

PRAWO PODATKOWE

OPRACOWANIE:

zespół Kancelarii „Traktat”

Radca Prawny Tomasz Szkaradnik



KWESTIE OGÓLNE

WYŁĄCZENIE OBOWIĄZKU NALICZANIA OPŁATY PROLONGACYJNEJ

W przypadku odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty zapłaty:

- podatku,
- zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek organ podatkowy

organ podatkowy nie będzie naliczał opłaty prolongacyjnej, o której mowa w art. 57 § 1 i 8 Ordynacji podatkowej.

Regulacja ta dotyczy wyłącznie podatków stanowiących dochód budżetu państwa, wobec czego nie dotyczy podatków:

- od nieruchomości,
- rolnego,
- leśnego,
- od środków transportowych,
- dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
- od spadków i darowizn,
- od czynności cywilnoprawnych.

Nienaliczenie opłaty prolongacyjnej będzie dotyczyło wniosków o zastosowanie ulgi złożonych w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu.

ROCZNE ZEZNANIA PODATKOWE ZA 2019 R. I CZYNNY ŻAL

Termin złożenia rocznego zeznania podatkowego za 2019 r. nie uległ zmianie, jednakże złożenie go do dnia 31 maja 2020 r. nie będzie zagrożone karami z Kodeksu karnego skarbowego.

Złożenie zeznania podatkowego za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku po terminie, ale nie później niż do dnia 31 maja, jest równoznacznie ze złożeniem czynnego żalu i powoduje, że organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza.

Niniejsze uprawnienie dotyczy wyłącznie podatników objętych podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

■ TERMIN NA ZGŁOSZENIE ZAPŁATY NA RACHUNEK NIEWSKAZANY NA BIAŁEJ LIŚCIE

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 termin na zgłoszenie naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla wystawcy faktury zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na „białej liście” podatników VAT, w celu uniknięcia negatywnych konsekwencji wynikających z płatności na rachunek spoza „białej listy”, zostaje przedłużony z 3 do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.

■ PRZEDŁUŻENIE TERMINU NA WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

W przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzonych do dnia 31 marca 2020 r. oraz złożonych po tej dacie do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, trzymiesięczny termin na wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego ulega przedłużeniu o trzy miesiące.

ZAWIESZENIE TERMINÓW ZWIĄZANYCH Z RAPORTOWANIEM SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Wszelkie terminy związane z raportowaniem schematów podatkowych 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. Mimo to wszelkie czynności podjęte przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, promotorów, korzystających i wspomagających we wskazanym wyżej okresie są skuteczne.

PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW DO ZŁOŻENIA INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH

Termin do złożenia informacji o cenach transferowych został przedłużony do 30 września 2020 r.

Wskazane uprawnienie przysługuje wyłącznie podatnikom, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

OKRES BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Ustawa uchyliła pięcioletnie ograniczenie czasu nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie.

Postępowania administracyjne i sądownoadministracyjne w sprawach dotyczących nieprzestrzegania maksymalnego czasu nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, wszczęte i niezakończone przed dniem 31 marca 2020 r., podlegają umorzeniu.

CZYNNY ŻAL W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Ustawodawca w Kodeksie karnym skarbowym dopuścił możliwość składania czynnego żalu w postaci elektronicznej. Pismo utrwalone w postaci elektronicznej musi zostać podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym i wniesione za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w tym przez portal podatkowy.

KASY REJESTRUJĄCE (E-PARAGON)

Sprzedawca prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej nie ma już bezwzględnego obowiązku przekazania wydrukowanego paragonu lub faktury nabywcy, lecz może, za jego zgodą przesłać mu paragon lub fakturę w sposób z nim uzgodniony. Nie muszą być one przez sprzedawcę drukowane.

PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ („PODATEK OD MARKETÓW”)

Stosowanie ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1433 z późn. zm.) ustanawiającej opodatkowanie nadwyżki przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 000 000 zł zostało zawieszona i będzie miało zastosowanie do przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od dnia 1 stycznia 2021 r.

PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW NA PRZEKAZANIE INFORMACJI

Termin na sporządzenie i przesłanie informacji zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (informacja ORD-U) został przedłużony do piątego miesiąca od zakończenia roku podatkowego, za który są sporządzane, przy czym przedłużenie to stosuje się do terminu upływającego w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r.

Termin na przesłanie informacji o dokonanych wpłatach i pobranym podatku u źródła od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP (informacja IFT-2R) został przedłużony do końca piątego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat wymienionych w art. 26 ust. 1 tej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedłużenie to ma zastosowanie do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej oraz osób fizycznych będących przedsiębiorcami, których rok podatkowy zakończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.

NOWY JPK_VAT, MATRYCA STAWEK I WIĄŻĄCA INFORMACJA STAWKOWA

Wprowadzenie nowego pliku kontrolnego JPK_VAT dla dużych przedsiębiorców przesunięto na 1 lipca 2020 r.

Wprowadzenie nowej matrycy stawek VAT, czyli zastąpienie PKWiU 2008 Nomenklaturą scaloną (CN) albo Polską Klasyfikacją Obiektów Budowlanych (PKOB) w zakresie towarów, oraz PKWiU 2015 - w zakresie usług przesunięto na 1 lipca 2020 r.

Wiążące informacje stawkowe (WIS) dotyczące nowej matrycy stawek VAT będą wiążące od 1 lipca 2020 r.

ODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

OBNIŻENIE PRZYCHODU W RAZIE PONIESIONEJ STRATY W 2020 R.

W przypadku poniesienia przez podatnika w 2020 r. straty z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz zmniejszenia jego łącznych przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągniętych w 2020 r. o co najmniej 50% w porównaniu z rokiem 2019, podatnik może jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 zł, odpowiednio dochód lub przychód uzyskany w 2019 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej. W tym celu należy złożyć korektę rocznego zeznania podatkowego za rok 2019 r. W przypadku nieskorzystania z tego uprawnienia stratę można rozliczyć na zasadach ogólnych.

ODWYŻSZONE LIMITY ZWOLNIEŃ OD PODATKU

Ustawodawca podwyższył limity niektórych zwolnień, tym samym zwolnione od podatku dochodowego są:

- zapomogi, poza otrzymanymi w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 2020 kwoty 3000 zł
- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci z wyłącznie zapomóg uzyskanych z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 2020 kwoty 10000 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, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, z wyłączeniem bonów, talonów i innych znaków uprawniających do ich wymiany na towaru lub usługi; łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 2020 i 2021 kwoty 2000 zł;
- 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 ze środków innych niż z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 2020 i 2021 kwoty 3000 zł;

NOWE ZWOLNIENIA ZWIĄZANE Z „TARCZĄ ANTYKRYZYSOWĄ”

Ustawodawca zwolnił od podatku otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r. świadczenia postojowe z art. 15z4 ustawy o COVID-19, do których uprawnione są osoby prowadzące działalność gospodarczą oraz wykonujące umowy cywilnoprawne.

ODLICZENIE DAROWIZN

Ustawodawca wprowadził dodatkowe możliwości odliczenia od dochodu darowizn przekazanych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19. Dotyczy to darowizn na rzecz:

- podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

W sposób szczególny została określona wartość darowizn podlegająca odliczeniu, którą uzależniono od terminu jej udzielenia:

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

PRZESUNIĘTY TERMIN PRZEKAZANIA ZALICZEK PRZEZ PŁATNIKA

W przypadku zaliczek na podatek pobranych przez płatnika w marcu i kwietniu 2020 r. od przychodów ze:

- stosunku służbowego,
- stosunku pracy,
- pracy nakładczej,
- spółdzielczego stosunku pracy,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy,
- z działalności wykonywanej osobiście z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
- z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych,

obowiązek przekazania pobranych zaliczek na rachunek urzędu skarbowego podlega wykonaniu w terminie do dnia 1 czerwca 2020 r., a nie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

PRZEDŁUŻENIE TERMINU ZAPŁATY PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW I ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU ZWIĘKSZENIA DOCHODU PRZY „ULDZE NA ZŁE DŁUGI”

Podatnik, który:

- poniósł w marcu, kwietniu lub maju 2020 r. negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 oraz
- uzyskał w marcu, kwietniu lub maju 2020 r. przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w 2019 r. roku średnich przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej jest uprawniony do zapłaty podatku dochodowego od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30 g ustawy po podatku dochodowym od osób fizycznych, za miesiące marzec–maj 2020 r. w terminie do dnia 20 lipca 2020 r.

Przez średnie przychody rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Wykazania obniżenia przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej nie wymaga się w przypadku podatników, którzy:

- stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów,
- rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów z tego tytułu,

→ rozpoczęli działalność w 2020 r.

