



# Tax Alert |

## Zniesienie stanu epidemii a wpływ na kwestie podatkowe

KPMG w Polsce

Maj 2022

Minister Zdrowia podczas konferencji prasowej 6 maja poinformował, że od dnia 16 maja 2022 r. stan epidemii w Polsce zostanie przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego. Stan epidemii obowiązuje w Polsce od 20 marca 2020 r. Od tego czasu do prawa podatkowego były wprowadzane różnego rodzaju ulgi/preferencje związane z sytuacją epidemiologiczną. Część z tych ulg i preferencji obowiązuje do określonego czasu po odwołaniu stanu epidemii, inne natomiast do czasu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego. To rozróżnienie jest bardzo istotne z punktu widzenia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.

**Poniżej przedstawiamy wpływ zniesienia stanu epidemii na rozliczenia zobowiązań podatkowych oraz wypełnianie obowiązków sprawozdawczych w zakresie podatków.**



### Podatek od przychodów z budynków

**Z końcem miesiąca, w którym stan epidemii zostanie odwołany przestanie obowiązywać zwolnienie z podatku od przychodów z budynków.**

Na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. zmieniającej ustawę o CIT i PIT (weszła w życie od 1 stycznia 2021 r.) rozszerzono bezwarunkowe zwolnienie z podatku od przychodów z budynków od dnia 1 stycznia 2021 r. do końca miesiąca, w którym stan epidemii został odwołany – w przypadku obowiązywania po dniu 31 grudnia 2020 r. stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 (art. 38ha ustawy o CIT oraz art. 52pa ustawy o PIT).

**W związku ze zniesieniem stanu epidemii od 16 maja 2022 r., zwolnienie z podatku od przychodów z budynków będzie obowiązywać do końca maja. Od 1 czerwca 2022 r. powstanie obowiązek rozliczania podatku od przychodów z budynków.**

## IP BOX

Wygaśnięcie prawa do stosowania 5 proc. PIT/CIT dla dochodów z kwalifikowanych IP wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19 (już przy obliczaniu zaliczek) – uprawnienie to dotyczy dochodów osiąganych m.in. w roku podatkowym, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r., nie później jednak niż w miesiącu, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 (art. 52u ustawy o PIT i 38m ustawy o CIT). Odwołanie **stanu epidemii w maju spowoduje, że maj będzie ostatnim miesiącem, w którym będzie można skorzystać z obniżonej stawki CIT, zaś podatnicy PIT będą mogli skorzystać z tego rozwiązania do końca 2022 r.**

## Ulga B+R

Wygaśnięcie prawa do rozliczania w zaliczkach na PIT/CIT kosztów kwalifikowanych B+R ponoszonych w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 – uprawnienie to dotyczy wydatków które ponoszone były w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 (art. 52t ustawy o PIT oraz art. 38l ustawy o CIT). Podatnik CIT może odliczyć również wydatki, o którym mowa wyżej, od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki, o której mowa w art. 25 ust. 1 lub 1b ustawy o CIT, w trakcie roku podatkowego, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r., nie później jednak niż w miesiącu, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19; tym samym ostatni raz odliczenie – gdy idzie o zaliczkę – możliwe będzie **w maju 2022 r.**

## Limity zwolnień PIT

**Do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii** ogłoszony z powodu COVID-19 obowiązuje podwyższenie limitów dla niektórych zwolnień z PIT dla świadczeń wypłacanych na rzecz pracowników (art. 52i i 52t ustawy o PIT):

- zapomogi, inne niż wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 26 Ustawy o PIT, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – do 3.000 zł;
- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci finansowane ze źródeł obrotowych do 10.000 zł;
- wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o ZFŚS, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków ZFŚS lub funduszy związków zawodowych – do 2.000 zł;

- dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18 finansowane ze źródeł innych niż ZFŚS – do 3.000 zł;
- wolne od podatku są świadczenia postojowe wypłacane w związku z epidemią COVID-19.

