

**Zmiany przepisów z zakresu prawa podatkowego pod kątem ich wpływu na wykonywanie zawodu przez radców prawnych. Wybrane zagadnienia z ustaw epizodycznych w związku z obowiązywaniem stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych z powodu z COVID-19.**

# WYSTAWIANIE FAKTUR DO PARAGONÓW FISKALNYCH

**Od 1 stycznia 2020 r. fakturę do sprzedaży zarejestrowanej na kasie fiskalnej i potwierdzonej paragonem można wystawić tylko wtedy, jeżeli paragon ten zawiera NIP.**

**Paragon do kwoty 450 zł brutto (100 euro) z NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną**

## **Art. 111. [Kasy rejestrujące]**

Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych **są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.**

## **Art. 106b UVAT**

5. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.
6. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy **ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku** wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

# Kasy rejestrujące

## **Art. 111. [Kasy rejestrujące]**

1. Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych **są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.**

Nawet jeśli podatnicy wystawiają faktury na żądanie osób prywatnych (nieprowadzących działalności), to istnieje obowiązek ewidencjonowania takiej sprzedaży za pomocą kasy.

# Sankcja

Zmianie powyższej towarzyszyło określenie sankcji dla podatników wystawiających faktury na rzecz podatników do sprzedaży udokumentowanej paragonami bez numeru NIP nabywcy oraz podatników ujmujących takie faktury w ewidencji VAT (zob. dodane art. 106b ust. 6 oraz art. 109au.p.t.u.).

## **Art. 106b (Dodatkowe zobowiązanie)**

6. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy **ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku** wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

## **Art. 109a. [Ustalenie dodatkowego zobowiązania podatkowego w przypadku braku numeru na paragonie potwierdzającym sprzedaż]**

W przypadku ujęcia w ewidencji przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

# ZARZĄD SUKCESYJNY

## Przedsiębiorstwo w spadku jako podatnik

**Przedsiębiorstwo w spadku** jako określona masa majątkowa (zespół składników majątkowych funkcjonalnie ze sobą powiązanych) – zakładając fikcję prawną, że jest ona jednostką organizacyjną – od 25.11.2018 r. uczyniono **podatnikiem**.

**Podatnikiem nie jest zarządca sukcesyjny** sprawujący zarząd nad przedsiębiorstwem w spadku.

Byt przedsiębiorstwa w spadku jako podatnika jest epizodyczny

Istnieje od chwili otwarcia spadku (śmierć spadkodawcy)

ustaje z chwilą odpowiednio wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony.

Formalnie jest odrębnym podatnikiem od zmarłego przedsiębiorcy – ma być traktowane tak jak zmarły podatnik, tak jakby nie ustał byt jednego podatnika (zmarłego przedsiębiorcy) i nie rozpoczął się byt prawny nowego podatnika (przedsiębiorstwa w spadku).

## Wykreślenie z rejestru VAT

**Zgodnie z art. 96 ust. 7 UVAT, w przypadku śmierci podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z rejestru podatnika jako podatnika VAT.**

Do końca 2019 r. podatnik będący osobą fizyczną, na podstawie art. 96 ust. 7a UVAT obowiązany był poinformować właściwego naczelnika urzędu skarbowego o:

- dokonaniu wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej zarządcy sukcesyjnego, w terminie 7 dni od dnia dokonania tego wpisu;
- zmianach w zakresie wpisu, w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana.

Od 1 stycznia 2020 r. uchylono ten przepis, a informacje te są automatycznie przekazywane przez CEIDG do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

W związku z tym zmieniono także treść art. 96 ust. 8a - Przepisu ust. 7 nie stosuje się w przypadku śmierci podatnika, gdy właściwy naczelnik urzędu skarbowego otrzymał z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej:

- 1) dane zarządcy sukcesyjnego, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy o zarządzie sukcesyjnym,
  - 2) informacje o zmianach danych, o których mowa w pkt 1
- na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1291 i 1495).

# NOWY PLIK JPK\_VAT

Od 1 października 2020 r. czynni podatnicy VAT mają obowiązek składania jednego nowego dokumentu elektronicznego (nowy plik JPK\_VAT) który zastąpi deklaracje i plik dotychczasowy JPK. Dwa poprzednie obowiązki zostały połączone w jeden.

Co do zasady, celem nowego pliku JPK jest uproszczenie raportowania VAT.

