

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD2.056.1.2020

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy o petycjach¹, w związku z nadesłanym pocztą elektroniczną wystąpieniem z dnia 21 marca 2020 r. w sprawie wydłużenia czasu rozliczania straty w zeznaniu PIT-36 z obecnie obowiązujących 5 lat do lat 10 z uwagi na straty ponoszone przez Małe i Średnie Przedsiębiorstwa, uprzejmie informuję.

W myśl art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych², zwanej dalej „ustawą PIT”, o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- 1) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- 2) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Należy zaznaczyć, że podatnik może dokonać odliczenia straty, jeżeli w roku podatkowym wystąpił dochód do opodatkowania z tego samego źródła przychodu, z którego w roku ubiegłym (latach ubiegłych) została poniesiona strata. Brak dochodu do opodatkowania w określonym roku podatkowym oznacza brak możliwości rozliczenia straty podatkowej w tym roku.

Zaproponowana zmiana polegająca na wydłużeniu czasu rozliczania straty w zeznaniu PIT-36 z obecnie obowiązujących 5 lat do lat 10 z uwagi na straty ponoszone przez Małe i Średnie Przedsiębiorstwa nie jest możliwa. W pierwszej kolejności należy zaznaczyć, że wprowadzenie takiego rozwiązania tylko dla osób prowadzących działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych (skala podatkowa) stawiałoby w porównywalnie gorszej sytuacji podatników korzystających z innych form opodatkowania (podatek liniowy, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych).

Ponadto zmiana taka oznaczałaby konieczność wydłużenia m.in. okresu przedawnienia, terminu składania korekt jak również kontroli podatkowej i czynności sprawdzających, co prowadziłoby

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

² (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.).

do nadmiernego obciążenia zarówno przedsiębiorców, jak i organów podatkowych oraz formalizacji tych czynności (np. wydłużenie okresu archiwizacji dokumentów).

Natomiast odnosząc się do całokształtu sytuacji przedsiębiorców i strat ponoszonych obecnie w związku z zaistniałą sytuacją pandemii, należy zaznaczyć, że zostały podjęte dodatkowe kroki mające na celu zachowanie płynności finansowej przedsiębiorców oraz ochronę miejsc pracy. Rozwiązania pomocowe dotyczą również przedsiębiorców z sektora Małych i Średnich Przedsiębiorstw.

Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw³ wprowadziła w art. 4 zmiany do ustawy PIT.

Jedną z tych zmian było dodanie przepisu art. 52k ustawy PIT, który przewiduje możliwość odliczenia straty poniesionej w 2020 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej przez podatników, którzy ponieśli negatywne skutki ekonomiczne w wyniku pandemii COVID-19.

W takim przypadku mogą oni o wysokość poniesionej straty obniżyć odpowiednio dochód lub przychód uzyskany z pozarolniczej działalności gospodarczej w 2019 roku. Stratę można odliczyć od dochodu w przypadku korzystania przez podatnika w 2019 r. z opodatkowania na ogólnych zasadach według skali podatkowej, a od przychodu w przypadku korzystania w 2019 r. z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Dochód lub przychód podlega obniżeniu o wysokość straty jednorazowo, i nie więcej niż o kwotę 5.000.000,00 zł.

Z tego sposobu rozliczenia straty mogą skorzystać podatnicy, którzy w roku 2020 osiągną przychody z działalności gospodarczej niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych z tej działalności w 2019 r. Do ustalenia tego wskaźnika należy uwzględnić łączne przychody z działalności gospodarczej podatnika opodatkowane na ogólnych zasadach według skali podatkowej, 19% stawki podatku oraz ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Stratę należy odliczyć poprzez złożenie korekty zeznania złożonego za 2019 r. (PIT-36, PIT-36L, PIT-28). Odliczenia tego dokonuje się poprzez złożenie korekty zeznania za 2019 r. po zakończeniu roku 2020.

Nieodliczoną kwotę straty podatnicy rozliczają na dotychczas obowiązujących zasadach.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
Aleksander Łożykowski
(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

³ (Dz.U. poz. 568).