją odliczyć od dochodów/ przychodów uzyskanych z tej działalności w 2019 r.

Uprawnieni do preferencji będą wyłącznie ci podatnicy, których przychody osiągnięte w 2020 r. opodatkowane według skali podatkowej, podatkiem liniowym, podatkiem CIT albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, są niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych w 2019 r. Wysokość odliczenia nie może przekroczyć kwoty 5 mln zł. Nieodliczona strata podlega rozliczeniu w następnych latach na standardowych zasadach.

Odliczenia dokonuje się poprzez złożenie korekty zeznania podatkowego za 2019 r. (PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS PIT-28, PIT-28S, CIT-8, CIT-8AB).



Podstawa prawna:

Art. 52k ustawy o PIT, art. 38f ustawy o CIT

2. WYDŁUŻENIE TERMINÓW PŁATNOŚCI ZALICZEK OD WYNAGRODZEŃ

Płatnicy (przedsiębiorcy) działający w wybranych branżach mogą skorzystać z odroczenia terminu na pobranie i wpłacenie do urzędu skarbowego zaliczek od wynagrodzeń pracowników.

Preferencja dotyczy zaliczek od przychodów:

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy,
- z tytułu zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy – wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej,
- z tytułu działalności wykonywanej osobiście (umów zlecenia i o dzieło),
- z praw majątkowych (praw autorskich i praw pokrewnych).

Terminy przypadające:

- w październiku 2020 r. przedłużono do 20 maja 2021 r.
- w listopadzie 2020 r. przedłużono do 20 czerwca 2021 r.
- w grudniu 2020 r. przedłużono do 20 lipca 2021 r.

Przedłużenie terminów przysługuje płatnikom, którzy ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu pandemii COVID-19, działającym w branżach:

- sprzedaży detalicznej
- transportowej
- hotelarskiej, gastronomicznej
- rozrywkowej, sportowej
- fotograficznej
- turystycznej
- targowej, wystawienniczej, artystycznej
- edukacyjnej, sportowej, rekreacyjnej

Warunkiem skorzystania z preferencji jest prowadzenie działalności gospodarczej w przeważającym zakresie oznaczonej w Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007 kodem 47.71.Z, 47.81.Z, 47.82.Z, 47.89.Z, 49.39.Z, 55.10.Z, 56.10.A, 56.10.B, 56.29.Z, 56.30.Z, 59.11.Z, 59.12.Z, 59.13.Z, 59.14.Z, 74.20.Z, 77.21.Z, 77.39.Z, 79.11.A, 79.12.Z, 79.90.A, 82.30.Z, 85.51.Z, 85.52.Z, 85.53.Z, 85.59.A, 85.59.B, 86.90.A, 86.90.D, 90.01.Z, 90.02.Z, 90.04.Z, 91.02.Z, 93.11.Z, 93.13.Z, 93.19.Z, 93.21.Z, 93.29.A, 93.29.B, 93.29.Z lub 96.04.Z.

Przepisy nie regulują co należy rozumieć przez poniesienie negatywnych konsekwencji ekonomicznych, zatem to płatnik zobowiązany jest dokonać oceny czy poniósł negatywne konsekwencje w związku z wystąpieniem epidemii COVID-19.



Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 2054)

3. ODLICZENIE OD PODATKU DAROWIZN PRZEKAZANYCH NA WALKĘ Z COVID-19

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych rozliczanego na zasadach ogólnych według skali podatkowej, podatkiem liniowym albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oraz podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą odliczyć darowizny przekazane na cele związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii. Preferencja dotyczy zarówno darowizn pieniężnych jak i odliczenia wartości świadczeń rzeczowych.

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za dany rok podatkowy PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-28, CIT-8, CIT-8AB. Podatnicy dokonujący samodzielnego obliczenia podatku lub zaliczki na podatek w trakcie roku podatkowego mogą dokonać odliczenia w momencie obliczania podatku lub zaliczki na podatek.

Warunkiem skorzystania z odliczenia jest przekazanie darowizny na rzecz:

- podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wpisanych do wykazu¹, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19, są to w szczególności przedsiębiorcy, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jednostki budżetowe, instytuty badawcze, fundacje i stowarzyszenia, których celem statutowym jest wykonywanie zadań w zakresie ochrony zdrowia i których statut dopuszcza prowadzenie działalności leczniczej, osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku pPaństwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania oraz jednostki wojskowe,
- Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych,
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej,
- domówom dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowniom, schroniskom dla osób bezdomnych, w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodkówom wsparcia, rodzinnym domówom pomocy oraz domówom pomocy społecznej,
- Funduszuowi Przeciwdziałania COVID-19.

