



Ministerstwo
Rozwoju

Olga Semeniuk
Podsekretarz Stanu

Data: 17 sierpnia 2020
Znak sprawy: DRI-IV.0212.2.2020

Pan
Jacek Cieplak
Zastępca Rzecznika Małych
i Średnich Przedsiębiorców

Dotyczy: wniosku Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców o wydanie objaśnień prawnych

Szanowny Panie,

odpowiadając na pismo z dnia 26 maja dotyczące wydania przez Ministra Rozwoju wykładni art. 15g ust. 9 ustawy 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. 374 z późn. zm.) w związku z postanowieniami Programu rządowego „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm” stanowiącego załącznik do uchwały Nr 50/2020 Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie programu rządowego rządowym „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm” uprzejmie informuję.

W pierwszej kolejności pragnę wskazać, że pomoc publiczna udzielana jest przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. na podstawie art. 21a ustawy z 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju. Przepis ten stanowi, iż Rada Ministrów, w związku ze skutkami COVID-19, może powierzyć Polskiemu Funduszowi Rozwoju realizację rządowego programu udzielania przedsiębiorcom wsparcia finansowego. Uchwałą Rady Ministrów nr 50 z dnia 27 kwietnia 2020 r. przyjęty został Program rządowy - Tarcza Finansowa Polskiego

Funduszu Rozwoju dla Małych Średnich Firm. Program ten na podstawie art. 21a ust. 2 ustawy o systemie instytucji rozwoju określa m.in. szczegółowe warunki i okres udzielania przedsiębiorcom wsparcia finansowego. Na tej podstawie w programie rządowym zostały określone szczegółowe warunki udzielania wsparcia przedsiębiorcom.

Program ten został notyfikowany Komisji jako pomoc zgodna z warunkami określonymi w sekcji 3.1 Komunikatu Komisji Europejskiej z dnia 19 marca 2020 r. – Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19. W dniu 27 kwietnia 2020 r. Komisja wydała w tej sprawie decyzję SA.56996 (2020/N) – *Poland COVID-19: repayable advance scheme for micro, small and medium sized enterprises*.

Jednocześnie pragnę zauważyć, że wspomniane w treści wniosku rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie udzielania pomocy z formie dotacji lub pomocy zwrotnej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 w celu wspierania polskiej gospodarki w związku z wystąpieniem pandemii COVID-19 (Dz. U. 2020, poz. 773) jest odrębnym programem pomocowym i nie stanowi podstawy do udzielania przez Polski Fundusz Rozwoju S. A. subwencji dla przedsiębiorców. Program ten również został notyfikowany Komisji, która w dniu 24 kwietnia 2020 r. wydała w tej sprawie decyzję SA.57015 (2020/N) – *Poland State aid in the form of grants or repayable assistance under operational programmes for 2014-2020 to support the Polish economy in connection with the occurrence of the COVID-19 pandemic outbreak*.

1. Czy przedsiębiorca u którego wystąpił spadek obrotów gospodarczych w ujęciu ilościowym w rozumieniu art. 15g ust. 9 ustawy COVID-19, może ubiegać się o wsparcie finansowe w ramach rządowego programu wsparcia „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm”?

Zgodnie z kryteriami przyznania pomocy zawartymi w *Regulaminie ubiegania się o udział w Programie rządowym „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm”* subwencję finansową może ubiegać się przedsiębiorca będący MŚP na dzień 31 grudnia 2019 r. spełniający szereg warunków, w tym który odnotowuje spadek obrotów gospodarczych (przychodów ze sprzedaży) o co najmniej 25% w dowolnym miesiącu po 1 lutego 2020 r. w porównaniu do poprzedniego miesiąca lub analogicznego miesiąca ubiegłego roku w związku zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek COVID-19.

Przedsiębiorcy wnioskujący o wsparcie w ramach Programu rządowego „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Małych i Średnich Firm” nie mają możliwości wykazania ilościowego spadku przychodów. Wynika to z faktu, że przychód, na potrzeby Programu, w zależności od formy prawnej oraz przyjętego sposobu ewidencji księgowej i podatkowej, rozumiany jest jako:

- a) sprzedaż towarów i usług wykazana w deklaracji VAT-7,
- b) sprzedaż towarów i usług wykazana w deklaracji VAT-7K (w zakresie przychodu za rok 2019) lub ewidencji JPK_VAT (w zakresie przychodu za dany miesiąc),
- c) przychód z innych źródeł (tzw. przychód operacyjny) w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2019 poz. 865 z późn. zm.) (dalej: ustawy o CIT) albo przychód w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2019 poz. 1387 z późn. zm.) (dalej: ustawy o PIT), stanowiące podstawę do obliczenia zaliczki na podatek dochodowy;
- d) kwota oszacowana przez beneficjenta na podstawie wystawionych faktur lub rachunków.

