



Warszawa, dnia 20 marca 2021 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
Jan Sarnowski

PT1.8102.4.2021

Pan
Mirosław Bator
Prezes
Szczyrkowskiej Izby Gospodarczej

Szanowny Panie Prezesie,

W nawiązaniu do wystąpienia z dnia 9 stycznia 2021 r. w sprawie sytuacji branży turystycznej w kontekście ograniczeń wprowadzonych w związku z epidemią COVID-19, odnosząc się do pytania nr 6 dotyczącego zmian w systemie podatkowym mających na celu wspieranie branż dotkniętych skutkami epidemii, uprzejmie informuję.

Bardzo trudna sytuacja realnego zagrożenia dla zdrowia publicznego wobec pandemii COVID-19, jak również związane z tym problemy społeczne i gospodarcze, są ogromnym wyzwaniem dla wielu branż. Dynamicznie rozwijająca się sytuacja niesie ze sobą wiele wyzwań dla przedsiębiorców, którzy od wielu miesięcy funkcjonują w bardzo trudnym i zmiennym otoczeniu gospodarczym. Podejmowanych jest zatem wiele inicjatyw mających nie tylko wzmocnić krajowy system opieki zdrowotnej i powstrzymać rozprzestrzenianie się wirusa, ale także mających złagodzić społeczno-gospodarcze skutki COVID-19.

Podkreślić należy, że działania w tym zakresie, w tym pomoc ze strony państwa dla polskiej gospodarki, dokonywane są kompleksowo w ramach pakietu rozwiązań systemowych składających się na tzw. tarczę antykryzysową. Przepisy tarczy antykryzysowej zawierają szereg rozwiązań mających na celu złagodzenie skutków społeczno-gospodarczych pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2, w tym również nakierowanych na ochronę miejsc pracy i zapewnienie płynności finansowej pracodawców. W tym miejscu należy również zauważyć, że 19 grudnia 2020 r.¹ weszły w życie przepisy tzw. tarczy branżowej² skierowane do tych sektorów, które najbardziej dotkliwie odczuwają skutki lockdownu, w tym dla branży gastronomicznej.

W tym kontekście nie można zapominać, że podatki są źródłem finansowania sfery publicznej, w tym wielu obszarów, które również ucierpiały w wyniku wystąpienia pandemii COVID-19. Decyzje co do generalnej rezygnacji z części wpływów podatkowych (w szczególności

¹ Przepisy dotyczące zwolnienia z płacenia składki ZUS oraz dodatkowego świadczenia postojowego weszły w życie po upływie 14 dni od ich publikacji w Dzienniku Ustaw, czyli od 30 grudnia 2020 r.

² Ustawa z dnia 9 grudnia 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 ustaw (Dz. U. poz. 2255)

w zakresie podatku VAT, który jest podstawowym źródłem wpływów budżetu państwa), powinny być zatem podejmowane z wielką ostrożnością i przy właściwym rozpoznaniu możliwości i potrzeb tak, by nie ograniczały możliwości dotarcia finansowania tam, gdzie jest to najbardziej potrzebne.

Sukcesywnie wprowadzane są zatem rozwiązania zapewniające wsparcie dla sektorów najbardziej go potrzebujących, zarówno w trakcie trwania pandemii COVID-19, jak i po jej zakończeniu. Stosowne decyzje są podejmowane przez Radę Ministrów jako organ odpowiedzialny m.in. za wyznaczanie kierunków i realizację polityki gospodarczej kraju. Decyzyjna rola Rady Ministrów wynika w szczególności z funkcji podmiotu koordynującego prace m.in. Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Zdrowia oraz Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii oraz wypracowującego najkorzystniejsze rozwiązania przyczyniające się do całościowej poprawy sytuacji na rynku.

Odnosząc się do propozycji obniżenia stawki VAT dla branży turystycznej, wskazać należy, że usługi świadczone w tym obszarze już obecnie są zasadniczo objęte obniżoną stawką podatku VAT w wysokości 8%.

