**KARTA INFORMACYJNA**

**Zanim wypełnisz wniosek przeczytaj**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| herb Gminy Sulejów przedstawiający mur z czerwonych cegieł z trzema wieżami i bramą, w ktorej stoi średniowieczny rycerz z halabardą | Urząd Miejski w Sulejowie  REFERAT PODATKÓW, OPŁAT  I OCHRONY ŚRODOWISKA  ul. Konecka 42, 97-330 Sulejów  tel. 44 6102 519 | Karta usługi Nr POŚ.XIII.(1).24 |

**Umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty** **prolongacyjnej z tytułu podatków i opłat lokalnych**

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

# I WYMAGANE DOKUMENTY I ZAŁĄCZNIKI

- wniosek o udzielenie ulgi

1. Osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej:

- [oświadczenie w sprawie aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej podatnika,](http://www.um.lublin.pl/um/index.php?t=210&id=233383&mode=a) zaświadczenie o dochodach własnych i współmałżonka oraz osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, w przypadku emerytów i rencistów - odcinek renty, emerytury lub decyzja,

- oświadczenie o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego - na formularzu określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie wzoru oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (Dz.U z 2017 r. poz. 354)

2. Podmioty prowadzące działalność gospodarczą, w tym podmioty prowadzące działalność w zakresie rolnictwa lub rybołówstwa bez względu na formę organizacyjno-prawną oraz sposób finansowania:

- informacje o charakterze, zakresie i lokalizacji wykonywanej działalności (m. in. czy jest ograniczona do terenu gminy, powiatu, województwa, całego kraju, czy lokalizacja zakładu umożliwia korzystanie z usług podmiotów z innych Państw Członkowskich) oraz o kategorii podmiotów korzystających z usług wykonywanych przez podatnika (m. in. czy z usług korzystały lub korzystają podmioty z innych Państw Członkowskich),

- sprawozdania finansowe za okres trzech ostatnich lat obrotowych, a w przypadku braku obowiązku sporządzania ww. sprawozdań - rozliczenia finansowe za okres trzech ostatnich lat obrotowych (np. księga przychodów i rozchodów, decyzje urzędu skarbowego w przypadku rozliczania się w formie karty podatkowej, PIT-36) oraz sprawozdania o przychodach i kosztach, zestawienia zobowiązań i należności za trzy miesiące poprzedzające dzień złożenia wniosku, informacje o: otrzymanych kredytach i pożyczkach (nazwa banku, kwota kredytu lub pożyczki, wysokość raty, wysokość oprocentowania), wysokości miesięcznych dochodów z tytułu najmu lub dzierżawy nieruchomości, stanie środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok złożenia wniosku i na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku, liczbie osób zatrudnionych na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok złożenia wniosku i na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku oraz o średnim wynagrodzeniu brutto na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok złożenia wniosku i na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku,

- oświadczenie o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego - na formularzu określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie wzoru oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (Dz.U z 2017 r. poz. 354)

- [oświadczenie w sprawie aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej podatnika](http://www.um.lublin.pl/um/index.php?t=210&id=233383&mode=a) (w przypadku ubiegania się o ulgę podatkową przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, rolniczą oraz wspólnika spółki cywilnej).

Dodatkowo ubiegające się o pomoc:

a) de minimis:

- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,

- informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis na formularzu określonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis [(Dz. U. z 2024r. poz. 40)](http://www.um.lublin.pl/um/index.php?t=210&id=230284&mode=a),

b) de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie:

- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie otrzymanej w tym okresie albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,

- informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie na formularzu określonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie ([Dz. U. z 2010 r. Nr 121, poz. 810)](http://www.um.lublin.pl/um/index.php?t=210&id=182707)

c) inną niż pomoc de minimis

- określenie rodzaju pomocy, o którą podatnik się ubiega,

- informacje na formularzu określonym rozporządzeniem 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 ([Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312)](http://www.um.lublin.pl/um/index.php?t=210&id=230285&mode=a) albo oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy

3. Jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej i osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów Komisji Europejskiej: - sprawozdania finansowe za ostatnie dwa lata oraz sprawozdania o przychodach i kosztach i zestawienie zobowiązań i należności za trzy miesiące poprzedzające dzień złożenia wniosku,

- informacje o: otrzymanych kredytach i pożyczkach (nazwa banku, kwota kredytu lub pożyczki, wysokość raty), wysokości miesięcznych dochodów z tytułu najmu lub dzierżawy nieruchomości, stanie środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok złożenia wniosku i na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku, liczbie osób zatrudnionych na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok złożenia wniosku i na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku, średnim wynagrodzeniu brutto na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok złożenia wniosku i na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku,

- oświadczenie o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego - - na formularzu określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie wzoru oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (Dz.U z 2017 r. poz. 354) - nie dotyczy jednostek budżetowych.

**II OPŁATY**

Brak

# III MIEJSCE ZŁOŻENIA WNIOSKU

Biuro Obsługi Mieszkańców, Urząd Miejski ul. Konecka 42, 97-330 Sulejów

# IV TERMIN ROZPATRZENIA WNIOSKU

W ciągu 1 miesiąca od dnia wpływu wniosku do organu podatkowego, a w sprawie szczególnie skomplikowanej w ciągu 2 miesięcy.

# V TRYB ODWOŁAWCZY

Odwołanie wnosi się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Tryb. ul. Słowackiego 19 za pośrednictwem organu, który wydał decyzję (odwołanie składa się w Biurze Obsługi Mieszkańców Urzędu Miejskiego w Sulejowie). Odwołanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

**VI JEDNOSTKA ODPOWIEDZIALNA**

Referat Podatków, Opłat i Ochrony Środowiska

wejście C, pok.14

Tel. 44 610 25 19

# VII UWAGI

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i lit. g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.) podaje się do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Opracował/a – *urzędnik*  ………………………………….  Data: ……………….. | Zatwierdził/a pod względem merytorycznym – Kierownik komórki organizacyjnej  …………………………………………  Data: ……………….. | Konsultacja – *radca prawny*  ………………………………………….  Data: ……………….. | Zaakceptował/a – *z-ca Burmistrza*  …………………………………………  Data: ……………….. | Zatwierdził/a – Burmistrz  ……………………………………………..  Data: ……………….. |