

Zmiany, które weszły w życie od 30.05.2020 r., wprowadzone przez ustawę z 14.5.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020 r. poz. 875)

Nieuwzględnianie w zaświadczeniu o niezaleganiu informacji o zapłaconym po terminie ustawowym, ale nie później niż do 1.6.2020 r. zobowiązaniu podatkowym z tytułu rocznego podatku dochodowego od osób fizycznych bądź opłaty solidarnościowej	Jednym z ułatwień, jakie zostały wprowadzone w obszarze obowiązków podatkowych była – wprowadzona przepisami art. 1 pkt 14 ZmKoronawirusU20(1) w art. 15zzj KoronawirusU – możliwość uregulowania zobowiązania podatkowego z tytułu rocznego podatku dochodowego od osób fizycznych po terminie ustawowym bez ponoszenia odpowiedzialności karnej skarbowej, o ile podatek został uregulowany do 31.5.2020 r. (przepisami ustawy z 14.5.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 – dalej zwanej: Tarczy 3.0) termin ten został wydłużony do 1.6.2020 r. . Ten przepis nie odracza jednak terminu płatności zobowiązania podatkowego, a jedynie zwalnia z odpowiedzialności karnej skarbowej. Oznacza to, że podatnik, który uregulował roczne zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych po terminie ustawowym popadał w zwłokę, nawet jeśli uregulował zobowiązanie podatkowe w terminie wskazanym w art. 15zzj KoronawirusU, a to z kolei pociąga za sobą konieczność zapłaty odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Naprzeciw temu problemowi wyszedł dopiero Minister Finansów, który w rozporządzeniu Ministra Finansów z 23.4.2020 r. w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od niektórych zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r. w związku z COVID-19 (Dz. U. poz. 728), wydanym na podstawie art. 15za ust. 2 KoronawirusU rozstrzygnął o zaniechaniu poboru odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych uregulowanych w terminie wskazanym w art. 15zzj KoronawirusU, o ile do uregulowania tej kwoty doszło do 1.6.2020 r. Analogiczne rozwiązanie zostało wprowadzone w odniesieniu do opłaty solidarnościowej tyle tylko, że podstawa prawna umożliwiająca zapłatę tego zobowiązania po terminie ustawowym (nie później niż do 1.6.2020 r.) pojawiła się wraz z uchwaleniem Tarczy 3.0. Natomiast w sprawie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych kwestię tę rozstrzygnął MF w rozporządzeniu z 22.5.2020 r. w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od niewpłaconej w terminie daniny solidarnościowej w związku z COVID-19 (Dz. U. poz. 916). Żaden z powyższych przepisów nie rozstrzygnął jednak kwestii obiektywnie istniejącej zaległości podatkowej w związku z zapłatą podatku bądź daniny solidarnościowej po terminie ustawowym. Dopiero w wyniku zmian Tarczą 3.0 ustawodawca uwzględnił tę kwestię w znowelizowanym art. 15za KoronawirusU. Nowy ust. 1a tego przepisu stanowi, że zapłacone po terminie ustawowym zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (odpowiednio również danina solidarnościowa) nie będzie wykazywane w zaświadczeniu o niezaleganiu wydawanym na podstawie art. 306e OrdPU.
	Podstawa prawna: art. 15za ust. 1a KoronawirusU. Jednostka redakcyjna, w której zmiana została usytuowana: art. 46 pkt 14 ustawy z 14.5.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020 r. poz. 875).

Wprowadzenie podstawy prawnej, na której Minister Finansów mógł wydać rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od daniny solidarnościowej za rok 2019 uregulowanej po terminie ustawowym lecz nie później niż do 1.6.2020 r.	Odrębnie należy wspomnieć o wprowadzonej dopiero przepisami Tarczy 3.0 możliwości wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Regulacja ta ma związek z wprowadzoną również przepisami Tarczy 3.0 umożliwiającymi dokonanie opóźnionej płatności daniny solidarnościowej po terminie ustawowym jednak nie później niż do 1.6.2020 r., bez konsekwencji karnych skarbowych. Kwestię tę uregulowano w znowelizowanym art. 15zzj KoronawirusU. Zdecydowano się więc na wprowadzenie analogicznego rozwiązania jak wcześniej w stosunku do podatku od osób fizycznych.
	Podstawa prawna: art. 15za ust. 3 KoronawirusU. Jednostka redakcyjna, w której zmiana została usytuowana: art. 46 pkt 14 ustawy z 14.5.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020 r. poz. 875).