



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 80 · CZERWIEC 2020

W TYM NUMERZE:

- 1/ SKROMNA POMOC ANTYKRYZYSOWA DLA DUŻYCH PRZEDSIĘBIORCÓW
- 2/ PROGRAMY POMOCOWE Z FUNDUSZY UE NA PRZECIWDZIAŁANIE
NEGATYWNYM SKUTKOM COVID-19
- 3/ KONTROWERSJE WOKÓŁ PRZETWARZANIA DANYCH WRAŻLIWYCH PRACOWNIKÓW
W ZWIĄZKU Z COVID-19
- 4/ JPK_VAT Z DEKLARACJĄ – KOLEJNE ODROCZENIE ZMIAN
ORAZ WĄTPLIWOŚCI DOTYCZĄCE STRUKTURY
- 5/ ZMIANY W PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH RAPORTOWANIA SCHEMATÓW
PODATKOWYCH (MDR)

1. SKROMNA POMOC ANTYKRYZYSOWA DLA DUŻYCH PRZEDSIĘBIORCÓW

Analizując regulacje zawarte w pakiecie ustaw tzw. Tarczy Antykryzysowej oraz regulaminie Tarczy Finansowej Polskiego Funduszu Rozwoju (dalej: PFR) nie sposób oprzeć się wrażeniu, że zdecydowana większość form wsparcia dla przedsiębiorców mających na celu doraźną poprawę ich kondycji finansowej i utrzymanie zatrudnienia skierowana jest wyłącznie do MŚP i pomija dużych przedsiębiorców. Ponadto większość programów przy ustalaniu statusu przedsiębiorstwa stosuje kryteria określone w Załączniku nr 1 do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. W uproszczeniu oznacza to, że ustalając wielkość przedsiębiorstwa należy wziąć pod uwagę zatrudnienie i parametry finansowe nie tylko samego przedsiębiorstwa, ale również przedsiębiorstw z nim powiązanych, co wyklucza z grona potencjalnych beneficjentów wiele stosunkowo niewielkich firm, jeśli stanowią one część grupy kapitałowej.

Tarcza Antykryzysowa przewiduje możliwość uzyskania przez dużych przedsiębiorców dopłat do wynagrodzeń z FGŚP. Choć w ten sposób można w szybki sposób uzyskać środki na ochronę miejsc pracy, dla większości dużych przedsiębiorstw są to kwoty niewielkie, niepozwalające na przetrwanie trudnych warunków rynkowych.

Z tego względu duże firmy z niecierpliwością oczekiwały uruchomienia tzw. Tarczy Finansowej PFR dla Dużych Firm. Niemniej, po zatwierdzeniu środków przez Komisję Europejską, PFR opublikował regulamin, w którym pojawiły się zapisy sugerujące,

że ten rodzaj finansowania jest dostępny dla znacznie węższej grupy przedsiębiorców, niż wynikało to z pierwotnych założeń programu. Jednym z warunków otrzymania i późniejszego częściowego umorzenia pożyczki preferencyjnej jest bowiem wystąpienie „szkody COVID”, wynikającej ze ściśle określonych przyczyn, takich jak bycie adresem decyzji administracyjnej związanej z restrykcjami sanitarnymi związanymi z COVID-19 (ew. bycie dotkniętym taką decyzją) czy też objęcie kwarantanną pracowników beneficjenta lub jego dostawców / odbiorców. Dodatkowo, zaostrożono niektóre wstępne warunki ubiegania się o wsparcie, wymagając od potencjalnych beneficjentów przejścia przez procedurę due diligence oraz przedstawienia planu restrukturyzacji. Trudne do spełnienia warunki, w połączeniu z nieostrymi kryteriami oceny wniosków, brakiem konieczności uzasadnienia wydanej decyzji i procedury odwoławczej może spowodować, że niewiele dużych firm będzie się starać o wsparcie z Tarczy Finansowej.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Przewłocka**

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. PROGRAMY POMOCOWE Z FUNDUSZY UE NA PRZECIWDZIAŁANIE NEGATYWNYM SKUTKOM COVID-19

Jednym z rozwiązań wdrażanych w związku z przeciwdziałaniem negatywnym skutkom pandemii COVID-19 jest przygotowana przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej specustawa (znana również jako Funduszowy Pakiet Antywirusowy) stanowiąca pomoc dla firm realizujących inwestycje ze wsparciem UE (Ustawa z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r., Dz. U. 2020 r., poz. 694). Akt prawny ma dwa podstawowe cele. Po pierwsze, wprowadza większą elastyczność dla beneficjentów, którzy będą mogli dokończyć rozpoczęte projekty z maksymalną możliwą efektywnością i bez strat finansowych. Po drugie, umożliwia ukierunkowanie dostępnych funduszy na zwalczanie koronawirusa i ograniczanie jego niepożądanych skutków dla gospodarki. Pakiet pomocy z funduszy UE zawiera takie rozwiązania jak: pożyczki płynnościowe, granty dla przedsiębiorców inwestujących w infrastrukturę B+R potrzebną do walki z koronawirusem, dopłaty do wynagrodzeń czy też ułatwienia w dostępie do kredytu technologicznego. Jednak tak skonstruowane wsparcie zaspokoiło tylko część potrzeb firm odczuwających problemy wywołane sytuacją epidemiologiczną – oczekiwano na wypracowanie instrumentu, który pozwoliłby podmiotom gospodarczym sfinansować wydatki związane z bieżącą działalnością.

Obecnie jedyną tego typu formą wsparcia o zasięgu ogólnokrajowym są dotacje bezzwrotne

na kapitał obrotowy przygotowane przez MFIPR we współpracy z PARP. 15 czerwca br. został otwarty nabór wniosków, a udzielane środki mają służyć zaspokojeniu bieżących potrzeb przedsiębiorstw maksymalnie w ciągu trzymiesięcznego okresu funkcjonowania. Będzie można przeznaczyć je na opłacenie mediów (gaz, prąd, paliwo), najem powierzchni, zakup towarów czy ubezpieczenie działalności. Beneficjentami pomocy mogą być wyłącznie średnie firmy. Wsparcie pochodzi z Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój oraz Programu Operacyjnego Polska Wschodnia, a łączny budżet wynosi 2,5 mld PLN. Ministerstwo poinformowało, że podobne dotacje zostaną wkrótce uruchomione także dla mikro- i małych przedsiębiorstw. Wsparcie będzie pochodziło z regionalnych programów operacyjnych i będzie udzielane przez instytucje zarządzające funduszami unijnymi w regionach.

Aktualnie brak jest natomiast form doraźnej pomocy zbliżonych do ww. rozwiązań, które miałyby być skierowane do dużych podmiotów gospodarczych. Obecnie dostępne dla dużych podmiotów dodatkowe wsparcie z funduszy UE dotyczy firm prowadzących prace B+R lub realizujących inwestycje (np. „5/1.1.1/2020 - Szybka ścieżka - Koronawirusy” czy też „2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw – ścieżka Dotacja na infrastrukturę do zwalczania COVID-19”). Zespół Taxpoint na bieżąco monitoruje dostępne nabory, o których informacje umieszczamy we własnym informatorze e-mailingowym *Pogotowie Taxpointowe*.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Przewłocka**

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •

- zachęcamy do kontaktu!

3. KONTROWERSJE WOKÓŁ PRZETWARZANIA DANYCH WRAŻLIWYCH PRACOWNIKÓW W ZWIĄZKU Z COVID-19

W związku z panującą epidemią pracodawcy stanęli wobec konieczności m.in. pomiaru temperatury ciała pracowników bądź weryfikacji innych danych dotyczących ich stanu zdrowia. Powstały w związku z tym wątpliwości, czy tego typu działania są zgodne z RODO.

Zgodnie ze stanowiskiem Prezesa UODO przepisy RODO nie sprzeciwiają się przetwarzaniu danych w zakresie mierzenia temperatury czy przeprowadzania wywiadu epidemiologicznego. Nie oznacza to jednak, że takie czynności mogą być realizowane przez wszystkich pracodawców, a podstaw prawnych przetwarzania w takim przypadku Prezes UODO zaleca doszukiwać się w decyzjach GIS. Z oceny Prezesa UODO wynika zatem, że przetwarzanie danych w postaci wyników pomiaru temperatury bez odpowiedniej decyzji inspektora sanitarnego byłoby bezprawne. W naszej ocenie takie stanowisko jest zbyt restrykcyjne.

Przede wszystkim w większości przypadków w ogóle nie dojdzie do przetwarzania danych osobowych. Jeśli bowiem badanie jest wykonywane wszystkim zatrudnionym, a pracownik po pozytywnej weryfikacji po prostu wchodzi na teren zakładu, nie dochodzi do przetwarzania danych osobowych skoro nie zostają one utrwalone.

Jeśli jednak pracodawca zdecydowałby się na utrwalanie wyników pomiaru temperatury, musi legitymować się jedną z podstaw przetwarzania danych wrażliwych z art. 9 ust. 2 RODO.

Jedną z takich podstaw jest zgoda. Przestanka ta może jednak zostać zakwestionowana, z uwagi na

zarzut braku dobrowolności. Ponadto, przynajmniej część pracowników mogłaby odmówić wyrażenia zgody, co poddaje w wątpliwość skuteczność działań mających na celu zapewnienie pozostałym ochrony przed zarażeniem.

RODO przewiduje jednak, że przetwarzanie danych dotyczących zdrowia jest dopuszczalne m.in. gdy jest to niezbędne do wypełnienia obowiązków w dziedzinie prawa pracy (art. 9 ust. 2 lit b) RODO), o ile jest to dozwolone prawem państwa członkowskiego przewidującym odpowiednie zabezpieczenia, a także gdy jest niezbędne m.in. do celów profilaktyki zdrowotnej lub medycyny pracy czy do oceny zdolności pracownika do pracy (art. 9 ust. 2 lit h) RODO). Co prawda przepisy nie przewidują wprost takiej formy realizacji obowiązków pracodawcy ani sposobu zabezpieczenia praw pracowników, istnieją jednak argumenty za przyjęciem, że upoważnienie do przetwarzania danych znajduje uzasadnienie na gruncie art. 207 KP, który zobowiązuje pracodawcę do ochrony życia i zdrowia pracowników poprzez zapewnienie im bezpiecznych i higienicznych warunków pracy, w powiązaniu z przepisami prawa wewnątrzzakładowego oraz obowiązkiem współpracy ze strony pracownika z art. 211 pkt 7 KP.

Niemniej, przy przetwarzaniu danych dotyczących zdrowia należy zachować szczególną ostrożność. Zwłaszcza że stanowisko prezentowane w tym zakresie przez Prezesa UODO jest restrykcyjne i niejednoznaczne.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Aleksandra Dyrek-Orlando** lub **Joanna Toruniewska**
• aleksandra.dyrek@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 68 • joanna.toruniewska@taxpoint.pl • tel. 505 187 032 •
– zachęcamy do kontaktu!

4. JPK_VAT Z DEKLARACJĄ – KOLEJNE ODROCZENIE ZMIAN ORAZ WĄTPLIWOŚCI DOTYCZĄCE STRUKTURY

Zgodnie z projektem Rozporządzenia MF termin wejścia w życie przepisów wprowadzających obowiązki stosowania przez podatników nowej struktury JPK_VAT zostanie przesunięty na 1 października 2020 r. Na moment publikacji niniejszego artykułu rozporządzenie nie jest co prawda jeszcze opublikowane w Dzienniku Ustaw, ale odroczenie terminu wejścia w życie tych przepisów jest praktycznie przesądzone.

Nowa struktura JPK_VAT wprowadza szereg zmian w porównaniu do obecnie funkcjonujących zasad raportowania. W niniejszym tekście odnosimy się w szczególności do dwóch kwestii związanych z dodatkowymi oznaczeniami dokumentów wykazywanych w ewidencji (rejestrze) VAT oraz strukturze JPK_V7, budzących wiele praktycznych wątpliwości.

Pierwszą jest znacznik „TP”, którym muszą być oznaczone faktury dokumentujące transakcje z podmiotami powiązanymi. Znacznik ten wprowadzony został wyłącznie w odniesieniu do ewidencji podatku należnego. Co do zasady powinien więc dotyczyć przede wszystkim transakcji sprzedażowych. Literalna treść przepisów oraz pośrednio informacje zawarte w oficjalnej Broszurze Informacyjnej dotyczącej nowej struktury JPK_VAT wskazują jednak na konieczność wprowadzenia oznaczenia „TP” również w odniesieniu do transakcji zakupowych skutkujących pojawieniem się podatku należnego do rozliczenia przez nabywcę (np. WNT, import usług). Tego typu transakcje powinny więc być dodatkowo flagowane

znacznikiem „TP”, ale wyłącznie w ewidencji po stronie podatku należnego. Ta sama transakcja wykazywana w ewidencji podatku naliczonego tego oznaczenia już zawierać nie powinna (ewidencja podatku naliczonego w ogóle nie operuje kodem „TP”).

Drugą zmianą jest obowiązek wprowadzania do ewidencji dodatkowego oznaczenia dokumentów wewnętrznych wpływających na wysokość podatku należnego i naliczonego do rozliczenia przez podatnika (oznaczenie „WEW”). Przepisy nie zawierają precyzyjnych wytycznych co należy rozumieć przez pojęcie „dokument wewnętrzny”. W naszej ocenie chodzi tu przede wszystkim o dokumenty, na których zarówno jako sprzedawca jak i odbiorca wskazany jest ten sam podatnik (postępujący się tym samym numerem VAT). Będą to więc m.in. wydania (świadczenia) nieodpłatne podlegające VAT (z perspektywy podatku należnego). Obowiązek ten nie powinien natomiast, w naszej ocenie, znaleźć zastosowania w odniesieniu do transakcji takich, jak import usług oraz wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, gdzie mamy do czynienia z dwoma różnymi podatnikami i dwoma numerami VAT-UE. Co ważne, przepisy nie wprowadzają również obowiązku generowania przez polskich podatników faktur wewnętrznych (i oznaczania ich symbolem „WEW”) dla tego typu transakcji.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Władysław Varga** lub **Kamil Wilczewski**

• wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 • kamil.wilczewski@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 69 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. ZMIANY W PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

18 czerwca senat przyjął tekst ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (druk sejmowy nr 208) – o projekcie tej nowelizacji informowaliśmy już na łamach Tax Point of View w lutym br., jako że istotnie zmieni ona regulacje dotyczące raportowania schematów podatkowych (MDR). Zgodnie z pierwotnym brzmieniem projektu nowe przepisy miały zacząć obowiązywać 1 kwietnia 2020 r., **obecny tekst ustawy przewiduje, że wejdzie ona w życie 1 lipca br.**, przy czym na moment składu tego numeru Tax Point of View ustawa czeka jeszcze na podpis prezydenta i ogłoszenie.

Nowelizacja nałoży na promotorów, korzystających i wspomagających obowiązek ponownego zaraportowania wszystkich schematów transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności wdrożeniowej dokonano w okresie od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. – oznacza to, że **wszystkie transgraniczne schematy podatkowe**, które zostały już zgłoszone lub zostaną zgłoszone do 30 czerwca 2020 r., **należy zgłosić ponownie**, zgodnie z nowym wzorem informacji MDR-1 (struktura logiczna obowiązująca od 1 lipca 2020 r.). Ponadto, **1 lipca 2020 r. NSP nadane przed tym dniem schematom podatkowym transgranicznym staną się nieważne z mocy prawa** – zostaną zastąpione przez nowe NSP nadane ponownie zgłoszonym schematom transgranicznym. Ponowne zgłoszenie dotyczy wszystkich informacji MDR, tj. nie

tylko MDR-1, ale także MDR-3 (korzystający) oraz MDR-4 (promotorzy i wspomagający).

W tekście ustawy uchwalonym przez sejm przyjęto następujące terminy wykonania ww. obowiązku:

- promotorzy – do 31 lipca 2020 r.,
- korzystający – do 16 sierpnia 2020 r.,
- wspomagający – do 31 sierpnia 2020 r.

Ponadto, względem opisywanego przez nas w lutym pierwotnego projektu dodano dwa istotne zapisy:

- umożliwienie Ministrowi Finansów przedłużania, w drodze rozporządzenia, terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych z uwagi na COVID-19;
- ułatwienie dotyczące informacji MDR-3 polegające na tym, że będzie ona podpisywana zgodnie z zasadami reprezentacji podatnika, a nie przez wszystkich członków zarządu. Podkreślamy, iż w dalszym ciągu informacji tej nie będzie mógł podpisać pełnomocnik.

W pozostałym opisanym przez nas w lutym zakresie tekst przyjęty ostatecznie przez parlament nie zawiera istotnych zmian (przy czym Minister Finansów ogłosi listę krajów ujętych w unijnym, a nieujętych w polskim wykazie rajów podatkowych, dla celów określenia szczególnej cechy rozpoznawczej, do 7 lipca 2020 r.).

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka** lub **Katarzyna Przewłocka**
• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 65 • katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •
– zachęcamy do kontaktu!

Dziękujemy za uwagę!

Informujemy, że za pośrednictwem *Tax Point of View* nie świadczymy usług doradztwa podatkowego lub prawnego, a niniejsze opracowanie zawiera informacje o charakterze ogólnym.

Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących konkretnych sytuacji w Państwa działalności gospodarczej prosimy o kontakt z doradcą Taxpoint.

Zespół Taxpoint

Zapraszamy do regularnego odwiedzenia stron:

<https://www.facebook.com/taxpointpowerofexperience>

oraz <https://www.linkedin.com/company/taxpoint-sp-z-o-o>

• biuro@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •