



TARCZA ANTYKRYZYSOWA MISP



Jako zespół Małopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych jesteśmy w pełni świadomi wyzwań z jakimi się obecnie Państwo mierzycie w związku z dotykającym nas kryzysem epidemicznym. Starając się załagodzić skutki tego zdarzenia proponujemy Państwu szereg rozwiązań, które niezależnie od uchwalenia tzw. „Tarczy Antykryzysowej” mogą znacząco poprawić płynność finansową Państwa przedsiębiorstwa i zmniejszyć obciążenie finansowe. Nazwaliśmy te rozwiązania roboczo **Tarczą MISP** a opiera się ona na już istniejących niezmiennych przepisach podatkowych.

W naszej ocenie zaimplementowanie w jak najszybszym czasie odpowiednich działań ochronnych jest kluczowe dla Państwa działalności operacyjnej.

Rozwiązania te można podzielić na **długofalowe i krótko falowe**. Oferujemy wsparcie w zakresie wprowadzenia każdego z nich.

W razie jakichkolwiek pytań czy też wątpliwości związanych z wdrażaniem rozwiązań przewidzianych ustawą pomocową zachęcamy do kontaktu z ekspertami Małopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych.

Rozwiązania krótkofalowe:



jeśli jesteś tzw. małym podatnikiem zmień metodę rozliczania Vat na metodę kasową; dzięki metodzie kasowej podatnik czynny posiadający ten status ponad rok będzie w stanie **odroczyć termin płatności podatku na koniec kwartału**. Ponadto, **podatek VAT podlegający wpłacie do urzędu skarbowego będzie należny jedynie od kwoty faktycznie otrzymanej od kontrahenta** (tj. od opłaconych przez kontrahenta należności)! Od niezapłaconych przez dłużników faktur **nie trzeba będzie zatem odprowadzać podatku**.



będąc małym podatnikiem możesz również rozliczać się kwartalnie na zasadach ogólnych; jeśli jesteś małym podatnikiem, a chcesz nadal rozliczać się z VAT na zasadach ogólnych, masz możliwość wyboru rozliczania się z urzędem skarbowym w systemie kwartalnym. Musisz jedynie pisemnie zawiadomić o tym fakcie (formularz VAT-R) Naczelnika swojego Urzędu Skarbowego najpóźniej do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa. Wybierając tę metodę będziesz zobowiązany do obliczania i wpłaty VAT za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego.



ubieganie się o rozłożenie na raty lub odroczenie należności podatkowych – niezależnie od przepisów tzw. Tarczy, przepisy przewidują możliwość ubiegania się o szereg ulg w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty, które powinny być szybciej rozpatrywane w obecnej sytuacji;



przyśpieszone uzyskanie zwrotów podatku VAT; Na wniosek podatnika, zawarty w złożonej deklaracji podatkowej, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu nadwyżki podatku naliczonego na rachunek VAT podatnika **w terminie 25 dni**, licząc od dnia złożenia rozliczenia. Wnosząc o zwrot na rachunek VAT zyskasz szybszy zwrot środków, które będziesz mógł przeznaczyć na zapłatę innych należności publicznoprawnych i ZUS. Wnioski o zwrot VAT mogą być również realizowane w terminach podstawowych, ale przy właściwym podejściu w trakcie ubiegania się o zwrot można je znacząco skrócić.



uwolnienie środków znajdujących się na tzw. rachunku VAT; jeżeli masz środki zgromadzone na swoim rachunku VAT **masz prawo wniesienia do Naczelnika US o przekazanie**

tych środków na rachunek obrotowy. W swoim wniosku musisz określić wartość środków, jaka ma zostać przekazana. **Na wydanie zgody Naczelnik ma 60 dni.**



uzyskanie ulg w zakresie podatku od nieruchomości od właściwych organów; w powiązaniu z Tarczą obecne przepisy przewidują możliwość ubiegania się o uzyskanie zwolnienia w zakresie podatków lokalnych lub o ich odroczenie, umorzenie i rozłożenie na raty

