

# Zmiany w podatkach i księgowości 2020 z uwzględnieniem tarczy antykryzysowej

Przejdź do produktu na [www.ksiegarnia.beck.pl](http://www.ksiegarnia.beck.pl)

## VAT

Zmiany wprowadzono przede wszystkim na mocy następujących aktów:

- ustawy z 15.3.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 675),
- ustawy z 12.4.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1018),
- ustawy z 4.7.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1520),
- ustawy 9.8.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1751 ze zm.).

Wskazane nowelizacje obejmowały zagadnienia dotyczące: konsekwencji dokonania zapłaty na rachunek kontrahenta niewskazany na tzw. białej liście podatników, ograniczeń w wystawianiu faktur do sprzedaży udokumentowanej uprzednio paragonem fiskalnym, zmian w stawkach VAT, spowodowanych wprowadzeniem od 1.4.2020 r. nowej matrycy stawek VAT, a także możliwości ubiegania się o wiążącą informację stawkową – nowe narzędzie umożliwiające podatnikom potwierdzanie prawidłowości stosowanej stawki VAT w sposób analogiczny do funkcjonujących obecnie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego. Zmiany dotyczyły również sposobu składania deklaracji – od 1.4.2020 r. duzi przedsiębiorcy, a od 1.7.2020 r. średni, mali i mikroprzedsiębiorcy mieli być zobowiązani składać deklaracje VAT w formie pliku JPK\_VDEK, stanowiącego połączenie dotychczasowych formularzy i plików JPK\_VAT.

**Zmiany wprowadzone przez ww. 4 nowelizacje zostały lekko zmodyfikowane przez wejście w życie ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568).**

Ustawa ta wprowadziła następujące modyfikacje w powyżej wspomnianych uregulowaniach:

- Przesunięcie wejścia w życie z 1 kwietnia 2020 r. na 1 lipca 2020 r. nowego pliku JPK,
- Wydłużenie terminu na złożenie zawiadomienia o dokonaniu zapłaty na rachunek spoza tzw. białej listy podatników VAT (z 3 dni do 14 dni,
- Przesunięcie wejścia w życie przepisów o nowej matrycy podatku VAT z 1 kwietnia 2020 r. na 1 lipca 2020 r.;
- Przesunięto rozpoczęcie obowiązywania wiążącej WIS na datę od 1.7.2020 r.,
- Przesunięto wejście w życie JPK\_VDEK do 1.7.2020 r. dla wszystkich podatników,
- Przedłużono stawkę VAT 5% lub 8% na książki, gazety itp.,
- Wprowadzono ułatwienia w ewidencji VAT wynikające z transakcji zaraportowanych w paragonach fiskalnych.

Pierwotny zapis noweli z 4 lipca 2019 r. przewidywał, że zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT organ nakłada obowiązkowo karę 500 za każdy błąd jeśli podatnik nie skoryguje ewidencji VAT po sugestii organu o błędzie.

Ustawa z 31.3.2020 r. dotycząca przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 słowo „nakłada” zastąpiła przez „może nałożyć”, czyli kara będzie uznaniowa.

## **PIT i CIT**

Z początkiem 2020 r. weszły w życie w pełni dwie nowelizacje wynikające z ustawy:

- z 12.4.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1018),
- z 19.7.2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649).

Zmiany te dotyczyły głównie konsekwencji wynikających z wprowadzenia **białej listy podatników** oraz wprowadzenia na gruncie podatków dochodowych **ulgi na złe długi** – rozwiązania funkcjonującego dotychczas w VAT.

Warto również wspomnieć o ustawie z 30.8.2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw ((Dz.U. z 2019 r. poz. 1835) w której dokonano zmian w zakresie zasad ustalania dochodu od niektórych dochodów opodatkowanych według skali podatkowej, które będą miały wpływ na opodatkowanie dochodów uzyskiwanych w 2020 r. Część z tych zmian weszła w życie 1.10.2019 r. Obejmują one m.in. podwyższenie KUP dla pracowników, obniżenie niektórych stawek podatkowych oraz zmianę zasad obliczania kwoty zmniejszającej podatek.

