	KARTA INFORMACYJNA	FN.PO.K1
	PODATKI I OPŁATY – ULGI: UMORZENIA, ODROCZENIA, ROZŁOŻENIE NA RATY	Strona 1 z 3
Wydanie: 2		
Data wydania: 08.01.2024 r.		

Podstawa Prawna:

Ustawa z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja Podatkowa

I. Wymagane dokumenty

Wniosek o udzielenie ulgi w podatku na formularzu FN.PO.K1.F1 lub w formie podania

Załączniki:

1. informacja o stanie majątkowym w celu ustalenia stanu majątkowego:
 - oświadczenie o stanie majątkowym osoby fizycznej prowadzącej/nieprowadzącej działalności gospodarczej - formularz FN.PO.K1.F2
2. deklaracje podatkowe PIT, CIT
3. Podmioty prowadzące działalność gospodarczą składają ponadto:
 - sprawozdania finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat
 - informację o pomocy publicznej otrzymanej przez przedsiębiorcę, rolnika w okresie 3 kolejnych lat budżetowych poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy (rok bieżący + dwa lata poprzednie)

II. Opłaty

Nie pobiera się.

III. Termin załatwienia sprawy

W ciągu jednego miesiąca, a w sprawach szczególnie skomplikowanych – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy.

IV. Jednostka odpowiedzialna

Urząd Miejski w Płońsku, ul. Płocka 39 (wejście od ul. 1-go Maja) , 09 – 100 Płońsk,

pon. 8.00-18.00, wt.-pt. 8.00-16.00

Przyjęcie dokumentów:

Kancelaria Urzędu /parter budynku/ tel. 023 663-13-02

e-mail: plonsk@plonsk.pl, umplonsk@bip.org.pl

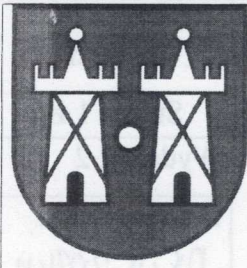
Załatwienie sprawy: Wydział Finansowy Referat Podatków i Opłat tel. 023 663-13-10

Sposób załatwienia:

Wydanie decyzji na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa

Na podstawie Art. 67 a. § 1. Organ podatkowy, w przypadkach uzasadnionych **ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym**, może na wniosek podatnika :

- 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 lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.
Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.



KARTA INFORMACYJNA

FN.PO.K1

Strona 2 z 3

PODATKI I OPŁATY – ULGI: UMORZENIA, ODROCZENIA, ROZŁOŻENIE NA RATY

Wydanie: 2

Data wydania:

05.01.2024 r.

Art. 67b. § 1. Organ podatkowy na wniosek podatnika **prowadzącego działalność gospodarczą** może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w **art. 67a** odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty lub umorzenie zaległości podatkowych na wniosek podatnika:

- 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;
- 3) które stanowią pomoc publiczną:
 - a) udzielaną w celu naprawienia szkód wyrządzonych przez klęski żywiołowe lub inne nadzwyczajne zdarzenia,
 - b) udzielaną w celu zapobieżenia lub likwidacji poważnych zakłóceń w gospodarce o charakterze ponadsektorowym,
 - c) udzielaną w celu wsparcia krajowych przedsiębiorców działających w ramach przedsięwzięcia gospodarczego podejmowanego w interesie europejskim,
 - d) udzielaną w celu promowania i wspierania kultury, dziedzictwa narodowego, nauki i oświaty,
 - e) będącą rekompensatą za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym powierzonych na podstawie odrębnych przepisów,
 - f) na szkolenia,
 - g) na zatrudnienie,
 - h) na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw,
 - i) na restrukturyzację,
 - j) na ochronę środowiska,
 - k) na prace badawczo-rozwojowe,
 - l) regionalną,
 - m) udzielaną na inne przeznaczenia określone na podstawie § 6 przez Radę Ministrów.

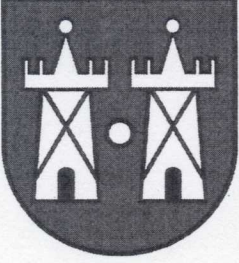
Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w **art. 67a** odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty lub umorzenie zaległości podatkowych na wniosek podatnika, w przypadku wymienionym w § 1 pkt 3 lit. a, mogą być udzielane jako pomoc indywidualna albo w ramach programów pomocowych określonych w odrębnych przepisach.

Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w **art. 67a** odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty lub umorzenie zaległości podatkowych na wniosek podatnika, w przypadkach wymienionych w § 1 pkt 3 lit. b–l mogą być udzielane jako pomoc indywidualna zgodna z programami rządowymi lub samorządowymi albo udzielane w ramach programów pomocowych określonych w odrębnych przepisach.

