

 Krajowa Administracja Skarbowa	Urząd Skarbowy we Bystrzycy Kłodzkiej Karta informacyjna	SER/001/19
	Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	Obowiązuje od 01.10.2019 r.

Zachęcamy do korzystania z Portalu Podatkowego, w którym znajdują się informacje dotyczące poszczególnych podatków oraz formularze deklaracji interaktywnych (w zakładce e-Deklaracje), które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Adres strony: www.finance.mf.gov.pl

Co chcę załatwić?	Uzyskać ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych.
Kogo dotyczy?	Podatników mających problemy z uregulowaniem swoich należności podatkowych. Skorzystanie z tych ułatwień jest jednak możliwe tylko w wyjątkowych sytuacjach uzasadnionych "ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym", a ich zastosowanie zależy od uznania organu podatkowego. Ulgą może występować w różnych formach. Może to być m.in.: • odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty, • odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, • umorzenie w całości lub części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.
Jakie dokumenty muszę wypełnić?	1. Wniosek o udzielenie ulgi. 2. Wniosek do pobrania ze strony Urzędu Skarbowego: www.dolnoslaskie.kas.gov.pl/urzad-skarbowy-w-bystrzycy-klodzkiej 3. Oświadczenie majątkowe: - oświadczenie o stanie majątkowym osoby fizycznej prowadzącej /nieprowadzącej działalności gospodarczej - oświadczenie o stanie majątkowym osoby prawnej / jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej. Oświadczenia do pobrania ze strony Urzędu Skarbowego: www.dolnoslaskie.kas.gov.pl/urzad-skarbowy-w-bystrzycy-klodzkiej Wniosek o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych powinien zawierać: • wskazanie rodzaju wnioskowanej ulgi tzn. odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty, odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę; umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej); • dokładne wskazanie przedmiotu żądania (wskazanie rodzaju podatku, okresu, kwoty); • wskazanie argumentów stanowiących podstawę do wnioskowania o ulgę, świadczących o wystąpieniu ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego uzasadniających udzielenie ulgi (m.in. wskazanie z jakiego powodu podatek nie może być uregulowany w całości, w ustawowym terminie płatności,

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	oraz wskazanie faktów świadczących o konieczności uzyskania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych); • w przypadku wniosku o odroczenie lub rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej – określenie terminu odroczenia lub określenie ilości lub wysokości i terminów rat oraz wskazanie argumentów uprawdopodobniających, że istnieje realna możliwość spłaty zobowiązania we wnioskowanych terminach: Podatnicy posiadający status przedsiębiorcy zobowiązani są ponadto do: • wskazania rodzaju wnioskowanej pomocy, stosownie do przepisu zawartego w art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej: a) ulga nie stanowiąca pomocy publicznej, b) ulga stanowiąca pomoc de minimis, c) ulga stanowiąca pomoc publiczną. Ponadto podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy: - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym zakresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy - wypełniając oświadczenie, - informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis wypełniając Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.03.2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U.z 2010r., nr 53 poz. 311 z późn. zm.) lub Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis przez przedsiębiorcę wykonującego usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym stanowiący załącznik nr 2 do w/w rozporządzenia. http://www.druki.gofin.pl/ww-1-wniosek-o-wydanie-wypisu-z-rejestru-zastawow-skarbowych,wzor-szybki-podglad,1292,38,2178.html
Wymagane dokumenty (załączniki)	Do wniosku należy załączyć: • wszelkie dokumenty poświadczające powołane w uzasadnieniu wniosku okoliczności, • wszelkie dokumenty obrazujące aktualną sytuację majątkową i ekonomiczno-finansową wnioskodawcy poprzez: <u>Udokumentowanie wysokości wszelkich uzyskanych:</u> - <u>dochodów</u>, także przez inne osoby pozostające we wspólnym gospodarstwie domowym: np.: zaświadczenia o wysokości wynagrodzeń, honorariów, innych należności oraz świadczeń, decyzje ZUS (KRUS) o wysokości przyznanych świadczeń, decyzję/zaświadczenie z Urzędu Pracy o przyznaniu statusu osoby bezrobotnej, ewentualne decyzje Ośrodków Pomocy Społecznej o wysokości przyznanych środków, kserokopię umowy o pracę, ewentualnie udowodnić, iż stosunek pracy ustał, itp. - <u>wydatków</u> : np.: dokumenty potwierdzające: wysokość opłat za media, czynsz, wydatki na zakup leków, wydatki poniesione w ostatnim czasie na konieczny remont mieszkania/domu, umowy zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z harmonogramem spłaty, wyciągi z rachunków bankowych, itp. Podatnicy posiadający status przedsiębiorcy zobowiązani są ponadto do

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	załączenia: • sprawozdania finansowego za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, • informacji/oświadczeń o bieżącej sytuacji finansowej wnioskodawcy (np. Podatkową Księgę Przychodów i Rozchodów, bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdania, ewidencję środków trwałych, wykaz należności i zobowiązań, zestawienie (+kserokopie) nieuregulowanych faktur, wykaz dłużników, dokumenty dotyczące ewentualnie prowadzonych postępowań windykacyjnych, dokumenty potwierdzające wydatki poniesione na inwestycje, umowy kredytowe wraz harmonogramem spłaty, itp.), • aktualnego wyciągu z bieżącego rachunku bankowego i z rachunków terminowych, • wypełnionego druku ORD – HZ wersja 3 (oświadczenie o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego) lub oświadczenia o odmowie jego złożenia, • wszelkich dokumentów, które zdaniem wnioskodawcy potwierdzają, że istnieje realna możliwość spłaty zobowiązania we wnioskowanych terminach, • w przypadku wnioskowania o przyznanie ulgi w spłacie stanowiącej pomoc de minimis zaświadczenie o dotychczas otrzymanej pomocy de minimis albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy, • w przypadku wnioskowania o przyznanie ulgi w spłacie stanowiącej pomoc publiczną, informację o uzyskanej pomocy publicznej albo oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy publicznej.
Wymagane opłaty	Nie podlega opłacie skarbowej.
Termin złożenia dokumentów	W każdym czasie gdy występuje taka potrzeba. W przypadku wniosku o umorzenie zaległości - po upływie terminu płatności podatku. W przypadku wniosku o odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty wniosek musi zostać złożony przed wyznaczonym terminem płatności podatku.
Jak można załatwić sprawę?	1. Przesyłając pobrany i wypełniony wniosek drogą elektroniczną: - za pośrednictwem e-PUAP (podpisany Profilem Zaufanym), - na adres: us.bystrzyca_klodzka@mf.gov.pl (podpisany podpisem kwalifikowanym). 2. Przesyłając pobrany i wypełniony wniosek na adres: Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej, ul. Mickiewicza 5, 57-500 Bystrzyca Kłodzka , za pośrednictwem operatora pocztowego. 3. Składając osobiście w siedzibie urzędu – sala obsługi podatników: - poniedziałek: 7:30 - 18:00 - wtorek - piątek 7:30 - 15:30.
Realizacja wniosku	Bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż 1 m-c od złożenia wniosku (pod warunkiem, że złożony wniosek jest kompletny). W sprawie szczególnie skomplikowanej w terminie 2-ch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	Organ podatkowy: 1. sprawdza czy złożony wniosek spełnia wymogi określone w przepisach prawa. W przypadku, gdy wniosek nie spełnia ustawowych wymogów, wzywa zainteresowanego do usunięcia braków w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania oraz poucza, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. Na postanowienie o pozostawieniu bez rozpatrzenia przysługuje podatnikowi prawo wniesienia zażalenia w ciągu 7 dni od daty jego doręczenia; 2. ocenia argumenty i przedłożone dowody ubiegającego się o ulgę – może wezwać go w celu złożenia wyjaśnień oraz dodatkowych dokumentów istotnych dla sprawy; 3. ustala sytuację majątkową ubiegającego się o ulgę; Ponadto, wydanie decyzji o ulgę w spłacie należności z tytułu: – podatku od czynności cywilnoprawnych, – podatku od spadków i darowizn, – podatku dochodowego w formie karty podatkowej uzależnione jest od uzyskania w tym przedmiocie przez organ podatkowy opinii od właściwej jednostki samorządu terytorialnego.
Sposób załatwienia sprawy	Wydanie decyzji rozstrzygającej sprawę.
Jak się odwołać?	Od wydanej decyzji administracyjnej podatnikowi przysługuje prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej w terminie 14 dni od dnia odebrania decyzji.
Informacje dodatkowe	W świetle art. 49 § 2 ustawy Ordynacji podatkowej, jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3. Natomiast zgodnie z art. 259 § 1a ustawy Ordynacji podatkowej w razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie została rozłożona zaległość podatkowa, następuje na mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat. Z ulgami wiąże się tzw. opłata prolongacyjna – wnoszona przez podatników, którym odroczone termin płatności podatku lub rozłożono na raty zapłatę podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę. Nie ustala się opłaty prolongacyjnej, gdy przyczyną wydania decyzji o uldze były klęska żywiołowa lub wypadek losowy. Szczegółowe informacje w sprawie oraz pomoc w pobraniu wniosku można uzyskać pod numerem telefonu 74 8 117 984
Akty prawne	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie właściwości organów podatkowych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 122 ze zm.),

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji które muszą być zawarte w rachunkach bankowych (Dz. U. z 2005r. Nr 165, poz. 1373 ze zm.), 4. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2018 r poz. 362 ze zm.), 5. Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art.107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.U.UE.L.2013.352.1), 6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20.03.2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 350), 7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 461), 8. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 311 ze zm.), 9. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312 ze zm.), 10. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 121, poz. 810).
--	--

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.