

PRZEWODNIK INTERESANTA

KARTA STANOWISKOWA KS-Fn-10

w sprawie

UZYSKANIA ULGI PODATKOWEJ

w formie

- ODROCZENIA TERMINU PŁATNOŚCI PODATKU LUB ROZŁOŻENIA ZAPŁATY PODATKU NA RATY
- ODROCZENIA LUB ROZŁOŻENIA NA RATY ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ WRAZ Z ODSETKAMI
- UMORZENIA W CAŁOŚCI LUB W CZĘŚCI ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH, ODSETEK ZA ZWŁOKĘ LUB OPŁATY PROLONGACYJNEJ



1. Od czego mam zacząć ?

- ☞ Wniosek lub podanie w sprawie uzyskania ulgi podatkowej we wskazanej przez podatnika formie należy złożyć w Biurze Obsługi Interesanta, stanowisko Nr 17 lub przekazać do Urzędu Miasta listownie.
- ☞ W przypadku ubiegania się o ulgę przez osobę fizyczną, która nie jest przedsiębiorcą do wniosku/podania należy dołączyć:
 - informację dotyczącą sytuacji materialnej i rodzinnej podatnika, w tym celu należy wypełnić „Oświadczenie o stanie majątkowym” na druku Fn-123,
 - zaświadczenia o dochodach własnych i osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym - współmałżonka i domowników (odpowiednio: aktualne zaświadczenie z zakładu pracy, odcinek renty/emerytury, decyzja o przyznaniu zasiłku dla bezrobotnych i inne),
 - kopie rachunków (prognozy, naliczenia) opłat eksploatacyjnych za mieszkanie lub inny zajmowany lokal, orzeczenia o przyznanej pomocy materialnej,
 - zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy, że podatnik jest zarejestrowany jako bezrobotny pobierający zasiłek lub bez prawa do pobierania zasiłku,
 - dowody potwierdzające argumenty zawarte we wniosku, a mające wpływ na udokumentowanie sytuacji materialnej oraz wydatkowanie dochodów podatnika,

np. orzeczenie komisji lekarskiej stwierdzającej stopień niepełnosprawności, zaświadczenie lekarza specjalisty o konieczności długotrwałego leczenia, faktury, rachunki za wykupione leki, rachunek za wizyty lekarskie.

☞ W przypadku ubiegania się o ulgę przez osobę fizyczną, która jest przedsiębiorcą, do wniosku/podania należy dołączyć:

- informację dotyczącą sytuacji materialnej i rodzinnej podatnika, w tym celu należy wypełnić „Oświadczenie o stanie majątkowym” na druku Fn-123,
- zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o wysokości dochodów za rok poprzedzający rok, w którym podatnik składa wniosek/podanie o przyznanie ulgi lub zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty),
- zaświadczenia o dochodach osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym - współmałżonka i domowników (odpowiednio: aktualne zaświadczenie z zakładu pracy, odcinek renty/emerytury, decyzja o przyznaniu zasiłku dla bezrobotnych i inne),
- uzasadnienie ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, który ma być przesłanką udzielenia ulgi,
- informację o pomocy publicznej udzielonej wnioskodawcy w okresie 3 kolejnych lat podatkowych poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy, niezależnie od jej wartości, podając w szczególności informacje dot. wartości otrzymanej pomocy oraz o jej formach i przeznaczeniu,
- zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w składkach,
- zaświadczenie z ZUS o stanie zatrudnienia,
- dowody potwierdzające argumenty zawarte we wniosku, a mające wpływ na udokumentowanie sytuacji materialnej oraz wydatkowanie dochodów podatnika, np. orzeczenie komisji lekarskiej stwierdzającej stopień niepełnosprawności, zaświadczenie lekarza specjalisty o konieczności długotrwałego leczenia, faktury, rachunki za wykupione leki, rachunek za wizyty lekarskie.

☞ W przypadku ubiegania się o ulgę przez osoby prawne, do wniosku/podania należy dołączyć:

- aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego,
- sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym,
- bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa,
- potwierdzenie salda rachunku bieżącego,
- odpowiednie zaświadczenia z Urzędu Skarbowego,
- zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w składkach i o stanie zatrudnienia,
- inne – dokumentujące zdarzenie losowe np. pożar, powódź.

☞ OSOBY FIZYCZNE prowadzące działalność gospodarczą oraz OSOBY PRAWNE mają obowiązek: przed złożeniem wniosku o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych, zapoznać się z przepisami art. 67a i 67b – ustawy Ordynacja podatkowa oraz

z przepisami ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.



2. WAŻNE!

- ☞ W przypadku ubiegania się o pomoc de minimis zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej podmiot ubiegający się o pomoc de minimis zobowiązany jest do przedstawienia wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:
 - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
 - wypełniony Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis – stosuje się do pomocy de minimis udzielanej na warunkach określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu UE do pomocy de minimis. (Dz.Urz. UE L. 352 z 24.12.2013, str.1) lub
 - wypełniony Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis – stosuje się do pomocy de minimis udzielanej na warunkach określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012r. nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu UE do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorcom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (Dz.Urz. UE L 114 z dnia 6 kwietnia 2012r., str. 8).

