

Podatki

**Komentarz do zmian
wynikających z regulacji
COVID-19**



MARIANŃSKI GROUP, to wiodąca firma doradztwa podatkowego w Polsce, wielokrotnie nagradzana w rankingach firm doradztwa podatkowego, a jej założyciel prof. *Adam Mariański* został uznany za najlepszego doradcę podatkowego w Polsce w podatku dochodowym w rankingu Rzeczypospolitej.

Dla naszych klientów jesteśmy partnerem biznesowym, koncentrującym się nie tylko na rozwiązywaniu już zaistniałych problemów, ale również na przewidywaniu potencjalnych konsekwencji prawnych poszczególnych działań. Poprzez zaufanie bazujące na długotrwałych relacjach oraz wypracowane partnerstwo, zapewniamy klientom poczucie bezpieczeństwa.

Więcej informacji: www.marianskigroup.pl www.kontrolapodatkowa.pl www.firmabezrzyka.pl

O Autorach

EWELINA JANKOWSKA

– prawnik, starszy konsultant w MariańskiGroup. Posiada doświadczenie zawodowe związane z obsługą i doradztwem podatkowym dla podmiotów krajowych (firm m.in. z branży produkcyjnej, logistycznej, budowlanej oraz szkół wyższych). Specjalizuje się w prawie podatkowym, w szczególności podatku VAT oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

CEZARY KRYSIAK

– prawnik, doradca podatkowy w MariańskiGroup. Doświadczony ekspert prawa podatkowego specjalizujący się w międzynarodowym prawie podatkowym, podatkach dochodowych, kwestiach oceny i mitygacji ryzyka podatkowego, związanego z przepisami przeciwko unikaniu opodatkowania oraz problematyce rozwiązywania międzynarodowych sporów podatkowych. Przez kilkanaście lat główny negocjator polskich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, wykładowca.

MARIUSZ MIŚKIEWICZ

– prawnik, starszy konsultant w MariańskiGroup. Specjalista w zakresie podatków dochodowych, podatku VAT oraz ubezpieczeń społecznych. Posiada

duże doświadczenie w procesach restrukturyzacyjnych przedsiębiorstw uwzględniających krajowych i transgranicznych oraz w reprezentowaniu podatników w postępowaniach podatkowych, sądowych oraz egzekucyjnych.

MARTA OLEWIŃSKA

– prawnik, starszy konsultant w MariańskiGroup. Posiada doświadczenie zawodowe związane z obsługą i doradztwem podatkowym dla podmiotów krajowych, w tym podmiotów prowadzących działalność w specjalnych strefach ekonomicznych. Specjalizuje się w prawie podatkowym, szczególnie w zakresie podatków dochodowych, a także w obsłudze klientów w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi.

TOMASZ SZYMAŃSKI

– prawnik, doradca podatkowy w MariańskiGroup. Posiada rozległą praktykę w sporach prowadzonych przed organami podatkowymi. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z kontrolą podatkową, postępowaniami oraz podatkiem VAT. Przez 20 lat związany z administracją podatkową. W latach 2008–2015 kierował Izbą Skarbową w Łodzi, wcześniej Urzędem Skarbowym.

Wprowadzenie

Epidemia choroby wywołanej przez koronawirusa SARS-COV-2, w ogromnym stopniu doświadcza przedsiębiorców. Nagły spadek przychodów z jednoczesną koniecznością ponoszenia stałych wydatków na dotychczasowym poziomie powodują silne zaburzenia w płynności finansowej. Dodatkowo konieczność realizacji obowiązków podatkowych innych niż finansowe może być utrudniona z uwagi na ograniczenia wprowadzone w celu zwalczania epidemii.

Dlatego też w ramach tzw. tarczy antykryzysowej wprowadzono szereg mechanizmów podatkowych, które z jednej strony mają pomóc podatnikom w zachowaniu płynności finansowej (przez wprowadzenie ulg i zwolnień oraz odraczanie terminów wynikających z prawa podatkowego), z drugiej zaś – zmniejszyć lub odroczyć na czas epidemii ich obowiązki w zakresie *compliance*.

Przepisy podatkowe mają również zachęcać do walki z COVID-19. Dlatego wprowadzono ulgi i zwolnienia w podatkach tam, gdzie środki są wykorzystywane do przeciwdziałania skutkom epidemii COVID-19.

W końcu należy również pamiętać, że po okresie epidemii i stanu zagrożenia epidemicznego przyjdzie czas na rozliczenie z fiskusem i zweryfikowanie prawidłowości stosowania tarczy antykryzysowej w podatkach. Przewiduje się, że nadejdzie czas wzmożonych kontroli i postępowań. Dlatego też warto odpowiedzieć na pytanie, jak należy się do nich przygotować, jak zabezpieczyć, aby zminimalizować ryzyko negatywnych konsekwencji, które mogą wynikać z działań administracji skarbowej w przyszłości.

Wykaz skrótów

1. Akty prawne

KKS	ustawa z 10.9.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.)
KC	ustawa z 23.4.1964 r. – Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.)
OrdPod	ustawa z 29.8.1995 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
Prawo przedsiębiorców	ustawa z 6.3.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.)
ustawa COVID-19	ustawa z 2.3.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.)
ustawa SARS-CoV-2	ustawa z 16.4.2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020 r. poz. 695)
ustawa zmieniająca	ustawa z 31.3.2020 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)
PDOPrU	ustawa z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.)
PDOFizU	ustawa z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.)
PZPOFizU	ustawa z 2.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 43 ze zm.)
PSDU	ustawa z 6.7.2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1433 ze zm.)
SysUbSpołU	ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.)
rozpCIT8	rozporządzenie Ministra Finansów z 27.3.2020 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 542)
rozpZPO	rozporządzenie Ministra Finansów z 23.4.2020 r. w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od niektórych zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r. w związku z COVID-19 (Dz.U. z 2020 r. poz. 728)
VATU	ustawa z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
ZmVATU1	ustawa 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 ze zm.)
ZmVATU2	ustawa z 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.)

2. Organy i instytucje

KAS	Krajowa Administracja Podatkowa
KIS	Krajowa Informacja Skarbowa
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Podatkowej
WSA	wojewódzkie sądy administracyjne
ZUS	Zakład Ubezpieczeń Społecznych

3. Inne skróty

art.	artykuł
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
ds.	do spraw
JPk	Jednolity Plik Kontrolny
KIS	Krajowa Informacja Skarbowa
lit.	litera
MDR	raportowanie schematów podatkowych (<i>Mandatory Disclosure Rules</i>)
NSA	Naczelny Sąd Administracyjny
PESEL	Powszechny Elektroniczny System Ewidencji Ludności
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
pkt	punkt
TPR	informacja o cenach transferowych (<i>Transfer Pricing Reporting</i>)
ust.	ustęp
VAT	podatek od towarów i usług
WIS	Wiążąca Informacja Stawkowa
wyr.	wyrok

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. Nr 21, poz. 86)

Tekst jednolity z dnia 4 kwietnia 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 865)

(zm.: Dz.U. 2018, poz. 2244; 2019, poz. 1018, poz. 1309, poz. 1358, poz. 1495, poz. 1571 i 1572, poz. 1649, poz. 1978, poz. 2200, poz. 2217, poz. 2473; 2020, poz. 183, poz. 568, poz. 695)

(...)

Art. 38f.¹ [Strata odliczona]

1. Podatnicy, którzy z powodu COVID-19, w rozumieniu ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 374 i 567), zwanej dalej „ustawą o COVID-19”:

- 1) ponieśli stratę w roku podatkowym, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończył się po dniu 31 grudnia 2019 r., lub rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r. oraz
- 2) uzyskali w roku podatkowym, o którym mowa w pkt 1, przychody niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym pierwszy rok podatkowy, o którym mowa w pkt 1

– mogą jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 zł, dochód uzyskany w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy, o którym mowa w pkt 1.

2. W przypadku upływu terminu do złożenia zeznania lub złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym dokonywane jest obniżenie na podstawie ust. 1, podatnik składa korektę zeznania.

3. Strata nieodliczona na podstawie ust. 1 podlega odliczeniu na podstawie art. 7 ust. 5.

Art. 38g.² [Odliczenie darowizn]

1. Od podstawy opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 18 ust. 1 w celu obliczenia podatku lub zaliczki podatnik może odliczyć nieodliczone na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 8 darowizny przekazane od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września w 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19:

- 1) podmiotom wykonującym działalność leczniczą, wpisanym do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

2. W przypadku darowizny, o której mowa w ust. 1, 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.

3. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym artykule, do darowizn stosuje się odpowiednio przepisy art. 18 ust. 1b, 1c, 1e–1g, 1k oraz art. 27 ust. 4a.

¹ Art. 38f dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

² Art. 38g dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

Art. 38j

Art. 38h.³ [Przedłużenie terminu zapłaty podatku]

1. Przedłuża się do dnia 20 lipca 2020 r. termin zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ust. 11 zdanie pierwsze, za miesiące marzec–maj 2020 r., w których podatnik spełniał łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie o COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym miesiącu przychody, o których mowa w art. 12, są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 12.
2. Warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się do podatników, którzy:
 - 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
 - 2) rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, o których mowa w art. 12;
 - 3) rozpoczęli prowadzenie działalności w 2020 r.

3. Przez średnie przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, o których mowa w art. 12, uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Art. 38i.⁴ [Zwolnienie]

1. Zwalnia się z obowiązku zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki na podstawie art. 25 ust. 19 pkt 2 i ust. 25 za poszczególne okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., w których podatnik spełnił łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie o COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody, o których mowa w art. 12, są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 12.
2. Warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się do podatników, którzy:
 - 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
 - 2) rozpoczęli prowadzenie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, o których mowa w art. 12;
 - 3) rozpoczęli prowadzenie działalności w 2020 r.

3. Przez średnie przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, o których mowa w art. 12, uzyskanych w roku rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

4. Jeżeli podatnik, którego rok podatkowy zakończy się przed dniem 1 października 2020 r., posiada zobowiązania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2, 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. 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.

Art. 38j.⁵ [Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek]

1. Podatnicy będący małymi podatnikami, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, o której mowa w art. 25 ust. 6, mogą zrezygnować w trakcie roku podatkowego z tej formy wpłacania zaliczek, jeżeli ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Przepisu art. 25 ust. 7 pkt 2 nie stosuje się.

³ Art. 38h dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁴ Art. 38i dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁵ Art. 38j dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

2. W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podstawie ust. 1 zaliczki należne do końca roku oblicza się zgodnie z 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.

3. O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podstawie ust. 1 podatnicy informują w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, składanym za 2020 r.

4. Przepisy ust. 1–3 stosuje się odpowiednio do podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i obejmuje część 2020 r.

Art. 38k.⁶ [Odpisy amortyzacyjne]

1. 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 art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.

2. Za towary, o których mowa w ust. 1, uważa się w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

Art. 38l.⁷ [Koszty kwalifikowane]

1. Koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d, ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, podatnik może odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki, o której mowa w art. 25 ust. 1 lub 1b, w trakcie roku podatkowego, który:

- 1) rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 r. lub
- 2) rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r.

2. Przepis art. 18d stosuje się odpowiednio.

Art. 38m.⁸ [Wysokość zaliczek]

1. Podatnicy, o których mowa w art. 24d, osiągający w roku podatkowym, który:

- 1) rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 r. lub
- 2) rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r.

– kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, mogą stosować w trakcie tego roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.

2. Wysokość zaliczek, o których mowa w ust. 1, oblicza się w następujący sposób:

- 1) pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 24d ust. 1;
- 2) zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 24d ust. 1, od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały obliczonych od tych dochodów.

3. Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku, gdy podatnik nie posiada kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa, pod warunkiem zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie takiego prawa ochronnego do właściwego organu, w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, za który przy obliczaniu zaliczki na podatek zastosował 5% stawkę podatku.

4. Przepisy art. 24d stosuje się odpowiednio.

⁶ Art. 38k dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁷ Art. 38l dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁸ Art. 38m dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

Art. 38n

Art. 38n.⁹ [Warunek negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19]

1. Warunek określony w art. 1a ust. 2 pkt 1 lit. d lub pkt 4 uważa się za spełniony, jeżeli podatnik poniósł w 2020 r. negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie o COVID-19.

2. Przepis ust. 1. stosuje się do roku podatkowego, 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.

(...)

⁹ Art. 38n dodany ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych

z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U. Nr 80, poz. 350)

Tekst jednolity z dnia 5 lipca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387)

(zm.: Dz.U. 2018, poz. 2126, poz. 2244; 2019, poz. 1018, poz. 1358, poz. 1394, poz. 1495, poz. 1622, poz. 1649, poz. 1726, poz. 1818, poz. 1834 i 1835, poz. 1978, poz. 2166, poz. 2200, poz. 2473; 2020, poz. 179 i 183, poz. 284, poz. 568, poz. 695, poz. 875)

(...)

