

# CIT

## Podatki i rachunkowość

Komentarz

Paweł Małecki, Małgorzata Mazurkiewicz

---

---

KOMENTARZE

WYDANIE **11**

---

# CIT

## Podatki i rachunkowość

Komentarz

Paweł Małecki, Małgorzata Mazurkiewicz

---

---

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

KOMENTARZE

WYDANIE

**11**

*Stan prawny na 1 maja 2020 r.*

Wydawca  
*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący  
*Kinga Zając*

Opracowanie redakcyjne  
*JustLuk*

Projekt okładek serii  
*Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

The logo for 'prawolubni' features the word in a stylized, lowercase font with a small heart above the 'i'. Below the text are three wavy horizontal lines.

**SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ**  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
**POLSKA IZBA KSIĄŻKI**

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2020

ISBN 978-83-8187-751-0  
11. wydanie

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

## Przedmowa

Funkcja informacyjna systemu rachunkowości w warunkach gospodarki rynkowej jest jego funkcją fundamentalną. Informacje dostarczane z tego systemu muszą zaspokoić potrzeby szerokiego grona użytkowników zwanych otoczeniem jednostki. Użytkowników tych można podzielić na następujące grupy:

- 1) aktualni właściciele oraz potencjalni inwestorzy – są szczególnie zainteresowani wynikami finansowymi i stopniem ryzyka działalności prowadzonej przez jednostkę gospodarczą;
- 2) kredytodawcy i pożyczkodawcy – ta grupa jest szczególnie zainteresowana zarówno stopniem płynności finansowej jednostki warunkującej realność spłaty krótkoterminowych zobowiązań, jak i jej wypłacalnością, rzutującą na ocenę ryzyka kredytowego;
- 3) kontrahenci rynkowi – są zainteresowani oceną ogólnej sytuacji finansowej jednostki i jej zamierzeniami na przyszłość;
- 4) jednostki konkurencyjne – są szczególnie zainteresowane aspektami finansowo-organizacyjnymi działalności jednostki dotyczącymi jej rentowności, rozmiarów oraz kierunków sprzedaży dóbr i usług, poziomu kosztów, cen i marż handlowych;
- 5) pracownicy – są szczególnie zainteresowani problemami wynagrodzenia za pracę oraz perspektywami działania jednostki w przyszłości w kontekście ich zatrudnienia, rozwoju i spraw płacowych;
- 6) władze lokalne – są zainteresowane ogólną sytuacją finansową jednostki gospodarczej i perspektywami jej istnienia oraz rozwoju w kontekście podatków lokalnych, dostarczania miejsc pracy, ochrony środowiska, lokalnych subwencji i dotacji;
- 7) instytucje i organizacje państwowe – są zainteresowane informacjami dla potrzeb makrostatystyki gospodarczej oraz polityki gospodarczej i fiskalnej;
- 8) Skarb Państwa – jest szczególnie zainteresowany zdarzeniami kształtującymi wynik finansowy jednostki oraz rzetelnością ich przekazywania w celu terminowego i prawidłowego rozliczania się jednostki z obciążeń podatkowych.

Zainteresowania tak szerokiego grona użytkowników systemu rachunkowości, zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych, sprawiają, że musi być on systemem:

- 1) wszechstronnym i jednocześnie spójnym wewnętrznie,
- 2) wiarygodnym i użytecznym,
- 3) neutralnym i terminowym,
- 4) kompletnym i porównywalnym.

Powyższe wymagania powodują, że system ten jest objęty wieloma unormowaniami prawnymi, którymi są:

- 1) ustawa o rachunkowości i Krajowe Standardy Rachunkowości;
- 2) Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej;
- 3) dyrektywy Unii Europejskiej;
- 4) przepisy Głównego Urzędu Statystycznego, Narodowego Banku Polskiego, Komisji Nadzoru Finansowego i innych tego rodzaju instytucji.

Zarówno polskie, jak i międzynarodowe przepisy dotyczące rachunkowości kierują się pewnymi fundamentalnymi zasadami i metodami, np. koncepcją wiernego i rzetelnego obrazu przedsiębiorstwa (*true and fair view*) i wynikającymi z niej zasadami:

- 1) memoriałową (*accrual basis assumption*) – oznaczającą konieczność ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich zdarzeń gospodarczych i związanych z nimi skutków, które wystąpiły w danym roku obrotowym;
- 2) współmierności (*matching principle*) – zakładającą merytoryczną i czasową zgodność przychodów, zysków i podobnych kategorii wynikowych z kosztami, stratami i podobnymi kategoriami wynikowymi uwzględnianymi w procedurze obliczania wyniku finansowego, osiągniętego przez jednostkę gospodarczą w danym okresie;
- 3) ostrożności (*prudence*) – oznaczającą „pesymistyczny” punkt widzenia przy wycenie każdej kategorii majątkowej i wynikowej w rachunkowości przedsiębiorstwa; przestrzeganie tej zasady zapewnia użytkownikowi informacji to, że sytuacja majątkowa i finansowa przedsiębiorstwa może być w rzeczywistości tylko lepsza, a nie gorsza od przedstawionej w sprawozdaniu finansowym;
- 4) kontynuacji działania (*going concern assumption*) – wynikającą wprost z zasady ostrożności i przyjmującą domniemanie dalszego prowadzenia przez jednostkę działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości w takim samym lub podobnym zakresie (M. Gmytrasiewicz, A. Karmańska, I. Olchowicz, *Rachunkowość finansowa*, cz. 1, Wykład, Warszawa 1996).

Księgi prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów rachunkowych mają jednocześnie zapewniać taki przekrój oraz czas dostarczania informacji, aby jednostka mogła rzetelnie wypełnić swoje obowiązki w stosunku do wymienionego wcześniej użytkownika, jakim jest Skarb Państwa. Wpływ przepisów prawa podatkowego na sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych znacząco wzrasta począwszy od roku 2016, gdy zmieniające się przepisy ustaw Ordynacja podatkowa, Kodeks karny skarbowy, ustawy o VAT, ustawy o STIR oraz innych ustaw mających na celu uszczelnienie systemu podatkowego wymuszają, w sposób nieraz bardzo szczegółowy, ustawienia systemu kontroli wewnętrznej i rachunkowości.

Wzajemne odniesienia, oczekiwania i powiązania są bardzo dobrze widoczne i niejednokrotnie zapisane wprost w aktach prawnych, czego przykładem są art. 9 ust. 1, art. 9b ust. 1 pkt 2, art. 15 ust. 4e, art. 15a ust. 8 i in. u.p.d.o.p. oraz art. 11a pkt 1 u.r.

Przepisy u.p.d.o.p. określają kategorie oraz moment zaistnienia zdarzeń wywołujących skutki podatkowe niezależnie od przepisów rachunkowych. Efektem tego jest sytuacja, w której część zdarzeń jest rozpoznawana w tym samym czasie dla celów rachunkowych i podatkowych, część ma inny czas realizacji dla celów podatkowych w stosunku do rachunkowych, zaś jeszcze inna część, ujęta w księgach rachunkowych, nie będzie nigdy wpływać na dochód podatkowy (przychody trwale niestanowiące przychodów podatkowych i koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów).

Różnice trwale powodują zmianę efektywnej stopy procentowej podatku dochodowego w stosunku do stopy nominalnej i skutek ich działania jest na bieżąco ujmowany w księgach rachunkowych.

Różnice przejściowe (czasowe) między rachunkowymi i podatkowymi zasadami ujęcia zdarzeń gospodarczych przepisy rachunkowe eliminują, realizując nadrzędne zasady memoriału i współmierności przez wprowadzenie pojęcia podatku odroczonego.

W celu określenia zasad ujmowania, wyceny i prezentacji podatku odroczonego powstały Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 12 „Podatek dochodowy” oraz – zgodny z nim co do głównych zasad – Krajowy Standard Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”.

Przedmiotem naszych rozważań i komentarzy w niniejszym opracowaniu są zarówno sam podatek dochodowy od osób prawnych, jak i wpływ przepisów dotyczących tego podatku na system rachunkowości, a więc: układ planu kont, ewidencję księgową zdarzeń gospodarczych, a także sposób ujęcia i wyceny efektów tych zdarzeń w sprawozdaniu finansowym jednostki.

Mamy nadzieję, że dzięki takiemu ujęciu zagadnień podatkowych oraz rachunkowych pozycja ta stanie się dobrą i praktyczną pomocą dla osób zajmujących się na co dzień rachunkowością, podatkami albo obydwoma dziedzinami jednocześnie.

Nowym, nie małym wyzwaniem dla większości przedsiębiorców i osób zarządzających finansami w firmach jest sytuacja spowodowana pandemią wywołaną przez koronawirusa SARS-CoV-2.

Niniejszy komentarz omawia zmiany wprowadzone do u.p.d.o.p. dwiema ustawami przeciwdziałającymi sytuacjom kryzysowym, tzw. tarczą antykryzysową 1.0 oraz tarczą antykryzysową 2.0.

Zagadnienia prawnopodatkowe zostały omówione przez Pawła Małeckiego, natomiast aspekty rachunkowe i wybrane podatkowe opisała Małgorzata Mazurkiewicz.

objęcia udziałów takiej spółki poniesiony przed wieloma laty jest niski. Proste zbycie takich udziałów aktywuje znaczny dochód opodatkowany 19-procentowym podatkiem dochodowym. Jeśli natomiast wspólnicy wniosą udziały tej spółki do innej spółki – nazwijmy ją holdingową – w zamian za wydane przez nią jej udziały – transakcja zostanie zrealizowana według wartości rynkowej. Oznacza to, że wspólnicy otrzymają bez podatku udziały spółki holdingowej o wartości rynkowej, natomiast spółka holdingowa będzie posiadała w swoich aktywach udziały w spółce pierwotnej o wartości rynkowej. Zbycie takich udziałów przez spółkę holdingową będzie w praktyce opodatkowane zerowym podatkiem (przychody i koszty z takiej transakcji będą sobie równe). Pieniądze uzyskane po takiej operacji wspólnicy spółki pierwotnej mogliby przejąć bez podatku, gdyby dokonać przekształcenia spółki holdingowej w spółkę jawną, a później przeprowadzić likwidację takiej spółki.

W księgach rachunkowych jednostki wartość udziałów przekazywanych będzie zaewidencjonowana jako koszt finansowy, zaś otrzymywanych w zamian – jako przychód finansowy. Zarówno przychody, jak i koszty finansowe do momentu sprzedaży udziałów (akcji) nie będą rozpoznawane podatkowo. Powstają zatem różnice przejściowe, gdzie wartością bilansową aktywów finansowych jest wartość nominalna otrzymanych udziałów (akcji), zaś podatkową – kwota, za jaką nabyto udziały (akcje) oddane. W zależności od tego, która wartość jest wyższa, tworzy się odpowiednio rezerwę albo składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego.

## **IX. Wsparcie państwa i instytucji w związku z pandemią COVID-19**

### **1. Wsparcie ze strony Zakładu Ubezpieczeń Społecznych**

#### **Zwolnienie z opłacania składek na ubezpieczenia społeczne**

Zgodnie z art. 31zo specustawy o COVID-19 na wniosek płatnika składek zwalnia się z obowiązku opłacania nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych za okres od 1.03.2020 r. do 31.05.2020 r., wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych złożonych za ten okres. Zwolnienie z tytułu nieopłaconych składek przysługuje, jeżeli płatnik składek był zgłoszony do ubezpieczeń:

- 1) przed 1.02.2020 r. i na 29.02.2020 r.,
  - 2) w okresie od 1.02.2020 r. do 29.02.2020 r. i na 31.03.2020 r.,
  - 3) w okresie od 1.03.2020 r. do 31.03.2020 r. i na 30.04.2020 r.
- i zgłosił do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 ubezpieczonych.

Ponadto wprowadzono na mocy ustawy z 16.04.2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21 (Dz.U. poz. 695) częściowe zwolnienie z opłacania składek ZUS dla firm rozliczających od 10 do 49 ubez-

pieczonych. Również w tym przypadku na wniosek płatnika składek zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, FGŚP lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należnych za okres od 1.03.2020 r. do 31.05.2020 r., w wysokości 50% łącznej kwoty należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej złożonej za dany miesiąc, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek:

- 1) przed 1.02.2020 r. i na 29.02.2020 r.,
- 2) w okresie od 1.02.2020 r. do 29.02.2020 r. i na 31.03.2020 r.,
- 3) w okresie od 1.03.2020 r. do 31.03.2020 r. i na 30.04.2020 r.

Liczbę ubezpieczonych, o których mowa wyżej, oblicza się, nie uwzględniając ubezpieczonych będących pracownikami młodocianymi. Dodatkowo ustawodawca zwolnił z opłacania składek spółdzielnie socjalne. Na wniosek płatnika składek będącego spółdzielnią socjalną zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, FGŚP lub Fundusz Emerytur Pomostowych za okres od 1.03.2020 r. do 31.05.2020 r., wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych złożonych za ten okres, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek przed 1.04.2020 r.

W przypadku osoby prowadzącej pozarolniczą działalność i opłacającej składki **wyłącznie na własne ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenie zdrowotne** na jej wniosek zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na jej obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe, dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za okres od 1.03.2020 r. do 31.05.2020 r. Zwolnienie stosuje się w tym przypadku, jeżeli osoba ta prowadziła działalność przed 1.04.2020 r. i przychód z tej działalności w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek o zwolnienie z opłacania składek, o którym mowa w art. 31zp ust. 1 specustawy o COVID-19, nie był wyższy niż 15 681 zł. W przypadku zwolnienia z tytułu nieopłaconych składek składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za okres od 1.03.2020 r. do 31.05.2020 r. są finansowane z budżetu państwa. Odsetki za opóźnienie w opłacaniu tych składek nie są naliczane. Wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek należnych za okres od 1.03.2020 r. do 31.05.2020 r. stanowi druk RDZ dostępny na stronie ZUS. Płatnik składek przekazuje go do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nie później niż do 30.06.2020 r., najlepiej w formie elektronicznej poprzez konto ePUE płatnika. Wniosek o zwolnienie z opłacania składek zawiera:

- 1) dane płatnika składek:
  - a) imię i nazwisko, nazwę skróconą,
  - b) NIP i numer REGON, a jeżeli płatnikowi składek nie nadano tych numerów lub jednego z nich – numer PESEL lub serię i numer dowodu osobistego albo paszportu,
  - c) adres do korespondencji;



- 2) oświadczenie płatnika składek potwierdzające uzyskanie w lutym 2020 r. przychodu z działalności nie wyższego niż 15 681 zł;
- 3) inne informacje niezbędne do umorzenia składek;
- 4) podpis wnioskodawcy.

Oświadczenie o wysokości uzyskanego przychodu płatnik składek składa pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń. W oświadczeniu jest zawarta klauzula następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Wniosek o zwolnienie z opłacania składek może być złożony w formie dokumentu papierowego albo elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, za pomocą profilu informacyjnego utworzonego w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez ZUS. Za marzec, kwiecień i maj 2020 r. płatnik składek zobowiązany jest przysłać deklaracje rozliczeniowe lub imienne raporty miesięczne na zasadach i w terminach określonych w przepisach u.s.u.s., chyba że zgodnie z tymi przepisami zwolniony jest z obowiązku ich składania. Zakład Ubezpieczeń Społecznych zwalnia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia przesłania deklaracji rozliczeniowej lub imiennych raportów miesięcznych należnych za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek, a w przypadku gdy płatnik składek zwolniony jest z obowiązku ich składania – w terminie nie dłuższym niż 30 dni od terminu, w którym powinna być opłacona składka za ostatni miesiąc wskazany we wniosku o zwolnienie z opłacania składek. Warunkiem zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek jest przesłanie deklaracji rozliczeniowych lub imiennych raportów miesięcznych należnych za marzec, kwiecień i maj 2020 r. nie później niż do 30.06.2020 r., chyba że płatnik składek jest zwolniony z obowiązku ich składania. W przypadku złożenia przez płatnika składek deklaracji rozliczeniowej korygującej lub imiennych raportów miesięcznych korygujących za miesiąc, za który nastąpiło zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek, ZUS dokonuje korekty danych wyłącznie na kontaktach ubezpieczonych. Zwolnieniu z obowiązku opłacania podlegają należności z tytułu składek znane na dzień rozpatrzenia wniosku o zwolnienie z opłacania składek. Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje płatnika składek o zwolnieniu z obowiązku opłacania należności z tytułu składek. W przypadku płatnika składek, który utworzył profil informacyjny w systemie teleinformatycznym ZUS, informacja o składkach podlegających zwolnieniu z opłaty udostępniana jest wyłącznie na tym profilu. Odmowa zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek następuje w drodze decyzji. Wobec decyzji o odmowie zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek płatnikowi składek przysługuje prawo do wniesienia wniosku do Prezesa ZUS o ponowne rozpatrzenie sprawy na zasadach dotyczących decyzji wydanej w pierwszej instancji przez ministra. Do wniosku stosuje się odpowiednio przepisy k.p.a. dotyczące odwołań od decyzji oraz ustawy z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2325 ze zm.). Informacja o składkach na ubez-

pieczenie emerytalne osób prowadzących pozarolniczą działalność i osób z nimi współpracujących oraz duchownych, zwolnionych z obowiązku ich opłacania, ewidencjonowana jest na koncie ubezpieczonego, o którym mowa w art. 40 u.s.u.s., jako składka wpłacona. W przypadku osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących oraz duchownych, jeżeli przepisy uzależniają prawo lub wysokość świadczeń z ubezpieczeń społecznych od opłacenia składek, składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 31zo specustawy o COVID-19, zwolnione z obowiązku ich opłacania, traktuje się jak składki opłacone. Osoba prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą i osoba z nią współpracująca oraz duchowny zachowują prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, jeżeli podlegali ubezpieczeniu chorobowemu w dniu 1.02.2020 r. Osoba, której składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały zwolnione z obowiązku ich opłacania, zachowuje prawo do świadczeń określonych w ustawie z 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Obsługa przez ZUS zwolnienia z obowiązku opłacania składek realizowana jest w trybie umorzenia składek. Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje Szefa KAS o wysokości przychodu wykazanego we wniosku o zwolnienie z opłacania składek. Szef KAS informuje ZUS o rozbieżnościach pomiędzy przychodem wykazanym we wniosku o zwolnienie z opłacania składek a przychodem wykazanym dla celów podatkowych. Wymiana powyższych informacji następuje w formie elektronicznej. W przypadku gdy zostanie stwierdzone, że te rozbieżności są wynikiem wprowadzenia w błąd Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, płatnik składek zobowiązany jest do opłacenia należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r., wraz z odsetkami za zwłokę, w terminie 30 dni od otrzymania decyzji o obowiązku opłacenia tych składek, wraz z odsetkami za zwłokę. W przypadku nieopłacenia w terminie należności z tytułu składek, o których mowa, należności te podlegają przymusowemu dochodzeniu na podstawie przepisów u.s.u.s.

Opisany system zwolnień jest bardzo biurokratyczny. Każdy podmiot uprawniony do zwolnienia z opłacania składek musi złożyć wniosek, odnośnie do którego to ZUS musi odpowiedzieć informacją lub decyzją. Zdecydowanie prostsze byłoby zwolnienie z opłacania ZUS ustawowo za opisany okres bez żadnego wniosku. Dyskusyjny wymóg poziomu obrotów dla samozatrudnionych ZUS mogłyby otrzymać jako informację od podmiotu gospodarczego. Próg ten pozostawiono mimo krytycznych uwag. Sprawdza się on w miarę u osób świadczących usługi. Wiele jednoosobowych firm prowadzi handel bez zatrudniania innych osób. U nich próg miesięcznego obrotu w wysokości 15 681 zł jest po prostu bezsensowny. Dyskusyjna była sprawa, jak traktować w podatku dochodowym od osób prawnych umorzenie takich składek. Dodany (regulacjami ustawy o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21) do specustawy o COVID-19 przepis art. 31zx informuje, iż przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa, **nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.**

### Świadczenie postojowe dla osób prowadzących jednoosobowo działalność gospodarczą oraz zleceniobiorców

Na mocy art. 15zq specustawy o COVID-19 osobie:

- 1) prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów pr. przeds. lub innych przepisów szczególnych,
  - 2) wykonującej umowę agencyjną, umowę zlecenia, inną umowę o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowę o dzieło (zwane dalej umową cywilnoprawną)
- przysługuje świadczenie postojowe, jeżeli nie podlega ona ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu.

Świadczenie postojowe przysługuje osobom zamieszkującym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli są:

- 1) obywatelami Rzeczypospolitej Polskiej lub
- 2) posiadającymi prawo pobytu lub prawo stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obywatelami państw członkowskich Unii Europejskiej, państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub Konfederacji Szwajcarskiej, lub
- 3) cudzoziemcami legalnie przebywającymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Świadczenie postojowe przysługuje, gdy w następstwie wystąpienia COVID-19 doszło do przestoju w prowadzeniu działalności odpowiednio przez osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą albo przez zleceniodawcę lub zamawiającego, z którymi została zawarta umowa cywilnoprawna. Osobie prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą świadczenie postojowe przysługuje, jeżeli rozpoczęła prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej przed 1.02.2020 r. i:

- 1) nie zawiesiła prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej oraz **jeżeli przychód z prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej** w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku o świadczenie postojowe **był o co najmniej 15% niższy od przychodu uzyskanego w miesiącu poprzedzającym ten miesiąc;**
- 2) zawiesiła prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej po 31.01.2020 r.

Warunki te nie dotyczą osoby prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą, do której mają zastosowanie przepisy dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej i która korzystała ze zwolnienia sprzedaży od podatku od towarów i usług na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 u.p.t.u.

Natomiast osobie wykonującej umowę cywilnoprawną świadczenie postojowe przysługuje jeżeli:

- 1) umowa cywilnoprawna została zawarta przed 1.04.2020 r.;

- 2) przychód z umowy cywilnoprawnej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskany w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym został złożony wniosek o świadczenie postojowe, nie był wyższy od 300% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z poprzedniego kwartału ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie przepisów o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, obowiązującego na dzień złożenia wniosku. W pierwszym kwartale jest to kwota 15 681 zł.

Aby otrzymać świadczenie postojowe, należy złożyć wniosek:

- 1) RSP-D dla osoby prowadzącej działalność gospodarczą – składa ją ta osoba;
- 2) RSP-C w przypadku umowy cywilnoprawnej – składa ją zleceniodawca.

Również w tym przypadku najlepiej jest złożyć wniosek elektronicznie przez platformę ePUE. Wysokość postojowego wynosi 2080 zł, z tym że osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą, do której mają zastosowanie przepisy dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej i która korzystała ze zwolnienia sprzedaży od podatku od towarów i usług na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 u.p.t.u., otrzymują postojowe w wysokości 1300 zł. Natomiast w przypadku zleceniobiorców gdy suma przychodów z umów cywilnoprawnych w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskana w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym został złożony wniosek o świadczenie postojowe, wynosi mniej niż 1300 zł, świadczenie postojowe przysługuje w wysokości sumy wynagrodzeń z tytułu wykonywania tych umów cywilnoprawnych. W przypadku zbiegu praw do więcej niż jednego świadczenia postojowego przysługuje jedno świadczenie postojowe. Świadczenie postojowe może zostać przyznane ponownie na podstawie oświadczenia osoby uprawnionej, której wypłacono świadczenie postojowe. Wypłata po raz kolejny świadczenia postojowego może zostać dokonana nie wcześniej niż w miesiącu następującym po miesiącu wypłaty uprzedniego świadczenia postojowego. Warunkiem przyznania kolejnego świadczenia postojowego jest wykazanie w oświadczeniu, że sytuacja materialna wykazana we wniosku RSP-C lub RSP-D nie uległa poprawie. Na mocy art. 52m u.p.d.o.f. wolne od podatku dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r. świadczenia postojowe, o których mowa w art. 15zq specustawy o COVID-19, czyli opisane powyżej.

## 2. Wsparcie ze strony urzędów pracy

Wsparcie z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych udzielane przez wojewódzki urząd pracy

Zgodnie z art. 15g ust. 1 specustawy o COVID-19 prawo do wsparcia z WUP mają:

- 1) przedsiębiorca w rozumieniu art. 4 ust. 1 lub 2 pr. przeds. (czyli każdy przedsiębiorca niezależnie od jego wielkości);
- 2) organizacja pozarządowa w rozumieniu art. 3 ust. 2 u.d.p.p.w.;
- 3) podmiot, o którym mowa w art. 3 ust. 3 u.d.p.p.w.;

*CIT. Podatki i rachunkowość* to jedyny na rynku komentarz, który dzięki wyjątkowemu połączeniu omówienia zagadnień podatkowych i rachunkowych pomoże księgowym, doradcom podatkowym i biegłym rewidentom uniknąć błędów popełnianych przy rozliczaniu podatku dochodowego od osób prawnych.

W jedenastym wydaniu książki przedstawiono wszystkie najważniejsze regulacje związane ze stosowaniem komentowanej ustawy, które obowiązują od 1.01.2020 r., z uwzględnieniem zmian wprowadzonych od 1.07.2020 r., 1.01.2021 r. i 1.03.2021 r., w tym dotyczących m.in.:

- używania samochodów osobowych w działalności gospodarczej, uwzględniających nowe przepisy i ostatnie interpretacje Krajowej Informacji Skarbowej;
- nowych rozwiązań podatkowych wprowadzonych w 2020 r., w tym ulgi na złe długi;
- wprowadzenia pakietu dla firm w ramach **TARCZY ANTYKRYZYSOWEJ 1.0 i 2.0**, w tym m.in. rozwiązań w zakresie:
  - wydłużenia terminu na złożenie informacji o cenach transferowych do 30.09.2020 r.,
  - rozliczania strat podatkowych za 2020 r.,
  - odliczania darowizn,
  - odroczenia w płatności podatku od przychodów z budynków,
  - tzw. złych długów,
  - zaliczek uproszczonych.

W książce uwzględniono m.in.:

- przegląd linii orzeczniczych sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz interpretacji Krajowej Informacji Skarbowej;
- porównanie regulacji podatkowych z przepisami ustawy o rachunkowości;
- praktyczne przykłady rozliczeń rachunkowych.

Dla bardziej kontrowersyjnych zapisów ustawy wskazano dominujące linie orzecznictwa. Jednocześnie dokonana w komentarzu rachunkowa analiza przepisów ułatwi poprawne ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

**Paweł Małecki** – doktor inżynier; doradca podatkowy, posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych; prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego; jest wykładowcą z tej dziedziny m.in. na szkoleniach doradców z Izby Doradców Podatkowych i w Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce; autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego (w tym komentarzy do ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

**Małgorzata Mazurkiewicz** – biegły rewident, posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych; wykładowca z zakresu prawa podatkowego i rachunkowości m.in. w Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce; członek Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów; swoje doświadczenie i praktyczną wiedzę zdobywała, pracując jako główny księgowy oraz dyrektor finansowy w spółkach międzynarodowych.



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL  
WWW.PROFINFO.PL



WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD  
PODATKOWY**