W związku z odwołaniem stanu epidemii w maju 2022 r., powyższa możliwość skorzystania z podwyższonych limitów zwolnień w PIT będzie możliwa jedynie **do końca 2022 r.**

## Bieg terminów w zakresie MDR

W przypadku schematu krajowego terminy MDR 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 (art. 37y 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). **W związku z tym, że stan zagrożenia epidemicznego zostanie utrzymany (pomimo odwołania stanu epidemii), terminy w zakresie MDR nadal będą zawieszane.**

## Certyfikaty rezydencji

**W okresie epidemii / zagrożenia epidemicznego oraz przez okres dwóch miesięcy po ich odwołaniu,** płatnik może posłużyć się posiadanym certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym 2019 r. pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie. Płatnik będzie mógł również uwzględnić przy wypłacie certyfikat rezydencji o nieokreślonym okresie ważności, jeśli okres 12 kolejnych miesięcy od dnia jego wydania upływa w okresie obowiązywania tych stanów. Wprowadzono również możliwość posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji pod warunkiem, że dane w nim zawarte nie budzą wątpliwości (art. 31ya 19 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). **W związku z tym, że stan zagrożenia epidemicznego zostanie utrzymany (pomimo odwołania stanu epidemii), preferencje w zakresie posiadania certyfikatu rezydencji nadal zostaną utrzymane.**

## Ulga na złe długi

**Nie dłużej niż do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii** ogłoszony z powodu COVID-19, pod pewnymi warunkami (negatywne konsekwencje COVID-19 / spadek przychodów), możliwe jest wyłączenie konieczności zwiększenia podstawy opodatkowania w zaliczkach o wartość niezapłaconych, a zaliczonych do kosztów podatkowych zobowiązań (ulga na złe długi) (art. 52q oraz art. 52w ustawy o PIT oraz art. 38i oraz art. 38o ustawy o CIT). W związku z odwołaniem stanu epidemii w maju 2022 r. taka możliwość będzie obowiązywać **jedynie do końca 2022 r.**

## > Jednorazowa amortyzacja środków trwałych służących do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19

Wygaśnięcie prawa do dokonywania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od środków trwałych służących do produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 – uprawnienie to przysługuje podatnikom tylko do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii (art. 52s ustawy o PIT oraz art. 38k ustawy o CIT).  
W konsekwencji, **w związku z odwołaniem stanu epidemii od 16 maja, taka preferencja będzie obowiązywać jedynie do końca maja 2022 r.**

## > Odliczanie darowizn przekazywanych na cele związane z COVID-19

Wygaśnięcie prawa do odliczenia od dochodu CIT i PIT darowizn przekazywanych na przeciwdziałanie COVID-19 na rzecz wybranych instytucji / NGO – uprawnienie to dotyczy darowizn przekazanych od dnia 1 stycznia 2020 r. **do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19**, w wysokości kwoty darowizny 150 proc. lub 200 proc. kwoty darowizny, w zależności od terminu jej przekazania. Odliczenie, o którym mowa wyżej, przysługuje podatnikom, którzy dokonali darowizn rzeczowych w formie komputerów przenośnych będących laptopami lub tabletami, jeśli zostały przekazane od 1 stycznia 2020 r. **do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19** (art. 52n oraz 52x ustawy o PIT oraz art. 38g oraz art. 38p ustawy o CIT).

## > Biała lista podatników VAT

**W okresie epidemii** wydłużony został z 7 dni do 14 dni od dnia zlecenia przelewu, termin do zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza tzw. białej listy (art. 15zzn Tarczy 1.0). W związku z **odwołaniem stanu epidemii od 16 maja, od tego momentu będzie obowiązywał 7-dniowy termin.**

## > Wydłużenie terminów oczekiwania na interpretację indywidualną

W przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych i nierozpatrzonej do dnia 31 marca 2020 r. lub złożonych od dnia 31 marca 2020 r. **do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19** – termin do wydania interpretacji indywidualnej został ustawowo przedłużony o 3 miesiące (art. 31g Tarczy 1.0). **W związku z utrzymaniem stanu zagrożenia epidemicznego (pomimo odwołania stanu epidemii) terminy na wydanie interpretacji podatkowych nadal będą wydłużone.**

### Biura KPMG

**Warszawa**  
ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa  
T: +48 22 528 11 00  
E: kpmg@kpmg.pl

**Gdańsk**  
al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk  
T: +48 58 772 95 00  
E: gdansk@kpmg.pl

**Kraków**  
ul. Opolska 114  
31-323 Kraków  
T: +48 12 424 94 00  
E: krakow@kpmg.pl

**Katowice**  
ul. Francuska 36  
40-028 Katowice  
T: +48 32 778 88 00  
E: katowice@kpmg.pl

**Poznań**  
ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań  
T: +48 61 845 46 00  
E: poznan@kpmg.pl

**Łódź**  
ul. Składowa 35  
90-127 Łódź  
T: +48 42 232 77 00  
E: lodz@kpmg.pl

**Wrocław**  
ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław  
T: +48 71 370 49 00  
F: +48 71 370 49 01  
E: wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2022 KPMG Tax M. Michna sp. k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl