



ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Białystok, dnia 17 maja 2018 r.

BSW.0003.4.2018

Pan
Włodzimierz Szypcio
Radny
Sejmiku Województwa
Podlaskiego

W odpowiedzi na Pańskie zapytanie zadane podczas XLVII Sesji Sejmiku Województwa Podlaskiego dotyczące wsparcia przedsiębiorcy prywatnego w przypadkach losowych, np.: w sytuacji pożaru w firmie, w zakresie możliwości umorzenia opłat za emisję gazów lub pyłów do powietrza wyjaśniam, co następuje.

Kwestię szeroko rozumianych opłat za korzystanie ze środowiska, w tym opłat za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza reguluje *ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska* (Dz. U. z 2018 r. poz. 799).

W zakresie możliwości umorzenia opłat za korzystanie ze środowiska, w tym opłat za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza art. 281 ust. 1 *Prawo ochrony środowiska* odsyła do stosowania zasad przewidzianych w art. 67a § 1 ust. 3 *ustawy Ordynacja podatkowa* (Dz.U. z 2018 r. poz. 800). Wskazany przepis *Ordynacji podatkowej* przewiduje dwie przesłanki uzasadniające umorzenie należności – ważny interes podatnika oraz interes publiczny, przy czym, aby umorzenie było możliwe, musi być spełniona co najmniej jedna z nich. Definicje wskazanych przesłanek ze względu na ich niedookreślony charakter zostały wypracowane w doktrynie i orzecznictwie.

Jeżeli chodzi o pojęcie ważnego interesu podatnika, to przyjmuje się, że zaistnienie tej przesłanki może uzasadniać bardzo trudna sytuacja finansowa ubiegającego się o umorzenie zaległej należności, przy czym nie chodzi tu o trudności przejściowe, ale o niezawinione pogorszenie sytuacji podatnika (np. wskutek kradzieży, pożaru, klęski żywiołowej), które miałyby doprowadzić podatnika do korzystania z opieki społecznej, czyli przerzucenia ciężaru jego utrzymania na Skarb Państwa.

Natomiast przez interes publiczny rozumie się dyrektywę postępowania nakazującą mieć na uwadze respektowanie wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak, sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie obywateli do organów władzy itp. Przy jej ocenie należy również uwzględnić zasadność obciążenia samorządu, państwa, a w rezultacie całego społeczeństwa kosztami udzielonej w ten sposób pomocy.

Podmiot ubiegający się o umorzenie, powinien wraz z podaniem o tego rodzaju przysporzenie, przedłożyć kompletną dokumentację, w pełni obrazującą sytuację swojej firmy oraz przedstawić wszelkie okoliczności będące podstawą wniosku o umorzenie zaległości podatkowej. Bowiem wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości musi być poprzedzone szczegółowym wyjaśnieniem przez organ podatkowy – marszałka województwa okoliczności sprawy w zakresie przesłanek umorzenia i ich analizą – z zachowaniem wymogów proceduralnych.

Powyższe zasady umarzania mają zastosowanie w przypadku opłat zwykłych, czy też inaczej zwanych podstawowymi.

Natomiast inne zasady obowiązują w przypadku opłat podwyższonych, będących swoistą sankcją za nieprzestrzeganie wymogów prawa.

Zgodnie bowiem z art. 281 ust. 2 *ustawy Prawo ochrony środowiska* do opłat podwyższonych nie stosuje się przepisów *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa* dotyczących umarzania zaległych zobowiązań i odsetek za zwłokę. Powyższe wyłączenie stosuje się do wszystkich opłat podwyższonych bez względu na powód ich ponoszenia.

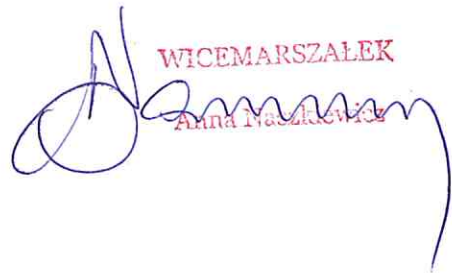
Bez wątpienia formuła przepisu jest kategorięczna, zatem organ uwzględniający ten przepis jest nim związany i w żadnym wypadku nie może tu stosować tzw. uznaniowości, biorąc pod uwagę zachodzenie ważnego interesu podatnika, bądź ważnego interesu publicznego będących przesłankami udzielenia ulg na mocy art. 67 a *ustawy Ordynacja podatkowa*.

Ustawodawca przewidział jedynie możliwość umorzenia opłat podwyższonych, tylko w przypadku ich wcześniejszego odroczenia na zasadach określonych w dziale IV *Prawa ochrony środowiska*.

Inną formą wsparcia przedsiębiorcy, w odniesieniu do wywiązania się z obowiązku uregulowania opłat środowiskowych jest możliwość, w przypadkach wykazania ważnego interesu strony lub interesu publicznego, w oparciu o *art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa*:

- odroczenia terminu płatności opłaty lub rozłożenia zapłaty opłaty na raty,
- odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości w opłatach wraz z odsetkami za zwłokę.

Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkiego rodzaju przysporzenie, czy to w formie umorzenia zaległości podatkowej, czy też rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności jest formą pomocy publicznej i podlega zasadom uregulowanym w przepisach *ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz.U. z 2018, poz.362).


WICEMARSZAŁEK
Anna Naszkiewicz