



# Rozwiązania podatkowe w Tarczy Antykryzysowej

Warszawa, 11 maja 2020 r.

## SPIS TREŚCI

<b>I. WSTĘP .....</b>	<b>3</b>
<b>II. ROZWIĄZANIA PODATKOWE POPRAWIAJĄCE PŁYNNOŚĆ FINANSOWĄ .....</b>	<b>3</b>
1. Przesunięcie do dnia 31 maja 2020 r. rozliczenia rocznego w PIT i CIT .....	3
2. Uprawnienie do wstecznego rozliczenia straty podatkowej za 2020 r. ....	4
3. Wydłużenie terminu na przekazanie zaliczek na podatek .....	4
4. Skorzystanie z odroczenia lub rozłożenia na raty podatku PIT oraz CIT bez konieczności zapłaty opłaty prolongacyjnej .....	5
5. Możliwość rezygnacji z zaliczek uproszczonych w trakcie roku podatkowego.....	5
6. Ulgi w podatku od nieruchomości.....	6
7. Przedłużenie terminu zapłaty podatku od przychodów z budynków .....	6
8. Utrzymanie statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową.....	7
9. IP Box.....	7
<b>III. ZMNIJSZENIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W CZASIE EPIDEMII COVID-19. 8</b>	<b>8</b>
1. Odroczenie obowiązku składania JPK VAT .....	8
2. Przedłużenie terminu na składanie informacji o cenach transferowych (TPR) oraz złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji transferowej .....	8
3. Termin na sporządzenie dokumentacji grupowej .....	9
4. Odroczenie terminów na raportowanie schematów podatkowych (MDR).....	9
<b>IV. PODSUMOWANIE.....</b>	<b>9</b>

## I. WSTĘP

Sytuacja związana z rozprzestrzenianiem się koronawirusa wpłynęła negatywnie na gospodarkę. Chcąc złagodzić i jednocześnie przeciwdziałać skutkom epidemii rząd przygotował kompleksowy pakiet rozwiązań zwany Tarczą Antykryzysową.

W obecnej sytuacji, terminowe regulowanie należności podatkowych jest dużym wyzwaniem dla wielu przedsiębiorców, dlatego w Tarczy Antykryzysowej, oprócz rozwiązań osłonowych dla pracodawców i pracowników, znajdują się również rozwiązania podatkowe, które mają pomóc przedsiębiorcom zachować płynność finansową i umożliwić kontynuowanie działalności.

Niniejsze rozwiązania podatkowe można podzielić na dwie grupy, mianowicie:

- a) rozwiązania pozytywnie wpływające na płynność finansową przedsiębiorcy;
- b) rozwiązania zmniejszające obowiązki podatkowe.

W niniejszym artykule zostały opracowane obydwie grupy rozwiązań podatkowych, dotyczące przedsiębiorców.

## II. ROZWIĄZANIA PODATKOWE POPRAWIAJĄCE PŁYNNOŚĆ FINANSOWĄ

Do rozwiązań podatkowych, które mają na celu poprawienie płynności finansowej przedsiębiorców możemy zaliczyć:

### 1. Przesunięcie do dnia 31 maja 2020 r. rozliczenia rocznego w PIT i CIT

W związku z epidemią COVID-19 został wyznaczony nowy, dłuższy termin na rozliczenie podatkowe PIT i CIT za 2019 r.

Dla **podatników podatku CIT** przedłużono do 31 maja 2020 r. termin na:

- 1) złożenie zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2019 r. do 31 stycznia 2020 r.;
- 2) wpłatę podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w pkt 1 albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku, za który rozliczany jest podatek – zwalniając tym samym podatników tego podatku ze wszelkich negatywnych konsekwencji w sytuacji dokonania rozliczenia rocznego po dniu 31 marca 2020 r.

**Podatnicy podatku PIT** na złożenie rocznego zeznania standardowo mają termin do 30 kwietnia, jednakże ustawodawca zdecydował się na wprowadzenie odmiennego rozwiązania, który **wydłuża do 31 maja 2020 r.** możliwość złożenia organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenia należnego podatku dochodowego od osób fizycznych. Złożenie zeznania rocznego po 30 kwietnia jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika zawiadomienia uregulowanego w art. 16 § 4

ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2020 r. poz. 19), określanego mianem **czynnego żalu**.

Przedłużenie terminu na złożenie rozliczenia rocznego za 2019 r. powoduje jednak **problem na gruncie naliczania odsetek za zwłokę oraz konieczność ich zapłaty**.

