



Tarcza antykryzysowa

- podatki, sprawozdania finansowe, pożyczki, zaległości

Prezydent Andrzej Duda podpisał pakiet ustaw składających się na tzw. tarczę antykryzysową. Tarcza antykryzysowa to zestaw kilku ustaw przygotowanych m.in. przez resorty: rozwoju, finansów oraz rodziny i pracy. Przed północą w dniu 31.03.2020r. ustawy zostały opublikowane w Dzienniku Ustaw, co oznacza, że w środę 1 kwietnia większość z przepisów wejdzie w życie. Ustawa została zaktualizowana w postaci tzw. tarczy 2.0., 18.04.2020.

UPDATED: 23/04/2020

1 Terminy sporządzenia i przekazania sprawozdań finansowych

Przedłużono terminy w zakresie ewidencji oraz sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania sprawozdań lub informacji. Wprowadzone w rozporządzeniu rozwiązania przewidują wydłużenie terminów od 21 dni do 3 miesięcy, w zależności od typu jednostek. Termin na sporządzenia sprawozdania mija 30.06.2020r. Zatwierdzić Sprawozdanie należy do 30.09.2020r. Ostatecznie sprawozdanie powinno być złożone do Krajowego Rejestru Sądowego do 15.10.2020r. Natomiast do 31 lipca 2020 r. przedłużono termin dotyczący przekazania sprawozdania finansowego osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą do Szefa KAS.

2 Termin na sporządzenie i przesłanie niektórych informacji podatkowych

Przedłużono:

- ✓ termin na sporządzenie i przesłanie informacji, o których mowa w art. 82 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa (ORD-U) (przez osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą). Termin ten upływał w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. Został przesunięty do **piątego miesiąca od zakończenia roku podatkowego, za który informacje są sporządzane.**

- ✔ termin przesyłania informacji, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy CIT (IFT-2R) (przez osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami), jeśli rok podatkowy zakończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r. Termin został przesunięty **do końca piątego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat wymienionych w art. 26 ust. 1 tej ustawy.**
- ✔ termin na przesłanie deklaracji CIT-8. Deklarację CIT-8 można ostatecznie przesłać do Urzędu Skarbowego do 31.05.2020r. Również zapłata podatku dochodowego od osób prawnych jest wymagana w w/w terminie. Organizacje pożytku publicznego(min. 80% wszystkich przychodów to przychody z działalności pożytku publicznego) oraz podatnicy osiągający dochody wyłącznie zwolnione(art. 17 ust. 1 ustawy o CIT) mogą złożyć deklarację CIT-8 do 31.07.2020r.

3 Podatek od nieruchomości

W zależności od decyzji rady gminy raty podatku od nieruchomości płacone przez przedsiębiorców za kwiecień, maj i czerwiec mogą być ostatecznie zapłacone do 30.09.2020r.

4 Więcej czasu na złożenie PIT

Dla osób, które rozliczają się na drukach PIT-37 i PIT-38 standardowo termin na złożenie rocznego zeznania PIT upływa 30 kwietnia. W tym roku deklaracje można jednak składać **do 31.05.2020r.**

5 Zapłata zaliczek na PIT przez pracodawców i zleceniodawców

Wydłużeniu ulega zapłata zaliczek na PIT przez pracodawców i zleceniodawców za marzec i kwiecień do 01.06.2020r.

6 Zapłata na rachunek spoza wykazu podatników VAT

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii wydłużono termin na złożenie zawiadomienia o dokonaniu zapłaty na rachunek niezamieszczony w wykazie podatników VAT, przedłuża się do **14 dni od dnia zlecenia przelewu.**

7

Wydłużenie terminu na złożenie informacji o cenach transferowych

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.

8

Odliczenie straty poniesionej w 2020 w zeznaniu za 2019 rok

Umożliwienie podatnikom CIT i PIT, którzy ponoszą negatywne konsekwencje COVID-19, odliczenia straty poniesionej w 2020 r. (nie więcej niż 5 000 000 zł.), od dochodu z działalności, uzyskanego w 2019 r. Warunek to osiągnięcie w 2020 r. – w porównaniu do 2019 r. – przychodów niższych o co najmniej 50 proc.. W celu dokonania takiego obniżenia, podatnik składa korektę zeznania za rok 2019. **h o co najmniej 50%.**

9

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

Odroczono **do 13 lipca 2020 r.** obowiązek zgłoszenia informacji o beneficjentach rzeczywistych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (ustawa o przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy).

10

Jednorazowa pożyczka na bieżące koszty prowadzenia działalności

Poszerzono krąg osób uprawnionych do otrzymania wsparcia i każdy przedsiębiorca nie tylko zatrudniający pracowników będzie mógł skorzystać z pożyczki. Umożliwić można pożyczkę wraz z odsetkami (na wniosek mikroprzedsiębiorcy) tylko w przypadku, gdy mikroprzedsiębiorca utrzyma działalność przez 3 miesiące od dnia udzielenia pożyczki. Oświadczenie o utrzymaniu biznesu w wyżej wspomnianym terminie musi pojawić się we wniosku o umorzenie pożyczki. Pożyczka nie stanowi przychodu w rozumieniu przepisów CIT i PIT.

✓ *Dofinansowanie części kosztów prowadzenia działalności przez starostę*

Przedsiębiorca może ubiegać się o dofinansowanie części kosztów prowadzonej działalności. Jest on zobowiązany do prowadzenia działalności gospodarczej przez okres, na który przyznane zostało dofinansowanie, nie dłuższy niż 3 miesiące, przypadające od miesiąca złożenia wniosku.

✓ *Modyfikacja umów pożyczek – Program Pierwszy Biznes – wsparcie w starcie*

W związku z epidemią koronawirusa można złożyć wniosek na zmianę warunków umowy pożyczki do pośrednika finansowego, z którym tę umowę zawarto.

Warunki, które mogą ulec zmianie to:

1. wstrzymanie spłacania rat kapitałowo-odsetkowych – jednak nie dłużej niż na 6 miesięcy. Wstrzymanie skutkuje wydłużeniem okresu spłaty pożyczki.
2. przedłużenie okresu spłaty nie dłużej niż o 12 miesięcy, lub
3. zmniejszenie oprocentowania spłaty pożyczki do 0% w skali roku, jednak nie dłużej niż na 12 miesięcy,
4. przedłużenie karencji nie dłużej niż o 6 miesięcy – tylko gdy nie rozpoczęto spłaty rat kapitałowo-odsetkowych;

Przedsiębiorca może również złożyć wniosek do pośrednika finansowego o zgodę na:

1. zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej przed upływem 12 miesięcy – okres liczony jest od pierwszego miesiąca, w którym pożyczka została wykorzystana na podjęcie
2. nieutrzymanie zatrudnienia na utworzonym stanowisku pracy przed upływem okresu 36 miesięcy – okres liczony jest od pierwszego miesiąca, w którym na wspomniane stanowisko został zatrudniony pracownik.

Wniosek może być złożony nie dłużej niż na 6 miesięcy. Nie są wówczas ponoszone negatywne konsekwencje (Art. 61o ust. 1, 1a, 2 lub 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy). Należy uwzględnić we wniosku powód wraz z planowanym okresem zawieszenia lub nieobsadzenia utworzonego stanowiska.

Przedsiębiorca ma możliwość wnioskowania do pośrednika finansowego o zgodę na zakończenie działalności gospodarczej lub na likwidację stanowiska pracy przed upływem 36 miesięcy.

11 Zaległości podatkowe – odstąpienie od ustalania opłaty prolongacyjnej; umorzenie odsetek.

Organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- ✔ odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;

- ✔ odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek.

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, a więc nie ustala się opłaty prolongacyjnej. Dodatkowo, Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, zaniechać w całości lub w części poboru odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

12 Nowe zwolnienie podmiotowe

Wolne od podatku dochodowego są (podniesiono wysokość kwoty wolnej od podatku następujących świadczeń):

- ✔ zapomogi wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – w 2020 r. do kwoty 3000 zł;
- ✔ zapomogi z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 10 000 zł – art. 52 I pkt 2 ustawy o PIT;
- ✔ kwoty stanowiące zwrot kosztów z tytułu opieki nad dzieckiem lub osobą zależną, otrzymane na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych do tych ustaw, finansowane z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, Funduszu Pracy lub z budżetu Unii Europejskiej – w 2020 r. do kwoty 10 000 zł;
- ✔ wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, finansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym – w 2020 i 2021 r. – kwoty 2000 zł (rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi);
- ✔ dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18 (finansowane z innych źródeł niż fundusz socjalny, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra) – w 2020 i 2021 r. – do kwoty 3000 zł.
- ✔ otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 roku świadczenia postojowe i świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu, o których mowa w ustawie o COVID-19.

13 Darowizny na pomoc z walką z COVID-19

Podatnik może od podstawy obliczenia podatku odliczyć darowizny przekazane w okresie 01.01.2020-30.09.2020r. na walkę z COVID -19 na organizacje wymienione w ustawie. W przypadku darowizny przekazanej:

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

14 Uproszczona forma wpłacania zaliczek

Podatnicy będący małymi podatnikami, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, mogą zrezygnować w trakcie roku podatkowego z tej formy wpłacania zaliczek za miesiące marzec–grudzień 2020 r., jeżeli ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

15 Jednorazowa amortyzacja

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 ustawie o COVID-19

16 Niezapłacone świadczenia - tzw. „złe długi”

Zwalnia się z obowiązku zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki na podatek o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego, które nie zostało uregulowane – za poszczególne okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., w których spełnione zostały łącznie następujące warunki:

- ✔ podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- ✔ uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów

17 Nowa matryca stawek podatku VAT

Nowa matryca stawek podatku VAT zacznie obowiązywać od 1 lipca 2020r., a nie tak jak to miało nastąpić 1 kwietnia 2020r.

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

Duży przedsiębiorcy zyskują dodatkowe 3 miesiące na dopasowanie swoich systemów do wymogów nowego sposobu raportowania. Do 01 lipca 2020r. odroczone wejście nowych plików JPK_VAT z deklaracją.

Pytania?
Skontaktuj się z nami!

VGD Sp. z o.o.
ul. Chorągwi Pancernej 43
02-951 Warszawa
Poland

T.: +48 22 885 90 05
@: office.warsaw@vgd.eu