Przepisy ustawy o VAT³ przewidują możliwość stosowania obniżonej stawki VAT w wysokości 8% dla niektórych usług związanych z szeroko rozumianą branżą turystyczną (w tym hotelarską) na podstawie art. 41 w związku z załącznikiem nr 3 do ustawy zawierającym wykaz towarów i usług objętych stawką 8%, w tym m.in.:

- poz. 47 – PKWiU 55 *Usługi związane z zakwaterowaniem*;
- poz. 55 – PKWiU 93.11.10.0 *Usługi związane z działalnością obiektów sportowych*;
- poz. 64 – bez względu na PKWiU – *Usługi kulturalne i rozrywkowe – wyłącznie w zakresie wstępu*:
 - 1) *na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe,*
 - 2) *do obiektów kulturalnych*;
- poz. 65 – bez względu na PKWiU – *Usługi związane z rozrywką i rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne*;
- poz. 66 – bez względu na PKWiU – *Usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury – wyłącznie w zakresie wstępu*;
- poz. 67 - bez względu na PKWiU – *Wstęp na imprezy sportowe*;
- poz. 68 – bez względu na PKWiU – *Pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu*.

Zgodnie natomiast z art. 41 ust. 12f ustawy o VAT stawkę VAT 8% stosuje się do dostawy towarów i świadczenia usług klasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu – usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), z wyłączeniem sprzedaży w zakresie:

- 1) napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do ustawy o VAT lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania;
- 2) towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie;
- 3) posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy.

Obecnie w Ministerstwie Finansów analizowane są różne scenariusze modyfikacji istniejących rozwiązań legislacyjnych w omawianym obszarze służące wypracowaniu koncepcji, która będzie

³ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.)

korzystna dla przedsiębiorców i konsumentów, zapewniając jednocześnie realną pomoc i stabilność sektora usług turystycznych, hotelarskich i gastronomicznych, przy zachowaniu stabilności finansów publicznych w obecnie bardzo dynamicznym i zmiennym otoczeniu gospodarczym.

Należy również zwrócić uwagę, że od początku trwania pandemii wprowadzane są regulacje w obszarze systemu podatkowego ułatwiające prowadzenie działalności gospodarczej, również nakierowane na wsparcie przedsiębiorców w związku z pandemią COVID-19. W tym zakresie wskazać warto na następujące, przykładowe działania.

W zakresie **podatków dochodowych** należy wskazać, że najszerzej grupy przedsiębiorców dotyczy uprawnienie do dokonywania jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19⁴. Dotyczy ono składników majątkowych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 2020 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii. Efekt dźwigni podatkowej pozwoli na zintensyfikowanie działań przedsiębiorców dla zwiększenia produkcji ww. towarów.

Podatnicy prowadzący prace badawczo-rozwojowe (B+R)⁵, których celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, uzyskali możliwość naliczania ulgi, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, związanej z tego typu pracami, już w trakcie roku podatkowego, na etapie obliczania zaliczek na podatek (standardowo ulga jest rozliczana w ujęciu rocznym). Otrzymali oni możliwość odliczenia od dochodu kosztów kwalifikowanych ponoszonych w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii. Mechanizm ulgi pozwala na odliczanie od podstawy opodatkowania nawet do 150% kosztów kwalifikowanych.

Przyspieszenie możliwości korzystania z preferencji podatkowych uzyskali również podatnicy podatków dochodowych osiągający kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP BOX), które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19. Do opodatkowania tych dochodów mogą oni stosować już w trakcie roku podatkowego – tj. przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy – 5% stawkę podatku⁶. Korzystanie z tego rozwiązania jest możliwe również na określonych warunkach w sytuacji, gdy podatnik nie posiada jeszcze kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ani ekspektatywy tego prawa, ale zgłosił lub złożył wniosek o uzyskanie tego prawa.

Wprowadzono zwolnienie od podatku od przychodów z budynków (tzw. podatku minimalnego)⁷ obejmujące przychody ustalone w okresie od 1 marca 2020 r. aż do końca miesiąca, w którym stan epidemii zostanie odwołany.