Problem ten niweluje jednak rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od niektórych zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r. w związku z COVID-19 (Dz.U. z 2020 r. poz. 728), zarządził **zaniechanie poboru odsetek za zwłokę naliczonych w okresie od 1 maja 2020 r. do 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.**, wynikającego z art. 45 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 (dalej: „**PDOFizU**”)), a więc mowa o:

- a) zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, składanego w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym;
- b) zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) z:
  - kapitałów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30b, tj. podatek 19% od zbycia udziałów i instrumentów finansowych;
  - pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c, który dotyczy podatku liniowego;
  - odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e, który traktuje o podatku od nieruchomości.

## 2. Uprawnienie do wstecznego rozliczenia straty podatkowej za 2020 r.

Tarcza Antykryzysowa wprowadziła także istotne zmiany związane z rozliczeniem straty podatkowej, poprzez dodanie art. 52k PDOFizU oraz art. 38f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865 (dalej: „**PDOPrU**”)). Zgodnie z brzmieniem niniejszych przepisów podatnicy podatku PIT oraz CIT, którzy z powodu epidemii COVID-19 ponieśli w 2020 r. stratę podatkową oraz ich łączne przychody uzyskane w 2020 r. są niższe o co najmniej 50% od łącznych przychodów uzyskanych w 2019 r., **mogą jednorazowo obniżyć odpowiednio dochód lub przychód uzyskany w 2019 r. o wysokość tej straty, jednak nie więcej niż o kwotę 5 mln zł**.

Jeżeli przechód danego podatnika w 2020 r. nie uległ zmniejszeniu o co najmniej 50% w porównaniu z rokiem poprzednim, to uprawnienie do wstecznego rozliczenia straty podatkowej nie będzie mu przysługiwać.

## 3. Wydłużenie terminu na przekazanie zaliczek na podatek

W związku z sytuacją spowodowaną COVID-19, ustawodawca przewidział również rozwiązanie łagodzące negatywne konsekwencje spowodowane epidemią polegające na **wydłużeniu terminu wpłaty zaliczek na PIT pobranych w marcu i kwietniu 2020 r. od przychodów osiągniętych z tytułu:**

- a) stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakłady pracy, o których mowa w art. 31 PDOFizU;
- b) działalności wykonywanej osobiście na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, o których mowa w art. 13 pkt 8 PDOFizU;
- c) praw autorskich i praw pokrewnych.

Termin na wpłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od powyższych przychodów został **wydłużony do 1 czerwca 2020 r.**

Podkreślić jednak należy, że **powyższe nie dotyczy zaliczek na podatek dochodowy przedsiębiorców.**

#### **4. Skorzystanie z odroczenia lub rozłożenia na raty podatku PIT oraz CIT bez konieczności zapłaty opłaty prolongacyjnej**

Artykuł 15za ustawy COVID-19 wprowadził możliwość zrezygnowania przez organ podatkowy z ustalania wysokości opłaty prolongacyjnej, która wskazywana jest w decyzji dotyczącej rozłożenia na raty lub droczenia terminu płatności podatków PIT oraz CIT i zaległości podatkowych stanowiących dochód państwa.

Aby móc skorzystać z odroczenia lub rozłożenia na raty podatku bez konieczności zapłaty opłaty prolongacyjnej, **podatnik powinien złożyć wniosek** na podstawie art. 67a § 1 lub 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 (dalej: „OrdPod”)) w okresie obowiązywania stanu epidemii albo w terminie 30 dni po odwołaniu ogłoszonego stanu epidemii.

Warto w tym miejscu wspomnieć, że opłata prolongacyjna jest kwotą, którą musi uiścić podatnik, któremu na mocy decyzji organu podatkowego odroczone termin płatności podatku lub rozłożono na raty zapłatę określonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.

#### **5. Możliwość rezygnacji z zaliczek uproszczonych w trakcie roku podatkowego**

Kolejnym rozwiązaniem poprawiającym płynność finansową przedsiębiorstw jest możliwość rezygnacji w trakcie 2020 r. z uproszczonych zaliczek. Wysokość uproszczonych zaliczek jest ustalana w wysokości 1/12 podatku należnego wskazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy lub (jeżeli w tym zeznaniu nie wskazano podatku należnego) w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o 2 lata. Co do zasady takie zaliczki podatnicy wpłacają w stałej wysokości przez cały rok podatkowy.

Aktualna sytuacja i zmiany wprowadzone ustawą COVID-19 dały **możliwość małym podatnikom, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, zrezygnowania z niniejszej formy w trakcie bieżącego roku podatkowego**, jeżeli ponoszą oni negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z ogłoszonym stanem epidemii.



Wskazać należy, że **powyższe rozwiązanie skierowane jest wyłącznie do małych podatników**, a za takich uważa się podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży, wraz z kwotą należnego podatku VAT, nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro.

