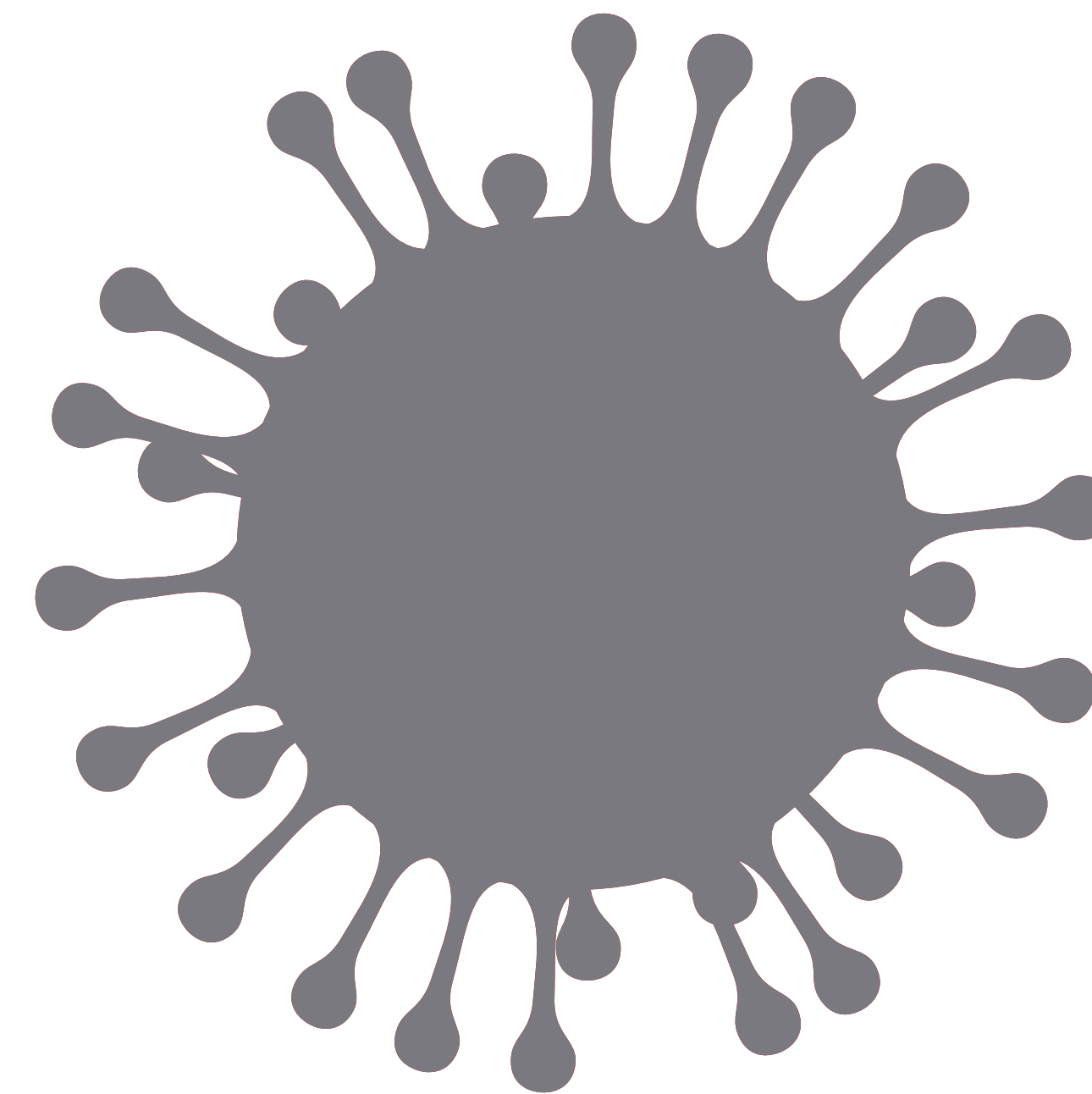


# Objaśnienia COVID

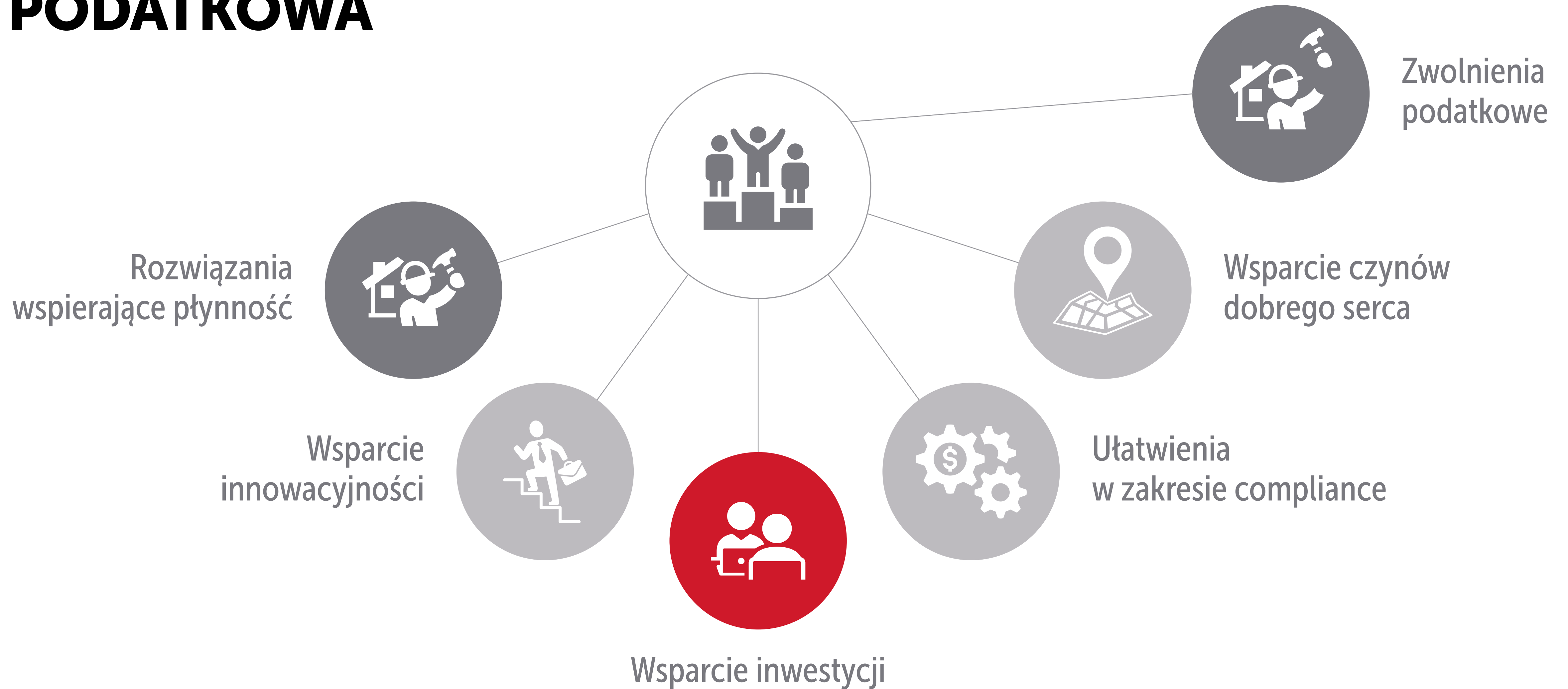


22 lipca 2020 r.

# TARCZA PODATKOWA



# TARCZA PODATKOWA



# JAK ROZUMIEĆ PONOSZENIE NEGATYWNYCH KONSEKWENCJI Z POWODU COVID-19?

Jan Kowalski prowadzi działalność polegającą na świadczeniu usług gastronomicznych. Dostarcza jedzenie do przedszkola i szkoły oraz na doraźne indywidualne zamówienia. Zamknięcie tych placówek spowodowało, że jego przychody znacznie spadły, bowiem główni odbiorcy zawiesili z nim współpracę.

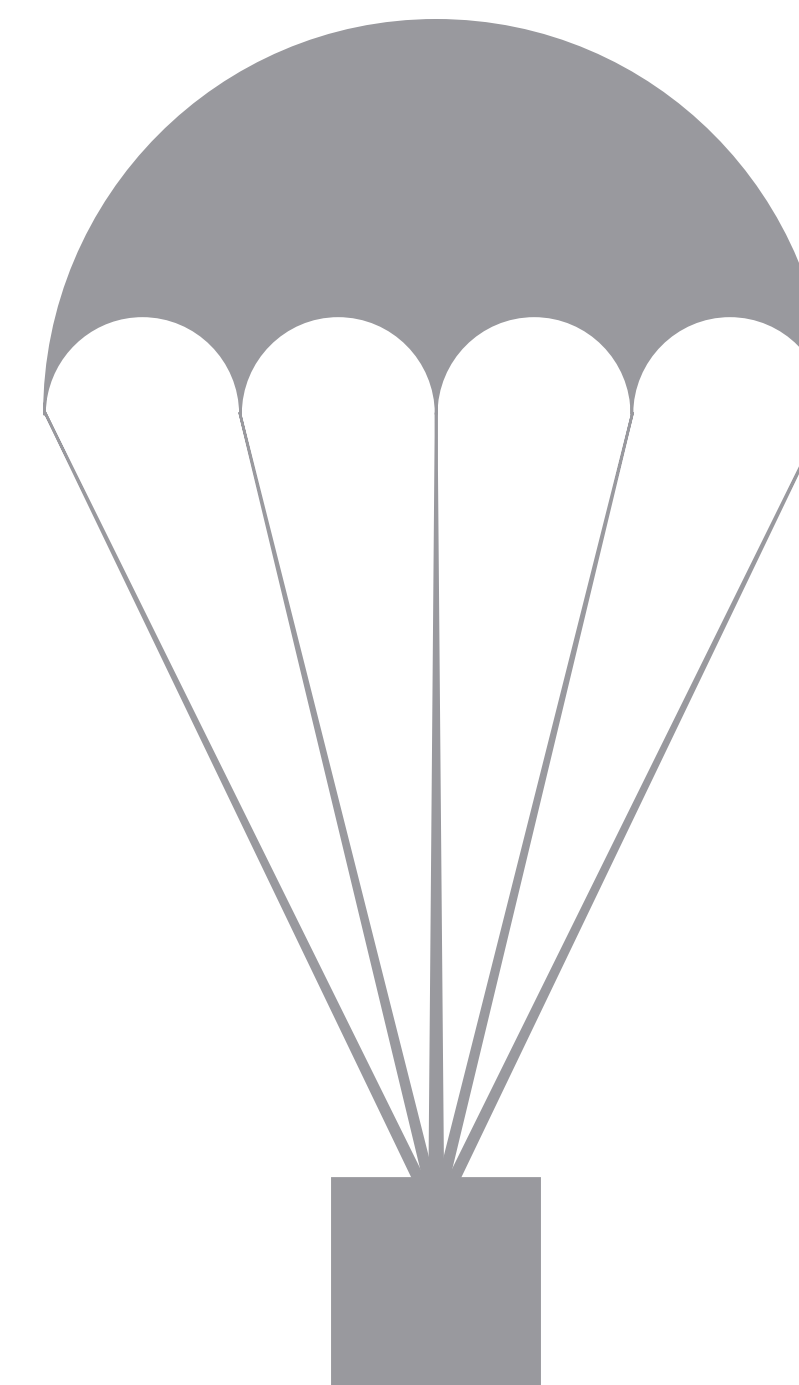
Przesłanka „negatywnych konsekwencji z powodu COVID” jest spełniona.

# WYDATKI OKOŁOEPIDEMICZNE

## Podatki dochodowe – tarcza dla przedsiębiorcy



Ułatwienie w zakresie potrącalności  
wydatków okołoepidemicznych



Wsparcie  
w trudnych chwilach

# JAK ROZLICZAĆ WYDATKI ZWIĄZANE Z EPIDEMIA W KOSZTACH PODATKOWYCH?

Spółka prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych. W związku z ogłoszeniem stanu epidemii skierowała część pracowników do pracy zdalnej. Po pewnym czasie, aby ułatwić im wykonywanie swoich obowiązków, kupiła i powierzyła im laptopy z jednolitym oprogramowaniem. Ponadto, spółka wykupiła kilka miejsc w pobliskim przedszkolu dla dzieci pracowników, którzy nie mogą wykonywać swoich obowiązków w formie pracy zdalnej i zapewnić opieki nad swoimi dziećmi w godzinach pracy.

