

UZYSKANIE ULG W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH - PRZEDSIĘBIORCA

Zgodnie z art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019r. poz. 900 ze zm.) Organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę;
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Ponadto na podstawie art. 67b wyżej wymienionej ustawy Organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a:

- 1) które nie stanowią pomocy publicznej;
- 2) które stanowią pomoc de minimis - w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis;

WYMAGANE DOKUMENTY

▪ wniosek o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

sporządzony samodzielnie przez interesanta, zawierający następujące dane:

- nazwę firmy/imię i nazwisko przedsiębiorcy,
- adres siedziby firmy,
- NIP,
- określenie jakiego rodzaju ulgi dotyczy wniosek wraz ze wskazaniem kwoty (zgodnie z art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa - umorzenie zaległości podatkowych, odroczenie, rozłożenie na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej),
- proponowany sposób i termin spłaty w przypadku ubiegania się o rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności wraz ze wskazaniem wysokości rat,
- określenie rodzaju zobowiązania podatkowego lub opłaty (czy podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych),
- uzasadnienie prośby zawartej we wniosku - **wskazanie interesu publicznego lub ważnego interesu wnioskodawcy**,
- data i podpis,

▪ **„Informacja o sytuacji majątkowej”** (druk informacji w załączeniu) wraz z dokumentami potwierdzającymi dochody, wydatki i zobowiązania wszystkich osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym – składana przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą,

▪ **„Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis”** wraz z wszystkimi zaświadczeniami:

- o pomocy de minimis,
- pomocy de minimis w rolnictwie,
- pomocy de minimis w rybołówstwie,

jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy otrzymanej w tym okresie (w sytuacji korzystania z takiej pomocy) albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;

▪ **dokumenty świadczące o bieżącej sytuacji finansowej firmy** oraz sprawozdania finansowe **za okres trzech ostatnich lat obrotowych** - sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej,
- rachunku przepływów pieniężnych,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- dokumentów z badania sprawozdań finansowych – raportu biegłego lub komisji rewizyjnej,
- innych dokumentów świadczących o obecnej sytuacji ekonomicznej,
- **lub oświadczenia o braku konieczności sporządzenia, któregośkolwiek z w/w elementów sprawozdania)**

Wymagane są kopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem.

▪ **inne dokumenty** potwierdzające okoliczności wskazane w uzasadnieniu wniosku o udzielenie ulgi.