Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
Antykryzysowa

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2 (21.04.2020 r.)

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy (nr wpisu 09926)

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.poznan.pl

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – rozwiązania podatkowe

Ustawa 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 (**dalej: „Ustawa COVID-19")** oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.568),

Ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. (**dalej: „nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020 r."**) o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21 (Dz.U. poz.695),

oraz rozporządzenia Ministra Finansów.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Rozp. MF z 27 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania .... CIT (Dz.U. poz.542):

§ 1. Przedłuża się do dnia 31 maja 2020 r. dla podatników CIT, z zastrzeżeniem § 2, termin do:

1) **złożenia zeznania** o wys. dochodu osiągniętego (straty poniesionej) **w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2019 r. do 31 stycznia 2020 r.,**
2) **wpłaty kwoty podatku** wykazanego w w/w zeznaniu

– o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy CIT.

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

§ 2. Analogiczne przedłużenie do dnia 31 lipca 2020 r. dla niektórych podatników CIT, terminu do:

1) złożenia zeznania rocznego,
2) wpłaty podatku wykazanego w tym zeznaniu

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zeznania roczne PIT - art.15zzj ustawy COVID-19: Złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz **wpłacenie** należnego **podatku dochodowego od osób fizycznych** po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do dnia 31 maja 2020r. **jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych zawiadomienia, o którym mowa w art.16 §4** ustawy – Kodeks karny skarbowy. W takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza.

Problem: *odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych w przypadku zeznań, które nie korzystają z automatycznej akceptacji (art.45cd ustawy PIT).*

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Zeznania roczne PIT - art.15zzj ustawy COVID-19

Przepis nie dotyczy daniny solidarnościowej (!?):

- art.1 ustawy PIT odróżnia podatek dochodowy od osób fizycznych od daniny solidarnościowej;

- daninę solidarnościową, w tym złożenie deklaracji rocznej (DSF-1) reguluje art.30h – 30i ustawy PIT.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020 r.

Zeznania roczne PIT - 1% po 30 kwietnia 2020 r.:

Art.52v - Kwotę na rzecz organizacji pożytku publicznego, o której mowa w art.45c, naczelnik us przekazuje **również na podstawie wniosku wypełnionego w:**

1) zeznaniu podatkowym złożonym do 1 czerwca 2020 r. albo w korekcie tego zeznania złożonej do 30 czerwca 2020r.;

2) oświadczeniu, o którym mowa w art.45c ust.3a, złożonym do dnia 1 czerwca 2020 r.

W zakresie nieuregulowanym (...), stosuje się odpowiednio przepisy art.45c.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku zastosowania ulgi na złe długi przez dłużnika

PIT art.52q, CIT art.38i, PIT-ryczałt art.57c.

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Rezygnacja z zaliczek uproszczonych za miesiące marzec–grudzień 2020 r.

PIT art.52r, CIT art.38j

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Przedłużenie (do 1 czerwca 2020 r.) terminu zapłaty niektórych zaliczek pobranych przez płatników

Tylko PIT - art.52o

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Wyższe limity zwolnień przedmiotowych

Tylko PIT

Art.52l. Limit zwolnienia przedmiotowego 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.

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT – ustawa COVID-19:

Art. 31zx. **Przychody z tytułu zwolnienia** z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, **nie stanowią przychodu w rozumieniu** przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych **oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych** ***(!nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020 r.).***

W nowych przepisach brak innych odniesień dotyczących rozliczenia ww. składek w zakresie podatków dochodowych!

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT – ustawa COVID-19:

Art.31zr ust.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 o systemie ubezpieczeń społecznych, **jako składka wpłacona.**

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT – ustawa COVID-19:

Art.31zs ust.1 - **W przypadku osób prowadzących pozarolnicza 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.**

„Opłacone" *- na potrzeby ustalania prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych lub ich wysokości.*

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

A.Składki osoby prowadzącej działalność gospodarczą:

1)Ubezpieczenie społeczne:

Odliczenie - art.26 ust.1 pkt 2 lit.a ustawy PIT ***pozwala na odliczenie składek „zapłaconych";*** *ust.13a m.in. wyklucza odliczenie składek zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów;*

Zaliczenie do kosztów – art.23 ust.1 pkt 55a ustawy PIT ***nie pozwala na zaliczenie do kosztów nieopłaconych do ZUS składek****, w części finansowanej przez płatnika składek.*

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

A. Składki osoby prowadzącej działalność gospodarczą:

2)Ubezpieczenie zdrowotne

Odliczenie - art.27b ust.1 pkt 1 lit.a ustawy PIT pozwala na ***odliczenie składek „opłaconych w roku podatkowym bezpośrednio przez podatnika";***

Zaliczenie do kosztów wyklucza art.23 ust.1 pkt 58 ustawy PIT.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

B. Składki od wynagrodzeń w części finansowanej przez płatnika – problem zaliczenia do kosztów:

Wskazany poprzednio art.23 ust.1 pkt 55a ustawy PIT ***nie pozwala na zaliczenie do kosztów nieopłaconych do ZUS składek****, w części finansowanej przez płatnika składek.*

Bez wpływu na zaliczenie do kosztów pozostają szczególne zasady wynikające z art.22 ust.6bb ustawy PIT, dotyczące składek od wynagrodzeń m.in. ze stosunku pracy i tytułów pokrewnych.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

C. Składki od wynagrodzeń – część finansowana przez zatrudnionego:

Zwolnienie nie ma wpływu na sytuację ubezpieczonego i jego wynagrodzenie – płatnik (np. pracodawca) pobiera składki z dochodu zatrudnionego, ale nie przekazuje ich do ZUS. Zatrudniony „zapłacił" składki ze swojego dochodu.

*W związku z powyższym **składki te podlegają odliczeniu przy kalkulacji zaliczki na podatek.***

Potwierdzenie: m.in. odpowiedź Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (Rzeczpospolita,16.04.2020 r.) oraz odpowiedzi Ministerstwa Finansów (Dziennik Gazeta Prawna, 08.04.2020 r.).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek

C. Składki od wynagrodzeń – część finansowana przez zatrudnionego:

Koszty uzyskania przychodów?

– jak traktować składki finansowane przez zatrudnionego, mieszczące się w kwocie brutto wynagrodzenia?

- z kwoty „brutto" zostało wypłacone wynagrodzenie „netto" oraz pobrano zaliczkę na podatek (do wpłacenia organowi podatkowemu).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Odliczenie niektórych darowizn

PIT art.52n, CIT art.38g, PIT ryczałt art.57b

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Z przepisami w zakresie podatków dochodowych koresponduje objęcie niektórych darowizn stawką VAT w wysokości 0% (szczegóły s. 27-30).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – podatki dochodowe

Przedłużenie terminu zapłaty podatku od nieruchomości komercyjnych za miesiące marzec–maj 2020 r. - do dnia 20 lipca 2020 r.

PIT art.52p, CIT art.38h

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z PIT dla świadczenia postojowego (art.15zq ustawy COVID-19) **oraz świadczenia polegającego na zakwaterowaniu i wyżywieniu** (art.15x ust.3 pkt 1 ustawy COVID-19)

Tylko PIT - art.52m

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Odliczenie straty za 2020 r. w zeznaniu za 2019 r.

PIT art.52k, CIT art.38f

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa

ZAW-NR - art.15zzn ustawy COVID-19:

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 – 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 o podatku dochodowym od osób prawnych **przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.**

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – procedury podatkowe

Opłata prolongacyjna

Art.15za ustawy COVID-19:

1.Do decyzji wydanej **na podstawie art.67a §1 pkt 1 lub 2** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, **dotyczącej podatków 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.**

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.)

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

1) **Paragony elektroniczne -** art.32 ustawy COVID-19 wprowadził zmiany m.in. w art.111 ustawy VAT;

2) **JPK_VDEK od 1 lipca 2020 r.** - art. 58 ustawy COVID-19 wprowadził zmiany w ustawie z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1520);

3) **Nowa matryca stawek VAT oraz ochrona wynikająca z WIS od 1 lipca 2020 r.** - art.63 ustawy COVID-19 wprowadził zmiany w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751);

Przepisy omówione w części 1 (07.04.2020 r.).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku … (Dz.U. poz.527); weszło w życie 25.03.2020 r.

§10 ust.1 - W okresie do dnia 31 sierpnia 2020 r. obniżoną do wysokości **0%** stawkę podatku stosuje się **do dostawy towarów, o której mowa w art.7 ust.2 pkt 2 ustawy („wszelkie inne darowizny” – *prawo do odliczenia*)**, której przedmiotem są:

1) wyroby medyczne oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro w rozumieniu ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 186) lub rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) (…);

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

2) szkło laboratoryjne i aparatura laboratoryjna;

3) produkty lecznicze oraz substancje czynne w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne;

4) produkty biobójcze w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 528/2012 (...) – wyłącznie środki dezynfekujące;

5) specjalistyczne testy diagnostyczne służące do analizy i wykrywania czynników patogennych w organizmie człowieka, wodzie, powietrzu i glebie;

6) środki ochrony indywidualnej – wyłącznie maski, osłony/szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

2. Obniżoną stawkę podatku, (...), stosuje się wyłącznie do dostaw towarów przeznaczonych **na cele związane** ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, **na rzecz:**

