

 Krajowa Administracja Skarbowa	Urząd Skarbowy we Włoszczowie Karta informacyjna	KI-015/3
	Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	Obowiązuje od 13.09.2021 r.

Zachęcamy do korzystania z usług Portalu Podatkowego, 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.podatki.gov.pl

Co chcę załatwić?	Uzyskać ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych.
Kogo dotyczy?	<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"> • 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 części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.
Jakie dokumenty muszę wypełnić?	<p>1. Wniosek o udzielenie ulgi. Wniosek do pobrania ze strony Urzędu Skarbowego: http://www.swietokrzyskie.kas.gov.pl/urząd-skarbowy-we-włoszczowie/załatwianie-spraw/druki-do-pobrania</p> <p>2. Oświadczenie majątkowe: - oświadczenie o stanie majątkowym osoby fizycznej prowadzącej /nieprowadzącej działalności gospodarczej - oświadczenie o stanie majątkowym osoby prawnej / jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej. Oświadczenia do pobrania ze strony Urzędu Skarbowego: http://www.swietokrzyskie.kas.gov.pl/urząd-skarbowy-we-włoszczowie/załatwianie-spraw/druki-do-pobrania</p> <p>Wniosek o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych powinien zawierać:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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); • dokładne wskazanie przedmiotu żądania (wskazanie rodzaju podatku, okresu, kwoty); • 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 podatek nie może być uregulowany w całości, w ustawowym terminie

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p>płatności, oraz wskazanie faktów świadczących o konieczności uzyskania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Podatnicy posiadający status przedsiębiorcy zobowiązani są ponadto do:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wskazania rodzaju wnioskowanej pomocy, stosownie do przepisu zawartego w art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej: <ol style="list-style-type: none"> 1. ulga nie stanowiąca pomocy publicznej, 2. ulga stanowiąca pomoc de minimis, 3. ulga stanowiąca pomoc publiczną. <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"> - 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, - informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis wypełniając <p>Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 października 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U.z 2014 r., poz. 1543) lub Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis przez przedsiębiorcę wykonującego usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym stanowiący załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia.</p> <p>https://druki.gofin.pl/inf-o-p-dm-formularz-informacji-przedstawianych-przy,wzor,634,99.html</p>
<p>Wymagane dokumenty (załączniki)</p>	<p>Do wniosku należy załączyć:</p> <p>wszelkie dokumenty poświadczające powołane w uzasadnieniu wniosku okoliczności,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wszelkie dokumenty obrazujące aktualną sytuację majątkową i ekonomiczno-finansową wnioskodawcy poprzez: <p><u>Udokumentowanie wysokości wszelkich uzyskanych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - <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. - <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. <ul style="list-style-type: none"> • wypełniony druk ORD – HZ wersja 4 (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 oświadczenie o odmowie jego

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p>złożenia.</p> <p>Podatnicy posiadający status przedsiębiorcy zobowiązani są ponadto do załączenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawozdania finansowego za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, • 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.), • aktualnego wyciągu z bieżącego rachunku bankowego i z rachunków terminowych, • 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, • w przypadku wnioskowania o przyznanie ulgi w spłacie stanowiącej pomoc publiczną, informację o uzyskanej pomocy publicznej albo oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy publicznej.
Wymagane opłaty	Nie podlega opłacie skarbowej.
Termin złożenia dokumentów	<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>
Jak można załatwić sprawę?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przesyłając pobrany i wypełniony wniosek drogą elektroniczną za pośrednictwem e-PUAP (podpisany Profilem Zaufanym), 2. Przesyłając pobrany i wypełniony wniosek na adres Urzędu Skarbowego we Włoszczowie: 29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10, za pośrednictwem operatora pocztowego. 3. Składając osobiście w siedzibie urzędu: <ul style="list-style-type: none"> - poniedziałek: 8:00 - 18:00 - wtorek - piątek 8:00 - 15:00.
Realizacja wniosku	<p>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.</p> <p>Organ podatkowy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; 2. ocenia argumenty i przedłożone dowody ubiegającego się o ulgę – może wezwać go w celu złożenia wyjaśnień oraz dodatkowych dokumentów istotnych dla sprawy;

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p>3. ustala sytuację majątkową ubiegającego się o ulgę;</p> <p>Ponadto, wydanie decyzji o ulgę w spłacie należności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – podatku od czynności cywilnoprawnych, – podatku od spadków i darowizn, – podatku dochodowego w formie karty podatkowej <p>uzależnione jest od uzyskania w tym przedmiocie przez organ podatkowy opinii od właściwej jednostki samorządu terytorialnego.</p>
Sposób załatwienia sprawy	Wydanie decyzji rozstrzygającej sprawę.
Jak się odwołać?	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.
Informacje dodatkowe	<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 w. 29.</p>
Akty prawne	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540) , 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2371 ze zm.), 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 2021 r., poz. 703), 4. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 743), 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), 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), 7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. z 2018 r., poz. 461),

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<ol style="list-style-type: none">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.),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.),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).
--	--

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.