



ALERT PODATKOWY

CZERWIEC | 2020

TARCZA 4.0 – zmiany w zakresie przepisów podatkowych

W miniony piątek 19 czerwca Sejm ostatecznie przyjął ustawę 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 (dalej: „**Ustawa**” lub „**UOD**”), tzw. Tarczę 4.0. Ustawa nowelizuje również m.in. przepisy podatkowe. Poniżej przedstawiamy najważniejsze zmiany mające wpływ na rozliczenia podatkowe, które wejdą w życie w ramach „Tarczy 4.0”. Ustawa została już podpisana przez Prezydenta i wejdzie w życie z dniem następującym po dniu jej ogłoszenia w Dzienniku Ustaw, przepisy dotyczące schematów podatkowych wejdą w życie z mocą od dnia 31 marca 2020 r. Ustawa została opublikowana w dniu 23 czerwca 2020 r. w Dzienniku Ustaw, poz. 1086.

ZMIANY W ZAKRESIE PRZEPISÓW PODATKOWYCH

I. Schematy podatkowe (MDR)

Zmiana w zakresie zawieszenia terminów dotyczących schematów podatkowych. Dotychczasowo bieg terminów nie rozpoczynał się, a rozpoczęte podlegały zawieszeniu w okresie od 31 marca do dnia odwołania stanu epidemicznego i stanu epidemii nie później niż do 30 czerwca 2020 r. (Art. 77 pkt 60 UOD – zmiana art. 31y ustawy o COVID-19)

- W nowym brzmieniu zawieszenie ma trwać do 30 dnia po zakończeniu stanu epidemicznego i stanu epidemii (30 dni dłużej w odniesieniu do końca stanu zagrożenia epidemicznego i epidemii, zniesiono maksymalny termin 30 czerwca 2020 r.).
- Wyjątek stanowią mają schematy podatkowe transgraniczne (art. 86a §1 pkt 12 Ordynacji Podatkowej) – zawieszenie na starych zasadach czyli nie później niż do 30 czerwca 2020 r.

II. Zmiany w zakresie VAT

Przesunięcie wejścia w życie przepisów związanych z JPK_VDEK na 1 października 2020 r. (Art. 72 UOD)

III. Zmiany w zakresie CIT i PIT

1. WHT – ułatwienia dotyczące certyfikatów rezydencji (Art. 77 pkt 61 UOD)

- Wydłużenie ważności certyfikatów rezydencji, o których mowa w art. 26 ust. 1i ustawy o CIT oraz art. 41 ust. 9a ustawy o PIT. Jeżeli certyfikat nie ma określonego okresu ważności (a okres 12 miesięcy przewidziany w wyżej wymienionych przepisach upływa w okresie stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego), to płatnik przy poborze podatku ma prawo stosować ten certyfikat przez okres obowiązywania tych stanów oraz przez okres 2 miesięcy po ich odwołaniu.
- W czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, miejsce zamieszkania i siedziby podatnika dla celów podatkowych może być potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji.

- W czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, warunek uzyskania przez płatnika certyfikatu rezydencji od podatnika uważa się za spełniony także w przypadku, gdy płatnik posiada certyfikat rezydencji tego podatnika obejmujący 2019 r. oraz oświadczenie podatnika co do aktualności danych w nim zawartych.

2. Ułatwienia w skorzystaniu z tzw. ulgi na złe długi przy zatorach płatniczych przez podatników ponoszących negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 (Art. 30 i Art. 32 UOD – 52w ustawy o PIT i 38o ustawy o CIT)

- Wprowadzenie ulgi dla podatników, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek na podatek dochodowy.
- Możliwość zmniejszenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki, z tytułu danej wierzytelności w okresie rozliczeniowym, w którym upłynęło 30 dni od upływu terminu płatności (dotychczas było to 90 dni).

3. Zwolnienie z podatku PIT i CIT przychodów z budynków (Art. 30 i art. 32 – dodanie art. 52pa PIT, art. 38ha CIT), w odniesieniu do przychodów podlegających opodatkowaniu za okres od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2020 r. (wcześniej Tarcza Antykryzysowa przewidywała jedynie przedłużenie terminu zapłaty tego podatku).

4. Rozszerzenie katalogu darowizn podlegających odliczeniu od podstawy obliczenia podatku CIT i PIT (dotyczy darowizn udzielonych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020) (Art. 30 i Art. 32 i Art. 42 UOD – Dodanie do art. 52n ust. 4 – PIT; Dodanie do art. 38g ust. 4 ustawy o CIT; Dodanie Art. 52x – PIT Art. 38p – CIT; Dodanie Art. 57e – Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym)

- Darowizn rzeczowych w formie komputerów będących laptopami lub tabletami (zdatnych do użytku i nie starszych niż 3 lata) przekazanych od dnia 1 stycznia 2020 do dnia 30 września 2020 r. wskazanym podmiotom, m.in. placówkom oświatowym.
- Darowizn przekazanych na rzecz ośrodków pomocy społecznej (np. na rzecz domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży czy noclegowni) – również, gdy darowizn dokonano za pośrednictwem OPP.

