

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	13
Wstęp	15
Rozdział 1	
Szczególne rozwiązania podatkowe związane z COVID-19	17
1. Uwagi wstępne	17
2. Zakres podmiotowy specustawy	18
3. Odroczenie terminów na złożenie zeznań podatkowych i zapłatę podatku	18
4. Przedłużenie terminu na złożenie bilansu do właściwego organu	19
5. Przesunięcie terminu płatności podatku dochodowego od osób prawnych	20
6. Termin na złożenie zeznania PIT za 2019 r.	21
7. Złożenie zeznania PIT po 30.04.2020 r. a ulga 1%	22
8. Termin na złożenie informacji ORD-U	23
9. Wsteczne rozliczenie straty	24
10. Rozliczenie straty na bieżąco – niemożliwe	25
11. Kryterium spadku przychodów	26
12. Zaniechanie poboru podatku za 2019 r.	26
13. Ulga z tytułu darowizn	28
14. Ulga z tytułu darowizny – także dla podatników opodatkowanych liniowo	29
15. Ulga z tytułu darowizny – także dla podatników opodatkowanych ryczałtem	30
16. Darowizny pieniężne	30

17. Wykaz jednostek ochrony zdrowia – dla celów odliczenia darowizny	31
18. Darowizna na rzecz podmiotu spoza wykazu	32
19. Udokumentowanie darowizny rzeczowej	33
20. Ulga na darowiznę – także u nieprzedsiębiorców	33
21. Ulga na darowizny a PIT-38	34
22. Wykaz podmiotów w związku z ulgą na darowizny	35
23. Stawka 0% VAT na nieodpłatne przekazania towarów	36
24. Stawka 0% VAT dla wyrobów medycznych	37
25. Stawka 0% VAT czy czynność niepodlegająca podatkowi	39
26. Odroczenie PIT-4	40
27. Odroczenie płatności zaliczek na podatek od wynagrodzeń – pracownik zagraniczny	41
28. Negatywne konsekwencje ekonomiczne – udokumentowanie	42
29. Zgłoszenie odroczenia płatności zaliczek	42
30. Odroczenie płatności zaliczki – bez wniosku płatnika	43
31. Brak wypłaty wynagrodzenia – odroczenie terminu wpłaty zaliczki	43
32. Zaliczki od innych przychodów z działalności wykonywanej osobiście	44
33. Odroczenie ulgi na złe długi	45
34. Ograniczenie przepisów o uldze na złe długi – porównywanie przychodów	46
35. Rozpoczęcie działalności w 2019 r. – średnie przychody	47
36. Rozpoczęcie działalności w ostatnim kwartale 2019 r. i uzyskanie wówczas przychodów	48
37. Ulga na złe długi w VAT – bez zmian	49
38. Rezygnacja z zaliczek uproszczonych	50
39. Inny niż mały podatnik – rezygnacja z zaliczek uproszczonych	51
40. Inny niż mały podatnik – wniosek o ograniczenie poboru zaliczek	51
41. Podatnik PIT – rezygnacja z zaliczek uproszczonych w późniejszym terminie	52
42. Zgłoszenie odroczenia płatności zaliczek	53

43. Rezygnacja z zaliczek uproszczonych – bez wniosku płatnika	54
44. Zwolnienie z podatku świadczeń postojowych	54
45. Podniesienie limitu zwolnień podatkowych dla niektórych świadczeń o charakterze socjalnym	55
46. Odroczenie minimalnego podatku dochodowego	56
47. Jednorazowa amortyzacja	58
48. Wcześniejsze uwzględnienie ulgi B+R	59
49. 5-procentowa stawka podatku w ramach IP-Box także przy zaliczkach	59
50. Przesunięcie wejścia w życie nowej matrycy stawek VAT i nowego JPK_VAT oraz inne zmiany w VAT	60
51. Przesunięcie terminu JPK_VDEK – nie dla małych podatników	61
52. Przesunięcie terminu wejścia w życie nowych stawek VAT	62
53. Wejście w życie przepisów <i>quick-fixes</i>	62
54. Przesunięcia w wejściu w życie nowych stawek VAT	63
55. Paragony elektroniczne – tylko z kas on-line	64
56. Regulacje w zakresie procedur podatkowych	65
57. Złożenie zastrzeżeń do protokołu kontroli a stan epidemii ..	66
58. Termin na zaznajomienie się z materiałami postępowania ...	66
59. Przedłużony termin zakończenia postępowania a ogłoszenie stanu epidemii	67
60. Termin na skargę do sądu administracyjnego „kończący się” w czasie trwania stanu epidemii	68
61. Termin na skargę kasacyjną „kończący się” w czasie trwania stanu epidemii	69
62. Brak opłaty prolongacyjnej od ulg płatniczych	70
63. Brak opłaty prolongacyjnej bez odrębnego wniosku	70
64. Nowe uprawnienia gmin w podatku od nieruchomości	71
65. Ulgi płatnicze w podatku od nieruchomości	72
66. Zwolnienie z podatku od nieruchomości	73
67. Podstawa prawna dla rady gminy do podjęcia uchwały o zwolnieniu z podatku od nieruchomości	74
68. Przedłużenie terminu płatności rat podatku od nieruchomości	75
69. Elektroniczny czynny żal	75

70. Umorzenie mikropożyczki a podatek dochodowy	76
71. Zwolnienie ze składek ZUS za przedsiębiorców osób fizycznych – ewentualne skutki podatkowe	77
72. Zwolnienie ze składek ZUS za przedsiębiorców osób prawnych – ewentualne skutki podatkowe	78
73. Zwolnienie ze składek ZUS – skutki podatkowe	79
74. Odroczenie składek ZUS – koszt uzyskania przychodów	81
75. Brak zwolnienia z PCC dla umów pożyczek	82
76. Dofinansowanie do wynagrodzenia pracowników – skutki w podatku dochodowym	83

Rozdział 2

Szczegółne rozwiązania w zakresie ZUS związane

z COVID-19	86
1. Zwolnienie z zapłaty składek do ZUS	86
2. Liczba pracowników czy liczba zgłoszonych do ubezpieczenia	87
3. Nie decyduje status mikropresiębiorcy, lecz liczba osób zgłoszonych do ubezpieczenia	88
4. Wniosek o zwolnienie ze składek ZUS	89
5. Wniosek elektroniczny o zwolnienie ze składek złożony przez pełnomocnika	90
6. Przedsiębiorca pracodawca przebywający na urlopie rodzicielskim	91
7. Osoba pracująca i jednocześnie prowadząca działalność	92
8. Przychód samozatrudnionego – netto czy brutto	93
9. Zwolnienie ze składek – powołani w drodze uchwały członkowie zarządu	94
10. Samozatrudnienie – czy konieczny jest spadek przychodów?	95
11. Jednoosobowy przedsiębiorca korzystający z „ulgi na start”	95
12. Jednoosobowy przedsiębiorca na ryczałcie ewidencjonowanym	96
13. Jednoosobowy przedsiębiorca – karta podatkowa	98
14. Skorzystanie ze zwolnienia ze składek ZUS a prowadzenie działalności po okresie zwolnienia	99

15. Zwolnienie ze składek u podmiotów zatrudniających	
– nie ma znaczenia wysokość przychodów	99
16. Wspólnicy spółek osobowych bez pracowników	
– zwolnienie ze składek ZUS	100
17. Wspólnicy spółek osobowych z pracownikami – zwolnienie ze składek ZUS	101
18. Spółka osobowa bez pracowników i jednoosobowa działalność bez pracowników	102
19. Jednoosobowa spółka z o.o. z pracownikami	103
20. Jednoosobowa spółka z o.o. bez pracowników	104
21. Wniosek za okres krótszy niż 3 miesiące	105
22. Pracownicy i uczniowie w danym zakładzie pracy	106
23. Przedsiębiorca na emeryturze	107
24. Zwolnienie ze składek ZUS a dofinansowanie wynagrodzeń pracowników	108
25. Zaległości publicznoprawne przedsiębiorcy w grudniu 2019 r.	109
26. Pracownik na urlopie wychowawczym lub macierzyńskim ...	110
27. Przedsiębiorca w różnych spółkach osobowych z różnym stanem zatrudnienia	111
28. Zwolnienie tylko dla składek nieopłaconych. Wyjątek dla składek za marzec	112
29. Jedyny pracownik zgłoszony na koniec lutego zwolniony z końcem marca	113
30. Zwolnienie ze składek ZUS a brak negatywnych skutków epidemii u danego przedsiębiorcy	114

Rozdział 3

Dofinansowania do wynagrodzeń pracowników z Funduszu

Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	116
1. Dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników	116
2. Dofinansowania dla zakładu pracy, który przejął pracowników	117
3. Dopłaty do wynagrodzeń pracowników	
– tylko przy zmniejszeniu im wynagrodzenia	118
4. Dopłaty do wynagrodzeń pracowników	
– zakres podmiotowy	119

5. Dofinansowane dla pracodawcy zatrudniającego tylko na część etatu	120
6. Dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika w okresie wypowiedzenia	121
7. Utrzymanie stanu zatrudnienia	122
8. Dofinansowanie dla wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych	123
9. Minimalna treść porozumienia	124
10. Porozumienie dotyczące wymiaru czasu pracy	125
11. Porozumienie w kontekście dofinansowania wynagrodzeń	126
12. Stan zatrudnienia po dofinansowaniu a wygasające umowy o pracę	127
13. Czas trwania dofinansowania do wynagrodzeń pracowników	127
14. Dofinansowanie wynagrodzeń, ale także składek na ubezpieczenie	128
15. Przestój ekonomiczny bez obniżki wynagrodzenia	129
16. Obniżenie wymiaru czasu pracy dla wybranych pracowników	130
17. Organ właściwy do rozpatrzenia wniosku	130
18. Dokumenty wymagane do złożenia wniosku o dofinansowanie	131
19. Dofinansowanie dla pracodawcy – szkoły niepublicznej	131
20. Dofinansowanie dla agencji pracy tymczasowej	133
21. Dofinansowanie dla pracodawcy-użytkownika	134
22. Dofinansowanie dla pracodawcy – oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego	134
23. Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników uczelni niepublicznej	135
24. Zawarcie porozumienia z radą pracowników	136

Rozdział 4

Świadczenia postojowe	138
1. Świadczenie postojowe dla jednoosobowych przedsiębiorców oraz osób zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych	138

2. Wniosek o świadczenie postojowe	140
3. Świadczenie postojowe dla przedsiębiorcy czy dla samozatrudnionego	140
4. Świadczenie postojowe dla wspólnika spółki cywilnej	141
5. Świadczenie postojowe dla wspólnika handlowej spółki osobowej	142
6. Działalność zawieszona a świadczenie postojowe	143
7. Świadczenie postojowe a zwolnienie z obowiązku płacenia składek	143
8. Świadczenie postojowe a podatnik opodatkowany ryczałtem	144
9. Świadczenie postojowe a podatnik opodatkowany kartą podatkową	145

Rozdział 5

Wzory dokumentów oraz pism	147
1. Porozumienie w sprawie obniżonego wymiaru czasu pracy	147
2. Porozumienie w sprawie warunków i trybu wykonywania pracy w okresie przestoju ekonomicznego	150
3. Wniosek o ograniczenie poboru zaliczek (podmiot niebędący małym podatnikiem)	153

Rozdział 6

Zmiany i nowości wprowadzone tzw. Tarczą 2.0	156
1. Uwagi wstępne	156
2. Przekazanie 1% podatku dochodowego także z zeznań PIT złożonych w maju	157
3. Szczególne rozwiązania dla podatkowych grup kapitałowych	157
4. Zwolnienie z PCC dla sprzedaży walut wirtualnych	158
5. Dofinansowanie wynagrodzeń z FGŚP także dla niektórych innych podmiotów niebędących przedsiębiorcami	158
6. Zwolnienia z podatku od nieruchomości także dla innych podmiotów niż przedsiębiorcy	159
7. Świadczenie postojowe – nie więcej niż trzykrotnie	160

8. Ulgi w składkach ZUS – u podmiotów zgłaszających do ubezpieczeń społecznych od 10 do 49 ubezpieczonych ...	161
9. Zwolnienie ze składek ZUS spółdzielni socjalnej	162
10. Zwolnienia ze składek ZUS – bez uwzględniania „uczniów” (pracowników młodocianych)	162
11. Dofinansowania do wynagrodzeń pracodawców niebędących przedsiębiorcami	163