URZĄD GMINY

MARKUSY

KARTA INFORMACYJNA

UMORZENIE, ODROCZENIE, ROZŁOŻENIE NA RATY NALEŻNOŚCI I ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH

Podstawa prawna:

 Art. 67 a § 1 pkt. 1, 2 i 3 i § 2, art. 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r., poz. 622 ze zm.).

 Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2026 r. poz. 500).

 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2026 r. poz. 449).

 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2025 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1752)

Wniosek o umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty należności i zaległości podatkowych powinien zawierać:

a. imię i nazwisko wnioskodawcy,

b. adres zamieszkania wnioskodawcy lub adres do doręczeń w kraju,

c. numer PESEL,

d. NIP wnioskodawcy (podmioty prowadzące działalność gospodarczą),

e. źródło należności podatkowej (np. podatek od nieruchomości ,rolny, leśny, łączne zobowiązanie, odsetki od zaległości itp.),

f. okres, którego wniosek dotyczy,

g. wyczerpujące uzasadnienie wniosku ze wskazaniem ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego,

h. podpis wnioskodawcy lub pełnomocnika.

Do wniosku należy załączyć dokumenty potwierdzające zasadność złożonego wniosku:

a. oświadczenie o stanie majątkowym,

b. zeznanie podatkowe złożone w urzędzie skarbowym,

c. zaświadczenie o wynagrodzeniu z zakładu pracy,

d. odcinki renty, emerytury,

e. zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy,

f. zaświadczenie o formie przyznanej pomocy z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

g. protokół/kalkulacja strat spowodowanych wystąpieniem suszy lub innych zjawisk atmosferycznych, wraz z wyszczególnieniem upraw (działek). W przypadku strat powyżej 30% - potwierdzenie złożenia wniosku w ARiMR o pomoc(susza, powódź, przymrozki, deszcze nawalne),

h. faktury na zakup nawozów, środków ochrony roślin, itp. Potwierdzające wysokie koszty produkcji za rok bieżący oraz poprzedni na dzień składania wniosku,

i. faktury za sprzedaż płodów rolnych (np. zboża, mleka) potwierdzające niskie ceny płodów rolnych za rok bieżący oraz poprzedni na dzień składania wniosku,

j. orzeczenie komisji lekarskiej, zaświadczenie lekarza specjalisty o konieczności długotrwałego leczenia lub kartę informacyjną z pobytu w szpitalu, rachunki za zakupione leki (do wniosków uzasadnianych stanem zdrowia),

k. kserokopie umów zaciągniętych kredytów i harmonogramów ich spłaty (zależnie od uzasadnienia wniosku),

l. inne dokumenty świadczące o ciężkiej sytuacji finansowej.

Przedsiębiorcy (osoby fizyczne i prawne) powinni przedłożyć dokumenty wymienione powyżej (zależnie od uzasadnienia wniosku) oraz dodatkowo dokumenty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą:

a. oświadczenie o charakterze i zakresie prowadzonej działalności,

b. oświadczenie wnioskodawcy o posiadanych nieruchomościach i środkach trwałych (ewentualnie kopia ewidencji lub jej wydruk),

c. kserokopia z bilansu lub rachunek zysków i strat, wydruk ewidencji przychodów, księgi przychodów i rozchodów,

d. sprawozdanie finansowe,

e. informacja o środkach pieniężnych posiadanych na rachunkach bankowych,

f. oświadczenie o opłacanych składkach ZUS,

g. inne dokumenty dotyczące prowadzonej działalności gospodarczej (wykaz wierzytelności, umowy kredytowe, leasingowe itp.)

Przedsiębiorcy (osoby fizyczne i prawne) ubiegający się o pomoc de minimis są zobowiązani do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

a. wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymali w ciągu 3 lat poprzedzających wniosek, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,

b. informacji określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2026 r. poz. 449) - na formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, którego wzór określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2025 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1752).

Podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie są zobowiązane do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

a. wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 3 lat poprzedzających wniosek albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,

b. informacji określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis(Dz. U. z 2026 r. poz. 449) - na formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, którego wzór określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2025 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1752).

Sposób załatwienia sprawy:
Wydanie decyzji o umorzeniu, odroczeniu, rozłożeniu na raty należności, zaległości podatkowych - lub odmowie.
Opłaty: Zwolnione z opłaty skarbowej.
Przewidywany termin załatwienia sprawy: Niezwłocznie, nie później niż w terminie 1 miesiąca od daty złożenia wniosku, a w sprawie szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od daty wszczęcia postępowania.
Odpowiedzialność za załatwienie sprawy: Wydział ds. Wymiaru Podatków i Opłat
Nr pokoju: 7 – parter
Nr tel. 503 449 568
Godziny pracy: 7.00 – 15.00

Tryb odwoławczy:
1. Odwołanie wnosi się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu za pośrednictwem Wójta Gminy Markusy w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji stronie.

2. Odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające żądanie.

3. Odwołanie wraz z aktami sprawy i stanowiskiem organu I instancji jest przesyłane organowi odwoławczemu bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania chyba, że zasługuje na uwzględnienie w całości.

Uwagi:
1. Wniosek o umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty należności, zaległości podatkowych można składać w siedzibie Urzędu Gminy lub przesłać pocztą.

2. Decyzję można odebrać osobiście, najczęściej jednak jest doręczana przez pocztę, za zwrotnym poświadczeniem odbioru, lub poprzez system e-Doręczenia.