

1. JAKIE GRUPY PODATNIKÓW MOGĄ ZŁOŻYC WNIOSEK O UDZIELENIE ULGI PODATKOWEJ?

Z ulg podatkowych skorzystać mogą zarówno przedsiębiorcy jak i osoby fizyczne, które mają problem z terminową zapłatą należności podatkowych.

2. O JAKIE RODZAJE ULG PODATKOWYCH MOŻE WNIOSKOWAĆ PODATNIK?

Podatnicy mogą zwracać się do urzędu skarbowego o przyznanie ulgi w spłacie VAT, CIT czy PIT. Odpowiednie rozwiązania przewiduje art. 67a i 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej.

Organ podatkowy, na wniosek podatnika 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 lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Ulga może dotyczyć podatku (którego termin płatności jeszcze nie upłynął) lub zaległości podatkowej. W przypadku podatku dozwolone jest odroczenie terminu płatności lub rozłożenie zapłaty na raty. Pomoc w uregulowaniu zaległości podatkowej może przybrać formę odroczenia zapłaty, układu ratalnego lub umorzenia. Zaległy podatek może być umorzony w całości lub w części. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej został umorzony dług. Naczelnik Urzędu Skarbowego może również umorzyć same odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej (bez umorzenia zaległości podatkowej). Podatnicy mogą wnioskować o każdą z tych ulg. Płatnikom podatków, np. podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników, wolno natomiast ubiegać się wyłącznie o odroczenie płatności lub rozłożenie na raty spłaty pobranych, a niewpłaconych podatków.

3. CO TAKI WNIOSEK POWINIEN ZAWIERAĆ?

Wniosek, powinien zawierać:

- dane identyfikacyjne wnioskodawcy (imię i nazwisko /nazwę podatnika, adres zamieszkania /siedziby, PESEL /NIP),
- datę sporządzenia pisma,
- organ podatkowy do którego jest składany wniosek (tj. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Legionowie),
- dokładną treść żądania stanowiącego przedmiot wniosku poprzez wskazanie:
- rodzaju ulgi podatkowej (np. w przypadku wniosku o rozłożenie na raty zapłaty podatku /zaległości podatkowej podatnik ma możliwość zaproponować wysokość rat i terminy spłat, odroczenie terminu płatności powinien wskazać datę terminu odroczenia),
- rodzaju zobowiązania podatkowego (podatku VAT, CIT, PIT),
- formy pomocy (niestanowiącej pomocy publicznej /stanowiącą pomoc de minimis /stanowiącej pomoc publiczną),
- uzasadnienie wniosku /celowość udzielenia ulgi, potwierdzającą wystąpienie przesłanki „ważnego interesu podatnika” lub „interesu publicznego” –bez wystąpienia choćby jednej z tych przesłanek udzielenie ulgi nie jest możliwe,
- podpis wnioskodawcy /osoby lub osób reprezentujących podmiot zgodnie z wpisem do KRS /pełnomocnika -na podstawie dołączonego pełnomocnictwa PPS-1.

4. W JAKI SPOSÓB MOŻNA ZŁOŻYĆ TAKI WNIOSEK?

Wszystkie wnioski można składać w formie papierowej, elektronicznie (e-PUAP lub poprzez portal internetowy www.biznes.gov.pl) lub nawet e-mailowo, ale w takim wypadku pod warunkiem oświadczenia, że oryginalny wniosek papierowy zostanie złożony w urzędzie skarbowym po ustaniu epidemii. Z uwagi na zagrożenie epidemiczne oraz związane z tym ograniczenie w obsłudze podatnika w siedzibie Urzędu Skarbowego, Urząd Skarbowy w Legionowie wprowadził możliwość składania przez podatników m.in. wniosków do urny znajdującej się wewnątrz budynku urzędu, bądź w wyznaczonych godzinach pracy urzędu.

5. CZY PODATNIK SAM MUSI ZAŁATWIĆ TE FORMALOŚCI?

Decyzja należy do podatnika. Może on działać w sprawie samodzielnie lub przez pełnomocnika. O rodzaju udzielonego pełnomocnictwa decyduje podatnik. Może to być pełnomocnictwo szczególne, ogólne lub do doręczeń. O jego ustanowieniu należy poinformować organ podatkowy. Jeżeli pełnomocnik ma reprezentować podatnika w danej sprawie należy dołączyć pełnomocnictwo szczególne PPS-1. Złożenie pełnomocnictwa podlega opłacie skarbowej w wysokości 17,00 zł, której potwierdzenie dokonania zapłaty należy dołączyć do pełnomocnictwa. Opłacie skarbowej nie podlega pełnomocnictwo udzielone mężowi, żonie, dzieciom, rodzicom, dziadkom, wnukom lub rodzeństwu oraz podmiotom określonym w art. 7 pkt 1-5 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1000). Jeżeli pełnomocnik ma reprezentować podatnika we wszystkich sprawach podatkowych należy zgłosić pełnomocnictwo ogólne PPO-1 w formie elektronicznej do Centralnego Rejestru Pełnomocnictw Ogólnych. Złożenie pełnomocnictwa ogólnego jest bezpłatne.

6. W JAKIM CZASIE JEST ROZPATRYWANY WNIOSEK?

Zgodnie z przepisami prawa termin ustawowy na wydanie decyzji wynosi 30 dni, w obecnej sytuacji wnioski o ulgi podatkowe są rozpatrywane bez zbędnej zwłoki i bez rozbudowanego postępowania dowodowego.

Pomoc dla podatników jest priorytetem, dlatego wnioski ulgowe, ale również zwroty podatków, szczególnie zwroty VAT, czy zwalnianie rachunków split payment, są rozpatrywane w pierwszej kolejności.

7. CZY SĄ NALICZANE DODATKOWE OPŁATY ZA ROZŁOŻENIE NA RATY, ODROTCZENIE TERMINU PŁATNOŚCI?

Standardowo zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, opłata prolongacyjna jest ustalana od kwoty podatku lub zaległości podatkowej objętej ulgą i wylicza się ją według stawki odpowiadającej obniżonej stawce odsetek podatkowych obowiązującej w dniu wydania decyzji. Stawka ta wynosi obecnie 4%. Opłata prolongacyjna za przyznanie ulgi w spłacie podatku naliczana jest od dnia następującego po dniu, w którym przypadał termin jego płatności, do dnia upływu - w zależności od formy pomocy - terminu odroczonego albo terminu zapłaty poszczególnych rat. W przypadku zaległości podatkowej koszt ten trzeba ponieść za okres od dnia następującego po dniu, w którym został złożony wniosek, do dnia upływu terminu odroczonego albo terminu zapłaty poszczególnych rat. Opłata prolongacyjna związana z zawarciem układu ratalnego - w przypadku zarówno podatku, jak i zaległości podatkowej - naliczana jest odrębnie od każdej raty.

Na podstawie art. 15za ust. 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw wymóg pobrania opłaty prolongacyjnej został czasowo zawieszony w ramach tzw. pakietu antykryzysowego mającego chronić obywateli i firmy przed skutkami pandemii COVID-19.

Nie zostanie ona naliczona, jeżeli odroczenie lub rozłożenie na raty podatków stanowiących dochód budżetu państwa zostanie uzyskane na podstawie wniosku złożonego w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii albo w ciągu 30 dni po ich odwołaniu. Takie zwolnienie przysługuje zarówno podatnikom, jak i płatnikom podatków

8. W JAKI SPOSÓB PODATNIK OTRZYMA INFORMACJĘ ODNOŚNIE ZŁOŻONEGO WNIOSKU?

US poinformuje Podatnika o przyznanej uldze w formie decyzji, która zostanie dostarczona do Podatnika za pośrednictwem poczty, elektronicznie lub osobiście po wcześniejszym uzgodnieniu terminu.