

ROZLICZENIA

Koniec epidemii ma skutki podatkowe

Ogłoszenie stanu zagrożenia epidemicznego oznacza, że wprowadzone preferencje podatkowe uległy zmianie.



SZYMON CHYRA

doradca podatkowy,
Andersen w Polsce



DAWID ACHELIK

prawnik Andersen w Polsce

Od 20 marca 2020 r., na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii, obowiązywał w Polsce stan epidemii. Od tego czasu do prawa podatkowego zostały wprowadzone różnego rodzaju ulgi/preferencje związane z sytuacją epidemiologiczną. 16 maja 2022 r. weszła w życie nowelizacja powyższego rozporządzenia, która wynikała ze zmniejszającej się liczby zakażeń Covid-19. Nowelizowane rozporządzenie spowodowało zniesienie stanu epidemii, w którego miejsce wprowadzono stan zagrożenia epidemicznego. W związku z tym wprowadzone do porządku prawnego preferencje podatkowe uległy zmianie.

Podatek od przychodów z budynków

Na podstawie ustawy z 28 listopada 2020 r. zmieniającej

ustawę CIT i PIT rozszerzono bezwarunkowo zwolnienie z podatku od przychodów z budynku od 1 stycznia 2021 r. do końca miesiąca, w którym stan epidemii został odwołany – w przypadku obowiązywania po 31 grudnia 2020 r. stanu epidemii ogłoszonego z powodu Covid-19 (art. 38ha ustawy o CIT oraz art. 52pa ustawy o PIT).

W związku ze zniesieniem stanu epidemii od 16 maja 2022 r. zwolnienie z podatku od przychodów z budynków będzie obowiązywać do końca maja. Od 1 czerwca 2022 r. powstanie obowiązek rozliczenia podatku od przychodów z budynków.

IP BOX/Ulga B+R

Kolejną zmianą spowodowaną zniesieniem stanu epidemii jest wygaśnięcie prawa do stosowania w trakcie roku podatkowego 5-proc. stawki PIT/CIT dla dochodów z kwalifikowanych praw IP wykorzystywanych do przeciwdziałania Covid-19 (art. 38m ustawy o CIT oraz art. 52u ustawy o PIT) oraz wygaśnięcie prawa do rozliczania w zaliczkach (tj. w trakcie roku podatkowego) PIT/CIT kosztów kwalifikowanych B+R ponoszonych w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania Covid-19 (art. 38l ustawy o CIT oraz art. 52t ustawy o PIT). W zależności od ulgi, roku podatkowego oraz rodzaju podatnika – należało będzie zakończyć stosowanie preferencji z końcem trwającego roku podatkowego lub nawet już w maju 2022 r.

Bieg terminów w zakresie MDR

W przypadku schematu krajowego terminy na złożenie

MDR nie rozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu, w okresie od 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z Covid-19 (art. 31y tarczy antykrzysowej).

W związku z tym, że stan zagrożenia epidemicznego zostanie utrzymany (pomimo odwołania stanu epidemii), terminy w zakresie MDR nadal będą zawieszane.

Biała lista podatników VAT

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii wydłużony został z 7 do 14 dni od dnia zlecenia przelewu termin zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza tzw. białej listy (art. 117ba ordynacji podatkowej).

W związku z tym, że stan zagrożenia epidemicznego zostanie utrzymany (pomimo odwołania stanu epidemii), terminy zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza tzw. białej listy nadal będą wydłużone do 14 dni.

Certyfikaty rezydencji (art. 31ya tarczy antykrzysowej)

W okresie epidemii/zażożenia epidemicznego oraz przez dwa miesiące po ich odwołaniu płatnik może posłużyć się posiadaniem certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym 2019 r., pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie. Płatnik będzie mógł również uwzględnić przy wypłacie certyfikat rezydencji o nieokreślonym okresie ważności, jeśli okres 12 kolejnych miesi-

cy od dnia jego wydania upływa w okresie obowiązywania tych stanów. Wprowadzono również możliwość posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji pod warunkiem, że dane w nim zawarte nie budzą wątpliwości (zmiana wprowadzona do ustawy o CIT również w ramach Polskiego Ładu).

W związku z tym, że stan zagrożenia epidemicznego zostanie utrzymany (pomimo odwołania stanu epidemii), preferencje w zakresie posiadania certyfikatu rezydencji zostaną utrzymane.

Ulga na złe długi (art. 52q ustawy o PIT oraz art. 38i ustawy o CIT)

Nie dłużej niż do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu Covid-19, pod pewnymi warunkami (negatywne konsekwencje Covid-19/spadek przychodów), możliwe jest wyłączenie konieczności zwiększenia podstawy opodatkowania w zaliczkach lub w zeznaniu rocznym o wartości niezapłaconych w terminie należności handlowych (zaliczonych do KUP).

W związku z odwołaniem stanu epidemii w maju 2022 r. jeden z warunków zastosowania ulgi przestanie być spełniony i należy w każdym wypadku ocenić, czy i w jakim zakresie podatnik będzie mógł stosować omawianą preferencję.

Limity zwolnień PIT (art. 52l ustawy o PIT)

Do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu Covid-19 (lub do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii) obowiązują podwyższone limity dla niektórych

zwolnień z PIT dla świadczeń wypłacanych na rzecz pracowników. Przykładami takich zwolnień przewidzianych w ustawie są:

- zapomogi, inne niż wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – do 3000 zł;
- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, kłesk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci finansowane ze źródeł obrotowych do 10 000 zł;
- wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności społecznej, o której mowa w przepisach o ZFŚS, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków ZFŚS lub funduszy związków zawodowych – do 2000 zł;
- dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie czasów, 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 ze źródeł innych niż ZFŚS – do 3000 zł.

W związku z odwołaniem stanu epidemii w maju 2022 r. powyższa możliwość skorzystania z podwyższonych limitów zwolnień w PIT będzie jedynie do końca 2022 r. lub kolejnego roku podatkowego.

Jednorazowa amortyzacja (art. 52s ustawy o PIT oraz art. 38k ustawy o CIT)

Wygaśnięcie prawa do dokonywania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od środków trwałych służących do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem Covid-19 – uprawnienie to przysługuje podatnikom tylko do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii.

W konsekwencji, w związku z odwołaniem stanu epidemii od 16 maja, taka preferencja obowiązywała jedynie do końca maja 2022 r.

Termin oczekiwania na interpretację (art. 31g tarczy antykrzysowej)

W przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzonych do 31 marca 2020 r. lub złożonych od 31 marca 2020 r. do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z Covid-19 – termin do wydania interpretacji indywidualnej został ustawowo przedłużony o trzy miesiące.

W związku z utrzymaniem stanu zagrożenia epidemicznego (pomimo odwołania stanu epidemii) terminy na wydanie interpretacji podatkowych nadal będą wydłużone.

Podsumowując, od zakończenia stanu epidemii w Polsce część preferencji podatkowych nie może być już stosowana przez podatników – sytuację danego podatnika należy oceniać każdorazowo przez pryzmat właściwych okoliczności. Niektóre z preferencji jednak pozostają w mocy do czasu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i podatnicy powinni mieć świadomość możliwości ich wykorzystania. Najbliższa przyszłość pokaże nam, jak długo. /©©