

WPŁYW ZNIESIENIA STANU EPIDEMII NA ROZLICZENIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

RODZAJ PODATKU	PRZED STANEM EPIDEMII	W TRAKCIE STANU EPIDEMII	PO ZNIESIENIU STANU EPIDEMII	CZY ZAISTNIAŁA ZMIANA?
PODATEK OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW	Na podstawie art.30g ustawy PIT oraz art. 24b ustawy CIT istnieje obowiązek rozliczania podatku od przychodów z budynków	Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków Art. 52pa ustawy PIT oraz art. 38ha ustawy CIT	Po zapowiadanych zniesieniu stanu epidemii w Polsce od 16 maja 2022r. Zwolnienie będzie obowiązywać do końca maja 2022r. Od 1 czerwca 2022r. Powstanie obowiązek rozliczania podatku od przychodów z budynków	TAK
IP BOX	BRAK REGULACJI W TYM ZAKRESIE	Prawo do stosowania 5% stawki dla dochodów z kwalifikowanych IP wykorzystywanych przeciwdziałaniu C-19.	Wygaśnięcie prawa do stosowania stawki 5% PIT/CIT dla dochodów z kwalifikowanych IP wykorzystywanych przeciwdziałaniu C-19. Prawo to wygasa dla podatników CIT w maju, natomiast dla podatników CIT do końca 2022r.	NIE
ULGA B+R	BRAK REGULACJI W TYM ZAKRESIE	Prawo do rozliczania w zaliczkach PIT/CIT kosztów kwalifikowanych B+R ponoszonych w celu opracowywania produktów niezbędnych do przeciwdziałania C-19.	Wygaśnięcie prawa do rozliczania w zaliczkach na PIT/CIT kosztów kwalifikowanych B+R ponoszonych w celu opracowywania produktów niezbędnych do przeciwdziałania C-19. Ostatnie odliczenie będzie możliwe w maju 2022r.	TAK
LIMIT ZWOLNIEŃ PIT	Limit odliczeń wynosił: zapomogi inne niż w art.21 ust.1 pkt 26 – do 1 000 zł, zapomogi w przypadku zdarzeń indywidualnych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci do 6 000 zł, finansowanie działalności socjalnej do 1 000zł, dopłaty do wypoczynku do 2 000zł.	Podwyższenie limitów dla niektórych zwolnień PIT dla świadczeń wypłacanych na rzecz pracowników: zapomogi inne niż w art.21 ust. 1 pkt 26 – do 3000zł, zapomogi w przypadku zdarzeń indywidualnych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci do 10 000zł, finansowanie działalności socjalnej do 2 000zł, dopłaty do wypoczynku do 3 000zł. Oraz wolne od podatku świadczenia postojowe wypłacane w związku z epidemią C-19.	Możliwość skorzystania z podwyższonych limitów jest ograniczona do końca 2022r + oraz powrót do limitów w wysokościach przed wprowadzeniem stanu epidemii.	TAK

WPŁYW ZNIESIENIA STANU EPIDEMII NA ROZLICZENIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

RODZAJ PODATKU	PRZED STANEM EPIDEMII	W TRAKCIE STANU EPIDEMII	PO ZNIESIENIU STANU EPIDEMII	CZY ZAISTNIAŁA ZMIANA?
BIEG TERMINÓW W ZAKRESIE MDR	<p>Na podstawie ordynacji podatkowej: Promotor przekazuje informacje o schemacie podatkowym Szefowi KAS w terminie 30 dni, Korzystający przekazuje Szefowi KAS informacje o schemacie podatkowym w terminie 30 dni, wspomagający powinien wypełnić obowiązki w zakresie MDR w terminie 5 lub 30 dni roboczych w zależności od typu obowiązków</p>	<p>Terminy nie rozpoczynają się a rozpoczęte ulegają zawieszeniu do 30 dnia następującego po odwołaniu stanu zagrożenia epidemiologicznego i stanu epidemii</p>	<p>BRAK ZMIAN – stan zagrożenia epidemiologicznego został utrzymany.</p>	NIE
CERTYFIKAT REZYDENCJI	<p>Jeśli chodzi o „okres ważności” certyfikatu rezydencji to ciężko go jednoznacznie określić. Niektóre państwa wystawiają certyfikaty rezydencji za okres np. roku a niektóre na „dzień”.</p>	<p>Płatnik może postąpić się certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym 2019r. Pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim nie uległy zmianie. Płatnik może również uwzględnić certyfikat rezydencji o nieokreślonym okresie ważności, jeśli okres 12 kolejnych miesięcy od dnia jego wydania upływa w okresie obowiązywania tych stanów. Możliwość korzystania z kopii certyfikatu rezydencji pod warunkiem że dane w nim zamieszczone nie budzą wątpliwości.</p>	<p>BRAK ZMIAN – stan zagrożenia epidemiologicznego został utrzymany.</p>	NIE
ULGA ZA DŁUGI	<p>Ulga za długi, została dodana 1 stycznia 2020r. I polega na tym że podstawa opodatkowania może być zmniejszona o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności, która nie została uregulowana przez dłużnika. Przy czym zmniejszenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie..</p>	<p>Wyłączenie konieczności (pod warunkiem negatywnych konsekwencji ekonomicznych wynikających z C-19) zwiększenia podstawy opodatkowania w zaliczkach o wartość nie zapłaconych, a zaliczonych do kosztów podatkowych zobowiązań (ulga za złe długi)</p>	<p>Możliwość skorzystania z preferencji ograniczona do końca 2022r.</p>	TAK

WPŁYW ZNIESIENIA STANU EPIDEMII NA ROZLICZENIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

RODZAJ PODATKU	PRZED STANEM EPIDEMII	W TRAKCIE STANU EPIDEMII	PO ZNIESIENIU STANU EPIDEMII	CZY ZAISTNIAŁA ZMIANA?
Jednorazowa amortyzacja środków trwałych służących do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID 19	BRAK REGULACJI W TYM ZAKRESIE	Prawo do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do środków trwałych służących do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem C-19.	Wygaśnięcie prawa do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do środków trwałych służących do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem C-19. Preferencje obowiązują do końca maja 2022r.	TAK
Odliczanie darowizn na cele związane z Covid 19	BRAK REGULACJI W TYM ZAKRESIE	Prawo do odliczenia od dochodu PIT/CIT darowizny przekazywanych na przeciwdziałanie C-19 na rzecz wybranych instytucji w wysokości 150% lub 200% kwoty darowizny, w zależności od terminu jej przekazania	Wygaśnięcie prawa do odliczenia od dochodu CIT/PIT darowizn przekazywanych na przeciwdziałanie C-19 na rzecz wybranych instytucji. Możliwość odliczenia obowiązuje do końca maja 2022r.	TAK
BIAŁA LISTA PODATNIKÓW VAT	Termin wynosił 7 dni .	Wydłużenie terminu do 14 dni, do zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza. Tzw. Białej listy	Powrót do terminu 7 dni.	TAK
Wydłużenie terminów oczekiwania na interpretacje indywidualne	Termin oczekiwania na wydanie interpretacje podatkową wynosił 3 miesiące.	Wydłużenie terminu oczekiwania na wydanie interpretacji podatkowej do 6 miesięcy.	BRAK ZMIAN – stan zagrożenia epidemiologicznego został utrzymany.	NIE