Wysokość kwoty odliczenia różni się w zależności od okresu, w którym darowizna została przekazana.

- Do dnia 30 kwietnia 2020 r. – 200% wartości darowizny,
- w maju 2020 r. – 150% wartości darowizny,
- od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. – kwota odpowiadająca wartości darowizny,
- od dnia 1 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. – wartości darowizny,
- od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 marca 2021 r. – 150% wartości darowizny,
- od dnia 1 kwietnia 2021 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 – kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Odliczenie przysługuje również w przypadku, gdy przekazanie darowizny nastąpiło przy udziale organizacji pożytku publicznego, jeżeli przekazanie darowizny tej organizacji, a następnie przez tę organizację wymienionemu wyżej podmiotowi, nastąpiło w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. oraz organizacja pośrednicząca przekazała podatnikowi pisemną informację o miesiącu przekazania środków pochodzących z darowizny oraz nazwie podmiotu, na rzecz którego środki zostały przekazane.



Podstawa prawna:

art. 52n ustawy PIT, art. 38g ustawy CIT, art. 57b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym

¹ <https://www.nfz.gov.pl/aktualnosci/aktualnosci-centrali/wykazy-placowek-udzielajacych-swadczen-w-zwiazku-z-przeciwdzialaniem-rozprzestrzenianiu-koronawirusa,7624.html>

4. ZWOLNIENIA Z PIT ŚWIADCZEŃ OTRZYMYWANYCH W ZWIĄZKU Z COVID-19

Świadczenia otrzymywane przez przedsiębiorców, pracowników oraz rolników przyznawane w celu przeciwdziałania skutkom epidemii COVID-19 są zwolnione z podatku PIT. Zwolnienie obejmuje:

- świadczenia postojowe oraz dodatkowe świadczenia postojowe,
- świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu,
- zasiłki dla rolników i ich domowników objętych obowiązkową kwarantanną, nadzorowi epidemiologicznemu lub hospitalizacją,
- jednorazowe dodatkowe świadczenie postojowe w przypadku osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą,
- dodatek solidarnościowy,

wymienione w ustawie o COVID-19.



Podstawa prawna:

art. 52m i art. 52ua ustawy PIT

5. PODWYŻSZONE LIMITY WYBRANYCH ZWOLNIEŃ PRZEDMIOTOWYCH

W okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 obowiązują podwyższone limity zwolnień niektórych świadczeń z podatku dochodowego.

- **3 000 zł** dla zapomóg wypłacanych z funduszu zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom zależącym do tej organizacji.
- **10 000 zł** dla zapomóg otrzymanych przez pracownika w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci wypłacone z innych źródeł niż fundusz socjalny, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych czy z funduszy związków zawodowych.
- **2 000 zł** dla wartości 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.
- **3000 zł** dla dopłat wypłacanych pracownikom z innych źródeł niż fundusz socjalny, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych czy z funduszy związków zawodowych, do

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 wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18.



Podstawa prawna:

art. 52l ustawy o PIT

6. ZWOLNIENIE Z PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW

Od okresie od 1 marca 2020 r. do końca miesiąca, w którym stan epidemii ogłoszony z powodu epidemii COVID-19 został odwołany, obowiązuje zwolnienie z podatku od przychodów z budynków.

Podatek od przychodów z budynków, tzw. podatek minimalny, obowiązuje od 1 stycznia 2018 r. Podlegają mu wszystkie budynki komercyjne oddane w całości lub w części do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze. Stawka podatku wynosi 0,035% wartości budynku. Podatek ustalany i wpłacany jest za każdy miesiąc od przychodów stanowiących nadwyżkę wartości wynajętych nieruchomości ponad kwotę 10 mln zł. Podatek ten w swoim założeniu miał służyć opodatkowaniu hipotetycznych dochodów generowanych przez centra handlowe oraz budynki biurowe, ale w wyniku wprowadzonych od 2019 r. zmian oraz wydawanych interpretacji indywidualnych tych przepisów, podlegają mu wszystkie nieruchomości komercyjne podatnika oddane do użytkowania, w tym hotele, pensjonaty, domki turystyczne, akademiki.



Podstawa prawna:

art. 52pa ustawy o PIT, art. 38ha ustawy o CIT

7. JEDNORAZOWA AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH NABYTYCH W CELU PRODUKCJI TOWARÓW SŁUŻĄCYCH PRZECIWDZIAŁANIU COVID-19

Przedsiębiorcy, którzy w okresie od 2020 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii nabędą środki trwałe do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, mogą dokonać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej tych środków trwałych.

