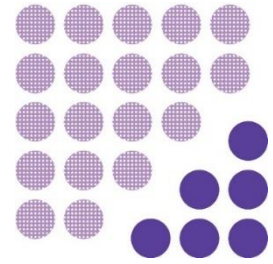


TAX ALERT

JAK „TARCZA ANTYKRYZYSOWA 4.0” WPŁYNEŁA NA PODATKI?

“ W dniu 23 czerwca 2020 r. ogłoszono Ustawę z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 ”



W dniu 23 czerwca 2020 r. ogłoszono Ustawę 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 (dalej: **Tarcza 4.0**). Przepisy Tarczy 4.0 zawierają także zmiany podatkowe. Najistotniejsze spośród nich pragniemy Państwu przybliżyć.

Odroczenie wejścia w życie nowego JPK.

Kolejny raz przesunięty został termin wdrożenia nowego JPK_VAT, który scali obecne struktury JPK_VAT wraz z deklaracją VAT. Nowy JPK-VAT zacznie obowiązywać wszystkich podatników nie od 1 lipca – jak założyło pierwsze odroczenie, lecz dopiero **od 1 października 2020 r.**

Ulga na złe długi

Tarcza 4.0 wprowadza korzystne zmiany w zakresie ulgi na złe długi w podatkach dochodowych (PIT oraz CIT), dla wierzycieli, którzy ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Wierzyciele tacy w 2020 r. są uprawnieni do wcześniejszego skorzystania z ulgi. Uprawnienie do pomniejszenia przychodu przysługuje w ich przypadku już począwszy od okresu rozliczeniowego, w którym **upływa 30 dni od dnia przekroczenia terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.**

Zgodnie z zasadami ogólnymi, podatnicy mogą dokonywać takiego pomniejszenia dopiero po 90 dniach od upływu terminu płatności.

Nowością jest także, iż podatnicy ponoszący negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, mogą skorzystać z ulgi na złe długi w podatkach dochodowych również wówczas, **gdy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek.**

Dopłaty do odsetek od zaciągniętych kredytów.

Wprowadzone przez Tarczę 4.0 dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych, udzielanych na zapewnienie płynności finansowej przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19, nie będą stanowić przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

Okres ważności certyfikatu rezydencji – podatek u źródła.

Wprowadzone zostały ułatwienia dotyczące podatników wypłacających należności za granicę objęte zakresem opodatkowania podatkiem u źródła. Zmiany dotyczą certyfikatów rezydencji, jako dokumentów uprawniających do zastosowania niższej stawki podatku bądź do odstąpienia od poboru podatku.

W tarczy 4.0 przyjęto, że w przypadku gdy 12-miesięczny okres ważności certyfikatu skończy się w trakcie **epidemii lub zagrożenia epidemicznego**, wówczas płatnik może posługiwać się tym dokumentem jeszcze **przez cały ten okres oraz przez dwa miesiące po odwołaniu stanu epidemii lub zagrożenia epidemicznego.**

Ponadto w czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, płatnik może dokumentować miejsce rezydencji kontrahenta również **kopią certyfikatu rezydencji**, jeżeli dane wynikające z przedstawionej kopii certyfikatu nie budzą wątpliwości.

W czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, warunek uzyskania przez płatnika certyfikatu rezydencji uważa się za spełniony także w przypadku, gdy płatnik posiada **certyfikat rezydencji kontrahenta obejmujący 2019 r. oraz oświadczenie**

kontrahenta co do aktualności danych w nim zawartych.

Możliwość rozliczenia niektórych kar umownych i odszkodowań w kosztach uzyskania przychodów.

Tarcza 4.0 przewiduje niestosowanie przepisu art. 23 ust. 1 pkt 19 ustawy o PIT oraz 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o CIT (wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług). Istnieje **możliwość zaliczenia wyżej wymienionych kar umownych i odszkodowań do kosztów uzyskania przychodów na zasadach ogólnych**, jeżeli wada dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoka w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoka w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług, **powstała w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego lub stanem epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19.**

Ceny transferowe

Podmioty powiązane otrzymały dodatkowy czas na wypełnienie obowiązków wobec organów podatkowych. Do dnia 31 grudnia 2020 r. (a nie do 30 września) podatnicy są zobowiązani do złożenia **oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych** oraz informacji o cenach transferowych (TPR). Dotyczy to tych przypadków, gdy terminy, o których mowa powyżej, upływają w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.

W przypadku podatników, o których powyższe terminy upływają w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r., terminy te zostają **wydlużone o 3 miesiące.**

Wydłużono także termin na dołączenie do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych.

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Zawieszono pozostają obowiązki podatników w zakresie raportowania schematów podatkowych. Terminy dotyczące schematów podatkowych wznowią swój bieg dopiero 30 dnia następującego po dniu odwołania epidemii i stanu zagrożenia epidemicznego ogłoszonego w związku z COVID-19.

Powyższe nie dotyczy jednak (odroczonego już raz) terminu na zgłaszanie schematów transgranicznych. W przypadku schematów transgranicznych data 30 czerwca 2020 r. pozostaje niezmienna

Podatek minimalny od nieruchomości komercyjnych.

Tarcza 4.0 przewiduje czasowe zwolnienie z podatku od przychodów z budynków. Skorzystają z niego m.in właściciele: galerii handlowych, domów towarowych, biurowców, magazynów, hoteli i innych budynków wynajmowanych, dzierżawionych lub leasingowanych.

Zwolnienie będzie dotyczyło przychodów ustalonych za okres od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Wskazane rozwiązanie zastąpi dotychczasowe, wprowadzone na początku epidemii, które przewidywało wyłącznie przesunięcie do 20 lipca termin zapłaty podatku minimalnego od nieruchomości komercyjnych za miesiąc od marca do maja br. Wobec powyższego, pierwotne rozwiązanie zostało uchylone, a przedsiębiorcy w ogóle nie zapłacą podatku minimalnego za 10 miesięcy 2020 r.

Ponadto, wskazane, nowe rozwiązanie będzie dotyczyło wszystkich podatników tej daniny, bez względu na osiągnięte przychody czy też ich spadek.

W czym możemy pomóc?

- udzielimy bieżącego wsparcia prawnego i podatkowego w tych – nadzwyczajnych dla wszystkich uczestników obrotu gospodarczego – okolicznościach związanych z pandemią COVID-19,

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawnopodatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

Adam Trawiński

Doradca podatkowy
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553

e-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 503 344 029

E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy
Senior Manager

mob: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +38 22 633 03 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA