

**Zarządzenie Nr 162 /2017**  
**Prezydenta Miasta Stargard**  
**z dnia 27 kwietnia 2017 roku**


**w sprawie procedury postępowania przy udzielaniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych**

Na podstawie art.13 § 1 pkt.1, art.67a, art.67b oraz art.123 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz.201 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.Określa się „Procedurę postępowania w przypadkach rozkładania na raty i odraczania terminów płatności bieżących i zaległych zobowiązań oraz umarzania zaległości podatkowych” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Ekonomicznego.

§ 3.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Opinia Nr 143/2017  
Do projektu nie zgłasza zastrzeżeń  
pod względem prawnym i redakcyjnym  
RADCA PRAWNY  
  
Monika Kaszczyszyn-Skiba  
Sz-654

Prezydent Miasta  
  
Rafał Zając

27 kwietnia 2017 roku

## **PROCEDURA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKACH ROZKŁADANIA NA RATY I ODRACZANIA TERMINÓW PŁATNOŚCI BIEŻĄCYCH I ZALEGŁYCH ZOBOWIĄZAŃ ORAZ UMARZANIA ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH**

### **§ 1.**

1. Stosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w formie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności lub umarzania zaległości podatkowych odbywa się w oparciu o przepisy art.67a i 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
2. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w formie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności lub umorzenia zaległości podatkowych mogą być udzielone na wniosek podatnika złożony na piśmie.
3. Wpływający wniosek o udzielenie ulgi, o której mowa w ust. 1 powinien być zaewidencjonowany w Biurze Obsługi Klienta w rejestrze wpływającej do urzędu korespondencji.

### **§ 2.**

1. Pracownik, któremu został przydzielony wniosek, po zapoznaniu się z jego treścią winien przeprowadzić postępowanie dowodowo - wyjaśniające zgodnie z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej, w ramach którego winien ustalić:

#### **1) czy wnioskodawca będący osobą fizyczną:**

- a) w uzasadnieniu podania wskazał na okoliczności stanowiące „ważny interes podatnika” lub „ważny interes publiczny” uzasadniający zastosowanie wnioskowanej ulgi,
- b) przedłożył oświadczenie o stanie majątkowym, sytuacji rodzinnej, ciężarach finansowych wg wzoru nr 1 do załącznika wraz z kserokopiami dowodów lub dokumentów potwierdzających wysokość dochodu za ostatnie trzy miesiące, np. zaświadczenie o wysokości pobieranego wynagrodzenia, odcinek renty lub emerytury, odpis zeznania za ostatni rok podatkowy o wysokości osiąganego dochodu z prowadzonej działalności gospodarczej złożonego do Urzędu Skarbowego, a w przypadku pracy dorywczej – oświadczenie o wysokości osiągniętych dochodów,
- c) przedłożył, w przypadku braku osiągania dochodów, zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy o wysokości pobieranego zasiłku lub o zarejestrowaniu jako osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku, kserokopie decyzji Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej o przyznaniu zasiłku, pomocy materialnej,
- d) udokumentował inne motywy powołane w uzasadnieniu podania i przedłożył inne dokumenty mające wpływ na sytuację wnioskodawcy np. wypadek, kradzież, choroba (np. stosowne dokumenty potwierdzające te sytuacje, a w przypadku chorób zaświadczenia o ich leczeniu ze wskazaniem wysokości miesięcznych kosztów tego leczenia oraz wypisy ze szpitala),

- e) w przypadku wniosku o odroczenie spłaty należności pieniężnej – wskazać proponowany termin spłaty, w przypadku wniosku o rozłożenie na raty spłaty należności pieniężnej – proponowaną ilość i wysokość rat oraz proponowany termin spłaty,

**2) czy inny wnioskodawca ( tj. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna, jednostka organizacyjna) :**

- a) w uzasadnieniu podania wskazał na okoliczności stanowiące „ważny interes podatnika” lub „ważny interes publiczny” uzasadniający zastosowanie wnioskowanej ulgi,
- b) w przypadku wniosku o odroczenie spłaty należności pieniężnej – wskazać proponowany termin spłaty, a w przypadku wniosku o rozłożenie na raty spłaty należności pieniężnej – proponowaną ilość i wysokość rat oraz proponowany termin spłaty,
- c) opisał sytuację ekonomiczną, oraz przedłożył
- d) dokumenty potwierdzające jego status prawny (np. aktualny wypis z Krajowego Rejestru Sądowego lub Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej),
- e) informacje na temat zakresu i rodzaju prowadzonej działalności – zasięgu terytorialnego, szacunkowego udziału i konkurencji na rynku,
- f) sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (np. bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia., opinię biegłego rewidenta, jeżeli sprawozdanie finansowe podlegało badaniu),
- g) informację o liczbie zatrudnionych osób,
- h) wykaz wysokości zaległości z podziałem na: zaległości wobec kontrahentów, ZUS, podatkowe, kredyty bankowe pobrane na działalność gospodarczą,
- i) wykaz należności,
- j) formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, której wzór został określony rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 października 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2014 r., poz. 1543),