Analogiczne zasady dotyczą zwolnienia z obowiązku zwiększenia dochodu o niezaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość nieuregulowanego wynagrodzenia za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej („ulga na złe długi” w podatku dochodowym – obowiązek dłużnika) z tą różnicą, iż nie dotyczą one wyłącznie okresu od marca do maja lecz poszczególnych okresów rozliczeniowych przypadających w 2020 r., jeśli w tychże okresach spełnione zostały wskazane wyżej wymagania.

REZYGNACJA Z UPROSZCZONEJ FORMY WPLACANIA ZALICZEK NA PODATEK

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 CO-VID-19.

W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek, zaliczki należne do końca roku oblicza się zgodnie z art. 44 ust. 3 albo 3f począwszy od miesiąca, za który podatnik ostatni raz zastosował uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Przy obliczaniu tych zaliczek uwzględnia się zaliczki płacone w uproszczonej formie na podstawie art. 44 ust. 6b–6i.

O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek podatnicy informują w zeznaniu rocznym, składanym za 2020 r.

ULGI ZWIĄZANE Z PRZECIWDZIAŁANIEM COVID-19

Wobec podatników zajmujących się aktywnym wspieraniem przeciwdziałania i zwalczania epidemii COVID-19 przygotowano szereg ulg:

- możliwość dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku,
- możliwość odliczenia również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki kosztów kwalifikowanych ponoszonych w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19,
- możliwość stosowania w trakcie roku podatkowego przez podatników do opodatkowania kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, uzyskanych w 2020 r. w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, stawki podatku, w wysokości 5% podstawy opodatkowania, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy oraz preferencyjnej metody obliczania wysokości zaliczek.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

OBNIŻENIE PRZYCHODU W RAZIE PONIESIONEJ STRATY W 2020 R.

W przypadku poniesienia przez podatnika straty 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. oraz zmniejszenia jego łącznych przychodów osiągniętych w tymże roku o co najmniej 50% w porównaniu z rokiem podatkowym bezpośrednio go poprzedzającym, podatnik może jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 zł, dochód uzyskany w roku podatkowym bezpośrednio go poprzedzającym. W tym celu należy złożyć korektę rocznego zeznania podatkowego, jeśli zeznanie zostało już złożone. W przypadku nieskorzystania z tego uprawnienia stratę można rozliczyć na zasadach ogólnych.

ODLICZENIE DAROWIZN

Ustawodawca wprowadził dodatkowe możliwości odliczenia od dochodu darowizn przekazanych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19. Dotyczy to darowizn na rzecz:

- podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

W sposób szczególny została określona wartość darowizn podlegająca odliczeniu, którą uzależniono od terminu jej udzielenia:

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

PRZEDŁUŻENIE TERMINU ZAPŁATY PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW I ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU ZWIĘKSZENIA DOCHODU PRZY „ULDZE NA ZŁE DŁUGI”

Podatnik, który:

- poniósł w marcu, kwietniu lub maju 2020 r. negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 oraz
- uzyskał w marcu, kwietniu lub maju 2020 r. przychody niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w 2019 r. roku średnich przychodów

jest uprawniony do zapłaty podatku dochodowego od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 24b ustawy po podatku dochodowym od osób prawnych, za miesiące marzec – maj 2020 r. w terminie do dnia 20 lipca 2020 r.

Przez średnie przychody rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów z działalności, uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Wykazania obniżenia przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej nie wymaga się w przypadku podatników, którzy:

- stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów,
- rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów,
- rozpoczęli działalność w 2020 r.

Analogiczne zasady dotyczą zwolnienia z obowiązku zwiększenia dochodu o niezaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość nieuregulowanego wynagrodzenia za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej („ulga na złe długi” w podatku dochodowym – obowiązek dłużnika) z tą różnicą, iż nie dotyczą one wyłącznie okresu od marca do maja, lecz poszczególnych okresów rozliczeniowych przypadających w 2020 r., jeśli w tychże okresach spełnione zostały wskazane wyżej wymagania. Jeżeli podatnik, którego rok podatkowy zakończy się przed dniem 1 października 2020 r., posiada nieuregulowane zobowiązania stanowiące wynagrodzenia za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej i zobowiązania te nie zostaną uregulowane do dnia złożenia zeznania za ten rok, do zobowiązań tych nie stosuje się art. 18f ust. 5 i 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zobowiązania te podlegają doliczeniu do dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki począwszy od pierwszego okresu rozliczeniowego następnego roku podatkowego, nie wcześniej niż w rozliczeniu zaliczki za 2021 r., jeżeli do dnia terminu płatności tej zaliczki zobowiązanie to nie zostanie uregulowane.