1) Agencji Rezerw Materiałowych – na realizację zadań ustawowych;
2) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych – na realizację zadań statutowych;
3) podmiotów wykonujących działalność leczniczą wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach (...), udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenia szpitalnego wyłącznie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

3. Obniżoną stawkę podatku, (...), stosuje się **pod warunkiem zawarcia pisemnej umowy darowizny** między podatnikiem dokonującym dostawy towarów, o której mowa w ust.1, oraz podmiotem, o którym mowa w ust.2, **z której wynika, że dostarczane towary będą wykorzystane zgodnie z ust.2.**

4. Obniżona stawka podatku może być stosowana do dostawy towarów, o której mowa w ust.1, dokonanej w okresie od dnia 1 lutego 2020 r. (...). (zgodnie z ust.5. konieczne jest potwierdzenie na piśmie dokonania darowizny).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Rozporządzenie MF z dnia 7 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U. poz.628) – weszło w życie 9 kwietnia 2020 r.:

Do dnia 31 sierpnia 2020 r. **zwalnia się od podatku import i wewnątrzwspólnotowe nabycie…** (6 grup towarów, podobnie jak w rozporządzeniu MF z dnia 25 marca 2020r.).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Zwolnienie, (...), stosuje się wyłącznie do importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia **towarów, które będą następnie przedmiotem darowizny** przeznaczonej na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, na rzecz: ... (3 grupy podmiotów, podobnie jak w rozporządzeniu MF z dnia 25 marca 2020 r.).

Zwolnienie, (...), stosuje się pod warunkiem zawarcia pisemnej umowy darowizny... (podobnie jak w rozporządzeniu MF z dnia 25 marca 2020 r.).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

W przypadku importu towarów zwolnienie, (...), stosuje się pod warunkiem przedstawienia przez importera naczelnikowi urzędu celno-skarbowego,(...), w momencie importu towarów, kopii umowy, ...

Zwolnienie (...) może być stosowane do importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, (...), dokonanych od dnia 1 lutego 2020 r. (...) (potwierdzą na piśmie dokonania darowizny - podobnie jak w rozporządzeniu MF z dnia 25 marca 2020 r., a przy imporcie - przedstawienie kopii umowy darowizny lub kopii ww. pisma, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – odpowiedzi na pytania

Wnioskodawca:

Zwolnienie z ZUS art.31zo – wniosek składa płatnik składek, a nie przedsiębiorca;

Dofinansowanie części kosztów… art.15zzb i art.15zzc - wniosek składa przedsiębiorca, a nie płatnik składek;

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – odpowiedzi na pytania

LIMITY:

art.31zo ust.2 *(nowelizacja z dnia 16 kwietnia 2020 r. zniosła limit przy świadczeniu postojowym dla przedsiębiorcy art.15zq ust.4)*:

Na wniosek **płatnika składek**, będącego osobą prowadzącą pozarolniczą **działalność, o której mowa w art.8 ust.6** ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (…) **„przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych** (…), nie był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego…".

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – odpowiedzi na pytania

LIMITY:

„Przychód (...) w rozumieniu przepisów o PD” – kwota bez należnego podatku VAT (art.14 ust.1 ustawy PIT);

„Przychód z tej działalności” – ze źródła przychodów w rozumieniu art.10 PIT (przepis wymienia różne „źródła przychodów”): pozarolnicza działalność gospodarcza (art.14 PIT), czyli nie wliczamy np. stosunku pracy (art.12 PIT) lub działalności wykonywanej osobiście (art.13 PIT).

Jednocześnie sumujemy różne rodzaje tej działalności (sumujemy przychody ze sklepu i np. zakładu usługowego);

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – odpowiedzi na pytania

LIMITY:

Dofinansowanie części kosztów… art.15zzb i art.15zzc:

spadek obrotów gospodarczych – **„zmniejszenie sprzedaży towarów lub usług w ujęciu ilościowym lub wartościowym** obliczone jako **stosunek łącznych obrotów** w ciągu dowolnie wskazanych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych…”.

Jak liczyć te wielkości?

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza" antykryzysowa – odpowiedzi na pytania

Ujęcie wartościowe:

Pojęcie „przychodu" w podatkach dochodowych jest szersze niż „sprzedaż towarów lub usług";

„Przychód ze sprzedaży" pojawia się w podatkach dochodowych w definicji „małego podatnika";

PIT – art.14 ust.1 zdanie drugie: „U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług;

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.2

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – odpowiedzi na pytania

Ujęcie wartościowe:

W podatku VAT występuje definicja „sprzedaży”;

„Obroty” – pojęcie obrotu w 2014 r. wykreślono z ustawy VAT (dawniej art.29).