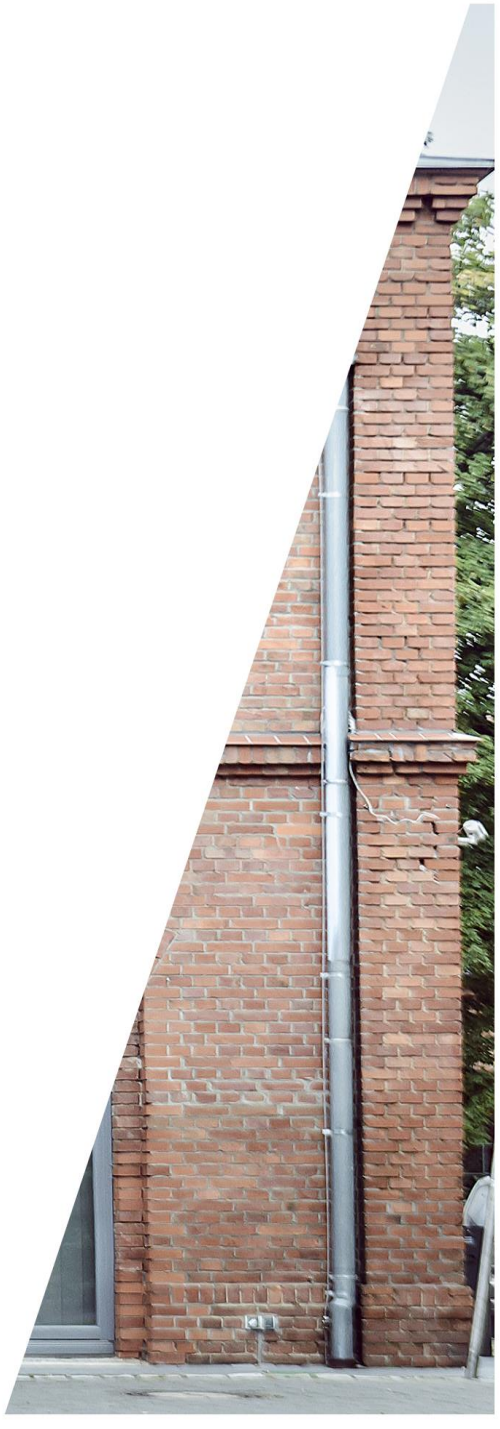
SWGK

Wsparcie antykryzysowe

COVID-19

SWGK Podatki Sp. z o.o.

Kwiecień 2020



Poznań, kwiecień 2020 r.

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy poniżej informację o instrumentach wsparcia, w związku z kryzysem, spowodowanym epidemią COVID-19.

Od ponad 15 lat wspieramy naszych klientów poprzez indywidualny dobór rozwiązań do identyfikowanych potrzeb. Interdyscyplinarne podejście do analizowanych zagadnień uwzględnia złożony charakter problemów, które rozwiązujemy. Naszym celem jest budowanie długoterminowych relacji z klientami, opartych na zaufaniu i satysfakcji płynącej z najwyżej jakości realizowanych przez nas usług.

Naszym celem jest przedstawienie Państwu instrumentów wsparcia tak w zakresie przepisów prawa podatkowego, jak i kwestii pracowniczych, w szczególności zasad ustalania płatności składek i wynagrodzeń.

.

W przypadku jakichkolwiek wątpliwości pozostajemy do Państwa dyspozycji.

Pozostając z poważaniem

Wojciech Komer	Tomasz Jakubiak vel Wojtczak
Partner	Menadżer
Biegły rewident	Radca prawny

Przesunięcia terminów/obowiązków podatkowych

Przesunięcia terminów/obowiązków podatkowych

1. Deklaracja CIT

Deklaracja CIT oraz deklaracje towarzyszące za rok 2019 – termin na złożenie 31.05.2020 zamiast 31.03.2020;

2. Zaliczki na podatek PIT

Zmiana terminu zapłaty zaliczek na podatek PIT od wynagrodzeń wypłacanych w marcu i kwietniu 2020 r. do 01 czerwca 2020 r.

Dotyczy pracodawców i płatników składek, którzy ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19,

Rozwiązanie weszło w życie 01.04.2020 r.

