



Warszawa, dnia 25 września 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PS2.847.4.2020

Pan
Dr n. pr. Marek Woch
Radca Rzecznika
Wydział Prawno-Legislacyjny

Biuro Rzecznika Małych
i Średnich Przedsiębiorstw

ul. Wilcza 46
00-679 Warszawa

Szanowny Panie Rzeczniku,

w odpowiedzi na pismo z dnia 04.09.2020 r. znak: WPL.575.2020.ŁP w sprawie podjęcia prac legislacyjnych umożliwiających radom gminy wprowadzenie zwolnienia z drugiej raty podatku od środków transportowych w związku ze skutkami covid-19, przedstawiam następujące stanowisko.

W ramach 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. poz. 374 i 567) (dalej: ustawa COVID-19), wprowadzonych **ustawą 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 ustaw** (Dz. U. poz. 568) w **skład pakietu** osłonowego dla przedsiębiorców weszły m.in. rozwiązania w zakresie zmniejszenia ciężarów podatkowych w podatkach lokalnych. Polegały one na umożliwieniu gminnym organom podatkowym wprowadzenia ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców, którzy ucierpieli w wyniku pandemii.

Pierwsze z tych rozwiązań, zgodnie z dodanym art. 15p ustawy o COVID-19, przewiduje możliwość wprowadzenia przez gminy zwolnień z podatku od nieruchomości dla gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zwolnienie to, można wprowadzić za część roku 2020.

Drugie rozwiązanie to możliwość wprowadzenia przez gminy przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości. Zgodnie z dodanym art. 15q ustawy COVID-19, przedłużenie terminów płatności rat podatku płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r. jest możliwe, nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r. W przypadku osób fizycznych rozwiązanie to może mieć zastosowanie do raty płatnej do 15 maja, a w przypadku osób prawnych, do rat podatku za: kwiecień, maj i czerwiec, płatnych do: 15 kwietnia, 15 maja i 15 czerwca.

Zwolnienie z podatku oraz przedłużenie terminów płatności rat, jest stosowane na podstawie uchwały rady gminy, wobec przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Rada gminy, w uchwale, określa grupy przedsiębiorców, którzy mogą skorzystać ze wsparcia (np. prowadzący określone rodzaje działalności, którzy zawiesili działalność czy odnotowali określony spadek dochodów z prowadzonej działalności).

Wsparcie stanowi pomoc publiczną, mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce, o której mowa w Komunikacie Komisji – *Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19* (2020/C 91 I/01) (Dz. Urz. UE C 91I z 20.03.2020, str. 1) (dalej: Tymczasowe ramy), o czym stanowi dodany art. 15zzzh w ustawie COVID-19.

Uchwały pomocowe zostały podjęte przez 952 gminy, co stanowi ponad 40% gmin ogółem.

W podatku od środków transportowych, inaczej niż w przypadku podatku od nieruchomości istnieje możliwość okresowego niepłacenia podatku w przypadku czasowego wycofania pojazdu z ruchu, bez podejmowania nadzwyczajnych rozwiązań prawnych w tym zakresie.

Możliwość taka wynika z art. 9 ust. 4a i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Stosownie do tych przepisów obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych wygasa z końcem miesiąca, w którym wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.

Obowiązek podatkowy, zostaje wznowiony od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu.

Czasowego wyrejestrowania pojazdu z ruchu, zgodnie z art. 78a ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 110, z późn. zm.), dokonuje na wniosek właściciela pojazdu lub podmiotu, któremu powierzono pojazd w trybie przepisu art. 73 ust. 5 tej ustawy, starosta właściwy ze względu na miejsce ostatniej rejestracji pojazdu, wydając decyzję o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu. Pojazd może być czasowo wycofany z ruchu na okres od 2 do 24 miesięcy. Okres ten może być przedłużony, jednak łączny okres wycofania pojazdu z ruchu nie może przekraczać 48 miesięcy, licząc od dnia wydania decyzji o jego czasowym wycofaniu z ruchu (art. 78a ust. 4 ww. ustawy).

W okresie czasowego wycofania pojazdu z ruchu pojazd nie podlega opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Gminy uprawnione są ponadto do różnicowania stawek podatku od środków transportowych od niektórych pojazdów (art. 10 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) oraz do wprowadzania, innych niż ustawowe, zwolnień przedmiotowych z tego podatku (art. 12 ust. 4 ww. ustawy).

Kolejnym rozwiązaniem dla przedsiębiorców posiadających pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, których sytuacja pogorszyła się w związku z panującą pandemią, jest skorzystanie z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, przewidzianych w przepisach art. 67a i 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325). Środkami tymi są: odroczenie terminu płatności podatku, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległości podatkowych, oraz umorzenie w całości

lub w części zaległości podatkowych, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym. Są to ulgi indywidualne, udzielane na wniosek podatnika. Program pomocowy pozwalający na udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w ramach pomocy objętej regulacją Tymczasowych ram (SA.57172) jest obecnie w fazie notyfikacji. Pozwoli on na nową kwalifikację pomocową tych ulg, a tym samym zwiększenie możliwej kwoty pomocy.

Przyznanie pomocy w ramach Tymczasowych ram, zgodnie z pkt. 3.22.b tego dokumentu, wymaga ustanowienia programu pomocowego. Podjęte dotychczas programy pomocowe w formie ustaw (tzw. Tarcz antykryzysowych) przewidywały pomoc w wielu formach, w tym w formie zwolnień i ulg podatkowych i ulg w należnościach cywilno-prawnych na rzecz skarbu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Większość form pomocy została zbiorczo ujęta w dotychczas zatwierdzonych programach. Nie było natomiast praktykowane zatwierdzanie w ten sposób pojedynczych środków pomocowych np. zwolnienia z jednego podatku. Trudna sytuacja gospodarcza przedsiębiorców powstała na skutek covid-19, jako mająca uzasadniać wprowadzenie postulowanego zwolnienia jako programu pomocy, nie jest w obecnej sytuacji, gdy większość środków w tym trybie została już zatwierdzona, postępowaniem adekwatnym proceduralnie.

W świetle przedstawionych możliwości prawnych, podatnik podatku od środków transportowych może podjąć jedno ze wskazanych działań w celu czasowego zniesienia lub zawieszenia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych w okresie, w którym nie prowadzi faktycznie działalności gospodarczej. Możliwość ta mogła zostać wykorzystana m.in. w związku z sytuacją ekonomiczną powstałą na skutek pandemii covid-19.

Mając na uwadze powyższe, w opinii Ministerstwa Finansów, pomoc w obniżeniu zobowiązań z tytułu podatku od środków transportowych przedsiębiorcom poszkodowanym przez pandemię, nie wymaga wprowadzenia dodatkowych środków, gdyż obowiązujące rozwiązania w pełni odpowiadają istocie postulowanych zmian.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Podsekretarz Stanu

Jan Sarnowski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/