Rozwiązania długofalowe:



skorzystanie z ulgi badawczo rozwojowej (B+R) – to niedoceniane rozwiązanie możliwe do wdrożenia u dużej liczby przedsiębiorców – **możliwe jeszcze za rok 2019 r. ze zwrotem podatku w 2020;** korzyść ekonomiczna ulgi B+R sprowadza się do podwójnego odliczenia tego samego wydatku. Po raz pierwszy jako kosztu uzyskania przychodów, następnie po raz drugi, jako kosztu kwalifikowanego, obniżającego podstawę opodatkowania. Skorzystanie z ulgi B+R pozwala podatnikowi pomniejszyć podstawę opodatkowania o sumę wszystkich poniesionych kosztów kwalifikowanych;



skorzystanie z tzw. ulgi IP BOX – **możliwe jeszcze za rok 2019 r. ze zwrotem podatku w 2020** – to rozwiązanie umożliwia zastosowanie 5 % stawki podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych do niektórych kwalifikowanych wartości niematerialnych i prawnych w tym praw autorskich do programów komputerowych;



skorzystanie z Polskiej Strefy Inwestycji (PSI) – **korzyść: ulgi w podatkach dochodowym;** Dzięki zmianom w funkcjonowaniu Specjalnych Stref Ekonomicznych więcej firm, w tym także te mikro, małe i średnie, może korzystać z zachęt podatkowych dla inwestorów; firmy nie muszą przenosić się do stref i inwestować z dala od swojego obszaru działania;



zmiana formy prawnej umożliwiająca zmniejszenie obciążenia podatkiem dochodowym; korzystanie z hybrydowych postaci spółek osobowych, które są transparentne podatkowo umożliwia zmniejszenie ciężaru podatków dochodowych z zachowaniem bezpieczeństwa majątku prywatnego wspólników;



zmiany w amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; pozwalają na zmniejszenie lub zwiększenie wysokości odpisów amortyzacyjnych – istniejące przepisy w podatkach dochodowych umożliwiają dość elastyczne kształtowanie stawek amortyzacyjnych w tym ich zmniejszanie nawet do 0 oraz zwiększanie;



płatnik - możliwość stosowania różnych form zatrudnienia takich jak B2B, umowa o pracę umowy cywilnoprawne – każda z form zatrudnienia rodzi inne skutki podatkowe, jak i również pozwala nie tylko planowanie kosztów jak i również może wpływać na skuteczniejsze zarządzanie zespołem.;



płatnik - autorskie koszty uzyskania przychodu – od 1 stycznia 2018 roku znacząco zmniejszono możliwość korzystanie z 50 % kosztów uzyskania przychodów lecz instrument ten nie został zlikwidowany. Zastosowanie go skutecznie może obniżyć ciężar podatkowy będący po stronie podatników. Pomożemy zdiagnozować, czy w Państwa firmie można je zastosować.



płatnik - opodatkowanie dochodów nie tylko stawkami 18 i 32 procent – w przepisach odnoszących się do podatków dochodowych przewidziane zostały różne warianty opodatkowania, takie jak podatek liniowy, karta podatkowa czy też ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Zastosowanie ich może przynieść duże oszczędności w Państwa firmie;



przekształcenie firmy – jeśli prowadzisz jednoosobową działalność gospodarczą, a twoje obroty rosną lub ze względu na obecną sytuację na rynku coraz bardziej obawiasz się o swoją płynność finansową warto **zastanowić się nad zmianą formy prowadzenia działalności gospodarczej.**



sprzedajesz firmę? Pamiętaj – zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części nie podlega VAT. Musisz wiedzieć jednak, że sytuacja taka nie wystąpi zawsze – jeżeli chcesz wyodrębnić zorganizowaną część ze swojego przedsiębiorstwa, wyodrębnienie to musi spełniać określone warunki.



Chcesz ustanowić zarząd sukcesyjny na wypadek śmierci na swoim przedsiębiorstwie? Zastanów się dobrze! Zarząd sukcesyjny miał być ułatwieniem dla przedsiębiorców, jednakże w rzeczywistości zawiera on w sobie wiele ukrytych konsekwencji, o których możesz nie wiedzieć. Jeżeli twoje dzieci planują kontynuować działalność twojej firmy po twojej śmierci, po wygaśnięciu zarządu sukcesyjnego **na starcie mogą zostać obciążone obowiązkiem zapłaty VAT ze spisu z natury od wszystkich posiadanych przez firmę towarów i środków trwałych!** Pamiętaj zatem – są inne możliwości rozwiązania kwestii przekazania przedsiębiorstwa, niż zarząd sukcesyjny!



Masz postępowanie podatkowe? Pamiętaj, że możesz się bronić! Postępowanie podatkowe nie przesądza jeszcze o obciążeniu Cię zobowiązaniem podatkowym – korzystaj zatem z przewidzianych prawem środków obrony: wnosz zastrzeżenia, składaj odwołania, przedstaw organowi swoje stanowisko i popierające je dowody. Zwracaj uwagę, czy organ nie podejmuje działań na końcu biegu przedawnienia zobowiązania w celu jego zawieszenia – **niektóre działania organów podatkowych w tym zakresie piętnowane są w aktualnym orzecznictwie.**











Masz egzekucję administracyjną? Korzystaj ze swoich praw! Jeżeli nagle utraciłeś płynność finansową i nie byłeś w stanie zapłacić podatków, miej świadomość ryzyka egzekucji należności przez fiskusa. **Tarcza Antykryzysowa nie wstrzymuje automatycznie postępowań egzekucyjnych.** W takiej sytuacji pamiętaj jednak o swoich prawach:

- + Złożona przez Ciebie deklaracja stanowić może podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, jeżeli nie zapłacisz podatku wykazanego w tej deklaracji.
- + Jeżeli podstawą egzekucji jest ostateczna decyzja, wszczęcie postępowania poprzedzać musi pisemne upomnienie wzywające do wykonania obowiązku.
- + Jeżeli zaskarżysz ostateczną decyzję, organ nie może wpisać twojej zaległości do Rejestru Należności Publicznoprawnych. Wraz ze skargą do sądu możesz wnieść o wstrzymanie wykonania decyzji – pozytywna decyzja w tym zakresie **zawiesi postępowanie egzekucyjne!**
- + Pamiętaj o środkach odwoławczych w postępowaniu egzekucyjnym: możesz wnieść zarzuty w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego oraz skargi na poszczególne zajęcia egzekucyjne.



Jak My możemy Ci pomóc ?

-  przeprowadzić diagnozę, które z rozwiązań z tzw. Tarczy rządowej może być efektywnie wdrożone w Twojej firmie, a następnie dostarczyć wsparcia w ich zastosowaniu przez okres przejściowy;
-  pomóc w ubieganiu się o rozłożenie na raty lub odroczenie należności podatkowych i ZUS w tym .m in. w składaniu wniosków o zastosowanie zwolnień i ulg w zakresie podatku nieruchomości do właściwych organów samorządu terytorialnego;
-  wesprzeć w uzyskaniu przyspieszonego zwrotu podatku od towarów i usług oraz w uwolnieniu środków pieniężnych zgromadzonych na Twoim rachunku VAT wykorzystywanym przy transakcjach z podzieloną płatnością;
-  wesprzeć we wdrożeniu ulg B+R oraz IP BOX oraz w skorzystaniu z rozwiązań z PSI; jest możliwości uzyskania zwrotu podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych również za już zamknięte o rozliczone lata podatkowe;
-  usługa Hot-line bieżącego doradztwa podatkowo- księgowego – to szybkie i proste narzędzia do uzyskiwania odpowiedzi na pytania bieżące problemy podatkowe od ekspertów podatkowych;
-  przeprowadzić przegląd prawny i podatkowy pozwalający zdiagnozować obszary narażone na ryzyka sporów z organami podatkowymi oraz na ryzyka wystąpienia zaległości podatkowych jak również umożliwiający wykrycie potencjalnych oszczędności podatkowych;
-  kompleksowo przeprowadzić restrukturyzację Twojej firmy, w tym zmianę formy prawnej w celu ustalenia najbardziej efektywnego rozwiązania;
-  wesprzeć w trakcie kontroli bądź postępowania podatkowego w tym przygotować wniosek o jej zwieszenie;