Art. 52k.¹ [Odliczenie strat z pozarolniczej działalności gospodarczej w związku z COVID-19]

1. Podatnicy, którzy z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 374 i 567), zwanej dalej „ustawą o COVID-19”:

- 1) ponieśli w 2020 r. stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz
 - 2) uzyskali w 2020 r. łączne przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej niższe o co najmniej 50% od łącznych przychodów uzyskanych w 2019 r. z tej działalności
- mogą 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.

2. Przez łączne przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się sumę przychodów uwzględnianych przy obliczaniu podatku na podstawie art. 27 ust. 1 i art. 30c oraz ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

3. W celu dokonania obniżenia, o którym mowa w ust. 1, podatnik składa korektę zeznania za rok 2019 r., o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, lub art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

4. Strata nieodliczona na podstawie ust. 1 podlega odliczeniu na podstawie art. 9 ust. 3 albo art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Art. 52l.² [Limit zwolnienia przedmiotowego]

Limit zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1:

- 1) pkt 9a – w 2020 r. wynosi 3 000 zł;
- 2) pkt 26 lit. b – w 2020 r. wynosi 10 000 zł;
- 3) pkt 67 – w 2020 r. i 2021 r. wynosi 2 000 zł;
- 4) pkt 78 lit. b – w 2020 r. i 2021 r. wynosi 3 000 zł.

Art. 52m.³ [Świadczenia wolne od podatku dochodowego w 2020 r.]

Wolne od podatku dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r.:

- 1) świadczenia postojowe, o których mowa w art. 15zq ustawy o COVID-19;
- 2) świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 ustawy o COVID-19;

¹ Art. 52k dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

² Art. 52l dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

³ Art. 52m dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

Art. 52p

3)⁴ zasiłki otrzymane na podstawie art. 31zy³ ustawy o COVID-19.

Art. 52n.⁵ [Darowizny podlegające odliczeniu]

1. Od podstawy obliczenia podatku ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2 w celu obliczenia podatku lub zaliczki podatnik może odliczyć darowizny przekazane od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19:

- 1) podmiotom wykonującym działalność leczniczą, wpisanym do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

2. W przypadku darowizny, o której mowa w ust. 1, 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.

3. Odliczeniu podlegają darowizny nieodliczone na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 i art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

4. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym artykule, do darowizn stosuje się odpowiednio przepisy art. 6 ust. 2, art. 26 ust. 6, 6b, 6c, 6f, ust. 7 pkt 1 i 2, ust. 13a i 15 oraz art. 45 ust. 3a

Art. 52o.⁶ [Zaliczki od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, zasiłków]

1. W przypadku zaliczek na podatek pobranych 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 wypłacanych przez płatników, o których mowa w art. 31, obowiązek określony w art. 38 ust. 1, podlega wykonaniu w terminie do dnia 1 czerwca 2020 r., jeżeli płatnicy ci ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do płatników, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 4, dokonujących świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 8 oraz z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych.

Art. 52p.⁷ [Przedłużenie płatności podatku od przychodów z budynków]

1. Przedłuża się do dnia 20 lipca 2020 r. termin zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ust. 11 zdanie pierwsze, za miesiące marzec-maj 2020 r., w których podatnik spełniał łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym miesiącu przychody, o których mowa w art. 14, są 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 tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 14.

2. Warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się do podatników, którzy:

- 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;

⁴ Art. 52m pkt 3 dodany ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

⁵ Art. 52n dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁶ Art. 52o dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁷ Art. 52p dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

- 2) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, o których mowa w art. 14;
- 3) rozpoczęli działalność w 2020 r.

3. Przez średnie przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, o których mowa w art. 14, uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Art. 52q.⁸ [Zwolnienie z obowiązku zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki]

1. Zwalnia się z obowiązku zwiększenia dochodu na podstawie art. 44 ust. 17 pkt 2 i ust. 23 za poszczególne okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., w których spełnione zostały łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody, o których mowa w art. 14, są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa w art. 14.

2. Warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się do podatników, którzy:

- 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- 2) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów, o których mowa w art. 14;
- 3) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w 2020 r.

3. Przez średnie przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów, o których mowa w art. 14, uzyskanych w poprzednim roku podatkowym i liczby miesięcy, w których była prowadzona działalność gospodarcza w tym roku.

4. Do przychodów uzyskanych w poprzednim roku podatkowym, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 3, zalicza się również przychody zmarłego przedsiębiorcy, o których mowa w art. 14.

Art. 52r.⁹ [Zwolnienia dla małych podatników]

1. Podatnicy będący małymi podatnikami, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, o której mowa w art. 44 ust. 6b, 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. Przepisu art. 44 ust. 6c pkt 2 nie stosuje się.

2. W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podstawie ust. 1 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.

3. O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podstawie ust. 1 podatnicy informują w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, składanym za 2020 r.

Art. 52s.¹⁰ [Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych]

1. 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 art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.

⁸ Art. 52q dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁹ Art. 52r dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

¹⁰ Art. 52s dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

Art. 52v

2. Za towary, o których mowa w ust. 1, uważa się w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

Art. 52t.¹¹ [Odliczenie od dochodu kosztów kwalifikowanych na działalność badawczo-rozwojową]

1. Koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 26e, ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, podatnik może odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki, o której mowa w art. 44 ust. 3, 3g, 3f i 3h.

2. Przepis art. 26e stosuje się odpowiednio.

Art. 52u.¹² [Ulgi w podatku od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej]

1. Podatnicy, o których mowa w art. 30ca, osiągający w 2020 r. kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19, mogą stosować w trakcie roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.

2. Wysokość zaliczek, o których mowa w ust. 1, oblicza się w następujący sposób:

- 1) pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 30ca ust. 1;
- 2) zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki, o której mowa w art. 30ca ust. 1, od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020, a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały obliczonych od tych dochodów.

3. Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku, gdy podatnik nie posiada kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa, pod warunkiem zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie takiego prawa ochronnego do właściwego organu, w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, za który przy obliczaniu zaliczki na podatek zastosował 5% stawkę podatku.

4. Przepisy art. 30ca stosuje się odpowiednio.

Art. 52v.¹³ [Kwota na rzecz organizacji pożytku publicznego przekazywana na podstawie wniosku]

1. Kwotę na rzecz organizacji pożytku publicznego, o której mowa w art. 45c, naczelnik urzędu skarbowego przekazuje również na podstawie wniosku wypełnionego w:

- 1) zeznaniu podatkowym złożonym do dnia 1 czerwca 2020 r. albo w korekcie tego zeznania złożonej do dnia 30 czerwca 2020 r.;
- 2) oświadczeniu, o którym mowa w art. 45c ust. 3a, złożonym do dnia 1 czerwca 2020 r.

2. W zakresie nieuregulowanym w ust. 1, do kwoty na rzecz organizacji pożytku publicznego przekazywanej na podstawie wniosku lub oświadczenia wypełnionego w terminach, o których mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 45c.

(...)

¹¹ Art. 52t dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

¹² Art. 52u dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

¹³ Art. 52v dodany ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

Ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

z dnia 2 marca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 374)

(zm.: Dz.U. 2020, poz. 567 i 568, poz. 695, poz. 875)

(...)

Art. 15p.¹ [Zwolnienia z podatku od nieruchomości]

1. Rada gminy może wprowadzić, w drodze uchwały, za część roku 2020, zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

2. W uchwale, o której mowa w ust. 1, rada gminy może wprowadzić również zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności przez:

- 1) organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz
 - 2) podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, o której mowa w pkt 1
- których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Art. 15q.² [Przedłużenie terminów płatności rat podatku od nieruchomości]

1. Rada gminy może przedłużyć, w drodze uchwały, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r.

2. W uchwale, o której mowa w ust. 1, rada gminy może przedłużyć terminy płatności rat, o których mowa w ust. 1, również:

- 1) organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz
 - 2) podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy, o której mowa w pkt 1
- których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

(...)

Art. 15za.³ [Upoważnienie ustawowe]

1. Do decyzji wydanej na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 lub 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), dotyczącej podatków

¹ Art. 15p oznaczenie ust. 1 i ust. 2 dodane ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

² Art. 15q oznaczenie ust. 1 i ust. 2 dodane ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

³ Art. 15za dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

Art. 15zzd

stanowiących dochód budżetu państwa, na podstawie wniosku złożonego 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.

1a.⁴ W zaświadczeniu, o którym mowa w art. 306e ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, wystawianym w okresie objętym zaniechaniem poboru odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie ust. 2 lub 3, nie uwzględnia się zaległości podatkowych, których zapłata po upływie terminu płatności jest objęta tym zaniechaniem poboru odsetek. Przepis stosuje się odpowiednio do ustalania spełnienia warunku braku istnienia zaległości podatkowych w celu skorzystania ze wsparcia finansowego w ramach programów rządowych.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, zaniechać w całości lub w części poboru odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, określając w szczególności rodzaj podatku, zakres terytorialny zaniechania, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy obowiązanych, których dotyczy zaniechanie, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 oraz skutki nimi wywołane.

3.⁵ Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, zaniechać w całości lub w części poboru odsetek za zwłokę od niewpłaconej w terminie daniny solidarnościowej, o której mowa w rozdziale 6a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), określając w szczególności zakres terytorialny zaniechania, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy obowiązanych, których dotyczy zaniechanie, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 oraz skutki nimi wywołane.

(...)

Art. 15zzd.⁶ [Pożyczka]

1.⁷ W celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19 starosta może, na podstawie umowy, udzielić ze środków Funduszu Pracy jednorazowo pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, który prowadził działalność gospodarczą przed dniem 1 kwietnia 2020 r.

2.⁸ Wniosek o pożyczkę mikroprzedsiębiorca składa do powiatowego urzędu pracy, właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, po ogłoszeniu naboru przez dyrektora powiatowego urzędu pracy.

3. Pożyczka może być udzielona do wysokości 5 000 zł.

4. Oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi w skali roku 0,05 stopy redyskonta weksli przyjmowanych przez Narodowy Bank Polski.

5. Okres spłaty pożyczki nie może być dłuższy niż 12 miesięcy, z karencją w spłacie kapitału wraz z odsetkami przez okres 3 miesięcy od dnia udzielenia pożyczki.

6. Rada Ministrów może, w celu przeciwdziałania COVID-19, w drodze rozporządzenia, przedłużyć okres spłaty pożyczki, o którym mowa w ust. 5, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii oraz skutki nimi wywołane.

7.⁹ Pożyczka wraz z odsetkami na wniosek mikroprzedsiębiorcy podlega umorzeniu, pod warunkiem, że mikroprzedsiębiorca będzie prowadził działalność gospodarczą przez okres 3 mie-

⁴ Art. 15za ust. 1a dodany ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

⁵ Art. 15za ust. 3 dodany ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

⁶ Art. 15zzd dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

⁷ Art. 15zzd ust. 1 w brzmieniu ustawy z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

⁸ Art. 15zzd ust. 2 w brzmieniu ustawy z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

⁹ Art. 15zzd ust. 7 w brzmieniu ustawy z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

sięcy od dnia udzielenia pożyczki. We wniosku o umorzenie mikroprzedsiębiorca oświadcza, że prowadził działalność gospodarczą przez okres 3 miesięcy od dnia udzielenia pożyczki.

8.¹⁰ Oświadczenie, o których mowa w ust. 7, mikroprzedsiębiorca składa pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

9. Starosta dochodzi roszczeń z tytułu niespłaconych pożyczek.

10.¹¹ Przychód z tytułu umorzenia pożyczki na zasadach, określonych w ust. 7, nie stanowi przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

(...)

Art. 15zzj.¹² [Zeznania podatkowe za 2019 r. termin]

1. Złożenie organowi podatkowemu:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2) deklaracji o wysokości daniny solidarnościowej, o której mowa w art. 30h ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wpłacenie tej daniny – po upływie terminu na ich złożenie, nie później jednak niż do dnia 1 czerwca 2020 r., jest równoznaczne ze złożeniem przez osobę fizyczną zawiadomienia, o którym mowa w art. 16 § 4 ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2020 r. poz. 19, 568 i 695).

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza.

(...)

Art. 15zzn.¹³ [Termin na złożenie zawiadomienia]

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia, o którym mowa w art. 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, art. 14 ust. 2i pkt 2 lub art. 22p ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 12 ust. 4j pkt 2 lub art. 15d ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.) przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.

(...)