O rezygnacji z uproszczonych zaliczek podatnicy muszą powiadomić organ podatkowy w zeznaniu podatkowym za 2020 r.

Wspomnieć należy, że decydując się na odstępianie od uproszczonych zaliczek **nie trzeba składać żadnych wniosków, wystarczy jedynie zaprzestać wpłacania zaliczek uproszczonych**. Niemniej należy być przygotowanym na ewentualną kontrolę ze strony organu podatkowego, czy rzeczywiście wystąpiły negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

## 6. Ulgi w podatku od nieruchomości

W związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, przedsiębiorcy, których płynność finansowa uległa pogorszeniu, mogą skorzystać ze zwolnienia z zapłaty podatku od nieruchomości, jeżeli takie zwolnienie wprowadzi rada gminy w drodze uchwały.

Rada gminy może także przedłużyć w drodze uchwały terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., jednakże nie dłużej niż do 30 września 2020 r.

## 7. Przedłużenie terminu zapłaty podatku od przychodów z budynków

Artykuł 52p PODOFizU stanowi, że przedłuża się do dnia 20 lipca 2020 r. termin zapłaty podatku od przychodów z budynków, za miesiące marzec-maj 2020 r.

Podatnik może skorzystać z powyższego rozwiązania, jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) poniósł w danym miesiącu **negatywne konsekwencje ekonomiczne** z powodu COVID-19;
- 2) uzyskane przez niego w danym miesiącu **przychody z działalności gospodarczej są niższe o co najmniej 50%** w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego (zaś w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenia działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów).

Istotnym jednak jest, że powyższych warunków nie stosuje się do podatników, którzy:

- 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- 2) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów z działalności gospodarczej;
- 3) rozpoczęli działalność w 2020 r.

## 8. Utrzymanie statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową

Podatkową grupą kapitałową, zgodnie z art. 1a ust. 1 PDOPrU, tworzą co najmniej dwie spółki prawa handlowego mające osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych. Podstawowym założeniem podatkowej grupy kapitałowej jest możliwość łącznego opodatkowania spółek grupy kapitałowej. Oznacza to, że podatek jest obliczany od dochodu stanowiącego nadwyżkę sumy dochodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową nad sumą ich strat.

Podatkowa grupa kapitałowa powinna osiągać w każdym roku podatkowym udział dochodów, w przychodach w wysokości co najmniej 2%. Co więcej, nie może mieć ona zaległości podatkowej.

W obecnej sytuacji związanej z epidemią COVID-19 utrzymanie statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową może okazać się trudne, zatem ustawodawca wprowadził również rozwiązania mające na celu utrzymanie statusu podatnika przez tzw. PGK i określił, że **brak spełnienia warunków rentowności oraz braku zaległości podatkowych, nie powoduje utraty statusu podatnika podatku dochodowego**.

Zawieszenie spełnienia przez podatkową grupę kapitałową określonych powyżej warunków dotyczy wyłącznie roku podatkowego, który rozpoczął się przed 1 stycznia 2020 r., a zakończy się 31 grudnia 2020 r. lub rozpoczął się po 31 grudnia 2019 r., ale przed 1 stycznia 2021 r.

## 9. IP Box

Podatnicy osiągający **dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej** mogą stosować 5% stawkę podatku przy obliczaniu zaliczek na podatek od tych dochodów, jeżeli:

- 1) w odniesieniu do podatników PIT:
  - kwalifikowane dochody osiągnięte zostaną w 2020 r.
  - kwalifikowane prawa własności intelektualnej wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19;
- 2) w odniesieniu do podatników CIT:
  - kwalifikowane dochody osiągnięte zostaną w roku podatkowym, 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.,
  - kwalifikowane prawa własności intelektualnej wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19.

Prawo do obliczania zaliczek z zastosowaniem stawki 5% mają również **podatnicy, którzy nie posiadają kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektawy 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.

**Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są:**

1. patent,
2. prawo ochronne na wzór użytkowy (wzór użytkowy obejmuje np. nowe funkcje kombinezonu ochronnego albo sposób techniczny jego wykonania),

3. prawo z rejestracji wzoru przemysłowego (wzór przemysłowy obejmuje np. inny kształt, kolor itp. np. kombinezonu lub maski ochronnej),
4. prawo z rejestracji topografii układu scalonego,
5. dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin (uzyskanie patentu jest procesem długotrwałym, toteż w przypadku leków (cząstek aktywnych) stosuje się dodatkowe prawo ochronne, które przedłuża ochronę patentową),
6. prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu (w przypadku leków, patent jest udzielany na część aktywną. Dla leku (produkt rynkowy, składający się z części aktywnej i substancji wspomagających itp.) stosuje się prawo z rejestracji leku,
7. wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2018 r. poz. 432),
8. autorskie prawo do programu komputerowego.