**NOWY JPK\_VAT OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R. DLA WSZYSTKICH PODATNIKÓW**

Nastąpiło przesunięcia obowiązku składania JPK\_VAT według nowej formuły dla wszystkich podatników (deklaracja wraz z ewidencją) z 1 kwietnia na 1 października 2020 r.

# NOWY PLIK JPK\_VAT

## **Art. 99 ust. 11c.**

Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1-3, są składane zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 700, 730 i 848), który obejmuje deklarację i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3. Dokument elektroniczny, o którym mowa w zdaniu pierwszym, jest przesyłany w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej i zgodnie z wymaganiami określonymi w tych przepisach.

## **Art. 109 ust. 3b i 3c**

- 3b. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 1, są obowiązani przysyłać, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, za każdy miesiąc do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 3, łącznie z deklaracją podatkową, w terminie do złożenia tej deklaracji.
- 3c. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3, są obowiązani przysyłać do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 3, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c:
- 1) za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału - w terminie do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy;
  - 2) za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją - w terminie do złożenia tej deklaracji.



# Kary za błędy w nowym JPK\_VAT od 1 października 2020 r.

## Art. 109

3e. W terminie 14 dni od dnia:

1) stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub

2) zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji

- podatnik jest obowiązany przesłać korektę ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c.

3f. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy.

3g. Podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w ust. 3f, przesyła, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, do naczelnika urzędu skarbowego ewidencję skorygowaną w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub składa wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

# Kary za błędy w nowym JPK\_VAT od 1 października 2020 r.

## **Art. 109**

3h. Jeżeli podatnik, wbrew obowiązкови określönemu w ust. 3g:

- 1)nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie,
- 2)w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu

- naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd, o którym mowa w ust. 3f.

3i. Przepisu ust. 3h nie stosuje się do podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe.

## Zmiany dotyczące prowadzenia ewidencji VAT

- **art. 109 ust. 3d** - faktury wystawiane do sprzedaży udokumentowanej również paragonem z kasy fiskalnej ujmuje się w ewidencji VAT w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione i nie zwiększają one wartości sprzedaży i podatku należnego. Wartość sprzedaży i kwota podatku z takiej sprzedaży zostały już wykazane w raporcie dobowym i miesięcznym na kasie fiskalnej. Nie będzie trzeba (jak dotychczas) zmniejszać obrotu wykazanego w tych raportach o kwoty ujmowanych w ewidencji VAT faktur wystawionych do paragonów. Dotychczas kwestia ta nie była uregulowana wprost w przepisach i budziła wątpliwości.
- obowiązek przesyłania korekty ewidencji VAT (w ramach nowego pliku JPK VAT) w przypadku stwierdzenia przez podatnika błędów, danych niezgodnych ze stanem faktycznym lub w przypadku zmiany danych (art. 109 ust. 3e)
- możliwość nałożenia przez naczelnika urzędu skarbowego, w drodze decyzji, kary pieniężnej w wysokości 500 zł za każdy błąd, na podatnika (art. 109 ust. 3h)

# Wiążące interpretacje stawkowe

**Rozdział 1a Wiążąca informacja stawkowa (art. 42a- art. 42i) dodany został i obowiązuje od 1 listopada 2019 r.**

Wiążąca informacja stawkowa, zwana dalej "WIS", jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Zawiera wskazanie stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi opisanego (opisanej) w decyzji z dokładnym umiejscowieniem w odpowiedniej klasyfikacji (CN, PKOB, PKWiU).

**Na podstawie art. 42c (od 1 kwietnia 2020 r.) WIS wiąże organy podatkowe wobec podmiotów, dla których została wydana.**

Wniosek o wydanie WIS podlega opłacie w wysokości 40 zł za 1 towar (1 usługę).

WIS wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o wydanie WIS.

WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego, w wyniku której staje się niezgodna z tymi przepisami.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej z urzędu zmienia albo uchyla wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość.

WIS po odpowiedniej anonimizacji są zamieszczane, bez zbędnej zwłoki, w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej.

## Płatność z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności MPP („Split Payment”)

Od 1 listopada 2019 r. w niektórych określonych przypadkach podatnicy mają obowiązek dokonywania płatności z zastosowaniem SP. Obowiązek ten istnieje, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- podatnik VAT otrzymał fakturę z wykazaną kwotą podatku VAT albo przekazuje całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi,
- otrzymana faktura dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienionych w nowym załączniku nr 15 do ustawy, albo tych czynności dotyczy kwota płacona przed ich dokonaniem.
- kwota należności ogółem (brutto) na otrzymanej fakturze przekracza 15 000 zł albo tę kwotę przekracza dokonana zapłata przed wykonaniem dostawy czy usługi (nawet, gdy czynność dotyczy tylko częściowo wymienionych wyżej towarów i usług).
- płatność nie jest dokonywana w drodze potrącenia (art. 498 KC) – wyłączenie ma zastosowanie w zakresie, w jakim kwoty są potrącane.
- płatność nie wynika z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno- prywatnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1445, 1572 i 2020).