Art. 15zszs.¹⁴ [Rozpoznanie skargi kasacyjnej na posiedzeniu niejawnym]

1. W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 oraz w ciągu roku od odwołania ostatniego z nich w sprawach, w których strona wnosząca skargę kasacyjną nie zrzekła się rozprawy lub inna strona zażądała przeprowadzenia rozprawy, Naczelny Sąd Administracyjny może rozpoznać skargę kasacyjną na posiedzeniu niejawnym, jeżeli wszystkie strony w terminie 14 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze skierowania sprawy na posiedzenie niejawne wyrażą na to zgodę. Na posiedzeniu niejawnym w tych sprawach Naczelny Sąd Administracyjny orzeka w składzie trzech sędziów.

¹⁰ Art. 15zsdz ust. 8 zmieniony ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

¹¹ Art. 15zsdz ust. 10 dodany ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

¹² Art. 15zzj w brzmieniu ustawy z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 15.05.2020 r. z mocą od dnia 1.05.2020 r.

¹³ Art. 15zzn dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

¹⁴ Art. 15zszs⁴ dodany ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

Art. 31z

2. W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 oraz w ciągu roku od odwołania ostatniego z nich wojewódzkie sądy administracyjne oraz Naczelny Sąd Administracyjny przeprowadzają rozprawę przy użyciu urządzeń technicznych umożliwiających przeprowadzenie jej na odległość z jednoczesnym bezpośrednim przekazem obrazu i dźwięku, z tym że osoby w niej uczestniczące nie muszą przebywać w budynku sądu, chyba że przeprowadzenie rozprawy bez użycia powyższych urządzeń nie wywoła nadmiernego zagrożenia dla zdrowia osób w niej uczestniczących.

3. Przewodniczący może zarządzić przeprowadzenie posiedzenia niejawnego, jeżeli uzna rozpoznanie sprawy za konieczne, a przeprowadzenie wymaganej przez ustawę rozprawy mogłoby wywołać nadmierne zagrożenie dla zdrowia osób w niej uczestniczących i nie można przeprowadzić jej na odległość z jednoczesnym bezpośrednim przekazem obrazu i dźwięku. Na posiedzeniu niejawnym w tych sprawach sąd orzeka w składzie trzech sędziów.

(...)

Art. 31g.¹⁵ [Termin do wydania interpretacji indywidualnej]

1. W przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzo-nych do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 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 oraz złożonych od dnia wejścia w życie tej ustawy do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, trzymiesięczny termin, o którym mowa w art. 14d § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, przedłuża się o 3 miesiące.

2. Przedłużenie terminu, o którym mowa w ust. 1, pozostaje bez wpływu na termin do wydania interpretacji ogólnych na wniosek, o których mowa w art. 14a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużyć w przypadku, o którym mowa w ust. 1, termin do wydania interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14d § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, o dalsze okresy, nie więcej jednak niż o 3 miesiące, uwzględniając skutki wywołane COVID-19.

(...)

Art. 31y.¹⁶ [Schemat podatkowy, terminy]

1. W przypadku schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa terminy, o których mowa w dziale III rozdziale 11a tej ustawy, 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.

2. Czynności dokonane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, promotorów, korzystających i wspomagających w okresie, o którym mowa w ust. 1, są skuteczne.

Art. 31z.¹⁷ [Informacja o cenach transferowych]

1. 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.

2. Przedłuża się do dnia 30 września 2020 r. termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 23y ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca

¹⁵ Art. 31g dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

¹⁶ Art. 31y dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

¹⁷ Art. 31z oznaczenie ust. 1 i ust. 2–3 dodane ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11m ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

3. Przedłuża się do dnia 31 grudnia 2020 r. termin do dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 23zb ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11p ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku podmiotów, których rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. i zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

(...)

Art. 31zo.¹⁸ [Zwolnienie z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne]

1.¹⁹ Na wniosek płatnika składek zwalnia się z obowiązku opłacania nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należne za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych złożonych za ten okres, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek:

- 1) przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r.,
 - 2) w okresie od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 29 lutego 2020 r. i na dzień 31 marca 2020 r.,
 - 3) w okresie od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. i na dzień 30 kwietnia 2020 r.
- zgłosił do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 ubezpieczonych.

1a.²⁰ Na wniosek płatnika składek, zwalnia się z obowiązku opłacania nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należnych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., w wysokości 50% łącznej kwoty należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej złożonej za dany miesiąc, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek:

- 1) przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r.,
 - 2) w okresie od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 29 lutego 2020 r. i na dzień 31 marca 2020 r.,
 - 3) w okresie od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. i na dzień 30 kwietnia 2020 r.
- zgłosił do ubezpieczeń społecznych od 10 do 49 ubezpieczonych.

1b.²¹ Na wniosek płatnika składek, będącego spółdzielnią socjalną zwalnia się z obowiązku opłacania nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należne za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych złożonych za ten okres, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek przed dniem 1 kwietnia 2020 r.

2.²² Na wniosek płatnika składek, będącego osobą prowadzącą pozarolniczą działalność, o której mowa w art. 8 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266 i 321), zwanej dalej „osobą prowadzącą pozarolniczą działalność”, opłacającego składki wyłącznie na własne ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenie zdrowotne, zwalnia się z obowiązku opłacania nieopłaconych należności z tytułu składek na jego obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe, dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy, należne za okres od dnia

¹⁸ Art. 31zo dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

¹⁹ Art. 31zo ust. 1 w brzmieniu ustawy z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

²⁰ Art. 31zo ust. 1a dodany ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

²¹ Art. 31zo ust. 1b dodany ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

²² Art. 31zo ust. 2 zmieniony ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

Art. 31zo

1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., jeżeli prowadził działalność przed dniem 1 kwietnia 2020 r. i przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, o którym mowa w art. 31zp ust. 1, nie był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r.

2a.²³ Na wniosek płatnika składek będącego osobą prowadzącą pozarolniczą działalność opłacającego składki wyłącznie na własne ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenie zdrowotne zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek, o których mowa w ust. 2, za okres od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., jeżeli prowadził działalność przed dniem 1 kwietnia 2020 r. i:

- 1) przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. oraz
- 2) dochód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, nie był wyższy niż 7000 zł.

2b.²³ Na wniosek płatnika składek będącego przedsiębiorcą, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, opłacającego składki wyłącznie na własne ubezpieczenie zdrowotne zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na jego obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne za okres od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., jeżeli prowadził działalność przed dniem 1 kwietnia 2020 r. i przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, o którym mowa w art. 31zp ust. 1:

- 1) nie był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. albo
- 2) był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. oraz dochód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, nie był wyższy niż 7000 zł.

3. Na wniosek duchownego będącego płatnikiem składek zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe, dobrowolne ubezpieczenie chorobowe oraz na ubezpieczenie zdrowotne należne z tytułu bycia duchownym, za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r.

4.²⁴ W przypadku osoby prowadzącej pozarolniczą działalność, osoby z nią współpracującej przedsiębiorcy, o którym mowa w ust. 2b i osoby duchownej zwolnieniu z obowiązku opłacania podlegają należności z tytułu składek ustalone od obowiązującej ją najniższej podstawy wymiaru tych składek.

5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do osoby wykonującej pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia, innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia i osoby z nią współpracującej, dla której podstawę wymiaru składek stanowi zadeklarowana kwota.

6.²⁵ Liczbę ubezpieczonych, o których mowa w ust. 1 i 1a, oblicza się nie uwzględniając ubezpieczonych będących pracownikami młodocianymi.

7.²⁶ W przypadku gdy płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych wyłącznie pracowników młodocianych, zwolnienie z obowiązku opłacania nieopłaconych należności z tytułu składek następuje na zasadach określonych w ust. 1.

²³ Art. 31zo ust. 2a i 2b dodane ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

²⁴ Art. 31zo ust. 4 w brzmieniu ustawy z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

²⁵ Art. 31zo ust. 6 dodany ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

²⁶ Art. 31zo ust. 7 dodany ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

Art. 31zp.²⁷ [Wniosek o zwolnienie z opłacania składek]

1. Wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, należnych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., zwany dalej „wnioskiem o zwolnienie z opłacania składek”, płatnik składek przekazuje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, nie później niż do dnia 30 czerwca 2020 r.

2. Wniosek o zwolnienie z opłacania składek zawiera:

- 1) dane płatnika składek:
 - a) imię i nazwisko, nazwę skróconą,
 - b) numer NIP i REGON, a jeżeli płatnikowi składek nie nadano tych numerów lub jednego z nich – numer PESEL lub serię i numer dowodu osobistego albo paszportu,
 - c) adres do korespondencji;
- 2)²⁸ oświadczenie płatnika składek, o którym mowa w art. 31zo ust. 2 i ust. 2b pkt 1, potwierdzające uzyskanie, w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek przychodu z działalności nie wyższego niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r.;
- 2a)²⁹ oświadczenie płatnika składek, o którym mowa w art. 31zo ust. 2a i ust. 2b pkt 2, potwierdzające uzyskanie w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, przychodu z działalności wyższego niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. oraz uzyskanie w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, dochodu nie wyższego niż 7000 zł;
- 3) inne informacje niezbędne do umorzenia składek;
- 4) podpis wnioskodawcy.

3.³⁰ Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 i 2a, płatnik składek składa pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń. W oświadczeniu jest zawarta klauzula następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

4. Wniosek o zwolnienie z opłacania składek może być złożony 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 Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Art. 31zq.³¹ [Warunki zwolnienia]

1. Za marzec, kwiecień i maj 2020 r. płatnik składek zobowiązany jest przysyłać deklaracje rozliczeniowe lub imienne raporty miesięczne na zasadach i w terminach określonych w przepisach ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zgodnie z tymi przepisami zwolniony jest z obowiązku ich składania.

2. Zakład Ubezpieczeń Społecznych zwalnia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia przesłania deklaracji rozliczeniowej lub imiennych raportów miesięczny należnych za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek, a w przypadku gdy płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania – w terminie nie dłuższym niż 30 dni od terminu, w którym powinna być opłacona składka za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek.

3. Warunkiem zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, jest przesłanie deklaracji rozliczeniowych lub imiennych raportów miesięcznych należnych za marzec, kwiecień i maj 2020 r. nie później niż do dnia 30 czerwca 2020 r., chyba że płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania.

²⁷ Art. 31zp dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

²⁸ Art. 31zp ust. 2 pkt 2 w brzmieniu ustawy z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

²⁹ Art. 31zp ust. 2 pkt 2a dodany ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

³⁰ Art. 31zp ust. 3 w brzmieniu ustawy z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

³¹ Art. 31zq dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

Art. 31zu

4. Zwolnieniu z obowiązku opłacania podlegają należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, znane na dzień rozpatrzenia wniosku o zwolnienie z opłacania składek.

5. Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje płatnika składek o zwolnieniu z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w ust. 2.

6. W przypadku płatnika składek, który utworzył profil informacyjny w systemie teleinformatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, informacja o której mowa w ust. 5, udostępniana jest wyłącznie na tym profilu.

7. Odmowa zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, następuje w drodze decyzji.

8. Od decyzji o odmowie zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o której mowa w ust. 7, płatnikowi składek przysługuje prawo do wniesienia wniosku do Prezesa Zakładu o ponowne rozpatrzenie sprawy, na zasadach dotyczących decyzji wydanej w pierwszej instancji przez ministra. Do wniosku stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego dotyczące odwołań od decyzji oraz ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

Art. 31zr.³² [Informacja o składkach]

1. Informacja o składkach na ubezpieczenie emerytalne osób prowadzących pozarolniczą działalność i osób z nimi współpracujących oraz duchownych, zwolnionych z obowiązku ich opłacania, ewidencjonowana jest na koncie ubezpieczonego, o którym mowa w art. 40 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, jako składka wpłacona.

2.³³ (*uchylony*)

Art. 31zs.³⁴ [Osoba prowadząca pozarolniczą działalność]

1. W przypadku osób prowadzących pozarolniczą działalność i osób z nimi współpracujących oraz duchownych, jeżeli przepisy uzależniają prawo lub wysokość świadczeń z ubezpieczeń społecznych od opłacenia składek, składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 31zo, zwolnione z obowiązku ich opłacania traktuje się jak składki opłacone.

2. Osoba prowadząca pozarolniczą działalność i osoba z nią współpracująca oraz duchowny zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa jeżeli podlegała ubezpieczeniu chorobowemu w dniu 1 lutego 2020 r.

3. Osoba, której dotyczy zwolnienie z obowiązku odprowadzania składki na ubezpieczenie zdrowotne i zgłoszeni przez nią do tego ubezpieczenia członkowie rodziny zachowują prawo do świadczeń określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Art. 31zt.³⁵ [Umarzanie składek]

Obsługa przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych zwolnienia z obowiązku opłacania składek, o których mowa w art. 31zo, realizowana jest w trybie umorzenia składek.

Art. 31zu.³⁶ [Wymiana informacji]

1.³⁷ Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wysokości przychodu lub dochodu wykazanego we wniosku o zwolnienie z opłacania składek.