Aby skorzystać z preferencji konieczne jest, aby środki trwałe zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz wprowadzono je do ewidencji środków

trwałych w okresie od 2020 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19. Jednocześnie przepisy nie wprowadzają ograniczeń w zakresie rodzajów środków trwałych, które są objęte tym rozwiązaniem. A zatem każdy środek trwały (maszyna, urządzenie, budynek), który spełnia przesłanki nabycia w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz wprowadzenia do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uprawnia do jednorazowego odpisu amortyzacyjnego.

Towarami, których produkcja zostanie uznana za związaną z przeciwdziałaniem COVID-19 są w szczególności:

- maseczki ochronne,
- respiratory,
- środki odkażające,
- medyczna odzież ochronna,
- ochraniacze na obuwiu,
- rękawiczki,
- okulary,
- gogle,
- środki do dezynfekcji i higieny rąk.



Podstawa prawna:

art. 52s ustawy o PIT, art. 38k ustawy o CIT

8. ZMIANY W ZAKRESIE ULGI NA ZŁE DŁUGI W PODATKACH DOCHODOWYCH

Ulga za złe długi w podatkach dochodowych jest prawem wierzyciela do zmniejszenia podstawy opodatkowania o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności, która nie została uregulowana lub zbyta. Pomniejszenia dochodu wierzyciel może dokonać w rozliczeniu rocznym albo przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy w okresie rozliczeniowym, w którym upłynęło 90 dni od terminu płatności określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. W przypadku kiedy wierzyciel nabywa prawo do zmniejszenia podstawy opodatkowania, dłużnik ma obowiązek doliczyć do podstawy opodatkowania w analogicznym okresie kwotę nieuregulowanego zobowiązania, która wcześniej została zaliczona do kosztów uzyskania przychodów.

Z uwagi na trudną sytuację przedsiębiorców spowodowaną epidemią COVID-19, w celu umożliwienia zachowania płynności finansowej firm, wprowadzono zwolnienie z obowiązku zwiększenia dochodów przez dłużników z powodu braku zapłaty zobowiązania w terminie 90 dni od dnia upływu terminu płatności, za okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., jeżeli:

- w danym roku podatkowym obowiązywał stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19,
- uzyskane przez podatnika odpowiednio w danym okresie rozliczeniowym lub roku podatkowym 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 roku poprzedzającym rok podatkowy – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów,

- podatnik poniósł odpowiednio w danym okresie rozliczeniowym lub roku podatkowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Ponadto w roku, w którym obowiązuje stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, zmniejszenia albo zwiększenia podstawy opodatkowania, dokonuje się począwszy od odpowiednio okresu rozliczeniowego lub roku podatkowego, w którym upłynęło 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie, do końca okresu, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta.



Podstawa prawna:

art. 52q oraz 52w ustawy o PIT, art. 38i oraz 38o ustawy o CIT

9. ZACHOWANIE STATUSU PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ W SYTUACJI NIESPEŁNIENIA WARUNKU RENTOWNOŚCI

Specjalnym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest podatkowa grupa kapitałowa, która konsoliduje jednostkowe wyniki podatkowe spółek tworzących daną PGK i od tak skonsolidowanego wyniku oblicza łączny podatek dochodowy.

Podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne spełniające następujące warunki:

- przeciętny kapitał zakładowy przypadający na każdą z tych spółek wynosi co najmniej 500 tys. zł,
- jedna ze spółek posiada bezpośredni 75% udział w kapitale zakładowym spółek zależnych,
- spółki zależne nie posiadają udziałów w kapitale zakładowym innych spółek tworzących tę grupę,
- **w spółkach tych nie występują zaległości we wpłatach podatków stanowiących dochód budżetu państwa,**
- umowa o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej została zawarta w formie aktu notarialnego, na okres co najmniej 3 lat podatkowych,
- została zarejestrowana przez naczelnika urzędu skarbowego,
- **grupa osiągnie za każdy rok podatkowy udział dochodów w przychodach w wysokości co najmniej 2%.**

W ramach rozwiązań antykryzysowych wprowadzono możliwość czasowego niespełnienia przez PGK warunków braarku zaległości we wpłatach podatków oraz osiągnięcia w każdym roku podatkowym udziału dochodów w przychodach w wysokości co najmniej 2%.

Niespełnienie w 2020 r. jednego z tych warunków albo obu jednocześnie nie spowoduje rozwiązania PGK pod warunkiem, że podatnik poniósł w 2020 r. negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Możliwość niespełnienia warunku osiągnięcia określonej wysokości dochodów w przychodach dotyczy także 2021 r., pod warunkiem poniesienia negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 także w 2021 r.



