



Prezydent
Miasta
Kołobrzeg

78-100 Kołobrzeg
ul. Ratuszowa 13
tel.: 94 35 51 510
fax: 94 35 23 769
e-mail: prezydent@post.pl
www.kolobrzeg.pl

Kołobrzeg, dnia 26 stycznia 2021 r.

BRM.0003.8.2021

Pan Łukasz Zięba
Radny Rady Miasta Kołobrzeg

Dotyczy: zapytania Radnego Rady Miasta z dnia 14.01.2021 r. w sprawie procedury związanej z odroczeniem, rozłożeniem na raty, umorzeniem podatku od nieruchomości ze szczególnym uwzględnieniem okresu, w którym obiekty noclegowe nie prowadziły działalności gospodarczej ze względu na wprowadzone restrykcje i tzw. „lockdown”

Odpowiadając na wniesione zapytanie w sprawie jw. uprzejmie informuję, że Prezydent Miasta Kołobrzeg może stosować ulgi przewidziane w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Art. 67a § 1 tejże ustawy stanowi, że 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 lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Natomiast art. 67b § 1 wnosi, że 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 (w tym przypadku wnioskujący o ulgę powinien uzasadnić, dlaczego jej udzielenie nie grozi zakłóceniem lub nie zakłóci konkurencji oraz nie wpłynie na wymianę handlową między państwami członkowskimi Unii Europejskiej);
- 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

(jeżeli wartość pomocy publicznej, w przeliczeniu na ekwiwalent dotacji brutto, uzyskanej w ciągu bieżącego roku podatkowego, w którym złożono wniosek o udzielenie ulgi i dwóch poprzedzających go lat podatkowych, nie przekroczy równowartości 200 tys. euro);

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.

Ubiegając się o ulgę w spłacie ujawnionych zobowiązań podatkowych w formie umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności należy złożyć odpowiedni wniosek w formie pisemnej. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej można składać najwcześniej po upływie terminu płatności podatku.

Wniosek ten musi zawierać:

- 1) dane wnioskodawcy: pełną nazwę wnioskodawcy, NIP, wskazane jest także podanie nr telefonu (dla ułatwienia kontaktów), adres zamieszkania, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności gospodarczej;
- 2) wskazanie organu podatkowego, do którego kierowany jest wniosek (Prezydent Miasta Kołobrzeg);
- 3) wskazanie ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, zgodnie z art. 67a ustawy – Ordynacja podatkowa;
- 4) wskazanie informacji w zakresie pomocy publicznej w przypadku wniosku od przedsiębiorcy tj. rodzaju pomocy publicznej właściwej dla danej sprawy, informacji o wysokości udzielonej pomocy publicznej i innych niezbędnych informacji wymaganych przepisami prawa;
- 5) precyzyjnie określony zakres żądania (odroczenie, rozłożenie na raty, umorzenie zaległości podatkowej, zaległych odsetek, czy też opłaty prolongacyjnej) z podaniem rodzaju podatku, okresu;

- 6) wskazanie terminu płatności w przypadku wniosku o odroczenie podatku lub zaległości podatkowej;
- 7) wskazanie ilości, terminu płatności rat w przypadku wniosku o rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę oraz należy podać źródło środków finansowych przeznaczonych na spłatę podatku/zaległości podatkowej;
- 8) określenie przyczyny powstania zaległości podatkowych lub niemożności uregulowania w terminie podatku;
- 9) określenie charakteru i przyczyn trudności w uregulowaniu podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, należy podać - czy trudności finansowe mają charakter stały czy czasowy, czym zostały spowodowane oraz kiedy może nastąpić odzyskanie równowagi finansowej;
- 10) podpis wnioskodawcy lub osoby jej reprezentującej (zgodny z KRS), a w przypadku gdy w imieniu podatnika składa wniosek pełnomocnik – podpis pełnomocnika.

Dodatkowo należy załączyć odpowiedni materiał dowodowy uzasadniający ważny interes podatnika lub interes publiczny.

W przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą przedmiotem oceny jest osobista sytuacja finansowa, majątkowa, bytowa podatników oraz sytuacja prowadzonej przez nich firmy. Osoby te załączają następujące dokumenty:

- 1) oświadczenie o sytuacji materialnej wraz ze stosownymi dokumentami potwierdzającymi dane w nim zawarte, np. :
 - a) roczne zeznania o wysokości uzyskanego dochodu z trzech ostatnich lat (kopie PIT lub zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o wysokości osiągniętego dochodu),
 - b) dokumenty świadczące o sytuacji finansowej osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym,
 - c) rachunki stanowiące o wysokości ponoszonych miesięcznie wydatków stałych (mieszkaniowych, żywnościowych, higienicznych, zdrowotnych, okazyjnych, pozostałych),
 - d) zaświadczenie o korzystaniu (lub nie) z pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - e) zaświadczenie o posiadaniu (lub nie) zaległości wobec innych instytucji,
 - f) harmonogram spłaty ewentualnych kredytów czy pożyczek;
- 2) druk ORD-HZ;
- 3) dokumenty dotyczące prowadzonej działalności z trzech ostatnich lat w tym dokumenty finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdania finansowe), wykaz środków trwałych, wykaz zobowiązań, wykaz wierzytelności;
- 4) oświadczenia o wysokości opłacanej składki ZUS, podatku do Urzędów Skarbowych albo oświadczenia o stanie zaległości w należnościach;
- 5) oświadczenia o innych zobowiązaniach podatnika (kredyty bankowe, pożyczki, zobowiązania długoterminowe i zaległe);
- 6) oświadczenia lub informacje o stanie zatrudnienia;

7) oświadczenia o przyczynie powstania zaległości podatkowej, źródło środków finansowych przeznaczonych na spłatę zaległości podatkowej;

8) prognozy finansowe.

Ponadto, ubiegając się o pomoc de minimis należy złożyć:

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis – według wzoru ustalonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (Dz. U. z 2010 Nr 53, poz. 311 z późn zm.) w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis, dotyczącego m.in. wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, 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;
- wszystkich zaświadczeń o pomocy publicznej w tym pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy otrzymanej w tym okresie, bądź oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
- oświadczenie do oceny ulgi jako pomocy publicznej - informacje dotyczące prowadzonej działalności gospodarczej (charakteru prowadzonej działalności – lokalny, międzynarodowy, miejsca prowadzenia działalności, odbiorców usług, wystąpienia powiązań z przedsiębiorcami zagranicznymi, wpływu udzielenia wnioskowanego wsparcia na konkurencję oraz wymianę handlową między państwami członkowskimi UE);
- inne dokumenty mogące mieć wpływ na rozstrzygnięcie w przedmiotowej sprawie.

Do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji o których mowa wyżej, wnioskowana pomoc nie może być udzielona.

Osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej przedstawiają następujące dokumenty:

- 1) dokumenty dotyczące prowadzonej działalności za bieżący rok oraz z trzech ostatnich lat w tym dokumenty finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdania finansowe, opinie biegłego rewidenta), wykaz środków trwałych;
- 2) oświadczenia o wysokości opłacanej składki ZUS, podatku do Urzędów Skarbowych albo oświadczenia o stanie zaległości w należnościach;
- 3) oświadczenia o innych zobowiązaniach podatnika (kredyty bankowe, pożyczki, zobowiązania długoterminowe i zaległe);
- 4) oświadczenia lub informacje o stanie zatrudnienia;
- 5) oświadczenia o przyczynie powstania zaległości podatkowej, źródło środków finansowych przeznaczonych na spłatę zaległości podatkowej;
- 6) prognozy finansowe;
- 7) druk ORD-HZ;

Ponadto ubiegając się o pomoc de minimis należy złożyć:

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis – według wzoru ustalonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu

informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis, dotyczącego m.in. wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, 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,

- wszystkich zaświadczeń o pomocy publicznej w tym pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy otrzymanej w tym okresie, bądź oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- oświadczenie do oceny ulgi jako pomocy publicznej - informacje dotyczące prowadzonej działalności gospodarczej (charakteru prowadzonej działalności – lokalny, międzynarodowy, miejsca prowadzenia działalności, odbiorców usług, wystąpienia powiązań z przedsiębiorcami zagranicznymi, wpływu udzielenia wnioskowanego wsparcia na konkurencję oraz wymianę handlową między państwami członkowskimi UE);
- inne dokumenty mogące mieć wpływ na rozstrzygnięcie w przedmiotowej sprawie.