³² Art. 31zr. oznaczenie ust. 1 i ust. 2 dodane ustawą z dnia 16.04.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695), która wchodzi w życie 18.04.2020 r.

³³ Art. 31zr. ust. 2 uchylony ustawą z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

³⁴ Art. 31zs. dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

³⁵ Art. 31zt. dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

³⁶ Art. 31zu. dodany ustawą z dnia 31.03.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która wchodzi w życie 31.03.2020 r.

³⁷ Art. 31zu. ust. 1 w brzmieniu ustawy z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

2.³⁸ Szef Krajowej Administracji Skarbowej informuje Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o rozbieżnościach pomiędzy przychodem lub dochodem wykazany w wniosku o zwolnienie z opłacania składek a przychodem lub dochodem wykazany dla celów podatkowych.

3. Wymiana informacji, o których mowa w ust. 1 i 2, następuje w formie elektronicznej.

4. W przypadku gdy zostanie stwierdzone, że rozbieżności, o których mowa w ust. 2, są wynikiem wprowadzenia w błąd Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, płatnik składek zobowiązany jest do opłacenia należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, za marzec, kwiecień i maj 2020 r., wraz z odsetkami za zwłokę, w terminie 30 dni od otrzymania decyzji o obowiązku opłacenia tych składek, wraz z odsetkami za zwłokę. Do decyzji o obowiązku opłacenia składek stosuje się odpowiednio art. 31zq ust. 8.

5. W przypadku nie opłacenia w terminie należności z tytułu składek, o których mowa w ust. 4, należności te podlegają przymusowemu dochodzeniu na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

(...)

³⁸ Art. 31zu ust. 2 w brzmieniu ustawy z dnia 14.05.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 875), która wchodzi w życie 16.05.2020 r.

Ustawa o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2

z dnia 16 kwietnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 695)

(...)

Art. 113. [Zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek]

W przypadkach, o których mowa w art. 31^{zo} ust. 1–1b i ust. 2, ustawy zmienianej w art. 73, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, zwalnia się z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej za marzec 2020 r. także wówczas gdy należności te zostały opłacone. Opłacone należności z tytułu składek podlegają zwrotowi na zasadach określonych w art. 24 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266, 321 i 568).

(...)

Komentarz

Spis treści

	Str.		Str.
I. Rozwiązania podatkowe poprawiające płynność przedsiębiorców w czasie epidemii COVID-19	19	5. Termin na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych	27
1. Przesunięcie rozliczenia rocznego w PIT i CIT	19	6. Termin na sporządzenie dokumentacji grupowej	28
2. Uprawnienie do wstecznego rozliczenia straty podatkowej za 2020 r.	21	7. Odroczenie terminów na raportowanie schematów podatkowych (MDR)	28
3. Wydłużenie terminu przekazania zaliczek na podatek w przypadku poniesienia negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu epidemii COVID-19	21	III. Zachęty podatkowe na walkę z epidemią COVID-19	28
4. Skorzystanie z odroczenia lub rozłożenia na raty podatku bez konieczności zapłaty opłaty prolongacyjnej	22	1. Odliczenie darowizn przekazanych na walkę z COVID-19	29
5. Możliwość rezygnacji z zaliczek uproszczonych w trakcie roku	22	2. Odliczenie kosztów kwalifikowanych od zaliczki na podatek	30
6. Wyłączenie „złych długów” w PIT i CIT	23	3. Obliczanie zaliczek na podatek od kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)	30
7. Podwyższenie limitów zwolnień w PIT	23	4. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne dla ŚT nabytych na walkę z COVID-19	31
8. Ulgi w podatku od nieruchomości lub przedłużenie terminu płatności rat	24	IV. Inne mechanizmy podatkowe wprowadzone na czas epidemii	31
9. Odroczenie terminu zapłaty podatku od przychodów z budynków	25	1. Wydłużony termin na wydanie interpretacji podatkowych	31
10. Utrzymanie statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową	25	2. Zwolnienie ze składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	31
11. Zwolnienie z podatku świadczenia postojowego	25	3. Odroczenie podatku od sprzedaży detalicznej	33
12. Zwolnienie z podatku zasiłku wypłaconego rolnikowi i domownikowi	25	4. Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach	33
13. Wyłączenie z przychodów umorzenia jednorazowej pożyczki udzielonej mikroprzedsiębiorcy	26	V. Jak radzić sobie ze wzmożonymi kontrolami po epidemii?	33
II. Compliance – mniejsze obowiązki w czasie epidemii COVID-19	26	1. Zawieszenie biegu terminów procesowych	33
1. Odroczenie obowiązku składania JPK VAT	26	2. Zmiany w kontroli celno-skarbowej (akcyza)	35
2. Zawieszenie nowej matrycy stawek VAT i WIS	26	3. Kontrole i postępowania po okresie epidemii	35
3. Biała lista – wydłużenie terminu do złożenia informacji	27	4. Rozpoznawanie spraw przed NSA na posiedzeniach niejawnych	37
4. Przedłużenie terminu na składanie informacji TPR	27	5. Przeprowadzenie rozprawy przed NSA i WSA	37

I. Rozwiązania podatkowe poprawiające płynność przedsiębiorców w czasie epidemii COVID-19

1. Przesunięcie rozliczenia rocznego w PIT i CIT

Zmniejszenie obciążeń i zachowanie płynności finansowej to główne cele pakietu regulacji, które składają się na tarczę antykryzysową. Wśród rozwiązań, które mają zapobiegać skutkom epidemii w Polsce, jest możliwość późniejszego rozliczenia się podatników z podatków dochodowych.

Wprowadzone udogodnienia dla poszczególnych kategorii podatników przedstawia poniższa tabela.

Podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania w 2020 r.	Termin złożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)	Termin wpłaty podatku należnego wykazanego w zeznaniu	Zastrzeżenia
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których rok podatkowy zakończył się w okresie od 1.12.2019 r. do 31.1.2020 r.	31.5.2020 r.	31.5.2020 r.	Brak dodatkowych warunków
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych	30.4.2020 r.	30.4.2020 r.	Złożenie zeznania podatkowego po 30.4. do 1.6.2020 r. traktowane jest jak instytucja czynnego żalu. Zaniechano poboru odsetek za zwłokę naliczonych od 1.5.2020 r. do 1.6.2020 r.
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy w roku podatkowym zakończonym w okresie od 1.12.2019 r. do 31.3.2020 r. osiągnęli wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 PDOPrU	31.7.2020 r.	31.7.2020 r.	Brak dodatkowych warunków
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy w roku podatkowym zakończonym w okresie od 1.12.2019 r. do 31.3.2020 r. osiągnęli przychody z działalności pożytku publicznego, o której mowa w art. 3 ustawy z 24.4.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688), w wysokości stanowiącej co najmniej 80% łącznych przychodów uzyskanych w tym roku podatkowym	31.7.2020 r.	31.7.2020 r.	Brak dodatkowych warunków

Dla podatników podatku CIT przedłużono do 31.5.2020 r. (z wskazanymi wyżej wyjątkami) termin na:

- 1) złożenie zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od 1.12.2019 r. do 31.1.2020 r., oraz
 - 2) wpłatę podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w pkt 1, albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku, za który rozliczany jest podatek
- zwalniając tym samym podatników tego podatku z wszelkich negatywnych konsekwencji w sytuacji dokonania rozliczenia rocznego po dniu 31.3.2020 r.

Ustawodawca zdecydował się jednak na wprowadzenie odmiennego rozwiązania w zakresie podatku PIT. Standardowo termin na złożenie rocznego zeznania PIT upływa 30.4.2020 r. Ustawodawca zapewnił nas jednak, że złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku dochodo-

3. Wydłużenie terminu przekazania zaliczek na podatek...

wego od osób fizycznych po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do 1.6.2020 r., jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych zawiadomienia, o którym mowa w art. 16 § 4 KKS (czynny zał). W takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza.

Analogiczne rozwiązanie zostało wprowadzone także w zakresie złożenia deklaracji o wysokości daniny solidarnościowej oraz jej zapłaty.

Dodatkowo, w drodze rozpZPO Minister Finansów zarządził zaniechanie poboru odsetek za zwłokę naliczonych w okresie od 1.5.2020 r. do 1.6.2020 r. od zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego z zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w 2019 r., o których mowa w art. 45 ust. 1 i 1a PDOfizU w części przypadającej na dokonane w tym okresie wpłaty, o których mowa w art. 45 ust. 4 tej ustawy, podlegające zaliczeniu na poczet tych zaległości podatkowych. Przepis ten stosuje się odpowiednio do nadpłaty lub zwrotu podatku podlegających zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych.

Podstawa prawna:

- art. 15zzj ustawy COVID-19
- rozpCIT8
- rozpZPO

2. Uprawnienie do wstecznego rozliczenia straty podatkowej za 2020 r.

Z dniem 31.3.2020 r. ustawa zmieniająca dodała art. 52k PDOfizU oraz art. 38f PDOPrU. Przepisy te umożliwiają podatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzącym pozarolniczą działalność gospodarczą oraz podatnikom podatku dochodowego od osób prawnych wsteczne odliczanie straty podatkowej.

Podatnicy, którzy z powodu epidemii COVID-19 ponieśli w 2020 r. stratę podatkową oraz ich łączne przychody uzyskane w 2020 r. są niższe o co najmniej 50% od łącznych przychodów uzyskanych w 2019 r., mogą jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty, nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 zł, odpowiednio dochód lub przychód uzyskany w 2019 r.

Powyższe oznacza, że jeżeli przychód podatnika w 2020 r. nie ulegnie zmniejszeniu o co najmniej 50% w porównaniu z rokiem poprzednim, to uprawnienie do wstecznego rozliczenia straty nie będzie mu przysługiwać.

W praktyce wsteczne rozliczenie straty podatkowej polegać będzie na konieczności złożenia korekty zeznania rocznego za 2019 r. z jednoczesnym złożeniem do właściwego organu podatkowego wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku za 2019 r. w kwocie poniesionej straty.

Jednorazowa kwota odliczenia nie może przekroczyć 5 000 000 zł straty poniesionej w 2020 r. Jeżeli zatem kwota straty przekraczała będzie 5 000 000 zł, to pozostała część straty podlegać będzie odliczeniu na zasadach ogólnych w latach następnych.

Podstawa prawna:

- art. 38f PDOPrU
- art. 52k PDOfizU

3. Wydłużenie terminu przekazania zaliczek na podatek w przypadku poniesienia negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu epidemii COVID-19

Płatnicy, którzy są obowiązani obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodów osiągniętych z tytułu:

- 1) stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakłady pracy, o których mowa w art. 31 PDOfizU;
- 2) działalności wykonywanej osobiście na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, o których mowa w art. 13 pkt 8 PDOfizU;
- 3) praw autorskich i praw pokrewnych

– mogą w terminie wydłużonym do 1.6.2020 r. dokonać wpłaty na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczek na podatek pobranych w marcu i kwietniu 2020 r., jeżeli płatnicy ci ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Zapłata zaliczki, zamiast odpowiednio do 20 kwietnia i 20.5.2020 r., będzie mogła być dokonana do 1 czerwca br.

Podstawa prawna:

- art. 52o PDOFizU

4. Skorzystanie z odroczenia lub rozłożenia na raty podatku bez konieczności zapłaty opłaty prolongacyjnej

Ustawodawca zrezygnował z obowiązku ustalania przez organy podatkowe wysokości opłaty prolongacyjnej w decyzji dotyczącej rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków i zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu państwa, jeżeli podatnik złoży wniosek, o którym mowa w art. 67a § 1 pkt 1 lub 2 OrdPod, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu.

Z powyższego wynika, że decyzja, o której mowa w art. 67a § 1 pkt 2 OrdPod, nie musi dotyczyć wyłącznie zobowiązań podatkowych oraz zaległości podatkowych powstałych w okresie epidemii, ale tych, co do których wnioski o przyznanie ulgi w spłacie złożono w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, albo w okresie 30 dni po ich odwołaniu.

Wzory wniosków o odroczenie płatności lub rozłożenie na raty podatku z komentarzami ekspertów są do pobrania za darmo pod linkiem: <https://kontrolapodatkowa.pl/wzory-wnioskow-o-odroczenie-platnosci-vat-cit-lub-rozlozenie-jej-na-raty/>.

Podstawa prawna:

- art. 15za ustawy COVID-19
- art. 67a § 1 pkt 1 i 2 OrdPod

5. Możliwość rezygnacji z zaliczek uproszczonych w trakcie roku

Zasadą jest, że podatnicy, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, są obowiązani ją stosować przez cały rok podatkowy. Wysokość zaliczek uproszczonych jest ustalana w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy lub, jeżeli w tym zeznaniu nie wykazano podatku należnego, w wysokości 1/12 podatku należnego, wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o 2 lata. Tak ustalona zaliczka jest wpłacana w ciągu roku w stałej wysokości.

