



Warszawa, dnia 13 lipca 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

SP3.056.4.2020

W odpowiedzi na petycję z dnia 27 kwietnia 2020 r. przekazaną przez Ministerstwo Rozwoju przy piśmie z dnia 28 maja 2020 r. (sygn. DDR-III.056.20.2020 DDR-III.056.20.2020) w zakresie wniosku „o zmniejszenie należnych podatków związanych z prowadzeniem działalności”, działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach¹ uprzejmie przekazuję, co następuje.

Pakiet ustaw tworzący program rządowy Tarcza Antykryzysowa nakłada na Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. zadania związane z pomocą przedsiębiorcom dotkniętym skutkami epidemii COVID-19, w tym oferowanie wsparcia finansowego w postaci pożyczek. Dwie z przewidzianych umów pożyczek wydają się wychodzić naprzeciw postulatom przedstawionym w petycji, a ich zawarcie nie powoduje powstania po stronie przedsiębiorcy obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych. Pierwszą z nich jest pożyczka finansująca wypłatę wynagrodzeń w sektorze MŚP, która jako czynność cywilnoprawna w sprawach wynagrodzeń za pracę nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych na podstawie art. 2 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych. Jest to pożyczka w kwocie netto wymaganej do finansowania deficytu funduszu wynagrodzeń przedsiębiorstwa. Pożyczkobiorca jest zobowiązany przeznaczyć środki na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników w celu utrzymania stanu zatrudnienia i kontynuacji prowadzonej działalności. Drugą oferowaną pożyczką jest pożyczka obrotowa na finansowanie deficytu w kapitale obrotowym, która jako umowa pożyczki zawarta z podmiotem świadczącymi usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych na podstawie art. 2 pkt 4 lit. b ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

W ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych² zwanej dalej: ustawą o COVID-19, wprowadzono liczne rozwiązania w celu złagodzenia skutków społeczno-gospodarczych pandemii wywołanej wirusem SARS-

¹ Dz.U. z 2018 r. poz.870.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 374, 567, 568, 695, 875.

CoV-2, w tym również rozwiązania w zakresie podatku od nieruchomości skierowane do przedsiębiorców. Na podstawie art. 15p ust. 1 i art. 15q ust. 1 tej ustawy umożliwiono radom gminy, w drodze uchwały:

1. wprowadzenie za część roku 2020, zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
2. przedłużenie terminów płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r.

- wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Powyższe wsparcie, zgodne z warunkami zawartymi w Komunikacie Komisji - Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 91 I/01)³, stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce (art. 15zzzh ustawy o COVID-19).

Wprowadzone rozwiązania stanowią podstawę prawną do samodzielnego działania jednostek samorządu terytorialnego, w ramach ich autonomii podatkowej, w zakresie stosowania instrumentów nakierowanych na wsparcie przedsiębiorców w trudnym okresie związanym z rozprzestrzenianiem się COVID-19 i na zapobieganie zwłaszcza utracie ich płynności finansowej. Nowe przepisy kompetencyjne dla gmin charakteryzują się znacznym stopniem uogólnienia. Proste i elastyczne regulacje pozwalają gminom na samodzielne podejmowanie, zgodnie z własną polityką fiskalną dostosowaną do lokalnej sytuacji, decyzji o zastosowaniu i zakresie wsparcia wobec przedsiębiorców.

Jednocześnie wskazać należy, że na podstawie obecnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁴ rada gminy jest upoważniona do obniżania stawek podatków i opłat lokalnych w ramach górnych granic stawek kwotowych oraz górnej granicy stawki procentowej. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ww. ustawy rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki te nie mogą przekroczyć corocznie ogłaszanych przez Ministra Finansów górnych granic stawek kwotowych (a w przypadku budowli – 2% ich wartości). Podobnie w przypadku podatku od środków transportowych rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego musi mieścić się w ustawowych limitach (art. 10 ust. 1-3 ustawy). Rada gminy jest także uprawniona do określania wysokości stawek opłat określonych w ustawie w granicach górnych stawek kwotowych (art. 19 pkt 1 ustawy). Z ww. uprawnienia rada gminy może skorzystać także w trakcie roku podatkowego, z tym zastrzeżeniem, że zmienione stawki będą obowiązywać dopiero od daty wejścia w życie uchwały zmieniającej (por. wyrok NSA z dnia 25 października 2013 r., sygn. akt II FSK 2772/11).

