|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Urząd Skarbowy we Włoszczowie**  Karta informacyjna | **KI-019/3** |
| **Wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis** | Obowiązuje od  13.09.2021 r. |

Zachęcamy do korzystania z usług Portalu Podatkowego, w którym znajdują się informacje dotyczące poszczególnych podatków oraz formularze deklaracji interaktywnych (w zakładce e-Deklaracje), które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Adres strony: [www.podatki.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl/)

|  |  |
| --- | --- |
| **Co chcę załatwić?** | Uzyskać zaświadczenie o pomocy de minimis. |
| **Kogo dotyczy?** | Wniosek o wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis powinien złożyć podatnik, który na podstawie właściwej ustawy skorzystał:  **1) z ulg podatkowych, z tytułu:**  a) jednorazowej amortyzacji:  - art. 22k ust. 7-13 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.),  - art. 16k ust. 7-13 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.),  b)zwolnienia z płacenia zaliczek na podatek dochodowy, czyli tzw. kredytu podatkowego:  - art. 21 ust. 6-15 ustawy z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1905 ze zm.),  - art. 44 ust. 7a-7l ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 11128 ze zm.),  - art. 25 ust. 11-17 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.),  **2) lub jest zakładem pracy chronionej lub zakładem aktywności zawodowej, który wydatkował środki zgromadzone na ZFRON**, na cele określone w § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 1023 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem ZFRON w związku ze zwolnieniem z wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikającym z przepisu art. 38 ust. 2-2c ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.). |
| **Jakie dokumenty muszę wypełnić?** | Wniosek o wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis powinien zawierać następujące informacje:  -dane wnioskodawcy: imię nazwisko/nazwa, adres zamieszkania/adres siedziby, NIP/ PESEL,  - wskazanie organu podatkowego, do którego kierowany jest wniosek (organ właściwy wg miejsca zamieszkania lub siedziby podmiotu),  - treść żądania wraz z uzasadnieniem,  - podpis wnioskodawcy / osoby wyznaczonej do reprezentowania wnioskodawcy (w tym przypadku konieczne jest pełnomocnictwo oraz opłata za pełnomocnictwo).  W przypadku osób prawnych podpisanie wniosku następuje zgodnie ze sposobem reprezentacji określonym w Krajowym Rejestrze Sądowym. |
| **Wymagane dokumenty (załączniki)** | Do wniosku należy dołączyć:  1) wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie podatnik otrzymał w roku kalendarzowym, w którym skorzystał z pomocy, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w ww. okresie,  2) informacje niezbędne do uzyskania pomocy de minimis, przedstawione na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 października 2014r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. z 2014r., poz. 1543).  Formularz możesz pobrać ze strony [Internetowego Systemu Aktów Prawnych](http://www.isap.gov.pl/)  3) w zależności od tytułu wnioskowanego zaświadczenia należy przedłożyć:  **- przy jednorazowej amortyzacji:**  a) kserokopię faktury lub innego dokumentu dotyczącego zakupu środka trwałego,  b) kserokopię karty środka trwałego,  c) kserokopię ewidencji środków trwałych,  d) potwierdzenie zapłaty za środek trwały,  e) kserokopię podatkowej księgi przychodów i rozchodów, bądź księgi rachunkowej obejmującej zapisy dotyczące dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego.  - **przy wydatkowaniu środków zgromadzonych na ZFRON:**  a) kserokopię faktury lub innego dokumentu potwierdzającego poniesiony wydatek,  b) dokument potwierdzający nr rachunku bankowego prowadzonego na potrzeby ZFRON (kopia umowy o prowadzenie rachunku),  c) potwierdzenie przelewu z konta ZFRON,  d) zestawienie środków przekazanych na ZFRON z części zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, na dzień poniesienia wydatku,  e) informacje o każdej pomocy innej niż de minimis, jaką otrzymał beneficjent w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się oraz na dany projekt inwestycyjny, z którym związana jest pomoc de minimis,  f) oświadczenie, iż przedmiotowy wydatek dokonany został w sposób celowy i oszczędny z uwzględnieniem optymalnego doboru metod i środków realizacji w stosunku do zakładanych efektów - § 4a rozporządzenia ZFRON,  g) inne, w zależności od rodzaju wydatku. |
| **Wymagane opłaty?** | Nie występują. |
| **Termin złożenia dokumentów?** | Przepisy nie wprowadzają generalnie terminu do wystąpienia z wnioskiem, jednakże skorzystanie z pomocy de minimis powinno być każdorazowo potwierdzone wydaniem zaświadczenia.  Jedynie w przypadku poniesienia wydatków ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych wniosek należy złożyć przed upływem 30 dni od dnia wydatkowania środków. |
| **Jak można załatwić sprawę?** | 1) Przesyłając wypełniony wniosek pocztą elektroniczną za pośrednictwem **e-PUAP** (podpisany Profilem Zaufanym),  2)Przesyłając pobrany i wypełniony wniosek na adres Urzędu Skarbowego we Włoszczowie: 29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10, za pośrednictwem operatora pocztowego.  3**)** Składając osobiście w siedzibieurzędu:  - poniedziałek:  **8:00 - 18: 00**  - wtorek – piątek: **8:00 - 15:00** |
| **Realizacja wniosku** | Zaświadczenie winno zostać wydane w terminie 2 miesięcy od dnia udzielenia pomocy publicznej. |
| **Sposób załatwienia sprawy.** | Zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis wydaje się zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r., poz. 350).  W przypadku braku podstaw do wydania zaświadczenia wydawane jest postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia. |
| **Jak się odwołać?** | Od postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włoszczowie odmawiającego wydania wnioskowanego zaświadczenia podatnikowi przysługuje prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, za pośrednictwem tut. organu podatkowego, w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia. Zażalenie od postanowienia powinno zawierać zarzuty przeciw postanowieniu, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem zażalenia oraz wskazywać dowody uzasadniające żądanie. |
| **Informacje dodatkowe** | Szczegółowe informacje w sprawie oraz pomoc w pobraniu wniosku można uzyskać pod numerem telefonu:  **41 394 10 65 w. 29** |
| **Akty prawne** | Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 743). |

Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.