

## TAX SETTLEMENTS DURING THE COVID-19 PANDEMIC PERIOD

### THE POLISH VERSION BELOW

On 8 April 2020, Filip Smakowski, counsel at PETERKA & PARTNERS Poland took part in a videoconference, with Ministry of Finance (“MF”) representatives, devoted to International Group of Chambers of Commerce (“IGCC”) proposals in regards to the Anti-Crisis Shield. During the meeting, proposals related to i.a tax settlements during the COVID-19 pandemic period and the possibility of their implementation in relation to the current budgetary situation were discussed. Below, we present a brief summary of the meeting.

#### 1. Proposals on which the MF is currently working:

- [PIT] a decree suspending the accrual of interest on tax arrears resulting from the submission of the PIT return after the due date (30 April) until 31 May 2020;
- [WHT] a new decree further deferring the WHT “pay and refund mechanism” for payments over PLN 2 million (Article 26(2e) CIT Act, Article 41(12) PIT Act) (currently deferred until 30 June 2020);
- [WHT] facilitating certificates of residence of foreign taxpayers as regards extensions of their validity or the possibility of submitting copies;
- [WHT] amendment of rules that were introduced from 1 January 2019 is still planned but the MF did not give details on when the amendment can be expected;
- [Sugar tax] deferral of entry into force by the end of the year;
- [VAT] abolition of the obligation to hold receipt confirmation in order to recognize invoice adjustment;
- [VAT] further postponement (currently until 1 July 2020) of the entry into force of the rules on online cash registers.

#### 2. Proposals on which the MF is open to further analysis/discussions:

- [ORD] preparation of tax explanations concerning specific problematic issues with respect to regulations introduced by the Anti-Crisis Shield and explanations of existing tax provisions – the issue of due diligence for the purposes of WHT or the definition of genuine business activity/or effective place of management or merchant due diligence have been emphasized in particular;
- [CIT] amendments with respect to limitation of tax deductibility of debt financing costs (Article 15c CIT Act) and costs of intangible services (Article 15e CIT Act);
- [CIT] the possibility of changing depreciation methods during the year, as well as a change in the amount of individual rates during the year;
- [CIT] the possibility of setting up a tax group during the year or settling taxes within a capital group (“ad hoc tax group”);
- [CIT] temporary suspension of the restrictions resulting from the allocation of revenues and costs to operating and financial revenues/ costs during the COVID-19 crisis period;

# PETERKA PARTNERS

THE CEE LAW FIRM

- [CIT] liberalization of the deadline for bad debt relief for the creditor (earlier adjustment of the tax base by not received payments);
- [VAT] deferral of the obligation to collect documentation in the case of intra-community supply;
- [VAT] in the case of the provision of services free of charge for COVID-19-crisis purposes, the MF accepted that such services could be considered as connected with business activity (but did not declare whether this would be formally confirmed, for example, by means of explanations or general interpretation);
- [VAT] further postponement of the entry into force of the VAT rate matrix and new SAF-T rules (but this issue is highly debatable).

### **3. Proposals which the MF is unlikely to accept, or on which there have been no clear declarations from the MF:**

- [VAT/CIT] MF representatives have indicated that it is currently not possible to postpone automatically VAT payments or CIT advances (an entrepreneur can only apply for such a postponement individually) and it is not possible to postpone submitting VAT returns;
- [VAT] no faster VAT refund (15 days instead of 60), or no faster or automatic payment of funds from VAT accounts – however MF representatives indicated that tax authorities have received guidelines to make refunds proceed as quickly as possible;
- [VAT] potential changes in the recognition of intra-community purchase/import of services in MF assessment depend on the judgment of the CJEU;
- [VAT] mandatory split payment will not be abolished;
- [VAT] no possibility to change to cash method for the settlement of output VAT;
- [VAT] no possibility to accelerate the application of bad debt relief;
- [VAT] in the case of supply of goods free of charge for COVID-19 crisis purposes – the MF stated that the lack of VAT collection could raise doubts and risks from the point of view of the tax system's rigidity.

# PETERKA PARTNERS

THE CEE LAW FIRM

W dniu 8 kwietnia 2020 r. Filip Smakowski, doradca podatkowy w PETERKA & PARTNERS Poland wziął udział w wideokonferencji w sprawie postulatów zgłoszonych przez International Group Chambers of Commerce („IGCC”) do Tarczy Antykryzysowej z udziałem przedstawicieli Ministerstwa Finansów („MF”). Podczas spotkania omawiane były m.in. postulaty związane z rozliczeniami podatkowymi w okresie pandemii COVID-19 oraz możliwości ich realizacji w obecnej sytuacji budżetowej. Poniżej prezentujemy krótkie podsumowanie z tego spotkania.

## 1. Postulaty, nad którymi MF aktualnie pracuje:

- [PIT] rozporządzenie o zawieszeniu naliczania odsetek od zaległości wynikających ze złożenia deklaracji PIT w okresie od 30 kwietnia do 31 maja 2020 r.;
- [WHT] nowe rozporządzenie odraczające obowiązywanie przepisów dot. WHT do płatności powyżej 2 mln PLN (art. 26 ust. 2e ustawy o CIT i art. 41 ust. 12 ustawy o PIT) (obecne odroczone do dnia 30.06.2020 r.);
- [WHT] ułatwienia dotyczące certyfikatów rezydencji zagranicznych podatników (w zakresie ich ważności lub możliwości przedkładania kopii);
- [WHT] planowana jest nowelizacja przepisów które zostały wprowadzone od 1.01.2019 r. – MF nie podało jednak, kiedy można spodziewać się szczegółów nowelizacji;
- [Podatek cukrowy] odroczenie wejścia w życie do końca roku;
- [VAT] zniesienie obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru do uwzględnienia korekty faktury;
- [VAT] dalsze odroczenie (na ten moment do 1.07.2020 r.) wejścia w życie przepisów o kasach fiskalnych online.

## 2. Postulaty, w stosunku do których MF wskazało na otwartość do dalszej analizy:

- [ORD] przygotowanie objaśnień podatkowych do konkretnych problematycznych kwestii związanych z Tarczą Antykryzysową oraz innymi obowiązującymi już przepisami podatkowymi – tu w szczególności w ramach postulatów akcentowana była kwestia objaśnień w zakresie należytej staranności na potrzeby WHT czy definicji rzeczywistej działalności gospodarczej czy też należytej staranności kupieckiej;
- [CIT] zmiany/ zniesienie limitów zaliczania w koszty podatkowe kosztów finansowania dłużnego (art. 15c ustawy o CIT) i wydatków na usługi niematerialne (art. 15e ustawy o CIT);
- [CIT] możliwość zmiany metod amortyzacji w trakcie roku, a także zmiany wysokości stawek indywidualnych w trakcie roku;
- [CIT] możliwość utworzenia podatkowej grupy kapitałowej w trakcie roku lub rozliczenia podatku w ramach grupy kapitałowej („podatkowa grupa kapitałowa ad hoc”);
- [CIT] czasowe zawieszenie ograniczeń wynikających z konieczności podziału przychodów i kosztów do tzw. przychodów / kosztów operacyjnych i finansowych w okresie COVID-19;
- [CIT] liberalizacja terminu ulgi na złe długi dla wierzyciela (wcześniejsza korekta podstawy opodatkowania o nieotrzymane płatności);

- [VAT] odroczenie obowiązku gromadzenia dokumentacji w przypadku WDT;
- [VAT] w przypadku nieodpłatnego świadczenia usług na cele związane z COVID-19, MF wyraziło akceptację, iż takie usługi mogłyby być uznane za świadczone w związku z działalnością gospodarczą (nie padła jednak deklaracja czy zostanie to formalnie potwierdzone np. w drodze objaśnień czy interpretacji ogólnej);
- [VAT] dalsze odroczenie wejścia w życie przepisów o matrycy stawek VAT i JPK\_VAT (kwestia ta jest jednak mocno dyskusyjna).

### 3. Postulaty, w obszarze których akceptacja MF jest mało prawdopodobna / brak jasnej deklaracji ze strony MF:

- [VAT/CIT] przedstawiciele MF wskazali, iż obecnie nie jest możliwe automatyczne odroczenie płatności VAT czy zaliczek na CIT (przedsiębiorca może jedynie wnioskować o takie odroczenie indywidualnie) oraz składania deklaracji VAT;
- [VAT / CIT] przedstawiciele MF wskazali, że obecnie nie jest możliwe automatyczne odraczanie płatności podatku VAT lub zaliczek na podatek CIT (przedsiębiorca może ubiegać się o takie odroczenie tylko indywidualnie) i nie jest możliwe odroczenie złożenia deklaracji VAT;
- [VAT] nie będzie ustawowo uregulowanego szybszego zwrotu VAT (postulowane 15 dni zamiast 60) lub szybszej, bądź automatycznej wypłaty środków z rachunków VAT – przedstawiciele MF wskazali natomiast że urzędy skarbowe otrzymały wytyczne, żeby w miarę możliwości szybko dokonywać zwrotów;
- [VAT] potencjalne zmiany w rozpoznawaniu WNT / import usług w ocenie MF uzależnione są od wyroku TSUE;
- [VAT] obowiązkowy split payment nie zostanie zniesiony;
- [VAT] nie będzie możliwości zmiany metody na kasową do rozliczeń podatku należnego;
- [VAT] brak możliwości przyspieszenia zastosowania ulgi na złe długi;
- [VAT] w przypadku nieodpłatnej dostawy towarów na cele związane z COVID-19 – MF wskazało, że brak poboru VAT może budzić wątpliwości i ryzyko od strony szczelności systemu.