

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych - Informacje ogólne

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych - rodzaje

Zasady udzielania ulg w spłacie zobowiązań regulują przepisy art. 67a i art. 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 67a § 1 O.p. na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika (np. bardzo trudną sytuacją finansową i majątkową) lub interesem publicznym, organ podatkowy może:

1. Odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty.
2. Odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek.
3. Umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

W przypadku podatnika prowadzącego działalność gospodarczą organ podatkowy może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, które nie stanowią pomocy publicznej albo stanowią pomoc de minimis albo stanowią pomoc publiczną udzielaną w jednym z celów określonych w art. 67b § 1 pkt 3 lit. a – m.

Ulgi na rzecz przedsiębiorców z reguły udzielane są w trybie pomocy de minimis (w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis).

Wniosek o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych

Przepisy prawa nie regulują dokładnej formy wniosku o ulgę w zobowiązaniach podatkowych.

Obligatoryjne elementy każdego podania (wniosku) zostały jednak uregulowane w art. 168 § 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo sporządzony wniosek o ulgę powinien zawierać:

1. imię i nazwisko / nazwę podatnika,
2. adres podatnika (miejsca zamieszkania bądź adres siedziby lub miejsca prowadzenia działalności w przypadku podmiotów gospodarczych) lub adres do doręczeń w kraju (jeśli adres korespondencyjny jest inny niż ww. adres podatnika), a także telefon kontaktowy,
3. numer identyfikacji podatkowej (PESEL / NIP),
4. podpis podatnika lub osoby/osób uprawnionych do reprezentowania podatnika,
5. treść żądania z określeniem:
 - zobowiązania podatkowego, którego dotyczy (rodzaj i wysokość podatku / zaległości podatkowej okres którego dotyczy),
 - rodzaju wnioskowanej ulgi (umorzenie, odroczenie płatności lub rozłożenie zapłaty na raty wraz z propozycją uregulowania zobowiązania, tj. terminem odroczonej zapłaty lub ilością i wysokością rat, w których wnioskodawca będzie mógł uregulować należność),

- w przypadku podatnika prowadzącego działalność gospodarczą dodatkowo – rodzaju wnioskowanej pomocy zgodnie z art. 67b § 1 O.p. (pomoc de minimis, inna forma pomocy publicznej, czy ulga, która nie stanowi pomocy publicznej),
6. uzasadnienie wniosku (tj. okoliczności faktyczne wskazujące na ważny interes podatnika lub interes publiczny, uzasadniające udzielenie wnioskowanego wsparcia).

Wniosek o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych można złożyć:

1. za pomocą środków komunikacji elektronicznej - na adres urzędu do eDoręczenia - pisząc na adres do doręczeń elektronicznych Gminy Kobiór (ADE) AE:PL-16449-94701-URWIC-20. Wniosek musi być podpisany profilem zaufanym lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym Wnioskodawcy,
2. w formie pisemnej
3. ustnie do protokołu - osobiście w Referacie Finansowo-Budżetowym, ul. Kobiórska 5, 43-210 Kobiór

Co należy załączyć do wniosku o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych?

Podatnicy nieprowadzący działalności gospodarczej:

1. Oświadczenie o sytuacji rodzinnej i materialnej Wnioskodawcy.
2. Dokumenty potwierdzające okoliczności faktyczne przywołane w uzasadnieniu wniosku oraz wykazane w Oświadczeniu informacje nt. aktualnych dochodów i niezbędnych wydatków, w tym m.in.: roczne zeznania podatkowe za ostatni rok kalendarzowy wnioskodawcy i osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe.

Podatnicy – osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą:

1. Załącznik dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą o sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa.
2. Oświadczenie o sytuacji rodzinnej i materialnej Wnioskodawcy.
3. Dokumenty potwierdzające okoliczności faktyczne przywołane w uzasadnieniu wniosku oraz wykazane w Oświadczeniu i Załączniku informacje nt. dochodów, wydatków i zobowiązań, w tym m.in.:
 - roczne zeznania podatkowe za ostatni rok kalendarzowy wnioskodawcy i osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe,
 - księgowe zestawienie miesięcznych przychodów i wydatków (kosztów) działalności gospodarczej w roku bieżącym wraz z wyliczeniem dochodu na koniec miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku,
 - w przypadku ubiegania się o odroczenie zapłaty lub rozłożenie zapłaty na raty – wyjaśnienie źródła spłaty zobowiązania we wnioskowanym terminie / układzie ratalnym.
4. Dokumenty składane przez podmioty ubiegające się o pomoc publiczną / pomoc de minimis zgodnie z wymogami art. 37 ust. 1, 2 lub 5 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (**szczegółowy wykaz dokumentów znajduje się w punkcie 4**).

Podatnicy – osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej:

1. Załącznik o sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu (pełna księgowość),
2. Dokumenty potwierdzające okoliczności faktyczne przywołane we wniosku oraz wykazane w Załączniku informacje nt. przychodów i kosztów, w tym:
 - roczne zeznanie podatkowe oraz sprawozdanie finansowe za ostatni rok obrotowy,
 - wstępna wersja bilansu, rachunku zysku i strat albo zestawienie przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego - za rok bieżący, wg stanu na koniec miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku,
 - w przypadku ubiegania się o odroczenie zapłaty lub rozłożenie zapłaty na raty – wyjaśnienie źródła spłaty zobowiązania we wnioskowanym terminie / układzie ratałnym,
3. Dokumenty składane przez podmioty ubiegające się o pomoc publiczną / pomoc de minimis zgodnie z wymogami art. 37 ust. 1, 2 lub 5 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (**szczegółowy wykaz dokumentów znajduje się w punkcie 4**).

4. Dokumenty składane przez podmioty ubiegające się o pomoc publiczną / pomoc de minimis - zgodnie z wymogami art. 37 ust. 1, 2 lub 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej:

- w przypadku ubiegania się o udzielenie ulgi w ramach pomocy de minimis, na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej:

- oświadczenie o wielkości pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie otrzymanej w okresie 3 minionych lat albo wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie przedsiębiorca otrzymał w tym okresie albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy;
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych.

Do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o których mowa w art. 37 ust. 1, 2 lub 5 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi.