



# Tarcza Antykryzysowa Podatki i ZUS

## Spis treści

I. Gdzie znaleźć nowe regulacje?.....	3
II. Zmiany dla płatników PIT .....	3
III. Płatności ZUS – rozwiązania dla firm, w tym samozatrudnionych.....	4
IV. Zmiany terminów podatkowych .....	8
V. Inne rozwiązania dla podatników ponoszących negatywne konsekwencje ekonomiczne epidemii COVID-19 .....	11
VI. Ulgi w PIT i CIT dla podmiotów ponoszących wydatki w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 .....	15
VII. Świadczenia socjalne dla pracowników – wyższe limity zwolnień z PIT.....	17
VIII. VAT i akcyza.....	18
IX. Terminy procesowe i doręczenia w sprawach podatkowych.....	20
X. Egzekucja należności pieniężnych.....	23
XI. Elektroniczna forma czynnego żalu .....	23
XII. Sporządzanie i publikacja sprawozdań finansowych .....	23



## I. Gdzie znaleźć nowe regulacje?

Większość nowych przepisów podatkowych i w zakresie ZUS wprowadzanych z związku z epidemią COVID-19 znajduje się w ustawie 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. z 2020 r., poz. 568), dalej „**nowelizacja ustawy**” lub „**nowelizacja ustawy o COVID-19**”.

Nowelizacja ustawy o COVID-19 zmienia ustawę z 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. z 2020 r., poz. 374) zwaną dalej „**ustawą o COVID-19**”.

Nowelizacja ustawy o COVID-19 przewiduje także delegacje pozwalające na wydanie rozporządzeń wykonawczych czy uchwał rad gmin w sprawach podatkowych.

Większość omawianych przepisów weszła w życie dnia 1 kwietnia 2020 r. W przypadku innego terminu wejścia przepisu w życie podajemy go w naszym komentarzu.

Obecnie toczą się prace nad rozszerzeniem pomocy państwa w związku z epidemią COVID-19. Niniejsze opracowanie dotyczy zatem pierwszego etapu „tarczy antykryzysowej”.

## II. Zmiany dla płatników PIT

### **Przesunięcie terminu płatności pobranych zaliczek na PIT**

Rozwiązanie polegające na przesunięciu terminu płatności pobranego PIT przewidziano jedynie dla płatników, którzy ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Terminy zapłaty zaliczek na PIT pobranych przez płatników w marcu i kwietniu 2020 r. od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy oraz od wypłacanych przez płatnika zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego zostaną przesunięte do 1 czerwca 2020 r.

Rozwiązanie to mogą również zastosować płatnicy wypłacający świadczenia z tytułu działalności wykonywanej osobiście wymienionej w art. 13 pkt 8 ustawy o PIT oraz z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych. Działalność wykonywana osobiście obejmuje umowy zlecenia i umowy o dzieło, które nie są zawierane w ramach działalności gospodarczej za wyjątkiem umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów managerskich i tym podobnych umów.

Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy dodający nowy art. 52o do ustawy o PIT



### **III. Płatności ZUS – rozwiązania dla firm, w tym samozatrudnionych**

#### **Zwolnienie z opłacania składek – zasady dla firm opłacających ZUS za mniej niż 10 ubezpieczonych**

Rozwiązanie to skierowane jest do płatników, którzy na dzień 29 lutego 2020 r. zgłosili do ZUS mniej niż 10 ubezpieczonych i którzy byli zgłoszeni jako płatnicy składek przed dniem 1 lutego 2020 r.

Zwolnienie z obowiązku zapłaty składek obejmuje składki płacone za przedsiębiorcę oraz osoby przez niego zatrudnione na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, na Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych należne za okres od 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. wykazane w deklaracjach rozliczeniowych za ten okres.

Zgodnie z informacją ZUS ze zwolnienia ze składek nie skorzystają firmy, które znajdowały się w trudnej sytuacji w grudniu 2019 r. i nie regulowały należności, w tym składek pobieranych przez ZUS.

Opłacanie składek w przypadku uzyskania opisanego zwolnienia przejmuje budżet państwa. Zarówno przedsiębiorca, jak i pracujące dla niego osoby zachowają prawo do świadczeń zdrowotnych i z ubezpieczeń społecznych za okres zwolnienia ze składek.

Za marzec, kwiecień i maj 2020 r. płatnik składek zobowiązany jest przysyłać deklaracje rozliczeniowe lub imienne raporty miesięczne na zasadach i w terminach określonych w przepisach ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zgodnie z tymi przepisami zwolniony jest z obowiązku ich składania. Przesłanie tych deklaracji najpóźniej do 30 czerwca 2020 r. jest warunkiem zwolnienia z obowiązku opłacania składek, chyba że płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania.

#### **Zwolnienie z opłacania składek – regulacje dla samozatrudnionych**

Osoba prowadzącą pozarolniczą działalność w rozumieniu art. 8 ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych skorzysta ze zwolnienia z obowiązku opłacenia składek należnych za okres od 1 marca 2020 r. do 31 maja 2020 r. wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych za ten okres, jeśli:

- opłaca składki wyłącznie na własne ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenie zdrowotne,
- prowadziła pozarolniczą działalność przed 1 lutego 2020 r., a



- jej przychód z tej działalności w rozumieniu ustawy o PIT uzyskany za pierwszy miesiąc, za który składany jest wniosek, nie przekroczył 15 681 zł (300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 r.).

Powyższe warunki muszą być spełnione łącznie.

Za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność, zgodnie z art. 8 ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, uważa się:

- osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów Prawa przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych (z wyjątkiem przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą lub podejmujących ją po 60 miesiącach przerwy zwolnionych z ZUS na podstawie art. 18 Prawa przedsiębiorców);
- twórcę i artystę;
- osobę prowadzącą działalność w zakresie wolnego zawodu:
  - a) w rozumieniu przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
  - b) z której przychody są przychodami z działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej;
- osobę prowadzącą publiczną lub niepubliczną szkołę, inną formę wychowania przedszkolnego, placówkę lub ich zespół, na podstawie przepisów Prawa oświatowego.

Zwolnienie z obowiązku opłacenia należności dotyczy składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe, dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy,

Zgodnie z informacją ZUS ze zwolnienia ze składek nie skorzystają firmy, które znajdowały się w trudnej sytuacji w grudniu 2019 r. i nie regulowały należności, w tym składek pobieranych przez ZUS.

W przypadku osoby prowadzącej pozarolniczą działalność i osoby z nią współpracującej zwolnieniu z obowiązku opłacania podlegają należności z tytułu składek ustalone od obowiązującej ją najniższej podstawy wymiaru tych składek.



Osoba prowadząca pozarolniczą działalność i osoba z nią współpracująca zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa jeżeli podlegała ubezpieczeniu chorobowemu w dniu 1 lutego 2020 r. Osoba, której dotyczy zwolnienie z obowiązku odprowadzania składki na ubezpieczenie zdrowotne i zgłoszeni przez nią do tego ubezpieczenia członkowie rodziny zachowują prawo do świadczeń określonych w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Za marzec, kwiecień i maj 2020 r. płatnik składek zobowiązany jest przysyłać deklaracje rozliczeniowe lub imienne raporty miesięczne na zasadach i w terminach określonych w przepisach ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zgodnie z tymi przepisami zwolniony jest z obowiązku ich składania. Przesłanie tych deklaracji najpóźniej do 30 czerwca 2020 r. jest warunkiem zwolnienia z obowiązku opłacania składek, chyba że płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania.

### **Składanie wniosków o zwolnienie z opłacania składek do ZUS**

Zwolnienie dokonywane jest na wniosek płatnika ZUS składany do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nie później niż do dnia 30 czerwca 2020 r.

Wniosek składa się w formie dokumentu papierowego albo elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, za pomocą profilu informacyjnego utworzonego w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Wnioski wraz z opisem procedury uzyskiwania zwolnienia z opłacania składek można znaleźć na stronie [www.zus.pl](http://www.zus.pl).

Nie nalicza się odsetek za opóźnienie w opłacaniu składek objętych zwolnieniem zapłaty.

ZUS przyznaje wnioskowane zwolnienie w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia przesłania deklaracji rozliczeniowej lub imiennych raportów miesięcznych należnych za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek, a w przypadku gdy płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania – w terminie nie dłuższym niż 30 dni od terminu, w którym powinna być opłacona składka za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek.

ZUS informuje płatnika składek o zwolnieniu z obowiązku opłacania należności z tytułu składek. W przypadku płatnika składek, który utworzył profil informacyjny w systemie teleinformatycznym ZUS, informacja ta udostępniana jest wyłącznie na tym profilu.



Odmowa zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek następuje w drodze decyzji.

Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek ZUS na podstawie ustawy o COVID-19 nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów o PIT.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzający nowe art. 31zo-31zy do ustawy o COVID-19

### **Zwolnienie z ZUS dla rolników**

Osoby objęte ubezpieczeniem emerytalno-rentowym w rozumieniu ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników zwalnia się z opłacania składek na to ubezpieczenie za drugi kwartał 2020 r.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 31zz do ustawy o COVID-19

### **Odroczenie płatności i umorzenie ZUS dla płatników niespełniających kryteriów zwolnienia**

Odroczenie o 3 miesiące składek oraz zawieszenie na 3 miesiące realizacji umowy zawartej z ZUS, nie stanowi pomocy publicznej zgodnie z opinią Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Bazując na niej ZUS udostępnił uproszczony wniosek dla przedsiębiorców, którzy chcą skorzystać z takiej formy wsparcia. Uproszczony wniosek jest przeznaczony dla wszystkich przedsiębiorców – niezależnie od sposobu prowadzenia przez nich księgowości.

Jeżeli z powodu epidemii COVID-19 przedsiębiorca ma problemy, by zapłacić bieżące składki lub należności, które wynikają z zawartej już z ZUS umowy o rozłożenie zadłużenia na raty bądź odroczenie terminu płatności, może skorzystać z uproszczonych form pomocy:

- odroczenia o 3 miesiące terminu płatności składek za okres od lutego do kwietnia 2020 r.;
- zawieszenia na 3 miesiące realizacji umowy zawartej z ZUS, w której termin płatności rat bądź składek wyznaczono w okresie od marca do maja 2020 r., i tym samym wydłużenia o 3 miesiące terminu realizacji zawartej umowy.

Wniosek można przesłać elektronicznie – za pośrednictwem portalu Platformy Usług Elektronicznych (PUE) ZUS. Można go złożyć przy wykorzystaniu wniosku ZUS-EOP „Wniosek o odroczenie płatności składek”. Do wniosku należy dołączyć skan lub zdjęcie podpisanego „Wniosku o odroczenie terminu płatności składek/zawieszenie spłaty umowy o rozłożenie zadłużenia na raty/zawieszenie spłaty umowy o odroczeniu terminu płatności składek na 3 miesiące”.



We wniosku trzeba wskazać, w jaki sposób epidemia COVID-19 wpłynęła na sytuację finansową firmy i brak możliwości opłacenia w terminie należności.

Wypełniony i podpisany wniosek można też złożyć w skrzynce dostępnej w placówce ZUS lub wysłać pocztą.

Jeżeli ZUS pozytywnie rozpatrzy wniosek, wyśle do przedsiębiorcy umowę na wskazany przez niego adres e-mail lub pocztą (jeżeli przedsiębiorca nie wskaże adresu mailowego).

Po otrzymaniu umowy należy ją przejrzeć i podpisać. Podpisaną umowę należy przekazać do ZUS. Z uwagi na zagrożenie epidemiczne podpisaną umowę (jej skan lub zdjęcie) można wysłać na adres e-mail oddziału ZUS (plik xls 66kb). Podpisaną umowę można też złożyć w skrzynce dostępnej w ZUS lub przesłać pocztą. Jeśli przedsiębiorca skorzysta z możliwości przesłania umowy mailem, najpóźniej w ciągu 14 dni liczonych od dnia zakończenia stanu epidemii, musi wysłać do ZUS również papierowy oryginał dokumentu. Jeśli nie przekaze go w formie papierowej do ZUS, umowa będzie traktowana jako niezawarta, co spowoduje naliczenie odsetek od należności objętych umową.

Jeżeli w ciągu 3 miesięcy sytuacja finansowa przedsiębiorcy nie ulegnie poprawie, będzie on mógł wystąpić z wnioskiem o renegecję zawartej umowy.

W wyjątkowych sytuacjach, kiedy nie ma żadnych możliwości spłacenia długu, płatnik ZUS może uzyskać umorzenie składek. Wniosek może złożyć między innymi:

- płatnik składek oraz były płatnik składek (np. przedsiębiorca);
- osoba, na którą przeniesiono odpowiedzialność za zobowiązania z tytułu nieopłaconych składek (np. spadkobierca, współnik lub następca prawny);
- małżonek, który odpowiada z majątku wspólnego za zadłużenie współmałżonka;
- pełnomocnik dłużnika.

Dług może być umorzony, jeżeli ZUS stwierdzi całkowitą nieściągalność należności lub uzna, że płatnik jest w trudnej sytuacji finansowej i rodzinnej.

Więcej informacji na stronie: [www.zus.pl](http://www.zus.pl)

#### **IV. Zmiany terminów podatkowych**

##### **Przesunięcie terminu złożenia zeznania i płatności CIT**





Termin na złożenie zeznania CIT oraz zapłatę CIT został przesunięty dla większości podatników do dnia 31 maja 2020 r. Wydłużony termin złożenia zeznania i płatności CIT dotyczy podatników, których rok podatkowy zakończył się w okresie od dnia 1 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r.

Do 31 lipca 2020 r. przedłużono obowiązek złożenia zeznania CIT dla niektórych podmiotów zwolnionych z CIT i organizacji pożytku publicznego. Ten dłuższy termin dotyczy podatników CIT, którzy w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od dnia 1 grudnia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r., spełnili co najmniej jeden z poniższych warunków:

- w określonym powyżej roku podatkowym, osiągnęli wyłącznie dochody wolne od CIT na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o CIT;
- uzyskane przez podatnika w określonym powyżej roku podatkowym przychody z działalności pożytku publicznego (art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie), stanowiły co najmniej 80% łącznych przychodów uzyskanych w tym roku przez tego podatnika.

Źródło: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 542)

### **Przedłużony termin składania i zapłaty PIT – do końca maja 2020 r.**

W przypadku rocznych deklaracji PIT nie przewiduje się żadnych sankcji karnych skarbowych, jeżeli podatnik złoży je do końca maja 2020 r. i w tym terminie zapłaci należny PIT. Jest to równoznaczne ze złożeniem przez podatnika zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (czynnego żalu). Ustawa nie reguluje jednak kwestii odsetek za zwłokę.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy dodający nowy art. 15zzj do ustawy o COVID-19

### **Ceny transferowe**

Przewidziano wydłużenie terminu na złożenie informacji o cenach transferowych do 30 września 2020 r. w przypadku podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r. Regulacja dotyczy podmiotów obowiązanych do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych – w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub realizujących transakcje kontrolowane.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy dodający nowy art. 31z do ustawy o COVID-19



### **Termin składania nowego pliku JPK VAT – 1 lipca 2020 r.**

Z 1 kwietnia na 1 lipca 2020 r. przesunięto obowiązek składania nowego pliku JPK\_VAT (deklaracja wraz z ewidencją) dla wszystkich podatników. Podatnicy będą mogli dobrowolnie złożyć nowy JPK\_VAT w maju 2020 r.