# Płatność z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności MPP („Split Payment”)

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

- 1)zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
- 2)zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

## Oznaczenie faktury

Faktura dotycząca transakcji objętej obowiązkiem zapłaty z zastosowaniem SP powinna być oznaczona wyrazami „mechanizm podzielonej płatności” (z art. 106e ust. 1 pkt 18a).

Art. 106e ust. 12

W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 1 pkt 18a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

13. Przepisu ust. 12 nie stosuje się, jeżeli zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na fakturze, została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

# Naruszenie obowiązku dokonania płatności

Naruszenie obowiązku dokonania płatności z zastosowaniem MPP powoduje sankcje

## **art. 108 a ust. 7 i 8**

7. W przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem ust. 1a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, wykazane na fakturze, której dotyczy płatność. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.
8. Przepisu ust. 7 nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona z naruszeniem ust. 1a.



# Zgoda na przekazanie środków z rachunku VAT

## **Art. 108b. [Zgoda na przekazanie środków z rachunku VAT podatnika]**

1. Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze postanowienia, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.
  - 1a. Na postanowienie, o którym mowa w ust. 1, służy zażalenie.
2. Podatnik we wniosku określa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana.
3. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. W postanowieniu naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana.

## Odmowa przekazania środków

**Art. 108b ust. 5.** Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:

- 1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe - w wysokości odpowiadającej tej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, według stanu na dzień wydania decyzji;
- 2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:
  - a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań podatkowych lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań podatkowych, lub
  - b) wystąpi zaległość podatkowa z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

# Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego

**Art. 108e** Podatnicy, którzy dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, oraz podatnicy nabywający te towary lub usługi są obowiązani posiadać rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, prowadzone w walucie polskiej.

# Likwidacja mechanizm odwrotnego obciążenia

Wprowadzenie obowiązku mechanizmu MPP spowodowało zbędność i likwidację mechanizmu odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych.

Obecnie mechanizm odwrotnego obciążenia (podatnikiem jest nabywca i on rozlicza transakcję) ma zastosowania w przypadku nabywania przez polskich podatników towarów i usług od podatników zagranicznych, to jest nieposiadających siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju.

# Solidarna odpowiedzialność nabywców niektórych towarów

## **art. 105a**

Nabywca (podatnik) odpowiada solidarnie za zaległości podatkowe dostawcy w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę, jeżeli:

1. dostawa dotyczyła towarów, o których mowa w załączniku nr 15,
2. w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.

## Odpowiedzialności solidarnej nie stosuje się

Odpowiedzialności solidarnej nie stosuje się:

1. do nabycia towarów, o których mowa w poz. 92 załącznika nr 15 (Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym) jeżeli:
  - a) nabycie to jest dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających te towary, do napędu tych pojazdów,
  - b) dostawy tych towarów dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych;
2. jeśli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem dostawcy w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej;
3. do nabycia towarów, udokumentowanego fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15 000 zł – nowa przesłanka wyłączająca odpowiedzialność solidarną w sytuacji, gdy zastosowanie znajduje obligatoryjny MPP,
4. w sytuacji, gdy zapłaty za fakturę dokonano z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności – nowa przesłanka wyłączająca odpowiedzialność solidarną w sytuacji, gdy zastosowano fakultatywny MPP,
5. jeżeli podatnik (nabywca) wykaże, że okoliczności lub warunki, uzasadniające przypuszczenie podatnika, że cała kwota podatku lub jej część przypadająca na dostawę nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego przez dostawcę, nie miały wpływu na niezapłacenie podatku.

## Korzyści wynikające z zastosowania MPP

### **Art. 108c. [Wyłączenie stosowania niektórych przepisów w przypadku zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności]**

1. nie ustala się dodatkowego zobowiązania na podstawie art. 112b ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 112cuVAT.
2. nie stosuje się podwyższonej stawki odsetek za zwłokę w przypadku zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku (art. 56b Ordynacji podatkowej).

Korzyści tych nie stosuje się do podatnika, który wiedział, że faktura zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności:

- 1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący;
- 2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane;
- 3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością;
- 4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego.

### **Art. 108d. [Obniżenie kwoty zobowiązania podatkowego w przypadku zapłaty w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku]**

1. Jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku następuje w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku, kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku można obniżyć o kwotę wyliczoną według wzoru określonego w tym przepisie.

## **Biała lista – wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych, wykreślonych i przywróconych.**

Na podstawie art. 96b ust. 1 ustawy o VAT Szef KAS prowadzi taki rejestr od 1 września 2019 r. Dzięki dostępowi do tego rejestru podatnicy mają możliwość sprawdzenia aktualnego statusu swoich kontrahentów i prześledzenia całej historii rejestracji dla celów VAT, o pozwala na weryfikację aktualnego statusu w chwili dokonywania transakcji.

Wykazem objęte są dwie kategorie podmiotów:

- podmioty, co do których naczelnik us nie dokonał rejestracji, albo które naczelnik us wykreślił z rejestru,
- podmioty zarejestrowane jako podatnicy VAT (zarówno czynni jak i zwolnieni), w te, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Wykaz nie obejmuje podmiotów niezarejestrowanych np. z uwagi na korzystanie ze zwolnienia z VAT (art. 113 ust. 1 i 9, albo wykonujących czynności wyłącznie zwolnione przedmiotowo z VAT).



## Informacja o rachunku bankowym rozliczeniowym

Jedną z informacji ujętych w wykazie jest **informacja o rachunku bankowym rozliczeniowym** (art. 49 ust. 1 pkt 1 Prawa bankowego) lub imiennym rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podatnik jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez ten podmiot działalnością gospodarczą, które zostały wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym i potwierdzone przy wykorzystaniu STIR (czyli przez system informatyczny izby rozliczeniowej).

# Transakcje za pośrednictwem rachunku płatniczego

Od dnia 1 stycznia 2017 r. przy transakcjach, w których stronami są przedsiębiorcy (B2B), obowiązuje limit 15 000 zł dla płatności gotówkowych, a transakcje powyżej tej kwoty muszą być dokonywane **za pośrednictwem rachunku płatniczego** (art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców).

Od dnia **1 stycznia 2020 r.** przy transakcjach powyżej 15 000 zł podatnicy chcąc uniknąć negatywnych konsekwencji podatkowych przewidzianych w ustawie zmieniającej, w przypadku, gdy dokonują płatności przelewem dostawcy towarów lub usługodawcy, będącemu podatnikiem VAT czynnym, za zakupy potwierdzone fakturą powinni dokonywać tej płatności na ich rachunki rozliczeniowe prowadzone przez banki lub imienne rachunki w SKOK zamieszczone w Wykazie.

# Konsekwencje dokonania płatności na rachunek spoza Wykazu

Od dnia 1 stycznia 2020 r. dokonanie płatności należności wynikającej z otrzymanej faktury wystawionej przez podatnika VAT czynnego dotyczącej transakcji na kwotę powyżej 15 000 zł na inny rachunek niż zamieszczony w Wykazie naraża podatnika na negatywne konsekwencje podatkowe w postaci:

- braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu lub konieczność zwiększenia przychodów w podatkach PIT i CIT (art. 22p ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT oraz art. 15d ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT),

Jeżeli wartość transakcji wynosi powyżej 15 000 zł to cała kwota powinna być zapłacona przelewem na rachunek zamieszczony w Wykazie. W przeciwnym razie przedsiębiorca nie będzie mógł zaliczyć kwoty zapłaconej gotówką lub na rachunek spoza Wykazu do kosztów uzyskania przychodów.

Jeżeli płatność dotycząca jednorazowej transakcji przekraczającej 15 000 zł zostanie dokonana z pominięciem rachunku płatniczego lub przelewem na rachunek inny niż zamieszczony w Wykazie już po zaliczeniu wydatku do kosztów uzyskania przychodów, wówczas w miesiącu, w którym płatność zostanie dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego albo został zleony przelew na rachunek spoza Wykazu, podatnik powinien zmniejszyć koszty uzyskania przychodów. W przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów podatnik powinien zwiększyć przychód (art. 22p ust. 2 ustawy o PIT oraz art. 15d ust. 2 ustawy o CIT).

- odpowiedzialności solidarnej w podatku VAT (art. 117ba § 1 i 2 ustawy OP).

