

ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

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

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

- 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 części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Organ podatkowy **każdorazowo bada argumenty podatnika w odniesieniu do przesłanki „ważnego interesu podatnika” lub „interesu publicznego”**

Aby ubiegać się o ulgę w spłacie należy:

1. złożyć wniosek wraz z uzasadnieniem,
2. przedłożyć dowody na uzasadnienie wniosku,
3. wypełnić oświadczenie o stanie majątkowym, sytuacji rodzinnej i ciężarach finansowych oraz dołączyć dokumenty potwierdzające podane w nim informacje,

Przykładowy wniosek oraz druk oświadczenia o stanie majątkowym można pobrać ze strony internetowej Urzędu Skarbowego, dostępne z menu głównego - Druki i Formularze lub w budynku przy ul. Barbackiego 10 - hala obsługi.

ULGI DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

(podatników prowadzących działalność gospodarczą)

Organ podatkowy może podejmować decyzje o udzieleniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych również w odniesieniu do podatników prowadzących działalność gospodarczą. **Ulg takie stanowią pomoc publiczną.** W tym przypadku, zarówno organ udzielający pomocy, 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 2016 r. poz. 1808 z późn. zm.) , Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską, Traktat o Przystąpieniu Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej i wiele innych, szczególnie regulujących przyznawanie określonego typu pomocy.

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

1/ nie stanowiących pomocy publicznej na podstawie art. 67b § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa

- **należy w uzupełnieniu wniosku dowieść**, 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 pomocy de minimis na podstawie art. 67b § 1 pkt. 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1808 z późn.zm.)

- **należy przedłożyć dodatkowe informacje** wymagane przepisami prawa podatkowego na formularzu załączonym do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.03.2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. z 2010r. nr 53, poz. 311 z późn.zm.) oraz wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis jakie „jedno przedsiębiorstwo” otrzymało w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie; Zgodnie treścią art. 2 ust.2 ROZPORZĄDZENIA KOMISJI (UE) NR 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, „jedno przedsiębiorstwo” obejmuje wszystkie jednostki gospodarcze, które są ze sobą powiązane co najmniej jednym z następujących stosunków:

- a) jedna jednostka gospodarcza posiada w drugiej jednostce gospodarczej większość praw głosu akcjonariuszy, współników lub członków;
- b) jedna jednostka gospodarcza ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innej jednostki gospodarczej;
- c) jedna jednostka gospodarcza ma prawo wywierać dominujący wpływ na inną jednostkę gospodarczą zgodnie z umową zawartą z tą jednostką lub postanowieniami w jej akcie założycielskim lub umowie spółki;

- d) jedna jednostka gospodarcza, która jest akcjonariuszem lub współnikiem w innej jednostce gospodarczej lub jej członkiem, samodzielnie kontroluje, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami, współnikami lub członkami tej jednostki, większość praw głosu akcjonariuszy, współników lub członków tej jednostki.

Jednostki gospodarcze pozostające w jakimkolwiek ze stosunków, o których mowa w akapicie pierwszym lit. a)-d), za pośrednictwem jednej innej jednostki gospodarczej lub kilku innych jednostek gospodarczych również są uznawane za jedno przedsiębiorstwo.

Wskazany powyżej formularz będący załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.03.2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. z 2010r. nr 53, poz. 311 z późn. zm.) można pobrać ze strony internetowej Urzędu Skarbowego - www.usnowysacz.pl - druki i formularze - pisma, wnioski, oświadczenia - formularze dotyczące ulg w spłacie lub w budynku przy ul. Barbackiego 10 - hala obsługi.

Z tej strony można także pobrać oświadczenie o stanie majątkowym niezbędne przy ubieganiu się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych.

Ponadto, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 1 cytowanej ustawy o postępowaniu w sprawach pomocy publicznej podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy 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 okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;

3/ stanowiących inny rodzaj pomocy publicznej wymienionej w art. 67b § 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.**

Zgodnie z dyspozycją art. 168 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa podanie powinno zawierać co najmniej treść żądania, a także czynić zadość innym wymogom ustalonym w przepisach szczególnych, w tym przypadku przepisom w/powołanej ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Przepisy tej ustawy zawarte w art. 37

ust. 1,2 i 5 wskazują, iż podmiot ubiegający się o pomoc jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, stosownych dokumentów lub oświadczeń wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy. Z kolei zgodnie z treścią art. 37. ust. 7 w/w ustawy do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o których mowa w ust. 1, 2 i 5, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi.

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

1. złożenia wniosku wraz z uzasadnieniem i wskazaniem przeznaczenia wnioskowanej pomocy,
2. przedłożenia dowodów na uzasadnienie wniosku ,
3. złożenia oświadczenia o stanie majątkowym, sytuacji rodzinnej i ciężarach finansowych (druk) oraz dołączyć dokumenty potwierdzające podane w nim informacje,
4. złożenia informacji o sytuacji finansowej prowadzonej firmy z podaniem wskaźników finansowych,
5. złożenia formularza informacji będącego załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.03.2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. z 2010r. nr 53, poz. 311 z późn.zm.) w przypadku ubiegania się o pomoc de minimis
6. złożenia oświadczenia o otrzymanej pomocy publicznej w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat lub oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy (druk)

Druki oświadczeń i informacji , które zobowiązany jest wypełnić przedsiębiorca, można pobrać w zakładce DRUKI I FORMULARZE lub w Urzędzie Skarbowym przy ul. Barbackiego 10