Z dodanych z dniem 31.3.2020 r. art. 52r PDOFizU oraz art. 38j PDOPrU wynika jednak wyjątek od tej zasady. Mianowicie 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 epidemii COVID-19. Za małego podatnika uważa się podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro.

W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek zaliczki należne do końca roku oblicza się na zwykłych zasadach począwszy od miesiąca, za który podatnik ostatni raz zastosował uproszczoną formę wpłacania zaliczek (czyli najwcześniej począwszy od marca 2020 r.). Niewątpliwie zatem z możliwości takiej powinni skorzystać podatnicy, którzy począwszy od marca 2020 r. z powodu epidemii odnotowali znaczny spadek przychodów, a zaliczka na podatek obliczona na zasadach ogólnych za ten miesiąc okazuje się niższa od stałej kwoty zaliczki uproszczonej.

O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek podatnicy będą obowiązani poinformować w zeznaniu podatkowym składanym za 2020 rok. Z uproszczonej formy wpłacania zaliczek mogą również zrezygnować podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i obejmuje część 2020 r.

Podstawa prawna:

- art. 52r PDOFizU
- art. 38j PDOPrU

7. Podwyższenie limitów zwolnień w PIT

6. Wyłączenie „złych długów” w PIT i CIT

Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem dłużnik jest zwolniony z obowiązku zwiększania – po upływie 90 dni od umówionego terminu płatności zobowiązania – dochodu do opodatkowania za poszczególne okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., jeżeli spełni łącznie następujące warunki:

- 1) poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- 2) 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 działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa odpowiednio w art. 12 PDOPrU i w art. 14 PDOFizU.

Drugiego z warunków nie stosuje się jednak do podatników, którzy:

- 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- 2) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów;
- 3) rozpoczęli prowadzenie działalności w 2020 r.

Uprawnienie wierzycieli do zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o wartość nieuregulowanej należności pozostaje bez zmian.

Podstawa prawna:

- art. 52q PDOFizU
- art. 38i PDOPrU

7. Podwyższenie limitów zwolnień w PIT

W ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych podwyższono na 2020 r. niektóre limity zwolnień od podatku dochodowego od osób fizycznych. Dwa z nich mają obowiązywać także w 2021 r.

Wolne od podatku dochodowego są:	Limit zwolnie- nia w 2020 r.	Limit zwolnie- nia w 2021 r.
zapomogi, inne niż z tytułu urodzenia dziecka, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji (art. 21 ust. 1 pkt 9a PDOFizU)	do wysokości 3000 zł	do wysokości 1000 zł
zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci otrzymane z innych źródeł niż z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra (art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b PDOFizU)	do wysokości 10 000 zł	do wysokości 6000 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 (art. 21 ust. 1 pkt 67 PDOFizU)	do wysokości 2000 zł	do wysokości 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 z innych źródeł niż z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b PDOFizU)	do wysokości 3000 zł	do wysokości 3000 zł
--	----------------------	----------------------

Dodatkowo w 2020 r. wolne od podatku dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika:

- 1) świadczenia postojowe, o których mowa w art. 15zq ustawy COVID-19;
- 2) świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 ustawy COVID-19.

Podstawa prawna:

- art. 52l i 52m PDOFizU

8. Ulgi w podatku od nieruchomości lub przedłużenie terminu płatności rat

Rada gminy może wprowadzić, w drodze uchwały, za część roku 2020, zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Ustawa SARS-CoV-2 rozszerzyła tę możliwość na zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności przez:

- 1) organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z 24.4.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz
- 2) prowadzące działalność pożytku publicznego:
 - a) osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego;
 - b) stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego;
 - c) spółdzielnie socjalne;
 - d) spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z 25.6.2010 r. o sporcie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1468 ze zm.), które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich udziałowców, akcjonariuszy i pracowników

– których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Rada gminy może także przedłużyć, w drodze uchwały, wskazanym wyżej grupom podmiotów, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r.

W przypadku osób fizycznych rozwiązanie to może dotyczyć wyłącznie raty podatku opłacanej do 15 maja 2020 r. Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej – będą mogły natomiast skorzystać z przedłużonego terminu w stosunku do rat płatnych do 15 kwietnia, 15 maja oraz 15 czerwca br.

Podstawa prawna:

- art. 15p i 15q ustawy COVID-19

12. Zwolnienie z podatku zasiłku wypłaconego rolnikowi...

9. Odroczenie terminu zapłaty podatku od przychodów z budynków

Przedłużony został termin zapłaty podatku od przychodów z budynków do dnia 20.7.2020 r. za miesiące marzec–maj 2020 r., w których podatnik spełnił łącznie następujące warunki:

- 1) poniósł w danym miesiącu negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu epidemii;
- 2) uzyskane przez podatnika w danym miesiącu przychody są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów, o których mowa odpowiednio w art. 12 PDOPrU i w art. 14 PDOFizU.

Drugiego z warunków nie stosuje się do podatników, którzy:

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

Podstawa prawna:

- art. 52p PDOFizU
- art. 38h PDOPrU

10. Utrzymanie statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową

W ramach drugiego pakietu pomocy dla podatników ustawodawca wprowadził rozwiązanie dotyczące warunków, jakie podatkowa grupa kapitałowa musi spełnić, aby zachować status podatnika. Podatkowe grupy kapitałowe, które poniosą w 2020 r. negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 i w związku z tym nie spełnią warunku:

- 1) braku zaległości we wpłatach podatków stanowiących dochód budżetu państwa oraz
 - 2) utrzymania w każdym roku podatkowym udziału dochodów w przychodach w wysokości co najmniej 2%
- zachowują status podatnika podatku dochodowego.

Zawieszenie spełnienia wymienionych warunków dotyczy wyłącznie roku podatkowego, który rozpoczął się przed 1.1.2020 r. a zakończy się po 31.12.2019 r. lub rozpoczął się po 31.12.2019 r., ale przed 1.1.2021 r.

Podstawa prawna:

- art. 38n ust. 1 i 2 PDOPrU

11. Zwolnienie z podatku świadczenia postojowego

Zwolnieniu od podatku PIT podlega świadczenie postojowe, które zostało otrzymane lub postawione do dyspozycji osoby:

- 1) prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie Prawa przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych, zwanej dalej „osobą prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą”;
- 2) wykonującej umowę agencyjną, umowę zlecenia, inną umowę o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia albo umowę o dzieło.

Otrzymanie lub postawienie do dyspozycji świadczenia postojowego, aby podlegało zwolnieniu od podatku PIT, musi nastąpić w 2020 r.

Podstawa prawna:

- art. 52m PDOFizU

12. Zwolnienie z podatku zasiłku wypłaconego rolnikowi i domownikowi

Zwolnieniu od podatku dochodowego od osób fizycznych podlega zasiłek, który został otrzymany lub postawiony do dyspozycji ubezpieczonego rolnika i domownika, o których mowa w ustawie z 20.12.1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 174 ze zm.), w sytuacji objęcia obowiązkową kwarantanną, nadzorem epidemiologicznym lub hospitalizacją w związku z COVID-19.

Podstawa prawna:

- art. 52m PDOFizU

13. Wyłączenie z przychodów umorzenia jednorazowej pożyczki udzielonej mikroprzedsiębiorcy

Mikroprzedsiębiorcy, którym udzielona zostanie jednorazowa pożyczka na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej podlega umorzeniu wraz z odsetkami, jeżeli pożyczkobiorca:

- 1) złoży wniosek o jej umorzenie;
- 2) będzie prowadził działalność gospodarczą przez okres 3 miesięcy od dnia udzielenia pożyczki.

Konstrukcja przepisu wskazuje, że spełnienie wskazanych warunków jest wystarczające do tego, aby doszło do umorzenia pożyczki. Jednocześnie – co niemniej istotne – umorzenie danej pożyczki nie skutkuje powstaniem przychodu w rozumieniu PODOFizU oraz PDOPrU.

Podstawa prawna:

- art. 15zzd ustawy COVID-19

II. Compliance – mniejsze obowiązki w czasie epidemii COVID-19

1. Odroczenie obowiązku składania JPK VAT

Obecnie podatnicy VAT przesyłają w ustalonym terminie informację o ewidencji VAT w formie pliku JPK do Szefa KAS oraz osobno składają deklaracje VAT-7 lub VAT-7K do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Zamiast tego wprowadzony zostanie obowiązek przesyłania JPK o nowej strukturze logicznej, który będzie zawierał dane zarówno z ewidencji sprzedaży i zakupów, jak i z deklaracji podatkowej. Plik ten ma mieć formę JPK V7M dla podatników rozliczających się miesięcznie i JPK V7K – dla podatników rozliczających się kwartalnie.

Początkowo zakładano, że przesyłanie ujednoliconego pliku JPK VAT składającego się z części ewidencyjnej i deklaracyjnej będzie obligatoryjne dla dużych przedsiębiorców już od 1.4.2020 r., a dla pozostałych przedsiębiorców – od 1.7.2020 r. W związku z aktualną sytuacją termin na rozpoczęcie wykonywania tego obowiązku dla dużych przedsiębiorców został jednak wydłużony o 3 miesiące. Powyższą zmianę należy ocenić jak najbardziej korzystnie, gdyż dzięki niej duzi przedsiębiorcy zyskają dodatkowy czas na dostosowanie systemów informatycznych do nowych wymagań. Jest to bardzo istotne, zwłaszcza gdy pod uwagę weźmie się ryzyko ewentualnej odpowiedzialności karnoskarbowej związanej m.in. z wadliwym prowadzeniem ewidencji.

Na marginesie warto dodać, że obowiązek przesyłania pliku JPK V7M i JPK V7K nie został przesunięty w żaden sposób dla pozostałych kategorii przedsiębiorców. A zatem, dla nich, tak samo jak dla dużych przedsiębiorców, JPK VAT w nowej strukturze logicznej będzie obowiązkowy od 1.7.2020 r.

Podstawa prawna:

- art. 58 ustawy zmieniającej w zw. z art. 28 pkt 6 ZmVATU1

2. Zawieszenie nowej matrycy stawek VAT i WIS

Już od 1.4.2020 r. miały zacząć obowiązywać zmodyfikowane zasady ustalania stawek VAT oraz identyfikacji towarów i usług dla potrzeb tego podatku. Zadecydowano jednak, że zmiany te wejdą w życie dopiero od 1.7.2020 r. Co to oznacza w praktyce?

Otóż, do końca czerwca 2020 r. podatnicy muszą m.in. odwoływać się do „starych” zasad ustalania preferencyjnych stawek 8% i 5% podatku dla towarów i usług wymienionych w załącznikach Nr 3 oraz Nr 10 VATU. Załączniki te, z wyjątkiem poz. 72–75 załącznika Nr 3 i poz. 32–35 załącznika Nr 3, mają być stosowane w tym okresie w brzmieniu obowiązującym do 31.10.2019 r. W nowym kształcie, nadanym na mocy ustawy z 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.), załączniki Nr 3 i 10 będą stosowane dopiero od 1.7.2020 r. Ponieważ wdrożenie zmienionej matrycy stawek zostało przesunięte o 3 miesiące, podatnicy zyskali więcej czasu na weryfikację oraz kwalifikację sprzedawanych towarów i usług dla celów opodatkowania zgodnie z nowymi regulacjami.

Jednocześnie zdecydowano, że Wiążące Informacje Stawkowe (WIS) będą wiązać organy podatkowe dopiero w zakresie transakcji realizowanych po 30.6.2020 r., choćby zostały wydane

5. Termin na złożenie oświadczenia o sporządzeniu...

przez Dyrektora KIS przed tą datą. Zmiana ta była konieczna z uwagi na odroczenie stosowania nowej matrycy stawek VAT, na mocy której towary mają być klasyfikowane według norm PKOB i Nomenklatury Scalonej (CN), a usługi według postanowień PKWiU 2015. Co jednak istotne, w okresie przejściowym podatnicy mogą dalej korzystać z ochrony wynikającej z interpretacji indywidualnych wydanych w zakresie stawek VAT.

Podstawa prawna:

- art. 63 ustawy zmieniającej w zw. z art. 7 ust. 1–5, art. 8 ust. 1–4 oraz art. 18 pkt 2 ZmVATU2

3. Biała lista – wydłużenie terminu do złożenia informacji

Od 1.1.2020 r. dokonanie płatności dotyczącej transakcji określonej w art. 19 Prawa przedsiębiorców na rachunek dostawcy lub usługodawcy będącego czynnym podatnikiem VAT inny niż ujęty w wykazie podatników VAT prowadzi do wyłączenia tego wydatku z kosztów uzyskania przychodów. Może ona wiązać się także z ewentualną solidarną odpowiedzialnością za VAT niewpłacony przez sprzedawcę. Powyższe sankcje dotyczą płatności z tytułu transakcji o jednorazowej wartości wyższej niż 15 000 zł brutto, które udokumentowano fakturą.

Dla uniknięcia ww. negatywnych konsekwencji konieczne jest co do zasady złożenie do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury zawiadomienia o zapłacie na rachunek kontrahenta inny niż ten widniejący w białej liście (ZAW-NR). Dotychczas podatnicy musieli dopełnić tego obowiązku w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu. W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 termin ten został przedłużony do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.

Rozwiązanie takie od dawna postulowane było w praktyce podatkowej. Trzydniowy termin na przekazanie zawiadomienia, zwłaszcza przy dużej skali działalności prowadzonej przez podatnika, jest bowiem trudny do dochowania. Niestety opisywana preferencja dotyczy tylko okresu obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego bądź stanu epidemii ogłoszonych z powodu COVID-19. Pomimo że wydłużenie czasu na złożenie ZAW-NR na stałe byłoby korzystne dla podatników, na ten moment nie można zakładać, że rozwiązanie to zostanie utrzymane także po zakończeniu stanu wprowadzonego w związku z epidemią COVID-19.

Podstawa prawna:

- art. 15zzn ustawy COVID-19

4. Przedłużenie terminu na składanie informacji TPR

W związku z obecną sytuacją przedłużone zostały do 30.9.2020 r. terminy na złożenie informacji o cenach transferowych, o których mowa w art. 23zf ust. 1 PDOfizU i art. 11t ust. 1 PDOPrU. Obowiązek składania takich informacji (TPR-P lub TPR-C) dotyczy podmiotów powiązanych:

- 1) obowiązanych do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych – w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem, lub
- 2) realizujących transakcje kontrolowane niepodlegające obowiązkowi dokumentacyjnemu, m.in. z uwagi na brak straty w roku podatkowym u stron transakcji kontrolowanej (art. 23z pkt 1 PDOfizU oraz art. 11n pkt 1 PDOPrU).

Wydłużenie terminu na złożenie informacji TPR obejmuje jednak tylko te podmioty, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31.12.2018 r., a zakończył przed dniem 31.12.2019 r.

W praktyce na tej zmianie skorzystają wyłącznie podatnicy, których rok podatkowy rozpoczął się po 31.12.2018 r. i z pewnych przyczyn był krótszy niż 12 miesięcy. Podatnicy, których rok podatkowy pokrył się z rokiem kalendarzowym 2019, nie są beneficjentami ww. regulacji, gdyż tak czy inaczej są zobowiązani do złożenia informacji TPR do końca września br.

Podstawa prawna:

- art. 31z ust. 1 ustawy COVID-19

5. Termin na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych

Do 30.9.2020 r. przedłużony został termin na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych. Termin ten przedłużono jednak tylko dla podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31.12.2018 r., a zakończył przed dniem 31.12.2019 r. Regulacja ta nie wprowadza żadnych korzyści dla podatników obowiązanych do spo-

rządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, których rok podatkowy (zgodnie z PDOfizU) lub rok obrotowy (na mocy PDOPrU) skończył się wraz z upływem roku kalendarzowego 2019. Na podstawie art. 23y ust. 1 PDOfizU i art. 11m ust. 1 PDOPrU muszą oni bowiem przygotować dokumentację lokalną oraz złożyć ww. oświadczenie właśnie do końca września 2020 r.

Podstawa prawa:

- art. 31z ust. 2 ustawy COVID-19

6. Termin na sporządzenie dokumentacji grupowej

Jak wynika z art. 23zb ust. 1 PDOfizU i art. 11p ust. 1 PDOPrU, podmioty powiązane konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną, które są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, dołączają do tej dokumentacji grupową dokumentację cen transferowych, sporządzoną za rok obrotowy, w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego, jeżeli należą do grupy podmiotów powiązanych:

- 1) dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
- 2) której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 zł lub jej równowartość.

Obecnie termin na przygotowanie dokumentacji grupowej (*master file*) został przedłużony do 31.12.2020 r., jednak tylko dla podatników, których rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. i zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

Podstawa prawna:

- art. 31z ust. 3 ustawy COVID-19

7. Odroczenie terminów na raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Zmiany dotyczą również zgłaszania schematów podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 OrdPod. Ustalono bowiem, że wszelkie terminy, o których mowa w dziale III rozdziale 11a OrdPod, nie rozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od dnia 31.3.2020 r. do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, nie dłużej jednak niż do dnia 30.6.2020 r.

Jak wskazano wyżej, regulacja ta odnosi się do art. 86a § 1 pkt 10 OrdPod, tj. przepisu definiującego pojęcie schematu podatkowego na potrzeby raportowania MDR. W związku z tym należałoby przyjąć, że odroczenie terminów realizacji obowiązków raportowych dotyczy wszelkiego rodzaju schematów podatkowych, w tym standaryzowanych i transgranicznych.

Należy też pamiętać, że podatnicy zyskali więcej czasu na realizację powinności ustawowych, ale nie zostali z nich zwolnieni. Po zakończeniu stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii związanego z COVID-19 terminy do zgłoszenia schematów podatkowych i realizacji innych obowiązków MDR rozpoczną swój bieg albo będą biegle dalej (jeśli uległy zawieszeniu). Podatnicy muszą zatem trzymać rękę na pulsie, tak by nie umknęły im informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych oraz o odroczonych obowiązkach raportowych. Jest to tym bardziej uzasadnione, jeśli pod uwagę weźmie się surowe kary grożące za zaniedbania dotyczące MDR (art. 80f KKS).

Warto dodać, że czynności dokonane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, promotorów, korzystających i wspomagających w okresie, o którym mowa wyżej, są skuteczne. Tym samym, przykładowo, dokonanie zgłoszenia MDR-1 przez promotora w okresie trwania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19 będzie traktowane jako wykonanie obowiązku raportowego.

Podstawa prawna:

- art. 31y ustawy COVID-19

III. Zachęty podatkowe na walkę z epidemią COVID-19

Rozwiązania podatkowe przewidziane w ramach tzw. tarczy antykryzysowej mają nie tylko pomagać przedsiębiorcom w przetrwaniu epidemii, ale też zachęcać do pomocy w walce z COVID-19.

1. Odliczenie darowizn przekazanych na walkę z COVID-19

1. Odliczenie darowizn przekazanych na walkę z COVID-19

Jedną z zachęt jest możliwość odliczenia przez podatników od podstawy obliczenia podatku darowizny na przeciwdziałanie epidemii COVID-19.

Z odliczenia mogą skorzystać podatnicy:

- 1) podatku PIT – zarówno osoby prowadzące działalność gospodarczą, jak i osoby takiej działalności nieprowadzące;
- 2) ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych;
- 3) podatku CIT;

którzy przekazali lub prześlą darowiznę w okresie od 1.1.2020 r. do 30.9.2020 r.

Przekazanie darowizny musi nastąpić na przeciwdziałanie COVID-19, tj. na wszelkie czynności związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, choroby wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Przekazanie darowizny musi nastąpić na rzecz:

- 1) podmiotu wykonującego działalność leczniczą, wpisanego do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarно-Przeciwdemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

Wysokość kwoty podlegającej odliczeniu zależy od dnia, w którym dokonano darowizny. I tak, jeżeli darowizna została przekazana:

- 1) do dnia 30.4.2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
- 2) w maju 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
- 3) od dnia 1.6.2020 r. do dnia 30.9.2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane podatkiem VAT, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru wraz z podatkiem VAT, w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o podatku VAT z tytułu dokonania tej darowizny.

Odliczenia kwot przekazanych darowizn podatnik może dokonać zarówno przy obliczaniu podatku, jak i przy obliczaniu zaliczki na podatek, a także przy opłacaniu w ciągu roku ryczałtu na podatek od przychodów ewidencjonowanych.

Aby podatnik mógł skorzystać z odliczenia darowizny na wyżej wskazanych warunkach, przekazana darowizna nie może zostać:

- 1) odliczona od podstawy opodatkowania na zasadach właściwych dla innych darowizn;
- 2) zaliczona do kosztów uzyskania przychodów;
- 3) odliczona od dochodów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c PODOFizU (podatek liniowy), jeżeli podatnik PIT dokonuje rozliczenia podatku na zasadach ogólnych;
- 4) odliczona od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, jeżeli podatnik PIT dokonuje rozliczenia podatku na zasadach ogólnych;
- 5) zwrócona podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

Odliczenia darowizny nie można dokonać od dochodu przedsiębiorstwa w spadku.

Wartość przekazanej darowizny ustala się na podstawie:

- 1) dowodu wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku, inny niż rachunek płatniczy – w przypadku darowizny pieniężnej;
- 2) dowodu, z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu – w przypadku darowizny innej niż pieniężna.

Dokonując odliczenia darowizny, należy pamiętać o wykazaniu jej w zeznaniu rocznym, w którym należy wskazać:

- 1) kwotę przekazanej darowizny;
- 2) kwotę dokonanego odliczenia oraz
- 3) dane pozwalające na identyfikację obdarowanego.

Zwrot kwot odliczonych darowizn podatnik jest obowiązany doliczyć w zeznaniu za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot.

Podstawa prawna:

- art. 52n PODOFizU
- art. 38g PDOPrU
- art. 57b i 57c PZPOFizU

2. Odliczenie kosztów kwalifikowanych od zaliczki na podatek

Podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową mają możliwość odliczenia od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek PIT lub CIT kosztów kwalifikowanych. Możliwość ta nie dotyczy wszystkich kosztów, a tylko tych które:

- 1) w odniesieniu do podatników PIT:
 - poniesione zostaną w 2020 r. oraz
 - poniesione zostaną w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19;
- 2) w odniesieniu do podatników CIT:
 - poniesione zostaną w roku podatkowym, który rozpoczął się przed dniem 1.1.2020 r., a zakończy się po dniu 31.12.2019 r. lub rozpoczął się po dniu 31.12.2019 r. a przed dniem 1.1.2021 r.,
 - poniesione zostaną w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19.

Podstawa prawna:

- art. 52t PODOFizU
- art. 38l PDOPrU

3. Obliczanie zaliczek na podatek od kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)

Podatnicy osiągający dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej mogą stosować 5-procentową stawkę podatku przy obliczaniu zaliczek na podatek od tych dochodów, jeżeli:

- 1) w odniesieniu do podatników PIT:
 - kwalifikowane dochody osiągnięte zostaną w 2020 r. oraz
 - kwalifikowane prawa własności intelektualnej wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19;
- 2) w odniesieniu do podatników CIT:
 - kwalifikowane dochody osiągnięte zostaną w roku podatkowym, który rozpoczął się przed dniem 1.1.2020 r., a zakończy się po dniu 31.12.2019 r. lub rozpoczął się po dniu 31.12.2019 r. a przed dniem 1.1.2021 r.,
 - kwalifikowane prawa własności intelektualnej wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19.

Wysokość zaliczek oblicza się w następujący sposób:

- 1) pierwszą zaliczkę z zastosowaniem stawki 5% oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1.3.2020 r.;
- 2) zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki 5% od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1.3.2020 r., a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały, obliczonych od tych dochodów.

Prawo do obliczania zaliczek z zastosowaniem stawki 5% mają również podatnicy, którzy nie posiadają kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa, pod warunkiem zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie takiego prawa ochronnego do właściwego organu, w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, za który przy obliczaniu zaliczki na podatek zastosował 5-procentową stawkę podatku.

Podstawa prawna:

- art. 52u PODOFizU
- art. 38m PDOPrU

2. Zwolnienie ze składek na ubezpieczenia społeczne...

4. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne dla ŚT nabytych na walkę z COVID-19

Podatnicy podatku PIT oraz CIT mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, jeżeli:

- 1) środki te nabyte zostały w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, a więc na zwalczanie zakażenia, zapobieganie rozprzestrzenianiu się, profilaktykę oraz zwalczanie skutków, w tym społeczno-gospodarczych, choroby wywołanej wirusem SARS-CoV-2;
- 2) środki te zostaną wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 r.

Towarami, których produkcji mają służyć nabyte środki trwałe, są w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczna odzież ochronna, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

Warto podkreślić, że możliwość dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego nie dotyczy wartości niematerialnych.

Podstawa prawna:

- art. 52s PODOFizU
- art. 38k PDOPrU

IV. Inne mechanizmy podatkowe wprowadzone na czas epidemii

1. Wydłużony termin na wydanie interpretacji podatkowych

Nie wszystkie rozwiązania tzw. tarczy antykryzysowej są korzystne dla podatników. Przykładem jest wydłużenie terminu na wydawanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego na podstawie art. 14d § 1 OrdPod z 3 miesięcy do 6 miesięcy.