Podstawa prawna:

art. 38n oraz 38na ustawy o CIT

10. ULGA BADAWCZO-ROZWOJOWA DLA PODATNIKÓW OPRACOWYUJĄCYCH PRODUKTY SŁUŻĄCE PRZECIWDZIAŁANIU COVID-19

W okresie do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, opodatkowani na zasadach ogólnych wg. skali podatkowej albo podatkiem liniowym oraz podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą odliczyć od dochodu koszty kwalifikowane dla działalności badawczo – rozwojowej prowadzonej w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19. Odliczenia tych można dokonać także w momencie ustalenia zaliczki na podatek dochodowy.

Do wydatków na działalność badawczo-rozwojową związaną z opracowywaniem produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 zalicza się:

- koszty osobowe, w tym wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS, zarówno z tytułu umów o pracę, jak i umów zlecenia, czy umów o dzieło,
- materiały i surowce,
- sprzęt specjalistyczny, nawet w przypadku, gdy nie uznano go za środek trwały
- usługi zewnętrzne od jednostek naukowych,
- odpisy amortyzacyjne,
- koszty uzyskania i utrzymania patentów.

Do wydatków instytucji, które posiadają status centrum badawczo-rozwojowego, dodatkowo zalicza się:

- odpisy amortyzacyjne od budowli, budynków i lokali,
- koszty ekspertyz, opinii, usług doradczych, z zastosowaniem limitów wynikających z przepisów ustaw PIT i CIT.



Podstawa prawna:

art. 52t ustawy PIT oraz art. 38l ustawy CIT oraz przepisy określające zasady korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową

11. ULGA IP-BOX DLA PODATNIKÓW UZYSKUJĄCYCH DOCHODY Z PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNYCH SŁUŻĄCYCH PRZECIWDZIAŁANIU COVID-19

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowani na zasadach ogólnych wg. skali podatkowej albo podatkiem liniowym oraz podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, uzyskują dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, mogą stosować do ich opodatkowania preferencyjną 5% stawkę podatku dochodowego (ulga IP-Box).

Obniżoną stawkę podatku stosuje się do sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych począwszy od 1 marca 2020 r. Jeżeli podatnik nie posiada kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani perspektywy uzyskania kwalifikowanego prawa może zastosować 5% stawkę podatku, 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 preferencyjną stawkę.

Warunkiem koniecznym dla skorzystania z preferencji IP Box, w tym z preferencyjnej stawki podatku przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2020 r., jest wymóg prowadzenia przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej (B+R) bezpośrednio związanej z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.



Podstawa prawna:

art. 52u ustawy PIT oraz art. 38m ustawy CIT oraz przepisy określające zasady korzystania z ulgi IP-BOX, tj.:

- *metodę obliczenia pierwszej zaliczki uwzględniającej preferencyjną stawkę 5% od kwalifikowanych dochodów z IP w 2020 r.,*
- *metodę obliczenia zaliczek za kolejne miesiące lub kwartały z zastosowaniem stawki 5% od kwalifikowanych dochodów z IP osiągniętych oddnia 1 marca 2020 r.,*
- *zastosowanie preferencyjnej stawki w przypadku nie posiadania przez podatnika kwalifikowanego IP lub perspektywy jego uzyskania.*

12. RYCZAŁT OD PRZYCHODÓW NIEKTÓRYCH SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH – ESTOŃSKI CIT

Od 1 stycznia 2021 r. obowiązują nowe (alternatywne) zasady opodatkowania niektórych spółek kapitałowych. Istotą rozwiązania nazywanego estońskim CIT jest odroczenie obowiązku zapłaty podatku dochodowego do momentu wypłaty zysku ze spółki. Co do zasa-

dy, niewypłacony w formie dywidendy zysk nie będzie podlegał opodatkowaniu. Podatnik uprawniony do ryczałtu nie będzie zobowiązany do obliczania i wpłacania zaliczek na podatek dochodowy zgodnie z ustawą o CIT. Podstawę opodatkowania stanowić będzie zysk przeznaczony do wypłaty udziałowcom/akcjonariuszom.

Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów spółek kapitałowych mogą podlegać spółki z o.o. i spółki akcyjne łącznie spełniające następujące warunki:

- przychody brutto z roku poprzedzającego rok opodatkowania ryczałtem, albo z roku poprzedniego nie przekroczyły 100 mln zł,
- przychody z tytułu wierzytelności, odsetek i pożytków od pożyczek, z części odsetkowej raty leasingowej, z poręczeń i gwarancji, z praw autorskich i praw własności przemysłowej, ze zbycia i realizacji praw majątkowych oraz z transakcji z podmiotami powiązanyymi, wynoszą mniej niż 50% przychodów,
- zatrudniają na umowie o pracę co najmniej 3 pracowników (w przypadku małych podatników 1 pracownika) albo ponoszą wydatki na wynagrodzenie z tytułu innych umów niż umowa o pracę w kwocie przekraczającej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw (w przypadku małych podatników co najmniej w wysokości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia) – warunek nie dotyczy roku rozpoczęcia tej działalności i 2 lat podatkowych bezpośrednio po nim następujących, pod warunkiem, że od drugiego roku podatnik będzie zwiększać zatrudnienie o co najmniej 1 etat w pełnym wymiarze czasu pracy, aż do osiągnięcia zatrudnienia 3 pracowników,
- udziałowcami lub akcjonariuszami tych spółek są wyłącznie osoby fizyczne,
- nie posiadają udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym,
- nie sporządzają za okres opodatkowania ryczałtem sprawozdań finansowych zgodnie z MSR na podstawie ustawy o rachunkowości,
- złożą zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowany ryczałtem.

Z ryczałtu nie skorzystają:

- przedsiębiorstwa finansowe i instytucje pożyczkowe,
- firmy działające w specjalnych strefach ekonomicznych, o których mowa w ustawie o specjalnych strefach ekonomicznych albo korzystające z decyzji o wsparciu na podstawie ustawy o wsparciu nowych inwestycji,
- podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji,
- podatnicy, którzy zostali utworzeni w wyniku połączenia lub podziału albo zostali podzieleni przez wydzielenie.

Rokiem podatkowym podatnika opodatkowanego ryczałtem jest rok obrotowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Opodatkowanie ryczałtem obejmuje okres bezpośrednio po sobie następujących 4 lat podatkowych, który może zostać przedłużony na kolejne 4 lata podatkowe.

Podatnicy stosujący tzw. estoński CIT zobowiązani są także do ponoszenia nakładów inwestycyjnych na środki trwałe z grup 3-8 KŚT (z wyjątkiem samochodów osobowych, samolotów i innych składników majątku służących głównie celom osobistym wspólników lub ich rodzinom), większych:

- o 15% nie mniej niż 20 tys. zł dla 2 kolejnych lat opodatkowania ryczałtem, albo
- o 33% nie mniej niż 50 tys. zł w okresie 4 lat opodatkowania ryczałtem,

warunek dotyczący ponoszenia określonych nakładów inwestycyjnych będzie spełniony także w przypadku zwiększenia o 20%, ale nie mniej niż 30 tys. zł, wydatków na wynagrodzenia osób fizycznych w okresie 2 kolejnych lat opodatkowania ryczałtem.

Wydatkami na cele inwestycyjne są wydatki na nabycie fabrycznie nowych środków trwałych lub wytworzenie środków trwałych oraz opłaty ustalone w umowie leasingu (z wyłączeniem leasingu operacyjnego).

Dodatkowo podatnicy zobowiązani są do wyodrębnienia w kapitale własnym zysków niepodzielonych, podzielonych na kapitały i straty z okresu sprzed opodatkowania ryczałtem oraz zaliczenia do przychodów podatkowych przychodów niepodatkowych i kosztów niebilansowych oraz zaliczenia do kosztów podatkowych przychodów niebilansowych i kosztów niepodatkowych.

Dochodem podlegającym opodatkowaniu ryczałtem jest:

- zysk przeznaczony do wypłaty wspólnikom lub na pokrycie straty,
- wartość świadczeń, których beneficjentem bezpośrednio lub pośrednio jest wspólnik lub podmiot powiązany, z podatnikiem lub wspólnikiem (ukryte zyski – obejmują m.in. udzieloną wspólnikowi pożyczkę czy odpisy amortyzacyjne od składników majątku niewykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej) oraz wysokość wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
- nadwyżka wartości rynkowej składników przejmowanego majątku lub wniesionego w drodze wkładu niepieniężnego ponad wartość podatkową tych składników (dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku) – w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia podmiotów lub wniesienia w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,
- suma nieopodatkowanych wcześniej zysków, w przypadku zakończenia opodatkowania ryczałtem,
- wartość przychodów i kosztów nieujętych w księgach, a które powinny być zostać zaksięgowane (nieujawnione operacje gospodarcze).

Stawki podatku

- 15% podstawy opodatkowania dla małego podatnika
- 25% podstawy opodatkowania, dla niespełniających kryteriów małego podatnika

Stawki podlegają obniżeniu o 5%, pod warunkiem, że nakłady inwestycyjne podatnika będą wzrastać o 50% w okresie 2 letnim i 110 % w okresie 4 letnim.

Podatek od wypłaconej dywidendy podlega pomniejszeniu o 37% albo 41%, 51% albo 71% kwoty stanowiącej iloczyn udziału w zyskach przysługującego wspólnikowi i należnego ryczałtu – wielkość potrącenia zależna jest od tego, z jakich zysków opodatkowanych ryczałtem jest wypłacana dywidenda.



Podstawa prawna:

Rozdział 6b ustawy o CIT

13. PRZYŚPIESZONA AMORTYZACJA WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Podatnicy, którzy spełniają warunki do opodatkowania ryczałtem od przychodów spółek kapitałowych (wymienione w pkt. 12 Przewodnika), ale nie zdecydują się na stosowanie tych zasad, mogą zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów odpisy na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz na cele inwestycyjne tworzony z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy.

Warunki zaliczenia odpisu na fundusz do kosztów uzyskania przychodów:

- wpłacenie równowartości odpisu, najpóźniej w dniu jego dokonania, na wyodrębniony w tym celu rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo bankowe albo rachunek członka spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej,
- wpłata nie może pochodzić z pożyczki (kredytu), dotacji, subwencji, dopłat ani innych form wsparcia finansowego,
- wydatkowane środków zgromadzonych na funduszu na cele inwestycyjne nie później niż w roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano tego odpisu, chyba że podatnik poinformuje właściwego naczelnika urzędu skarbowego, że planuje inwestycję i wskaże rok wydatkowania tych środków najpóźniej w trzecim roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano tego odpisu.

Wydatkami na cele inwestycyjne są wydatki na nabycie fabrycznie nowych środków trwałych lub wytworzenie środków trwałych oraz opłaty ustalone w umowie leasingu (z wyłączeniem leasingu operacyjnego) zaliczone do grup 3-8 KŚT.

Kwota odpisu na fundusz stanowi pomoc de minimis udzielaną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa Unii Europejskiej dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.



Podstawa prawna:

art. 15 ust. 1hb ustawy o CIT

14. ROZSZERZENIE STOSOWANIA 9% STAWKI CIT

Od 2020 r. większa liczba osób podatników podatku dochodowego od osób prawnych skorzysta z 9% stawki podatku. Limit przychodów uprawniający do stosowania obniżonej stawki został podniesiony do 2 mln euro (przeliczanych według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł).



Podstawa prawna:

art. 19 ust. 1 i art. 25 ust. 1g ustawy o CIT

15. WAŻNOŚĆ CERTYFIKATU REZYDENCJI

Uwzględniając trudności jakie mogą być związane z uzyskaniem przez zagranicznych podatników ich certyfikatów rezydencji wprowadzono możliwość posługiwania się certyfikatem rezydencji, który nie zawiera okresu ważności, przez okres trwania stanu epidemicznego lub stanu epidemii oraz przez dwa miesiące od ich odwołania. Jeżeli w okresie obowiązywania stanów epidemicznych upłynie 12 miesięcy od daty wydania certyfikatu, który nie posiada okresu ważności, płatnik w dalszym ciągu może posługiwać się takim certyfikatem do dnia odwołania stanu epidemicznego albo stanu epidemii oraz przez dwa miesiące po ich odwołaniu. Dotyczy to sytuacji, w których rezydencja podatkowa podatnika nie zmieniła się oraz nie istnieją przesłanki sugerujące płatnikowi, że do takiej zmiany doszło.

Ponadto w czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, miejsce zamieszkania i siedziby podatnika dla celów podatkowych może być potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

W czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu warunek uzyskania przez płatnika certyfikatu rezydencji od podatnika uważa się za spełniony także w przypadku, gdy płatnik posiada certyfikat rezydencji tego podatnika obejmujący 2019 r. oraz oświadczenie podatnika co do aktualności danych w nim zawartych.



Podstawa prawna:

art. 31ya ustawy o COVID-19

16. ODROTCZENIE STOSOWANIA NOWYCH ZASAD POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA

Nowelizacja ustaw o podatkach dochodowym z dnia 23 października 2018 r. wprowadziła nowe zasady dotyczące poboru podatku u źródła WHT. Płatnicy wypłacających odsetki, dywidendy, należności licencyjne bądź wynagrodzenie za niektóre usługi niematerialne na rzecz zagranicznych podatników, których łączna wartość przekracza 2 mln zł, zobowiązani są do pobrania podatku u źródła (według stawki 20 proc. lub 19 proc.), a dopiero po jego zapłacie do urzędu skarbowego, podmiot otrzymujący płatność lub płatnik mogą wystąpić z wnioskiem o zwrot pobranego podatku (mechanizm pay and refund).

Nowe zasady miały zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2019 r. Jednak z uwagi na prowadzone prace legislacyjne zmierzające do zmiany tych przepisów oraz uwzględniając sytuację związaną z wystąpieniem epidemii COVID-19 stosowanie ich nowy zawieszono do 30 czerwca 2021 r.



Podstawa prawna:

§4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2541 z późn. zm.)

§4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2545 z późn. zm.)

17. STAWKA 0% VAT DLA DAROWIZN ZWIĄZANYCH Z OCHRONĄ ZDROWIA

Przedsiębiorcy, którzy w okresie do dnia odwołania stanu epidemii przekażą darowiznę określonych towarów na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, mogą do tych dostaw towarów zastosować stawkę 0% podatku VAT.

Obniżona stawka dotyczy przekazania towarów takich jak:

- wyroby medyczne oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro,
- szkło laboratoryjne i aparatura laboratoryjna,
- produkty lecznicze oraz substancje czynne,
- produkty biobójcze – wyłącznie środki dezynfekujące,
- specjalistyczne testy diagnostyczne służące do analizy i wykrywania czynników patogennych w organizmie człowieka, wodzie, powietrzu i glebie,
- środki ochrony indywidualnej – wyłącznie maski, osłony/ szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice,

przekazanych na rzecz:

- Agencji Rezerw Materiałowych – na realizację zadań ustawowych,
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych – na realizację zadań statutowych
- podmiotów wykonujących działalność leczniczą wpisanych do wykazu², o którym mowa w art. 7 Ustawy o COVID-19,
- domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodków wsparcia, rodzinnych domów pomocy oraz domów pomocy społecznej, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Warunkiem zastosowania obniżonej stawki podatku jest zawarcie pisemnej umowy darowizny między podatnikiem dokonującym dostawy towarów i obdarowanym, z której jednoznacznie wynika, że towary będą przeznaczone na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Warunek zawarcia umowy darowizny w formie pisemnej będzie spełniony także w przypadku złożenia oświadczenia woli przekazania i przyjęcia darowizny w formie elektronicznej (e-mail).

Stosowanie do darowizn towarów związanych z ochroną zdrowia stawki 0% (przy zachowaniu wskazanych warunków) oznacza, że podatnik ma jednocześnie prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia/ wytworzenia towarów będących przedmiotem darowizny.



Podstawa Prawna:

§10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 527 z późn. zm.)

18. STAWKA 0% VAT DLA DAROWIZN SPRZĘTU KOMPUTEROWEGO DLA SZKÓŁ

Przedsiębiorcy, którzy w okresie do dnia odwołania stanu epidemii przekażą darowiznę sprzętu komputerowego na rzecz szkół i innych jednostek wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów, mogą do tych dostaw towarów zastosować stawkę 0% podatku VAT.

² <https://www.nfz.gov.pl/aktualnosci/aktualnosci-centrali/wykazy-placowek-udzielajacych-swadczen-w-zwiazku-z-przeciwdzialaniem-rozprzestrzenianiu-koronawirusa,7624.html>

Preferencja dotyczy darowizn:

- komputerów przenośnych, wyłącznie laptopów i tabletów,
- jednostek centralnych komputerów, serwerów, monitorów, zestawów komputerów stacjonarnych,
- drukarek,
- skanerów,
- urządzeń komputerowych do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących),
- urządzeń do transmisji danych cyfrowych,

przekazanych na rzecz:

- placówek oświatowych,
- organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych oraz operatora OSE, o którym mowa w ustawie z dnia 27 października 2017 r. o Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej, ośrodków pomocy społecznej, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, lub centrów usług społecznych, o których mowa w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych – w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym,
- organów prowadzących szkołę lub placówkę, o których mowa w art. 4 pkt 16 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe – w celu dalszego nieodpłatnego przekazania prowadzonym placówkom oświatowym.

Warunkiem zastosowania obniżonej stawki podatku jest zawarcie pisemnej umowy darowizny między podatnikiem dokonującym dostawy i podmiotem przyjmującym darowiznę.



Podstawa prawna:

§10ba rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 527 z późn. zm.)

19. DŁUŻSZY TERMIN NA ZŁOŻENIE ZAWIADOMIENIA O ZAPŁACIE NA RACHUNEK BANKOWY INNY NIŻ ZAMIESZCZONY NA TZW. BIAŁEJ LIŚCIE PODATNIKÓW VAT

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii obowiązuje dłuższy – 14 dniowy termin na złożenie zawiadomienia o dokonaniu zapłaty za fakturę na rachunek bankowy spoza wykazu podatników VAT (tzw. białej listy).

Podatnicy dokonujący płatności na kwotę ponad 15 tys. zł zobowiązani są do uregulowania płatności przelewem na konto bankowe dostawcy towarów lub usługodawcy, które zostało zgłoszone i zamieszczone w wykazie podatników VAT. W wykazie zamieszczane są wyłącznie rachunki rozliczeniowe o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo bankowe. Dokonanie płatności na rachunek niezamieszczony w wykazie naraża nabywcę

na negatywne konsekwencje podatkowe w postaci braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu lub konieczności zwiększenia przychodów w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz ponoszenie odpowiedzialności solidarnej w podatku VAT.

Warunkiem uniknięcia negatywnych konsekwencji w przypadku zapłaty na rachunek inny niż zamieszczony w wykazie jest złożenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego za wiadomienia ZAW-NR w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu – 14 dni w czasie epidemii.



Podstawa prawna:

15zzn ustawy o COVID-19

20. POSZERZENIE MOŻLIWOŚCI STOSOWANIA RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Od 2021 r. obowiązuje wyższy limit uprawniający przedsiębiorców do stosowania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Możliwość opodatkowania ryczałtem będą mieć podatnicy, których przychody w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły 2 mln euro (wcześniej 200 tys. euro). Dla działalności prowadzonej w formie spółki, limit dotyczy łącznych przychodów uzyskanych przez wszystkich wspólników z tytułu udziału w spółce. Większa liczba podatników będzie mogła wpłacać ryczałt za okresy kwartalne – limit przychodów uzyskanych w roku poprzedzającym rok podatkowy wynoszący do końca 2020 r. 25 tys. euro, został podniesiony do 200 tys. euro.

Zmiany w ryczałcie dotyczą także rodzajów działalności, których prowadzenie uprawnia do opodatkowania w tej formie. Uchylony został załącznik nr 2 do ustawy zawierający wykaz usług wyłączonych z możliwości opodatkowania ryczałtem. Większość usług zawartych dotychczas w tym załączniku opodatkowana będzie 15% stawką ryczałtu.

Stawka w zakresie wolnych zawodów zostanie obniżona z 20% do 17%. Dodatkowo rozszerzono definicję wolnego zawodu m.in. o psychologów, fizjoterapeutów, adwokatów, radców prawnych, architektów, inżynierów budownictwa, rzeczoznawców budowlanych, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, rzeczników patentowych. Możliwe będzie także świadczenie usług w ramach wolnych zawodów także na rzecz osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Ważna dla wielu podatników będzie także możliwość opodatkowania ryczałtem przychodów z tytułu najmu prowadzonego w ramach działalności gospodarczej. Do końca 2020 r. ta możliwość zarezerwowana była wyłącznie dla tzw. najmu prywatnego.



Podstawa prawna:

Art. 4, art. 6, art. 8, art. 12, art. 21 Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym

21. LIBERALIZACJA WARUNKÓW STOSOWANIA KARTY PODATKOWEJ

Od 2021 r. przestało obowiązywać wyłączenie z opodatkowania kartą podatkową w przypadku prowadzenia takiej samej działalności gospodarczej przez małżonka podatnika, o ile działalność małżonka nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym na ogólnych zasadach lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Ponadto w latach 2021-2024 nie będzie wykluczać z opodatkowania w formie karty podatkowej przekroczenie stanu zatrudnienia o trzech pracowników w stosunku do limitu zatrudnienia dla działalności usługowej i wytwórczo-usługowej, określonego w tabeli miesięcznych stawek podatku dochodowego w formie karty podatkowej.



Podstawa prawna:

art. 25 i art. 36 Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym

22. MOŻLIWOŚĆ ZWOLNIENIA Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Ustawa o COVID-19 nadała Radom Gmin uprawnienie do wprowadzenia w drodze uchwały za wybrane miesiące pierwszego półrocza 2021 r. zwolnienia z 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. Uprawnienie to będą dotyczy także wprowadzenia w drodze uchwały przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w wybranych miesiącach pierwszego półrocza 2021 r., nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2021 r.



Podstawa prawna:

art. 15p i 15q Ustawy o COVID

AUTOR

Przemysław Pruszyński, doradca podatkowy, ekspert Konfederacji Lewiatan. Karierę zawodową rozpoczął w administracji podatkowej w dziale postępowań podatkowych. Od 2012 związany z Konfederacją Lewiatan. Pełni funkcję Sekretarza Rady Podatkowej.

Członek Zespołu ds. budżetu, wynagrodzeń i świadczeń socjalnych oraz Podzespołu ds. Krajowej Administracji Skarbowej Rady Dialogu Społecznego. Uczestniczy w pracach Zespołu ds. Doskonalenia Regulacji Gospodarczych przy Ministrze Gospodarki współtworząc zmiany deregulacyjne w obszarze prawa podatkowego i gospodarczego.

Od wielu lat zaangażowany w proces legislacyjny, reprezentuje przedsiębiorców w ramach konsultacji społecznych przepisów prawa podatkowego. Autor wielu komentarzy, publikacji, analiz i raportów z zakresu prawa podatkowego.



KONTAKT ppruszynski@konfederacjalewiatan.pl

