Nr 8/2020

e-DORADCA podatkowy

TEMAT NUMERU

„Estoński CIT" wkrótce w Polsce

PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

„Tarcza finansowa" PFR dla MŚP

WYWIAD

Narodowe Centrum Krwi

KADRY I ZUS

Kto skorzysta z bonu turystycznego?

elektroniczny serwis klientów kancelarii

msds legal msds tax

W bieżącym numerze przedstawiono nowoczesny sposób opodatkowania, jaki ma działać już od początku przyszłego roku. Wiele z małych lub średnich spółek kapitałowych, których przychody nie przekraczają 50 mln zł, będzie mogło skorzystać z tzw. estońskiego CIT-u.

Dzięki „tarczy finansowej" PFR mali i średni przedsiębiorcy mogą uzyskać finansowanie na preferencyjnych warunkach – nieoprocentowane subwencje finansowe, dostępne w bankach komercyjnych i spółdzielczych, które przystąpiły do programu. Dofinansowanie jest częściowo bezzwrotne.

Wszystkie osoby posiadające dzieci ucieszy „Polski Bon Turystyczny", który ma na celu wsparcie finansowe polskich rodzin, dotkniętych przez skutki pandemii COVID-19. Dopłata do wypoczynku pośrednio pomoże osłabionej branży turystycznej.

Twój doradca podatkowy

NEWS

Emerytury rocznika 1953

Dzięki nowelizacji ustawy o emeryturach i rentach z FUS osoby urodzone w 1953 r., które straciły na wprowadzeniu w 2013 r. nowych zasad obliczania emerytury, będą miały teraz możliwość przeliczenia emerytur i odzyskania zaniżonych świadczeń.

Nowelizacja umożliwia uzyskanie prawa do emerytury powszechnej bez zastosowania mechanizmu pomniejszania podstawy jej obliczenia o sumę kwot pobranych emerytur wcześniejszych. Z takiej możliwości będą mogli skorzystać zarówno ubezpieczeni z rocznika 1953, którzy przed wydaniem wyroku przez TK występowali do ZUS o przyznanie emerytury powszechnej, jak i ci, którzy z takim wnioskiem wystąpią po raz pierwszy.

W sumie na zmianie przepisów skorzysta ok. 74 tys. osób. W większości przypadków średnia miesięczna podwyżka emerytur wyniesie 202 zł, a wyrównanie zaniżonej emerytury (tj. różnica między pobieraną dotychczas emeryturą, a emeryturą, która powinna być wypłacana) – średnio 12 786 zł.

Ustawa przewiduje również ponowne przeliczenie renty rodzinnej, a także zawieszenie lub umorzenie postępowań w sprawie ponownego ustalenia podstawy obliczenia emerytury, wszczętych przed dniem jej wejścia w życie.

Przeliczenie z urzędu emerytur przez ZUS nastąpi po upływie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

SPIS TREŚCI

3 AKTUALNOŚCI

TEMAT NUMERU

6 „Estoński CIT" wkrótce w Polsce

PODATKI

8 Matryca stawek VAT

9 Nowości podatkowe

PRAWO

10 Ułatwienia przy przetargach

PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

12 „Tarcza finansowa" PFR dla MŚP

14 Ruszyły specjalistyczne sądy chroniące własność intelektualną

SAVOIR VIVRE W BIZNESIE

15 Dobre praktyki obsługi klienta

KADRY I ZUS

16 Kto skorzysta z bonu turystycznego?

CIEKAWE ORZECZENIE

18 Zwolnienie z CIT dochodu spółki wydatkowanego na ochronę zdrowia

NEWS

19 SLIM VAT

WYWIAD

20 Rozmowa z Małgorzatą Lorek, dyrektorem Narodowego Centrum Krwi

DORADCA RADZI

22 Przedłużone terminy w podatkach

NIEZBĘDNIK

23 Co podlega PCC?

AKTUALNOŚCI

PODATKI

PROGRAM WSPÓŁDZIAŁANIA

Przepisy w zakresie współdziałania zostały wprowadzone[1] do ustawy Ordynacja podatkowa. Celem Programu jest zapewnienie przestrzegania przez podatnika prawa podatkowego, przy aktywnym wsparciu Szefa KAS. Program jest adresowany wyłącznie do największych firm.

Wnioski o zawarcie umowy o współdziałanie można składać już od 1 lipca 2020 r.

Korzyści dla firmy:

- indywidualne podejście i priorytetową obsługę,
- szybszy kontakt z administracją,
- pewność i przewidywalność wydatków związanych z obciążeniami publicznoprawnymi,
- brak odsetek za zwłokę,
- brak obowiązku raportowania MDR (z wyjątkiem schematów transgranicznych,
- uznanie dobrej wiary podatnika,
- zmniejszone o połowę opłaty m.in. za opinię zabezpieczającą,
- nową formę zaliczki uproszczonej CIT dostępną tylko dla podatników objętych Programem.

1. ustawą z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

ZMIANY PRAWNE W MDR

Ustawa z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 1106) wprowadza zmiany przepisów dotyczących obowiązków informacyjnych dotyczących schematów podatkowych (MDR). Nowelizacja implementuje unijne dyrektywy uszczelniające systemy podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych dotyczących państw trzecich (tzw. dyrektywa ATAD2) i wprowadza zmiany w ustawie o VAT w zakresie określonym w dyrektywie 2018/1910. W ramach implementacji dyrektywy ATAD2 do polskiego systemu wprowadzone zostaną regulacje mające przeciwdziałać unikaniu opodatkowania i chronić państwa UE przed międzynarodową agresywną optymalizacją podatkową, np. kilkakrotnym odliczaniem tych samych płatności, kosztów lub strat od dochodu osiąganego w różnych krajach.

Nowelizacja jest też drugim etapem implementacji „dyrektywy MDR" (obowiązkowa automatyczna wymiana informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych). Pierwszy wszedł w życie 1 stycznia 2019 r. wraz z ustawą wprowadzającą w Polsce obowiązek raportowania o krajowych i międzynarodowych schematach podatkowych. Nowelizacja nakłada na szefa Krajowej Administracji Skarbowej obowiązek przekazywania informacji o transgranicznych schematach podatkowych organom podatkowym innych państw członkowskich.

Jednocześnie na stronie Ministerstwa Finansów opublikowano nowe wzory struktur logicznych (schem) postaci elektronicznej informacji i zawiadomień, które będą obowiązywały od 1 lipca 2020 r.

PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

ZMIANY ROZPORZĄDZENIA DELEGOWANEGO I ROZPORZĄDZENIA WYKONAWCZEGO DO UNIJNEGO KODEKSU CELNEGO

W Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej opublikowano zmiany rozporządzeń wykonawczych do Unijnego Kodeksu Celnego.

W Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej L 203/1 z 26 czerwca 2020 r. zostało opublikowane rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/877 z dnia 3 kwietnia 2020 r. zmieniające i prostujące rozporządzenie delegowane (UE) 2015/2446 uzupełniające rozporządzenie (UE) nr 952/2013 oraz zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2016/341 uzupełniające rozporządzenie (UE) nr 952/2013 ustanawiające unijny kodeks celny. Zgodnie z art. 4, rozporządzenie wchodzi w życie 20 dnia po jego opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z wyłączeniem art. 1 pkt 13 lit. b) oraz art. 1 pkt 16 lit. b) ppkt (i), które są stosowane od dnia 15 marca 2020 r.

W Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej L 206/8 z 30 czerwca 2020 r. zostało opublikowane rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/893 z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny. Zgodnie z art. 2 rozporządzenie wchodzi w życie 20 dnia po jego opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, z wyłączeniem art. 1 pkt, który jest stosowany od dnia 1 maja 2016 r. oraz art. 1 pkt 19, który jest stosowany od dnia 12 lipca 2017 r. Zmienione przepisy w wielu obszarach się wzajemnie uzupełniają i dotyczą m.in. następujących kwestii:

- pozwoleń celnych,
- przywozowej deklaracji skróconej (w tym systemu ICS2),
- zgłoszeń celnych (w tym uzupełniających),
- potwierdzania unijnego statusu celnego towarów,
- procedur specjalnych,

- wspólnego składowanie towarów unijnych i nieunijnych Handlu elektronicznego (*e-commerce*),
- wywozowej deklaracji skróconej,
- planu działania na rzecz mobilności wojskowej.

KRAJOWY SYSTEM POBORU OPŁAT

Szef Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) przejął od Głównego Inspektora Transportu Drogowego (GITD) pobór opłaty elektronicznej za przejazd pojazdem ciężkim (powyżej 3,5 tony) po płatnych drogach krajowych oraz pobór opłaty za autostrady na odcinkach A2 (Konin – Stryków) i A4 (Bielany Wrocławskie – Sośnica). Zmiana ta nie wpłynie na sposób wnoszenia opłat za przejazd przez korzystających z płatnych dróg w 2020 r. KSPO wraz z urządzeniami pokładowymi OBU przeznaczonymi do tego celu będzie funkcjonować na dotychczasowych zasadach.

Nowelizacja ustawy przewiduje powstanie nowego systemu informatycznego w 2021 r., opartego na technologii pozycjonowania satelitarnego, która zastąpi obecnie stosowaną technologię DSRC. Pozwoli to na wykorzystywanie do poboru opłaty elektronicznej telefonów komórkowych, nawigacji satelitarnych, czy systemów/urządzeń fabrycznie montowanych w pojazdach. To zamiast zakupu kosztownych dedykowanych urządzeń pokładowych służących wyłącznie do poboru tej opłaty.

PRAWO

DOSTĘPNY REJESTR DOKUMENTÓW PUBLICZNYCH

Od 12 lipca 2020 r. można już skorzystać z Rejestru Dokumentów Publicznych stworzonego przez MSWiA. W rejestrze zawarto m.in. informacje o wyglądzie dokumentów obowiązujących w naszym kraju i zabezpieczeniach użytych do ich ochrony przed fałszerstwem. Dzięki temu każdy z nas może sprawdzić, czy ma do czynienia z dokumentem oryginalnym, czy podrobionym. Rejestr Dokumentów Publicznych pozwoli nam zweryfikować autentyczność poszczególnych dokumentów. Znajdziemy w nim pliki graficzne zawierające widok poszczególnych dokumentów, a także opisy i nazwy użytych zabezpieczeń. Już dziś odnajdziemy w nim informacje o dowodach osobistych, kartach pobytu i paszportach. Rejestr będzie sukcesywnie uzupełniany o kolejne dokumenty publiczne.

Utworzenie rejestru zostało przewidziane w ustawie o dokumentach publicznych, która weszła w życie w lipcu 2019 r. Głównym celem ustawy jest walka z fałszerstwami dokumentów, a także z wykorzystywaniem ich do popełniania przestępstw, np. wyłudzania kredytów. Do czasu wejścia w życie ustawy przepisy dotyczące dokumentów były rozproszone w blisko 400 aktach prawnych. Nie było również jednolitych standardów zabezpieczeń przed fałszowaniem ani organu odpowiedzialnego za kształtowanie polityki bezpieczeństwa w tym obszarze (teraz jest nim minister spraw wewnętrznych i administracji). Ustawa pozwoliła na kompleksowe uregulowanie kwestii dokumentów publicznych od momentu ich projektowania, przez nadzorowanie produkcji, a także działania prewencyjne i edukacyjne.

Rejestr Dokumentów Publicznych dostępny jest pod adresem: https://www.gov.pl/app/rdp/.

KADRY I ZUS

WYŻSZY ZASIŁEK DLA BEZROBOTNYCH

Dodatek solidarnościowy, czyli 1400 zł wsparcia dla osób, które utraciły pracę w wyniku epidemii, to niejedyna pomoc dla osób bezrobotnych w ostatnim czasie. Nowa ustawa zakłada również podwyższenie zasiłku dla bezrobotnych. **Zasiłek dla osób bezrobotnych wzrośnie do 1200 zł – kwota ta będzie obowiązywała w okresie pierwszych 90 dni posiadania praw do zasiłku. Później zasiłek będzie przysługiwał w wysokości 942,30 zł. Podwyżki mają obowiązywać od 1 września br.**

Co ważne, podwyższoną kwotę zasiłku otrzymają wszyscy bezrobotni – nie tylko nowo rejestrujący się, ale też bezrobotni, którzy już pobierają zasiłek.

O szczegóły zapytaj Swojego Doradcę.

„Estoński CIT” wkrótce w Polsce

W 2021 r. w Polsce zacznie obowiązywać tzw. estoński CIT. To nowoczesny sposób opodatkowania, który promuje inwestycje i minimalizuje formalności przy rozliczeniu podatków.

NA CZYM POLEGA?

W tradycyjnym podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) firma płaci podatek dopiero, gdy wypłaca zyski. Taki mechanizm ma silnie proinwestycyjny charakter.

Estoński CIT to:

- brak podatku tak długo, jak zysk pozostaje w firmie,
- brak podatku, a co za tym idzie brak rachunkowości podatkowej, deklaracji i minimum obowiązków administracyjnych,
- prostota – podatnik nie musi ustalać, co jest podatkowym kosztem uzyskania przychodu, obliczać odpisów amortyzacyjnych, stosować podatku minimalnego czy poświęcać czasu i środków na „optymalizacje podatkowe”.

Firmy, które wejdą w estoński CIT, nie będą płacić podatku w miesięcznych / kwartalnych ratach ani dokonywać rocznych rozliczeń. Będą go płacić dopiero w momencie wypłaty zysku.

Brak podatku to brak skomplikowanej rachunkowości podatkowej, deklaracji i obowiązków administracyjnych. Mianowicie dużym uproszczeniem będzie brak konieczności prowadzenia oddzielnej ewidencji dla celów podatkowych. Do wyliczenia wysokości podatku wystarczająca będzie rachunkowość finansowa podatnika. Oczywiście również w systemie estońskim będą na podatnikach ciążyć pewne obowiązki ewidencyjne, jak np. obowiązek złożenia deklaracji podatkowej i zapłaty podatku należnego w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata dywidendy lub dystrybucja zysku w innej postaci, ewentualnie płatność niezwiązana z działalności gospodarczą.

W konsekwencji podatnicy, chcący inwestować w rozwój swojego przedsiębiorstwa, zyskują możliwość nieopodatkowanego reinwestowania dochodu.

Przedmiotem opodatkowania w systemie estońskim jest więc efektywna dystrybucja zysku ze spółki kapitałowej do jej udziałowca. W przypadku, gdyby ograniczyć opodatkowanie wyłącznie do dywidend, to wówczas system estoński nie byłby szczelny, ponieważ wspólnicy, zamiast wypłacać dywidendę, dokonywaliby ukrytej dystrybucji zysku w innej formie.

Korzyści dla firm

- **większa odporność na dekoniunkturę,**
- **większe zdolności inwestycyjne,**
- **wzrost produktywności i innowacyjności,**
- **oszczędność czasu przy rozliczeniach podatkowych.**

Korzyści dla gospodarki

- **większa odporność na kryzysy,**
- **likwidacja barier rozwojowych dla polskiego sektora MŚP (niedokapitalizowanie),**
- **większa produktywność firm i dzięki temu wzrost ich konkurencyjności,**
- **wzrost liczby miejsc pracy,**
- **wzrost atrakcyjności inwestycyjnej Polski.**

Zasadą, która przyświeca konstrukcji systemu estońskiego w Polsce, jest opodatkowanie zysku w momencie przeznaczenia go do konsumpcji, niezależnie w jakiej formie to następuje.

Patrząc na poziom efektywnego opodatkowania dochodu, należy brać pod uwagę łączny poziom obciążenia w CIT i PIT. Innymi słowy, należy uwzględnić opodatkowanie dochodu spółki kapitałowej oraz wypłaty dywidendy do jej udziałowca, będącego osobą fizyczną.

Obecnie, w przypadku stawki CIT na poziomie spółki, to odpowiednio: 19% albo 9% w przypadku małych podatników. Stawka PIT dla wypłaty dywidend wynosi zaś 19%. W rezultacie łączna stawka podatkowa wynosi 26,29%, w przypadku natomiast większych podatników to 34,39%.