Wszyscy ci, którzy złożyli wnioski:

- 1) do dnia 31.3.2020 r. i wnioski te nie zostały w tym terminie jeszcze rozpatrzone, lub
 - 2) w okresie od dnia 31.3.2020 r. do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19,
- muszą się liczyć z tym, że uzyskają interpretację w terminie o 3 miesiące późniejszym niż zazwyczaj.

Co więcej, termin ten może jeszcze ulec wydłużeniu na skutek rozporządzenia Ministra Finansów – nie więcej jednak niż o kolejne 3 miesiące. Czyli finalnie może być nawet wydłużony do 9 miesięcy.

Nie ulega natomiast zmianie termin na wydanie interpretacji ogólnych na wniosek na podstawie art. 14a § 1 pkt 1 OrdPod, a zatem wynosi on nadal 3 miesiące. Wydaje się zatem, że w przypadkach gdy istnieją w jakiejś sprawie rozbieżności w orzecznictwie organów podatkowych lub sądów, a osobie zainteresowanej otrzymaniem interpretacji zależy na szybkim rozstrzygnięciu, tryb ten może być atrakcyjny w porównaniu z koniecznością wydłużonego oczekiwania na interpretację indywidualną.

Podstawa prawna:

- art. 31g ustawy COVID-19

2. Zwolnienie ze składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

W ramach przeciwdziałania skutkom epidemii COVID-19 wprowadzono również możliwość uzyskania zwolnienia z opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych. Zwolnienie to dotyczy składek nieopłaconych za okres od 1 marca do 31 maja 2020 r. – czyli za te 3 miesiące płatnik nie musi odprowadzać składek, jeśli spełnia warunki zwolnienia.

Kto może skorzystać ze zwolnienia?

- 1) osoby wykonujące pozarolniczą działalność gospodarczą przed 1.4.2020 r. i opłacające składki na własne ubezpieczenia, przy czym przychód z działalności w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek, nie może przekroczyć kwoty 15 681 zł, tj. 300% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia brutto;

- 2) płatnicy składek, którzy zgłosili do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 osób;
- 3) spółdzielnie socjalne, jeżeli był zgłoszone jako płatnic składek przed 1.4.2020 r.;
- 4) duchowni.

Ze zwolnienia mogą skorzystać również płatnicy składek, którzy zgłosili do ubezpieczeń społecznych od 10 do 49 ubezpieczonych, przy czym w tym przypadku zwolnienie jest ograniczone do 50% łącznej kwoty należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej złożonej za dany miesiąc.

Należy pamiętać, że aby skorzystać ze zwolnienia podmiot zgłoszony jako płatnik składek przed dniem 1.2. 2020 r. musi zgłosić odpowiednią liczbę ubezpieczonych na dzień 29.2.2020 r., natomiast zgłoszony w okresie od dnia 1.2.2020 r. do dnia 29.2.2020 r. – na dzień 31.3.2020 r., a zgłoszony w okresie od dnia 1.3.2020 r. do dnia 31.3.2020 r. – na dzień 30.4.2020 r. Liczbę ubezpieczonych oblicza się nie uwzględniając ubezpieczonych będących pracownikami młodocianymi.

W sytuacji, gdy płatnik zatrudnia wyłącznie pracowników młodocianych, może on skorzystać ze zwolnienia na takich samych zasadach jak płatnicy, którzy zgłosili do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 ubezpieczonych.

Na mocy nowelizacji ustawy COVID-19 z 14.5.2020 r. rozszerzono zakres podmiotów, które mogą wnioskować o zwolnienie z obowiązku opłacenia nieopłaconych składek na ubezpieczenie społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne. Ze zwolnienia skorzystać może także:

- 1) płatnik składek będący osobą prowadzącą pozarolniczą działalność opłacający składki wyłącznie na własne ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenie zdrowotne za okres od dnia 1.4.2020 r. do dnia 31.5.2020 r., jeżeli prowadził działalność przed dniem 1.4.2020 r. i:
 - przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. oraz
 - dochód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, nie był wyższy niż 7000 zł.
- 2) płatnik składek będący przedsiębiorcą, o którym mowa w art. 18 ust. 1 PrP, opłacający składki wyłącznie na własne ubezpieczenie zdrowotne zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na jego obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne za okres od dnia 1.4.2020 r. do dnia 31.5.2020 r., jeżeli prowadził działalność przed dniem 1.4.2020 r. i przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, o którym mowa w art. 31zp ust. 1:
 - nie był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. albo
 - był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r. oraz dochód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, nie był wyższy niż 7000 zł.

Zwolnienie następuje na wniosek płatnika składek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek złożony do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, nie później niż do dnia 30.6.2020 r. Należy również złożyć dokumenty rozliczeniowe za okres marzec–maj 2020 r. do 30.6.2020 r., chyba że zgodnie z przepisami wnioskodawca był zwolniony z ich składania.

Wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek składa się na druku (RDZ), który można przekazać drogą elektroniczną przez PUE ZUS, za pośrednictwem strony gov.pl, za pośrednictwem poczty lub osobiście w placówce ZUS – do skrzynki na dokumenty (bez kontaktu z pracownikiem ZUS).

Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje płatnika składek o zwolnieniu z obowiązku opłacania należności z tytułu składek. Odmowa zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek następuje w drodze decyzji, której zaskarżenie następuje w drodze wniosku do Prezesa

1. Zawieszenie biegu terminów procesowych

ZUS o ponowne rozpatrzenie sprawy. Wniosek składa się do właściwej placówki ZUS w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

W przypadku osób prowadzących pozarolniczą działalność, jeżeli przepisy uzależniają prawo lub wysokość świadczeń z ubezpieczeń społecznych od opłacenia składek, składki na ubezpieczenia społeczne zwolnione z obowiązku ich opłacania traktuje się jak składki opłacone.

Osoba prowadząca pozarolniczą działalność zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, jeżeli podlegała ubezpieczeniu chorobowemu w dniu 1.2.2020 r.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje Szefa KAS o wysokości przychodu lub dochodu wykazanego we wniosku o zwolnienie z opłacania składek. Szef Krajowej Administracji Skarbowej informuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych o rozbieżnościach pomiędzy przychodem lub dochodem wykazanym we wniosku o zwolnienie z opłacania składek a przychodem lub dochodem wykazanym dla celów podatkowych. Rozwiązaniem wprowadzonym przez ustawę SARS-CoV-2 w art. 113 jest zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej za marzec 2020 r. także wówczas, gdy należności te zostały opłacone. Oznacza to, że należności te stanowiąc będą nadpłatę, która może podlegać zwrotowi na podstawie ustawy. Opłacone należności z tytułu składek podlegają zwrotowi na zasadach określonych w art. 24 SysUBSpołU.

Podstawa prawna:

- art. 31zo–31zu ustawy COVID-19
- art. 113 ustawy SARS-CoV-2

3. Odroczenie podatku od sprzedaży detalicznej

Tarcza antykryzysowa objęła również sprzedawców detalicznych, którzy już od 1.7.2020 r. mieli płacić podatek od sprzedaży detalicznej. Ustawa zmieniająca odroczyła stosowanie przepisów PSDU. Oznacza to, że podatek będzie pobierany dopiero od przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od dnia 1.1.2021 r.

Podstawa prawna:

- art. 47 ustawy zmieniającej
- art. 11a PSDU

4. Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach

W zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach lub zaświadczeniu stwierdzającym stan zaległości wystawianym w okresie objętym zaniechaniem poboru odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, nie uwzględnia się zaległości podatkowych, których zapłata po upływie terminu płatności jest objęta tym zaniechaniem poboru odsetek.

Przepis stosuje się odpowiednio do ustalania spełnienia warunku braku istnienia zaległości podatkowych w celu skorzystania ze wsparcia finansowego w ramach programów rządowych.

Wskazane udogodnienie ma zastosowanie do:

- odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, których poboru minister właściwy do spraw finansów publicznych zaniechał w drodze rozporządzenia wydanego na podstawie art. 15za ust. 2 ustawy COVID-19 (rozporządzeniem wydanym na podstawie wskazanego przepisu jest rozpZPO) oraz
- odsetek za zwłokę od niewpłaconej w terminie daniny solidarnościowej, których poboru minister właściwy do spraw finansów publicznych zaniechał w drodze rozporządzenia wydanego na podstawie art. 15za ust. 3 ustawy COVID-19 (na dzień 18.5.2020 r. rozporządzenie nie zostało wydane).

Podstawa prawna:

- art. 15za ust. 1a i 3 ustawy COVID-19

V. Jak radzić sobie ze wzmożonymi kontrolami po epidemii?

1. Zawieszenie biegu terminów procesowych

W celu przeciwdziałania negatywnym skutkom rozprzestrzeniania się wirusa niemalże z dnia na dzień wprowadzono bardzo daleko idące środki bezpieczeństwa. Diametralnie przeorgani-

wano działanie wszelkich instytucji, w tym organów podatkowych i sądów administracyjnych. Zmiany skoncentrowały się w obszarze prawa podatkowego, w tym na trwających kontrolach podatkowych i celno-skarbowych oraz postępowaniach podatkowych.

Wprowadzone zmiany zmodyfikowały dotychczasowe regulacje prawne dotyczące terminów procesowych występujących w kontrolach i postępowaniach podatkowych.

Stosownie do ich treści w okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii bieg terminów procesowych i sądowych w:

- 1) postępowaniach i kontrolach podatkowych prowadzonych na podstawie Ordynacji podatkowej (sprawy prowadzone przez urzędy skarbowe, izby administracji skarbowej oraz Szefa KAS);
- 2) kontrolach celno-skarbowych (prowadzonych przez urzędy celno-skarbowe i Szefa KAS) – nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu na ten okres.

Należy przy tym wyraźnie rozróżnić pojęcia zawieszenia kontroli czy postępowania podatkowego od zawieszenia biegu terminów procesowych.

Zawieszenie kontroli podatkowej (celno-skarbowej) lub postępowania podatkowego oznacza całkowite zawieszenie wszystkich biegnących terminów danej sprawy podatkowej. Wówczas nie są podejmowane żadne czynności, z wyjątkiem tych, które mają na celu podjęcie zawieszonych uprzednio kontroli lub postępowania albo zabezpieczenie dowodu. Na mocy Ordynacji podatkowej podjęcie zawieszonego postępowania podatkowego następuje z urzędu lub na wniosek strony, w drodze postanowienia, gdy ustąpiły przyczyny uzasadniające jego zawieszenie. Odnosząc to do stanu obecnego, byłoby to odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii. Ustawodawca jednak nie zdecydował się na rozwiązanie polegające na zawieszeniu kontroli lub postępowań podatkowych.

W ustawie zmieniającej zawieszono natomiast sam bieg terminów procesowych występujących w kontroli podatkowej i postępowaniach podatkowych. Oznacza to, że w czasie epidemii (i stanu zagrożenia epidemicznego) nadal będą prowadzone kontrole podatkowe i celno-skarbowe oraz postępowania podatkowe. Zawieszenie terminów procesowych oznacza natomiast, że niektóre tylko czynności w ramach danej sprawy będą zawieszone, np. czas na wniesienie odwołania od decyzji, uzupełnienie braków formalnych wniosku, sporządzenie odpowiedzi na wezwanie organu. Dotyczy to również czynności wykonywanych w siedzibie organu, np. przesłuchania świadków, wyjaśnienia stron, przeglądu akt sprawy, ale również czynności w siedzibie przedsiębiorcy, miejscu prowadzenia działalności, np. oględziny miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Przedstawiając to na przykładzie odwołania od decyzji, jeżeli w dniu ogłoszenia ustawy – tzw. tarczy antykryzysowej (która zawiesiła terminy procesowe), biegł termin na wniesienie odwołania, podatnik nie będzie musiał zachować terminu 14 dni na jego wniesienie. Termin zostaje z urzędu zawieszony, co oznacza, że podatnik ma czas na dokonanie tej czynności procesowej aż do ustania/odwołania stanu epidemii.

Dodać trzeba, że czynności dokonane przez podatników, także w czasie trwania stanu epidemii, a więc w okresie zawieszenia terminów procesowych, będą skuteczne. Podatnik tym samym nie został pozbawiony możliwości czynnego udziału w kontroli i postępowaniu oraz realizowania przysługujących mu praw.

Zarówno organ podatkowy, jak i strona mogą pozostawać w usprawiedliwionej bezczynności – ale nie muszą. Przykładowo, gdy naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję, a podatnik będzie chciał się od niej odwołać i wnieść odwołanie do organu wyższej instancji, wtedy czynność taka jest dozwolona i skuteczna. Wydaje się także, że pomimo jednoznacznie ustalonych terminów dla dokonania określonej czynności procesowej podatnik może dokonać czynności w dowolnej chwili w trakcie trwania całego stanu epidemii.

