

 Krajowa Administracja Skarbowa	Uzyskanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych lub zaległości podatkowych	KARTA USŁUGI nr 2
	Kogo dotyczy? Przedsiębiorcy	<i>Data obowiązywania:</i> od 26.11.2024 r.

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?

Przedsiębiorcy.

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 w zakładce „Załatwianie spraw” -> „Pliki do pobrania”

Pamiętaj:

- podaj swoje imię i nazwisko lub nazwę oraz adres miejsca zamieszkania lub siedziby firmy (możesz również podać numer telefonu kontaktowego, co ułatwi kontakt z Tobą),
- podaj swój identyfikator podatkowy (NIP),
- 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.

Jeżeli ubiegasz się o ulgę niestanowiącą pomocy publicznej wskaż przesłanki świadczące o braku pomocy lub brak związku zaległości podatkowych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Jeżeli ubiegasz się o pomoc de minimis do wniosku dołącz:

- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie jakie otrzymałeś w okresie trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku, albo oświadczenie otrzymania takiej pomocy albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (zał. do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.03.2010 r. (Dz. U. z 2024r., poz. 40 ze zm.).

Jeżeli ubiegasz się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie do wniosku dołącz:

- informacje o otrzymanej pomocy publicznej, zawierające w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielenia, formy i przeznaczenia, albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (zał. do Rozporządzenia Rady Ministrów z 29.03.2010 r. (Dz. U. Nr 53 poz. 312 ze zm.).

➤ **Ponadto do wniosku dołącz:**

- oświadczenie o stanie majątkowym
(wzór oświadczenia możesz pobrać ze strony internetowej swojego Urzędu Skarbowego pod adresem: www.lubelskie.kas.gov.pl w zakładce „Załatwianie spraw”
-> „Pliki do pobrania”
- dokumenty obrazujące Twoją sytuację finansową (wyciągi z podatkowej księgi przychodów i rozchodów za ostatnie 3 lata oraz wyciąg za okres bieżący, bilans, rachunek zysków i strat, aktualny wyciąg z podatkowej księgi przychodów i rozchodów),
- 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 złożysz osobiście w swoim Urzędzie Skarbowym lub prześlij pocztą na adres Urzędu Skarbowego,

- Chcesz 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 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 poświadczonego odpisu 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 przed upływem 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 następny 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 następny 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

Wraz z decyzją przyznającą Ci ulgę w ramach pomocy de minimis otrzymasz zaświadczenie o udzielonej Ci pomocy de minimis.

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 r. ze zm.
- ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 702 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),
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L, 2023/2831 z 15.12.2023r.),
- Rozporządzenia wykonawcze do ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.