Spółka może zaliczyć wydatki na zakup laptopów i organizację opieki nad dziećmi do kosztów uzyskania przychodów.

# DAROWIZNY

## Podatki dochodowe – zdrowie i edukacja



Odliczenie darowizn  
od podstawy opodatkowania



Wsparcie

# DAROWIZNY

## Podatek VAT – zdrowie

Stawka VAT 0% - do 31 sierpnia 2020 r.

### **Towary związane z ochroną zdrowia**



Wsparcie dla służby zdrowia i miejsc najbardziej zagrożonych epidemią



# DAROWIZNY

## Podatek VAT – edukacja

Stawka VAT 0% - do 30 czerwca 2020 r.

### **Komputery przenośne dla placówek oświatowych**



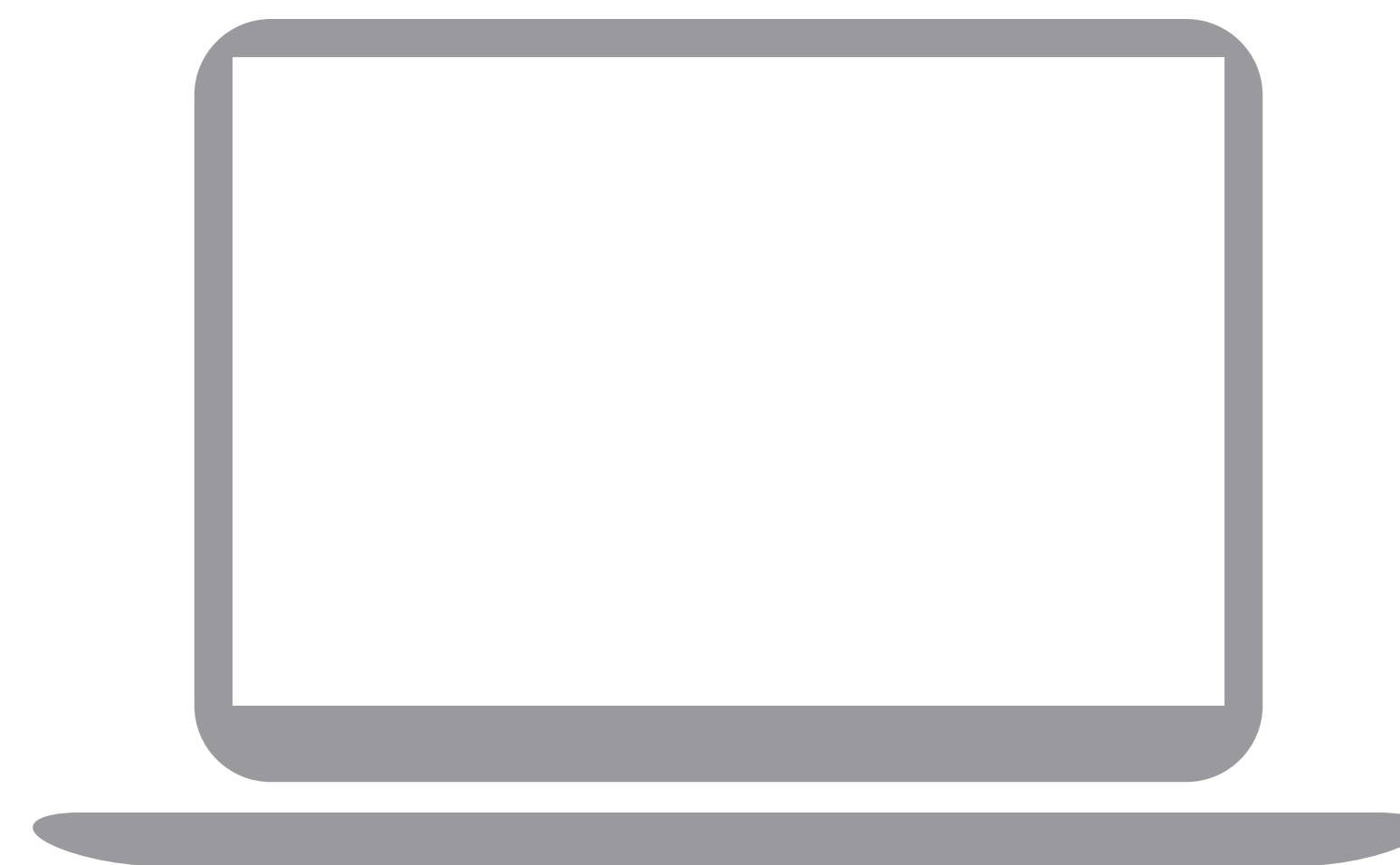
Wsparcie dla zdalnej nauki

# DAROWIZNY

Zwolnienie od podatku od spadków i darowizn dla osób fizycznych prowadzących placówki medyczne oraz oświatowe



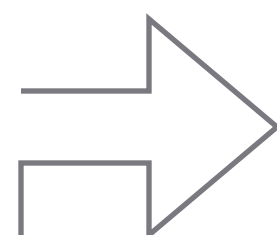
Darowizny otrzymane na walkę z pandemią COVID-19



Darowizny komputerów przenośnych dla szkół

# DAROWIZNY DLA ZDROWIA

Regionalny Szpital Specjalistyczny im. W. Biegańskiego w Grudziądzu został przekształcony w jednoimienny szpital zakaźny w dniu 13 marca 2020 r i umieszczony w stosownym wykazie. Szpital otrzymał darowiznę od Beta Sp. z o.o. w wysokości 100 000 zł na walkę z COVID-19 w dniu 10 marca 2020 r.

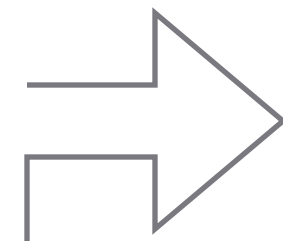


## CIT

Dla potrzeb odliczenia darowizny przez spółkę Beta w podatku dochodowym istotne jest, aby szpital w którymkolwiek momencie od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2020 r. znalazł się wykazie placówek udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w związku z przeciwdziałaniem COVID-19. Okoliczność, że darowizna nastąpiła przed wpisaniem szpitala do wykazu, nie pozbawia prawa od odliczenia darowizny od dochodu.

# DAROWIZNY DLA ZDROWIA

Regionalny Szpital Specjalistyczny został przekształcony w jednoimienny szpital zakaźny w dniu 13 maja 2020 r. i umieszczony w stosownym wykazie. Szpital otrzymał darowiznę od Beta Sp. z o.o. w postaci maseczek na walkę z COVID-19 w dniu 10 maja 2020 r. Darowizna została potwierdzona ustaleniami w postaci wymiany e-maili.



## VAT

W podanym przykładzie Spółka Beta będzie mogła zastosować stawkę 0% VAT do nieodpłatnego przekazania wyrobów medycznych na rzecz szpitala. Umieszczenie szpitala w stosownym wykazie nastąpiło w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym podatnik dokonał darowizny, darowizna została potwierdzona pisemną umową, sporządzoną w formie wymiany korespondencji e-mail.

# DAROWIZNY DLA EDUKACJI

Od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. Alfa sp. z o.o. przekazała 10 laptopów na rzecz szkoły podstawowej w formie darowizny na pracę zdalną dla uczniów (wartość 20 000 zł). Laptopy nie były używane przez spółkę dłużej niż dwa lata. Darowizna została potwierdzoną pisemną umową.



## CIT

Spółka jest uprawniona do odliczenia od dochodu w wysokości 20 000 zł (kwota odpowiadająca wartości darowizn).

## VAT

Spółka Alfa będzie mogła zastosować stawkę 0% VAT do nieodpłatnego przekazania laptopów na rzecz szkoły.

# ZWOLNIENIA W PIT

## Podatki dochodowe – tarcza dla społeczeństwa



Zwiększenie limitów dla niektórych świadczeń zwolnionych od podatku PIT



Ochrona

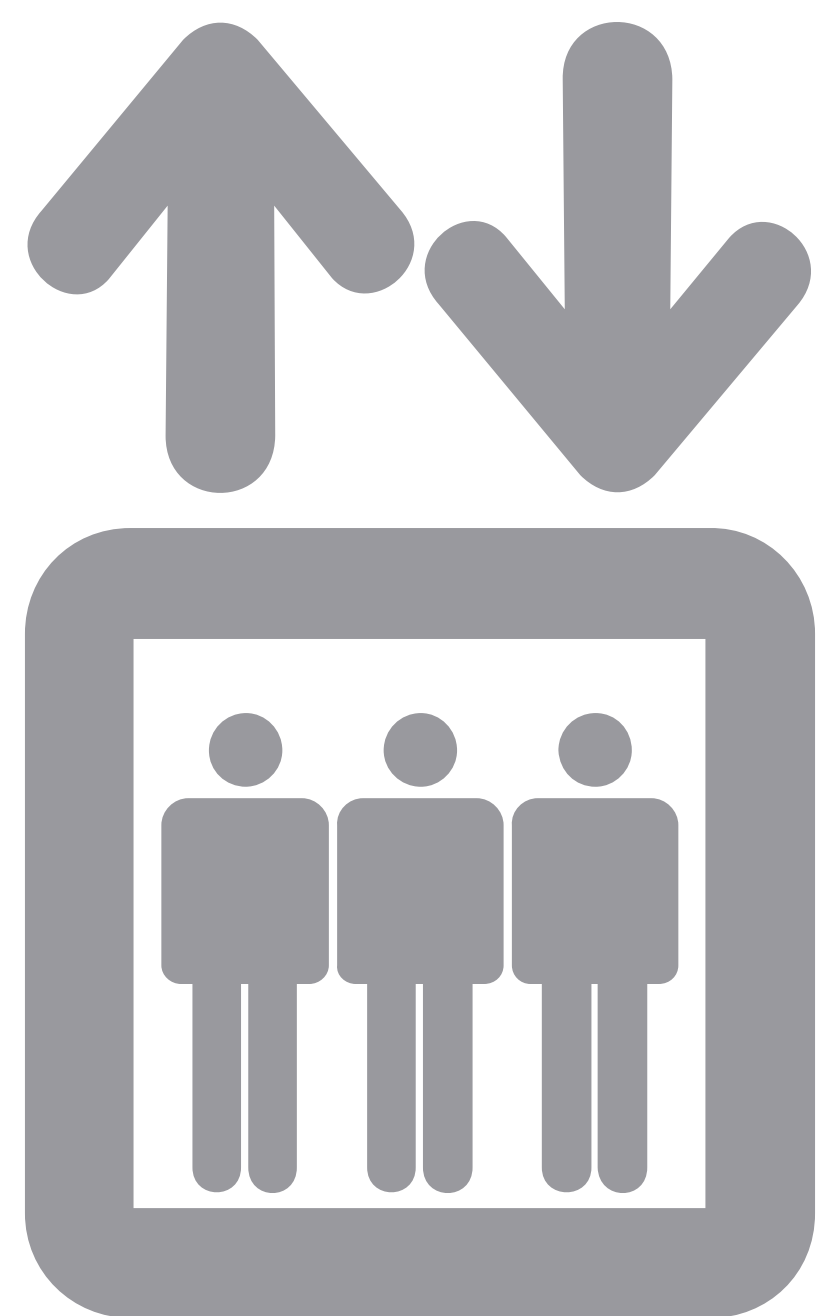
# WYŻSZE LIMITY ZWOLNIEŃ

W styczniu 2020 r. w związku z ciężką chorobą męża, pani Helena otrzymała od pracodawcy 8 000 zł zapomogi. Firma nie ma funduszu socjalnego, a pracodawca doliczył mi 2 000 zł do dochodu z pracy i pobrał zaliczkę na podatek.

W związku z podwyższeniem limitu zwolnienia obowiązującego w 2020 r. cała otrzymana przez Panią Helenę zapomoga korzysta ze zwolnienia (art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy PIT). Zapłacona zaliczka na podatek zostanie „zwrócona” w zeznaniu rocznym.