O przesłance ważnego interesu podatnika można mówić np. w przypadku znacznego obniżenia zdolności płatniczych zobowiązanego spowodowanych ważnym zdarzeniem losowym. Chodzi tu m.in. o okoliczności o charakterze nadzwyczajnym, na które podatnik nie miał wpływu i które były spowodowane zdarzeniami noszącymi cechy czynników niezależnych od postępowania wnioskodawcy. Natomiast interes publiczny rozumieć można jako dyrektywę postępowania nakazującą mieć na uwadze respektowanie wartości wspólnych dla ogółu mieszkańców gminy, miasta lub całego społeczeństwa.

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą wskazuje o jaki wnioskuje rodzaj ulgi wymieniony w art. 67b.

Co do zasady gdy przedsiębiorca prowadzi działalność tylko na rynku krajowym/lokalnym nie ma licznych powiązań z przedsiębiorcami zagranicznymi wówczas udzielona pomoc nie stanowi pomocy publicznej (w tym de minimis) w myśl przepisów unijnych.


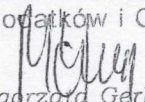
	KARTA INFORMACYJNA	FN.PO.K1
		Strona 3 z 3
	PODATKI I OPŁATY – ULGI: UMORZENIA, ODROCZENIA, ROZŁOŻENIE NA RATY	Wydanie: 2
		Data wydania: <i>05.01.2024</i>

V. Tryb odwoławczy

Odwołanie należy kierować do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ciechanowie za pośrednictwem Burmistrza Miasta Płońsk, w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

VI. Uwagi

W przypadku braku kompletu wymaganych dokumentów lub opłat wnioskodawca zostanie wezwany do ich uzupełnienia.

Opracował/ data	Sprawdził/ Zatwierdził/ data	nr egz.
Główny Specjalista ds. podatkowych  mgr Agnieszka Skrocka <i>05.01.2024</i>	Kierownik Referatu Podatków i Opłat  Małgorzata Gerkowska <i>05.01.2024 R!</i>	3

UZASADNIENIE WNIOSKU

Opisać okoliczności i przesłanki przemawiające za przyznaniem ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

Jednocześnie oświadczam, że zapoznałem się z klauzulą informacyjną o ochronie danych osobowych umieszczonej na stronie trzeciej wniosku.

.....
czytelny podpis wnioskodawcy

KLAUZULA INFORMACYJNA – INFORMACJE O DANYCH OSOBOWYCH

W związku z wymaganiami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 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 „RODO”) Burmistrz Miasta Płońsk informuje, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Burmistrz Miasta Płońsk, ul. Płocka 39, 09-100 Płońsk, burmistrzplonsk.pl, tel. 23 662 26 91 lub 23 663 13 00.
2. W sprawach związanych z ochroną danych osobowych może Pani/Pan skontaktować się z Inspektorem Ochrony Danych za pomocą adresu e-mail: iodplonsk.pl lub pisemnie na adres siedziby administratora.
3. Dane osobowe zbieramy i przetwarzamy w celu realizacji obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa określonych m.in. ustaw: z 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym, z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym, z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa a w szczególności na potrzeby prowadzonego postępowania administracyjnego, podatkowego, czynności sprawdzających, kontrolnych, postępowań dotyczących udzielenia ulg podatkowych, określenia podstawy ulg i zwolnień oraz w celu wymiaru i poboru, zwrotu podatku i ewentualnej windykacji i egzekucji, a także realizacji zadań wynikających z art. 37 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, a podstawą prawną przetwarzania jest art. 6 ust. 1 lit. c RODO.
4. Dane osobowe wykorzystujemy również w celu sprawniejszej komunikacji z klientami Urzędu. W tym celu prosimy o podanie numeru telefonu, e-maila, których podanie jest dobrowolne, a podstawą prawną ich przetwarzania art. 6 ust. 1 lit. a RODO.
5. Odbiorcami danych osobowych mogą być podmioty, które na podstawie umów podpisanych z ADO przetwarzają dane osobowe, tj. m.in. firmy księgowe, kancelarie prawne oraz dostawcy usług IT.
6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów określonych w pkt 3 i 4, a po tym czasie przez okres oraz w zakresie wymaganym przez przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
7. W związku z przetwarzaniem danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia: prawo dostępu do treści swoich danych; prawo do żądania sprostowania danych osobowych – w przypadku gdy dane są nieprawidłowe lub niekompletne; prawo do żądania usunięcia danych osobowych, w przypadkach określonych w art. 17 RODO; prawo do żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych w przypadkach określonych w art. 18 RODO, prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania Pani/Pana danych osobowych, z przyczyn związanych z Pani/Pana szczególną sytuacją.
8. Przysługuje Pani/Panu prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych w Warszawie ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa, gdy uzna Pani/Pan, że przetwarzanie danych osobowych narusza przepisy rozporządzenia.
9. W większości przypadków przetwarzanie danych osobowych wynika z przepisów prawa, a ich podawanie przez Panią/Pana jest obowiązkowe.
10. W stosunku do danych przetwarzanych na podstawie zgody (dane kontaktowe) przysługuje Pani/Panu prawo do cofnięcia udzielonej zgody w dowolnym momencie. Cofnięcie to nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem.

Dane wnioskodawcy składającego oświadczenie:

Imię i nazwisko.....

Adres zamieszkania

Nr PESEL/NIP.....

**OŚWIADCZENIE O STANIE MAJĄTKOWYM OSOBY FIZYCZNEJ
PROWADZĄCEJ/ NIEPROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

I. SYTUACJA MATERIALNA WNIOSKODAWCY *

1. Źródło i wysokość osiągniętych dochodów przez wnioskodawcę :

Źródło dochodów **	Wysokość osiągniętych dochodów netto (miesięcznie)
a) z działalności gospodarczej (nazwa i rodzaj)	
b) ze stosunku pracy (miejsce i stanowisko pracy)	
c) z gospodarstwa rolnego	
d) emerytura/renta	
e) zasiłek dla bezrobotnych	
f) zasiłek z opieki społecznej	
g) dochody z zagranicy	
h) najem/dzierżawa	
i) inne(np. udziały w spółkach kapitałowych, zysk z lokat, obligacji i innych papierów wartościowych, alimenty, pomoc innych osób)	

2. Osoby pozostające we wspólnym gospodarstwie domowym :

Imię i nazwisko	Wiek	Stopień pokrewieństwa w stosunku do wnioskodawcy	Miesięczna wysokość dochodu netto	Źródło dochodu (np. ze stosunku pracy, z działalności gospodarczej, z gospodarstwa rolnego, emerytura, renta, zasiłek dla bezrobotnych, alimenty itp.) **

3. Struktura wydatków * – dotyczy wydatków nie stanowiących kosztów w prowadzonej działalności gospodarczej (w przeliczeniu na miesiąc; w przypadku wydatków ponoszonych jedynie przez część roku – podać okres)**

Rodzaj wydatków	Miesięczne koszty	Rodzaj wydatków	Miesięczne koszty
Czynsz/podatek od nieruchomości		Wywóz nieczystości	
gaz		Internet	
ogrzewanie		Telefon	
Woda i kanalizacja		Ubezpieczenie	
Dojazd do pracy		Wydatki na własną edukację	
Dojazd do miejsca leczenia		Wydatki na edukację rodziny	
Wydatki na żywnienie		Inne wydatki podać jakie	

4. Posiadany majątek:

- 1) nieruchomości w kraju i za granicą stanowiące własność lub współwłasność wnioskodawcy i małżonka lub będące w użytkowaniu wnioskodawcy:

Rodzaj nieruchomości	Adres położenia	Powierzchnia	Wartość szacunkowa
dom jednorodzinny			
mieszkanie spółdzielcze lokatorskie			
mieszkanie spółdzielcze własnościowe			
mieszkanie komunalne			
mieszkanie własne			
gospodarstwo rolne			
grunty np. działki budowlane, grunty orne, lasy itp.			
lokal użytkowy			
inne nieruchomości nie ujęte wyżej np. garaż, dom letniskowy itp.			

- 2) posiadany majątek ruchomy – środki transportu: marka, typ, rok produkcji, szacunkowa wartość, data nabycia np. samochód ,dzieła sztuki, sprzęt audio-video, złoto, itp.:

samochody ciężarowe (marka, model, typ, numer rejestracyjny, rok produkcji, szacunkowa wartość)	
samochody osobowe (marka, model, typ, numer rejestracyjny, rok produkcji pojazdu, szacunkowa wartość)	
inne pojazdy np. przyczepy, autobusy itp. (marka, model, typ, numer rejestracyjny, rok produkcji pojazdu, szacunkowa wartość)	
inne pojazdy np. łodzie, kutry, kajaki itp.(marka, model, nr rejestracyjny/znak rozpoznawczy, wartość szacunkowa, rok produkcji)	

3) inne składniki majątku :

- gotówka :
- środki pieniężne zgromadzone w walucie polskiej:
- środki pieniężne zgromadzone w walucie obcej:
- dzieła sztuki, antyki, złoto, wartościowy sprzęt audio-video :
.....
.....
- lokaty
- papiery dłużne, akcje, udziały w spółkach, obligacje, polisy ubezpieczeniowe, certyfikaty i jednostki inwestycyjne i inne

.....
.....
.....

.....
czytelny podpis wnioskodawcy / osoby reprezentującej

UWAGA:

* Jeżeli poszczególne rubryki nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania, należy wpisać „**nie dotyczy.**”

** Do oświadczenia należy dołączyć dokumenty potwierdzające wysokość osiągniętych dochodów (np. zaświadczenie o zarobkach, zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy, odcinek emerytury, renty).

*** Do oświadczenia należy dołączyć dokumenty potwierdzające wysokość ponoszonych wydatków (np. kserokopie faktur za prąd, gaz, wodę itp.).

