

TARCZA 4.0.

KLUCZOWE ZMIANY W ZAKRESIE PRAWA PODATKOWEGO

Warszawa, 9 lipca 2020 r.

Opracowanie
przygotowane przez
zespół Kancelarii
Prawnej Krzysztof
Rożko i Wspólnicy



KRZYSZTOF ROŻKO I WSPÓLNICY
KANCELARIA PRAWNA



WSTĘP

Niniejsze opracowanie zawiera zestawienie kluczowych rozwiązań podatkowych wprowadzonych Tarczą 4.0., tj. ustawą z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz.U. z 2020 r. poz. 1086), mających na celu wsparcie w zachowaniu płynności finansowej, zmniejszenie obowiązków podatkowych, umożliwienie kontynuowania działalności gospodarczej oraz złagodzenie i przeciwdziałanie skutkom epidemii COVID-19.

UŁATWIENIA W SKORZYSTANIU Z ULGI NA ZŁE DŁUGI

Istotną zmianą wprowadzoną Tarczą 4.0. jest złagodzenie warunków ulgi na złe długi w PIT i CIT poprzez **skrócenie terminu uprawniającego do skorzystania z możliwości pomniejszenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki na podatek z 90 do 30 dni** od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze lub w umowie pod warunkiem, że wierzytelność ta nie została uregulowana lub zbyta do dnia terminu płatności zaliczki.

Z niniejszej ulgi będzie można korzystać w odniesieniu do okresów rozliczeniowych, w których podatnik poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.



ZWOLNIENIE Z PODATKU PIT I CIT OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW

Art. 30 Tarczy 4.0 uchylił art. 52p ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.; dalej: „**PDOFizU**”), który przedłużał, w stosunku do podatników dotkniętych negatywnymi skutkami COVID-19, do dnia 20 lipca 2020 r. termin zapłaty podatku od przychodów z budynków.

Jednocześnie Tarcza 4.0 wprowadziła art. 52pa PDOFizU, na mocy którego **zwolnione z podatku PIT** zostały przychody z budynków za okres od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2020 r.

Analogiczne zmiany w przepisach prawa widoczne są w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.; dalej: „**PDOPrU**”), bowiem art. 32 Tarczy 4.0 uchylił wprowadzony Tarczą Antykryzysową art. 38h i wprowadził art. 38ha, który zwalnia z zapłaty podatku CIT od przychodów z budynków przychody podlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24b PDOPrU, ustalone za okres od dnia 1 marca 2020 r.



ZMIANY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

Tarcza 4.0 wydłużyła terminy realizacji obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych.

Termin do złożenia informacji o cenach transferowych oraz termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, **przedłużony został:**

- **do dnia 31 grudnia 2020 r.** – w przypadku, gdy termin ten upływa w okresie od dnia 31 marca do 30 września 2020 r.;
- **o 3 miesiące** – w przypadku, gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r.

Dołączenie grupowej dokumentacji cen transferowych do dokumentacji lokalnej (w przypadku przedłużenia terminu do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych) **przedłużono do końca trzeciego miesiąca** licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął przedłużony termin złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.



UWZGLĘDNIENIE W KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW KAR UMOWNYCH I ODSZKODOWAŃ ZAPŁACONYCH W ZWIĄZKU ZE SKUTKAMI COVID-19

Zgodnie z nowym art. 52zb PDOFizU oraz art. 38t PDOPrU przepisów odpowiednio art. 23 ust. 1 pkt 19 PDOFizU oraz art. 16 ust. 1 pkt 22 PDOPrU nie stosuje się do zapłaconych kar umownych i odszkodowań, jeżeli wada dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoka w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoka w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług, powstała w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego lub stanem epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19.

Oznacza to, iż możliwe będzie uwzględnienie w kosztach uzyskania przychodów kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług, jeżeli wada dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoka w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoka w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług, **powstała w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego lub stanem epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19.**



ZWOLNIENIE PODATNIKÓW Z OBOWIĄZKU ZAWIADAMIANIA NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO O OKRESIE PRZERWY W PROWADZENIU DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Dodany do ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2019 r. poz. 43) art. 57g stanowi, że do podatników opłacających zryczałtowany podatek dochodowy w formie karty podatkowej, którzy nie prowadzą pozarolniczej działalności gospodarczej w okresie wynikającym z wprowadzenia z powodu COVID-19 czasowego ograniczenia prowadzenia tej działalności stosuje się przepisy art. 34, w zakresie przerwy w prowadzeniu działalności gospodarczej.

W takim przypadku, podatnicy nie mają obowiązku zawiadamiania naczelnika urzędu skarbowego o rozpoczęciu i zakończeniu przerwy w prowadzeniu pozarolniczej działalności gospodarczej.

W rezultacie, podatnicy opodatkowani kartą podatkową nie są obowiązani do zapłaty podatku dochodowego za okres nieprowadzenia działalności gospodarczej spowodowany wprowadzonym zakazem jej prowadzenia.



JPK VAT

Wejście w życie nowego pliku JPK_VAT zostało przesunięte z dnia 1 lipca 2020 r. na 1 października 2020 r.

ZMIANY W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Na wstępie warto wspomnieć, że już pierwsza Tarcza Antykryzysowa zawiesiła obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR), zarówno standaryzowanych, jak i transgranicznych. Zgodnie z przepisami pierwszej ustawy COVID-19 z dnia 2 marca 2020 r. terminy na złożenie MDR, o których mowa w mowa w dziale III rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 (dalej: „OrdPod”)), nie rozpoczynały się a rozpoczęte podlegały 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.

Zasady te odnosiły się zarówno do schematów podatkowych transgranicznych, jak i krajowych.



Tarcza 4.0 wprowadziła zróżnicowanie terminów raportowania schematów w odniesieniu do schematów transgranicznych oraz schematów krajowych.

Tarcza 4.0. zmieniła treść art. 31y ust. 1 ustawy COVID-19 w ten sposób, że terminy raportowania schematów podatkowych nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie **od dnia 31 marca 2020 r. do 30 dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego** i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, przy czym w przypadku schematu podatkowego transgranicznego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 12 OrdPod nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2020 r.

Następnie na podstawie rozporządzenia z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami przedłużono terminy raportowania schematów podatkowych transgranicznych przez:

- a) promotora – **do 31 grudnia 2020 r.**,
- b) korzystającego – **do 31 stycznia 2021 r.**,
- c) wspomagającego – **do 28 lutego 2021 r.**

Powyższa publikacja ma charakter informacyjny i nie należy jej traktować jako porady prawnej, ani nie stanowi też usługi doradztwa prawnego. Nie należy również podejmować żadnych decyzji wyłącznie w oparciu o niniejszy dokument. Przed podjęciem określonych działań, rekomenduje się zasięgnięcie porady profesjonalnego doradcy. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody, będące wynikiem wykorzystania informacji zawartych w niniejszej publikacji.