

## ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych reguluje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

Zgodnie z art. 67a ww. ustawy, organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym 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 odsetkami od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek,
- umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

### **Aby ubiegać się o ulgę w spłacie należy:**

- złożyć pisemny wniosek o udzielenie ulgi wraz z uzasadnieniem (wniosek musi być podpisany),
- przedłożyć dowody uzasadniające wniosek.

### **Pisemny wniosek powinien zawierać:**

1. imię i nazwisko, lub nazwę wnioskodawcy.
2. adres zamieszkania lub siedziby wnioskodawcy.
3. numer PESEL, ewentualnie numer dowodu osobistego (paszportu) wnioskodawcy, NIP.
4. rodzaj należności podatkowej (np. podatek do nieruchomości, itp.).
5. okres, którego wniosek dotyczy.
6. wskazanie, o jaki rodzaj ulgi ubiega się podatnik (odroczenie, rozłożenie, ilość rat, itp.).
7. uzasadnienie wniosku, adekwatne do rodzaju wnioskowanej pomocy.

### **Do wniosku należy załączyć:**

## PODATNICY NIEPROWADZĄCY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

- uzasadnienie „*ważnego interesu podatnika*”,
- oświadczenie o ilości osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, wieku oraz statusie (osoba pracująca, emeryt, rencista itp.) poszczególnych jego członków,
- oświadczenie dotyczące bieżących źródeł dochodu podatnika oraz pozostałych członków rodziny wraz z dokumentacją potwierdzającą np. w postaci odcinków z emerytury, renty, zaświadczeń z zakładu pracy o wysokości dochodu,
- zeznania roczne PIT wszystkich członków gospodarstwa domowego za ubiegły rok podatkowy w porównaniu do roku, w którym składany jest wniosek,
- oświadczenie o stanie majątkowym (posiadane nieruchomości, ruchomości, środki pieniężne),
- oświadczenie o uzyskiwaniu innych form pomocy (np. pomoc społeczna), wraz z udokumentowaniem wysokości pomocy,
- oświadczenie lub zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy o statusie bezrobotnego, w przypadku, gdy którykolwiek z członków rodziny pozostaje bez pracy,
- wykaz ewentualnych innych zaległości wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wysokość,
- oświadczenie o wydatkach związanych z prowadzeniem gospodarstwa domowego wraz z ich udokumentowaniem,
- dokumentację mogącą mieć wpływ na ewentualne przyznanie ulgi (np. zaświadczenie lekarskie w przypadku przewlekłej choroby, kalectwa, niepełnosprawności itp.),

- oświadczenia/zaświadczenia o odbywaniu obowiązku nauki, w przypadku gdy na utrzymaniu pozostają dzieci uczące się,
- inne dokumenty, które zdaniem wnioskodawcy mogą mieć wpływ na rozstrzygnięcie w przedmiotowej sprawie.

## **PODATNICY PROWADZĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ (przedsiębiorcy)**

- uzasadnienie „*ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego*”,
- kopie rocznych zeznań podatkowych złożonych przez wnioskodawcę i osoby pozostające z nim we wspólnym gospodarstwie za ostatni rok podatkowy (np. PIT-28, PIT-36, PIT-36L, bądź inny) wraz z ich korektami,
- sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe,
- aktualne informacje o sytuacji finansowo - ekonomicznej prowadzonego przedsiębiorstwa (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),
- inne dokumenty mogące mieć wpływ na rozstrzygnięcie w przedmiotowej sprawie (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą powinni złożyć dokumenty obrazujące ich sytuację materialną i majątkową).

Na podstawie art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a:

### **1. nie stanowiących pomocy publicznej** (art. 67b § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa):

- w uzupełnieniu wniosku należy przedstawić argumenty uzasadniające, iż ewentualnie udzielona ulga w spłacie należności podatkowej nie będzie stanowić pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w tym m. in. nie spowoduje zakłóceń konkurencji, a także nie wpłynie na wymianę handlową między państwami członkowskimi.

### **2. stanowiących pomoc de minimis** (art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz art. 37 ust.

1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej):

- podatnik zobowiązany jest przedłożyć informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis, dotyczące w szczególności Wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, w tym wskazanie uzyskanej wartości pomocy de minimis. Należy złożyć **formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis**.

Ponadto, należy przedłożyć wszystkie **zaświadczenia o pomocy de minimis**, jaką otrzymano w ciągu minionych trzech lat, albo **oświadczenia o wielkości pomocy de minimis** otrzymanej w tym okresie, bądź **oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie**.

### **3. stanowiących inny rodzaj pomocy publicznej wymienionej w art. 67b § 1 pkt 3 ustawy**

#### **Ordynacja podatkowa:**

- należy wskazać, w jakim celu pomoc ma być udzielona, określić czy ulga w spłacie zobowiązań ma być udzielona jako pomoc indywidualna czy też w ramach programów pomocowych. Wnioskując o taką pomoc, należy spełnić szczegółowe warunki określone w przepisach wykonawczych dla wskazanej ulgi podatkowej a także złożyć dokumenty odpowiednie do wnioskowanego rodzaju pomocy.

## **Forma i termin załatwienia sprawy**

Jeśli wniosek spełnia wszystkie wymogi formalne, organ może uznać wniosek o udzielenie ulgi, wówczas, wnioskodawca otrzyma decyzję o przyznaniu ulgi. W przypadku odmowy udzielenia ulgi, wydawana jest decyzja o odmowie. Termin wydania decyzji wynosi 1 miesiąc od złożenia wniosku.

W przypadku konieczności przeprowadzenia postępowania lub ze względów proceduralnych, termin ten może ulec przesunięciu.

### **Miejsce składania dokumentów**

- dokumenty można przesłać pocztą lub drogą elektroniczną za pomocą Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP).
- dokumenty można złożyć osobiście w Urzędzie Miejskim w Zawadzkiem, ul. Dębowa nr 13, 47-120 Zawadzkie, Punkt Obsługi Patenta (pokój nr 101).

### **Podstawa prawna**

1. Ustawa z dnia 19 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
2. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.
3. Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.

### **Załączniki:**

1. Nr 1 – oświadczenie o otrzymaniu pomocy de minimis
2. Nr 2 – oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy de minimis.

....., dnia .....

## OŚWIADCZENIE O OTRZYMANIU POMOCY DE MINIMIS

W związku z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oświadczam, iż:

.....  
.....

.....  
(imię i nazwisko / nazwa, miejsce zamieszkania i adres/ siedziba firmy i adres podmiotu ubiegającego się o pomoc de minimis)

w ciągu minionych trzech lat otrzymał pomoc publiczną *de minimis* w łącznej wysokości

..... zł,

.....  
(słownie)

co stanowi równowartość w euro .....,

.....  
(słownie)

.....  
(podpis uprawnionego)

### Uwaga:

Pomoc *de minimis* w rozumieniu art. 3 ust. 2 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L z 13.12.2023 r.) oznacza całkowitą kwotę pomocy *de minimis* przyznanej przez jedno państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu, której wartość nie może przekroczyć 300 000 EUR w okresie trzech lat. Wartość pomocy jest wartością brutto, tzn. nie uwzględnia potrąceń z tytułu podatków ani innych opłat. Pułap ten stosuje się bez względu na formę i cel pomocy *de minimis*.

## OŚWIADCZENIE

Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, wynikającej z art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17 ze zm.)

## OŚWIADCZAM

iż, w ciągu minionych trzech lat

.....  
.....  
(imię i nazwisko / nazwa, miejsce zamieszkania / adres siedziby firmy podmiotu ubiegającego się o pomoc de minimis )

**nie otrzymał** pomocy de minimis.

.....  
(miejscowość i data)

.....  
(podpis)