

Czerwiec 2020

## Tarcza Antykryzysowa 4.0 wprowadzi zmiany w rozliczeniach podatkowych

**Przepisy czwartej Tarczy Antykryzysowej przewidują zmiany m.in. w zakresie korzystania z ulgi na złe długi, odliczania darowizn, czy rozliczania pewnych wydatków w kosztach uzyskania przychodów. Przesuwa też kilka ważnych terminów.**

Tarcza Antykryzysowa 4.0 została uchwalona przez Sejm 4 czerwca 2020 r. Obecnie czeka na rozpatrzenie przez Senat. Porządek obrad wyższej izby Parlamentu przewiduje, że senatorowie zajmą się jej przepisami 17 czerwca 2020 r. Zmian w zakresie podatków jest tym razem całkiem sporo. Poniżej prezentujemy najważniejsze z nich.

### DARCZYŃCY Z WIĘKSZYMI ODLICZENIAMI

Przepisy Tarczy Antykryzysowej 4.0 przewidują kolejne zmiany w zakresie odliczania darowizn. Mowa o kolejnych, bo pierwsze zmiany w tym obszarze wprowadzono przepisami pierwszej Tarczy Antykryzysowej. Podatnicy podatków dochodowych (PIT i CIT) będą mogli odliczyć od podstawy obliczenia podatku darowizny przekazane na rzecz domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodków wsparcia, rodzinnych domów pomocy, domów pomocy społecznej, o których mowa w przepisach o pomocy społecznej. Dodatkowo, podatnicy będą mogli także odliczyć darowizny rzeczowe w formie komputerów przenośnych będących laptopami lub tabletami (muszą być kompletne, zdadne do użytku i nie starsze niż trzy lata), przekazanych od 1 stycznia 2020 do 30 września 2020 r. określonym w przepisach podmiotom. Darowizny takie, aby mogły zostać odliczone będą musiały trafić do organów prowadzących placówki oświatowe (czyli m.in. szkoły, uczelnie i placówki oświatowo-wychowawcze) lub określonych w przepisach organizacjom, które nieodpłatnie przekażą je placówkom oświatowym.

Wysokość odliczenia uzależniona będzie od okresu jej dokonania i tak przepisy przewidują, że odliczeniu będzie podlegać:

- 200% darowizny, jeśli darowizna została dokonana do 30 kwietnia 2020 r.
- 150% darowizny, w przypadku darowizny dokonanej w maju 2020 r. oraz
- 100% darowizny przekazanej od 1 czerwca do 20 września 2020 r.

Oczywiście podobnie, jak w przypadku wszystkich uwzględnianych w rozliczeniach ze skarbówką odliczeniach, również w przypadku darowizn ujętych w Tarczy Antykryzysowej 4.0, ważne będzie udokumentowanie takich datków dowodem, z którego będą wynikać dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu.

Ponadto, zgodnie z uchwalonymi przez Sejm przepisami, podatnicy będą mogli ująć w kosztach podatkowych koszt wytworzenia lub cenę nabycia rzeczy lub praw, które następnie zostaną przekazane jako darowizna w związku ze zwalczaniem COVID-19. Jednak tu ważna uwaga: wspomniane koszty znajdują się w kosztach podatkowych pod tym warunkiem, że wydatki takie nie zostały wcześniej zaliczone do kosztów, w tym także w postaci odpisów amortyzacyjnych. Jak ten przepis przełoży się na praktykę?

**Przykładowo**, jeśli przedsiębiorca kupi na rynku partię laptopów, np. poleasingowych, a następnie przekaże je szkole, będzie miał prawo do ujęcia poniesionego wydatku w kosztach uzyskania przychodu oraz dodatkowo do rozliczenia darowizny.

<p><b>PRZYSPIESZONA ULGA NA ZŁE DŁUGI</b></p>	<p>Kolejna modyfikacja przepisów podatkowych dzięki Tarczy Antykryzysowej 4.0 dotyczy ulgi na złe długi. Ustawodawca chce bowiem uprościć korzystanie z ulgi przy zatorach płatniczych przez podatników ponoszących negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Nowe przepisy przewidują możliwość zmniejszenia dochodu stanowiącego podstawę obliczania zaliczek na podatek, jeżeli upłynęło 30 dni od terminu płatności określonego na fakturze lub rachunku albo bezpośrednio w umowie. Dziś termin ten wynosi 90 dni. W momencie uzyskania zapłaty należy ją ponownie zaliczyć do opodatkowanych dochodów. Dodatkowo – i to nowość – Tarcza Antykryzysowa 4.0 pozwoli na korzystanie z ulgi na złe długi podatnikom, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek na podatek dochodowy.</p>
<p><b>ZMIANY W ZAKRESIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW</b></p>	<p>Zgodnie z przepisami Tarczy Antykryzysowej 4.0 zmniejszy się katalog przychodów dla podmiotów medycznych. I tak w przepisach podatkowych ma znaleźć się doprecyzowanie, że do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej nie zalicza się wartości darowizn otrzymanych od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. przez placówki medyczne (m.in. szpitale) oraz placówki oświatowe, w związku z COVID-19. Ponadto, nowe regulacje mają wyłączyć z obowiązku stosowania przepisów o cenach transferowych dla transakcji zawieranych pomiędzy uczelnią medyczną, a podmiotem leczniczym w rozumieniu przepisów o podmiotach leczniczych.</p> <p>Jeśli chodzi o zmiany w kosztach, to Tarcza Antykryzysowa 4.0. przewiduje, że będzie można w nich uwzględnić część kar umownych i zapłaconych odszkodowań. Dziś regulacje podatkowe, tego typu wydatki, wyłączają wprost z kosztów podatkowych. Zmienione przepisy obejmą kary i odszkodowania związane z wadami dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoką w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoką w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług, ale z jednym zastrzeżeniem. Otóż ujęcie tych kar i odszkodowań w kosztach uzyskania przychodów będzie możliwe tylko wówczas, gdy będą one efektem okoliczności wywołanych stanem zagrożenia epidemicznego lub stanem epidemii ogłoszonych z powodu COVID-19. Jeśli zatem przykładowo przedsiębiorca przez wprowadzone obostrzenia w związku z COVID-19 nie usunął wady towaru w określonym w umowie terminie i musiał w związku z tym zapłacić odszkodowanie, będzie mógł ująć je w firmowych kosztach.</p>
<p><b>WYDŁUŻENIE KILKU TERMINÓW</b></p>	<p>Bardzo ważne z punktu widzenia przedsiębiorców jest przesunięcie dzięki przepisom Tarczy Antykryzysowej 4.0 pewnych terminów podatkowych. Dziś przedsiębiorcy, którzy próbują wrócić do normalnego trybu pracy po czasie zawieszenia w związku z pandemią skupiają się na utrzymaniu płynności finansowej i nieredukowaniu miejsc pracy, co powoduje, że terminowe wywiązywanie się z niektórych obowiązków podatkowych może być dla nich zwyczajnie trudne lub wręcz niemożliwe.</p> <p>Pierwszy z przesuniętych terminów zawarty w Tarczy Antykryzysowej 4.0 dotyczy obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych. To już koleje przesunięcie w tym obszarze (pierwsze wprowadziła Tarcza Antykryzysowa 1.0). Zgodnie z planowanymi przepisami, terminy związane z raportowaniem schematów nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. Inaczej będzie jednak przy schematach transgranicznych. W tym przypadku zwieszenie terminu trwa nie dłużej niż do 30 czerwca 2020 r. Zmiana związana jest z terminem, w jakim Minister Finansów musi przekazać informację o schematach transgranicznych do UE oraz skorelowana ze zmianami wprowadzonymi przez ustawę z 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw. Zobowiązała ona bowiem do ponownego złożenia informacji o schematach transgranicznych:</p>

- do 31 lipca 2020 r. – przez promotora, jeśli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano w okresie od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.
- do 16 sierpnia 2020 r. – przez korzystającego, jeśli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano w okresie od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.
- do 31 sierpnia 2020 r. będą mieli czas na dopełnienie obowiązków informacyjnych w zakresie schematów transgranicznych wspomagający.

Po raz kolejny zdecydowano także o przesunięciu terminu wejścia w życie nowego JPK\_VAT. Miał on obowiązywać od 1 lipca 2020 r. (wcześniej duże firmy miały go stosować od 1 kwietnia 2020 r., a pozostałe od początku lipca). Teraz wyznaczono nowy termin jego stosowania na 1 października 2020 r.

Ostatni ważny dla podatników przesunięty termin zawarty w Tarczy Antykryzysowej 4.0 dotyczy obowiązków dokumentacyjnych i informacyjnych związanych z raportowaniem cen transferowych (TPR-C i TPR-P). Zmiany polegają na wydłużeniu do 31 grudnia 2020 r. terminu na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej w sytuacji, gdy termin ten upływa w okresie od 31 marca 2020 r. do 30 września 2020 r. oraz wydłużeniu o 3 miesiące terminu na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej w przypadku, gdy termin ten upływa w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. U podatników, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym, a zatem zakończył się 31 grudnia 2019 roku, nowym terminem jest 31 grudnia 2020 r. Wcześniej mieli oni na to czas do końca września (do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego). Nowe terminy dotyczą podatników CIT i PIT.

Nowe przepisy podatkowe po zakończonym procesie legislacyjnym i podpisie prezydenta mają zacząć obowiązywać od następnego dnia po ich ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw.

**Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.**

## KONTAKT



**Wojciech Sztuba**  
Managing Partner  
Tel: +48 604 966 422  
[Email](#)



**Mikołaj Ratajczak**  
Associate Partner  
Tel.: +48 663 664 260  
[Email](#)



**Damian Kubiś**  
Partner  
Tel.: +48 604 338 546  
[Email](#)



**Małgorzata Dankowska**  
Partner  
Tel.: +48 663 877 788  
[Email](#)

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

**W Polsce** TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, doradztwa inwestycyjnego w zakresie nieruchomości, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)