3. Sprawozdania finansowe

Terminy zostały przesunięte rozporządzeniem MF dnia 31.03.2020 r.:

- przesunięcie terminu na sporządzenie SF o 3 m-ce (jednostki podlegających nadzorowi KNF – o 2m-ce),
- przesunięcie terminu na zatwierdzenie SF o 3 m-ce (jednostki podlegających nadzorowi KNF – o 2m-ce);

Przesunięcia terminów/obowiązków podatkowych

4. Płatności na rachunku spoza Białej Listy

Termin na zgłoszenie płatności na rachunek spoza białej listy podatników wydłużony do 14 dni (licząc od dnia zlecenia przelewu)

5. JPK VAT oraz nowa matryca VAT

- przesunięcie terminu wdrożenia JPK_VAT do 01.07.2020 r. (dla wszystkich podatników);
- wejście w życie nowej matrycy VAT od 01.07.2020 r.

6. Podatek od sprzedaży detalicznej

Odroczenie wprowadzenia podatku od sprzedaży detalicznej do 01.01.2021 r.

Przesunięcia terminów/obowiązków podatkowych

7. Schematy podatkowe

Terminy dotyczące schematów podatkowych (innych niż schematy transgraniczne) nie będą rozpoczynać się, a rozpoczęte będą podlegać zawieszeniu w okresie od 31.03.2020 r. do 30.06.2020 r.

8. Ceny transferowe

Termin na złożenie informacji o cenach transferowych (TP-R) wydłużony do 30.09.2020 r.

9. Zgłoszenie do CRBR

Termin przesunięty do dnia 31.07.2020 r.

Przesunięcia terminów/obowiązków podatkowych

10. Podatek od przychodów z budynków

Termin zapłaty podatku od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem (tzw. minimalnego podatku dochodowego), za okresy marzec-maj 2020 r., został przedłużony 20 lipca 2020 r.

Warunkiem przedłużenia jest spełnienie następujących warunków łącznie:

- poniesienie w danym miesiącu negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19,
- uzyskanie w danym miesiącu przychody są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego, a w przypadku podatnika, który rozpoczął prowadzenie działalności w 2019 r. – w stosunku do uzyskanych w tym roku średnich przychodów.

Tego drugiego warunku nie stosuje się do:

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

Ulgi i zwolnienia podatkowe

Ulgi i zwolnienia podatkowe

1. Zapłata podatków

Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej organ podatkowy, na wniosek podatnika, może, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym:

- odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
- odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Sytuacja spowodowana epidemią COVID 19 jest taką sytuacją, co powoduje możliwość wnioskowania o ww. rozwiązania.

Jednocześnie, przyznanie takiego wsparcia nie wiążę się z naliczeniem opłaty prolongacyjnej.

Ulgi i zwolnienia podatkowe

2. Wcześniejsze rozliczenie straty

Uprawienie do odliczenia „wstecznie” straty poniesionej w roku 2020 od dochodów za rok 2019, max do 5 mln zł

Rozwiązanie przewidziane dla podatników podatku CIT i PIT.

!

WARUNEK SKORZYSTANIA!

Uzyskanie w roku podatkowym straty i przychodów niższych o co najmniej 50% w porównaniu do przychodów uzyskanych w roku poprzednim:

– rozwiązanie dostępne od 01.04.2020 r.,

– w celu dokonania obniżenia dochodu / przychodu, podatnik składa jednorazowo korektę zeznania za rok 2019.

Ulgi i zwolnienia podatkowe

3. Zwolnienie ze składek (ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP, FS, FGŚP, FEP)

a) Zwolnienie z nieopłaconych składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP, FS, FGŚP lub FEP, należnych za okres od 01.03.2020 r. do 31.05.2020 r.;

b) zwolnienie dot. mikroprzedsiębiorców, samozatrudnionych, osób z nimi współpracujących, pracowników oraz osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia, innej umowy o świadczenie usług i osób z nimi współpracujących:

- pracownicy = zwolnienie pełne,
- pozostałe osoby = zwolnienie częściowe → od składek obowiązujących od najniższej podstawy ich wymiaru;

c) zwolnienie dokonywane na wniosek.

!

WARUNKI SKORZYSTANIA!

– zgłoszenie jako płatnik składek przed 01.02.2020 r. + zgłoszenie na 29.02.2020 r. do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 ubezpieczonych,
– niekorzystanie z innych form pomocy dot. utrzymania zatrudnienia;
– uzyskanie w pierwszym m-cu, za który jest składany wniosek, przychodu nie wyższego niż 300% PPM (15.681 zł brutto) - w przypadku przedsiębiorcy opłacającego składki wyłącznie na własne ubezpieczenia.

Ulgi i zwolnienia podatkowe

4. Ulga na złe długi

Zwolnienie z obowiązku zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki na podatek PIT/CIT o nieuregulowane kwoty w przypadku, kiedy nie uregulowano należności na rzecz dostawcy/usługodawcy przez okres dłuższy niż 90 dni.

Warunki:

- podatnik poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, o którym mowa w ustawie o COVID19,
- uzyskane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym przychody są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku podatkowego.

Zwolnienie z obowiązku w 2020 r. przy obliczaniu zaliczek za poszczególne okresy bieżącego roku.

Ulgi i zwolnienia podatkowe

5. Zmiany w limitach zwolnień przedmiotowych w PIT

Zapomogi wypłacane z funduszy organizacji związkowej – limit w 2020 r. = 3.000 zł,

Zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, itp. – limit w 2020 r. = 10.000 zł,

Wartość świadczeń pracownika w zw. z działalnością socjalną, sfinansowanych w całości ze środków ZFŚS lub funduszy związków zaw. – limit w 2020 r. i 2021 r. = 2.000 zł,

Dopłaty do: wypoczynku – limit w 2020 r. i 2021 r. = 3.000 zł.

Ulgi i zwolnienia podatkowe

6. Podatek od nieruchomości

W przypadku podatku od gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:

- możliwość wprowadzenia za część 2020 r. zwolnienia od podatku,
- możliwość przedłużenia terminów płatności rat podatku płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej jednak niż do 30.09.2020 r.

Decyzja rady gminy w formie uchwały. Rozwiązanie przeznaczone dla przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w zw. z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Dofinansowanie wynagrodzeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)

Dofinansowanie wynagrodzeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)

Dodanie art. 15g do ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (dalej jako: Ustawa Antykryzysowa), który traktuje o możliwości dopłaty z FGŚP do wynagrodzeń pracowników, w celu ochrony miejsc pracy.

Wsparcie dotyczy zarówno wynagrodzenia jak i składek ZUS

Dofinansowanie FGŚP

- Pracownicy objęci przestojem ekonomicznym
- Pracownicy objęci obniżonym wymiarem czasu pracy

Wsparcie dotyczy wszystkich przedsiębiorców bez względu na ich wielkość.

!

Dofinansowanie wynagrodzeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)

Aby przedsiębiorca mógł skorzystać z dofinansowania do wynagrodzeń pracowników musi wystąpić u niego Spadek Obrotów Gospodarczych. Nie może posiadać zaległości w zobowiązaniach podatkowych, składkach, FGŚP, FP, FS oraz nie mogą występować przesłanki do ogłoszenia upadłości.

Spadek Obrotów Gospodarczych

spadek sprzedaży towarów lub usług, w ujęciu ilościowym lub wartościowym:

- nie mniej niż o 15%, obliczony jako stosunek łącznych obrotów w ciągu dowolnie wskazanych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych, przypadających w okresie po dniu 1 stycznia 2020 r. do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku w porównaniu do analogicznego okresu 2019.
- nie mniej niż 25% obliczony jako stosunek obrotów z dowolnie wskazanego miesiąca kalendarzowego, przypadającego po dniu 1 stycznia 2020 r. do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku w porównaniu do miesiąca poprzedzającego.

Metoda obliczenia spadku

za miesiąc uważa się także 30 kolejno po sobie następujących dni kalendarzowych, w przypadku gdy okres porównawczy rozpoczyna się w trakcie miesiąca kalendarzowego, to jest w dniu innym niż pierwszy dzień danego miesiąca kalendarzowego

Dofinansowanie wynagrodzeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)

Dofinansowanie do wynagrodzenia postojowego pracowników objętych przestojem ekonomicznym:

- pracodawca ma prawo obniżyć wynagrodzenie o 50%, maksymalnie do poziomu minimalnego wynagrodzenia za pracę (2.600 PLN brutto)
- obniżone zgodnie z punktem powyżej wynagrodzenie podlega dofinansowaniu ze środków FGŚP, do wysokości 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę (1.300 PLN brutto), powiększone o składki na ubezpieczenia społeczne
- dofinansowanie nie przysługuje do wynagrodzeń, które w miesiącu poprzednim do miesiąca złożenia wniosku o dofinansowanie, było wyższe niż 300% przeciętnego wynagrodzenia
- Dofinansowanie na okres 3 miesięcy (RM może wydłużyć ten okres)
- Brak wypowiedzenia umowy przez okres 6 mcy

Dofinansowanie dotyczy zarówno pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i tych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych

Przestój ekonomiczny

art. 2 ustawy z dnia 11 października 2013 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy, gdzie wskazuje się, że przestojem ekonomicznym jest okres niewykonywania pracy przez pracownika z przyczyn niedotyczących pracownika pozostającego w gotowości do pracy.

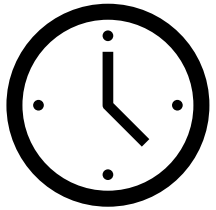
Przepisy dot. dofinansowania obowiązują 180 dni od dnia wejścia w życie ustawy.

Dofinansowanie wynagrodzeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)

Dofinansowanie do wynagrodzenia postojowego pracowników objętych obniżonym wymiarem czasu pracy:

- przedsiębiorca ma prawo ograniczyć wymiar czasu pracy o 20%, nie więcej niż do 0,5 etatu, z zastrzeżeniem, że wynagrodzenie nie będzie niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę
- obniżone zgodnie z punktem powyżej wynagrodzenie podlega dofinansowaniu ze środków FGŚP, do wysokości 50% tego wynagrodzenia, nie więcej niż 40% przeciętnego wynagrodzenia z IV kwartału 2019 (2.079,43 PLN brutto), powiększone o składki na ubezpieczenia społeczne
- dofinansowanie nie przysługuje do wynagrodzeń, które w miesiącu poprzednim do miesiąca złożenia wniosku o dofinansowanie, było wyższe niż 300% przeciętnego wynagrodzenia
- Dofinansowanie na okres 3 miesięcy (RM może wydłużyć ten okres)
- Brak wypowiedzenia umowy przez okres 6 mcy

Dofinansowanie dotyczy zarówno pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i tych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych



Obniżony wymiar czasu pracy

art. 2 ustawy z dnia 11 października 2013 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy, gdzie wskazuje się, że obniżony przez przedsiębiorcę wymiar czasu pracy pracownika z przyczyn niedotyczących pracownika, jednak nie więcej niż do połowy wymiaru czasu pracy.

Procedura ubiegania się o dofinansowanie

Zawarcie porozumienia przez pracodawcę z pracownikami

- Warunki i tryb wykonywania pracy w okresie przestoju ekonomicznego ustala się w porozumieniu zawartym przez pracodawcę z: (1) przedstawicielami pracowników, (2) zakładową organizację związkową, (3) organizacje związkowe reprezentatywne.
- Porozumienie ma zastosowanie do wskazanych grup zawodowych – nie ma konieczności obejmowania nim całego zakładu pracy.
- Pracodawca nie dokonuje indywidualnego wypowiadania warunków pracy i płacy. Porozumienie ma zastosowanie do wszystkich pracowników z grupy zawodowej objętej obniżonym wynagrodzeniem lub wymiarem czasu pracy.
- Pracodawca przekazuje kopię porozumienia okręgowemu inspektorowi pracy w terminie 5 dni roboczych od dnia zawarcia porozumienia.

Złożenie wniosku o dofinansowanie

- Złożenie wniosku o dofinansowanie dokonywane jest w formie elektronicznej, za pośrednictwem portalu www.praca.gov.pl.
- Do wniosku należy załączyć: (1) kopię porozumienia, (2) wykaz pracowników w pliku excel – na wzorze udostępnionym na praca.gov.pl, (3) umowę o dofinansowanie – na wzorze udostępnionym na praca.gov.pl.

Udzielenie dofinansowania

- Dyrektor WUP w terminie 7 dni roboczych występuje do MRPiPS o udzielenie limitu środków (zgody) na dopłaty dla przedsiębiorcy.
- W terminie kolejnych 7 dni roboczych od uzyskania limitu środków z MRPiPS Dyrektor WUP podpisuje umowę o dofinansowanie przesłaną przez przedsiębiorcę wraz z wnioskiem o dofinansowanie do wynagrodzeń.
- Na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie, pracodawca będzie otrzymuje odpowiednie środki z FGŚP w transzach miesięcznych.

SWGK

Podatki /
Ceny transferowe / Doradztwo gospodarcze / Audyt / Outsourcing finansowy / księgowy / kadrowy / IT

ul. Wojskowa 4
60-792 Poznań

tel. (61) 866-67-88
fax (61) 866-68-21

e-mail: biuro@swgk.pl