


| | | |
|--|--|--------------------------------|
|  Krajowa Administracja Skarbowa | 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

| | |
|--------------------------|--|
| Co chcę załatwić? | Uzyskać zaświadczenie o pomocy de minimis. |
| Kogo dotyczy? | <p>Wniosek o wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis powinien złożyć podatnik, który na podstawie właściwej ustawy skorzystał:</p> <p>1) z ulg podatkowych, z tytułu:</p> <p>a) jednorazowej amortyzacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.), <p>b) zwolnienia z płacenia zaliczek na podatek dochodowy, czyli tzw. kredytu podatkowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 1128 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.), <p>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.).</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Jakie dokumenty muszę wypełnić?</p> | <p>Wniosek o wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis powinien zawierać następujące informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>W przypadku osób prawnych podpisanie wniosku następuje zgodnie ze sposobem reprezentacji określonym w Krajowym Rejestrze Sądowym.</p> |
| <p>Wymagane dokumenty (załączniki)</p> | <p>Do wniosku należy dołączyć:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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). <p>Formularz możesz pobrać ze strony Internetowego Systemu Aktów Prawnych</p> <p>3) w zależności od tytułu wnioskowanego zaświadczenia należy przedłożyć:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przy jednorazowej amortyzacji: <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 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 siedzibie urzędu: - poniedziałek: 8:00 - 18:00 - wtorek – piątek: 8:00 - 15:00 |
| Realizacja wniosku | Zaświadczenie winno zostać wydane w terminie 2 miesiące 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 | Szczegółowe informacje w sprawie oraz pomoc w pobraniu wniosku |

| | |
|--------------------|---|
| dodatkowe | 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.