

# NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW GRUDZIEŃ 2020

W bieżącym wydaniu newslettera przedstawiamy informacje nt. najnowszej Tarczy 6.0, czyli ustawy z 9 grudnia 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.2020.2255) w kontekście przepisów podatkowych i innych. Życzymy uważnej lektury!

## I. TARCZA 6.0 – W PODATKACH NIEWIELE NOWEGO

**PIT (art. 2 ustawy nowelizującej) – od 30.12.2020 r.**

**ZWOLNIENIE OTRZYMANYCH ŚWIADCZEŃ (znowelizowany art. 52m u.p.d.o.f.)**

Oprócz korzystających już ze zwolnienia z PIT otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika:

- świadczeń postojowych, o których mowa w art. 15zq u.k.,
- dodatkowych świadczeń postojowych, o których mowa w art. 15zs<sup>1</sup> u.k.,
- świadczeń zakwaterowania i żywienia pracowników skierowanych do pracy, o których mowa w art. 15x ust. 1 pkt 3 u.k.,
- zasiłków przysługujących rolnikom i domownikom objętym obowiązkową kwarantanną, nadzorowi epidemiologicznemu lub hospitalizacją w związku z COVID-19, na podstawie art. 31zy<sup>3</sup> u.k.,

wprowadzono dodatkowe zwolnienie dla:

- jednorazowego dodatkowego świadczenia postojowego, o których mowa w art. 15zs<sup>2</sup> u.k. .) dla działalności objętych kodami PKD:
  - 47.71.Z (sprzedaż detaliczna odzieży),
  - 47.72.Z (sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach),
  - 47.81.Z (sprzedaż detaliczna żywności na straganach i targowiskach),
  - 47.82.Z (sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych na straganach i targowiskach),
  - 47.89.Z (sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów na straganach i targowiskach),
  - 49.39.Z (pozostały transport lądowy pasażerski),
  - 56.10.A (restauracje),
  - 56.10.B (ruchome placówki gastronomiczne),
  - 56.21.Z (przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych),
  - 56.29.Z (pozostała działalność gastronomiczna),
  - 56.30.Z (przygotowywanie i podawanie napojów),
  - 59.11.Z (produkcja filmów, nagrań wideo itp.),
  - 59.12.Z (produkcja związana z filmami, wideo i telewizyjna),
  - 59.13.Z (dystrybucja filmów i nagrań wideo i programów telewizyjnych),
  - 59.14.Z (działalność związana z projekcją filmów),
  - 59.20.Z (działalność w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych),
  - 74.20.Z (działalność fotograficzna),
  - 77.21.Z (wypożyczanie sprzętu rekreacyjnego i sportowego),
  - 79.90.A (działalność pilotów wycieczek i przewodników turystycznych),
  - 79.90.C (pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji),
  - 82.30.Z (organizacja targów, wystaw i kongresów),
  - 85.51.Z (pozaszkolna edukacja sportowa),
  - 85.52.Z (pozaszkolne formy edukacji artystycznej),
  - 85.53.Z (pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu),
  - 85.59.A (nauka języków obcych), 85.59.B (Pozostałe pozaszkolne formy edukacji),

# EOL

**PODATKI PRAWO KĘGOWOŚĆ**

**EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.**

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.  
[www.eol.com.pl](http://www.eol.com.pl)  
+48 91 4846260 +48 91 4846263

### WSPÓLNICY

BARTOSZ OLECHOWSKI  
ELŻBIETA OLECHOWSKA  
ADAM BARTOSIEWICZ  
MICHAŁ WOJTAS  
MICHAŁ ZAJĄC

redaktor newslettera:

**MICHAŁ WOJTAS**

doradca podatkowy  
wspólnik

tel. 664 993 396

[michal.wojtas@eol.com.pl](mailto:michal.wojtas@eol.com.pl)



Komentarz:

### **TARCZA ANTYKRYZYSOWA 6.0**

Prezentujemy jedynie podatkowe skutki nowej Tarczy Antykryzysowej – działania podatkowe są skromne, choć część branż jak hotelarska, gastronomiczna i pokrewne z nimi są niemal całkowicie zablokowane.

- 86.10.Z (działalność szpitali – tylko w ramach leczenia uzdrowiskowego lub realizowanej w trybie stacjonarnym rehabilitacji leczniczej),
- 86.90.A (działalność fizjoterapeutyczna), 86.90.D (działalność paramedyczna),
- 90.01.Z (wystawianie przedstawień artystycznych),
- 90.02.Z (wspomaganie przedstawień),
- 90.04.Z (działalność obiektów kulturalnych),
- 91.02.Z (działalność muzeów),
- 93.11.Z (działalność obiektów sportowych),
- 93.13.Z (działalność obiektów dot. poprawy kondycji fizycznej),
- 93.19.Z (pozostała działalność sportowa),
- 93.21.Z (działalność wesołych miasteczek),
- 96.01.Z (pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich),
- 96.04.Z (działalność usługowa dot. poprawy kondycji fizycznej),

których spadki przychodów w październiku lub listopadzie 2020 r. były min. 40% w porównaniu do danego miesiąca 2019 r. (w wysokości 2080 zł).

#### **PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI (art. 1 pkt 10 i 11 ustawy nowelizującej) – od 16.12.2020 r.**

##### ZWOLNIENIE I PÓŁROCZE 2021 R. (znowelizowany art. 15p ust. 1 u.k.)

Nowelizacja u.k. wprowadza wydłużenie do połowy 2021 r. możliwości wprowadzania przez rady gmin zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

##### WYDŁUŻENIE PŁATNOŚCI RAT (znowelizowany art. 15q ust. 1 u.k.)

Nowelizacja u.k. wprowadza możliwość dla rad gmin wydłużenie do 30.09.2021 r. terminy płatności rat podatku od nieruchomości za okresy 2020 r. oraz do 31.12.2021 r. za okresy I półrocza 2021 r.

#### **OPLATA TARGOWA (art. 1 pkt 38 ustawy nowelizującej) – od 16.12.2020 r.**

##### ZWOLNIENIE W 2021 R. (nowy art. 31zzm ust. 1 u.k.)

Nowelizacja u.k. wprowadza brak poboru opłaty targowej w 2021 r. Jednostki samorządu terytorialnego mają otrzymać z tego tytułu rekompensatę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,

## **II. WAŻNE TERMINY W VAT – ULGA NA ZŁE DŁUGI I OBOWIĄZEK WYMIANY KAS REJESTRUJĄCYCH**

### ULGA NA ZŁE DŁUGI - wyrok TSUE C-355/19 w sprawie EOL

15 października 2020 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok w sprawie naszej Kancelarii: EOL sp. z o.o. sp.k. przeciwko Ministrowi Finansów (sygn. C-335/19), dotyczący zgodności polskich przepisów w zakresie ulgi na złe długi w VAT z regulacjami unijnymi. W wyroku Trybunał potwierdził, że polskie przepisy, które uzależniają obniżenie podstawy opodatkowania VAT od warunku, by w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie z tego obniżenia, dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT, są sprzeczne z unijną Dyrektywą VAT. Wyrok ten stwarza możliwość odzyskania VAT nieuregulowanego przez dłużników, którzy znajdowali się w stanie upadłości lub likwidacji. Sposób skorzystania z ulgi uzależniony jest od działań podjętych przez podatnika we wcześniejszym okresie w zakresie skorzystania z ulgi na złe długi.

Faktycznie, nie ma sensu nawet zwalniać tych przedsiębiorców z podatków, bo do chodu przecież już nie wykażą...

### **KODY PKD... CZYLI STATYSTYKA GÓRĄ**

Kombinacja braku środków dla większości branż dotkniętych ograniczeniami wynikającymi ze skutków pandemii oraz wybranych rodzajów działalności, które załapały się na dofinansowanie w postaci jednorazowego dodatkowego świadczenia postojowego powoduje, że wszyscy muszą uczyć się kodów PKD, żeby zweryfikować, czy czasem nie są w gronie poszkodowanych szczęśliwców...

### **PRZEWAŻAJĄCY RODZAJ DZIAŁALNOŚCI W BAZIE REGON**

To co ważne, a umyka przekazom medialnym, to sposób weryfikacji kodów PKD – tu **nie decyduje faktycznie prowadzona działalność w zakresie wskazanych PKD, tylko weryfikacja po danych zawartych w bazie REGON wg wpisów na 30.09.2020 r.**

Moim zdaniem to oznacza, że jeśli przedsiębiorca nie ma zaktualizowanego w bazie REGON kodu PKD dla przeważającej (podstawowej) działalności – to automatycznie wykluczy go to z możliwości wnioskowania, lub na etapie weryfikacji będzie miał obowiązek zwrócić całą pomoc, gdyż jego oświadczenie będzie niezgodne ze stanem faktycznym (ust. 18).

Te same warunki dotyczą pomocy:

- z art. 15gga j.k. – dot. przyznania świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy,
- z art. 15zze<sup>4</sup> u.k. – dot. wypłaty przez starostę dotacji na pokrycie bieżących kosztów

W przypadku gdy podatnik występował wcześniej (jeszcze przed wyrokiem TSUE) o ulgę na złe długi i w tym zakresie otrzymał negatywną decyzję, która się uprawomocniła lub uprawomocnił się wyrok sądu administracyjnego, to wierzyciel musi wystąpić **z wnioskiem o wznowienie postępowania**.

Na wznowienie postępowania podatkowego podatnik ma miesiąc od daty publikacji wyroku TSUE (art. 241 par. 2 pkt 2 ordynacji podatkowej), która nastąpiła 7 grudnia br. Termin upływie więc 7 stycznia 2021 r., co oznacza że wnioski składane od 8 stycznia 2021 r. będą już nieskuteczne (po terminie). W przypadku postępowań sądowoadministracyjnych termin złożenia wniosku o wznowienie postępowania wynosi 3 miesiące.

Jednocześnie przypominamy, że do końca 2020 r. można składać korekty deklaracji oraz wnioski za okres dot. grudnia 2014 r.

### OBOWIĄZEK WYMIANY KAS REJESTRUJĄCYCH

Przypominamy, iż od 2021 r. kolejne branże zobowiązane są do dokonania wymiany kas rejestrujących starego typu na kasy online. Obowiązkiem objętym zostali podatnicy świadczący usługi związane z wyżywieniem wyłącznie świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo oraz usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania. Sprzedawcy węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych również zobowiązani są wypełnić ten obowiązek.

Podatnikom zobowiązanym przez ustawodawcę do wymiany kas przysługuje ulga na zakup kas rejestrujących on-line, nawet jeżeli wcześniej korzystali z ulgi przy zakupie kas "starego" typu (tj. kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii).

### **III. OBOWIĄZEK ZGŁASZANIA UMÓW O DZIEŁO**

Z dniem 1 stycznia 2021 r. wejdzie w życie obowiązek zgłoszenia, przez płatników lub osoby fizyczne zlecające dzieło, informacji o zawarciu każdej umowy o dzieło, w terminie nie dłuższym niż **7 dni od dnia jej zawarcia**.

Projekt rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów wskazuje, iż we wniosku zgłoszeniowym **ZUS RUD** konieczne będzie wykazanie szczegółowych informacji dotyczących stron umowy, datę zawarcia umowy, datę zakończenia dzieła, przedmiot umowy, a ponadto liczbę umów o dzieło zawartych z tym samym wykonawcą.

Dzięki przekazywanym informacjom ZUS precyzyjnie będzie w stanie wytypować podmioty do kontroli dokonując przekwalifikowania zawartych umów o dzieło na umowy podlegające oskładkowaniu. Konsekwencją dla płatnika, który błędnie określił możliwość zawarcia umowy o dzieło, będzie zaległość w zapłacie składek ZUS wraz z odsetkami do 5 lat wstecz.

### **IV. ZMIANY W PIT Z UWAGI NA COVID-19 (ustawa nowelizująca z 28.11.2020 r., Dz.U. poz. 2123)**

1. Ustawodawca do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 utrzymał **zwolnienie przedmiotowe** z opodatkowania podatkiem dochodowym (wprowadzone pierwotnie ustawą z 31.03.2020 r., Dz.U. poz. 568) **w zakresie zapomóg i dopłat**:
  - wypłacanych z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – do wysokości nieprzekraczającej kwoty 3 000 zł,
  - wypłacanych z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości,
  - z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 10.000 zł,
  - otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych do kwoty 2.0000 zł,
  - do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18 do kwoty 3.000 zł (art. 52i PIT).
2. Zwolnieniu z opodatkowania podlegać będzie dodatkowe **świadczenia postojowe**; zwolnienie stosuje się do dochodów (przychodów) otrzymanych lub postawionych do dyspozycji podatnika od dnia 15 października 2020 r.

tów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy,

- z art. 31zo ust. 10 u.k. – dot. zwolnienia z ZUS składek za listopad 2020 r.

### **ULGA NA ZŁE DŁUGI – TERAZ MA SZERSZE ZASTOSOWANIE – OBEJMUJE PODMIOTY UPADŁE LUB W RESTRUKTURYZACJI**

Niezmiernie nam miło, że nasza sprawa – prowadzona przez współnika dr hab. Adama Bartosiewicza – przekonała Trybunał Sprawiedliwości UE, że warunki stosowania ulgi na złe długi były mocno zawężone przez polskiego ustawodawcę. Dzięki temu wyrokowi podatnicy będą mogli odzyskać więcej VAT od nieruregulowanych faktur, w tym też od tych dłużników, którzy zostali objęci postępowaniami układowymi, likwidacyjnymi lub restrukturyzacyjnymi.

### **ZMIANY PODATKOWE ANTYKRYZYSOWE**

Wbrew założeniom i oczekiwaniom przepisy podatkowe wspomagające działania antykrzysowe znalazły się w większości w nowelizacji PIT i CIT, które dotyczyły głównie opodatkowania spółek komandytowych i wprowadzenia spółek nieruchomościowych do ustaw o podatkach dochodowych. Nie zmienia to faktu, że bez zaawansowanych narzędzi prawnych nie sposób ustalić, jaki jest stan przepisów umożliwiających się poprawne rozliczenie lub przy najmniej zorientowanie się co do obowiązków i uprawnień/ułatwień związanych z działaniami osłonowymi przed skutkami pandemii koronawirusa.

3. Podatnicy ponoszący **koszty kwalifikowane na działalność badawczo-rozwojową** prowadzoną w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, mogą odliczać ponoszone wydatki od zaliczek na podatek dochodowy.
4. **Darowizny przekazane na przeciwdziałanie COVID-19** podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania w wyższych limitach w następujących terminach II fali epidemii:
  - od dnia 1 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
  - od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 marca 2021 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
  - od dnia 1 kwietnia 2021 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Do wskazanych w art. 52n PIT/art. 38g CIT kręgu podmiotów uprawnionych do przekazania premiovanej darowizny dodano Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Równocześnie wydłużeniu uległ termin na odliczenie darowizn sprzętu komputerowego (komputery przenośne będące laptopami lub tabletami) przekazanych do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 (art. 52x PIT/art. 38p CIT).

Nowelizacja przepisów umożliwiła zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów kosztu wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw przekazywanych w formie darowizny na rzecz przeciwdziałania COVID-19 lub darowizn sprzętu komputerowego na rzecz placówek oświatowych, zwalniając z obowiązku wykazania przychodu podatkowego wartości nieodpłatnie otrzymanych świadczeń. Oba uregulowania mają ograniczenie czasowe do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 (art. 52z i 52za PIT/art. 38r i art. 38s CIT).

5. **Podatek od przychodów z budynków** podlega zwolnieniu po 1 stycznia 2021 r. do końca miesiąca, w którym stan epidemii został odwołany (art. 52pa PIT/art. 38ha CIT).
6. **W zakresie ulgi na złe długi i zatorów płatniczych** wprowadzono dalsze odstępstwa - dłużnicy zostaną zwolnieni z obowiązku korygowania przychodów nie tylko za poszczególne okresy rozliczeniowe, ale również za rok podatkowy (art. 52w PIT/art. 38o CIT). Doprecyzowano, że przez analogiczny okres poprzedniego roku podatkowego należy rozumieć analogiczny okres rozliczeniowy albo rok podatkowy przypadający w okresie od 2019 r. do roku bezpośrednio poprzedzającego rok podatkowy (art. 52q PIT/art. 38i CIT).
7. Jeżeli do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym upływa termin do złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy, nie zostanie odwołany stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, przekazanie kwoty w wysokości nieprzekraczającej **1% podatku należnego** następuje również w przypadku, gdy wniosek zostanie złożony po terminie do jego złożenia, nie później jednak niż do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym upływa termin do złożenia zeznania podatkowego, złożenia korekty tego zeznania albo złożenia oświadczenia.  
Ponadto dokonano modyfikacji zasad ustalania zaliczek dla podatników osiągających dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19 oraz złączono warunek dochodowości PGK.

## V. ZMIANY W ŚRODKACH TRWAŁYCH

Zakres zmiany	Obecnie	Po zmianach
<b>definicja używanego środka trwałego (na potrzeby ustalania indywidualnej stawki amortyzacyjnej)</b>	bierze się pod uwagę okres używania środka trwałego przed jego nabyciem (także przez tego samego podatnika, np. w ramach leasingu operacyjnego)	ma być brany pod uwagę okres używania środka trwałego <u>przez inny podmiot</u> przed jego nabyciem (art. 22j PIT/art. 16j CIT)
<b>obniżone/podwyższone stawki amortyzacyjne dotyczące środków trwałych używanych w działalności zwolnionej z CIT/PIT, opodatkowanej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, itp.</b>	-	brak możliwości obniżania/podwyższania stawek amortyzacyjnych, z wyłączeniem podatników których podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym oraz opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, podatkiem tonażowym lub zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji (art. 22j PIT/art. 16j CIT), zastosowanie ma do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji po 31.12.2019 r.
<b>odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych nabytych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19</b>	jednorazowo od wartości początkowej środków trwałych w 2020 r.	jednorazowo od wartości początkowej środków trwałych w okresie od 2020 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 (art. 52s PIT/art. 38k CIT)

### GRUPA EOL:

#### **EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.**

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

#### **EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c.** (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

#### **EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE**

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

[www.eol.com.pl](http://www.eol.com.pl)

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.  
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.  
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.  
+48 91 4882825 +48 91 4882842