

UZYSKANIE ULG W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

JEDNOSTKA ODPOWIEDZIALNA:

Referat Finanse Podatki pokój nr 108, tel.: 14 629 28 30

PODSTAWA PRAWNA:

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.)

- stosownie do regulacji zawartych w art. 67a w związku z art. 67b powołanej wyżej ustawy, Wójt Gminy Pleśna, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem publicznym lub ważnym interesem podatnika, na jego wniosek, **może:**

- **odroczyć** termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,

- **odroczyć lub rozłożyć na raty** zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, lub odsetki,

- **umorzyć w całości lub w części** zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę.

Każdy złożony wniosek będzie rozpatrywany indywidualnie.

WYMAGANE DOKUMENTY:

Podatnicy nieprowadzący działalności gospodarczej:

- wniosek,

- Oświadczenie o sytuacji rodzinnej i majątkowej Wnioskodawcy,

- dokumenty potwierdzające uzasadnienie wniosku oraz wykazane w Oświadczeniu informacje nt. dochodów, wydatków, majątku i zobowiązań.

Podatnicy - osoby fizyczne prowadzące działalność rolniczą :

- wniosek,

- Oświadczenie o sytuacji rodzinnej i majątkowej Wnioskodawcy,

- dokumenty potwierdzające uzasadnienie wniosku oraz wykazane w Oświadczeniu informacje nt. dochodów, wydatków, majątku i zobowiązań,

- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie otrzymanej w bieżącym roku oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat

podatkowych albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy,

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Podatnicy – osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą (uproszczona księgowość):

- wniosek,

- Oświadczenie o sytuacji rodzinnej i majątkowej Wnioskodawcy,

- dokumenty potwierdzające uzasadnienie wniosku oraz wykazane w Oświadczeniu, w tym m.in.:

roczne zeznania podatkowe za ostatni rok kalendarzowy wnioskodawcy i osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe,

księgowe miesięczne zestawienie przychodów i wydatków w roku bieżącym wraz z wyliczeniem dochodu na koniec miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku,

- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie otrzymanej w bieżącym roku oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat podatkowych albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy;

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, albo formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis, pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Podatnicy – osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej:

- Wniosek,

- Oświadczenie o sytuacji majątkowej osoby prawnej/ jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej,

- sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe,

- dokumenty potwierdzające uzasadnienie wniosku oraz wykazane w Oświadczeniu informacje nt. przychodów, kosztów, majątku i zobowiązań, w tym:

wstępna wersja bilansu, rachunku zysku i strat, przepływów pieniężnych albo zestawienie przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego - za rok bieżący, wg stanu na koniec miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku; plan przychodów i wydatków na kolejne miesiące danego roku,

wyjaśnienia nt. przyczyn braku zdolności do uregulowania podatku, utraty płynności

finansowej, jeśli nie zostały zawarte w uzasadnieniu wniosku,

- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie otrzymanej w bieżącym roku oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat podatkowych albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy;

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis albo formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

UWAGI:

- w przypadku niezłożenia wszystkich wymaganych dokumentów zostanie wysłane wezwanie do ich dostarczenia w wyznaczonym terminie (7 dni); niezastosowanie się do wezwania może spowodować pozostawienie podania bez rozpatrzenia,
- decyzje w sprawie udzielania ulg mają charakter uznaniowy, co pozwala na wydanie negatywnej decyzji, nawet w sytuacji, gdy za udzieleniem ulgi przemawia ważny interes podatnika,
- udzielając ulg przedsiębiorcy stosuje się dodatkowo przepisy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej i prawo Unii Europejskiej w tym zakresie,
- przedsiębiorca może uzyskać ulgę w ramach pomocy de minimis tzn. jeżeli wartość pomocy publicznej, w przeliczeniu na ekwiwalent dotacji brutto, uzyskanej w ciągu bieżącego roku podatkowego, w którym złożono wniosek o udzielenie ulgi i dwóch poprzedzających go lat podatkowych, nie przekroczy równowartości 200 tys. euro, a w sektorze transportu drogowego - 100 tys. Euro,
- pomoc de minimis nie może być udzielana przedsiębiorcom w trudnej sytuacji ekonomicznej, tzn. przedsiębiorstwom zagrożonym,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy jest zobowiązany zebrać i rozpatrzyć cały materiał dowodowy - np. może przeprowadzić oględziny nieruchomości, przesłuchać świadków, zebrać dodatkowe informacje z różnych instytucji (Urząd Skarbowy, ZUS itp.),
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, **podaje się do publicznej wiadomości.**

Druki do pobrania:

- **klauzula informacyjna RODO,**
- **wzór wniosku o udzielenie ulgi,**
- **wzór oświadczenia o stanie majątkowym podatnika - osoby fizyczne,**
- **wzór oświadczenia o sytuacji majątkowej - osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej,**
- **wzór formularza informacji o pomocy o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie - rolnicy,**
- **wzór formularza informacji - pomoc de minimis,**
- **wzór formularza informacji - pomoc inna niż pomoc de minimis i pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,**
- **wzór oświadczenia o otrzymaniu/ nie otrzymaniu pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,**