### III. ZMNIEJSZENIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W CZASIE EPIDEMII COVID-19

#### 1. Odroczenie obowiązku składania JPK VAT

**Od 1 lipca 2020 r.** zarówno duzi przedsiębiorcy, jak i średnie i małe przedsiębiorstwa oraz mikroprzedsiębiorcy, którzy są podatnikami VAT, mają **obowiązek wdrożenia i składania nowego pliku JPK VAT**.

Nowa struktura JPK VAT ma na celu uproszczenia raportowania prowadzonych ewidencji dotyczących podatku od towarów i usług. Dotychczasowe deklaracje VAT-7 i VAT-7K zostaną zintegrowane z plikami JPK VAT.

#### 2. Przedłużenie terminu na składanie informacji o cenach transferowych (TPR) oraz złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji transferowej

Obecna sytuacja związana z rozprzestrzenianiem się koronawirusa przyczyniła się również do zmian w zakresie terminu na złożenie informacji TPR – na mocy art. 31z ust. 1 ustawy COVID-19 termin na **złożenie niniejszej informacji został przedłużony do 30 września 2020 r.**

Przypomnijmy, że **informacja o cenach transferowych zawiera:**

- 1) cel złożenia informacji i okres, za jaki jest składana;
- 2) dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja;
- 3) ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego jest składana informacja;
- 4) informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych;
- 5) informacje dotyczące metod i cen transferowych;
- 6) dodatkowe informacje lub wyjaśnienia dotyczące danych lub informacji, o których mowa w pkt 2-5.



Do 30 września 2020 r. został również przedłużony termin na złożenie **oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych**.

Zakreślić jednak należy, że przedłużone terminy na składanie informacji o cenach transferowych oraz złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji transferowej **dotyczą wyłącznie podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.**

### 3. Termin na sporządzenie dokumentacji grupowej

Obok określonych powyżej przedłużonych terminów na składanie informacji TPR oraz złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji transferowej, ustawa COVID-19, wydłużyła również termin na przygotowania dokumentacji grupowej (*master file*) do 31 grudnia 2020 r. Niemniej, w tym przypadku możliwość skorzystania z niniejszego rozwiązania podatkowego, również dotyczy wyłącznie podatników, których rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. i zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

### 4. Odroczenie terminów na raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Ustawa COVID-19 zawiesiła obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR). Schematy podatkowe w tym kontekście dotyczą **wszystkich rodzajów schematów podatkowych, tj. zarówno standaryzowanych, jak i transgranicznych**.

W przypadku MDR terminy, o których mowa w dziale III rozdziale 11a OrdPod, nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w **okresie od dnia 31 marca 2020 r.** do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, **nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2020 r.**

Należy również wskazać, że w związku z przedłużeniem terminu do złożenie deklaracji CIT-8 za 2019 r. do 31 maja 2020 r., przedłużeniu do końca maja ulegnie również termin na złożenie **raportu MDR-3** (dla schematów podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych za 2019 r.).

## IV. PODSUMOWANIE

Wprowadzone ograniczenia spowodowane epidemią COVID-19 znacznie wpłynęły na działalność wielu przedsiębiorstw, co spowodowało trudności z regulowaniem zobowiązań nie tylko wobec kontrahentów, ale również wobec państwa. Tarcza Antykryzysowa zawiera wiele rozwiązań podatkowych, które mają na celu zniwelowanie negatywnych skutków ekonomicznych będących przyczyną rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

Przedstawione w niniejszym artykule zmiany mają jednak drugą stronę medalu, gdyż zwrócić należy uwagę na fakt, iż w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom epidemii z dnia na dzień wprowadzone zostały daleko idące rozwiązania oraz diametralnie przeorganizowano działanie organów podatkowym, w tym trwających kontrolach podatkowych i postępowaniach podatkowych. Sytuacja gospodarcza i stan finansów publicznych może zatem spowodować

intensywne działania instytucji podatkowych w obszarze kontroli fiskalnych i postępowań podatkowych.

Mając powyższe na uwadze, **zasadnym jest podjęcie przez przedsiębiorców już teraz odpowiednich kroków będących środkami zaradczymi**, by skutecznie przygotować się na możliwe kontrole organów podatkowych oraz jednocześnie zminimalizować ryzyko stwierdzenia ewentualnych nieprawidłowości.

**Jeśli uważasz, że może mieć to wpływ na Twój biznes, zapraszamy do kontaktu: [biuro@krwlegal.pl](mailto:biuro@krwlegal.pl) lub +48 22 29 50 940.**