REZYGNACJA Z UPROSZCZONEJ FORMY WPŁACANIA ZALICZEK NA PODATEK

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

W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek, zaliczki należne do końca roku oblicza się zgodnie art. 25 ust. 1 począwszy od miesiąca, za który podatnik ostatni raz zastosował uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Przy obliczaniu tych zaliczek uwzględnia się zaliczki płacone w uproszczonej formie na podstawie art. 25 ust. 6–10.

O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek podatnicy informują w zeznaniu rocznym, składanym za 2020 r.

Powyższe zasady stosuje się odpowiednio do podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i obejmuje część 2020 r.

ULGI ZWIĄZANE Z PRZECIWDZIAŁANIEM COVID-19

Wobec podatników zajmujących się aktywnym wspieraniem przeciwdziałania i zwalczania epidemii COVID-19 przygotowano szereg ulg:

- możliwość dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku,
- możliwość odliczenia również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki kosztów kwalifikowanych ponoszonych w 2020 r. na działalność badawczo--rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19,
- możliwość stosowania w trakcie roku podatkowego przez podatników do opodatkowania kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, uzyskanych w 2020 r. w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, stawki podatku, w wysokości 5% podstawy opodatkowania, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy oraz preferencyjnej metody obliczania wysokości zaliczek.

ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY

ODLICZENIE DAROWIZN

Ustawodawca wprowadził dodatkowe możliwości odliczenia od dochodu darowizn przekazanych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19. Dotyczy to darowizn na rzecz:

- podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

W sposób szczególny została określona wartość darowizn podlegająca odliczeniu, którą uzależniono od terminu jej udzielenia:

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

Odliczenia z tytułu tychże darowizn podatnik może uwzględniać przy obliczaniu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych wpłacanego w trakcie roku podatkowego.

ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU ZWIĘKSZENIA PRZYCHODU PRZY „ULDZE NA ZŁE DŁUGI”

Podatnik, który:

- poniósł w danym okresie 2020 r. negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 oraz
- uzyskane przez podatnika w danym okresie przychody z działalności gospodarczej są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu 2019 r., a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów z działalności gospodarczej

jest on zwolniony z obowiązku zwiększenia przychodów o nieuregulowaną wartość wynagrodzenia za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej związanej z prowadzoną działalnością („ulga na złe długi” w podatku dochodowym – obowiązek dłużnika).

Przez średnie przychody rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, uzyskanych w poprzednim roku podatkowym i liczby miesięcy, w których była prowadzona działalność gospodarcza w tym roku.

Wykazania obniżenia przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej nie wymaga się w przypadku podatników, którzy:

- stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów,
- rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów,
- rozpoczęli działalność w 2020 r.

**PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW ZWIĄZANYCH
Z RACHUNKOWOŚCIĄ**

Opracowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570)

→ **Termin na zamknięcie ksiąg rachunkowych**

został przedłużony o trzy miesiące, więc zamknięcie ksiąg rachunkowych w przypadku wystąpienia zdarzeń, o których mowa w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości, może nastąpić nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

→ **Termin zakończenia inwentaryzacji składników aktywów**

- z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, przedłuża się o 90 dni, więc inwentaryzacja może zostać zakończona do 105 dnia następnego roku. (art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

→ **Termin na umieszczenie na stronie internetowej jednostki odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych**

zostaje przedłużony o 3 miesiące, więc termin na jego zamieszczenie na stronie internetowej wynosi 9 miesięcy od dnia bilansowego. (art. 49b ust. 9).

→ **Termin na sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki**

ulega przedłużeniu o 3 miesiące, więc roczne sprawozdanie i sprawozdanie z działalności mogą zostać sporządzone w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego (art. 52 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości).

→ **Termin na zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego ulega przedłużeniu o 3 miesiące**

więc sprawozdanie może zostać zatwierdzone nie później niż 9 miesięcy od dnia bilansowego (art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

→ **Termin na dołączenie do rocznego zeznania podatkowego sprawozdania finansowego przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzącego księgi rachunkowe**

przedłuża się do dnia 31 lipca 2020 r. - art. 45 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.