**3) czy wnioskodawca, będący przedsiębiorcą, ubiegający się pomoc de minimis, o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie przedłożył zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.): wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, a także informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis,**

- 4) **czy wnioskodawca, będący przedsiębiorcą, ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie** przedłożył zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59 poz. 404 ze zm.), informacje dotyczące wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej, zawierające w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielenia, formy i przeznaczenia, albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy;
2. Jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych w ust. 1 pkt. 1 i 2 pracownik winien w trybie art. 155 Ordynacji podatkowej wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonego wniosku poprzez jego uzupełnienie i przedłożenie dowodów i dokumentów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2.
  3. W przypadku stwierdzenia braku informacji o udzielonej pomocy publicznej, o których mowa w ust. 1 pkt. 3 i 4 pracownik winien w trybie art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej wezwać podatnika do złożenia powyższych informacji. Do czasu przekazania przez podatnika informacji o otrzymanej pomocy publicznej podanie nie może zostać rozpatrzone.
  4. Pracownik zobowiązany jest do zbadania stanu materialnego ubiegającego się ulgę podatnika będącego osobą fizyczną na podstawie złożonego oświadczenia o stanie majątkowym podatnika wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej procedury.

### § 3.

1. Po przeprowadzeniu postępowania dowodowo-wyjaśniającego, o którym mowa w § 2 Procedury, pracownik winien zawiadomić podatnika w trybie art. 123 § 1 i art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej o udostępnieniu akt do wglądu.
2. Pracownik prowadzący sprawę sporządza informację z analizy zgromadzonych materiałów z przeprowadzonego postępowania, którą opiniuje Dyrektor Wydziału lub osoba upoważniona.
3. Decyzję w sprawie ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego podejmuje Prezydent Miasta, po zapoznaniu się z wynikami przeprowadzonego postępowania.

Załącznik do procedury postępowania  
w przypadkach rozkładania na raty  
i odraczania terminów płatności bieżących  
i zaległych zobowiązań oraz umarzania  
zaległości podatkowych

## OŚWIADCZENIE

(wyłącznie do użytku służbowego objęte tajemnicą służbową)

osoby fizycznej o stanie majątkowym, sytuacji rodzinnej, ciężarach finansowych  
występującej do Prezydenta Miasta Stargard w dniu ..... r.  
z wnioskiem o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych w formie:

1. odroczenia terminu płatności podatku (opłaty)/rozłożenia zapłaty podatku (opłaty) na raty;
2. odroczenia / rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej (opłaty) wraz z odsetkami za zwłokę;
3. umorzenia w całości / w części zaległości podatkowej (opłaty), odsetek za zwłokę / opłaty prolongacyjnej.

(podkreślić właściwe)

Imię i nazwisko podatnika:

.....

Pesel:

.....

Adres zamieszkania

.....

.....

### Informacja składającego oświadczenie o braku źródeł dochodu/pracy:

(proszę opisać swój status, np. osoba bezrobotna (od kiedy), zarejestrowana w Urzędzie Pracy (od kiedy) / niezarejestrowana w Urzędzie Pracy, poszukująca pracę (od kiedy), niezdolna do pracy (od kiedy) z powodu, nie mogąca podjąć pracy z powodu)

.....

.....

.....

.....

### Informacja składającego oświadczenie o źródłach dochodów i ich miesięcznej wysokości

- dochód z działalności gospodarczej prowadzonej od dnia ..... r.

W zakresie .....

(dotyczy osób ubiegających się o zastosowanie ulgi w opłacie skarbowej ,proszę podać rodzaj wykonywanej działalności gospodarczej i klasę PKD )

Wysokość miesięcznego dochodu netto (w zł) uzyskanego w okresie ostatnich trzech miesięcy:

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

(niewłaściwe skreślić)

**- dochód ze stosunku pracy/umów zlecenia/umów o dzieło**

.....  
.....

(dodatkowo proszę wskazać rodzaj umowy: na czas określony/nieokreślony)

Wysokość miesięcznego dochodu netto (w zł) uzyskanego w okresie ostatnich trzech miesięcy:

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

(niewłaściwe skreślić)

**- emerytura/renta/alimenty/świadczenia rodzinne/świadczenia socjalne**

(podać rodzaj świadczenia)

**/inne świadczenia**

.....  
.....

Wysokość miesięcznego dochodu netto (w zł) uzyskanego w okresie ostatnich trzech miesięcy:

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

**- inne źródła (gospodarstwo rolne, najem, dzierżawa, itp.)**

.....  
.....

Wysokość miesięcznego dochodu netto (w zł) uzyskanego w okresie ostatnich trzech miesięcy:

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

dochód za miesiąc ..... w wysokości ..... zł

**Informacje o wszystkich osobach pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym i ich dochodach miesięcznych:**

Imię i nazwisko	Wiek:	Osoba:	Źródło stałego dochodu:
..... .....	..... lat	Uczy się / pracuje (niepotrzebne skreślić)	.....  Otrzymywany dochód netto (w zł): .....
	Stopień pokrewieństwa .....		

Imię i nazwisko ..... .....	Wiek: ..... lat  Stopień pokrewieństwa .....	Osoba: Uczy się / pracuje (niepotrzebne skreślić)	Źródło stałego dochodu: .....  Otrzymywany dochód netto (w zł): .....
Imię i nazwisko ..... .....	Wiek: ..... lat  Stopień pokrewieństwa .....	Osoba: Uczy się / pracuje (niepotrzebne skreślić)	Źródło stałego dochodu: .....  Otrzymywany dochód netto (w zł): .....
Imię i nazwisko ..... .....	Wiek: ..... lat  Stopień pokrewieństwa .....	Osoba: Uczy się / pracuje (niepotrzebne skreślić)	Źródło stałego dochodu: .....  Otrzymywany dochód netto (w zł): .....

**Dodatkowe źródła dochodu członków rodziny to:**

.....  
.....

**Uzyskiwana pomoc z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (lub wsparcie osób trzecich) to:**

.....  
.....

**Dochody objęte zajęciem komorniczym dotyczą (podać tytuł i wysokość zajęcia komorniczego, kwotę ściaganą miesięcznie):**

.....  
.....

**Na mój stan majątkowy składają się:**

1. Dom mieszkalny o powierzchni użytkowej ..... m<sup>2</sup>.  
- adres .....

- tytuł prawny ..... (własność, współwłasność, najem)

2. Mieszkanie (lokal mieszkalny) o powierzchni użytkowej ..... m<sup>2</sup> .

- adres

.....

- tytuł prawny .....(własność, współwłasność, najem)

3. Nieruchomości niemieszkalne

(inne budynki niemieszkalne-krótki opis tych budynków, położenie, rodzaj własności)

.....

.....

4. grunty (krótki opis: numer działki, miejsce położenia, numer księgi wieczystej)

.....

.....

5. Majątek ruchomy

- samochody (podać markę, typ, rok produkcji, datę nabycia)

.....

.....

6. Kapitały pieniężne i prawa majątkowe (wg. wartości nominalnej)

- oszczędności (na rachunkach bankowych i w gotówce)

.....

.....

(niewłaściwe skreślić)

**Dane dotyczące gospodarstwa rolnego - posiadam / nie posiadam**

- powierzchnia gospodarstwa rolnego ogółem ..... ha fiz., .....

ha przeliczeniowe

- posiadane maszyny i urządzenia rolnicze oraz rolnicze środki transportu

.....

.....

**Sytuacja zdrowotna (ze wskazaniem imienia i nazwiska, krótkiego opisu choroby)**

- osoby niepełnosprawne w rodzinie

.....

.....

- osoby przewlekle chore

.....  
.....

- osoby w rodzinie wymagające stałej pomocy innych

.....  
.....

## **Obciążenia finansowe w zł.**

### **1. Zobowiązania**

związane z utrzymaniem mieszkania/domu:

czynsz/podatki

.....

spłata kredytu mieszkaniowego

.....  
.....

(podać termin podjęcia kredytu, wysokość kredytu i wysokość miesięcznych rat)

spłaty innych kredytów/pożyczek

.....  
.....

(podać termin podjęcia kredytu, wysokość kredytu i wysokość miesięcznych rat)

gaz .....

energia elektryczna .....

woda .....

wywóz ścieków .....

opał .....

telefon .....

opłata za internet .....

opłaty alimentacyjne.....

ubezpieczenie na życie .....

ubezpieczenie majątku .....

ubezpieczenie samochodu.....

wydatki na naukę w szkołach .....

wydatki na opiekę zdrowotną .....

wydatki na leczenie .....

opłata za dom pomocy społecznej .....

spłaty ratalne .....

inne (podać jakie).....

## **2. Zaległości/zadłużenia**

**(należy podać rodzaj i wysokość zaległości z tytułu nieterminowo wpłaconych zobowiązań)**

.....  
.....

**Proszę podać sytuacje/wydarzenia mające wpływ na aktualną sytuację, których nie można było przewidzieć lub im zapobiec (np. kradzież, pożar, lub inny wypadek losowy)**

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

**Prawdziwość podanych informacji potwierdzam własnoręcznym podpisem**

.....  
(data)

.....  
(czytelny podpis)

## Uzasadnienie

Określenie procedury postępowania w przypadkach rozkładania na raty i odraczania terminów płatności bieżących i zaległych zobowiązań oraz umarzania zaległości podatkowych, do których stosuje się przepisy art.13 § 1 pkt.1, art. 67a, art.67b oraz art.123 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) ma na celu przedstawienie w sposób przejrzysty jakie dokumenty zobowiązany jest przedłożyć podatnik ubiegający się o udzielenie w/w ulg oraz działań jakie podejmuje organ podatkowy w związku z wnioskiem podatnika zainteresowanego w/w ulgami.

Dyrektor Wydziału  
*Mirosława Szymańska*