Ważnym rozwiązaniem jest możliwość wstecznego rozliczenia straty poniesionej w 2020 r., od dochodu lub przychodu uzyskanego w 2019 r.⁸ Rozwiązanie to jest zaadresowane do przedsiębiorców, którzy z powodu COVID-19 ponieśli w 2020 r. stratę i których przychody osiągnięte w 2020 r. będą niższe o co najmniej 50% w porównaniu od przychodów uzyskanych

⁴ art. 52s ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.) – dalej „ustawa PIT”, art. 38k ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.) – dalej „ustawa CIT”

⁵ art. 52t ustawy PIT i art. 38l ustawy CIT

⁶ art. 52u ustawy PIT i art. 38m ustawy CIT

⁷ art. 52pa ustawy PIT i art. 38ha ustawy CIT

⁸ art. 52k ustawy PIT i art. 38f ustawy CIT

w poprzednim roku podatkowym. Podatnicy tacy będą mogli jednorazowo obniżyć o wysokość straty (nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 zł) dochód lub przychód uzyskany w 2019 r.

Inne istotne rozwiązania dotyczą obowiązujących w podatkach dochodowych regulacji związanych z tzw. złymi długami⁹.

Dłużnicy, którzy zalegają z regulowaniem swoich zobowiązań mogą korzystać ze zwolnienia w kolejnych okresach rozliczeniowych z obowiązku zwiększania dochodu przy obliczaniu należnej zaliczki o te zobowiązania. Zwolnieniem tym objęto również obowiązek zwiększania podstawy opodatkowania, bądź zmniejszania straty w zeznaniu rocznym. Ze zwolnienia skorzystają dłużnicy, którzy ponoszą negatywne konsekwencje obecnej epidemii, i którzy osiągają przychody obniżone co najmniej o 50%.

Z kolei wierzyciele, którzy nie otrzymują w terminie zapłaty za swoje wierzytelności, mogą korzystać w kolejnych okresach rozliczeniowych ze skróconego okresu, po którym będą mogli pomniejszyć dochód przy obliczaniu należnej zaliczki o te wierzytelności. Okres ten został skrócony z 90 do 30 dni. Co istotne, ten okres brany też będzie pod uwagę przy obliczaniu podatku należnego za rok podatkowy, czyli w zeznaniu rocznym. Dzięki tej preferencji, wierzyciele mogą wcześniej obniżyć swoje zobowiązania w podatkach dochodowych.

Wymierną pomocą są rozwiązania zwalniające z podatku dochodowego od osób fizycznych¹⁰ otrzymane lub postawione do dyspozycji świadczenie postojowe, dodatkowe świadczenie postojowe i jednorazowe dodatkowe świadczenie postojowe, o których mowa odpowiednio w art. 15zq, art. 15zs¹ i art. 15zs² ustawy o COVID¹¹ oraz przepisy wskazujące, że nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów o podatku PIT i CIT m.in.:

- dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19¹²,
- świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy¹³,
- umorzona jednorazowa pożyczka udzielona ze środków Funduszu Pracy na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy, który prowadził działalność gospodarczą przed 1 kwietnia 2020 r.¹⁴,
- umorzona jednorazowa pożyczka udzielona ze środków Funduszu Pracy na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej lub statutowej organizacji pozarządowej, które prowadziły działalność przed 1 kwietnia 2020 r.¹⁵,
- przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo ustawy z dnia 2 marca 2020 r.¹⁶.

Równie istotne jest przesunięcie terminu przekazania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i zryczałtowanego podatku pobranych od podatników.

⁹ art. 52q, art. 52w ustawy PIT i art. 38i, art. 38o ustawy CIT

¹⁰ art. 52m ustawy PIT

¹¹ ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.)

¹² art. 3 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-19 (Dz. U. poz. 1086)

¹³ art. 15gga ust. 25 ustawy o COVID

¹⁴ art. 15zzd ust. 10 ustawy o COVID

¹⁵ art. 15zzda ust. 9 ustawy o COVID

¹⁶ art. 31zx ustawy o COVID

Pierwotnie tego rodzaju rozwiązania regulował art. 52o ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym od 31 marca 2020 r. oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego¹⁷. Na ich podstawie termin przekazania zaliczek na podatek/zryczałtowanego podatku dochodowego (od wynagrodzeń z pracy, umów zlecenia i o dzieło oraz z praw autorskich i praw pokrewnych), pobranych od podatników w marcu, kwietniu lub maju 2020 r. zostały przedłużone odpowiednio do 20 sierpnia, 20 października oraz do 20 grudnia 2020 r.

W związku z ponownie wprowadzonymi ograniczeniami, a nawet zamrożeniem prowadzenia niektórych rodzajów działalności gospodarczej, w Ministerstwie Finansów przygotowano kolejne rozwiązania zawierające prolongatę dla zaliczek na podatek/zryczałtowanego podatku pobranych od podatników z ww. tytułów w październiku, listopadzie i grudniu 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 19 listopada 2020 r. wydał rozporządzenie w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego¹⁸.

Przedłużone tym rozporządzeniem terminy upływają:

- ✓ 20 maja 2021 r. – dla zaliczek i podatku zryczałtowanego pobranych w październiku 2020 r.,
- ✓ 20 czerwca 2021 r. – dla zaliczek i podatku zryczałtowanego pobranych w listopadzie 2020 r.,
- ✓ 20 lipca 2021 r. – dla zaliczek i podatku zryczałtowanego pobranych w grudniu 2020 r.

Rozporządzenie obejmuje płatników, którzy ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, prowadzących na dzień 30 września 2020 r. pozarolniczą działalność gospodarczą, między innymi w zakresie turystyki, hotelarstwa, gastronomii.

Należy przy tym pamiętać, że obowiązek płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych polega na obliczeniu podatku, pobraniu go od podatnika (od dochodu/przychodu podatnika) i odprowadzeniu go do urzędu skarbowego. Zatem płatnik pośredniczy w przekazaniu do urzędu skarbowego podatku należnego od dochodów/przychodów podatnika. Nie jest to zatem podatek płatnika, tylko podatnika. Z tego też względu przygotowane dla płatników rozwiązania w zakresie pobranego od podatników podatku polegają na prolongacie wpłaty tego podatku, a nie jego umorzeniu.

Kolejnym rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 lutego 2021 r.¹⁹, został przedłużony do 20 sierpnia 2021 r. termin przekazania zaliczek na podatek PIT i zryczałtowanego podatku PIT, pobranych przez płatnika w styczniu 2021 r. W zakresie podatków dochodowych wskazać należy także dwie nowe ustawy, które zawierają rozwiązania mogące pomóc przedsiębiorcom w przypadku podejmowania nowych inwestycji:

- 1) *ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw*²⁰

Ustawa ta wprowadziła do ustawy CIT dwa alternatywne warianty opodatkowania, tj.:

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 972

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 2054

¹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 318

²⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 2122

- ryczałt od dochodów spółek kapitałowych, czyli system wiążący dochód do opodatkowania z kategoriami prawa bilansowego i polegający na znacznej modyfikacji podstawowych zasad opodatkowania obowiązujących w ustawie CIT (zmianie ulega m.in. moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania, stawki podatkowe) – jest to system wzorowany na systemie estońskim,
- specjalny fundusz inwestycyjny, który w sensie ekonomicznym umożliwia szybsze rozliczenie amortyzacji środków trwałych w kosztach podatkowych z uwzględnieniem dotychczasowych zasad opodatkowania obowiązujących w ustawie CIT.

Oba wskazane warianty mają charakter silnie proinwestycyjny i, tym samym, wspierający wzrost gospodarczy. Zakłada się, że zarówno przesunięcie w czasie obowiązku podatkowego, jak i szybsze rozliczenie inwestycji w kosztach podatkowych, będzie dla przedsiębiorców stanowić zachętę inwestycyjną.

Wzrost inwestycji przyczyni się do utworzenia nowych miejsc pracy i pobudzenia popytu krajowego, a także, w dłuższej perspektywie czasowej, do rozszerzania zdolności produkcyjnych gospodarki. Jest to szczególnie istotne w obliczu konieczności przeciwdziałania skutkom kryzysu wywołanego COVID-19.

- 2) *ustawa z dnia 28 listopada 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 ustaw*²¹

Jej głównym celem jest poprawa kondycji sektora małych i średnich przedsiębiorstw w okresie epidemii, a także szczególnie istotne w dłuższej perspektywie wzmocnienie ich zdolności rozwojowych i konkurencyjnych. Służy temu szereg obniżek podatków oraz ułatwień w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych, które wprowadza omawiana ustawa.

- Wśród tej grupy zmian na szczególną uwagę zasługuje znaczne poszerzenie kręgu podatników uprawnionych do zastosowania preferencyjnej 9% stawki podatku CIT (podstawowa stawka wynosi 19%). Nastąpiło to poprzez prawie dwukrotne podniesienie – z 1,2 mln euro do 2 mln euro – limitu przychodów uprawniającego do stosowania tej stawki. Należy przy tym zwrócić uwagę na konsekwentne kontynuowanie przez rząd kierunku zmian, który został zapoczątkowany w 2017 r.²², obniżeniem stawki podatku do 15% dla podatników, których przychody nie przekraczały limitu 1,2 mln euro. W 2019 r. zastosowano kolejną, znacznie większą obniżkę stawki podatku – do 9%²³. Dzięki podniesieniu obecnie wspomnianego limitu, omawiane rozwiązanie obejmie jeszcze większą grupę podatników, w tym znaczną liczbę spółek komandytowych, co w połączeniu z mechanizmem zwolnień i odliczeń dla wspólników tych spółek będzie oznaczało dla wielu z nich efektywne obniżenie obciążenia podatkiem dochodowym.

²¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2123

²²ustawą z dnia 5 września 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 1550)

²³ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2159)

- Poważne zmiany objęły zryczałtowane formy opodatkowania osób fizycznych²⁴, czyniąc je bardziej atrakcyjnymi i udostępniając je dużej grupie podatników, którzy nie mogli wcześniej z nich korzystać. Przede wszystkim dokonano tego dzięki podniesieniu – aż ośmiokrotnie, z 250 tys. euro do 2 mln euro limitu, który uprawnia do stosowania przez osoby fizyczne opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Znacznie większa liczba osób prowadzących działalność gospodarczą będzie mogła skorzystać z tej uproszczonej, dogodnej formy opodatkowania.

Do zwiększenia jej dostępności przyczyni się także zniesienie wielu ograniczeń w zakresie prowadzonej działalności. Do tej pory kilkadziesiąt branż nie mogło z niej skorzystać, a po zmianach pozostanie ich zaledwie kilka. Zdecydowały tu względy bezpieczeństwa, ograniczenia będą wciąż obejmowały tylko takie branże jak np. działalność związana z prowadzeniem kantorów czy handel częściami samochodowymi.

Wielu podatników korzystających z ryczału od przychodów ewidencjonowanych skorzysta też na obniżeniu stawek tego podatku: z 20% do 17% i z 17% do 15%.

Rozwiązania prawne uchwalone w listopadzie 2020 r. powinny przynieść korzyści małym i średnim przedsiębiorcom w wysokości około 7 mld zł.

W zakresie **podatku akcyzowego** wprowadzone zostały m.in. następujące preferencje i ułatwienia, które mają służyć wspieraniu przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w branżach dotkniętych skutkami epidemii:

1. Wprowadzono możliwość obniżenia kwoty akcyzy, do której zapłaty jest obowiązany podatnik, o kwotę akcyzy zapłaconej od zwróconego i zniszczonego piwa (piwa zwracane z rynku z uwagi na upływ terminu ich przydatności)²⁵.
2. Na mocy ustawy z dnia 10 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw²⁶:
 - uproszczono zasady monitorowania dostaw wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie (paliw lotniczych, paliw żeglugowych oraz gazu LPG) na podstawie elektronicznego dokumentu dostawy (e-DD), z użyciem elektronicznego Systemu EMCS PL2 oraz
 - przedłużono o rok (do dnia 31 stycznia 2022 r.) termin, w którym możliwe będzie stosowanie do dostaw wyrobów akcyzowych takich jak paliwa lotnicze, paliwa żeglugowe oraz gaz LPG dotychczasowej, papierowej dokumentacji zamiast elektronicznego dokumentu e-DD generowanego w Systemie EMCS PL2. To rozwiązanie pozwala przedsiębiorcom na odłożenie w czasie konieczności

²⁴zawarte w ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1905, z późn. zm.)

²⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2020 r. poz. 985) oraz rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, które weszło w życie 1 stycznia 2021 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2388)

²⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 72

sfinansowania modernizacji ich systemów informatycznych w celu dostosowania do zmian zawartych w znowelizowanej ustawie o podatku akcyzowym.

3. Umożliwiono zlecenie rozlewu usługowego przez małe browary, wytwarzające piwo i nieposiadające linii rozlewających, innym polskim małym browarom, które takie linie posiadają, bez konieczności wliczania przez browary dokonujące rozlewu rozlanego piwa do limitu produkcji uprawniającego do skorzystania z obniżonej stawki podatku akcyzowego²⁷.

Ponadto, w zakresie ustawy o podatku akcyzowym przewidywane są zmiany, które mają na celu zapobieganie utracie przez wiarygodnych podatników akcyzy: posiadanego statusu pośredniczącego podmiotu tytoniowego, zezwoleń akcyzowych oraz ułatwień w zakresie zabezpieczenia akcyzowego, co ma pomóc podmiotom w utrzymaniu płynności finansowej w sytuacji powstania zaległości z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu państwa.

W zakresie **podatków lokalnych** należy wskazać, że zgodnie z art. 15p ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o COVID zmienionym ustawą z dnia 9 grudnia 2020 r. rady gmin mogą wprowadzić, w drodze uchwały, za wybrane miesiące pierwszego półrocza 2021 r. zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Rady gmin mogą także, w drodze uchwały, przedłużyć ww. grupom przedsiębiorców terminy płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w wybranych miesiącach pierwszego półrocza 2021 r., nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2021 (art. 15q ust. 1).

Zgodnie z art. 15zzzh ustawy z dnia 2 marca 2020 r. wsparcie, o którym mowa w art. 15p i 15q - zgodne z warunkami zawartymi w Komunikacie Komisji Europejskiej - Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 91 I/01) stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce.

Ponadto, niezależnie od powyższego instrumentu rady gmin, na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych²⁸, posiadają kompetencje do wprowadzania zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości innych niż wymienione w ww. ustawie (art. 7 ust. 3), a także do obniżania stawek kwotowych tego podatku w ramach górnych granic stawek kwotowych oraz górnej granicy stawki procentowej (art. 5 ust. 1). Obniżanie stawek może nastąpić zarówno w ramach uchwał określających wysokość stawek na dany rok podatkowy, jak i w trakcie trwania roku podatkowego.

Przy określaniu wysokości stawek rada gminy może różnicować wysokość stawek podatku od nieruchomości, w tym m.in. od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z uwzględnieniem m.in. rodzaju prowadzonej działalności (art. 5 ust. 3 i 4). Wprowadzanie preferencji w ramach ww. uprawnień musi być zgodne z przepisami o pomocy publicznej.

²⁷ rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 2381)

²⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.

Niezależnie od powyższego należy wskazać, iż podatnicy przeżywający trudności powstałe na skutek pandemii COVID-19 i mający problemy w bieżącym regulowaniu zobowiązań publicznych mogą ubiegać się o ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa²⁹. W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, podatnicy mogą wystąpić do organu podatkowego z wnioskiem o udzielenie indywidualnej ulgi w spłacie podatku na podstawie art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na wniosek podatnika organ może udzielić ulgi w postaci:

- 1) odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty,
- 2) odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek,
- 3) umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.

Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą organ podatkowy może udzielać ulg w spłacie zobowiązań, które:

- 1) nie stanowią pomocy publicznej,
- 2) stanowią pomoc de minimis,
- 3) stanowią pomoc publiczną udzielaną na ściśle określone cele (wymienione w art. 67b § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej).

W odniesieniu do należności przypadających od płatnika mogą być stosowane ulgi w postaci rozłożenia na raty i odroczenia zapłaty podatku lub zaległości podatkowej.

Udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych leży w kompetencjach właściwego organu podatkowego, który czyni to w ramach tzw. uznania administracyjnego. Uznanie administracyjne nie oznacza jednak dowolności, gdyż rozstrzygnięcie merytoryczne sprawy musi znajdować oparcie w udokumentowanych ustaleniach organu co do wystąpienia przesłanek stanowiących podstawę rozstrzygnięcia, które musi pozostawać w zgodzie z prawem. Przy czym wybór rozstrzygnięcia powinien być przez organ podatkowy wyjaśniony w sposób logiczny i przekonujący.

Szczególnym rozwiązaniem, które ułatwi wywiązanie się przez podatników i płatników z decyzji ratalnych i odroczeniowych dotyczących podatków stanowiących dochód budżetu państwa, jest zniesienie naliczania opłaty prolongacyjnej. Na podstawie art. 15za ust. 1 ustawy COVID w decyzjach ratalnych i odroczeniowych, dotyczących podatków stanowiących dochód budżetu państwa, na podstawie wniosków złożonych w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19 albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu, nie będzie naliczana opłata prolongacyjna. Rezygnacja z naliczania opłaty prolongacyjnej zwiększy realne szanse na uregulowanie przez podatników i płatników (w tym z branży turystycznej) odroczonej i rozłożonej na raty należności podatkowych.

Ponadto, 13 listopada 2020 r. Komisja Europejska wydała pozytywną opinię w sprawie programu pomocowego państwa SA.57172(2020/N) – Polskie środki antykryzysowe – COVID-19 – program dotyczący ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielanych na podstawie

²⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.

Ordynacji podatkowej. Skutkiem powyższego możliwe jest udzielanie wsparcia, o którym mowa w art. 15zzzh ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o COVID . Zgodnie ze wskazanym przepisem wsparcie na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z COVID-19 – w przypadku podatku, którego termin płatności upływa po dniu 31 grudnia 2019 r., lub zaległości podatkowej powstałej po tym dniu w związku z COVID-19 – zgodnie z warunkami zawartymi w Komunikacie Komisji – Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 911/01) (Dz.U. UE C 911 z 20.03.2020 str. 1) stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce. Wsparcie w ramach programu przyznawane jest w formie **odroczenia lub rozłożenia na raty** i może być udzielone podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą, u którego nastąpił spadek obrotów gospodarczych z powodu COVID-19 o co najmniej 25% w dowolnym miesiącu przypadającym po dniu 31 stycznia 2020 r. w porównaniu do miesiąca poprzedniego lub analogicznego miesiąca roku poprzedniego. Należy podkreślić że ww. Komunikat Komisji w zakresie objętym programem SA.57172(2020/N) nie przewiduje górnego limitu do którego można udzielać pomocy. Oznacza to, że zobowiązanie, którego termin płatności upływa po dniu 31 grudnia 2019 r. może zostać objęte tym programem niezależnie od kwoty tego zobowiązania.

Dodatkowo wskazania wymaga, że z uwagi na obecną sytuację i negatywne skutki finansowe dla podatników wynikające z COVID-19 organy podatkowe będą brały pod uwagę te szczególne okoliczności przy rozpatrywaniu wniosków dotyczących przyznania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty, umorzenia zaległości podatkowych itd) również w stosunku do wcześniejszych zaległości. W takim przypadku udzielone wsparcie będzie stanowiło pomoc de minimis. Obecna sytuacja jest bowiem zdarzeniem szczególnym, a nie zwyczajnym zjawiskiem w obrocie gospodarczym wpisanym w ryzyko prowadzenia działalności.

Mając powyższe na uwadze, Ministerstwo Finansów zwróciło się do organów Krajowej Administracji Skarbowej z zaleceniem każdorazowego wnikliwego rozważenia możliwości zastosowania powyższych ulg w spłacie zobowiązań w indywidualnych sprawach w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym oraz priorytetowego traktowania takich spraw.

Wskazane ulgi w spłacie podatków stanowią zatem formę pomocy, która może być istotnym wsparciem dla części przedsiębiorców przeżywających trudności w skutek pandemii COVID-19.

Z poważaniem,

Jan Sarnowski

Podsekretarz Stanu

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/