



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.poznan.pl



Tarcza Antykryzysowa

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.3 (30.04.2020 r.)

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy (nr wpisu 09926)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – rozwiązania podatkowe

Ustawa 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 (**dalej: „Ustawa COVID-19”**) oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.568),

Ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. (**dalej: „nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020 r.”**) o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21 (Dz.U. poz.695),

oraz rozporządzenia Ministra Finansów.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia **zeznania ... CIT** (Dz.U. poz.542):

Zeznania roczne PIT (art.15zzj ustawy COVID-19) - złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do dnia 31 maja 2020 r.

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Rozporządzenie MF z 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę (...) (Dz.U. poz.728):

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru odsetek za zwłokę naliczonych **w okresie od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 1 czerwca 2020 r. od zaległości podatkowych** z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego **z zeznań** o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w 2019 r., o których mowa w art.45 ust.1 i 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w części przypadającej na dokonane w tym okresie wpłaty, o których mowa w art.45 ust.4 tej ustawy, podlegające zaliczeniu na poczet tych zaległości podatkowych.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

§2. Przepis §1 stosuje się odpowiednio do nadpłaty lub zwrotu podatku podlegających zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2020 r.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

**Zeznania roczne PIT (art.15zzj ustawy COVID-19) a
danina solidarnościowa (art.30h – 30i ustawy PIT).**

Problem omówiony w części 2 (21.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020 r.

**Zeznania roczne PIT - 1% po 30 kwietnia 2020 r.
(art.52v)**

Przepisy omówione w części 2 (21.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

**Zwolnienie z obowiązku zastosowania ulgi na złe
długi przez dłużnika** - PIT art.52q, CIT art.38i, PIT-
ryczałt art.57c.

**Rezygnacja z zaliczek uproszczonych za miesiące
marzec–grudzień 2020 r.** - PIT art.52r, CIT art.38j.

**Przedłużenie (do 1 czerwca 2020 r.) terminu
zapłaty niektórych zaliczek pobranych przez
płatników** - Tylko PIT art.52o.

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Wyższe limity zwolnień przedmiotowych

Tylko PIT

Art.52l. Limit zwolnienia przedmiotowego art.21 ust.1:

- 1) pkt 9a – **w 2020 r.** wynosi 3 000 zł;
- 2) pkt 26 lit. b – **w 2020 r.** wynosi 10 000 zł;
- 3) pkt 67 – **w 2020 r. i 2021 r.** wynosi 2 000 zł;
- 4) pkt 78 lit.b – **w 2020 r. i 2021 r.** wynosi 3 000 zł.

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT – ustawa COVID-19:

Art. 31zx. **Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych (!nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020 r.).**

W nowych przepisach brak innych odniesień dotyczących rozliczenia ww. składek w zakresie podatków dochodowych!



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

A.Składowi osoby prowadzącej działalność gospodarczą:

1)Ubezpieczenie społeczne:

*Odliczenie - art.26 ust.1 pkt 2 lit.a ustawy PIT **pozwala na odliczenie składek „zapłaconych”**; ust.13a m.in. wyklucza odliczenie składek zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów;*

*Zaliczenie do kosztów – art.23 ust.1 pkt 55a ustawy PIT **nie pozwala na zaliczenie do kosztów nieopłaconych do ZUS składek**, w części finansowanej przez płatnika składek.*



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

A. Składki osoby prowadzącej działalność gospodarczą:

2) Ubezpieczenie zdrowotne

*Odliczenie - art.27b ust.1 pkt 1 lit.a ustawy PIT pozwala na **odliczenie składek „opłaconych w roku podatkowym bezpośrednio przez podatnika”**;*

Zaliczenie do kosztów wyklucza art.23 ust.1 pkt 58 ustawy PIT.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

B. Składki od wynagrodzeń w części finansowanej przez płatnika – problem zaliczenia do kosztów:

*Wskazany poprzednio art.23 ust.1 pkt 55a ustawy PIT **nie pozwala na zaliczenie do kosztów nieopłaconych do ZUS składek**, w części finansowanej przez płatnika składek.*

Bez wpływu na zaliczenie do kosztów pozostają szczególne zasady wynikające z art.22 ust.6bb ustawy PIT, dotyczące składek od wynagrodzeń m.in. ze stosunku pracy i tytułów pokrewnych.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

C. Składki od wynagrodzeń – część finansowana przez zatrudnionego:

Zwolnienie nie ma wpływu na sytuację ubezpieczonego i jego wynagrodzenie – płatnik (np. pracodawca) pobiera składki z dochodu zatrudnionego, ale nie przekazuje ich do ZUS. Zatrudniony „zapłacił” składki ze swojego dochodu.

W związku z powyższym składki te podlegają odliczeniu przy kalkulacji zaliczki na podatek.

Potwierdzenie: m.in. odpowiedź Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (Rzeczpospolita, 16.04.2020 r.) oraz odpowiedzi Ministerstwa Finansów (Dziennik Gazeta Prawna, 08.04.2020 r.).



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

C. Składki od wynagrodzeń – część finansowana przez zatrudnionego:

Koszty uzyskania przychodów?

– jak traktować składki finansowane przez zatrudnionego, mieszczące się w kwocie brutto wynagrodzenia?

- z kwoty „brutto” zostało wypłacone wynagrodzenie „netto” oraz pobrano zaliczkę na podatek (do wpłacenia organowi podatkowemu).



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Odliczenie niektórych darowizn - PIT art.52n, CIT art.38g, PIT ryczałt art.57b.

Przedłużenie terminu zapłaty podatku od nieruchomości komercyjnych za miesiące marzec–maj 2020 r. - do dnia 20 lipca 2020 r. - PIT art.52p, CIT art.38h.

Zwolnienie z PIT dla świadczenia postojowego (art.15zq ustawy COVID-19) oraz świadczenia polegającego na zakwaterowaniu i wyżywieniu (art.15x ust.3 pkt 1 ustawy COVID-19) - tylko PIT art.52m.

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Odliczenie straty za 2020 r. w zeznaniu za 2019 r. - PIT art.52k, CIT art.38f

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Ceny transferowe – przedłużenie terminów PIT i CIT:

Art.31z ustawy COVID-19

1.Przedłuża się **do dnia 30 września 2020 r. termin do złożenia informacji o cenach transferowych**, o którym mowa w art.23zf ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od **osób fizycznych** i art.11t ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od **osób prawnych** w przypadku podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Ceny transferowe – przedłużenie terminów PIT i CIT:

Art.31z ustawy COVID-19 – ust.2. Przedłuża się **do dnia 30 września 2020 r. termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych**, o którym mowa w art.23y ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od **osób fizycznych** i art.11m ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od **osób prawnych**, w przypadku podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Ceny transferowe – przedłużenie terminów PIT i CIT:

Art.31z ustawy COVID-19 – ust.3. Przedłuża się **do dnia 31 grudnia 2020 r. termin do dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych**, o którym mowa w art.23zb ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od **osób fizycznych** i art.11p ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od **osób prawnych**, w przypadku podmiotów, których rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. i zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r. (**nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020**



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Jednorazowa amortyzacja - PIT art.52s, CIT art.38k:

Art.52s 1. Podatnicy **mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych** od wartości początkowej środków trwałych, **które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19**, o którym mowa w art.2 ust.2 ustawy o COVID-19, **i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.**

2. Za towary, o których mowa w ust.1, uważa się w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Koszty kwalifikowane działalności badawczo - rozwojowej

PIT art.52t, CIT art.38l

Art.52t - 1. **Koszty kwalifikowane**, o których mowa w art.26e, ponoszone w 2020 r. **na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19**, o którym mowa w art.2 ust.2 ustawy o COVID-19, podatnik **może odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki**, o której mowa w art.44 ust.3, 3g, 3f i 3h.

2. Przepis art.26e stosuje się odpowiednio.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Kwalifikowane dochody z praw własności intelektualnej

PIT art.52u, CIT art.38m

Art.52u. 1. Podatnicy, o których mowa w art.30ca, osiągnący **w 2020 r. kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19**, o którym mowa w art.2 ust. 2 ustawy o COVID-19, **mogą stosować w trakcie roku** podatkowego do opodatkowania tych dochodów **stawkę podatku (*czyli 5%*)**, o której mowa w tym przepisie, **przy obliczaniu zaliczek** na podatek dochodowy.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Kwalifikowane dochody z praw własności intelektualnej

2. Wysokość zaliczek, o których mowa w ust.1, oblicza się w następujący sposób:

- 1) pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów (...), osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki, o której mowa w art.30ca ust.1;
- 2) zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki, o której mowa w art.30ca ust.1, 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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Kwalifikowane dochody z praw własności intelektualnej

3. Przepis ust.1 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.

4. Przepisy art. 30ca stosuje się odpowiednio.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Podatkowe grupy kapitałowe - tylko CIT (art.38n):

1. Warunek określony w art.1a ust.2 pkt 1 lit.d (*brak zaległości podatkowych*) lub pkt 4 (*„rentowność” P GK min.2%*) uważa się za spełniony, jeżeli podatnik poniósł w 2020 r. negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie o COVID-19.

2. Przepis ust.1. stosuje się do roku podatkowego, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 r., lub rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r.

Nowelizacja z 16 kwietnia 2020 r.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa

ZAW-NR - art.15zzn ustawy COVID-19:

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia, o którym mowa w art.117ba §3 ustawy – Ordynacja podatkowa, art.14 ust.2i pkt 2 lub art.22p ust.4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art.12 ust.4j pkt 2 lub art.15d ust.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.**

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – procedury podatkowe

Opłata prolongacyjna

Art.15za ustawy COVID-19:

1.Do decyzji wydanej **na podstawie art.67a §1 pkt 1 lub 2** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, **dotyczącej podatków stanowiących dochód budżetu państwa**, na podstawie **wniosku złożonego w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu, nie stosuje się przepisów art.57 §1 i 8 tej ustawy.**

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

1)Paragony elektroniczne - art.32 ustawy COVID-19 wprowadził zmiany m.in. w art.111 ustawy VAT;

2)JPK_VDEK od 1 lipca 2020 r. - art. 58 ustawy COVID-19 wprowadził zmiany w ustawie z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1520);

3)Nowa matryca stawek VAT oraz ochrona wynikająca z WIS od 1 lipca 2020 r. - art.63 ustawy COVID-19 wprowadził zmiany w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751);

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.).



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku ... (Dz.U. poz.527); weszło w życie 25.03.2020 r.

§10 - w okresie do dnia 31 sierpnia 2020 r. obniżenie do wysokości **0%** stawki podatku z tytułu dostawy niektórych towarów (m.in. wyroby medyczne itd.), o której mowa w **art.7 ust.2 pkt 2 ustawy („wszelkie inne darowizny” – prawo do odliczenia)**, przy spełnieniu dodatkowych warunków.

Przepisy omówione w części 2 (21.04.2020 r.), **w dalszej części zmiany od 25.04.2020 r.**



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 24 kwietnia 2020 r.
zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i
usług, dla których obniża się stawkę podatku
(*Rozporządzenie MF z 25 marca 2020 r.*) (Dz.U.
poz.736), obowiązuje od 25.04.2020r.

Zmiany w §10 wprowadzonym 25 marca 2020 r.

ust.2 (wskazanie obdarowanych) - zm. w pkt 3:
podmioty wykonujące działalność leczniczą wpisane
do wykazu..., **nie muszą spełniać warunku**
„udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju
leczenia szpitalnego wyłącznie w związku z
przeciwdziałaniem COVID-19”.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 24 kwietnia 2020 r.:

w ust.2 dodany pkt 4) „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 o pomocy społecznej...”,

uchylono ust.4 i 5 pozwalające na zastosowanie stawki 0% do czynności dokonanych w okresie od 1 lutego 2020 r. – uprawnienie wynika z §2 ust.1 rozporządzenia z 24 kwietnia 2020 r., a do czynności wcześniejszych wystarczy potwierdzenie na piśmie dokonanie darowizny oraz innych warunków określonych w rozporządzeniu.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 24 kwietnia 2020 r.
zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług,
dla których obniża się stawkę podatku
(*Rozporządzenie MF z 25 marca 2020r.*) (Dz.U. poz.736),
obowiązuje od 25.04.2020 r.

dodany §10b ust.1 **Do dnia odwołania** na obszarze RP
stanu epidemii ogłoszonego w związku z zakażeniami
wirusem SARS-CoV-2, obniżoną do wysokości **0%**
stawkę podatku stosuje się **do dostawy towarów**,
której przedmiotem są **produkty lecznicze**
dopuszczone do obrotu na terytorium RP zgodnie z
przepisami ustawy – Prawo farmaceutyczne oraz te,
które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę UE lub
Komisję Europejską, spełniające **łącznie** następujące
warunki:



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

- 1) były uprzednio przedmiotem importu towarów na terytorium kraju lub WNT za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
- 2) ich zakup jest finansowany ze środków pochodzących ze zbiorów publicznych organizowanych przez organizacje pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- 3) służą terapii, której przeprowadzenie poza granicami RP stało się niemożliwe lub nadmiernie utrudnione z uwagi na ograniczenia nałożone w wyniku stanu epidemii ogłoszonego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

2. Obniżoną stawkę podatku, (...), stosuje pod warunkiem, że **dokonujący dostawy** towarów, o których mowa w ust.1, **posiada potwierdzenie** od:

- 1) organizacji pożytku publicznego, że zbiórka środków na sfinansowanie zakupu produktów leczniczych, o których mowa w ust.1, jest przeprowadzana jako zbiórka publiczna zgodnie z przepisami ustawy o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych;
- 2) nabywcy, że towar będzie wykorzystany do terapii przeprowadzonej na terytorium kraju.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 24 kwietnia 2020 r.
zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług,
dla których obniża się stawkę podatku
(*Rozporządzenie MF z 25 marca 2020r.*) (Dz.U. poz.736),
obowiązuje od 25.04.2020 r.

dodany rozdział 5a (§10c): W okresie **do dnia 30 czerwca 2020 r.** obniżoną do wysokości **8%** stawkę podatku stosuje się **do dostawy środków odkażających o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mających zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia**, na które zostało wydane **pozwolenie tymczasowe** albo dokonany **wpis do rejestru produktów biobójczych** w rozumieniu ustawy o produktach biobójczych.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Obniżona do wysokości 8% stawka podatku może być stosowana do dostawy towarów, o której mowa w §10c, dokonanej po dniu 29 lutego 2020 r.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 20 kwietnia 2020 r.
zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i
usług, dla których obniża się stawkę podatku...
(*Rozporządzenie MF z 25 marca 2020 r.*) (Dz.U.
poz.715), obowiązuje od 22.04.2020 r.

W rozporządzeniu MF z dnia 25 marca 2020 r. dodano
§10a:

1.Do dnia 30 czerwca 2020 r. obniżoną do wysokości
0% stawkę podatku **stosuje się do dostawy
towarów, o której mowa w art.7 ust.2 pkt 2** ustawy,
której **przedmiotem są komputery przenośne,
wyłącznie laptopy i tablety**, na rzecz:



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

- 1) placówek oświatowych;
- 2) organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych oraz operatora OSE, o którym mowa w ustawie o Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej – w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym;
- 3) organów prowadzących szkołę lub placówkę, o których mowa w art. 4 pkt 16 ustawy – Prawo oświatowe – w celu dalszego nieodpłatnego przekazania prowadzonym placówkom oświatowym.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

2. Obniżoną stawkę podatku, (...), stosuje się **pod warunkiem zawarcia pisemnej umowy darowizny** między podatnikiem dokonującym dostawy towarów, o której mowa w ust.1, oraz:

- 1) placówką oświatową – w przypadku ust.1 pkt 1;
- 2) podmiotem, o którym mowa w ust.1 pkt 2, i posiadania kopii umowy o nieodpłatnym przekazaniu towarów, (...), przez ten podmiot placówce oświatowej – w przypadku ust.1 pkt 2;
- 3) organem prowadzącym szkołę lub placówkę, z której wynika, że towary, (...), zostaną przekazane placówce oświatowej prowadzonej przez ten organ – w przypadku ust.1 pkt 3.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

3. Przez **placówkę oświatową** rozumie się **publiczne i niepubliczne jednostki**, o których mowa w art.2 pkt 1–4 i 7 ustawy – Prawo oświatowe, **uczelnie** w rozumieniu ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz **placówki opiekuńczo-wychowawcze** w rozumieniu ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 7 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U. poz.628) – weszło w życie 9 kwietnia 2020 r.:

Do dnia 31 sierpnia 2020 r. zwolnienie od podatku importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia 6 grup towarów (wyroby medyczne itd.) z dodatkowymi warunkami.

Przepisy omówione w części 2 (21.04.2020 r.)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – interpretacje indywidualne

Art.31g ustawy COVID-19:

1. W przypadku **wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej** złożonych i nierozpatrzonej do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 31 marca 2020 r. (...) oraz złożonych od dnia wejścia w życie tej ustawy do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, **trzymiesięczny termin**, o którym mowa w art.14d §1 ustawy – Ordynacja podatkowa, **przedłuża się o 3 miesiące**.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – interpretacje indywidualne

Art.31g ustawy COVID-19:

2. Przedłużenie terminu, o którym mowa w ust.1, pozostaje bez wpływu na termin do wydania interpretacji ogólnych na wniosek, o których mowa w art. 14a § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać w przypadku, o którym mowa w ust.1, termin do wydania interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art.14d § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, o dalsze okresy, nie więcej jednak niż o 3 miesiące, uwzględniając skutki wywołane COVID-19.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – skutki podatkowe pożyczki dla mikroprzedsiębiorcy

Pożyczka z urzędu pracy - art.15zzd

W celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19 **starosta może**, na podstawie umowy, udzielić ze środków Funduszu Pracy jednorazowo pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo przedsiębiorców, który prowadził działalność gospodarczą przed dniem 1 marca 2020 r.

Pożyczka może być udzielona do wysokości 5 000 zł.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.3

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – skutki podatkowe pożyczki dla mikroprzedsiębiorcy

Pożyczka z urzędu pracy - art.15zzd

ust.7 - Pożyczka wraz z odsetkami na wniosek mikroprzedsiębiorcy **podlega umorzeniu, pod warunkiem**, że mikroprzedsiębiorca będzie prowadził działalność gospodarczą przez okres 3 miesięcy od dnia udzielenia pożyczki. We wniosku o umorzenie mikroprzedsiębiorca oświadcza, że prowadził działalność gospodarczą przez okres 3 miesięcy od dnia udzielenia pożyczki.

ust.10 - Przychód z tytułu umorzenia pożyczki na zasadach, określonych w ust.7, **nie stanowi przychodu** w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.