

ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań reguluje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 201 ze zm).

Zgodnie z art. 67a ww. ustawy, organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może:

- odroczyć termin płatności lub rozłożyć na raty zapłatę podatku
- odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetkami od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek
- umorzyć w całości lub części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Organ podatkowy jest zobowiązany każdorazowo badać argumenty Podatnika w odniesieniu do przesłanki „ważnego interesu podatnika” lub „interesu publicznego”, w szczególności do jego sytuacji materialnej i majątkowej.

Aby ubiegać się o ulgę w spłacie należy:

1. złożyć pisemny wniosek wraz z uzasadnieniem,
2. wypełnić oświadczenie o stanie majątkowym, sytuacji rodzinnej, ponoszonych wydatkach.
3. przedłożyć dowody na uzasadnienie wniosku (np. kserokopie dokumentów),

We wniosku należy podać m.in.:

- o jaki rodzaj ulgi ubiega się podatnik (np. raty – ilość proponowanych rat lub kwota miesięcznej spłaty, odroczenie terminu płatności do dnia),
- jakiego zobowiązania dotyczy wniosek (np. VAT za okres, PIT za rok)
- uzasadnienie (w szczególności jakie okoliczności spowodowały brak możliwości terminowej zapłaty zobowiązania podatkowego)

Sporządzenie wniosku nie jest wymagane na druku urzędowym.

Druk oświadczenia o stanie majątkowym można pobrać ze strony internetowej Urzędu Skarbowego Kraków – Prądnik (<http://www.malopolskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-krakow-pradnik/zalatwanie-spraw/druki-do-pobrania>) lub w budynku Urzędu Skarbowego w Krakowie ul. Krowoderskich Zuchów 2 (Sala obsługi – parter).

ULGI DLA PRZEDSIĘBIORCÓW - podatników prowadzących działalność gospodarczą

Organ podatkowy rozpatruje wnioski o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych również w odniesieniu do podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Ulgę takie zasadniczo stanowią pomoc publiczną. W tym przypadku, zarówno organ udzielający pomocy (Urząd Skarbowy), jak i Podatnicy muszą mieć na uwadze nie tylko przepisy Ordynacji podatkowej, ale również regulacje dotyczące pomocy publicznej i to zarówno przepisy ustawodawstwa polskiego jak i unijnego - między innymi ustawę z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j. t. Dz.U. z 2018 r. poz. 362 ze zm.), Traktat Ustanawiający Wspólnotę Europejską, Traktat o Przystąpieniu Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej i wiele innych, szczegółowo regulujących przyznawanie określonego typu pomocy.

Zgodnie z przepisami ww. ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej Podatnik będący przedsiębiorcą jest zobowiązany określić rodzaj pomocy, o jaką zwraca się we wniosku oraz przedłożyć dokumenty odpowiednie dla danego rodzaju pomocy.

Na podstawie art. 67 b ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67 a:

1/ nie stanowiących pomocy publicznej (art. 67 b § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa)

- **należy w uzupełnieniu wniosku przedstawić argumenty** uzasadniające, iż ewentualnie udzielona ulga w spłacie należności podatkowej nie będzie stanowić pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w tym m.in. nie spowoduje zakłóceń konkurencji, a także nie wpłynie na wymianę handlową między państwami członkowskimi, przy czym na uwagę zasługuje fakt, iż każda forma selektywnego wsparcia, udzielanego z zasobów państwowych podmiotom zaangażowanym w działalność gospodarczą, mająca wpływ na wewnętrzny rynek UE, stawia ich w pozycji uprzywilejowanej względem tych, którzy pomocy nie otrzymali. Takie selektywne wsparcie powoduje, że zakłócona zostaje swobodna konkurencja;

2/ stanowiących pomoc de minimis (art. 67 b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz art. 37 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej)

- Podatnik jest zobowiązany przedłożyć informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis, dotyczące w szczególności Wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, w tym wskazanie wartości pomocy de minimis udzielonej podmiotom powiązanim z Wnioskodawcą;

Ww informacje przekazuje się na formularzu (załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis Dz. U. z 2010r nr 53 poz. 311 ze zm., **Dz.U. z 2014r poz.1543**)

- Należy przedłożyć wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie podatnik otrzymał w roku w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat,

albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie,

albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;

Wskazany powyżej formularz można pobrać ze strony internetowej Urzędu Skarbowego Kraków – Prądnik (<http://www.malopolskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-krakow-pradnik/zalatwianie-spraw/druki-do-pobrania>) lub w budynku Urzędu Skarbowego w Krakowie ul. Krowoderskich Zuchów 2 (Sala obsługi). Z tej strony można także pobrać oświadczenie o stanie majątkowym niezbędne przy ubieganiu się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych.

3/ stanowiących inny rodzaj pomocy publicznej wymienionej w art. 67 b § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa

- **należy wskazać, w jakim celu pomoc ma być udzielona, określić czy ulga w spłacie zobowiązań ma być udzielona jako pomoc indywidualna czy też w ramach programów pomocowych**, czy Strona spełnia szczegółowe warunki określone w przepisach wykonawczych dla wskazanej ulgi podatkowej a także złożyć dokumenty odpowiednie do wnioskowanego rodzaju pomocy publicznej.

Aby ubiegać się o wybraną ulgę w spłacie zobowiązań, przedsiębiorca jest zobowiązany do:

1. złożenia wniosku wraz z uzasadnieniem i wskazaniem przeznaczenia wnioskowanej pomocy,
2. złożenia dokumentów właściwych dla rodzaju pomocy, o który wnosi Podatnik
3. złożenia oświadczenia o stanie majątkowym (druk)
4. złożenia dokumentów obrazujących sytuację finansową prowadzonej firmy, tj.
 - sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych sporządzane zgodnie z przepisami o rachunkowości (bilans, rachunek zysków i strat) oraz bieżące sprawozdanie finansowe
 - lub zestawienie książki przychodów i rozchodów za ostatni okres
 - aktualne zestawienie należności i zobowiązań

Druki oświadczeń i formularze, które zobowiązany jest wypełnić przedsiębiorca, można pobrać ze strony internetowej Urzędu Skarbowego Kraków – Prądnik (<http://www.malopolskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-krakow-pradnik>) w zakładce [druki-do-pobrania](#) lub w budynku Urzędu Skarbowego w Krakowie ul. Krowoderskich Zuchów 2 (Sala obsługi).

Formularze dotyczące pomocy publicznej oraz wyjaśnienia są dostępne także na stronie internetowej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów https://uokik.gov.pl/pomoc_publiczna.php