

 Krajowa Administracja Skarbowa	<b>Urząd Skarbowy we Włoszczowie</b> Karta informacyjna	<b>KI-015/1</b>
	<b>Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych</b>	Obowiązuje od 20.03.2018r.

Zachęcamy do korzystania z usług Portalu Podatkowym, 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](http://www.finance.mf.gov.pl)

<b>Co chcę załatwić?</b>	Uzyskać ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych.
<b>Kogo dotyczy?</b>	<p>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.</p> <p>Ulgą może występować w różnych formach. Może to być m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty,</li> <li>• odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,</li> <li>• umorzenie w całości lub części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.</li> </ul>
<b>Jakie dokumenty muszą wypełnić?</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wniosek o udzielenie ulgi. Wniosek do pobrania ze strony Urzędu Skarbowego: <a href="http://www.swietokrzyskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-we-wloszczowie/zalatwianie-spraw/druki-do-pobrania">http://www.swietokrzyskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-we-wloszczowie/zalatwianie-spraw/druki-do-pobrania</a></li> <li>2. Oświadczenie majątkowe: <ul style="list-style-type: none"> <li>- oświadczenie o stanie majątkowym osoby fizycznej prowadzącej /nieprowadzącej działalności gospodarczej</li> <li>- oświadczenie o stanie majątkowym osoby prawnej / jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej.</li> </ul> Oświadczenia do pobrania ze strony Urzędu Skarbowego: <a href="http://www.swietokrzyskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-we-wloszczowie/zalatwianie-spraw/druki-do-pobrania">http://www.swietokrzyskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-we-wloszczowie/zalatwianie-spraw/druki-do-pobrania</a> </li> </ol> <p>Wniosek o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych powinien zawierać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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);</li> <li>• dokładne wskazanie przedmiotu żądania (wskazanie rodzaju podatku, okresu, kwoty);</li> <li>• 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</li> </ul>

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p>podatek nie może być uregulowany w całości, w ustawowym terminie płatności, oraz wskazanie faktów świadczących o konieczności uzyskania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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:</li> </ul> <p>Podatnicy posiadający status przedsiębiorcy <b>zobowiązani są</b> ponadto do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wskazania rodzaju wnioskowanej pomocy, stosownie do przepisu zawartego w art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej:       <ol style="list-style-type: none"> <li>a) ulga nie stanowiąca pomocy publicznej,</li> <li>b) ulga stanowiąca pomoc de minimis,</li> <li>c) ulga stanowiąca pomoc publiczną.</li> </ol> </li> </ul> <p>Ponadto podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> <li>- informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis wypełniając <b>Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis</b> stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 października 2014r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U.z 2014r., poz. 1543) lub <b>Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis przez przedsiębiorcę wykonującego usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym</b> stanowiący załącznik nr 2 do w/w rozporządzenia.</li> </ul> <p><a href="http://www.druki.gofin.pl/ww-1-wniosek-o-wydanie-wypisu-z-rejestru-zastawow-skarbowych,wzor-szybki-podglad,1292,38,2178.html">http://www.druki.gofin.pl/ww-1-wniosek-o-wydanie-wypisu-z-rejestru-zastawow-skarbowych,wzor-szybki-podglad,1292,38,2178.html</a></p>
<p><b>Wymagane dokumenty (załączniki)</b></p>	<p><b>Do wniosku należy załączyć:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wszelkie dokumenty poświadczające powołane w uzasadnieniu wniosku okoliczności,</li> <li>• wszelkie dokumenty obrazujące aktualną sytuację majątkową i ekonomiczno-finansową wnioskodawcy poprzez:</li> </ul> <p><u>Udokumentowanie wysokości wszelkich uzyskanych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <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.</li> <li>- <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.</li> </ul>

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p>Podatnicy posiadający status przedsiębiorcy <b>zobowiązani są</b> ponadto do załączenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sprawozdania finansowego za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości,</li> <li>• 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.),</li> <li>• aktualnego wyciągu z bieżącego rachunku bankowego i z rachunków terminowych,</li> <li>• 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,</li> <li>• wszelkich dokumentów, które zdaniem wnioskodawcy potwierdzają, że istnieje realna możliwość spłaty zobowiązania we wnioskowanych terminach,</li> <li>• 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,</li> <li>• w przypadku wnioskowania o przyznanie ulgi w spłacie stanowiącej pomoc publiczną, informację o uzyskanej pomocy publicznej albo oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy publicznej.</li> </ul>
<b>Wymagane opłaty</b>	Nie podlega opłacie skarbowej.
<b>Termin złożenia dokumentów</b>	<p>W każdym czasie gdy występuje taka potrzeba.</p> <p>W przypadku wniosku o umorzenie zaległości - po upływie terminu płatności podatku.</p> <p>W przypadku wniosku o odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty wniosek musi zostać złożony przed wyznaczonym terminem płatności podatku.</p>
<b>Jak można załatwić sprawę?</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przesyłając pobrany i wypełniony wniosek drogą elektroniczną: <ul style="list-style-type: none"> <li>- za pośrednictwem <b>e-PUAP</b> (podpisany Profilem Zaufanym),</li> <li>- na adres: <a href="mailto:sekretariat.us.261534@mf.gov.pl">sekretariat.us.261534@mf.gov.pl</a> (podpisany podpisem kwalifikowanym).</li> </ul> </li> <li>2. Przesyłając pobrany i wypełniony wniosek na adres: Urzędu Skarbowego we Włoszczowie: 29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10, za pośrednictwem operatora pocztowego.</li> <li>3. Składając osobiście w siedzibie urzędu – sala obsługi podatników: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>poniedziałek: 7:30 - 18:00</b></li> <li>- <b>wtorek - piątek 7:30 - 15:30.</b></li> </ul> </li> </ol>
<b>Realizacja wniosku</b>	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.

	<p>Organ podatkowy:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>2. ocenia argumenty i przedłożone dowody ubiegającego się o ulgę – może wezwać go w celu złożenia wyjaśnień oraz dodatkowych dokumentów istotnych dla sprawy;</li> <li>3. ustala sytuację majątkową ubiegającego się o ulgę;</li> </ol> <p>Ponadto, wydanie decyzji o ulgę w spłacie należności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podatku od czynności cywilnoprawnych,</li> <li>– podatku od spadków i darowizn,</li> <li>– podatku dochodowego w formie karty podatkowej</li> </ul> <p>uzależnione jest od uzyskania w tym przedmiocie przez organ podatkowy opinii od właściwej jednostki samorządu terytorialnego.</p>
<p><b>Sposób załatwienia sprawy</b></p>	<p>Wydanie decyzji rozstrzygającej sprawę.</p>
<p><b>Jak się odwołać?</b></p>	<p>Od wydanej decyzji administracyjnej podatnikowi przysługuje prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włoszczowie w terminie 14 dni od dnia odebrania decyzji.</p>
<p><b>Informacje dodatkowe</b></p>	<p>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.</p> <p>Szczegółowe informacje w sprawie oraz pomoc w pobraniu wniosku można uzyskać pod numerem telefonu 41 394 10 65.</p>
<p><b>Akty prawne</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),</li> <li>2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie</li> </ol>

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p>właściwości organów podatkowych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 122 ze zm.),</p> <ol style="list-style-type: none"><li>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.),</li><li>4. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2016 r poz. 1808 ze zm.),</li><li>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.U.E.L.2013.352.1),</li><li>6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 października 2014r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1550),</li><li>7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. z 2004 r. Nr 194, poz. 1983 ze zm.),</li><li>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.),</li><li>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.),</li><li>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).</li></ol>
--	--

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.