Warto zwrócić uwagę na sytuację, gdy podatnik zgadza się z decyzją naczelnika urzędu skarbowego, który określił mu do zapłaty podatek. Wówczas lepiej jest od razu go zapłacić i nie czekać na ustanie stanu epidemii, gdyż cały czas naliczane są mu odsetki za zwłokę. Terminy zapłaty podatków nie zostały bowiem zawieszone.

Praktyka tymczasem pokazuje, że organy nadal prowadzą kontrole podatkowe i żądają przekazania dokumentów albo złożenia pisemnych wyjaśnień. Mało tego, wydają decyzje o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych oraz podejmują czynności egzekucyjne. Zajmują

3. Kontrole i postępowania po okresie epidemii

środki na rachunkach bankowych, a także dokonują zająć świadczeń z zaopatrzenia emerytalnego i ubezpieczenia społecznego.

Z drugiej strony organy przesyłają zawiadomienia, że „z uwagi na panujący stan epidemii informuje się, że planowana czynność nie odbędzie się” albo „odbędzie się w innym terminie”. Organ podatkowy chętnie korzysta obecnie z możliwości niepodjęcia niektórych czynności. W przypadku potrzeby osobistej wizyty w urzędzie skarbowym w celu złożenia zeznań czy zapoznania się z aktami sprawy jest to jak najbardziej uzasadnione. Skoro jednak organy odsuwają w czasie terminy procesowe i powstrzymują się od działania – bo tak im wygodnie, to powinny też zrozumieć sytuację podatnika. Wszyscy przecież, przedsiębiorcy i urzędnicy, znajdują się w takiej samej, wyjątkowej sytuacji.

2. Zmiany w kontroli celno-skarbowej (akcyza)

Stan epidemii i związane z nim ograniczenia i wyjątkowe regulacje prawne wymusiły również pewne zmiany w prowadzeniu kontroli celno-skarbowych w odniesieniu do obrotu towarami akcyzowymi.

Dla przypomnienia kontrola celno-skarbowa podejmowana jest przez urzędy celno-skarbowe, a jej celem jest sprawdzenie, czy kontrolowani przestrzegają przepisów prawa podatkowego.

Zmiana wprowadzona ustawą polega na możliwości zrezygnowania przez organ celno-skarbowy z udziału w pewnych czynnościach wykonywanych przez przedsiębiorcę dokonującego obrotu towarami akcyzowymi. Większość bowiem czynności wykonywanych jest przy udziale i pod nadzorem pracownika urzędu celno-skarbowego.

W przypadku dokonywania przez podmiot podlegający kontroli celno-skarbowej czynności w zakresie produkcji, przemieszczania i zużycia wyrobów akcyzowych, w szczególności ich wytwarzania, uszlachetniania, przerabiania, skażania, rozlewu, przyjmowania, magazynowania, wydawania, przewozu i niszczenia, oraz w zakresie stosowania i oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy w okresie obowiązywania stanu epidemii, naczelnik urzędu celno-skarbowego na podstawie analizy ryzyka może odstąpić od:

- 1) obecności kontrolującego przy przeprowadzeniu czynności podlegającej kontroli celno-skarbowej;
- 2) dokonania przez pracownika urzędu celno-skarbowego określonych czynności, np. od niszczenia wyrobów akcyzowych, od szczegółowego trybu magazynowania, wydawania i przewożenia tych wyrobów.

Odstąpienie następuje przez powiadomienie podmiotu. Podmiot przekazuje niezwłocznie naczelnikowi urzędu celno-skarbowego informacje o przebiegu przeprowadzonych czynności.

Wszystkie kontrole celno-skarbowe powinny uwzględniać ryzyko wystąpienia nieprawidłowości oraz ustalenie i ocenę środków niezbędnych do jego ograniczenia. Ryzyko oznacza prawdopodobieństwo i skutki wystąpienia naruszenia przepisów prawa. Poza tym kontrole celno-skarbowe mogą być losowe albo wynikające z innych przepisów prawa.

3. Kontrole i postępowania po okresie epidemii

Przekaz, jaki płynie z Ministerstwa Finansów, jest następujący: wiemy, że przedsiębiorcy znaleźli się w trudnej sytuacji, ale nie pozwolimy na wykorzystanie obecnej sytuacji do umorzenia wcześniej powstałych zaległości, a tym bardziej do wyłudzeń i oszustw podatkowych.

Z budżetu państwa zaczynają płynąć coraz większe środki do przedsiębiorców na przeciwdziałanie negatywnym skutkom stanu epidemii. Jednak każdy budżet ma swoje granice i kiedyś przyjdzie czas na jego odbudowanie. Możemy przypuszczać i wydaje się, że jest to założenie uzasadnione, iż przedsiębiorcy będą musieli zawiązką zwrócić otrzymane pieniądze. Najskuteczniejszym instrumentem jest oczywiście administracja skarbową i narzędzia, jakie posiada. W prasie już zaczynają się pojawiać informacje, jak fiskus przygotowuje się do pracy po okresie epidemii. Dla przykładu trwają prace nad „nabyciem sprawdzającym”, rozwiązaniem podobnym do „zakupu kontrolowanego.” Różnica polega na tym, że będzie on wykorzystywany podczas kontroli głównie w branży gastronomicznej i handlowej. Kontrolujący będą dokonywali zakupów i w ten sposób sprawdzali, czy sprzedawca wydaje paragon i ewidencjonuje sprzedaż na kasie fiskalnej.

Należy pamiętać, że przed stanem epidemii kontrole podatkowe, szczególnie celno-skarbowe, były bardzo rygorystyczne i dotkliwe dla przedsiębiorców. Prowadzone były często, jeżeli nie wbrew prawu, to na pewno na jego granicy. Narzędzia, jakimi dysponują organy podatkowe (urzędy celne i celno-skarbowe), powodują, że kontrole z roku na rok są skuteczniejsze, mają większy wymiar finansowy. Ostatnio organy podatkowe często zarzucają podatnikom stosowanie agresywnej optymalizacji podatkowej, same jednak prowadzą coraz bardziej agresywną kontrolę fiskalną, szczególnie w wymiarze celno-skarbowym.

Sytuacja gospodarcza, w jakiej niebawem się znajdziemy, szczególnie stan finansów publicznych, nie pozostawia złudzeń co do zakresu i rozmiarów działań planowanych przez administrację skarbową w obszarze kontroli fiskalnych i postępowań podatkowych.

Dlatego już teraz należy podjąć odpowiednie środki zaradcze, nie czekając na pierwszy krok organów kontroli. Skutecznym i efektywnym sposobem przygotowania się do kontroli oraz zminimalizowania ryzyka stwierdzenia ewentualnych nieprawidłowości jest podjęcie działań w ramach systemu *compliance*. To narzędzie często ostatnio używane w kontekście kontroli fiskalnych (podatkowych i celno-skarbowych). Słownikowa definicja tego określenia oznacza zapewnienie zgodności działalności z regulacjami prawnymi, normami bądź zestawami zaleceń. Celem systemu *compliance* w organizacji jest zapewnienie zgodności działania z prawem, jak również z innymi dobrowolnie przyjętymi normami postępowania w celu zapobiegania stratom finansowym lub utracie reputacji.

Compliance w sposób zasadniczy wpływa na wzajemne relacje pomiędzy przedsiębiorcą a administracją skarbową. Z jednej strony przedsiębiorca musi podjąć skuteczne działania, aby zabezpieczyć swój biznes i ograniczyć ryzyko związane ze stwierdzeniem ewentualnych nieprawidłowości w trakcie kontroli fiskalnych, z drugiej – organy podatkowe muszą zrealizować główny cel działania, czyli obliczyć i wyegzekwować podatki na poziomie zakładającym realizację założeń budżetowych.

Skuteczne przygotowanie się do kontroli fiskalnej i efektywne przeprowadzenie analizy obszarów ryzyka wymaga eksperckiej wiedzy i dużego doświadczenia. Kancelaria Mariański Group jest do tego przygotowana, zatrudnia fachowców i praktyków z zakresu szeroko pojętego prawa podatkowego. Rekomendowanym rozwiązaniem jest przeprowadzenie audytu podatkowego. Polega on na obszernym i kompleksowym badaniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, w trakcie którego wnikliwie analizowane są różne aspekty działania przedsiębiorstwa. Efektem audytu jest niezależna ocena stanu rzeczywistego stwierdzonego u podatnika w porównaniu do wzorca zachowań wyznaczonego przez przepisy prawa podatkowego. Audyt kończy się propozycją działań naprawczych, zapobiegających w przyszłości uniknięciu podobnych nieprawidłowości.

Szczególnie skuteczną i polecaną instytucją uzupełniającą system *compliance* jest ustanowienie pełnomocnika w kontroli, a nawet już wcześniej, na etapie jeszcze czynności sprawdzających. Może to nastąpić przez powołanie pełnomocnika ogólnego lub pełnomocnika szczególnego. Rekomendowane jest ustanowienie pełnomocnika ogólnego, który działa w pełnym spektrum spraw należących do właściwości urzędu skarbowego. Reprezentuje podatnika w każdej sprawie dokonywanej przed każdym organem podatkowym w kraju. Wszelka korespondencja trafia wyłącznie do rąk pełnomocnika ogólnego. Pełnomocnik szczególny natomiast działa w konkretnej sprawie podatkowej. Może być ustanowiony w każdym czasie, po wszczęciu kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej, ale też np. po wszczęciu postępowania podatkowego, ale wyłącznie w konkretnie wskazanym zakresie.

Niewątpliwie korzyści płynące z ustanowienia pełnomocnika ogólnego to w szczególności:

- 1) obniżenie ryzyka kontroli podatkowej/skarbowej – organy niechętnie kontrolują przedsiębiorców, którzy ustanowili pełnomocników ogólnych;
- 2) wyeliminowanie błędów kontrolowanego, które często pojawiają się już na wstępie kontroli;
- 3) uwolnienie podatnika od bezpośredniego/osobistego przyjmowania korespondencji;
- 4) redukcja kosztów i czasu podatnika – pełnomocnictwo wolne jest od opłaty skarbowej i jest podpisywane raz do wszystkich spraw z zakresu działania organu podatkowego.

Dlatego też, mając na uwadze powyższe rozważania, już teraz należy pomyśleć o tym jak przygotować się do kontroli podatkowej czy celno-skarbowej, zwłaszcza w sytuacji, gdy korzystało się z przedstawionych środków pomocy dla przedsiębiorców odczuwających skutki epidemii COVID-19.

5. Przeprowadzenie rozprawy przed NSA i WSA

4. Rozpoznawanie spraw przed NSA na posiedzeniach niejawnych

Naczelny Sąd Administracyjny może rozpoznać skargę kasacyjną na posiedzeniu niejawnym, jeżeli wszystkie strony w terminie 14 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze skierowania sprawy na posiedzenie niejawne wyrażą na to zgodę.

Przedstawione rozwiązanie może być stosowane w sprawach, w których strona wnosząca skargę kasacyjną nie zrzekła się rozprawy lub inna strona zażądała przeprowadzenia rozprawy:

- w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 oraz
- w ciągu roku od odwołania ostatniego z nich.

Naczelny Sąd Administracyjny w danych sprawach orzeka w składzie trzech sędziów.

Podstawa prawna:

- art. 15 zzs⁴ ustawy COVID-19

5. Przeprowadzenie rozprawy przed NSA i WSA

Wojewódzkie sądy administracyjne oraz Naczelny Sąd Administracyjny przeprowadzają rozprawę przy użyciu urządzeń technicznych umożliwiających przeprowadzenie jej na odległość z jednoczesnym bezpośrednim przekazem obrazu i dźwięku, z tym że osoby w niej uczestniczące nie muszą przebywać w budynku sądu.

Możliwość przeprowadzenia rozprawy we wskazany sposób istnieje:

- w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 oraz w ciągu roku od odwołania ostatniego z nich,
- jeżeli przeprowadzenie rozprawy bez użycia powyższych urządzeń nie wywoła nadmiernego zagrożenia dla zdrowia osób w niej uczestniczących.

Przewodniczący może zarządzić przeprowadzenie posiedzenia niejawnego, jeżeli uzna rozpoznanie sprawy za konieczne, a przeprowadzenie wymaganej przez ustawę rozprawy mogłoby wywołać nadmierne zagrożenie dla zdrowia osób w niej uczestniczących i nie można przeprowadzić jej na odległość z jednoczesnym bezpośrednim przekazem obrazu i dźwięku.

Na posiedzeniu niejawnym w tych sprawach sąd orzeka w składzie trzech sędziów.

Podstawa prawna:

- art. 15 zzs⁴ ustawy COVID-19