5. Zwolnienie od podatku od spadków i darowizn osób fizycznych od otrzymanych darowizn, o których mowa w pkt 4 powyżej dla osób fizycznych będącymi podmiotami obdarowanymi na warunkach opisanych powyżej (Art. 77 pkt 55 UOD – Art. 15zzzzza ustawy o COVID-19)

6. Umożliwienie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw, będących przedmiotem darowizny przekazanej w terminie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. (Art. 30 i Art. 32 UOD – Dodanie Art., 52z – PIT Art. 38r – CIT)

- Dotyczy darowizn, o których mowa w pkt 4 powyżej (komputery dla placówek oświatowych, darowizny na rzecz ośrodków pomocy społecznej) oraz dotychczas uregulowanych przepisami antykryzysowymi (na cele walki z COVID).

7. Umożliwienie podatnikom uwzględniania w kosztach uzyskania przychodów kar umownych i odszkodowań zapłaconych w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego lub stanem epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 (Art. 30 i Art. 32 UOD – Dodanie art. 52zb – PIT art. 38t-CIT).

8. Zwolnienie podatników korzystających z opodatkowania w formie karty podatkowej, którzy z uwagi na wprowadzony z powodu COVID-19 przez władze publiczne czasowy zakaz prowadzenia działalności gospodarczej, nie mogą jej prowadzić, z obowiązku zawiadamiania naczelnika urzędu skarbowego o okresie przerwy w prowadzeniu działalności gospodarczej (Art. 38 UOD – dodanie art. 57g Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym)

- W efekcie tej zmiany, z mocy prawa, podatnicy opodatkowani kartą podatkową nie będą obowiązani do zapłaty podatku dochodowego za okres nieprowadzenia działalności gospodarczej spowodowany wprowadzonym zakazem jej prowadzenia.

IV. Zmiany w zakresie cen transferowych

1. W zakresie cen transferowych: wydłużenie terminów sprawozdawczych (dotychczas wprowadzone przedłużenia dotyczyły jedynie podmiotów ze skróconym rokiem podatkowym, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.). **Dwie kategorie terminów w odniesieniu do obowiązku złożenia informacji o cenach**

transferowych (TPR) oraz złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych (Art. 77 pkt 62 UOD):

- gdy termin upływa w okresie od 31 marca do 30 września 2020 r. – wydłużenie terminu do 31 grudnia 2020 r.
- gdy termin upływa w okresie 1 października do 31 stycznia 2021 r. – wydłużenie terminu o 3 miesiące

W odniesieniu do dołączenia grupowej dokumentacji cen transferowych do dokumentacji lokalnej – w przypadku przedłużenia terminu do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych:

- do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął przedłużony termin złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Wskazane wyżej zmiany nie dotyczą podatników, którzy wybrali możliwość sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie przepisów ustawy o CIT obowiązujących do końca 2018 r. (tj. art. 9a ustawy o CIT – obecnie uchylonego).

V. Specjalne Strefy Ekonomiczne

Wprowadzenie zmiany w ustawie o specjalnych strefach ekonomicznych (art. 34 UOD):

zmiana o charakterze porządkującym – z uwagi na brak możliwości zmiany granic specjalnych stref ekonomicznych (SSE) ustawa przewiduje uchylenie przepisu (art. 5 ust. 4 ustawy o SSE), który uprawniał do określenia rozporządzeniem szczegółowych kryteriów dotyczących obejmowania gruntów statusem SSE.

VI. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

Zmiany w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (art. 48 UOD) polegające na nieuwzględnieniu przy wyliczaniu subwencji i wpłat skutków finansowych wynikających ze stosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w postaci odroczenia zapłaty podatku i rozłożenia jego zapłaty na raty. Co może być istotne przy ubieganiu się w gminach o udzielenie ulg w spłatach zobowiązań podatkowych.

VII. Zdalne kontrole

Wprowadzenie możliwości **przeprowadzenia kontroli (art. 65 UOD)** lub poszczególnych jej czynności **w sposób zdalny** za pomocą operatora pocztowego lub środków komunikacji elektronicznej, jeżeli usprawni to przebieg kontroli i przemawia za tym charakter prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej (zmiana w przepisach ustawy – Prawo przedsiębiorców).

Jeżeli chcieliby Państwo uzyskać więcej informacji na temat przedstawionych zmian lub porozmawiać o ich wpływie na działalność Państwa firmy, służymy Państwu pomocą.



Aleksandra Kalinowska

Partner, Warszawa

E: aleksandra.kalinowska@andersentaxlegal.pl

T: +48 22 690 08 70



Michał Wilk

Partner, Katowice

E: michal.wilk@AndersenTaxLegal.pl

T: +48 32 731 68 69