Źródło: art. 58 nowelizacji ustawy zmieniającej przepisy ustawy z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1520)

### **Przesunięcie terminu stosowania nowej matrycy stawek VAT do 1 lipca 2020 r.**

Stosowanie PKWiU 2015 w stosunku do usług oraz nomenklatury scalonej (CN) do towarów ma być odroczone do 1 lipca 2020 r.

W wyniku wprowadzonych zmian do dnia 30 czerwca 2020 r.:

- będą stosowane dotychczasowe przepisy ustawy o VAT i przepisy wykonawcze do tej ustawy dotyczące stawek VAT;
- do celów opodatkowania VAT będzie stosowana Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2008);
- wydane do 30 czerwca 2020 r. wiążące informacje stawkowe (WIS) będą zapewniały podatnikom ochronę dla czynności podlegających opodatkowaniu wykonywanych od 1 lipca 2020 r.

Źródło: art. 63 nowelizacji ustawy zmieniającej przepisy ustawy z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751)

### **Zawiadomienia dotyczące tzw. „białej listy podatników”**

Wydłużono z 3 do 14 dni termin na złożenie zawiadomienia o dokonaniu zapłaty na rachunek niezamieszczony w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT („biała lista podatników”).

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzającej nowy art. 15zzn do ustawy o COVID-19

### **Podatek minimalny od nieruchomości komercyjnych**

Termin do zapłaty podatku od przychodów z budynków (art. 30g ustawy o PIT i art. 24b ustawy o CIT) za miesiące od marca do maja 2020 r. przesunięto do 20 lipca 2020 r. pod warunkiem, że podatnik w danym miesiącu poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 oraz uzyskał przychody niższe o co najmniej 50 proc. w stosunku do analogicznego miesiąca roku poprzedniego, natomiast w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie



działalności gospodarczej w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Kryterium spadku przychodów o co najmniej 50 proc. nie stosuje się do podatników, którzy

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

Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52p do ustawy o PIT oraz art. 6 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 38h do ustawy o CIT

### **Odroczenie zapłaty podatku od sprzedaży detalicznej**

Przewidziano odroczenie podatku do sprzedaży detalicznej (tzw. podatek od marketów) do 1 stycznia 2021 r.

Przepisy ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej będą zatem stosowane do przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od 1 stycznia 2021 r. zamiast, jak przed zmianą, od dnia 1 lipca 2020 r.

Źródło: art. 47 nowelizacji ustawy o COVID-19

### **Schematy podatkowe**

W przypadku schematu podatkowego (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej) terminy, o których mowa w dziale III rozdziale 11a tej Ordynacji podatkowej, nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2020 r.

Czynności dokonane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, promotorów, korzystających i wspomagających we wskazanym powyżej okresie są skuteczne.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 31y do ustawy o COVID-19

## **V.       Inne rozwiązania dla podatników ponoszących negatywne konsekwencje ekonomiczne epidemii COVID-19**

### **Możliwość odliczenia straty z 2020 r. od dochodu z 2019 r.**



Podatnicy CIT i PIT, którzy ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, zyskają możliwość odliczenia straty poniesionej w 2020 r. od dochodu z działalności gospodarczej uzyskanego w 2019 r. – gdy w 2020 r. osiągną przychody niższe o co najmniej 50 proc. w porównaniu do 2019 r. Limit odliczenia wynosi 5.000.000 PLN. Odliczenie realizowane jest poprzez korektę deklaracji PIT albo CIT za rok 2019 i będzie skutkować zwrotem całości lub części podatku CIT za 2019 r. na rzecz podatnika. Z odliczenia będzie można skorzystać po zakończeniu 2020 r. i sporządzeniu zeznania podatkowego za 2020 r., czyli w pierwszym kwartale 2021 r.

Część straty roku 2020, która nie mogła być rozliczona na powyższych zasadach z dochodem roku 2019, może być rozliczona w przyszłych latach podatkowych na zasadach ogólnych ustaw o PIT i CIT.

Opisane regulacje wchodzi w życie 1 kwietnia 2020 r.

Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52k do ustawy o PIT oraz art. 6 nowelizacji ustawy dodający nowy art. 38f do ustawy o CIT

### **Przepisy PIT i CIT w zakresie tzw. złych długów**

Nowelizacja ustawy o COVID-19 przewiduje odstępianie od stosowania przy obliczaniu zaliczek na podatek PIT i CIT, przepisów dotyczących tzw. złych długów wobec podatnika będącego dłużnikiem. Obowiązek zwiększenia dochodu o kwoty nieuregulowanych zobowiązań w celu obliczenia zaliczki na PIT albo CIT nie obejmuje podatników, jeśli w danym okresie rozliczeniowym 2020 r. będą ponosili negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 oraz uzyskane przez nich w danym okresie rozliczeniowym przychody będą 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.

Warunku spadku przychodów o co najmniej 50% nie stosuje się do podatników, którzy:

- stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
- rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 r. i nie uzyskali w tym okresie przychodów ustalonych na podstawie przepisów podatkowych.