# Możliwość uniknięcia negatywnych konsekwencji

**Możliwość uniknięcia negatywnych konsekwencji** podatkowych w przypadku dokonania zapłaty na rachunek spoza Wykazu

- podatnik w ustawowym terminie zawiadomi o zapłacie należności na ten rachunek właściwego naczelnika urzędu skarbowego (art. 14 ust. 2i pkt 2 i art. 22p ust. 4 ustawy o PIT, art. 12 ust. 4j pkt 2 i art. 15d ust. 4 ustawy o CIT oraz art. 117ba § 3 ustawy OP),
- zapłata została dokonana przez podatnika z zastosowaniem MPP

# Kasy online

Od 1 maja 2019 r. sprzedaż dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych powinna być co do zasady ewidencjonowana przy zastosowaniu kas online, czyli kas rejestrujących posiadających wbudowaną funkcjonalność, która umożliwia połączenie i przesyłanie informacji między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas (art. 111 ust. 6a).

Przepisy przejściowe nie wyłączyły całkowicie możliwości stosowania dotychczasowych kas niebędących kasami online, to jest z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii paragonów (art. 145a ust. 1 ustawy o VAT).

Stopniowo możliwość ta będzie ograniczana i wyłączana (art. 145b)

# ROZPORZĄDZENIEMINISTRA FINANSÓW z dnia 10 czerwca 2020 r.

## Rozporządzenie MinFin w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (DZU 2020/1059 z 18 czerwca 2020 r.)

Przedłużono terminy, w których podatnicy mogą prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii

- do dnia 31 grudnia 2020 r. (dotyczy usług związanych z wyżywieniem w stacjonarnych placówkach gastronomicznych, usług krótkotrwałego zakwaterowania, sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych)
- do 30 czerwca 2021 r. (dotyczy usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, **prawniczych**, związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej - wyłącznie w zakresie wstępu).

# Przesyłanie informacji do Centralnego Repozytorium Kas

Kasy fiskalne online zapewniają możliwość **przesyłania informacji do Centralnego Repozytorium Kas** za pośrednictwem sieci teleinformatycznej umożliwiającej przesyłanie informacji między kasą a rejestrem. System ten odbiera i gromadzi informacje z kas fiskalnych online w celach analitycznych i kontrolnych.

Zarządzanie danymi z kas fiskalnych online należy do Szefa KAS, który może udostępniać dane z kas Ministrowi Finansów oraz reprezentantom izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i celno-skarbowych.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi Centralne Repozytorium Kas (CRF) - ma możliwość formułowania polecenia zapytań do kas rejestrujących i jest administratorem danych w nim zawartych.

# Mikrorachunki

W Ordynacji podatkowej od 1 stycznia 2020 r. dodano art. 61b

Art. 61b. <sup>35</sup> [Indywidualny rachunek podatkowy]

§ 1. Wpłata podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz niepodatkowych należności budżetowych jest dokonywana na rachunek urzędu skarbowego przy użyciu indywidualnego rachunku podatkowego identyfikującego podatnika lub płatnika (indywidualny rachunek podatkowy).

§ 2. Struktura numeru indywidualnego rachunku podatkowego jest zgodna z formatem Numeru Rachunku Bankowego i zawiera:

- 1) sumę kontrolną;
- 2) numer rozliczeniowy jednostki organizacyjnej banku;
- 3) identyfikator podatkowy.

§ 3. Numer indywidualnego rachunku podatkowego jest udostępniany, po podaniu identyfikatora podatkowego, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub w urzędzie skarbowym.



# Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów ze względu na sposób zapłaty

Wyłączenie z kosztów ze względu na **dokonanie płatności na rachunek spoza wykazu (białej listy)**.

Wykaz podmiotów dla celów podatku VAT obowiązuje od 1 września 2019 r. i zawiera między innymi informacje o rachunkach bankowych i w SKOKach podmiotów objętych wykazem (art. 96b ust. 3 pkt 13)

Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu nieprawidłowo dokonanych płatności - podatnicy nie będą mogli takich wydatków zaliczać do kup – art. 22p ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT, a jeśli już ujęli, to będą obowiązani zmniejszyć koszty w miesiącu, w którym dokonali nieprawidłowej płatności albo w razie braku takiej możliwości zwiększyć przychody – art. 22p ust. 2

Sankcja ta ma zastosowanie w przypadku spełnienia czterech warunków :

- Płatność dotyczy dostawy lub usługi potwierdzonych fakturą, dokonanych przez podatnika VAT czynnego,
- Płatność dokonana będzie na rachunek inny, niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów – na białej liście,
- Płatność dotyczy transakcji, o której mowa w art. 19 prawa przedsiębiorców (stroną transakcji inny przedsiębiorca, jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość)
- Podatnik nie zawiadomi naczelnika us właściwego dla wystawcy faktury, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu, o dokonaniu płatności przelewem na rachunek inny, niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na białej liście (W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu, zgodnie z art. 15zzn ustawy z dnia 2 marca 2020 r. (Dz.U.2020.374).

