

Ulgi indywidualne

Ulgi podatkowe mają charakter wyjątkowy, gdyż zasadą pozostać musi płacenie podatków w sposób i w terminach przewidzianych przez prawo. Jedynie nadzwyczajne okoliczności mogą spowodować odstąpienie od tej zasady.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy - Ordynacja podatkowa, każdy podatnik, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, ma prawo do wystąpienia do organu podatkowego z wnioskiem o udzielenie ulgi w spłacie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych, oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty prolongacyjnej w zakresie:

- odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty,
- odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.

Przesłanka **ważnego interesu podatnika** może wystąpić w sytuacji znacznego obniżenia zdolności płatniczych dłużnika, w stopniu uniemożliwiającym zapłatę podatku, odsetek za zwłokę, spowodowanych wyjątkowym zdarzeniem losowym niezależnym od Niego (np. powódź, pożar lub innym zdarzeniem losowe uznawane za wyjątkowe).

Natomiast pod pojęciem **interesu publicznego** należy rozumieć potrzebę (dobro), której zaspokojenie powinno służyć zbiorowości lokalnej (mieszkańcom miasta) lub całemu społeczeństwu.

Ważne dla przedsiębiorców

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą może ubiegać się o wyżej wymienione ulgi w spłacie zobowiązań, które:

- 1) nie stanowią pomocy publicznej;
- 2) stanowią pomoc de minimis;
- 3) stanowią pomoc publiczną;

Wniosek w sprawie udzielenia ulgi podatkowej **wymaga przedłożenia przez wnioskodawcę dokumentów pozwalających na dokonanie oceny jego aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej**. W przypadku przedsiębiorców występujących z takim wnioskiem, niezbędne jest przedłożenie dodatkowych informacji wynikających z przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Przedsiębiorca ubiegający się o pomoc publiczną wraz z wnioskiem winien:

- wskazać rodzaj oraz przeznaczenie pomocy, o którą się ubiega;
- w przypadku ubiegania się o pomoc de minimis należy przedstawić wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis (pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie i pomocy de minimis w rybołówstwie), jakie otrzymał podatnik w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat, oraz oświadczenia o wielkości pomocy de minimis (pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie, pomocy de minimis w rybołówstwie) otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie - jeżeli przedsiębiorca ubiega się o pomoc de minimis,
- przedstawić informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis lub pomocy innej niż pomoc de minimis na odpowiednich formularzach:

1. Formularz informacji przedstawiany przy ubieganiu się o pomoc de minimis (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 października 2014r., Dz. U., poz. 1543),

2. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r., Dz. U. Nr 53, poz. 312),

- przedstawić sprawozdania finansowe za okres 3 lat obrotowych sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości,
- wskazać dowody, że przedsiębiorca spełnia warunki do uzyskania pomocy de minimis albo pomocy publicznej o takim przeznaczeniu, jakie wskazał w podaniu.

Załącznik:

1. Wniosek o ulgę
2. Oświadczenie o stanie majątkowym
3. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis
4. Oświadczenia