- ☞ W przypadku ubiegania się o pomoc inną niż de minimis konieczne jest wskazanie:
 - przeznaczenia pomocy, o którą Strona się ubiega zgodnie z katalogiem wynikającym z art. 67b § 1 pkt 3 ustawy – Ordynacja podatkowa;
 - wypełniony Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

- ☞ W przypadku ubiegania się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, podmiot ubiegający się o pomoc de minimis zobowiązany jest do przedstawienia wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:
 - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz pomocy de minimis, otrzymanych w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis

w rolnictwie lub rybołówstwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;

- informacji wynikającej z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie.

3. Czy będę musiał płacić za wniesienie wniosku/podania ?



Złożenie wniosku/podania nie podlega opłacie skarbowej.

4. Jak długo muszę czekać na decyzję Prezydenta ?



- ☞ W przypadku złożenia przez wnioskodawcę kompletu dokumentów (wniosek/podanie wraz z wymaganymi załącznikami), decyzja zostanie wydana niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu jednego miesiąca, a w przypadku sprawy szczególnie skomplikowanej nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia złożenia wniosku/podania,
- ☞ W przypadku opóźnień spowodowanych z winy wnioskodawcy lub z przyczyn niezależnych od Prezydenta Miasta, termin załatwienia sprawy może się przedłużyć, o czym wnioskodawca zostanie powiadomiony.

5. W jaki sposób mam odebrać decyzję ?



Decyzja zostanie przesłana na adres podatnika listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

6. A czy to wszystko zgodne z prawem ?



Przepisy regulujące stosowanie ulg podatkowych można znaleźć w:

- 1) art. 67, art. 67b, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa,
- 2) Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy,
- 3) Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis na lata 2014 – 2020 (Dz.Urz. UE L 352.1 z późn.zm.),
- 4) Rozporządzenie komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz.Urz. UE L 352.9 z późn.zm.),

- 5) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- 6) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis,
- 7) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub w rybołówstwie.



7. O czym jeszcze muszę pamiętać ?

- ☞ Ulgę podatkową w formach w/w Prezydent przyznaje tylko ze względu na ważny interes podatnika lub interes publiczny.
- ☞ Do nowych rat lub odroczonego terminu płatności podatku zostanie doliczona OPŁATA PROLONGACYJNA, której stawka wynosi 100% obniżonej stawki odsetek za zwłokę – podstawa prawna: Uchwała Nr XXXVII/111/2016 Rady Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 25 października 2016r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski.



8. A jeśli się z tym wszystkim nie zgadzam ?

- ☞ Na niezłatwienie sprawy przez organ podatkowy I instancji we właściwym terminie podatnikowi służy ponaglenie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach za pośrednictwem Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.
- ☞ Od decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego przysługuje stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach za pośrednictwem Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, które należy złożyć w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji stronie. Odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.



9. Klauzula informacyjna RODO

Na podstawie art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. Nr 119 z 4 maja 2016 r., s.1, ze zm.) - dalej: „RODO” informuję, że:

- 1) Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Prezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego działający przy pomocy Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, z siedzibą mieszczącą się pod adresem: 27 – 400 Ostrowiec Świętokrzyski, ul. Jana Głogowskiego 3/5, tel. +48 41 26 72 100 – zwany dalej „Administratorem”.
- 2) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym może się Pani/Pan kontaktować, we wszystkich sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych, za pośrednictwem adresu email: inspektor@cbi24.pl lub iod@um.ostrowiec.pl bądź pisemnie na adres Administratora, podany w pkt 1.
- 3) Pani/ Pana dane osobowe podlegają przetwarzaniu jako niezbędne do wypełnienia obowiązku prawnego Administratora – na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c) RODO, w celu wykonania zadań publicznych wskazanych, w szczególności, w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, przy czym dane w postaci numeru telefonu i adresu e-mail podlegają przetwarzaniu na podstawie Pani/Pana zgody (ich podanie jest dobrowolne) – art. 6 ust. 1 lit. a) RODO, w celu ułatwienia kontaktu w sprawie, przy czym ma Pani/Pan prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem.
- 4) Pani/Pana dane mogą zostać przekazane podmiotom przetwarzającym – osobom fizycznym lub prawnym, organom publicznym, jednostkom lub innym podmiotom, które przetwarzają dane osobowe w imieniu Administratora, a także podmiotom lub organom uprawnionym do przetwarzania tych danych na podstawie przepisów prawa.
- 5) Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu wskazanego w pkt 3, z uwzględnieniem okresów przechowywania określonych przez ustawę z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, akty wykonawcze do tej ustawy oraz inne przepisy prawa, w szczególności administracyjnego.
- 6) W związku z przetwarzaniem przez Administratora Pani/Pana danych osobowych przysługuje Pani/Panu prawo żądania od Administratora dostępu do, dotyczących Pani/Pana, danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania lub prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także prawo do przenoszenia danych
- w zakresie i na zasadach określonych przepisami prawa ochrony danych osobowych.
- 7) Ma Pani/Pan prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego - Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa).
- 8) Podanie przez Panią/Pana danych osobowych jest wymogiem ustawowym - osoba, której dane dotyczą, jest zobowiązana do ich podania, z zastrzeżeniem danych kontaktowych (numer telefonu, adres e-mail), których podanie jest dobrowolne. Konsekwencją niepodania danych wymaganych ustawą może być brak możliwości realizacji Pani/Pana uprawnień, związanych z celem przetwarzania danych.
- 9) W Pani/Pana przypadku dane nie będą poddawane zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 i 4 RODO.