Stawka PIT w systemie estońskim związana z wypłatą dywidendy (19%) pozostaje niezmieniona. W przypadku większego podatnika stawka nominalna CIT wyniesie 25%, a obniżona 20%. Natomiast w przypadku małego podatnika stawka nominalna CIT wyniesie 15%, a obniżona 10%. Jednocześnie przewidziano mechanizm odliczenia podatku estońskiego zapłaconego przez spółkę od podatku od dywidendy, dzięki czemu efektywne opodatkowanie nie będzie znacząco wyższe niż w tradycyjnym CIT.

Przyjęto, że **spółka będąca w systemie estońskim nie może korzystać z innych preferencji podatkowych** (jak np. ulga na działalność badawczo-rozwojową czy zwolnienie dochodów z PSI).

DLA KOGO „ESTOŃSKI CIT"?

To rozwiązanie skierowane do:

- małych i średnich spółek kapitałowych (z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnych), których przychody nie przekraczają 50 mln zł. W Polsce to kryterium spełnia niemal 97% wszystkich spółek kapitałowych,
- spółek, w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne. Oznacza to, że może z niego skorzystać zdecydowana większość polskich podatników CIT (ok. 200 tys. firm), w których inwestor jest blisko spółki, a struktura firmy jest transparentna i prosta.

Z estońskiego CIT będą mogły skorzystać spółki:

- które nie posiadają udziałów w innych podmiotach,
- które zatrudniają co najmniej 3 pracowników - oprócz udziałowców,
- których przychody pasywne nie przewyższają przychodów z działalności operacyjnej,
- które wykazują nakłady inwestycyjne.

Wszystkie te kryteria muszą być spełnione jednocześnie.

Matryca stawek VAT

Od 1 lipca 2020 r. obowiązuje „nowa matryca stawek VAT". Wyjątek stanowi obniżenie stawki VAT na e-booki i e-prasę, które nastąpiło 1 listopada 2019 r.

To nowy rozdział w uporządkowaniu stawek VAT. Przedsiębiorcom ma być łatwiej przyporządkowywać poszczególne towary do właściwych stawek. Wprowadzane zmiany są korzystne i oczekiwane przez nich, ale także pozytywne dla konsumentów.

Cele wprowadzonych zmian:

- **zmiana klasyfikacji towarów i usług na potrzeby VAT**

Chodzi o rezygnację ze stosowania Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz Nomenklatury scalonej (CN) albo Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) w zakresie towarów oraz Aktualnej (obowiązującej od 1 kwietnia 2020 r.) Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) w zakresie usług.

- **uproszczenie systemu stawek VAT**

Zmiana ma zapewnić prostotę, przejrzystość i przyjazność w stosowaniu przepisów dotyczących stawek dzięki objęciu jedną stawką w jak największym stopniu całych grup towarowych oraz dzięki generalnemu obniżeniu stawek („równanie w dół") – w przypadku konieczności zmiany stawki na dane towary.

Przykłady zmiany stawek VAT:

- owoce tropikalne i cytrusowe, niektóre orzechy (pistacjowe, migdały, kokosowe) – z 8% na 5%,
- pieczywo i ciastka – wszelkiego rodzaju 5%,
- zupy, buliony, żywność homogenizowana, w tym dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego – z 8% na 5%,
- musztarda, przyprawa słodka papryka, niektóre przyprawy przetworzone (np. pieprz, gałka muszkatołowa, tymianek) – z 23% na 8%,
- produkty dla niemowląt i dzieci np. smoczki, pieluszki oraz foteliki samochodowe – z 8% na 5%,
- artykuły higieniczne (podpaski, tampony higieniczne, pieluchy) – 8% na 5%,
- niektóre przyprawy nieprzetworzone (np. gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy, kmin, szafran, kurkuma) – z 5% na 8% (efekt ujednolicenia stawek VAT dla przypraw).

WIS stała się wiążąca w momencie wprowadzenia nowej matrycy stawek VAT, czyli od 1 lipca br.

Od 1 listopada 2019 r. można już zwracać się do dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej. WIS stała się wiążąca w momencie wprowadzenia nowej matrycy stawek VAT, czyli od 1 lipca br.

Nowości podatkowe

Nowelizacja przepisów podatkowych ma na celu np. ograniczenie unikania opodatkowania podatkiem dochodowym. Weszła w życie z dniem 1 lipca 2020 r., z wyjątkami wskazanymi niżej.

Ustawa z 5 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1065) wprowadza zmiany obejmujące m.in.:

1. dostosowanie – od 1 stycznia 2021 r. – przepisów o podatkach dochodowych do obowiązującej PKWiU, ustalonej w drodze rozporządzenia z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – poprzez przyporządkowanie nowych symboli i nazw grupowań PKWiU, bez merytorycznej zmiany przepisów podatkowych;
2. ograniczenie obowiązków płatników będących organami rentowymi; nie będą musiały sporządzać PIT-40A w wypadku nadpłaty podatku;
3. modyfikację zasad zwiększania przychodów lub wyłączania z kosztów uzyskania przychodów w podatkach dochodowych oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki niezamieszczone w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa KAS;
4. zmiany od 1 stycznia 2021 r. w zakresie opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box);
5. ustalanie zaliczek – od 1 stycznia 2021 r. – w przypadku zatorów płatniczych; nowelizacja doprecyzowuje – od 1 stycznia 2021 r. – przepisy dot. tzw. ulgi na złe długi – rozliczenie tzw. złych długów dotyczyć będzie zarówno podatników rozliczających zaliczki na podatek miesięcznie, jak też tych, którzy rozliczają się kwartalnie;
6. korygowanie zeznań podatkowych za pośrednictwem usługi udostępniania wstępnie wypełnionego zeznania przez organ podatkowy;
7. wprowadzenie od 1 stycznia 2021 r. nowej szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania;
8. rozszerzenie definicji legalnej „deklaracji" poprzez objęcie jej zakresem sprawozdań;
9. modyfikację przepisów normujących indywidualne rachunki podatkowe;
10. zniesienie obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych z tytułu stypendium doktoranckiego;
11. wprowadzenie możliwości wyboru opodatkowania 3% zryczałtowanym podatkiem dochodowym przychodów z odsetek i dyskonta od emisji obligacji dokonanej przez zagraniczną spółkę celową, z której zobowiązania zostały przejęte przez podatnika, na zasadach określonych w ustawie o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw;
12. zmianę terminu ważności wniosku podatnika o niepomniejszanie zaliczki na podatek dochodowy o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek na lata następne; będzie obowiązywał aż do jego wycofania. To ułatwienie dla emerytów i rencistów – nie będą musieli składać co roku wniosku o niestosowanie przy poborze zaliczki na PIT kwoty zmniejszającej podatek. Raz złożony wniosek będzie ważny aż do momentu zmiany decyzji w tej sprawie przez podatnika.

Ułatwienia przy przetargach

Istotna część regulacji tzw. tarczy antykryzysowej 4.0 dedykowana jest rynkowi zamówień publicznych. Ułatwia ona realizację przetargów w warunkach epidemii COVID-19, a także poprawia sytuację wykonawców zamówień publicznych.

Nowelizacja wprowadza punktowe zmiany w obszarze zamówień publicznych, które pozwolą na obniżenie kosztów udziału wykonawców w procedurach przetargowych, a także poprawę ich płynności finansowej na etapie realizacji umowy o udzielenie zamówienia publicznego. Mają temu służyć w szczególności:

