

 <b>Krajowa Administracja Skarbowa</b>	<b>Uzyskanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych lub zaległości podatkowych</b>	<b>KARTA USŁUGI nr 1</b>
	<b>Kogo dotyczy?</b> Osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej	<i>Data obowiązywania:  od 26.11.2024 r.</i>

### Co chcę załatwić?

- odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,
- odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- umorzyć w całości lub w części zaległość podatkową, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

### Kogo dotyczy?

Osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

### Co przygotować?

- Jeżeli upoważniłeś inną osobę do prowadzenia Twojej sprawy przygotuj pełnomocnictwo dla tej osoby (oryginał lub urzędowo poświadczony odpis) oraz dowód zapłaty opłaty skarbowej od tego pełnomocnictwa.  
Pełnomocnictwo lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa oraz dowód wniesienia opłaty skarbowej pełnomocnik dołącza do wniosku.  
Informację o sposobie zapłaty opłaty skarbowej znajdziesz w części „Ile muszę zapłacić”.  
Powyższe nie dotyczy pełnomocnictwa ogólnego, o którym mowa w art. 138d Ordynacji podatkowej.
- Przygotuj dowody, które uznasz za niezbędne dla uzasadnienia Twojego żądania zawartego we wniosku.

### Jakie dokumenty muszę wypełnić?

- **Napisz wniosek**  
(wzór wniosku możesz pobrać ze strony internetowej swojego Urzędu Skarbowego pod adresem: [www.lubelskie.kas.gov.pl](http://www.lubelskie.kas.gov.pl) w zakładce „Załatwianie spraw” -> „Pliki do pobrania”

#### ***Pamiętaj:***

- podaj swoje imię i nazwisko oraz adres miejsca zamieszkania (możesz również podać numer telefonu kontaktowego, co ułatwi kontakt z Tobą),
- podaj swój identyfikator podatkowy (PESEL),
- wskaż rodzaj podatku i okres którego wniosek dotyczy (np. podatek VAT za maj 2019 r.),
- gdy wnioskujesz o rozłożenie na raty – podaj ilość rat, wysokość raty oraz terminy płatności,
- gdy wnioskujesz o odroczenie terminu płatności – podaj termin spłaty,
- gdy wnioskujesz o umorzenie – podaj, czy umorzenie dotyczy całości, czy części zaległości,

- podaj argumenty uzasadniające przyznanie Ci ulgi, które potwierdzają istnienie ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego,
- podpisz czytelnie wnioski.

➤ **Do wniosku dołącz:**

- oświadczenie o stanie majątkowym  
(wzór oświadczenia możesz pobrać ze strony internetowej swojego Urzędu Skarbowego pod adresem: [www.lubelskie.kas.gov.pl](http://www.lubelskie.kas.gov.pl) w zakładce „Załatwianie spraw” -> „Pliki do pobrania”
- dokumenty potwierdzające uzasadnienie wniosku (np. zaświadczenia lekarskie, zaświadczenia o wysokości dochodów, dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków itp.),
- pełnomocnictwo i dowód wniesienia opłaty skarbowej (jeżeli udzieliłeś pełnomocnictwa innej osobie do reprezentowania Ciebie w sprawie).

## **Jak złożyć wniosek**

- Chcę złożyć wniosek w formie papierowej  
Wniosek i załączniki złoż osobie w swoim Urzędzie Skarbowym lub prześlij pocztą na adres Urzędu Skarbowego,
- Chcę złożyć wniosek w formie elektronicznej  
Wniosek i załączniki prześlij za pośrednictwem e-Urząd Skarbowy lub elektronicznej skrzynki podawczej Twojego urzędu (link do e-PUAP znajdziesz na stronie internetowej swojego Urzędu Skarbowego pod adresem: [www.lubelskie.kas.gov.pl](http://www.lubelskie.kas.gov.pl) w zakładce „Kontakt”).  
Wniosek złożony w formie dokumentu elektronicznego powinien być uwierzytelniony przy użyciu mechanizmów określonych w ustawie o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, tzn. podpisany za pomocą tzw. kwalifikowanego certyfikatu lub przy użyciu profilu zaufanego ePUAP.

## **Ile muszę zapłacić**

- Za złożenie wniosku nic nie zapłacisz.
- Złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa podlega opłacie w wysokości 17 zł.  
Opłatę wnosisz w kasie Urzędu Gminy/Miasta właściwego ze względu na miejsce złożenia dokumentu stwierdzającego pełnomocnictwo lub przelewem na konto tego Urzędu, w tytule wpisując „opłata skarbową za pełnomocnictwo/odpis pełnomocnictwa”. Opłatę skarbową może zapłacić również Twój pełnomocnik.
- Złożenie pełnomocnictwa udzielonego małżonkowi, wstępnemu, zstępnemu lub rodzeństwu nie podlega opłacie skarbowej.

## **Kiedy złożyć dokumenty**

W zależności od rodzaju wnioskowanej ulgi:

- ➔ wniosek o odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie na raty zapłaty podatku – możesz złożyć do dnia ustawowego terminu płatności podatku, po zaistnieniu przesłanek do wnioskowania o ulgę,
- ➔ wniosek o odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej, umorzenie zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej – możesz złożyć w dowolnym czasie po upływie terminu płatności podatku, po zaistnieniu przesłanek do wnioskowania o ulgę.

## **Co zrobi urząd?**

Rozpatrzymy Twój wniosek oraz wydamy decyzję:

- o przyznaniu wnioskowanej ulgi uznaniowej,
- o odmowie przyznania wnioskowanej ulgi uznaniowej,
- o umorzeniu postępowania

a w przypadku niedopuszczalności wszczęcia postępowania podatkowego – wydamy postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania.

Decyzję/postanowienie doręczymy Tobie, a jeżeli działasz przez pełnomocnika – Twojemu pełnomocnikowi.

## **Ile trwa załatwienie wniosku?**

Załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu jednego miesiąca, a w sprawie szczególnie skomplikowanej nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

## **Jak się odwołać?**

Od decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych możesz złożyć odwołanie nie później niż w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia jej doręczenia. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następnny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Na wydane postanowienie możesz złożyć zażalenie nie później niż w ciągu 7 dni kalendarzowych od dnia doręczenia postanowienia. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następnny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Odwołanie/zażalenie złóż do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego, który wydał decyzję/postanowienie.

## **Informacje dodatkowe**

Masz prawo wglądu w akta sprawy, sporządzania z nich notatek, kopii lub odpisów.

Jeżeli przedmiotem Twojego wniosku jest odroczenie bądź rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, a decyzja organu podatkowego będzie pozytywna – odsetki za zwłokę naliczane są wyłącznie do dnia złożenia przez Ciebie wniosku.

### ***Pamiętaj!***

Złożenie wniosku o ulgę nie wstrzymuje innych czynności związanych z poborem należności podatkowych, takich jak wystawienie upomnienia, tytułu wykonawczego czy wszczęcie postępowania egzekucyjnego.

#### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023, poz. 2383 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 703),
- ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2111 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330).