

## **Uzyskanie zaświadczenia o dochodach, przychodach, należnym podatku**

### **1 . Co należy zrobić aby uzyskać**

Aby uzyskać zaświadczenie o wysokości przychodu, dochodu, należnym podatku należy złożyć wniosek/podanie o wydanie zaświadczenia. Wniosek/podanie można złożyć:

- 1) bezpośrednio w Urzędzie Skarbowym Warszawa-Mokotów na sali obsługi podatnika stanowisko na kolejkomacie z literką K lub J;
- 2) przesłać do urzędu za pośrednictwem poczty;
- 3) przesłać za pośrednictwem platformy e-PUAP.

Formularze wniosków o wydanie zaświadczenia znajdują się na sali obsługi podatnika, dostępne są również na stronie internetowej Urzędu w zakładce –załatwianie spraw-pliki do pobrania.

Wniosek powinien zawierać:

- 1) Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) lub PESEL,
- 2) imię i nazwisko osoby fizycznej,
- 3) adres zamieszkania,
- 4) okres za który ma być wydane zaświadczenie,
- 5) określenie celu przeznaczenia zaświadczenia,
- 6) w przypadku rozliczenia się za dany rok podatkowy w innym urzędzie skarbowym, wskazanie urzędu w którym złożono zeznanie,
- 7) w przypadku braku dochodów, oświadczenie o nie uzyskiwaniu dochodów w danym roku podatkowym,
- 8) wskazanie sposobu odbioru zaświadczenia, w przypadku odbioru zaświadczenia przez pełnomocnika załączyć pełnomocnictwo na druku PPS-1 i w przypadku osób trzecich takie pełnomocnictwo podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł.:
  - a) imię nazwisko, PESEL, serię i numer dowodu osobistego,
  - b) czytelny podpis wnioskodawcy.

### **2. Opłaty**

Zaświadczenie podlega opłacie skarbowej - 17 zł (opłatę skarbową należy uiszczać gotówką lub bezgotówkowo na rachunek bankowy Urzędu Dzielnicy Mokotów 18 1030 1508 0000 0005 5002 3113).

Wyłączenia i zwolnienia z opłaty skarbowej:

- 1) Nie podlega opłacie skarbowej dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia w sprawach wymienionych:
  - a) w art. 2 ust. 1 ustawy o opłacie skarbowej np. w sprawach alimentacyjnych, ubezpieczenia społecznego, opieki społecznej, szkolnictwa, świadczeń socjalnych, zdrowia, zatrudnienia oraz
  - b) w art. 3 ustawy o opłacie skarbowej - jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub są od tych opłat zwolnione,
- 2) Na podstawie art. 7 ustawy o opłacie skarbowej ze zwolnienia z opłaty skarbowej korzystają m.in. jednostki budżetowe, organizacje pożytku publicznego, państwa obce

na zasadach wzajemności.

### **3. Realizacja**

Zgodnie z art. 306e § 1-7 ustawy Ordynacja podatkowa zaświadczenie wydaje się, jeżeli:

urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego wymaga przepis prawa;

2) osoba ubiega się o zaświadczenie ze względu na swój interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego.

Zaświadczenie wydane jest nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o jego wydanie na podstawie dokumentacji danego organu podatkowego oraz informacji otrzymanych od innych organów podatkowych.

Zaświadczenie potwierdza stan faktyczny lub prawny istniejący w dniu jego wydania.

Zaświadczenie może odebrać tylko osoba, której wniosek dotyczy, posiadająca aktualny dokument potwierdzający jej tożsamość (dowód osobisty / paszport) lub osoba wskazana w pełnomocnictwie.

### **4. Środki odwoławcze**

W przypadku odmowy w formie postanowienia, wydania zaświadczenia lub zaświadczenia o treści żądanej przez osobę ubiegającą się o nie, wnioskodawcy służy prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów, w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia.

### **5. Podstawa prawna**

1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm),

2) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2355 z późn.zm.),

3) Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1044 z późn.zm.).

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