

PIT złożony po terminie nie eliminuje przywilejów podatkowych



COVID-19

W związku z pandemią COVID-19 ustawodawca odstąpił od karania podatników, którzy złożą zeznanie roczne po 30 kwietnia 2020 r., jednak **nie później niż do 31 maja**. Przepis regulujący tę kwestię nie stanowi przesunięcia terminu do złożenia zeznania rocznego. Podatnicy, którzy zdecydują o skorzystaniu z tej preferencji złożą *de facto* zeznanie po ustawowym terminie. Czy wówczas będą mogli skorzystać z ulg czy przywilejów podatkowych, takich jak wspólne rozliczenia z małżonkiem, ulgi IP Box czy ulgi na dzieci? Szczegóły w alercie.

Zgodnie z art. 15 zzz ustawy antykrzysowej złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 r. oraz wpłacenie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do dnia 31 maja 2020 r. jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych zawiadomienia, o którym mowa w art. 16 § 4 ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy. W takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza.

Zatem, złożenie zeznania rocznego po ustawowym terminie (tj. po 30 kwietnia 2020) a najpóźniej do 31 maja 2020 r. skutkuje uniknięciem sankcji z kodeksu karnego skarbowego. Nie jest to równoznaczne z brakiem zapłaty odsetek za zwłokę. **Jest szansa na uniknięcie zapłaty odsetek za zwłokę**, albowiem, na rządowych stronach legislacyjnych pojawił się projekt rozporządzenia.

Projekt przewiduje zaniechanie poboru odsetek za zwłokę naliczonych w okresie od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 1 czerwca 2020 r. od zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego z zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w 2019 r., o których mowa w art. 45 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 26 lipca z 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), w części przypadającej na dokonane w tym okresie wpłaty.



Powyższe przepisy wprowadzone w związku z pandemią COVID-19 nie stanowią przedłużenia terminu do złożenia zeznania podatkowego. Ustawodawca jedynie wskazuje, że zeznanie złożone po 30 kwietnia 2020 r. (najpóźniej do dnia 31 maja 2020 r.) nie będzie wiązało się odpowiedzialnością na gruncie kks i ewentualnie z zaniechaniem poboru odsetek za zwłokę, jeśli projektowane rozporządzenie wejdzie w życie w niezmiennym kształcie.

Trzeba jednak zwrócić uwagę, że podatnicy mają możliwość korzystania z niektórych ulg podatkowych czy preferencji, na wniosek złożony w zeznaniu rocznym. Fakt, że pit zostanie złożony po terminie rodzi wątpliwość czy wówczas nie zostaną pozbawieni tych przywilejów.

Trzeba jednak zwrócić uwagę, że podatnicy mają możliwość korzystania z niektórych ulg podatkowych czy preferencji, na wniosek złożony w zeznaniu rocznym. Fakt, że pit zostanie złożony po terminie rodzi wątpliwość czy wówczas nie zostaną pozbawieni tych przywilejów.

Podatnicy, mają możliwość skorzystania z różnych rodzajów ulg, np.:

- ▶ **wspólne rozliczenie z małżonkiem:** o ile do 31 grudnia 2017 r. złożenie wspólnego zeznania rocznego po ustawowym terminie, eliminowało możliwość rozliczenia dochodów wspólnie z małżonkiem, tak począwszy od 1 stycznia 2018 r. podatnicy nie muszą obawiać się już negatywnych konsekwencji złożenia PIT po 30 kwietnia. Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 2159) ustawodawca złagodził dotychczasowe restrykcyjne podejście, poprzez uchylene przepisu art. 6 ust 10 ustawy o podatku dochodowym.
- ▶ **rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci** – tu występuje ta sama zasada jak wyżej. W wyniku nowelizacji ustawy o podatku dochodowym, zeznanie złożone po ustawowym terminie nie eliminuje tej podatkowej.



Ulgę polegające na odliczeniu od dochodu:

- ▶ **ulga IP BOX** podlegająca opodatkowaniu w wysokości 5% dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej - podatnicy, którzy chcą skorzystać z preferencyjnego rozliczenia są obowiązani do wykazania dochodu (straty) w zeznaniu za rok podatkowy, w którym osiągnięto ten dochód czy poniesiono stratę.

Wyjątek stanowią podatnicy którzy prowadzą działalność nastawioną na opracowanie produktów przeznaczonych do walki z koronawirusem. Mogą oni skorzystać z ulgi już na etapie obliczania zaliczek na PIT lub CIT - czyli w trakcie roku podatkowego, a nie dopiero po jego zakończeniu.

Wydaje się, że i w tej sytuacji, złożenie zeznania rocznego po ustawowym terminie nie rodzi negatywnych konsekwencji dla podatnika. Aczkolwiek, ulga IP Box weszła w życie 1 stycznia 2019 r. i w zeznaniu rocznym podatnicy będą z tej preferencji korzystali po raz pierwszy. Trudno przewidzieć, jakie stanowisko zajmie organ podatkowy w kwestii zeznań rocznych złożonych po 30 kwietnia 2020 r. Zaleca się w tym przypadku zachowanie ostrożności.

Analogiczne zasady należałoby zastosować do kolejnych, poniżej wymienionych ulg podatkowych:

- ▶ **ulga B + R** – podatnicy mogą z niej skorzystać poprzez dokonanie odliczenia w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty kwalifikowane.
- ▶ **wydatki na cele rehabilitacyjne** – również podlegają odliczeniu od dochodu w składanym przez podatnika zeznaniu rocznym. Podatnik ma możliwość skorzystania z tej ulgi poprzez korektę zeznania, jeśli jej wcześniej nie uwzględnił. Takie stanowisko znajduje potwierdzenie m.in. w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 13 stycznia 2020 r. (0113-KD IPT2-2.4011.584.2019.2.BO).
- ▶ **ulga termoizolacyjna** – pozwala podatnikom będących właścicielami domów mieszkalnych jednorodzinnych dokonać odliczenia wydatków poniesionych na materiały budowlane, urządzenia i usługi związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym budynku, w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki.

Podlegające odliczeniu od podatku:

- ▶ **ulga na małe dzieci** – odliczenie ulgi od podatku dochodowego rodzic wykazuje w zeznaniu rocznym. Ustawodawca nie przewidział żadnych sankcji związanych z korzystaniem ulgi po terminie, możliwa jest korekta zeznania rocznego.

Reasumując, wydaje się, że złożenie zeznania rocznego do 31 maja 2020 r. na zasadzie preferencji podatkowej, którą w związku z COVID-19, dał podatnikom ustawodawca, nie będzie wiązało się z negatywnymi konsekwencjami dla tych podatników, którzy z tego skorzystają. Jednakże, proponuje się zachowanie daleko idącej ostrożności i w miarę możliwości, złożenie PIT do 30 kwietnia 2020 r. bez ryzyka narażenia się na odmienne podejście organów podatkowych.

Umów konsultację**Agnieszka Zachorska**konsultant prawny
Kancelaria Ostrowski i Wspólnicy727 591 143
a.zachorska@ostrowski-legal.net