

USZCZEGÓLOWIENIE OPINII PRAWNEJ NR. 2.

Uszczegółowienie podstawy wniosków o ulgi w zapłacie podatków (w tym umorzenie zobowiązań podatkowych), w pierwszej kolejności – jak wskazano w opinii konieczne jest spełnienie wymogów indywidualnych, tj. zawartych w przepisie art. 67a § 1 O.p.:

„Organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym (...)”

tj. musi zaistnieć bądź to ważny interes podatnika lub interes publiczny,

w dalszej kolejności konieczne jest by zaistniała jedna z przesłanek określonych w przepisie art. 67b § 1 O.p., w zakresie członków PIPiT mogą być to dwie podstawy:

pkt. 2 pomoc de minimis – do kwoty 200.000 Euro (łącznie na całą pomoc o tym charakterze na jednego przedsiębiorcę w okresie 3 lat) – w załączeniu przesyłam treść rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 stycznia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz.U. EU z 2013 roku z dnia 24 grudnia 2013 roku, L. 352)

a. pkt. 3 pomoc publiczna lit. b. (ewentualnie a.):

„a) udzielaną w celu naprawienia szkód wyrządzonych przez klęski żywiołowe lub inne nadzwyczajne zdarzenia,

b) udzielaną w celu zapobieżenia lub likwidacji poważnych zakłóceń w gospodarce o charakterze ponadsektorowym, (...)”

jednakże musi to następować w ramach zorganizowanych programów – sformalizowanych programów pomocowych, co wynika z §§ 2 i 3 omawianego przepisu:

„§ 2. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a, w przypadku wymienionym w § 1 pkt 3 lit. a, mogą być udzielane jako pomoc indywidualna albo w ramach programów pomocowych określonych w odrębnych przepisach.

§ 3. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a, w przypadkach wymienionych w § 1 pkt 3 lit. b-1 mogą być udzielane jako pomoc indywidualna zgodna z programami rządowymi lub samorządowymi albo udzielane w ramach programów pomocowych określonych w odrębnych przepisach.”

w zakresie uszczegółowienia podstaw umorzenia składek na ZUS wskazać należy, że co do zasady podstawą umorzenia może być jedynie przepis art. 28 ust. 3a u.s.u.s.:

„Należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczonych będących równocześnie płatnikami składek na te ubezpieczenia mogą być w uzasadnionych przypadkach umarżane pomimo braku ich całkowitej nieściągalności.”

szczególne zasady tego umorzenia zaś zawarte są w rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 31 lipca 2003 roku w sprawie szczegółowych zasad umarżania należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (Dz.U. z 2003 roku, Nr 141, poz. 1365 z późniejszymi zmianami, dalej: Rozporządzenie), gdzie wskazano, że jego zakres obejmuje:

§ 1 Rozporządzenia:

„Rozporządzenie określa szczególne zasady umarżania przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczonych będących równocześnie płatnikami tych składek.”

§ 3 ust. 1 pkt. 1) i 2) Rozporządzenia:

„Zakład może umorzyć należności z tytułu składek, jeżeli zobowiązany wykaże, że ze względu na stan majątkowy i sytuację rodzinną nie jest w stanie opłacić tych należności, ponieważ pociągnęłoby to zbyt ciężkie skutki dla zobowiązanego i jego rodziny, w szczególności w przypadku:

1) gdy opłacenie należności z tytułu składek pozbawiłoby zobowiązanego i jego rodzinę możliwości zaspokojenia niezbędnych potrzeb życiowych;

2) poniesienia strat materialnych w wyniku klęski żywiołowej lub innego nadzwyczajnego zdarzenia powodujących, że opłacenie należności z tytułu składek mogłoby pozbawić zobowiązanego możliwości dalszego prowadzenia działalności; (...)”

Inne formy pomocy w zapłacie składek ZUS mogą zostać dokonane w oparciu o przepis art. 29 ust. 1 u.s.u.s., który stanowi, że:

„Ze względów gospodarczych lub innych przyczyn zasługujących na uwzględnienie Zakład może na wniosek dłużnika odroczyć termin płatności należności z tytułu składek oraz rozłożyć należność na raty, uwzględniając możliwości płatnicze dłużnika oraz stan finansów ubezpieczeń społecznych.”

przy czym istotne jest wyłączenie z art. 30 u.s.u.s., zgodnie z którym: *„Do składek finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek nie stosuje się art. 28.”*

Regulacje związane z udzielaniem ulg w spłacie zobowiązań publicznoprawnych – są bardzo obszerne i posiadają wiele kazuistycznych przesłanek, co powoduje, że konieczne jest analizowanie ich w odniesieniu do konkretnego przypadku, w uwzględnieniu okoliczności faktycznych dotyczących danego przedsiębiorcy.

Zgodnie z informacjami prasowymi ustawa ma być jutro rozpatrywana przez dwie Komisje Senackie – Komisję Zdrowia oraz Komisję Legislacyjną, z informacji zawartej na stronie Senatu wynika, że ustawa ma być przedmiotem posiedzenia Senatu w dniu 06 lmarca 2020 roku (piątek).