Później pojawiły się **rozporządzenia odraczające sporządzenie deklaracji podatkowych**:

- rozporządzenie z dnia 27 marca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 542), którym Minister Finansów przedłużył termin do złożenia zeznania CIT-8 (CIT-8AB) i wpłaty należnego podatku do 31.5.2020 r. Natomiast termin na złożenie zeznania podatkowego oraz zapłaty podatku dla podatników non profit termin na złożenie CIT-8 został wydłużony do 31.7.2020 r. Natomiast podatnicy, którzy w roku podatkowym osiągnęli wyłącznie dochody zwolnione lub u których co najmniej 80 proc. przychodów stanowiły przychody z działalności pożytku publicznego, będą mogli złożyć zeznanie roczne w terminie do 31 lipca 2020 r.,
- rozporządzenie z dnia 31 marca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 563), którym Minister Finansów przedłużył termin do sporządzenia i przesłania niektórych informacji podatkowych. Został wydłużony:
  - Termin upływający w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. do sporządzenia i przesłania przez osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą informacji, o których mowa w art. 82 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa (ORD-U), do piątego miesiąca od zakończenia roku podatkowego, za który są sporządzane
  - Termin przesyłania przez osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, których rok

podatkowy zakończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r, informacji, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy CIT (IFT-2R), do końca piątego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat wymienionych w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Ustawa z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 wprowadziła następujące zmiany w zakresie podatków dochodowych:

- W przypadku zaliczek na podatek pobranych przez płatników w marcu i kwietniu 2020 r. od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego a także świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście oraz z tytułu praw majątkowych obowiązków przekazania pobranych zaliczek na rachunek urzędu skarbowego podlega wykonaniu w terminie do dnia 1 czerwca 2020 r., jeżeli płatnicy ci ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19,
- Można odliczyć darowizny przekazane od 1.1.2020 do 30.9.2020 na przeciwdziałanie koronawirusowi podmiotom wykonującym działalność leczniczą, wpisanym do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19, Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych bądź Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z

przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej (darowizna przekazana do 30.04 podlega odliczeniu w 200%, w maju – 150% a od 1.06 do 30.09 – 100%),

- Nie trzeba powiększać podstawy opodatkowania w związku z zatorami płatniczymi powyżej 90 dni, jeśli podatnik poniósł negatywne konsekwencje koronawirusa oraz przychody podatkowe zmniejszyły się o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego,
- Podatnicy, którzy ponieśli stratę podatkową w 2019 r. bądź 2020 r. z powodu koronawirusa i jednocześnie uzyskali przychody niższe co najmniej o 50% w porównaniu do roku poprzedniego w zeznaniu za 2019 r. mogą jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty. Odliczenie będzie jednak możliwe jedynie do 5 mln zł straty i dotyczyć będzie co do zasady tylko tych podatników, którzy uzyskają w 2020 r. przychody o co najmniej 50 proc. niższe niż uzyskane w 2019 r.,
- Przedłużono – pod pewnymi warunkami – termin zapłaty podatku od przychodów z budynków do 20.7.2020 r.,
- Mali podatnicy, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę opłacania zaliczek PIT i CIT, jeżeli ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne pandemii, będą mogli zrezygnować w trakcie roku podatkowego z tej formy wpłacania zaliczek i przejść na zasady ogólne,
- Wprowadzono możliwość dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od środków trwałych nabytych w celu produkcji

towarów związanych z przeciwdziałaniem koronawirusowi (maseczki, respiratory, płyn do dezynfekcji itd.),

- Koszty kwalifikowane do ulgi B+R na opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania koronawirusowi można odliczyć w trakcie roku od zaliczki na podatek,
- Podatnicy korzystający z możliwości opodatkowania 5% podatkiem praw własności intelektualnej mogą stosować tę stawkę przy obliczaniu zaliczek w trakcie roku,
- Przychody nieodpłatne osób fizycznych w związku ze zwolnieniem ich z obowiązku uiszczania składek ZUS zostały zwolnione z przychodów podatkowych,
- Złożenie przez osobę fizyczną zeznania rocznego po terminie ustawowym, ale nie później niż do 31.5.2020 nie wymaga złożenia odrębnego czynnego żalu.

## **ORDYNACJA PODATKOWA**

W zakresie Ordynacji podatkowej zmiany (przeprowadzone głównie na mocy ustawy z 16.10.2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych – Dz.U. z 2019 r. poz. 2200) polegają przede wszystkim na **wprowadzeniu programu współdziałania** do polskiej praktyki – nowej instytucji współpracy podatników i organów podatkowych. Program ten opiera się na podjęciu przez podatnika ścisłej współpracy z administracją podatkową. W ramach tej współpracy podatnik będzie zobowiązany do przekazywania organom podatkowym wielu dodatkowych informacji, w zamian za co może oczekiwać specjalnego traktowania w razie pojawienia



się ewentualnych błędów i nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych.