## Dokonanie płatności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności MPP

Od 1 stycznia 2020 r. sankcją za dokonanie płatności z pominięciem MPP jest także wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów takiej transakcji – podatnicy nie będą mogli takich wydatków zaliczać do kup – art. 22p ust. 1 pkt 3 ustawy o PIT, a jeśli już ujęli, to będą obowiązani zmniejszyć koszty w miesiącu, w którym dokonali nieprawidłowej płatności albo w razie braku takiej możliwości zwiększyć przychody – art. 22p ust. 2

podatnicy nie będą mogli takiej transakcji zaliczyć do kup, a jeżeli już zaliczyli, to będą obowiązani pomniejszyć kup o te kwoty, bądź jeśli to nie będzie możliwe, to zwiększyć przychód, w miesiącu w którym została dokonana płatność z pominięciem mechanizmu MPP.

Sankcja znajdzie zastosowanie, jeśli spełnione będą takie przesłanki :

- płatność dotyczy transakcji określonej w art. 19 Prawa przedsiębiorców,
- dotyczy faktury oznaczonej wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”
- płatność dokonana została z pominięciem mechanizmu MPP.

## Ulga na złe długi

Do końca 2019 r. zniwelowanie negatywnych skutków takiego stanu możliwe było jedynie na gruncie podatku VAT (art. 89a i 89b), a nie podatków dochodowych.

Od 1 stycznia 2020 r. dodano do ustawy o PIT art. 26i a do ustawy o CIT art. 18f.

W obydwu podatkach dochodowych od 1 stycznia 2020 r. wprowadzono

- z jednej strony **możliwość pomniejszenia przez wierzyciela podstawy opodatkowania** o kwotę wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze (tzw. złe długi),
- a z drugiej strony nałożono na **dłużnika obowiązek doliczenia do podstawy** opodatkowania kwoty nieuregulowanego zobowiązania, jeżeli zobowiązanie nie zostało uregulowane w terminie 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w fakturze (rachunku) lub umowie, a uprzednio stanowiło koszt uzyskania przychodów.

Ulga na złe długi ma zastosowanie także do podatników zryczałtowanego podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne i ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (w art. 11ust. 4–19).

# Warunki zmniejszenia podstawy opodatkowania przez wierzyciela

Ustawodawca nakłada kilka warunków, które muszą być spełnione łącznie.

Wierzyciel może zmniejszyć podstawę opodatkowania o wartość nieuregulowanych należności, jeżeli:

- 1)** dłużnik na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub likwidacji;
- 2)** od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy dokumentującej wierzytelność nie upłynęły dwa lata, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura (rachunek) lub została zawarta umowa;
- 3)** transakcja handlowa jest zawarta w ramach działalności wierzyciela oraz działalności dłużnika, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

## Zmiana stawki podatku oraz wysokości kosztów pracowniczych

Od 1 stycznia 2020 r. niższa stawka PIT wynosi 17% (zamiast poprzedniej 18%).  
Podwyższeniu uległy koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 uPIT, tzw. pracownicze koszty.

## Definicja „małego podatnika”

Art. 5a pkt 20) uPIT oraz art. 4a pkt 10) uCIT

*mały podatnik* - oznacza to podatnika, 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;

## Informacje o ustaleniu prawdopodobieństwa wystąpienia opóźnień w regulowaniu zobowiązań

Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649).

Dodano art. 299f w Ordynacji podatkowej - informacje o ustaleniu prawdopodobieństwa wystąpienia opóźnień w regulowaniu zobowiązań. Obowiązek przekazywania przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie danych będących w posiadaniu organów KAS, w szczególności danych przesyłanych w ramach systemu rozliczeń VAT, Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

prawdopodobieństwa. Ustawodawca przyjął, że prawdopodobieństwo wystąpienia opóźnień w płatnościach uznaje się za ustalone, jeżeli suma wartości świadczeń pieniężnych niezapłaconych przez dany podmiot w terminie 60 dni od dnia otrzymania faktury wynosi w okresie kolejnych 3 miesięcy co najmniej 2 000 000 zł (przejściowo w latach 2020 i 2021 suma ta wynosi co najmniej 5 000 000 zł).

## **COVID A PODATKI**

**Nowe preferencje stosowane w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 - objaśnienia podatkowe Ministerstwa Finansów z dnia 21 lipca 2020 r.**



## Objaśnienia Min. Fin.

Zgodnie z art. 14a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, opracowanie stanowi ogólne wyjaśnienie przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania przepisów (objaśnienia podatkowe).

Stosownie do art. 14n § 4 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zastosowanie się przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym do objaśnień podatkowych powoduje objęcie go ochroną przewidzianą w art. 14k-14m tej ustawy. Zatem, zastosowanie się do Objasnień powodować będzie objęcie podatnika ww. ochroną prawno-podatkową.

## **ODLICZENIE W PODATKU DOCHODOWYM (PIT, CIT, Ryczałt) DAROWIZN PRZEKAZANYCH NA WALKĘ Z PANDEMIĄ COVID-19**

Art. 52n ustawy PIT, art. 57b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym oraz art. 38g ustawy CIT, które określają zasady i podmioty uprawnione stosowania tej preferencji.

Warunkiem odliczenia darowizn jest ich przekazanie na przeciwdziałanie COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy COVID-19.

„Przeciwdziałaniem COVID-19” są wszelkie czynności związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

## **Odliczenia w podatkach dochodowych z tytułu przekazania darowizn na wsparcie oświaty**

Przekazane placówkom oświatowym i organizacjom pożytku publicznego, które przekazują placówkom oświatowym lub organom prowadzącym placówki oświatowe, darowizny, przedmiotem których są następujące rzeczy: komputery przenośne będące laptopami lub tabletami, kompletne, zdatne do użytku i wyprodukowane nie wcześniej niż 3 lata przed dniem ich przekazania, podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania (art. 52x ustawy PIT, art. 57e ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym oraz art. 38p ustawy CIT).

## ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE w PIT (art. 52m i art. 52ua ustawy PIT)

Nowe zwolnienia przedmiotowe w podatku dochodowym od osób fizycznych, określone w art.

52m, obejmują otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r.:

- **świadczenia postojowe** , o których mowa w art. 15zq ustawy COVID-19;
- **świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu** , o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 ustawy COVID-19;
- **zasiłki otrzymane na podstawie art. 31zy** ustawy COVID-19.

## PODWYŻSZENIE LIMITÓW ZWOLNIEŃ (art. 52I ustawy PIT)

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

- 1) pkt 9a - w 2020 r. wynosi 3.000 zł (zapomogi);
- 2) pkt 26 lit. b - w 2020 r. wynosi 10.000 zł (zwrot kosztów z tytułu opieki nad dzieckiem lub osobą zależną);
- 3) pkt 67 - w 2020 r. i 2021 r. wynosi 2.000 zł (świadczenia z funduszu socjalnego);
- 4) pkt 78 lit. b - w 2020 r. i 2021 r. wynosi 3.000 zł (dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży).

## PODATEK MINIMALNY (od przychodów z budynków)

Ustawa COVID-19 wprowadziła czasowe przedłużenie terminu do zapłaty podatku minimalnego do dnia 20 lipca 2020 r. za miesiące od marca do maja 2020 r.

Ustawa zmieniająca z 19 czerwca 2020 r. wprowadziła całkowite zwolnienie z podatku od przychodów z budynków. Zwolnienie to dotyczy przychodów ustalonych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r (art. 52pa ustawy o PIT i art. 38ha ustawy o CIT).

# WYDŁUŻENIE TERMINU NA PRZEKAZANIE ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKÓW

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego przesunęły terminy przekazania zaliczek i zryczałtowanego podatku od wynagrodzeń, które pobrane :

- w **marcu** podlegają wpłacie do **20 sierpnia** 2020 r.,
- w **kwietniu** podlegają wpłacie do **20 października** 2020 r.,
- w **maju** podlegają wpłacie do **20 grudnia** 2020 r.

# **JEDNORAZOWE ODPISY AMORTYZACYJNE (art. 52s ustawy PIT oraz art. 38k ustawy CIT)**

**Umożliwiono podatnikom dokonanie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały:**

- nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz
- wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.



## **ODLICZENIE KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH OD PODSTAWY OBLICZENIA ZALICZKI (art. 52t ustawy PIT oraz art. 38l ustawy CIT)**

Umożliwiono podatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) odliczenia od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki, kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 26e ustawy PIT i art. 18d ustawy CIT, ponoszonych w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w Tarczy Antykryzysowej.