³ Dz. Urz. UE C 91I z 20.03.2020, str. 1.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170.

Dodatkowo wskazać należy, że podatnik może skorzystać z ulg indywidualnych w spłacie zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁵, w tym również może zwrócić się do organu podatkowego o umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowej (art. 67a § 1 pkt 3 i art. 67b Ordynacji podatkowej). Udzielanie ulg odbywa się zgodnie z zasadami udzielania pomocy publicznej.

Mając powyższe na względzie, stwierdzić należy, że obowiązujące rozwiązania w Tarczy Antykryzysowej w zakresie pożyczek dla przedsiębiorców oraz przewidziana w ustawie o COVID-19 możliwość wprowadzania rozwiązań w zakresie podatku od nieruchomości, a także możliwość obniżania stawek podatków i opłat lokalnych zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wydają się być optymalne i odpowiadają postulatom przedstawionym w petycji.

Z kolei w zakresie podatku VAT wskazania wymaga fakt, że podatek ten w krajach członkowskich Unii Europejskiej podlega harmonizacji na zasadach określonych w dyrektywie 2006/112/WE/Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej⁶, zwanej dalej „dyrektywą 2006/112/WE”, co oznacza, że polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług muszą być zgodne z regulacjami wynikającymi z prawa unijnego. Dotyczy to m. in. minimalnego poziomu stawek podatkowych (podstawowych i preferencyjnych), przedmiotowego zakresu zastosowania stawek obniżonych, jak i przedmiotowego zakresu stosowania zwolnień od podatku. W rezultacie polski ustawodawca nie jest uprawniony do dowolnego kształtowania wysokości stawek podatkowych oraz zwolnień od podatku w odniesieniu do poszczególnych czynności opodatkowanych.

Oznacza to zatem, że regulacje przyjęte w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁷ muszą być zgodne w szczególności z przepisami „dyrektywy 2006/112/WE”.

W ramach pomocy przedsiębiorcom w trudnej sytuacji związanej z epidemią wprowadzono szereg ułatwień w szczególności polegających na przesunięciu lub wydłużeniu terminów w zakresie obowiązków podatkowych, w tym również w zakresie dotyczącym terminu na złożenie zawiadomienia o płatnościach na rachunek spoza wykazu podatników VAT.

Na podstawie ustawy 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 ustaw⁸, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia o dokonaniu płatności na rachunek spoza wykazu został wydłużony z 3 do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.

Od dnia 1 stycznia 2020 r. przy transakcjach powyżej 15 000 zł podatnicy dokonujący płatności przelewem dostawcy towarów lub usługodawcy, będącemu podatnikiem VAT czynnym, za zakupy potwierdzone fakturą powinni dokonywać tej płatności na ich rachunki rozliczeniowe

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.

⁶ Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 106, z późn. zm.

⁸ Dz. U. poz. 568, z późn. zm.

prorowadzone przez banki lub imienne rachunki w SKOK zamieszczone w wykazie. Dokonanie w tym przypadku płatności na rachunek niezamieszczony w wykazie naraża podatnika na negatywne konsekwencje podatkowe w postaci braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu lub konieczności zwiększenia przychodów w PIT i CIT oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT. Podatnik może uniknąć tych negatywnych konsekwencji pod warunkiem, że złoży zawiadomienie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu, że dokonał płatności na rachunek spoza wykazu.

Wydłużenie w powołanej ustawie z dnia 31 marca 2020 r. terminu na złożenie zawiadomienia, które przedsiębiorcy mogą składać nie tylko papierowo, ale również online, czyli w wygodny i szybki dla nich sposób stanowi ochronę przed wspomnianymi negatywnymi konsekwencjami.

Jednocześnie należy wskazać, że ustawa z dnia 5 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw⁹ wprowadza z dniem 1 lipca 2020 r. nowy, stały, dłuższy termin na złożenie zawiadomienia, który wynosi 7 dni od dnia zlecenia przelewu. Również z tym dniem zawiadomienia o płatnościach na rachunki spoza wykazu powinny być przekazywane nie do urzędu kontrahenta, a do urzędu skarbowego właściwego dla dokonującego płatności. Zmiana w tym zakresie stanowi ułatwienie dla podatników i została wprowadzona w związku z otrzymywanymi od przedsiębiorców sygnałami, którzy zgłaszali że sprawdzanie właściwości urzędów skarbowych kontrahentów jest dla nich kłopotliwe.