Ustawa z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 wprowadziła następujące zmiany w Ordynacji podatkowej:

- Termin na raportowanie MDR z art. 86a par. 1 pkt 10 ustawy o VAT został zawieszony do odwołania stanu epidemii nie dłużej niż do 30.6.2020 r.,
- Termin na wydanie interpretacji indywidualnej został przedłużony o 3 miesiące,
- W razie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia podatku na raty z urzędu następuje zwolnienie z opłaty prolongacyjnej,
- Wprowadzono zapis o możliwości zaniechania poboru odsetek za zwłokę i odsetek od zaległości (w drodze rozporządzenia Rady Ministrów),
- Postępowania podatkowe, kontrolne i celno-skarbowe ulegają zawieszeniu na czas trwania stanu epidemii,
- Zawieszeniu ulegają terminy na wydanie interpretacji podatkowej i innych rozstrzygnięć organu podatkowego.

## **PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI**

Rada gminy może wprowadzić w drodze uchwały zwolnienie z podatku od nieruchomości podatnikom, którym pogorszyła się płynność finansowa z powodu koronawirusa.

## **KKS**

Czynny żal może być złożony nie tylko papierowo, ale też elektronicznie (ale wtedy musi być podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym i można go złożyć przez portal podatkowy).

## **PRAWO BILANSOWE**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 31.3.2020 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) wydanego na podstawie art. 15zzh ust. 1 ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (...) Przesunięte zostały terminy na przygotowanie sprawozdania finansowego i inne związane z zamknięciem rocznym. Zgodnie z par. 10 tego rozporządzenia zmienione terminy mają zastosowanie do obowiązków dotyczących roku obrotowego kończącego się po 29.9.2019 r., jednak nie później niż w dniu 30.4.2020 r., których termin wykonania nie upłynął przed dniem 31.3.2020 r. Termin określony w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości czyli termin zamknięcia ksiąg rachunkowych przedłuża się o 3 miesiące (czyli do 30.6.2020 r.). Natomiast o 2 miesiące (czyli do 30.5.2020 r.) przedłuża się terminy zamknięcia ksiąg rachunkowych dla:

- Jednostek prowadzących działalność, do których stosuje się przepisy ustaw, o których mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o nadzorze nad rynkami finansowymi,,
- Jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Zmienione zostały również terminy w zakresie sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy oraz terminy związane z inwentaryzacją.

## **ZUS**

Ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 wprowadza możliwość **zwolnienia z opłacania składek**:

- Płatnika składek, który na dzień 29 lutego 2020 r. zgłosił do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 ubezpieczonych, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek przed 1 lutego 2020 r.,
- Płatnika składek będącego osobą prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą, opłacającego składki wyłącznie na własne ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, jeżeli prowadził działalność przed 1 lutego 2020 r. i przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o PIT uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek nie był wyższy niż 300 proc. prognozowanego przeciętnego

miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r.

Wniosek o zwolnienie z opłacania składek może być złożony w terminie do 30 czerwca 2020 r., w formie dokumentu papierowego albo elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, za pomocą profilu informacyjnego utworzonego w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez ZUS

## **PRAWO PRACY**

Ustawa z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 wprowadziła zmiany w zakresie:

- Pracy zdalnej,
- Dodatkowego zasiłku opiekuńczego,
- Badań profilaktycznych,
- Zatrudniania młodocianych,
- Wniosku o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy, o wypłatę ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych świadczeń na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przestojem ekonomicznym,
- Ważności orzeczeń o niepełnosprawności,
- Świadczenia postojowego dla przedsiębiorców i zleceniobiorców,
- Częściowego dofinansowania wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców,

- Dofinansowania dla samozatrudnionych,
- Obniżenia wymiaru czasu pracy i wynagrodzenia,
- Uprawnień odnośnie czasu pracy zawartych w ustawie o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw w zakresie zmiany systemu lub rozkładu czasu pracy i polecenia pracy w godzinach nadliczbowych,
- Ograniczenia nieprzerwanego odpoczynku dobowego i tygodniowego oraz zawarcia porozumienia o wprowadzeniu systemu równoważnego czasu pracy,
- Ograniczenia zakazu pracy w handlu, w niedziele.

## **INNE ZMIANY**

Nowelizacja ustawy Covid-19 przewiduje również następujące zmiany:

- W okresie zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19, bieg terminów procesowych i sądowych w postępowaniach: sądowych, sądowno-administracyjnych, egzekucyjnych, karnych i karnych skarbowych, administracyjnych, postępowaniach oraz kontrolach prowadzonych na podstawie Ordynacji podatkowej i kontrolach celno-skarbowych nie rozpoczyna się, a rozpoczęte ulega zawieszeniu na ten okres,
- Przesunięto terminu na wpisywanie danych firm zarejestrowanych w KRS przed 13 października 2019 r. do

Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych na 13 lipca 2020 r.,

- Wydłużono termin na złożenie informacji o cenach transferowych TP-R do 30 września 2020 r. – dla podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.,
- Odroczone podatki od sprzedaży detalicznej do 1 stycznia 2021 r.

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)