Do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji o których mowa wyżej, wnioskowana pomoc nie może być udzielona.

W przypadku składania przez przedsiębiorcę wniosku o udzielenie ulgi stanowiącej pomoc publiczną (inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie) należy dostarczyć poza dokumentami wskazanymi powyżej wypełniony formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie wg załączników 1 lub 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010 r. (Dz. U z 2010 r., Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) oraz oświadczenie o otrzymanej wielkości pomocy innej niż de minimis lub o jej nieotrzymaniu.

Do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji o których mowa wyżej, wnioskowana pomoc nie może być udzielona.

Ulgi te mogą być udzielane jako pomoc indywidualna zgodnie z programami rządowymi lub samorządowymi albo udzielane w ramach programów pomocowych określonych w odrębnych przepisach. Zauważyć należy, że art. 15zzzh ust. 1 pkt 2 Ustawy antykrzysowej przewiduje, że „wsparcie udzielone na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej w związku z COVID-19 – zgodne z warunkami zawartymi w Komunikacie Komisji – Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce”. Wskazany przepis przewiduje jedynie możliwość udzielania ulg podatkowych w formie odroczenia lub rozłożenia na raty, nie jest natomiast możliwe udzielanie zgodnie z nim umorzeń należności podatkowych.

W dniu 13 listopada 2020 r. Komisja Europejska zatwierdziła program pomocowy nr SA.57172 zgodnie z którym dopuszczono nową klasyfikację pomocy, tj. pomoc udzielaną w celu zapobieżenia lub likwidacji poważnych zakłóceń w gospodarce o charakterze ponadsektorowym, o której mowa w art. 67b § 1 pkt 3 lit. b) Ordynacji podatkowej. W przypadku ubiegania się o ten

rodzaj ulgi do wniosku należy dołączyć materiał dowodowy oraz formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków, stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Prawidłowo przygotowany i podpisany wniosek wraz z załącznikami należy złożyć:

- 1) w siedzibie Urzędu Miasta Kołobrzeg, ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg;
- 2) za pośrednictwem Poczty Polskiej S. A. ;
- 3) przez Internet za pośrednictwem platformy ePUAP:/umkolobrzeg/skrytka.

Przy rozpatrywaniu spraw o udzielenie ulgi podatkowej organ działa w granicach tzw. uznania administracyjnego. W przypadku stwierdzenia przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego może uwzględnić wniosek podatnika lub odmówić jego uwzględnienia, tj. ma prawo wyboru rozstrzygnięcia. Wybór taki musi wynikać z prawidłowo przeprowadzonego postępowania. Innymi słowy, uznaniowy charakter decyzji oznacza, że organy mogą, ale nie muszą udzielić ulgi.

Podstawa prawna:

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa,
- 2) Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej,
- 3) Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art.107 i 108 o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis,
- 4) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis,
- 5) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG
Anna Myszczkowska

*Dokument nie zawiera
treści niezgodnych z przepisami
o ochronie danych osobowych.*

NACZELNIK
Wydziału Egzekucji Administracyjnej

SKARBNIK MIASTA

Jolanta Włodarczyk

Anna Molenda
Sporządziła: Anna Molenda, Naczelnik Wydziału Egzekucji Administracyjnej, tel. 94-35-51-630, a.molenda@um.kolobrzeg.pl

do publikacji w BiP
Inspektor Ochrony Danych

Krzysztof Mielnikiewicz
26.01.2021