



UNIA

UNIA GOSPODARCZA REGIONU ŚREMSKIEGO
- ŚREMSKI OŚRODEK WSPIERANIA MAŁEJ PRZEDSIĘBIORCZOŚCI

ul. Okulickiego 3, 63-100 Śrem
tel.: 61 283 27 04
www.unia.srem.com.pl
e-mail:unia@srem.com.pl
NIP 7851708599
KRS 0000198024
REGON 411559462

BLOK TEMATYCZNY III: ROZWIĄZANIA PODATKOWE

1. Zaliczki na podatek PIT-4 za marzec-kwiecień 2020 r.

Wprowadzenie prolongaty terminu przekazania przez pracodawcę zaliczek na podatek PIT od przychodów z szeroko rozumianej pracy, pobranych w **marcu i kwietniu 2020 r.** (tzw. PIT-4). Zapłata zaliczki, zamiast odpowiednio do **20 kwietnia** i **20 maja**, będzie mogła być dokonana w późniejszym terminie, nie później niż do **01 czerwca 2020 r.**

2. Zaniechanie poboru opłaty prolongacyjnej

Podatnik nie będzie musiał ponosić kosztu opłaty w związku z **odroczeniem terminu płatności podatku** lub **rozłożeniem zapłaty podatku na raty**, albo **odroczeniem lub rozłożeniem na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami**. Zwolnienie z obowiązku opłacenia opłaty prolongacyjnej, wynoszącej obecnie 4% wartości podatku lub zaległości, będzie trwać w **okresie stanu zagrożenia epidemicznego** lub **okresie epidemii** albo w okresie **30 dni** bezpośrednio następujących po jego odwołaniu.

3. Przedłużenie terminu do złożenia zeznania CIT-8 i zapłaty podatku

Przedłużenie terminu na złożenie zeznania **CIT-8** i zapłaty podatku za **2019 r.** przed podatników, dla których rok podatkowy zakończył się w okresie od **01 grudnia 2019 r.** do **31 stycznia 2020 r.**, na **31 maja 2020 r.**

W przypadku organizacji pozarządowych, osiągających wyłącznie dochody zwolnione od podatku, a także przez podatników działających w sferze pożytku publicznego, jeżeli ich przychody z tej działalności stanowią co najmniej 80% wszystkich przychodów termin uległ przesunięciu z **31 marca** na **31 lipca 2020 r.**

4. Rozliczenie PIT

Zasadniczo termin **30 kwietnia 2020 r.** na złożenie zeznania PIT za 2019 r. **nie został przesunięty**, ale nie będzie kar za spóźnienie do **31 maja 2020 r.** Złożenie zeznania do końca maja będzie traktowane jak złożenie czynnego żalu.

5. Rezygnacja z uproszczonych zaliczek

Mali podatnicy mogą zrezygnować w trakcie roku podatkowego z uproszczonej formy wpłacania zaliczek za miesiące **marzec-grudzień 2020 r.** Warunkiem jest, aby taki podatnik ponosił negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Rezygnacja możliwa jest tylko przed opłaceniem zaliczki za marzec 2020 r. O rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek należy poinformować w zeznaniu składanym za 2020 r.

6. Wsteczne rozliczenie straty podatkowej w PIT i CIT

Stratę poniesioną w **2020 r.** podatnicy będą mogli odliczyć od dochodu uzyskanego w **2019 r.**, jednak nie więcej niż **5 mln zł**, składając korektę zeznania za 2019 r. Warunkiem skorzystania z tej możliwości jest spełnienie dwóch warunków jednocześnie:

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

7. Ulga z tytułu darowizn przekazanych na walkę z koronawirusem

Wprowadzenie odliczenia w podatku PIT i CIT z tytułu darowizn przekazanych na cele związane z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia koronawirusem dla podmiotów leczniczych, Agencji Rezerw Materiałowych oraz Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych. W zależności od okresu przekazania w/w darowizny, odliczeniu podlega odpowiednio:

- **200%** wartości darowizny, gdy jej przekazanie nastąpi do dnia **30 kwietnia 2020 r.**,
- **150%** wartości darowizny, gdy jej przekazanie nastąpi w **maju 2020 r.**,
- **100%** wartości darowizny gdy jej przekazanie nastąpi w okresie od dnia **1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.**

8. 14-dniowy termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza Białej Listy

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek niewidniejący na **Białej Liście** ulega wydłużeniu z 3 do **14 dni**. Złożenie tego zawiadomienia warunkuje brak konsekwencji podatkowych (w CIT/PIT) związanych z wpłatą na taki rachunek.

9. Odroczenie stosowania ulgi na złe długi w CIT dla dłużników

W okresach rozliczeniowych przypadających w **2020 r.**, 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, po spełnieniu odpowiednich warunków finansowych związanych z działalnością ograniczoną wskutek COVID-19.

10. Odroczenie do 1 lipca 2020 r. obowiązku składania nowych JPK_VAT

Duzi przedsiębiorcy zyskują dodatkowe 3 miesiące na dopasowanie swoich systemów do wymogów nowego sposobu raportowania JPK_VAT.

Nie odsunięto w czasie terminów dla pozostałych podmiotów (podatników VAT niebędących dużymi przedsiębiorcami).

11. Zestawienie zmienionych terminów podatkowych - 2020

Rodzaj czynności	Obecny termin	Nowy termin
Sprawozdanie za 2019 r.		
sporządzenie	31 marca	30 czerwca
zatwierdzenie	30 czerwca	30 września
złożenie do Krajowego Rejestru Sądowego	15 lipca	15 października
przekazanie szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez podatników PIT prowadzących księgi rachunkowe	30 kwietnia	31 lipca
CIT -8		
podatnicy CIT z wyjątkiem:	do 31 marca	do 31 maja
– podatników osiągających wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o CIT, czyli np. szpitale, jednostki naukowe, oraz	do 31 marca	do 31 lipca
– organizacji pożytku publicznego, dla których przychody z działalności pożytku publicznego stanowią co najmniej 80% wszystkich przychodów.		
PIT		
zeznanie PIT za 2019 r.	30 kwietnia	31 maja*
zapłata zaliczek na PIT przez pracodawców i zleceńodawców za marzec i kwiecień br.	20 kwietnia – za marzec 20 maja – za kwiecień	1 czerwca
zgłoszenie szefowi KAS płatności na rachunek spoza białej listy	3 dni	14 dni

* Formalnie nie został przesunięty termin złożenia zeznań rocznych PIT, złożenie do 31 maja stanowi złożenie czynnego żalu.