W ustawie z dnia 31 marca 2020 r. wprowadzono również następujące ułatwienia dla podatników:

1. Przesunięto termin wdrożenia nowego JPK_VAT (deklaracja wraz z ewidencją) dla dużych firm z 1 kwietnia na 1 lipca br. Wszyscy podatnicy podatku VAT będą zobowiązani do nowego sposobu rozliczenia podatku VAT od 1 lipca 2020 r.

W związku z postulatami podatników oraz mając na uwadze obecną sytuację w kraju, podjęto decyzję o dalszym przesunięciu wdrożenia tego rozwiązania na 1 października 2020 r., zgodnie z art. 72 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19¹⁰.

Zmieniono także charakter kar za błędy w ewidencji JPK_VAT z instrumentu obligatoryjnego na fakultatywny, oparty na uznaniu administracyjnym warunkowanym okolicznościami konkretnej sprawy. Kary te będą nakładane na tych podatników, którzy poprzez celowe, uporczywe działania i wprowadzane błędy uniemożliwiają weryfikacje prawidłowości transakcji.

2. Wprowadzono zmiany w przepisach ustawy o VAT, pozwalające na przekazywanie klientowi, za jego zgodą i w sposób z nim uzgodniony, paragonu fiskalnego/faktury w postaci elektronicznej. Dzięki tej zmianie dopuszczono możliwość wydawania

⁹ Dz. U. poz. 1065.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r., poz. 1086.

paragonów w postaci elektronicznej (e-paragonów) z kas rejestrujących najnowszej generacji, tzw. kas on-line, a także z kas mających postać oprogramowania.

3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii¹¹ odroczone terminy na wdrożenie kas on-line dla podatników wchodzących w ten obowiązek:
 - z dniem 1 lipca 2020 r. na dzień 1 stycznia 2021 r. (w tym branża gastronomiczna, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, sprzedaż węgla),
 - z dniem 1 stycznia 2021 r. na dzień 1 lipca 2021 r. (w tym branża budowlana, usługi fryzjerskie i kosmetyczne, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, prawnicze oraz usługi typu fitness – wyłącznie w zakresie wstępu).

Ponadto informuję, że ogólna sytuacja związana z rozprzestrzenieniem się wirusa COVID-19 jest na bieżąco monitorowana, tak jak i rozważane jest wprowadzenie dodatkowych rozwiązań, które mogłyby wesprzeć przedsiębiorców w przezwyciężaniu trudności wynikających z obecnej sytuacji. Natomiast na chwilę obecną nie są prowadzone prace w zakresie obniżenia stawek podatku VAT.

Dodatkowo pragnę zauważyć, że zawarty w petycji postulat zmniejszenia podatków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie może odnosić się do podatku dochodowego od osób prawnych. Jego konstrukcja sprawia bowiem, że podatnik będący w sytuacji znacznego pogorszenia warunków prowadzenia działalności nie osiąga dochodów, czego skutkiem jest brak zobowiązania podatkowego.

Wyjątek mógłby stanowić podatek od przychodów z budynków, ale najpierw odraczano obowiązek zapłaty tego podatku (za marzec-maj 2020 r. do 20 lipca 2020 r.), a na mocy ostatnio uchwalonych zmian - ustawa z 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19¹², zwolniono z niego podatników do końca 2020 r.

Podatek CIT nie jest więc generalnie dla przedsiębiorców problemem, problem stanowi brak dochodów.

Niemniej, w ramach tarczy antykryzysowej wykorzystano pewne możliwości, jakie w nim tkwiły, które mogą realnie pomóc przedsiębiorcom. Główne obszary, na których skupiły się instrumenty pomocowe z zakresu podatków dochodowych (PIT i CIT) można pogrupować następująco:

- poprawa płynności finansowej (w szczególności odroczenie zapłaty podatku wynikającego z rozliczania rocznego, przedłużenie terminu przekazania do urzędu skarbowego kwot zaliczek na podatek dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów z szeroko rozumianej pracy, pobieranych przez firmy, jako płatników podatku

¹¹ Dz.U. z 2020r. poz.1059.

¹² Dz.U. poz. 1086.

dochodowego od osób fizycznych, możliwość wstecznego rozliczenia straty podatkowej, czy rezygnacja z uproszczonej metody obliczania wysokości zaliczek),

- stworzenie zachęt do niesienia pomocy na cele związane ze zwalczaniem pandemii SARS-COV-2 (zwiększone odpisy podatkowe dla darczyńców, szybsza amortyzacja, ulgi w obszarze B+R),
- zmniejszenie obciążeń podatkowych od świadczeń przyznawanych w związku pogorszoną sytuacją materialną (np. zwolnieniu od podatku świadczeń postojowych, świadczenia polegającego na zakwaterowaniu i wyżywieniu oraz z w postaci zasiłków, czy podwyższenie progów zwolnienia dla niektórych świadczeń).

Ponadto zauważa się, że bardzo zaawansowane są już prace nad aktem prawnym wprowadzającym nową formę opodatkowania dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych, na wzór rozwiązania przyjętego w Estonii. Pozwoli ona na uproszczenie zasad opodatkowania i zmniejszenie pracochłonności wypełniania przez przedsiębiorców obowiązków z nimi związanych. Przesunie też pobór podatku dochodowego na moment wypłaty zysku przez spółkę-podatnika, co wpłynie korzystnie na poprawę płynności finansowej i możliwości rozwojowe podatnika. Przewiduje się wejście w życie przepisów w tym zakresie od 2021 r.

Dodatkowo z petycji wynika, że w ramach tzw. „Tarczy antykryzysowej” nie przysługuje wsparcie ze środków Funduszu Pracy.

Należy jednak zauważyć, że zgodnie z ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, przedsiębiorca, u którego wystąpił spadek obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19, może również zwrócić się z wnioskiem o przyznanie wsparcia ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Szczegółowe zasady wsparcia określone zostały w art. 15g, art. 15gb oraz art. 15gg ww. ustawy. Realizacja powyższych wniosków należy do zadań dyrektorów wojewódzkich urzędów pracy.

Jednocześnie informuję, że kompleksowe informacje o możliwych formach wsparcia dla przedsiębiorstw w związku ze skutkami pandemii można znaleźć na rządowej stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/tarczaantykryzysowa/wyszukaj-wsparcie-dla-swojej-firmy>.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Marcin Lachowicz
Zastępca Dyrektora
Departamentu Systemu Podatkowego
*/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*

KLAUZULA INFORMACYJNA

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z wniesionymi do Ministerstwa Finansów skargami, wnioskami i petycjami

W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018 r. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz.U.UE.L.2016.119.1) zwanego dalej „RODO” poniżej przedstawiamy informacje o zasadach przetwarzania Pani/Pana danych osobowych oraz o przysługujących Pani/Panu prawach z tym związanych:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów, ul. Świętokrzyska 12, Warszawa 00-916.

2. Minister Finansów wyznaczył Inspektora Ochrony Danych adres e- mail: IOD@mf.gov.pl.

3. Podstawę prawną przetwarzania Pana/Pani danych osobowych stanowią obowiązujące przepisy prawa, tj. ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 256), rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U. z 2002 r. poz. 46) oraz ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870) w związku z art. 6 ust. 1 lit. c RODO.

4. Pani/Pana dane osobowe są przetwarzane w celu wypełnienia obowiązków prawnych ustanowionych w przepisach prawnych, o których mowa w pkt 3, związanych z rozpatrzeniem wniesionej przez Panią/Pana skargi wniosku lub petycji.

5. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych w celu, o którym mowa w pkt 4, Pani/Pana dane osobowe:

- mogą być przekazywane do organów administracji publicznej lub innych podmiotów upoważnionych na podstawie przepisów prawa lub wykonujących zadania realizowane w interesie publicznym, lub w ramach sprawowania władzy publicznej;
- nie będą podlegały zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu.

6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu określonego w pkt 4, a po tym czasie archiwizowane, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

7. Podanie przez Panią/Pana danych osobowych w zakresie niezbędnym do realizacji celu, o którym mowa w pkt 4, wynika z obowiązujących przepisów prawa wskazanych w pkt 3. W przypadku braku podania danych skarga, wniosek lub petycja nie będzie procedowana.

8. Przetwarzane dane osobowe obejmują w szczególności imię i nazwisko, adres oraz inne dane podane przez osobę składającą skargę, wniosek lub petycję do Ministerstwa Finansów.

9. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia:

- prawo dostępu do swoich danych osobowych,
- prawo żądania sprostowania swoich danych osobowych,
- prawo żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych.

10. Przysługuje Pani/Panu prawo także wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.