- **zniesienie obowiązku żądania wadium w postępowaniach o szacunkowej wartości powyżej „progów unijnych";** nie będzie więc obowiązku żądania wniesienia przez wykonawców wadium, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza tzw. „progi unijne";
- **wprowadzenie obowiązku zapłaty wynagrodzenia w częściach lub udzielania zaliczek w przypadku dłuższych umów o udzielenie zamówienia publicznego;** obowiązkiem zamawiającego będzie zatem dokonywanie płatności wynagrodzenia w częściach lub udzielanie zaliczek – w przypadku umów w sprawie zamówienia publicznego zawieranych na okres dłuższy niż 12 miesięcy;
- **obniżenie dopuszczalnej wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy; nowelizacja zmniejsza granicę zabezpieczenia należytego wykonania umowy** – poprzez ustalenie jako zasady zabezpieczenia na poziomie maksymalnym 5% ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy a jedynie wyjątkowo utrzymanie dotychczasowego poziomu 10%;
- **możliwość częściowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy po wykonaniu części zamówienia** – jeżeli zamawiający przewidzi taką możliwość w s.i.w.z.;
- **ograniczenie dopuszczalności dokonywana potrąceń kar umownych z wynagrodzenia wykonawcy lub innej wierzytelności, a także dochodzenia przez zamawiających zaspokojenia z zabezpieczenia należytego wykonania umowy;** nowelizacja wprowadza **zakaz potrącania kar umownych zastrzeżonych na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności a także zakaz zaspokojenia tych kar z zabezpieczenia należytego wykonania umowy** – w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii w związku z COVID-19, i przez 90 dni od dnia odwołania stanu, który obowiązywał jako ostatni, o ile zdarzenie, w związku z którym zastrzeżono tę karę, nastąpiło w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii;
- **uzupełnienie przepisów dot. możliwości zmiany umów z wykonawcami w odpowiedzi na zdarzenia wywołane epidemią COVID-19.** W sytuacji, w której COVID-19 wpłynął na prawidłowe

wykonanie umowy, strony będą zobowiązane do dokonania odpowiednich zmian w umowach w sprawie zamówienia publicznego. Będzie więc obowiązek dokonania zmiany umowy o zamówienie publiczne – w przypadku stwierdzenia, że okoliczności związane z wystąpieniem COVID-19, wpływają na należyte wykonanie tej umowy;

» **możliwość wszczęcia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, przetargu ograniczonego, negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego, partnerstwa innowacyjnego poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej** (bez potrzeby zamieszczania w siedzibie zamawiającego);

» **niestosowanie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych** (Dz. U. poz. 2019 oraz z 2020 r. poz. 288) **do umów o zarządzanie PPK oraz umów o prowadzenie PPK**, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż "progi unijne", o których mowa w art. 3 ust. 1 tej ustawy.

Przykłady

» **Ograniczenie możliwości potrącania kar umownych**

Wykonawca w okresie stanu epidemii ogłoszonej związku z COVID-19 nie wykonał w terminie zamówienia publicznego. Zamawiającemu zależało na terminowej realizacji zamówienia, dlatego przewidział w umowie wysoką karę umowną za niedotrzymanie terminu – 200 tys. zł przy wysokości wynagrodzenia 1,2 mln zł. Niewykonanie umowy nie było spowodowane okolicznościami związanymi z COVID-19, zamawiający uprawniony jest zatem do naliczenia i dochodzenia od wykonawcy kar umownych. Zamawiający mógłby wyegzekwować należną karę umowną poprzez jej potrącenie z wynagrodzenia wykonawcy. W takiej sytuacji, wykonawca otrzymałby mniejsze wynagrodzenie, co odbiłoby się na jego płynności finansowej. Zakaz potrąceń przewidziany w ustawie oznacza, że wykonawca otrzyma pełne wynagrodzenie za wykonanie zamówienia, natomiast zamawiający będzie mógł dochodzić kary umownej dopiero po upływie okresu wskazanego w ustawie albo poprzez wezwanie do zapłaty.

Dzięki nowelizacji nie będzie obowiązku żądania wniesienia przez wykonawców wadium, jeśli wartość zamówienia jest równa lub przekracza „progi unijne".

» **Zmiany w wadium i zabezpieczeniu wykonania umowy**

Zamawiający wszczyna postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi o wartości 1 miliona złotych. Dotychczasowe przepisy zobowiązywały zamawiającego do żądania od wykonawców wniesienia wadium. Na podstawie wprowadzanej zmiany, zamawiający może zrezygnować z żądania od wykonawców wadium również w przypadku zamówień o wartościach równych lub przekraczających progi unijne. To uprości postępowanie i zwolni wykonawców z dodatkowych obowiązków oraz obniży koszty udziału wykonawców w przetargach.

» **Zaliczka**

Wykonawca podpisał umowę o udzielenie zamówienia publicznego, której przedmiotem jest budowa szkoły. Wysokość wynagrodzenia to 6 mln zł. Termin wykonania zamówienia ustalono na 20 miesięcy od dnia podpisania umowy. Stosując nowe przepisy zamawiający wypłaci wykonawcy zaliczki, np. w łącznej wysokości 2 mln zł. Dzięki temu sytuacja finansowa wykonawcy będzie stabilna i zyska on dostęp do pieniędzy niezbędnych do realizacji zamówienia. Nie musi zabiegać o zewnętrzne finansowanie, które generuje dodatkowe koszty (np. odsetki, opłaty), które przekładają się bezpośrednio na koszt wykonania zamówienia.

Wiele innych rowiązań „tarczy 4.0" zostało opisanych w poprzednim numerze.

Na podst. uzp.gov.pl i gov.pl/rozwoj

„Tarcza finansowa” PFR dla MŚP

Finansowanie dla mikrofirm i MŚP opiera się na nieoprocentowanych subwencjach finansowych, dostępnych w bankach komercyjnych i spółdzielczych, które przystąpiły do programu.

JAKIE WSPARCIE?

Dzięki „tarczy finansowej” PFR mali i średni przedsiębiorcy mogą skorzystać z finansowania na preferencyjnych warunkach. Dofinansowanie jest częściowo bezzwrotne. Po spełnieniu określonych warunków (w tym: utrzymanie działalności i utrzymanie zatrudnienia), po 12 miesiącach do 75% wartości subwencji może zostać umorzone.

Kwota wysokości subwencji finansowej jest zależna od wielkości przychodów ze sprzedaży 2019 roku oraz skali spadków przychodów i obliczana w następujący sposób (przypadki rozłączne):

- jeśli spadek przychodów ze sprzedaży mieści się w przedziale 0 – 25% – to subwencja nie zostanie udzielona;
- jeśli spadek przychodów ze sprzedaży mieści się w przedziale 25 – 50% – to subwencja będzie równa: 4% przychodów ze sprzedaży za 2019 r.;
- jeśli spadek przychodów ze sprzedaży mieści się w przedziale 50 – 75% – to subwencja będzie równa 6% przychodów ze sprzedaży za 2019 r.;
- jeśli spadek przychodów ze sprzedaży mieści się w przedziale 75 – 100% – to subwencja będzie równa 8% przychodów ze sprzedaży za 2019 r.; maksymalnie do 3,5 mln PLN.

Otrzymana przez firmę subwencja finansowa będzie podlegała spłacie, jednak do 75% jej wartości może zostać umorzone na koniec 12 miesiąca kalendarzowego od dnia wypłaty subwencji na następujących zasadach:

- 25% – pod warunkiem kontynuacji działalności,
- 25% – w zależności od poniesionej przez przedsiębiorstwo straty na sprzedaży,
- dodatkowo 25% – w zależności od utrzymania średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy.

KTO MOŻE SKORZYSTAĆ?

Z „tarczy finansowej” PFR dla MŚP skorzystać może **przedsiębiorca będący małym lub średnim przedsiębiorcą spełniającym następujące kryteria:**

1. zatrudnia do 249 pracowników, z wyłączeniem właściciela, oraz jego roczny obrót nie przekracza 50 mln EUR lub suma bilansowa nie przekracza 43 mln EUR; przy czym: nie jest mikrofirmą lub nie jest beneficjentem programu rządowego „tarcza finansowa” PFR dla dużych firm;
2. odnotowuje spadek obrotów gospodarczych (przychodów ze sprzedaży) o co najmniej 25% w dowolnym miesiącu po 1 lutego 2020 r., w porównaniu z poprzednim miesiącem lub analogicznym miesiącem ubiegłego roku, w związku zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek COVID-19;
3. na dzień składania wniosku nie otworzył likwidacji oraz wobec którego – na dzień składania wniosku – nie zostało otwarte: postępowanie upadłościowe ani postępowanie restrukturyzacyjne;

4. posiada rezydencję podatkową na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jest zarejestrowany na terytorium RP, a jego główny beneficjent rzeczywisty, w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 1) Ustawy AML nie posiada rezydencji podatkowej w tzw. rajach podatkowych w rozumieniu Konkluzji Rady UE w sprawie zrewidowanej listy państw nie współpracujących w celach podatkowych (2020/C 64/03; odejście od tej zasady możliwe jest w sytuacji zobowiązania beneficjenta Programu i/lub jego głównego beneficjenta rzeczywistego do przeniesienia rezydencji podatkowej na teren EOG w terminie do 9 miesięcy od dnia udzielenia finansowania w ramach Programu).
5. prowadził działalność na dzień 31 grudnia 2019 r.
6. nie zalegał z płatnościami podatków i składek na ubezpieczenia społeczne na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień składania wniosku, nie zalega z płatnościami podatków i składek na ubezpieczenia społeczne na dzień składania wniosku, ale zalegał na dzień 31 grudnia 2019 r. albo nie zalegał z płatnościami podatków i składek na ubezpieczenia społeczne na dzień 31 grudnia 2019 r., ale zalega na dzień składania wniosku, przy czym:
   – rozłożenie płatności na raty lub jej odroczenie, lub
   – zaleganie z płatnościami podatków i składek na ubezpieczenia społeczne nieprzekraczające trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu Prawa pocztowego za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, nie jest uznawane za zaległość.
7. nie prowadzi działalności w zakresie:
   - produktów lub usług, które mogą skutkować ograniczaniem bądź naruszaniem wolności indywidualnych lub/oraz praw człowieka,
   - działalności prowadzonej przez instytucje kredytowe, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, firmy inwestycyjne, instytucje pożyczkowe, zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji, fundusze emerytalne, fundusze inwestycyjne i inne przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania oraz podmioty zarządzające aktywami, dostawców usług płatniczych oraz inne instytucje finansowe, a także agencje ratingowe,
   - obszarów wątpliwych z powodów etyczno-moralnych.

Kwota wysokości subwencji finansowej jest zależna od wielkości przychodów ze sprzedaży 2019 roku oraz skali spadków przychodów.

Finansowanie w ramach „tarczy finansowej" PFR dla MSP jest udzielane po złożeniu odpowiednich wniosków przez przedsiębiorców za pośrednictwem kanałów elektronicznych (banków). Aktualna lista banków udzielających wsparcia w ramach tej „tarczy" jest dostępna na stronie internetowej PFR.

Środki uzyskane w ramach „tarczy finansowej" PFR dla MŚP można przeznaczyć wyłącznie na pokrycie kosztów bieżącej działalności, w tym: pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników, kosztów zakupu towarów i materiałów, kosztów usług obcych, bieżących kosztów obsługi finansowania zewnętrznego, kosztów najmu (lub innych umów o podobnym charakterze) nieruchomości wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, wszelkich należności o charakterze publicznoprawnym, zakupu urządzeń i innych środków trwałych niezbędnych do prowadzenia działalności gospodarczej, z wyłączeniem przeznaczenia środków na nabycie (przejęcie) w sposób bezpośredni lub pośredni innego podmiotu (zakaz akwizycji). Istnieje też możliwość wykorzystania subwencji finansowej na przedterminową spłatę kredytów do maksymalnej wysokości 25% wartości subwencji finansowej. Obowiązuje zakaz przeznaczania środków z subwencji finansowej na płatności do właściciela, osób lub podmiotów powiązanych z właścicielem przedsiębiorstwa.

Ruszyły specjalistyczne sądy chroniące własność intelektualną

1 lipca br. weszła w życie przygotowana w Ministerstwie Sprawiedliwości nowelizacja Kodeksu postępowania cywilnego, która wprowadza wyspecjalizowane sądy ds. ochrony własności intelektualnej.

Specjalne wydziały zostały utworzone w Sądach Okręgowych w Warszawie, Gdańsku, Lublinie, Poznaniu i Katowicach. W drugiej instancji orzekać będą Sądy Apelacyjne w Warszawie i Poznaniu.

Ustawa z 13 lutego 2020 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw, która od już obowiązuje, to odpowiedź na formułowane od lat postulaty twórców, wynalazców, właścicieli znaków towarowych oraz wzorów przemysłowych, przedsiębiorców, a także przedstawicieli organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i prawników – praktyków, dotyczące wprowadzenia takich wyspecjalizowanych sądów, które rozstrzygałyby sprawy dotyczące własności intelektualnej. Liczba takich spraw z roku na rok rośnie.

Specjalne wydziały zostały utworzone w Sądach Okręgowych w Warszawie, Gdańsku, Lublinie, Poznaniu i Katowicach. W drugiej instancji orzekać będą Sądy Apelacyjne w Warszawie i Poznaniu.

SZYBSZE POSTĘPOWANIA

Nowe przepisy mają przyczynić się do skrócenia czasu postępowania. Wprowadzają w sprawach z dziedziny ochrony własności intelektualnej przymus reprezentowania strony przez zawodowego pełnomocnika (adwokata, radcę prawnego lub rzecznika patentowego), z wyjątkiem spraw, w których wartość przedmiotu sporu nie przekracza 20 000 złotych oraz spraw, w których sąd zwolnił strony ze wskazanego obowiązku.

Sądy ds. ochrony własności intelektualnej zajmą się sprawami z zakresu prawa autorskiego i praw pokrewnych, praw własności przemysłowej, a także sprawami związanymi ze zwalczaniem nieuczciwej konkurencji oraz pewnymi kategoriami spraw o ochronę dóbr osobistych. Chodzi np. o bezprawne wykorzystywanie praw autorskich i znaków towarowych, kopiowanie produktów, nieuprawnione korzystanie z cudzych wynalazków, a także o przypadki związane z wykorzystaniem dobra osobistego w celach reklamowych i promocyjnych lub naruszeniem dobra osobistego w związku z działalnością naukową i wynalazczą.

OCHRONA KONKURENCJI

Ministerstwo przygotowało tę nowelizację doceniając znaczenie takich spraw dla rozwoju gospodarczego kraju, dbając o ochronę innowacyjności oraz konkurencji. Ponieważ zwykle są to zagadnienia skomplikowanie pod względem prawnym, ich rozpoznawanie zostanie powierzone wyspecjalizowanym jednostkom. Tego rodzaju rozwiązania z powodzeniem funkcjonują już m.in. w Niemczech, Szwajcarii, Portugalii czy Wielkiej Brytanii.

Na podst. www.gov.pl/web/sprawiedliwosc

Dobre praktyki obsługi klienta

Kontakt z klientem decyduje o sukcesach i powodzeniu firmy. Może odbywać się bezpośrednio w biurze, mailowo, telefonicznie lub w domu osoby zainteresowanej naszym produktem, usługą. Warto znać zasady i standardy obsługi klienta.

NIEZMIENNA I SPRAWDZONA: UCZCIWOŚĆ

Bez względu, na jakim etapie rozwoju jest Twoja firma, najlepszą lokatą jest uczciwe i rzetelne podejście do każdego klienta. Począwszy od reklamy i komunikacji marketingowej: plakatów, banerów i reklam wideo, aż po indywidualne doradztwo i bezpośredni kontakt z interesantem w biurze.

Co to oznacza w praktyce?

Po pierwsze: etyczna i zgodna z prawdą reklama przedsiębiorstwa, usługi czy produktu.

Po drugie: kompleksowa, sprawna i merytoryczna obsługa klienta bez względuna to, czy odbywa się to telefonicznie, mailowo lub przez komunikatory w social mediach.

Warto zapamiętać: każdy klient jest najważniejszy, wszystkie osoby w firmie są odpowiedzialne za kształtowanie jej pozytywnego wizerunku w oczach klienta. Na nic się nie przyda świetna praca biura obsługi klienta, jeśli osoby pracujące na recepcji są niemiłe i niekompetentne, a np. pracownik sklepu „nie ma czasu", by doradzić czy przekazać informacje o produkcie.

WIZYTA KLIENTA – ZASADY KONTAKTU BEZPOŚREDNIEGO

Okazuj zainteresowanie. Jeśli obsługujesz tylko jednego klienta, to okazuj mu maksymalnie dużo uwagi. Na powitanie nawiąż kontakt wzrokowy, uściśnij dłoń, uśmiechnij się i próbuj jak najbardziej zaradzić jego potrzebom. Gdy wchodzi w tym czasie kolejna osoba, pokaż, że ją zauważasz, przywitaj, uśmiechnij się.

Podziel się czasem. W przypadku dwóch lub większej liczby klientów. Staraj się dopasować, przeproś na chwilę pierwszego, powiedz, że za chwilę wrócisz. Podchodząc do drugiego, dowiedz się, jakie ma potrzeby, przedstaw pokrótce wstępną ofertę i daj czas na zapoznanie się z nią. W ten sposób zyskujesz czas, a obaj klienci czują się obsłużeni.

Bądź ludzki. W zależności od branży i możliwości lokalowych firmy, jeśli zanosi się na dłuższą rozmowę o usłudze, produkcie, zaproponuj kawę lub herbatę – to miły gest, który zaowocuje.

Dbaj o jakość i porządek. W miejscu przyjmowania klientów nie jedz i utrzymuj czystość, nie odbieraj prywatnych połączeń oraz nie porządkuj w tym czasie dokumentów. W tym momencie kontakt z klientem to najwyższy priorytet.

Nie traktuj wizytówki jako standardowej opcji. Gdy do biura/salonu przychodzi przypadkowy przechodzień, z którym nie jesteś umówiony, to także może być nowy klient. Zapytaj, czego poszukuje, czy możesz mu pomóc „od ręki", a może trzeba zebrać więcej informacji, by jeszcze trafniej dopasować ofertę. Ustal formę kontaktu, np. poproś o adres e-mail i telefon, by móc kontaktować się z klientem. Uprzedzisz w ten sposób konkurencję.

Kto skorzysta z bonu turystycznego?

Polski Bon Turystyczny jest narzędziem, które ma na celu wsparcie finansowe polskich rodzin. Dopłata do wypoczynku pośrednio pomoże osłabionej branży turystycznej.

CO TO JEST BON TURYSTYCZNY?

Bon turystyczny to nowa forma wsparcia dla polskich rodzin w sytuacji osłabienia gospodarki przez pandemię COVID-19. **Wyniesie jednorazowo 500 zł na każde dziecko do 18 r. życia,** również przebywające w pieczy zastępczej, **oraz jedno dodatkowe świadczenie w formie uzupełnienia bonu, w wysokości 500 zł dla dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności.**

Za pomocą bonu będzie można dokonać płatności za usługi hotelarskie lub imprezy turystyczne realizowane przez przedsiębiorcę turystycznego lub organizację pożytku publicznego na terenie kraju.

Polski Bon Turystyczny będzie miał formę elektronicznego bonu, ważnego do końca marca 2022 r.

Założono, że będzie z niego można skorzystać jeszcze w te wakacje.

DLA KOGO? 500 ZŁ NA DZIECKO I DODATKOWE 500 ZŁ NA DZIECKO Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ

Bon przeznaczony jest dla rodzin z co najmniej jednym dzieckiem oraz rodzin z dziećmi niepełnosprawnymi.

Będzie on przysługiwał osobie, która:

1. w dniu wejścia w życie ustawy będzie mieć przyznane prawo do:
   - świadczenia wychowawczego określonego w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (tzw. 500+) lub
   - dodatku wychowawczego w wysokości ww. świadczenia wychowawczego, o którym mowa w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci;
2. w okresie od wejścia w życie ustawy do 31 grudnia 2021 r. będzie mieć przyznane prawo do świadczenia lub dodatku określonych w pkt 1, na dziecko, na które wcześniej nie było przyznane takie prawo.

Polskie rodziny otrzymają bon turystyczny w wysokości 500 zł na każde dziecko na wakacje albo ferie w kraju. A jeżeli mają dziecko z niepełnosprawnością – dodatkowo 500 zł. Na dzieci niepełnosprawne będzie więc przysługiwało dodatkowe świadczenie w formie bonu, na podstawie złożonego w systemie teleinformatycznym oświadczenia osoby uprawnionej, o legitymowaniu się przez dziecko orzeczeniem poświadczającym niepełnosprawność. W przypadku dzieci z niepełnosprawnościami do wykorzystania będzie zatem 1000 zł.

Bony będą przysługiwać niezależnie od poziomu dochodów, tak jak w przypadku Programu 500 Plus.

Skorzystają więc wszystkie rodziny z dziećmi, niezależnie od tego, jakie mają zarobki.

Zgodnie z ustawą o Polskim Bonie Turystycznym, będzie on przysługiwał wszystkim osobom mającym przyznane prawo do świadczenia 500+ lub dodatku, o którym mowa w art. 80 ust. 1a, art. 113a albo art. 115 ust. 2a ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, a także tym osobom, które uprawnienia te nabędą do dnia 31 grudnia 2021 r. Wraz z kolejnym miesiącem uprawnienia będą zatem nabywały rodzące się dzieci. **Założono, że dzieci, które urodzą się do końca 2021 r. te prawa nabędą i ich rodzice będą mogli skorzystać z bonu do marca 2022 r.**

To ważna informacja – **aby otrzymać bon, nie trzeba składać żadnego wniosku, trzeba go będzie jedynie aktywować w systemie PUE ZUS.** Bon zainteresowany otrzyma więc po zarejestrowaniu się na Platformie Usług Elektronicznych ZUS, podobnie jak 500+. System pozwala na łatwą rejestrację m.in. za pomocą Profilu Zaufanego, kwalifikowanego podpisu elektronicznego oraz niektórych systemów bankowości internetowej.

Bon zostanie aktywowany w systemie teleinformatycznym ZUS po potwierdzeniu poprawności lub aktualizacji danych. Bon będzie miał postać dokumentu elektronicznego. Po aktywacji będzie on przekazany za pomocą wiadomości tekstowej na wskazany numer telefonu lub adres poczty elektronicznej.

Najważniejsza z przyjętych do ustawy senackich poprawek stanowi, że świadczeniem objęte zostaną także dzieci rodziców pracujących za granicą i pobierających na nie świadczenia o wartości wyższej niż 500 zł.

Dopłatę do wakacji lub ferii zimowych otrzyma prawie 2,4 mln rodzin. 1,9 mln rodzin, czyli blisko 80%, ma dwoje lub więcej dzieci, więc otrzyma świadczenie w wysokości 1000 zł i więcej. W sumie z programu będzie mogło skorzystać ponad 6 mln dzieci.

GDZIE BĘDZIE MOŻNA WYKORZYSTAĆ BON?

Bon będzie można wykorzystać w Polsce. **Za pomocą bonu będzie można dokonać płatności za usługi hotelarskie lub imprezy turystyczne realizowane przez przedsiębiorcę turystycznego lub organizację pożytku publicznego na terenie kraju.** Bonem będzie zatem można opłacić np.: pobyt w hotelu, pensjonacie, gospodarstwie agroturystycznym, na kolonii, obozie harcerskim, sportowym czy rekreacyjnym. Usługi hotelarskie lub imprezy turystyczne mają być realizowane na rzecz dziecka, na które przyznano bon.

Trzeba go będzie okazać podczas rezerwacji pobytu lub najpóźniej przy zakwaterowaniu. Za pomocą bonu będzie można dokonywać płatności wielokrotnie, aż do wyczerpania kwoty bonu.

Ze świadczenia będzie można skorzystać aż do marca 2022 roku.

Nowe prawo weszło już w życie. Na stronie internetowej Polskiej Organizacji Turystycznej będzie można znaleźć listę przedsiębiorców, u których zrealizować będzie można Polski Bon Turystyczny. **Na tej liście znajdą się zweryfikowane podmioty, które uprzednio zarejestrują się w systemie teleinformatycznym prowadzonym przez ZUS.** Termin, od którego będzie możliwa rejestracja w systemie teleinformatycznym, zostanie opublikowany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Rozwoju. Obecnie trwają prace nad katalogiem bazy turystycznej. Koordynuje je Polska Organizacja Turystyczna: https://www.pot.gov.pl/pl

Zwolnienie z CIT dochodu spółki wydatkowanego na ochronę zdrowia

Brak możliwości skorzystania przez spółki z o.o. będące założycielami niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej ze zwolnienia z podatku dochodowego w części przeznaczonej na cele statutowe ochrony zdrowia, nie narusza zasady równości w zakresie obowiązku ponoszenia ciężarów podatkowych – uznał Trybunał Konstytucyjny.

17 czerwca 2020 r. TK ogłosił orzeczenie (sygn. SK 26/19) w sprawie połączonych skarg konstytucyjnych spółek z o.o. dotyczących zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodu spółki z o.o. w części przeznaczonej i wydatkowanej na ochronę zdrowia. Orzekł, że art. 17 ust. 1c pkt 1 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych jest zgodny z art. 84 w związku z art. 32 ust. 1 i art. 64 ust. 2 Konstytucji RP.

Zwolnienie, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym ma charakter podmiotowo-przedmiotowy. Pełni funkcję stymulacyjną, zachęcającą określony krąg podmiotów do inwestowania w rozwój i wspieranie celów społecznie użytecznych. Możliwość skorzystania ze zwolnienia uzależniona jest od spełnienia 3 przesłanek:

1. celu statutowego prowadzonej przez podatnika działalności pokrywającego się z jednym z celów wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym,
2. określonej formy prawnej podmiotu prowadzącego tę działalność, oraz
3. przeznaczenia i faktycznego wydatkowania dochodu w całości lub części na cel statutowy.

Ustawodawca, wprowadzając powyższe kryteria, wyznaczył jednocześnie granice zwolnienia. Wyłączył z zakresu zwolnienia podmioty, które z istoty swej powiązane są z działalnością gospodarczą na zasadach komercyjnych, czyli podmioty prowadzące przedsiębiorstwa, których celem jest przede wszystkim osiąganie zysku. W tej grupie ustawodawca wymienia spółki z o.o.

Z ustawy o zakładach opieki zdrowotnej wynika zaś, że istotną cechą zakładu opieki zdrowotnej jest jego wyodrębnienie pod względem zespołu osób i środków majątkowych (także od tworzącego go podmiotu – założyciela).

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są wyodrębnione pod względem organizacyjnym i majątkowym ze struktur założyciela. Natomiast spółki z o.o. powoływane są przede wszystkim do prowadzenia działalności gospodarczej w celu zarobkowym. Mogą też równocześnie prowadzić wiele przedsiębiorstw. Różnorodność przedmiotów działalności spółek z o.o. wskazuje też na zróżnicowanie ich źródeł przychodów. Jest to zasadnicza cecha spółek z o.o., która odróżnia je od samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej z punktu widzenia zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym.

SLIM VAT

Proste fakturowanie, ułatwienia dla eksporterów, wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym, korzyści finansowe – to 4 obszary, w których nastąpią zmiany. SLIM VAT to zaproponowany pakiet uproszczeń, będący efektem prowadzonego przez MF audytu przepisów, mającego na celu dostosowanie ich do warunków działania małego i średniego biznesu.

Proponowane zmiany obejmą:

- **faktury korygujące *in-minus*.** Nie będzie formalnego warunku uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę. Podatnik będzie dokonywał obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej pod warunkiem, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, iż uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji. W tym samym okresie nabywca będzie zobowiązany do odpowiedniej korekty podatku naliczonego, która wynika z uzgodnienia pomiędzy podatnikami.

- **faktury korygujące *in-plus*.** W ustawie o VAT wprowadzone zostaną przepisy wskazujące sposób rozliczenia faktur korygujących *in plus* (zwiększających podstawę opodatkowania). Dotychczas podatnicy bazowali tylko na linii interpretacyjnej i orzecznictwie. Teraz zyskają pewność co do właściwego sposobu rozliczenia – rozliczenie będzie dokonywane na bieżąco w okresie wystawienia faktury korygującej (w związku z przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży).

- **ułatwienia dla eksporterów.** Dla zastosowania stawki 0% od zaliczki w eksporcie towarów wydłużony zostanie termin wywozu towarów z 2 do 6 miesięcy.

- **wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym**. Podatnik będzie mógł wybrać do VAT zasady przeliczenia kursu walut jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym.

- **wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco do 4 miesięcy.** Podatnik będzie mógł ująć fakturę łącznie w ciągu czterech miesięcy bez konieczności korygowania deklaracji.

- **odliczanie VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży.** Rozwiązanie umożliwi odliczenie VAT z faktury za usługi noclegowe nabyte na rzecz swojego klienta biznesowego.

- **podniesienie kwoty limitu dla jednorazowych prezentów o małej wartości** z 10 zł do 20 zł.

NCK
NARODOWE CENTRUM KRWI

twoja krew moje życie

– rozmowa z Małgorzatą Lorek, dyrektorem Narodowego Centrum Krwi.

Małgorzata Lorek,
dyrektor Narodowego Centrum Krwi

„Twoja krew, moje życie" – to hasło, które w pełni oddaje powagę sytuacji. Na co dzień jednak więcej ludzi decyduje się przekazać na różne akcje charytatywne pieniądze niż krew, dlaczego?

Honorowe krwiodawstwo to misja i odpowiedzialność. Krwiodawcy doskonale rozumieją, jak ważną rolę pełnią w zakresie ratowania zdrowia i życia polskich pacjentów. Decyzję o oddawaniu krwi podejmują świadomie i rozważnie, mając na uwadze, że krwi nie da się wyprodukować, a jedynie pozyskać ją można wyłącznie od zdrowego człowieka. Dawcy z pełnym oddaniem angażują się w honorowe krwiodawstwo i dokładają wszelkich starań, aby regularnie oddawać krew. Świadomość, że dzięki ofiarowanej krwi inny człowiek może żyć, jest naturalnym impulsem, by pomagać jeszcze bardziej i z większym zaangażowaniem. Taki gest zawsze zasługuje na uznanie i szacunek. Oczywiście nieść pomoc można na wiele sposobów. Jednakże honorowe krwiodawstwo to piękny dar, dzięki któremu możliwa jest walka o zdrowie i życie drugiego człowieka.

Co roku w porze wakacji słyszymy powtarzające się apele o oddawanie krwi. Czy ten rok szczególnie różni się od poprzednich lat pod tym względem?

Ten rok jest wyjątkowo trudny. Po pierwsze, okres wakacyjny, który jest zawsze najtrudniejszym czasem dla publicznej służby krwi. W tym okresie bieżące stany magazynowe krwi i jej składników maleją, dlatego jest ona szczególnie potrzebna. Po drugie, sytuacja związana z pandemią koronawirusa wpływa dodatkowo na niższe niż zazwyczaj stany magazynowe CKiK w tym okresie. Dlatego apelujemy do honorowych dawców krwi oraz wszystkich zdrowych osób, które w ostatnim czasie nie podróżowały do innych krajów i nie miały kontaktu z osobą zakażoną wirusem lub objętą kwarantanną, o oddanie krwi w dowolnym centrum krwiodawstwa w Polsce (niezależnie od miejsca zamieszkania).

Komu potrzebna jest krew?

Krew i jej składniki podawane są głównie osobom, u których występują niedobory krwi i jej składni-

ków spowodowane utratą dużej ilości krwi, w wyniku np. wypadków komunikacyjnych, w trakcie lub po zabiegach operacyjnych, czy też w wyniku zaburzeń krzepnięcia. Ponadto krew jest potrzebna pacjentom po oparzeniach i urazach, a także u osób z chorobami nowotworowymi – w trakcie i po chemioterapii.

Szpitale każdego dnia wykonują setki planowych zabiegów oraz skomplikowanych operacji, które wymagają zabezpieczenia dużych ilości krwi. Podkreślenia wymaga, że średnio 1 na 10 osób leczonych w szpitalu potrzebuje krwi. Przy operacjach kardiochirurgicznych zużywa się ok. 6 jednostek KKCz (najczęściej stosowanego składnika krwi), podczas operacji z udziałem ofiar wypadków komunikacyjnych konieczne jest zabezpieczenie ok. 10 jednostek KKCz, natomiast przy przeszczepieniu wątroby to aż ok. 20 jednostek. Przy czym warto zaznaczyć, że 1 dawca może oddać 1 jednostkę raz na 2 miesiące – w przypadku mężczyzn – bądź raz na 3 miesiące – w przypadku kobiet.

Kto może oddać krew?

Krew lub jej składniki mogą oddawać osoby od 18. do 65. roku życia, które ważą co najmniej 50 kilogramów, a stan ich zdrowia odpowiada niezbędnym wymaganiom zdrowotnym – tak, by pobranie krwi nie wywołało ewentualnych ujemnych skutków zarówno dla ich stanu zdrowia, jak i przyszłego biorcy.

Liczba dawców krwi w Polsce – maleje czy rośnie? Co jest tego przyczyną?