W przypadku podatników CIT, których rok podatkowy zakończy się przed dniem 1 października 2020 r., a którzy posiadają nieuregulowane zobowiązania (art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT) i zobowiązania te nie zostaną uregulowane do dnia złożenia zeznania za ten rok, do zobowiązań tych nie stosuje się art. 18f ust. 5 i 6 ustawy o CIT (czyli obowiązku zwiększenia podstawy



opodatkowania CIT lub zmniejszenia straty z tytułu nieuregulowania zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom). Zobowiązania te podlegają doliczeniu do dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki począwszy od pierwszego okresu rozliczeniowego następnego roku podatkowego, nie wcześniej niż w rozliczeniu zaliczki za 2021 r., jeżeli do dnia terminu płatności tej zaliczki zobowiązanie to nie zostanie uregulowane.

Źródło: art. 6 nowelizacji ustawy dodający nowy art. 38i do ustawy o CIT oraz art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52q do ustawy o PIT

### **Możliwość rezygnacji z uproszczonej formy opłacania zaliczek na PIT i CIT**

Tzw. mali podatnicy PIT i CIT będą mogli zrezygnować w roku 2020 z opłacania zaliczek w formie uproszczonej. Rozwiązanie to przewidziano jedynie dla podatników, którzy ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek zaliczki należne do końca roku oblicza się uwzględnieniem dochodu osiągniętego w danym roku począwszy od miesiąca, za który podatnik ostatni raz zastosował uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Przy obliczaniu zaliczek na zasadach ogólnych (po rezygnacji z formy uproszczonej) uwzględnia się zaliczki płacone w uproszczonej formie.

O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek podatnicy informują w zeznaniu rocznym składanym za 2020 r.

Możliwość rezygnacji z uproszczonej formy opłacania zaliczek dotyczy także podatników CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i obejmuje część 2020 r.

Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52r do ustawy o PIT oraz art. 6 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 38j do ustawy o CIT

### **Zwolnienie z PIT świadczenia postojowego**

Wprowadzono zwolnienie z PIT świadczenia postojowego przewidzianego w art. 15zq ustawy o COVID-19 jak również świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu przewidziane w art. 15x ust. 3 pkt 1 tej ustawy.

Świadczenia postojowe zostały zwolnione z PIT tylko w przypadku, jeśli ich beneficjentami są osoby:

- prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych;



- wykonujące umowę agencyjną, umowę zlecenia, inną umowę o świadczenie usług, do której zgodnie z ustawą Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia albo umowę o dzieło

jeżeli osoby te nie podlegają ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu.

Jeżeli chodzi o zwolnienie z tytułu zakwaterowania i wyżywienia, dotyczy ono przedsiębiorstw zapewniających funkcjonowanie systemów i obiektów infrastruktury krytycznej w rozumieniu art. 3 ustawy o zarządzaniu kryzysowym oraz podwykonawców kluczowych do zapewnienia funkcjonowania tych systemów i obiektów, przedsiębiorców zapewniających dostawy paliw płynnych, stacji gazu ziemnego a także przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne działających na podstawie polecenia wydanego w drodze decyzji administracyjnej przez Prezesa Rady Ministrów w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.

Podmioty te mogą wprowadzić zmiany systemu lub rozkładu pracy pracownika lub obowiązek świadczenia pracy w godzinach nadliczbowych lub zmienić system lub rozkład czasu pracy pracowników w sposób niezbędny dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania przedsiębiorstwa lub stacji a także polecić pracownikom świadczenie pracy w godzinach nadliczbowych w zakresie i wymiarze niezbędnym dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania przedsiębiorstwa lub stacji. W takich przypadkach pracodawca obowiązany jest zapewnić pracownikowi zakwaterowanie i wyżywienie niezbędne do realizacji przez pracownika jego obowiązków pracowniczych. Wartość świadczeń polegających na zakwaterowaniu i wyżywieniu jest zwolniona z PIT i nie podlega wliczeniu do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

[Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52m do ustawy o PIT](#)

### **Możliwość zwolnienia z podatku od nieruchomości**

Przepisy nowelizacji ustawy o COVID-19 umożliwiają radom gmin wprowadzenie za część 2020 r. zwolnienia z podatku od nieruchomości określonym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu z powodu COVID-19 a także przedłużenie terminów płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r. – nie dłużej niż do 30 września tego roku.

Zwolnienia i przedłużenia terminów płatności wymagają uchwały rady gminy.

[Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzający nowe art. 15p i 15q do ustawy o COVID-19](#)

### **Brak opłaty prolongacyjnej**



W związku z przedłużonymi terminami płatności podatków a także w przypadku rozłożenia płatności na raty nie będą obowiązywały opłaty prolongacyjne. Brak opłaty prolongacyjnej dotyczy wniosku o odroczenie terminu płatności podatku, zaległości podatkowej lub rozłożenia płatności podatku lub zaległości podatkowej oraz odsetek na raty złożonego w trakcie stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii w związku z COVID-19 albo takiego wniosku złożonego w okresie 30 dni od odwołania tych stanów.

Z opłat prolongacyjnych na podobnych zasadach zrezygnuje także ZUS.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy dodający nowe art. 15za i art. 15zb do ustawy o COVID-19

## **VI. Ulgi w PIT i CIT dla podmiotów ponoszących wydatki w związku z przeciwdziałaniem COVID-19**

### **Możliwość odliczenia od dochodu darowizn dokonanych w związku z epidemią**

Możliwe będzie dokonanie odliczenia od podstawy opodatkowania PIT bądź CIT darowizn przekazanych na przeciwdziałanie COVID-19. Odliczeniu będą podlegały darowizny pieniężne lub rzeczowe przekazane:

- podmiotom wykonującym działalność leczniczą wpisanym do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- Agencji Rezerw Materiałowych;
- Centralnej Bazie Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych.

Odliczeń darowizn mogą dokonać zarówno podatnicy PIT opodatkowani według skali podatkowej jak i liniową stawką 19%.

Darowizny przekazane do 30 kwietnia 2020 r. podlegają odliczeniu w kwocie 200% darowizny. W przypadku darowizn dokonanych w maju 2020 r. odliczyć można 150% kwoty darowizny. Darowizny dokonane od 1 czerwca do 30 września podlegają odliczeniu w kwocie odpowiadającej wartości darowizny.

Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy dodający nowy art. 52n do ustawy o PIT oraz art. 6 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 38g do ustawy o CIT

### **Jednorazowy odpis amortyzacyjny w przypadku produkcji związanej z przeciwdziałaniem COVID-19**

Podatnicy PIT i CIT mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z



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

Ulga dotyczy środków trwałych służących m.in. do produkcji maseczek ochronnych, respiratorów, środków odkażających, medycznej odzieży ochronnej, ochraniaczy na obuwie, rękawiczek, okularów, gogli, środków do dezynfekcji i higieny rąk.

Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52s do ustawy o PIT oraz art. 6 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 38k do ustawy o CIT

### **Odliczenie w trakcie roku podatkowego kosztów kwalifikowanych działalności badawczo-rozwojowej związanej z przeciwdziałaniem COVID-19**

Koszty kwalifikowane ponoszone w 2020 r. na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 (w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19) podatnik może odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki na podatek CIT w trakcie roku podatkowego, który:

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

Również podatnicy PIT mają prawo do odliczenia wskazanych powyżej kosztów kwalifikowanych poniesionych w roku 2020 przy obliczaniu zaliczek na PIT w trakcie roku podatkowego.

Źródło: art. 6 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 38l do ustawy o CIT oraz art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52t do ustawy o PIT

### **5% stawka CIT i PIT w trakcie roku podatkowego przy kwalifikowanych dochodach z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wykorzystywanych w przeciwdziałaniu COVID-19**

Podatnik CIT osiągający w roku podatkowym, który:

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

– kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19 (w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19), może stosować w trakcie tego roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę 5% przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy.





Wysokość tych zaliczek oblicza się w następujący sposób:

- 1) pierwszą zaliczkę oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki 5%;
- 2) zaliczki za kolejne miesiące albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki 5%, od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały obliczonych od tych dochodów.

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

Analogiczne rozwiązanie przewidziano dla podatników PIT osiągających w 2020 r. kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19.

Źródło: [art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 52u do ustawy o PIT oraz art. 6 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 38m do ustawy o CIT](#)

## **VII. Świadczenia socjalne dla pracowników – wyższe limity zwolnień z PIT**

Poniesiono limity niektórych zwolnień przewidzianych w ustawie o PIT. Zmiany dotyczą:

- zapomóg, innych niż wskazane w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT, wypłacanych z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – do kwoty 3.000 PLN w roku 2020 (przed zmianą 1.000 PLN);
- zapomóg otrzymanych w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci otrzymane z tzw. innych źródeł (innych niż fundusz socjalny, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusz związków zawodowych i zapomogi przyznane odrębnymi przepisami) – do kwoty 10.000 PLN w roku 2020 (przed zmianą 6.000 PLN);
- wartości otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej (zgodnej z przepisami o ZFŚS), rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego



funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie – do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2.000 PLN w latach podatkowych 2020 oraz 2021 (przed zmianą 1.000 PLN), przy czym rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi;

- dopłat z tzw. innych źródeł do wypoczynku i leczenia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o PIT (innych niż sfinansowane z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz przyznane na podstawie odrębnych przepisów) – do wysokości 3.000 PLN w latach 2020 i 2021 (przed zmianą 2.000 PLN).

Źródło: art. 4 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy 52l do ustawy o PIT

## **VIII. VAT i akcyza**

Poniżej przedstawiamy zmiany w przepisach o VAT i akcyzie za wyjątkiem regulacji wprowadzających nowe terminy wykonania niektórych obowiązków, które zamieściliśmy w tytule IV „Zmiany terminów podatkowych”.

### **Wprowadzenie e-paragonów**

W ramach nowelizacji ustawy o COVID-19 wprowadzono zmiany w art. 111 ust. 3a ustawy o VAT. Nowe regulacje przewidują możliwość przesyłania paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej do klienta, za jego zgodą i w uzgodniony z nim sposób. Możliwość ta została jednak przewidziana wyłącznie dla podatników ewidencjonujących sprzedaż za pomocą tzw. kas online (przesyłających dane do Centralnego Repozytorium Kas). Sprzedawcy korzystający z kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii obowiązani są wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny na dotychczasowych zasadach (w postaci papierowej).

Źródło: art. 32 nowelizacji ustawy zmieniający brzmienie art. 111 ust. 3a oraz art. 145a ust. 12 ustawy o VAT

### **Darowizny przedsiębiorców z zerowym VAT**

Zerowa stawka VAT ma obowiązywać na niektóre wyroby medyczne w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych, wyroby medyczne do diagnostyki in vitro, produkty lecznicze i substancje czynne w rozumieniu Prawa farmaceutycznego, szkło i aparaturę laboratoryjną, testy diagnostyczne, środki dezynfekujące, środki ochrony indywidualnej (maski, osłony/szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice) przekazane przez podatnika VAT na walkę z COVID-19.



Stawkę 0% 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:

- Agencji Rezerw Materiałowych;
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych;
- tzw. szpitali jednoimiennych – podmiotów wykonujących działalność leczniczą wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o COVID-19 udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenia szpitalnego wyłącznie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.

Konieczne jest udokumentowanie darowizny umową. W przypadku dokonania darowizny w okresie od 1 lutego do dnia wejścia rozporządzenia w życie, konieczne jest pisemne potwierdzenie przekazania kupionych lub wyprodukowanych produktów.

Regulacja obowiązuje wstecznie, od 1 lutego do 31 sierpnia 2020 r.

Źródło: § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2020 r., poz. 527)

### **Zwolnienie z VAT importu i WNT towarów w związku z epidemią COVID-19**

Do dnia 31 sierpnia 2020 r. zwolnienie z VAT obejmie import i WNT niektórych towarów, pod warunkiem, że będą one następnie przedmiotem darowizny na rzecz:

- Agencji Rezerw Materiałowych;
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych;
- tzw. szpitali jednoimiennych – podmiotów wykonujących działalność leczniczą wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ust 1 ustawy o COVID-19, udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenia szpitalnego wyłącznie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.

Towary objęte zwolnieniem to określone w przepisach wyroby medyczne oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych, szkło laboratoryjne i aparatura laboratoryjna, środki dezynfekujące, specjalistyczne testy diagnostyczne, środki ochrony indywidualnej – wyłącznie maski, osłony/szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice.



Warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest zawarcie pisemnej umowy darowizny z podmiotami wskazanymi powyżej oraz – w przypadku importu – przedłożenie kopii takiej umowy przez importera naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, przed którym importer dokonuje formalności związanych z importem towarów.

Przepis można stosować wstecznie od dnia 1 lutego 2020 r. pod warunkiem potwierdzenia na piśmie dokonania darowizny na rzecz określonych podmiotów.

Źródło: projekt rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 marca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień

### **Zwolnienie z akcyzy alkoholu etylowego użytego do produkcji środków biobójczych**

Zwolniono z podatku akcyzowego alkohol etylowy użyty do produkcji produktów biobójczych. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest obecność funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej przy wykonywaniu czynności użycia alkoholu etylowego do produkcji produktów biobójczych, ich konfekcjonowania i wydania z magazynu producenta, podmiotu konfekcjonującego Agencji Rezerw Materiałowych, Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych lub Agencji Rozwoju Przemysłu S.A.

Ponadto niezbędne jest wpisanie produktów biobójczych do Wykazu Produktów Biobójczych nie później niż w dniu ich dostarczenia Agencji Rezerw Materiałowych, Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych lub Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na realizację ich zadań statutowych. Kolejnym warunkiem jest dostarczenie produktów biobójczych tym podmiotom na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką lub zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Zwolnienie obowiązuje do 3 kwietnia 2020 r.

Źródło: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz. U. z 2020 r., poz. 544)

## **IX. Terminy procesowe i doręczenia w sprawach podatkowych**

### **Bieg terminów procesowych – zasady ogólne w związku z epidemią COVID-19**

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 bieg terminów procesowych i sądowych nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu na ten okres. Dotyczy to m.in.:



- postępowań sądowych, w tym sadowoadministracyjnych,
- postępowań egzekucyjnych,
- postępowań karnych,
- postępowań karnych skarbowych,
- postępowaniach w sprawach o wykroczenia,
- postępowań administracyjnych,
- postępowań i kontroli prowadzonych na podstawie Ordynacji podatkowej,
- kontroli celno-skarbowych.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 15zszs do ustawy o COVID-19

### **Przedłużenie o 3 miesiące terminu wydawania interpretacji indywidualnych**

W przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzonych do dnia wejścia w życie nowelizacji ustawy o COVID-19 oraz złożonych od dnia wejścia w życie tej ustawy do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, trzymiesięczny termin na wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej przedłuża się o 3 miesiące.

Minister Finansów może dodatkowo, w drodze rozporządzenia, przedłużać termin do wydania interpretacji indywidualnej, o dalsze okresy, nie więcej jednak niż o 3 miesiące, uwzględniając skutki wywołane COVID-19.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy dodający nowy art. 31g do ustawy o COVID-19

### **Zawieszenie biegu innych terminów, beczynność organów**

Bieg terminu:

- na milczące załatwienie sprawy,
- w innej sprawie, w której brak wyrażenia przez organ sprzeciwu, wydania decyzji, postanowienia albo innego rozstrzygnięcia uprawnia stronę lub uczestnika postępowania do podjęcia działania, dokonania czynności albo wpływa na zakres praw i obowiązków strony lub uczestnika postępowania,



- na wyrażenie przez organ stanowiska albo wydanie interpretacji indywidualnej, z wyjątkiem interpretacji indywidualnej w sprawach podatkowych
- nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu na okres zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19.

W okresie zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 organ lub podmiot może z urzędu wydać odpowiednio decyzję w całości uwzględniającą żądanie strony lub uczestnika postępowania, zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu, wyrazić stanowisko albo wydać interpretację indywidualną.

Przepisów o bezczynności organów oraz o obowiązku organu i podmiotu, prowadzących odpowiednio postępowanie lub kontrolę, do powiadamiania strony lub uczestnika postępowania o niezakończonym w terminie nie stosuje się w okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19. Organom lub podmiotom prowadzącym odpowiednio postępowanie lub kontrolę nie wymierza się kar, grzywien ani nie zasądza się od nich sum pieniężnych na rzecz skarżących za niewydanie rozstrzygnięć w terminach określonych przepisami prawa.

Źródło: [art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzającej nowy art. 15zss ust. 8-11 do ustawy o COVID-19](#)

### **Doręczenie wydruku pisma wydanego w formie dokumentu elektronicznego**

W przypadku pism wydanych w formie dokumentu elektronicznego, które zostały opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, doręczenie może polegać na doręczeniu wydruku pisma odzwierciedlającego treść tego pisma, jeżeli strona nie wniosła o doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub nie wyraziła zgody na doręczanie pism w taki sposób.

Wydruk pisma, o którym mowa powyżej zawiera: informację, że pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby, która je podpisała, identyfikator tego pisma, nadawany przez system teleinformatyczny.

Wydruk ww. pisma stanowi dowód tego, co zostało stwierdzone w piśmie wydanym w formie dokumentu elektronicznego.

W przypadku doręczania wydruku pisma, przy wykorzystaniu usługi pocztowej operator pocztowy w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe oraz osoby działające w jego imieniu uzyskują



dostęp do informacji objętych tajemnicą skarbową w zakresie, w jakim jest to niezbędne do wykonania tej usługi.

Źródło: art. 20 nowelizacji ustawy o COVID-19 nowelizujący art. 144b Ordynacji podatkowej

## **X. Egzekucja należności pieniężnych**

Rada Ministrów może w drodze rozporządzenia wstrzymać administracyjne postępowania egzekucyjne należności pieniężnych, określając w szczególności zakres terytorialny wstrzymania tych postępowań oraz okres, na który następuje to wstrzymanie, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 oraz skutki nimi wywołane. W okresie wstrzymania mogą być dokonywane wypłaty z zajętego rachunku bankowego lub rachunku prowadzonego przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową.

Źródło: art. 1 nowelizacji ustawy wprowadzający nowy art. 15zzk do ustawy o COVID-19

## **XI. Elektroniczna forma czynnego żalu**

Zawiadomienie dokonywane na podstawie art. 16 Kodeksu karnego skarbowego, tzw. czynny żal, można wnieść także w formie elektronicznej. Pisma utrwalone w postaci elektronicznej opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym i wnosi się je za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w tym przez portal podatkowy. Nadal możliwe jest wniesienie zawiadomienia w formie papierowej lub ustnie do protokołu.

Źródło: art. 26 nowelizacji ustawy zmieniający brzmienie art. 16 § 4 kks

## **XII. Sporządzanie i publikacja sprawozdań finansowych**

Terminy na sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego oraz na jego zatwierdzenie przez organ zatwierdzający (art. 52 ust. 1 i 3, art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości) przedłużono o trzy miesiące, a w przypadku jednostek podlegających nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego – o 2 miesiące.

Przepisy rozporządzenia wykonawczego wprowadzające przedłużone terminy niektórych obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości odnoszą się do obowiązków dotyczących roku obrotowego kończącego się po dniu 29 września 2019 r., jednak nie później niż w dniu 30 kwietnia 2020 r., o ile termin wykonania tych obowiązków nie upłynął przed dniem 31 marca 2020 r.



Dla osób fizycznych obowiązanych do sporządzenia za rok 2019 sprawozdania finansowego termin jego złożenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przedłużono do dnia 31 lipca 2020 r.

Źródło: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r., poz. 570)

Niniejsze opracowanie nie jest wyczerpującym źródłem informacji ani poradą prawną czy podatkową. Korzystanie z niego nie powoduje powstania stosunku zlecenia czy innego stosunku prawnego o charakterze usługi komercyjnej ani nie skutkuje odpowiedzialnością ATA Tax Sp. z o.o. za żadne szkody wynikające z jakichkolwiek czynności czy decyzji podejmowanych w oparciu o informacje w nim zawarte. W przypadku zapotrzebowania na konkretną poradę lub ofertę dotyczącą świadczenia usług doradczych prosimy o kontakt z ATA Tax Sp. z o.o.