2. **Na podstawie jakich danych finansowych przedsiębiorcy ubiegający się o wsparcie finansowe w ramach rządowego programu wsparcia „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm” powinni wyliczać spadek obrotów gospodarczych w ujęciu wartościowym w rozumieniu art. 5g ust. 9 ustawy COVID-19?**
3. **Na podstawie jakich danych finansowych powinni wyliczać spadek obrotów gospodarczych w rozumieniu art. 15g ust. 9 ustawy COVID-19 przedsiębiorcy, ubiegający się o wsparcie finansowe w ramach rządowego programu wsparcia „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm”, rozliczający się metodą kasową?**
4. **Na podstawie jakich danych finansowych powinni wyliczać spadek obrotów gospodarczych w rozumieniu art. 15g ust. 9 ustawy COVID-19 przedsiębiorcy, ubiegający się o wsparcie finansowe w ramach rządowego programu wsparcia „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm”, rozliczający się kwartalnie?**
5. **Na podstawie jakich danych finansowych powinni wyliczać spadek obrotów gospodarczych w rozumieniu art. 15g ust. 9 ustawy COVID-19 przedsiębiorcy, ubiegający się o wsparcie finansowe w ramach rządowego programu wsparcia**

**„Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm”,
wystawiający faktury VAT marża?**

Na pytania od 2 do 5 odpowiedź jest przekazywana zbiorczo ze względu na fakt, że dotyczą one dokumentów finansowych na podstawie, których odpowiednie kategorie przedsiębiorców wykazują spadek obrotów gospodarczych – pozostając zasadniczo tożsamymi w formie, a zmienna jest jedynie forma rozliczenia przedsiębiorcy wskazana w kolejnych pytaniach. Dlatego też, dla zachowania czytelności i spójności przedłożonej interpretacji, zasadne jest przygotowanie zbiorczej odpowiedzi.

Poprzez przychody ze sprzedaży (obroty gospodarcze), określone w Regulaminie, należy rozumieć:

- a) sprzedaż towarów i usług wykazaną w deklaracji VAT-7 – w stosunku do beneficjentów będących czynnymi podatnikami VAT rozliczającymi się miesięcznie;
- b) sprzedaż towarów i usług wykazaną w deklaracji VAT-7K (w zakresie przychodu za rok 2019) lub ewidencji JPK_VAT (w zakresie przychodu za dany miesiąc) – w stosunku do beneficjentów, będących czynnymi podatnikami VAT rozliczającymi się kwartalnie;
- c) przychód z innych źródeł (tzw. przychód operacyjny) w rozumieniu ustawy o CIT albo przychód w rozumieniu ustawy o PIT, stanowiące podstawę do obliczenia zaliczki na podatek dochodowy – w stosunku do beneficjentów:
 - będących czynnymi podatnikami VAT wystawiającymi faktury VAT marża (w tym beneficjentów, którzy wykazali co najmniej jedną fakturę objętą obowiązkiem VAT marży), - będących czynnymi podatnikami VAT rozliczającymi się kasowo,
 - świadczących tylko i wyłącznie czynności zwolnione z VAT (zwolnienie przedmiotowe), - niebędących podatnikami VAT (w tym beneficjentów zwolnionych podmiotowo z VAT),
 - rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,
- d) kwotę oszacowaną przez beneficjenta na podstawie wystawionych faktur lub rachunków – w stosunku do beneficjenta korzystającego z karty podatkowej (niebędącego czynnym podatnikiem VAT).

W przypadku transakcji wymiany walut dokonywanych przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą polegającą na kupnie i sprzedaży wartości dewizowych oraz pośrednictwie w ich kupnie i sprzedaży (działalność kantorowa), za przychód ze sprzedaży należy uznać zrealizowany wynik w okresie miesięcznym.

Wynik ten rozumiany jest jako różnica pomiędzy wartością sprzedaży danej waluty, a wartością zakupu danej waluty w tym miesiącu. Zatem przedsiębiorcy ubiegający się o wsparcie powinni wyliczać spadek obrotów gospodarczych na podstawie wyżej wymienionych danych finansowych.

Ponadto, w zakresie dotyczącym przedstawionych pytań należy zwrócić uwagę, że zgodnie z § 12 ust. 2 „Regulaminu ubiegania się o udział w Programie Rządowym Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Małych i Średnich Firm” (dalej: Regulamin), PFR jest uprawniony do określenia szczegółowych zasad rozpatrywania wniosków, zaś zgodnie z ust. 4 wskazanego przepisu – w przypadku wątpliwości co do złożonych przez Beneficjentów oświadczeń, PFR może je weryfikować, w szczególności poprzez pozyskiwanie informacji od osób trzecich i organów administracji w tym od ZUS, Ministra Finansów i KAS.

Podstawa prawna: art. 33 ust. 1 ustawy – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2019, poz. 1292 z późn. zm.)

Z poważaniem
Olga Semeniuk
Podsekretarz Stanu

[podpisano elektronicznie]