W 2019 roku krew i jej składniki oddało ok. 615 tys. dawców; przy czym liczba pobranych donacji krwi i jej składników wyniosła ok. 1,3 mln. To dzięki ofiarności krwiodawców publiczna służba krwi w pełni zabezpieczyła i zabezpiecza potrzeby zgłaszane przez szpitale w zakresie krwi i jej składników.

Ogólnopolskie działania, mające na celu budowanie świadomości społecznej, edukowanie dzieci, młodzieży i dorosłych na temat systematycznego oddawania krwi, przyczyniły się do wzrostu liczby dawców w 2019 r. w stosunku do roku poprzedniego.

Krwiobusy to mobilne punkty poboru krwi. Czy ich liczba w Polsce jest wystarczająca?

Mobilne punkty pobierania krwi to w pełni wyposażone ruchome stacje krwiodawstwa, które zapewniają przeprowadzenie pełnego procesu donacji, tj.: rejestrację dawców, badanie lekarskie, pobieranie próbek krwi, kwalifikację dawców i pobieranie krwi. Wyposażenie mobilnych punktów pobierania zapewnia odpowiednie warunki pracy personelu oraz pełne zabezpieczenie dawcy. Taki system pracy pozwala dotrzeć pracownikom CKiK do miejscowości, gdzie nie ma stałych miejsc pobierania, bezpośrednio do krwiodawców – w ich miejsca pracy, szkoły lub zamieszkania. Warto podkreślić, że w wielu przypadkach mobilne punkty pobierania są najbardziej skuteczną formą dotarcia do osób zainteresowanych oddaniem krwi. Dlatego też w kolejnych latach planowane jest systematyczne doposażanie RCKiK w mobilne punkty pobierania krwi.

czy wiesz, że...

Honorowemu dawcy krwi przysługuje ulga podatkowa w rozliczeniu PIT, w wysokości uzależnionej od ilości oddanej krwi. Ma on możliwość odliczenia od dochodu kwot darowizn przekazanych na cele krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi (tu: pobranej krwi i jej składników), w wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pobraną krew (aktualna stawka podstawowa wynosi 130 zł za litr pobranej krwi) lub jej składniki, określonego odrębnymi przepisami, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu.

Przedłużone terminy w podatkach

Jakie terminy dla podatników przedłużono?

Do końca 7 miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat, wydłużono termin sporządzenia i przesłania informacji podatkowych IFT-2R przez osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, których rok podatkowy zakończył się w okresie od 31 grudnia 2019 r. do 31 marca 2020 r.

Płatnikom PIT, którzy ponieśli negatywne konsekwencje z powodu COVID-19, wydłużono termin przekazania do urzędu skarbowego: zaliczek na podatek i zryczałtowanego podatku dochodowego, pobranych w marcu, kwietniu i maju od wynagrodzeń z pracy, umów zlecenia i o dzieło oraz z praw autorskich i praw pokrewnych:

- do 20 sierpnia br. (pobranych w marcu),
- do 20 października br. (pobranych w kwietniu),
- do 20 grudnia br. (pobranych w maju).

Do 31 sierpnia 2020 r. przedłużono obowiązywanie okresu przejściowego, w którym można stosować dotychczasowe przepisy ustawy o podatku akcyzowym w zakresie opodatkowania akcyzą paliw opałowych. Przedsiębiorcy handlujący paliwami opałowymi i ich nabywcy mogą do końca sierpnia br. sprzedawać lub kupować paliwa do celów grzewczych bez konieczności składania zgłoszeń rejestracyjnych uproszczonych w zakresie akcyzy. W tym czasie będą też mogli pobierać i składać oświadczenia o przeznaczeniu tych paliw w postaci papierowej.

W rozporządzeniu z 30 czerwca br. MF zaniechał poboru akcyzy w odniesieniu do płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, w stosunku do których obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym powstanie w okresie od 1 lipca do 30 września 2020 r.

Wszystkie terminy – określone w dziale III, rozdziale 11a Ordynacji podatkowej dotyczące przekazywania informacji i zawiadomień MDR – nie rozpoczynają się, natomiast rozpoczęte – zostają zawieszone od 31 marca br. do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii koronawirusa.

Przewidziano także przedłużenie terminów na złożenie informacji o cenach transferowych (TPR) i na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych:

- do 31 grudnia br. – jeśli termin ten (określony wg przepisów ustaw o podatkach dochodowych) upływa w okresie od 31 marca do 30 września 2020 r.
- o 3 miesiące – jeśli termin ten (określony wg przepisów ustaw o podatkach dochodowych) upływa w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r.

oraz na dołączenie grupowej dokumentacji cen transferowych do dokumentacji lokalnej – do końca 3 miesiąca, licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął przedłużony termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Regulacje dotyczące nowego JPK_VAT wejdą w życie od 1 października br. – dla wszystkich podatników, bez względu na ich wielkość.

Do końca 2020 r. zawieszono zaś podatek od sprzedaży detalicznej.

Co podlega PCC?

Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlegają jedynie (wg wskazanych stawek):

- następujące **czynności cywilnoprawne:**

Czynności opodatkowane		Stawka PCC
umowy sprzedaży	nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego (nie lokatorskiego), spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym	2%
	innych praw majątkowych	1%
▪ **umowy darowizny** – w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy, ▪ **umowy zamiany,** ▪ **umowy dożywocia**, ▪ **umowy o dział spadku** – w części dotyczącej spłat lub dopłat, ▪ **umowy o zniesienie współwłasności** – w części dotyczącej spłat lub dopłat	przy przeniesieniu własności nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym	2%
	przy przeniesieniu własności innych praw majątkowych	1%
▪ **umowy ustanowienia odpłatnego użytkowania**, w tym nieprawidłowego, ▪ **umowy ustanowienia odpłatnej służebności**		**1%**
▪ **umowy pożyczki** pieniędzy lub rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku, ▪ **umowy depozytu nieprawidłowego**		**0,5%**
ustanowienie hipoteki:	na zabezpieczenie wierzytelności istniejących - od kwoty zabezpieczonej wierzytelności	**0,1%**
	na zabezpieczenie wierzytelności o wysokości nieustalonej	**19 zł**
umowy spółki (w tym akty założycielskie i statuty spółek)		**0,5%**
STAWKA KARNA: jeżeli przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub kontroli celno-skarbowej: ▪ podatnik powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, depozytu nieprawidłowego lub ustanowienia użytkowania nieprawidłowego albo ich zmiany, a należny podatek od tych czynności nie został zapłacony; ▪ biorący pożyczkę pieniężną - małżonek, zstępny, wstępny, pasierb, siostra, brat, ojczym czy macocha pożyczkodawcy - powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, a nie spełnił warunku udokumentowania otrzymania pieniędzy na rachunek bankowy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.		**20%**

- **zmiany ww. umów**, jeżeli powodują one podwyższenie podstawy opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych;
- **orzeczenia sądów**, w tym również polubownych, oraz **ugody**, jeżeli wywołują one takie same skutki prawne, jak ww. czynności cywilnoprawne czy zmiany ww. umów.

KALENDARZ KLIENTÓW KANCELARII

PON.	WT.	ŚR.	CZW.	PT.	SOB.	NIEDZ.
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

SIERPIEŃ

7 Wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za lipiec. Wpłata zryczałtowanego podatku od wypłat zagranicznej osobie prawnej należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych i przekazanie podatnikowi mającemu siedzibę lub zarząd w Polsce informacji CIT-7.

10 Wpłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i FP – osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie. INTRASTAT.

15 Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny. Święto Wojska Polskiego.

17 Wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za sierpień – osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej. Wpłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP i FGŚP – pozostali płatnicy składek.

20 Rozliczenia z PIT i CIT przez podatników i płatników-pracodawców (też wpłata zaliczek na PIT oraz zryczałtowanego podatku dochodowego, pobranych w marcu 2020 r., jeżeli płatnik poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19). Wpłata ryczałtu. PFRON.

25 Rozliczenie VAT i akcyzy. Informacja podsumowująca.

30 Niedziela handlowa.

31 Przesłanie podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu (drogą elektroniczną) informacji IFT-2R przez płatnika, którego rok podatkowy zakończył się 31 stycznia 2020 r.

WYDAWCA: FORUM DORADCÓW PODATKOWYCH