



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.poznan.pl



Tarcza Antykryzysowa

Tarcza antykryzysowa rozwiązania podatkowe cz.1 (07.04.2020 r.)

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy (nr wpisu 09926)



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa

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 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.568).

„Ustawa COVID-19”

oraz rozporządzenia Ministra Finansów.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

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

Przepis stosuje się do podatników CIT spełniających co najmniej jeden z następujących warunków:



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

- 1) podatnik w roku podatkowym, za który składa zeznanie, osiągał wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy CIT;
- 2) uzyskane przez podatnika w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, przychody z działalności pożytku publicznego, o której mowa w art.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stanowiły co najmniej 80% łącznych przychodów uzyskanych w tym roku przez tego podatnika.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

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 2020 r. **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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Zwolnienie z obowiązku zastosowania ulgi na złe długi przez dłużnika – ale dotyczy tylko zaliczek (podatku) obliczanych(ego) za okresy roku 2020

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

Na przykładzie PIT - art. 52q. 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:



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

- 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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

PIT art.52r, CIT art.38j - **rezygnacja z zaliczek uproszczonych za miesiące marzec–grudzień 2020r.**

Na przykładzie PIT - art.52r. 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.

Nie zdefiniowano „negatywnych konsekwencji”.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Mały podatnik na przykładzie PIT – art.5a pkt 20:

Jest to podatnik, u którego **wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym** wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2 000 000 euro**, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku również przychodu ze sprzedaży u zmarłego przedsiębiorcy; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT - art.52o.

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 2020r., jeżeli płatnicy ci ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.**

Ustawa nie precyzuje tej przesłanki



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT

art.52o. ust.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**.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT

Art.52l. Limit zwolnienia przedmiotowego art.21 ust.1:

- 1) pkt 9a – **w 2020 r.** wynosi 3 000 zł; - zapomogi inne niż wymienionych w art.21 ust.1 pkt 26, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji;



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT

Art.52l. Limit zwolnienia przedmiotowego art.21 ust.1:

2) pkt 26 lit. b – **w 2020 r.** wynosi 10 000 zł; - zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci, sfinansowane **z innych źródeł** niż fundusz socjalny, ZFŚS, fundusze związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra;



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT

Art.52l. Limit zwolnienia przedmiotowego art.21 ust.1:

3) pkt 67 – **w 2020 r. i 2021 r.** wynosi 2 000 zł; - świadczenia rzeczowe (niebędące bonami, talonami lub innymi znakami uprawniającymi do ich wymiany na towary lub usługi) oraz świadczenia pieniężne, **otrzymane przez pracownika** w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o ZFŚS, sfinansowane w całości ze środków ZFŚS;



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT

Art.52l. Limit zwolnienia przedmiotowego art.21 ust.1:

4) pkt 78 lit.b – **w 2020 r. i 2021 r.** wynosi 3 000 zł. – dopłaty do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18, sfinansowane ze źródeł innych niż fundusz socjalny, ZFŚS, lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

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

Odliczenie darowizn na przykładzie PIT:

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:



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

- 1) podmiotom wykonującym działalność leczniczą, wpisanym do wykazu, o którym mowa w art.7 ustawy o COVID-19; (*„wykaz” opracowywany przez właściwego miejscowo dyrektora oddziału wojewódzkiego NFZ w porozumieniu z wojewodą*).
- 2) Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

2. W przypadku darowizny 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 2020r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

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



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

PIT art.52p, CIT art.38h

Podatek od nieruchomości komercyjnych,

Na przykładzie PIT - art.52p. 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;



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

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 działalność w 2020 r.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

3. Przez średnie miesięczne 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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Tylko PIT - art.52m. **Wolne od podatku** dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020r.:

- 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.**



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

Świadczenie postojowe (art.15zq) - jednorazowe świadczenie, które przysługuje, gdy w następstwie wystąpienia COVID-19 doszło do przestoju w prowadzeniu działalności, odpowiednio przez osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą albo przez zleceniodawcę lub zamawiającego, z którymi została zawarta umowa cywilnoprawna (dla przedsiębiorcy co do zasady 2080 zł).



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

PIT art.52k, CIT art.38f - **Odliczenie straty za 2020 r. w zeznaniu za 2019 r. na przykładzie PIT:**

Art. 52k. 1. Podatnicy, którzy z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. ..., 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



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

– mogą jednorazowo **obniżyć o wysokość tej straty**, nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 zł, odpowiednio **dochód lub przychód uzyskany w 2019r.** 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 ryczału od przychodów ewidencjonowanych.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – podatki dochodowe

3. W celu dokonania obniżenia, o którym mowa w ust.1, **podatnik składa korektę zeznania za rok 2019r.**, 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.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„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.**



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Paragony elektroniczne:

Art.32 ustawy COVID-19 wprowadza zmiany m.in. w art.111 ustawy VAT:

w ust. 3a pkt 1 lit.b pozwala wystawić i wydać nabywcy **paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży, za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony;**

Zgodnie z ust.3a pkt 8, taki dokument (paragon) nie musi zostać wydrukowany.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

JPK_VDEK od 1 lipca 2020 r.

Art. 58 ustawy COVID-19: 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) wprowadza się następujące zmiany...



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa - VAT

Nowa matryca stawek VAT oraz ochrona wynikająca z WIS – od 1 lipca 2020 r.

Art.63 ustawy COVID-19: W ustawie z dnia 9 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751) wprowadza się następujące zmiany...



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
antykryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„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.**



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

www.skwp.poznan.pl

„Tarcza” antykryzysowa – procedury podatkowe

Ordynacja podatkowa - art.67a

§1. Organ podatkowy, **na wniosek podatnika**, z zastrzeżeniem art. 67b, **w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:**

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Wielkopolski
w Poznaniu

Tarcza
anty kryzysowa
rozwiązania
podatkowe cz.1

Leszek Lewandowicz
Doradca podatkowy
(nr wpisu 09926)

„Tarcza” antykryzysowa – procedury podatkowe

Art.67b §1. Organ podatkowy **na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą** może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art.67a:

- 1) które nie stanowią pomocy publicznej;
- 2) które stanowią pomoc de minimis – w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis;
- 3) które stanowią pomoc publiczną:... (13 przypadków).