# JEDNORAZOWA AMORTYZACJA

Podatki dochodowe – tarcza dla inwestora



Szybsze rozliczenie nakładów



Wsparcie inwestycji



# JEDNORAZOWA AMORTYZACJA A COVID-19

Podatnik w kwietniu 2020 r. zakupił linię technologiczną do produkcji środków odkażających do dezynfekcji rąk. Zakup został dokonany wyłącznie do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. Poniósł z tego tytułu wydatki w wysokości 150 tys. zł. Zakupioną linię technologiczną wprowadził do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

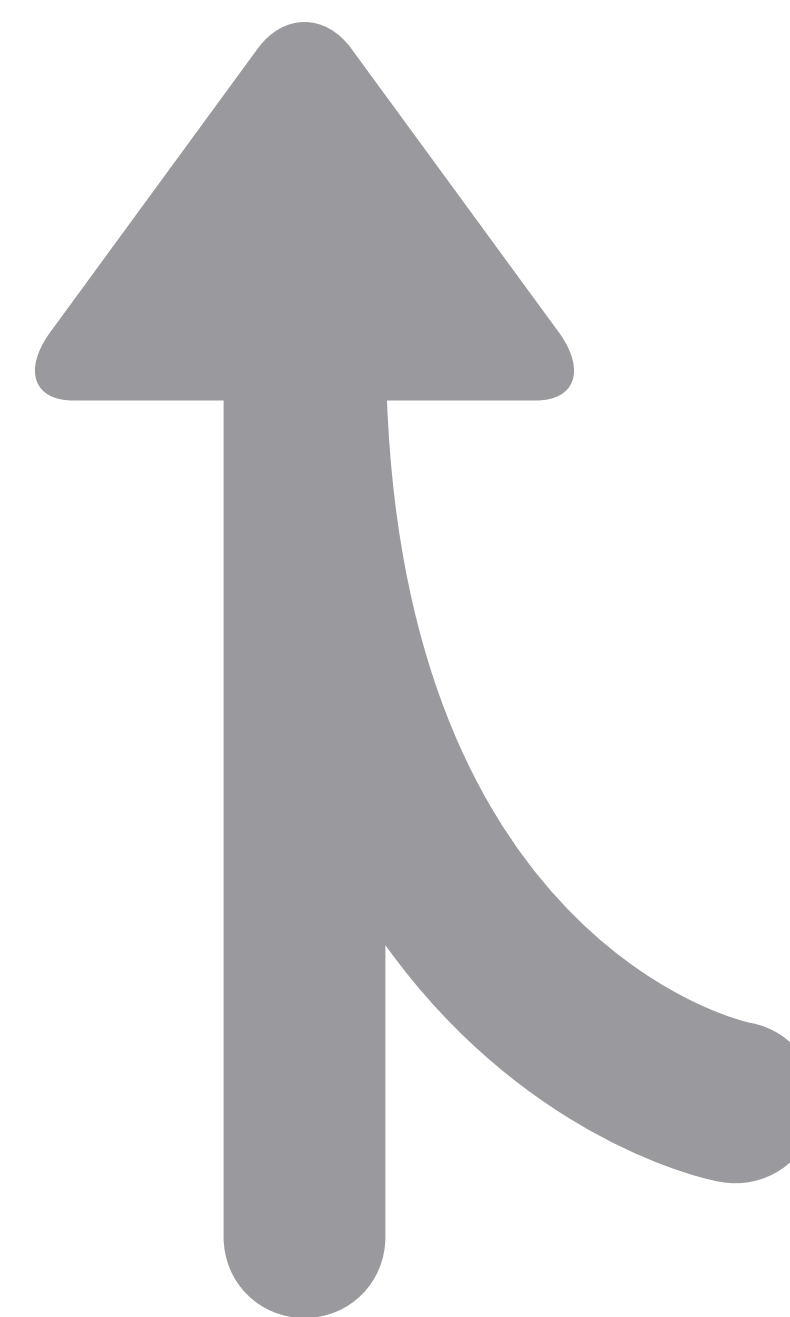
Zgodnie z przepisem art. 52s ustawy PIT (odpowiednio 38k ustawy CIT), jeśli środek trwały w postaci linii technologicznej został nabyty wyłącznie do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i został wprowadzony do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku, podatnik ma prawo do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego.