## WYŁĄCZENIE OBOWIĄZKU POMNIEJSZANIA KOSZTÓW W RAMACH ULGI NA ZŁE DŁUGI

Na mocy Tarczy Antykryzysowej przepisy dotyczące złych długów nie będą stosowane w odniesieniu do zaliczek dłużników, którzy powinni uwzględniać niezapłacone zobowiązania przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy. Dzięki temu dłużnik nie będzie miał wyższych obciążeń, a wierzyciel skorzysta z ulgi tak jak obecnie. Tym samym zmniejszone zostaną bieżące obciążenia finansowe.

Dłużnicy, których tarcza antykryzysowa zwolniła z obowiązku korygowania zaliczek w trakcie roku, będą musieli dokonać takiej korekty w zeznaniu za 2020 r., chyba że do tego czasu uregulują swoje zobowiązanie.

# WSTECZNE ROZLICZANIE STRAT PODATKOWYCH W PIT i CIT (art. 52k u PIT, art. 38f u CIT)

podatników, którzy z powodu epidemii COVID-19 ponieśli stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej w 2020 r. rozliczania strat podatkowych

Tarcza Antykryzysowa wprowadziła do ustawy PIT i ustawy CIT szczególne rozwiązania w zakresie rozliczania strat podatkowych przez podatników, którzy z powodu epidemii COVID-19 ponieśli stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej w 2020 r.

W takim przypadku mogą oni o wysokość tej straty obniżyć odpowiednio dochód lub przychód uzyskany z pozarolniczej działalności gospodarczej w 2019 r.

Z tego sposobu rozliczenia straty mogą skorzystać podatnicy, którzy w 2020 r. osiągną przychody z działalności gospodarczej niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych z tej działalności w 2019 r.

# **REZYGNACJA Z UPROSZCZONEJ FORMY WPŁACANIA ZALICZEK, JEŻELI PODATNIK PONOSI NEGATYWNE KONSEKWENCJE EKONOMICZNE Z POWODU COVID-19**

(art. 52r ustawy PIT odpowiednio art. 38j ustawy CIT)

Podatnicy będący małymi podatnikami, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek 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.

## NAJEM, DZIERŻAWA (art. 15ze ustawy COVID)

wygaśnięcie wzajemnych zobowiązań stron umowy najmu, dzierżawy lub innej podobnej umowy, przez którą dochodzi do oddania do używania lokalu handlowego - w obiekcie handlowym o powierzchni sprzedaży powyżej 2000 m<sup>2</sup>.

Wygaśnięcie wzajemnych zobowiązań obejmuje okres funkcjonowania zakazu prowadzenia działalności w obiektach handlowych o powierzchni sprzedaży powyżej 2000 m<sup>2</sup>

# STAWKA 0%

STAWKA VAT 0% DLA DAROWIZN TOWARÓW ZWIĄZANYCH Z OCHRONĄ ZDROWIA

STAWKA VAT 0% DAROWIZNY SPRZĘTU KOMPUTEROWEGO DLA PLACÓWEK  
OŚWIATOWYCH

# TERMINY

- **NOWY JPK\_VAT - OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R. DLA WSZYSTKICH PODATNIKÓW**
- **STOSOWANIE STAWEK VAT - PRZESUNIĘCIE MATRYCY STAWEK VAT ORAZ STAWKI DOTYCZĄCE NIEKTÓRYCH ODPLATNYCH DOSTAW W ZWIĄZKU ZE ZWALCZANIEM COVID-19**
- **WYDŁUŻENIE TERMINU NA ZŁOŻENIE ZAWIADOMIENIA** o dokonaniu zapłaty na rachunek spoza Białej listy (art. 15zzn ustawy COVID)
- **ZANIECHANIE POBORU ODSETEK ZA ZWŁOKĘ OD ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH W PIT**  
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2020 r., wydane na podstawie upoważnienia zawartego w art. 15za ust. 2 ustawy COVID.
- **ZWOLNIENIE OD PODATKU OD SPADKÓW i DAROWIZN** darowizn otrzymanych na walkę z pandemią COVID-19 i wsparcie oświaty

# USTAWY COVID

- Ustawa 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) (dalej: ustawa COVID-19),
- 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) (dalej: ustawa zmieniająca, Tarcza Antykryzysowa),
- Ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020 r. poz. 695, 875) (dalej: druga ustawa zmieniająca),
- Ustawa z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz.U. poz. 1086) (dalej: Tarcza 4.0)