

Informacja dla członków Polskiej Izby Komunikacji Elektronicznej o regulacjach w ramach tzw. „Tarczy antykryzysowej”

Niniejsze opracowanie powstało w oparciu analizę zmian legislacyjnych wprowadzonych Ustawą z dnia 31 marca 2020 roku 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, dalej jako „Ustawa” i obejmuje tematykę dofinansowania zatrudnienia. Informacje dodane kursywą stanowią uzupełnienie informacji o zmiany wynikające z tzw. Tarczy antykryzysowej 2.0.

Ubezpieczenie społeczne i zdrowotne

I. Kto może ubiegać się o zwolnienie ze składek na ubezpieczenie społeczne?

Płatnik składek za inne podmioty

Na wniosek płatnika składek zatrudniającego do 9 osób, złożony do 30 czerwca 2020 roku zwalnia się tego płatnika z obowiązku opłacania nieopłaconych składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należnych za okres od dnia 1 marca 2020 roku do dnia 31 maja 2020 roku, za osoby prowadzące pozarolniczą działalność i osoby z nimi współpracujące, za pracowników oraz za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia, innej umowy o świadczenie usług jeżeli działalność była prowadzona przed 1 lutego 2020 roku.

Przedsiębiorca odprowadzający składki wyłącznie na własne ubezpieczenie

Na wniosek płatnika odprowadzającego składki wyłącznie na własne ubezpieczenie z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej w przypadku, którym przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, o którym mowa w art. 31zp ust. 1, nie był wyższy niż 300% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2020 roku tj. nie przekroczył kwoty 15 681,00 zł. (art. 31 zo ust. 1 i 2 Ustawy).

Kto może skorzystać z ww. ulg?

- 1) osoba wykonująca działalność pozarolniczą przed 1 lutego 2020 roku i opłacająca składki na własne ubezpieczenia;
- 2) płatnik składek, którzy prowadzi działalność pozarolniczą przed 1 lutego 2020 roku i zgłosili do ubezpieczeń społecznych do 9 osób na dzień 29 lutego 2020 roku

II. Jaki jest termin do złożenia wniosku do ZUS?

Wniosek należy złożyć do dnia 30 czerwca 2020 roku w formie pisemnej lub elektronicznej.

III. Jaki okres obejmuje zwolnienie ze składek?

Zwolnienie obejmuje okresy marzec, kwiecień i maj 2020 roku.

IV. Kto nie uzyska zwolnienia?

Ze zwolnienia ze składek nie mogą korzystać przedsiębiorcy, którzy znajdowali się w trudnej sytuacji w grudniu 2019 roku i nie regulowały należności, w tym składek pobieranych przez ZUS, ze względu na fakt że pomoc ma charakter pomocy *de minimis*.

V. Jakie wprowadzono zmiany dotyczące opłacania składek do ZUS?

Na wniosek płatnika składek, zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należnych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., w wysokości 50% łącznej kwoty należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej złożonej za dany miesiąc, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek:

- 1) przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r.,
 - 2) w okresie od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 29 lutego 2020 r. i na dzień 31 marca 2020 r.,
 - 3) w okresie od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. i na dzień 30 kwietnia 2020 r.
- zgłosił do ubezpieczeń społecznych od 10 do 49 ubezpieczonych.

Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa powyżej, nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

W sytuacji gdy osoba prowadząca działalność gospodarczą, płatnika zatrudniającego od 1 do 49 osób zwolnienie za marzec będzie można również uzyskać jeśli składka za ten miesiąc została już opłacona (korekta danych).

Ze względów gospodarczych związanych z wystąpieniem COVID-19, Zakład może na wniosek dłużnika odstąpić od pobierania odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych od należności z tytułu składek należnych za okres przypadający po dniu 31 grudnia 2019 r. Wniosek, o którym mowa powyżej może być złożony do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu.

Podatek dochodowy

I. Jak zmieniła się sytuacja rozliczenia 2019 roku?

Złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 rok oraz wpłacenie należnego podatku po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do dnia 31 maja 2020 roku jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (czynnego żalu). W takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza (art. 15 z.zj Ustawy).

II. Jak rozliczyć stratę z 2020 roku?

Podatnik ma prawo do jednorazowego obniżenia wysokości starty z 2020 roku z pozarolniczej działalności gospodarczej o dochód uzyskany w 2019 roku z pozarolniczej działalności gospodarczej. Obniżenie dokonywane będzie poprzez złożenie korekty zeznania za 2019 rok. Wprowadzono ograniczenie do odliczanej w ten sposób straty do 5 mln zł. Pozostała kwota straty może być odliczona na zasadach ogólnych, tj. stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy o PIT albo art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Warunkiem skorzystania z tej możliwości jest spełnienie dwóch warunków jednocześnie:

- a) poniesienie w 2020 r. straty z pozarolniczej działalności gospodarczej i
- b) uzyskanie w 2020 r. łącznie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej niższych o co najmniej 50% od tych uzyskanych w 2019 r. z tej działalności.

Przez łączne przychody rozumie się sumę przychodów uwzględnianych przy obliczaniu podatku wg skali, liniowo oraz ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (art. 52k ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.13)).

III. Jakiej ulegają zmianie limity i katalogi zwolnień przedmiotowych w 2020 roku i 2021 roku?

Nowe limity zwolnienia obejmują:

- a) tzw. inne zapomogi wypłacane z funduszu zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3.000,00 zł (w 2020 roku, w pozostałych latach pozostaje kwota: 1.000,00 zł),
- b) zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci: z tzw. innych źródeł (innych niż: funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra) – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 10.000,00 zł (w 2020 roku, w pozostałych latach pozostaje kwota: 6.000,00 zł)
- c) wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 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 w roku podatkowym kwoty 2.000,00 zł (w 2020 i 2021 roku, w pozostałych latach pozostaje kwota: 1.000,00 zł);
- d) dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobylem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18 z tzw. innych źródeł (innych niż: z funduszu socjalnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra) - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3.000,00 zł (w 2020 i 2021 roku, w pozostałych latach pozostaje kwota: 2.000,00 zł).

Dodatkowo, wolne od podatku dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 roku:

- świadczenia postojowe,
- świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 ustawy o COVID-19.

(art. 52l i art. 52m ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.13).

IV. Kiedy można odroczyć wpłaty zaliczek na PIT przez płatników?

Płatnicy, którzy ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19 mogą uiścić w terminie późniejszym, do 1 czerwca 2020 roku, zaliczki na podatek od przychodów:

- ze stosunku służbowego,
- stosunku pracy,
- pracy nakładczej lub
- spółdzielczego stosunku pracy

oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego. Udogodnienie dotyczy zaliczek pobranych w marcu i kwietniu 2020 roku. Przepis stosuje się odpowiednio do świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście oraz z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych (art. 52o ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.13).

V. Jakie są warunki odroczenia stosowania ulgi za złe długi w podatku dochodowym dla dłużników?

W okresach rozliczeniowych przypadających w 2020 roku, podatnicy którzy nie uregulowali swojego zobowiązania pieniężnego przez 90 dni po upływie terminu zapłaty, nie są zobowiązani do zwiększania dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty tego świadczenia pieniężnego. Taki obowiązek został na nich nałożony w związku z ustawą o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom.

Warunkiem tego odstępstwa jest spełnienie następujących warunków łącznie:

- podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 roku – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Tego drugiego warunku nie stosuje się do:

- podatników, którzy stosowali w 2019 roku formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów, lub
- którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w ostatnim kwartale 2019 roku i nie uzyskali w tym okresie przychodów z działalności gospodarczej, lub
- którzy rozpoczęli działalność w 2020 roku,

Średnie miesięczne przychody to kwota stanowiąca iloraz przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność (art. 52q ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.13).

VI. W jakich przypadkach można dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego dla środków trwałych nabytych w związku z COVID-19?

Podatnicy mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku. Za takie towary uważa się w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk. (art. 52t ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.13).

VII. Jak został przedłużony termin informacji o cenach transferowych?

Przedłużony został do dnia 30 września 2020 r. termin do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 23zf ust. 1 ustawy o PIT, który nałożony został na podmioty powiązane:

- obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych - w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub
- realizujące transakcje kontrolowane.

Przedłużenie dotyczy tylko podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 roku a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 roku (art. 31z Ustawy).

Podatek CIT

VIII. Jak rozliczyć stratę z 2020 roku?

Podatnicy będą mieli możliwość jednorazowego obniżenia wysokości starty z bieżącego roku podatkowego o dochód uzyskany w poprzednim roku podatkowym. Obniżenie dokonywane będzie poprzez złożenie korekty zeznania za poprzedni rok podatkowy. Odliczenie straty nie może przekroczyć kwoty 5 mln zł. Pozostałą kwotę straty można odliczyć na zasadach ogólnych. Warunkiem skorzystania z tej możliwości jest spełnienie dwóch warunków jednocześnie:

- poniesienie straty w roku podatkowym, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 roku a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 roku, lub rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 roku a przed dniem 1 stycznia 2021 roku, i
- uzyskanie przychodów niższych o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych z tej działalności w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym pierwszy rok podatkowy.

Jeśli podatnik nie skorzysta z tej możliwości, będzie mógł rozliczyć stratę na zasadach ogólnych. W przypadku upływu terminu do złożenia zeznania lub złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym dokonywane jest obniżenie, podatnik składa korektę zeznania (art. 38f ustawy o CIT)

IX. Jakie są warunki odroczenia stosowania ulgi za złe długi w podatku dochodowym od osób prawnych dla dłużników?

W okresach rozliczeniowych przypadających w 2020 roku, podatnicy którzy nie uregulowali swojego zobowiązania pieniężnego przez 90 dni po upływie terminu zapłaty, nie są zobowiązani do zwiększania dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty tego świadczenia pieniężnego. Taki obowiązek został na nich nałożony w związku z ustawą o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom.

Warunkiem tego odstępstwa jest spełnienie następujących warunków łącznie:

- podatnik poniósł w danym okresie rozliczeniowym negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 roku – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Tego drugiego warunku nie stosuje się do:

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

Średnie miesięczne przychody to kwota stanowiąca iloraz przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

Jeżeli podatnik, którego rok podatkowy zakończy się przed dniem 1 października 2020 roku, posiada zobowiązania, które nie zostaną uregulowane do dnia złożenia zeznania za ten rok, 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 roku {o ile do dnia terminu płatności tej zaliczki zobowiązanie to nie zostanie uregulowane} (art. 38i ustawy o CIT).

X. W jakich przypadkach można dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego dla środków trwałych nabytych w związku z COVID-19?

Podatnicy mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku. Za takie towary uważa się w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk (art. 38k ustawy o CIT).

XI. Jaki jest termin do złożenia informacji o cenach transferowych?

Przedłużony został do dnia 30 września 2020 roku termin do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 11t ustawy o CIT, który nałożony został na podmioty powiązane:

- obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych - w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub
- realizujące transakcje kontrolowane.

Przedłużenie dotyczy tylko podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 roku a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 roku (art. 31z Ustawy).