# ULGA B+R

## Podatki dochodowe – tarcza dla innowatora



B+R na poziomie zaliczek



Wsparcie badań

# IP-BOX

## Podatki dochodowe – tarcza dla innowatora



IP-BOX wcześniej



Wsparcie innowacji

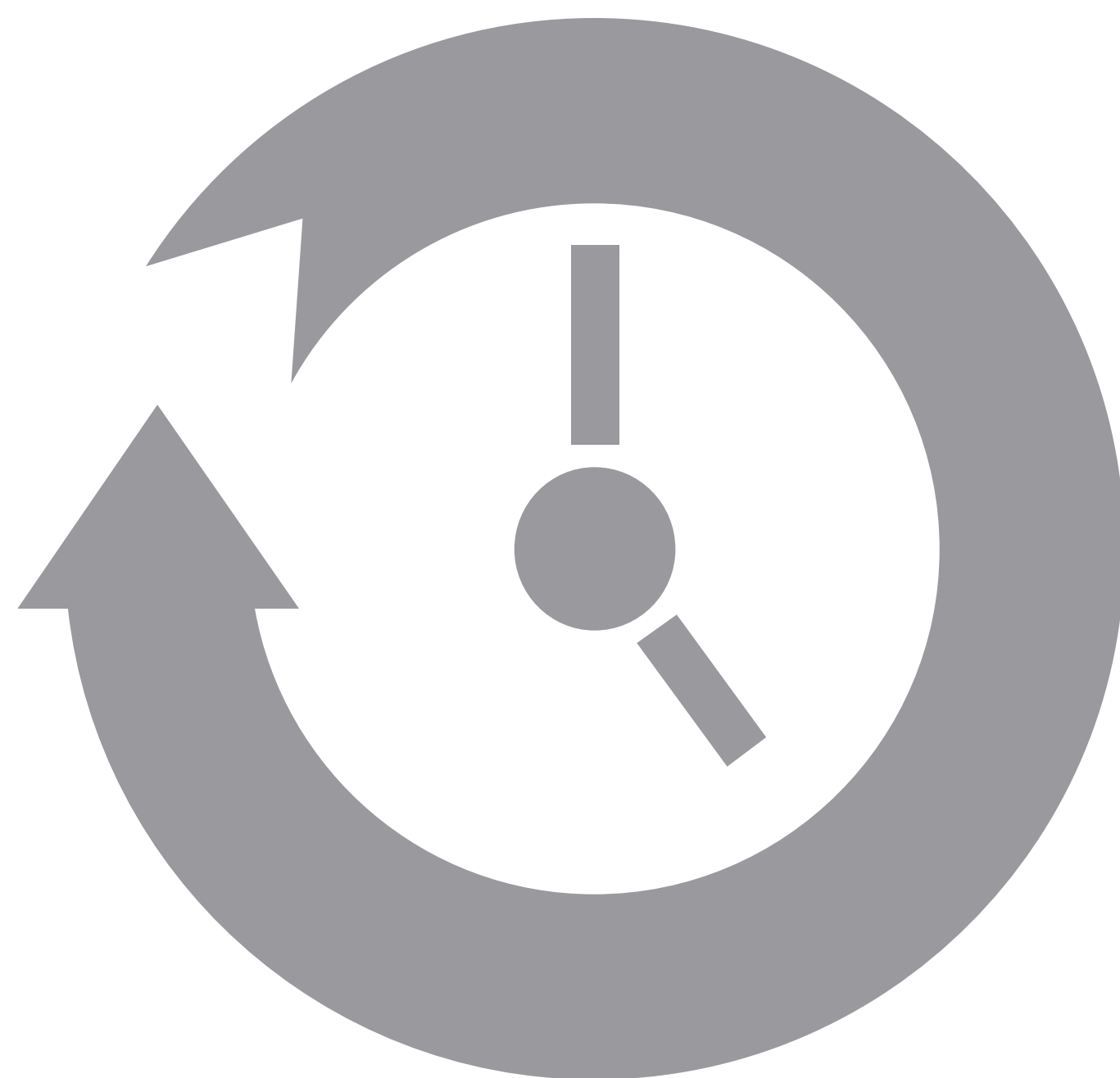
# B+R I IP-BOX KONTRA KORONAWIRUS

**Podatnik produkuje soczewki kontaktowe. W związku z rozprzestrzenianiem się choroby COVID-19, w laboratoriach podatnika rozpoczęto badania nad nowymi soczewkami antybakteryjnymi, ograniczającymi zakażenie się SARS-CoV-2. W związku z prowadzonymi badaniami, podatnik ponosi koszty kwalifikowane, tj.: wynagrodzenia pracowników, wydatki na zakup materiałów, surowców oraz sprzętu specjalistycznego.**

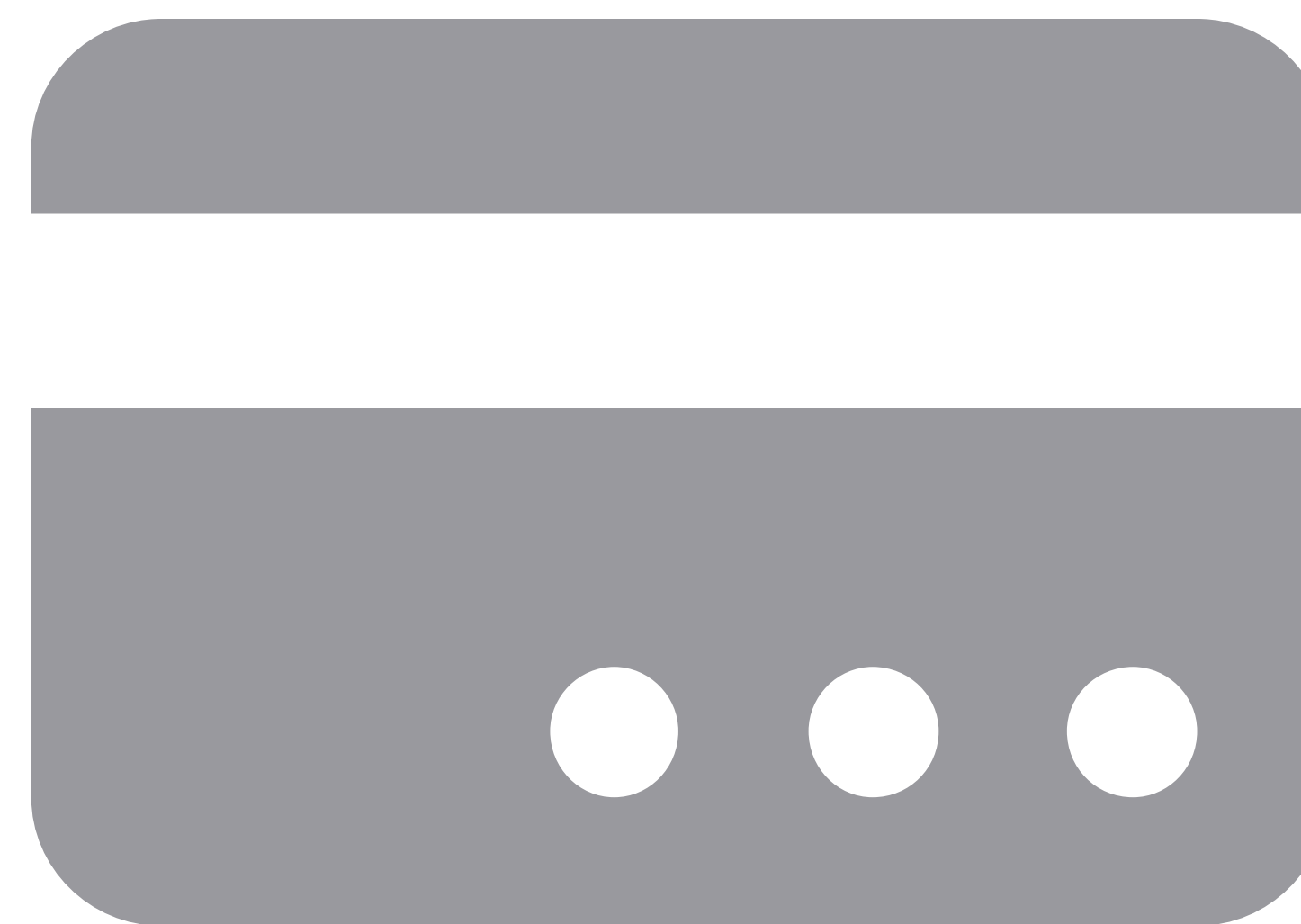
W związku z prowadzonymi badaniami w ramach działalności B+R, polegającymi na wytworzeniu antybakteryjnych soczewek kontaktowych zapobiegających zakażeniu się SARS-CoV-2, a tym samym zapobieganiu rozprzestrzenianiu się COVID-19, podatnik w trakcie 2020 r. przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy, może uwzględniać ww. koszty kwalifikowane. Jednocześnie w kwietniu 2020 r. podatnik zdalnie wystąpił do urzędu patentowego, z wnioskiem o udzielenie patentu na ten wynalazek. Podatnik przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy za marzec 2020 r. i miesiące następne, będzie mógł zastosować preferencyjną 5% stawkę podatku, od kwalifikowanego dochodu uzyskiwanego ze sprzedaży kwalifikowanego IP.

# ROZLICZANIE STRATY WSTECZ

Podatki dochodowe – tarcza dla przedsiębiorcy



Rozliczanie straty wstecz



Wsparcie finansowe

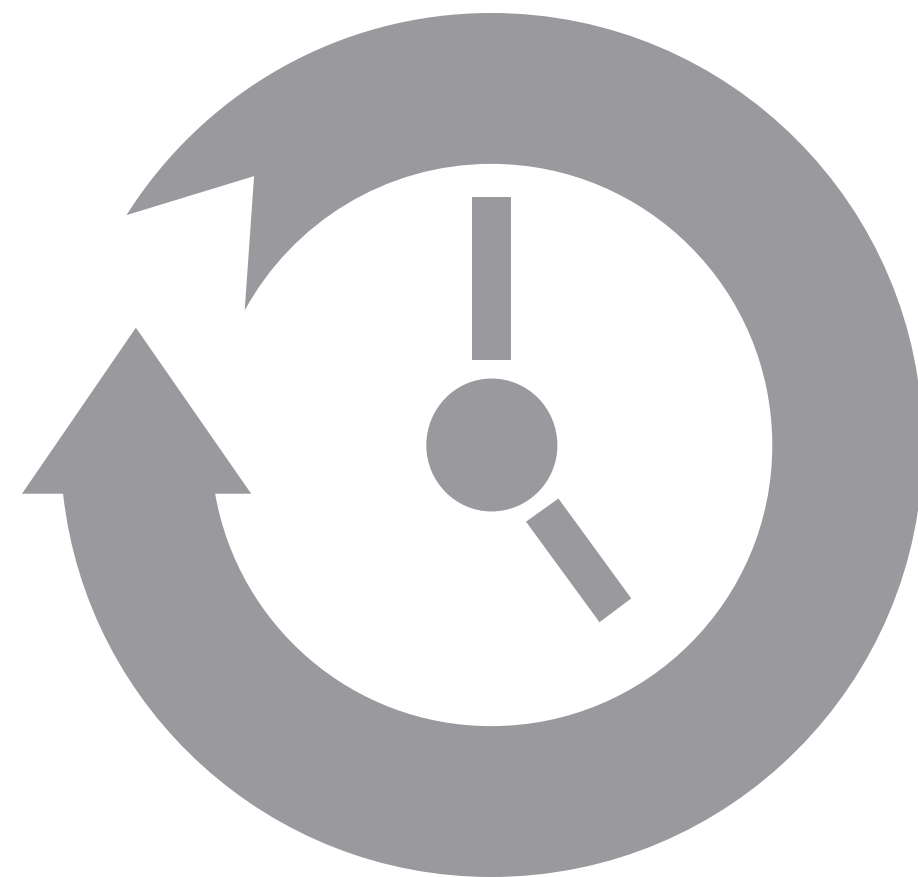
# ROZLICZANIE STRAT WSTECZ

Podatnik w 2020 r. z prowadzonej działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ogólnych poniósł stratę w wysokości 200 000 zł. W 2020 r. uzyskane przez niego przychody były niższe o 70% w stosunku do przychodów uzyskanych w 2019 r. w identycznym okresie. W 2019 r. Podatnik uzyskał dochód z prowadzonej działalności gospodarczej w wysokości 1 000 000 zł.

Podatnik może złożyć korektę zeznania za 2019 r. i wykazać stratę z 2020 r. Podatnik w rezultacie otrzyma zwrot nadpłaconego podatku.

# PODATEK MINIMALNY OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW

## Zwolnienie z podatku



- ✓ Zwolnienie z podatku za okres od 1 marca do 31 grudnia 2020 r.
- ✓ Wsparcie dla właścicieli hoteli, galerii handlowych, biurowców, magazynów itp.

# PODATEK MINIMALNY OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW

Dnia 20 maja 2020 r. właściciel hotelu zapłacił podatek od przychodów z budynku za kwiecień 2020 r. w kwocie 10 000 zł. Czy może liczyć na zwrot podatku?

W związku z wprowadzonym zwolnieniem z podatku minimalnego właściciel hotelu ma prawo do zwrotu nadpłaty z tytułu nienależnie zapłaconego podatku w pełnej kwocie, tj. 10 000 zł. W tym celu nie musi składać wniosku o zwrot nadpłaty.



# PRZESUNIĘCIE OBOWIĄZKÓW SPRAWOZDAWCZYCH

## Raportowanie schematów podatkowych (MDR)



- ✓ Tarczą Antykryzysową 4.0 przedłużono terminy zawieszenia raportowania tzw. **schematów podatkowych krajowych**.
- ✓ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. przedłużono terminy na raportowanie **schematów podatkowych transgranicznych**.

# MDR

Promotor udostępnił schemat podatkowy (niebędący schematem transgranicznym) w dniu 1 kwietnia 2020 r. Od kiedy biegnie 30-dniowy termin na przekazanie informacji do Szefa KAS?

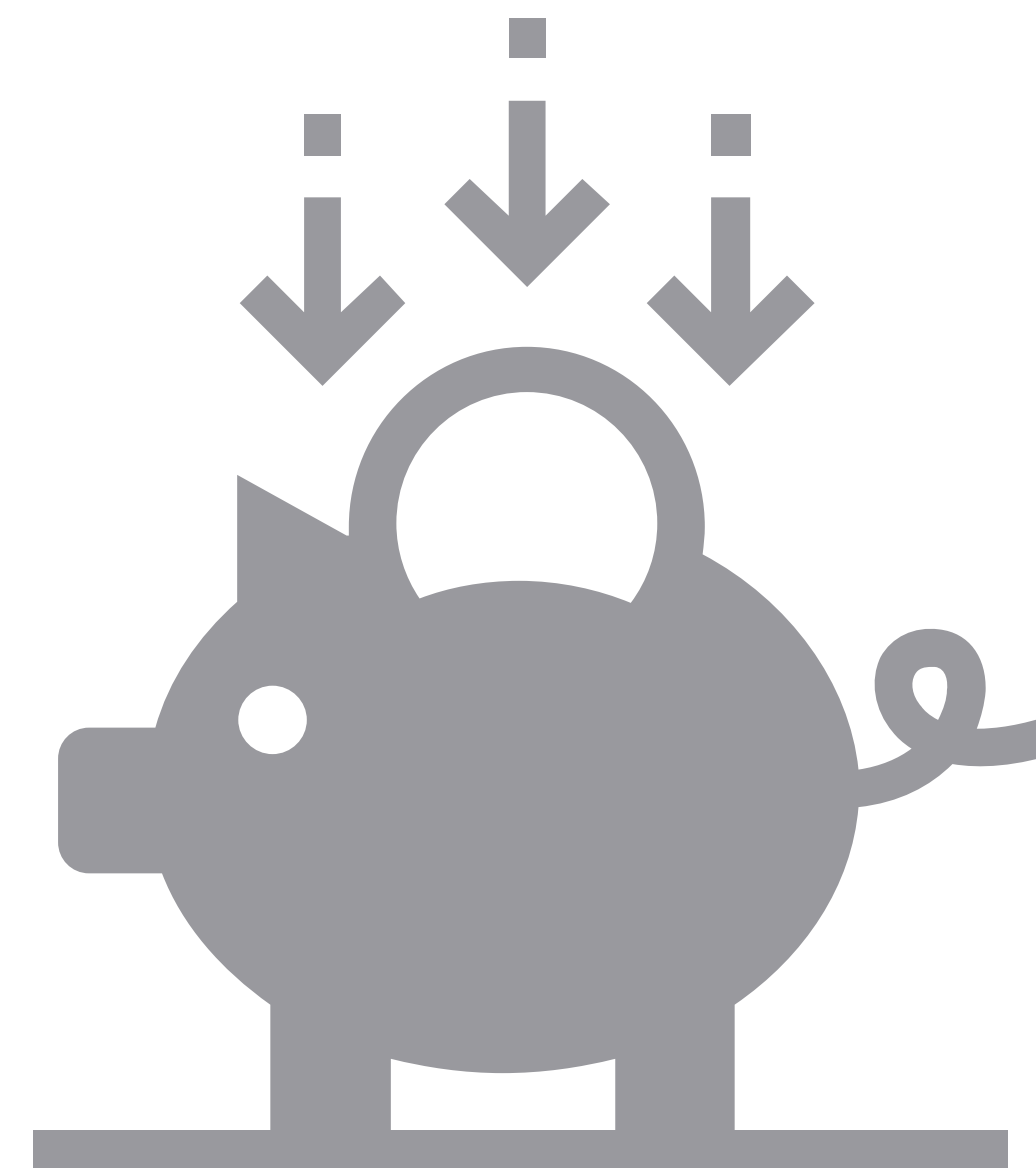
Termin na przekazanie MDR-1 będzie biegł od pierwszego dnia następującego po 30-dniowym okresie po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19

# CERTYFIKATY REZYDENCJI

## Podatki dochodowe – tarcza dla przedsiębiorcy



Uproszczenia w potwierdzaniu  
rezydencji podatkowej kontrahenta



Płynność

# CERTYFIKATY REZYDENCJI

Dnia 24 lipca 2020 r. płatnik zamierza dokonać płatności za usługi księgowe na rzecz swojego zagranicznego kontrahenta (osoby prawnej). Płatnik posiada wystawiony w styczniu 2019 r. certyfikat rezydencji tego podmiotu. Certyfikat nie zawiera okresu jego ważności. Dodatkowo, płatnik posiada oświadczenie kontrahenta, że dane zawarte w tym certyfikacie pozostają aktualne i nie doszło do zmiany rezydencji podatkowej tego podmiotu.

W takim przypadku płatnik będzie uprawniony do uznania rezydencji podatkowej swojego kontrahenta wynikającej z posiadanego certyfikatu rezydencji (z czym w danych okolicznościach może się również wiązać prawo do niepobrania podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania).

# PRZESUNIĘCIE OBOWIĄZKÓW SPRAWOZDAWCZYCH

## Podatek VAT – tarcza dla przedsiębiorcy



Przesunięto obowiązek wdrożenia nowego JPK\_VAT (deklaracja wraz z ewidencją) dla wszystkich przedsiębiorców (małych, średnich i dużych) na **1 października 2020 r.**

# PREFERENCJE W VAT

- ✓ W okresie obowiązywania stanu epidemicznego termin na złożenie zawiadomienia o dokonaniu zapłaty na rachunek spoza wykazu podatników VAT został przedłużony do 14 dni
- ✓ Stawka 0% VAT dla dostaw produktów leczniczych sprowadzonych do Polski, które są finansowane ze środków zgromadzonych w trakcie realizowanych zbiórek publicznych
- ✓ Zwolnienie z VAT od importu oraz WNT produktów leczniczych sprowadzonych do Polski, które mają być przedmiotem darowizny
- ✓ Przesunięcie wejścia w życie kas on-line na 1 stycznia 2021 r.
- ✓ Przesunięcie wejścia w życie nowego JPK\_VAT na 1 października 2020 r.
- ✓ Zmniejszenie sankcji za błędy w nowym JPK\_VAT – nałożenie kary zależne od decyzji urzędu skarbowego

# Dziękujemy za uwagę

Obserwuj nasze profile w mediach społecznościowych:



MF\_GOV\_PL • KAS\_GOV\_PL



MinisterstwoFinansow



ministerstwo-finansow