

## **Dokumenty do złożenia i konieczne informacje w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych dla przedsiębiorców**

1) dokumentów księgowych, tj.:

- podatkową księgą przychodów i rozchodów za lata 2021-2023 + bieżące miesiące 2024 r.
- dane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z wymaganiami technicznymi dla informatycznych nośników danych, o których mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (tekst jednolity Dz.U.2023.1133, z późn. zm.) wg struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego tj.:
- JPK\_PKPiR ( w przypadku podatku dochodowego PIT i PPL)
- JPK\_EWP ( w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych PPE)
- ewidencję środków trwałych za lata 2021-2023+ bieżące miesiące 2024 r.,
- ewidencję wyposażenia za lata 2021-2023+ bieżące miesiące 2024r. ,
- remanenty sporządzone na dzień 31.12.2021-2023;

2) dokumentów potwierdzających wysokość posiadanych wierzytelności, wezwanie dłużnika do zapłaty wymagalnych wierzytelności oraz zobowiązań wobec dostawców towarów, materiałów lub usług;

3) dokumentów potwierdzających wysokość wymagalnych zobowiązań publiczno-prawnych i prywatnoprawnych;

4) innych dokumentów potwierdzających sytuację finansową firmy;

5) oświadczenia o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej, i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (formularz: ORD-HZ);

6) oświadczenia o stanie majątkowym osoby fizycznej prowadzącej / nieprowadzącej działalności gospodarczej;

7) uzasadnienia podania, ze wskazaniem szczególnych i wyjątkowych okoliczności przemawiających za udzieleniem Pani/u ulgi podatkowej, przyczyn powstania zaległości podatkowych oraz dowodów popierających żądanie,

8) w zakresie wniosku o rozłożenie na raty, wskazania liczby rat, częstotliwości ich zapłaty oraz terminów płatności,

9) przedłożenia / przesłania dokumentów potwierdzających aktualną sytuację materialną:

a dokumentów potwierdzających miesięczne wydatki i dochody np:

- wysokość miesięcznych dochodów Strony oraz osób pozostających ze Stroną we wspólnym gospodarstwie domowym;
- wskazania osób pozostających na utrzymaniu Strony lub wobec, których ciąży na Stronie obowiązek alimentacyjny, oraz wskazania uzyskiwanych przez te osoby miesięcznych dochodów i ponoszonych wydatków;
- wydatki związane z utrzymaniem domu/mieszkania, tj. opłaty za energię elektryczną, gaz, wodę i kanalizację, usługi telekomunikacyjne itp.;
- wydatki z tytułu spłaty kredytu, pożyczki oraz innych zobowiązań publicznoprawnych

- i prywatnoprawnych (umowy kredytowe, pożyczki, harmonogramy spłat itp.);
- wydatki na utrzymanie rodziny;