

Zarządzenie nr 320/08
Burmistrza Czerska
z dnia 24 kwietnia 2008 r.

w sprawie określenia instrukcji udzielania ulg w spłacie i umarzaniu zobowiązań podatkowych

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. - Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), art. 13 § 1 ust. 1, art. 48, art. 67 a, art. 67 b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa (t. j. - Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego instrukcję w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Czersku stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję Naczelnika Wydziału Finansowego oraz pracowników odpowiedzialnych według zakresu obowiązków do stosowania zawartych w instrukcji postanowień.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń.

Burmistrz


Marek Jankowski

**Instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzaniu zobowiązań podatkowych
w Urzędzie Miejskim w Czersku**

Postanowienia ogólne

§ 1

Niniejsza instrukcja określa tryb i zasady udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości podatkowych przewidzianych w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. - Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

§ 2

Instrukcję opracowano w szczególności na podstawie :

1. Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.),
3. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. - Dz. U. z 2005 r. Nr 8 , poz. 60 z późn. zm.),
4. Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. - Dz. U. z 2005 r. Nr 229 poz. 1954 z późn. zm.),
5. Ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225 poz. 1635 z późn. zm.),
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. Nr 165 poz. 1371 z późn. zm.),
7. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761 z późn. zm.),
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.),
9. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165 poz. 1373),
10. Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz. 1319 z późn. zm.),
11. Innych aktów prawnych, na które powołuje się niniejsza instrukcja.

Rozkładanie na raty i odraczanie terminów płatności zobowiązań podatkowych

§ 3

1. Ulgi w spłacie zobowiązań i zaległości podatkowych w formie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności mogą być udzielone tylko na prośbę zobowiązanego, złożoną na piśmie lub ustnie do protokołu.

2. Podanie o rozłożenie na raty lub odroczenie terminu płatności zobowiązań i zaległości podatkowych składane są zgodnie z wzorem nr 1 do niniejszej instrukcji.
3. Osoby fizyczne dołączają do podania, o którym mowa w ust. 2 „informację o sytuacji majątkowej” określonej wzorem nr 2 do niniejszej instrukcji.
4. Wpływające podania o rozłożenie na raty zobowiązań i zaległości podatkowych lub o odroczenie terminu płatności powinny być zaewidencjonowane w sekretariacie w rejestrze wpływającej do urzędu korespondencji.
5. Pracownik sekretariatu po wpisaniu podania do rejestru i opatrzeniu datą wpływu (np. specjalnym datownikiem), przekazuje podanie wraz z inną korespondencją Burmistrzowi, który kieruje podanie do Skarbnika Gminy.
6. Skarbnik gminy kieruje podanie do naczelnika Wydziału Finansowego, a ten do właściwego merytorycznie pracownika wydziału.

§ 4

Po otrzymaniu podania pracownik Wydziału Finansowego, po zapoznaniu się z jego treścią powinien sprawdzić, czy podatnik uzasadnił wniosek, a następnie:

- 1) w przypadku, gdy podatnik nie uzasadnił prośby w sposób dostateczny – pracownik załatwiający podanie powinien przeprowadzić postępowanie przez wezwanie podatnika do uzupełnienia uzasadnienia (dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną) w trybie art. 155 ustawy – Ordynacja podatkowa przez wykazanie istnienia „ważnego interesu podatnika” lub „ważnego interesu publicznego” (np. klęska żywiołowa, długotrwała choroba, rekompensata z tytułu udziału przedsiębiorcy w realizacji zadań, zagrożenie upadłością firmy, utrata płynności, itp.).
- 2) w przypadku złożonego podania nie spełniającego wymogów niniejszego zarządzenia, pracownik załatwiający podanie winien przeprowadzić postępowanie przez wezwanie podatnika do:
 - a) szczegółowego udokumentowania osiągniętych dochodów, a także udokumentowania powołanych w uzasadnieniu podania motywów w trybie przepisów art. 189 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,
 - b) szczegółowego udokumentowania motywów powołanych w uzasadnieniu, a także osiągniętych dochodów (w przypadku, gdy o ulgę zwraca się osoba prawna); do przedłożenia sprawozdań o przychodach, bilansu, zaświadczeń z urzędu skarbowego o zaległościach, zaświadczeń z banku o zaciągniętych pożyczkach, czy pobranych kredytach bankowych, pism procesowych w sprawie odzyskania należności od niesolidnych kontrahentów, dokumentów świadczących o wielkości sprzedaży, o pakiecie otrzymanych zleceń na wykonanie robót, czy usług, itp., dokumentów świadczących o aktualnej sytuacji osoby prawnej – w trybie przepisów art. 189 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,
 - c) złożenia informacji w trybie przepisów art. 169 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, o uzyskanej pomocy ze środków publicznych w okresie ostatnich trzech lat budżetowych (dotyczy przedsiębiorców będących osobami fizycznymi jak i prawnymi).

§ 5

1. Po przeprowadzeniu postępowania wymienionego w § 4 ust. 2 lit. a – c, pracownik winien zawiadomić podatnika w trybie art. 200 ustawy – Ordynacja podatkowa o udostępnieniu do wglądu akt (z wyjątkiem sytuacji, gdy Organ podatkowy uwzględni żądanie podatnika w całości i przedłożone podanie spełnia wymogi niniejszego zarządzenia)

2. Opracowujący projekt decyzji winien wziąć pod uwagę z jednej strony interes gminy, z drugiej zaś aktualne możliwości płatnicze podatnika, a zwłaszcza ogólną sytuację majątkową podatnika wynikającą z przeprowadzonego postępowania omówionego w § 4 pkt 2, tj. warunki materialne, rodzinne oraz czy odmowa zastosowania ulgi nie naruszy podstawowych warunków bytowych rodziny bądź zakłóci normalne funkcjonowanie podatnika (np. przedsiębiorstwa, gospodarstwa rolnego)
3. Z projektem decyzji i załączonymi dokumentami zapoznaje się Burmistrz, który podejmuje decyzję w sprawie.

§ 6

1. Decyzje o rozłożeniu na raty lub odroczeniu sporządza się w dwóch egzemplarzach (przy użyciu programu komputerowego). Jeden egzemplarz decyzji wysyła się dłużnikowi za potwierdzeniem odbioru, drugi wraz z podaniem i załączonymi dokumentami pozostawia się w aktach. Natomiast kserokopię decyzji przekazuje pracownikowi (księgowemu) prowadzącemu indywidualne konta podatników w celu odnotowania terminów płatności rat, zgodnie z przepisami instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.
2. Jeżeli decyzja o uldze (rozłożenie zobowiązań na raty, bądź odroczenie spłaty zaległości podatkowych) podjęta została po wszczęciu egzekucji, należy o powyższym natychmiast zawiadomić Urząd Skarbowy.
3. W razie, gdy odroczone termin płatności należności bądź rozłożono na raty po dokonaniu zajęcia ruchomości lub wierzytelności i nie uchylono dokonanych czynności egzekucyjnych, dłużnika należy uprzedzić, że mimo udzielenia mu zezwolenia na spłatę należności w ratach nie wolno mu dysponować zajęтым mieniem bez zgody Urzędu Skarbowego, który dokonał zajęcia.
4. Jeżeli spłacanie rat jest możliwe tylko po zwolnieniu zajętego mienia spod zajęcia, Burmistrz na prośbę dłużnika może wystąpić do komornika skarbowego o zwolnienie zajętego mienia.

§ 7

1. Decyzja przyznająca ulgę w spłacie powinna, zgodnie z treścią art. 210 § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, zawierać uzasadnienie prawne i faktyczne. Uzasadnienie to powinno zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, na których się oparł.
2. W uzasadnieniu decyzji odmawiającej całkowicie lub częściowo udzielenia ulgi w spłacie należności należy wskazać na przyczyny, z powodu których powołanym w podaniu argumentom i dowodom odmówiono wiarygodności i mocy dowodowej. Ocena materiału zgromadzonego w sprawie nie może nosić cech dowolności.

§ 8

1. Odsetki za zwłokę od zaległości odroczone lub rozłożone na raty pobiera się jedynie do dnia wniesienia prośby przez zobowiązanego. W uzasadnionych przypadkach można dłużnikowi udzielić rat bez odsetek za zwłokę, a po spłaceniu rat odsetki umorzyć w granicach posiadanych kompetencji do umarzania zobowiązań podatkowych.
2. Pracownik opracowujący decyzję o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu na raty należności podatkowej bądź zaległości zobowiązany jest do naliczenia należnej opłaty prolongacyjnej, zgodnie z przepisami Uchwały Rady Miejskiej w Czersku Nr XVII/166/08 z dnia 28.02.2008 r.

3. Księgowa prowadząca indywidualne konta podatników winna na bieżąco śledzić przestrzeganie przez zobowiązanych terminów płatności rat i odroczenia terminu, zgodnie z przepisami instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.
4. W razie niedotrzymania przez dłużnika terminu płatności rat lub terminu odroczenia i nie przywrócenia mu tych terminów, należy wszcząć lub kontynuować wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia należności wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną. W takich przypadkach odsetki za zwłokę od nie uiszczonych jeszcze kwoty, pobiera się od dnia upływu terminu płatności określonego w nakazie płatniczym.
5. Jeżeli po wydaniu decyzji ratalnej wyjdą na jaw nowe okoliczności, z których wynika, że stan materialny dłużnika w chwili wydania decyzji nie uzasadniał udzielenia rat w ogóle albo w określonej decyzją wysokości, organ finansowy może zmienić lub uchylić decyzję ratalną w trybie art. 240 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa. W szczególności należy uchylić lub zmienić taką decyzję, gdy dłużnik wprowadził organ finansowy w błąd w celu uzyskania ulg w spłacie zaległości i uniknięcia egzekucji.
6. Akta spraw związanych z odroczeniem terminu płatności oraz rozłożeniem należności podatkowych bądź zaległości na raty, należy przechowywać w odrębnym segregatorze, pogrupowane i opatrzone spisem spraw wg obowiązującego rzeczowego wykazu akt, zawartego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

§ 9

Sprawy udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych prowadzi pracownik Wydziału Finansowego.

Umarzanie zaległości podatkowych

§ 10

1. Zobowiązania podatkowe mogą być umarzone na wniosek zobowiązanego i z urzędu złożone na formularzu zgodnie ze wzorem nr 1 do niniejszej instrukcji. Osoby fizyczne dołączają formularz określony wzorem nr 2 do niniejszej instrukcji.
2. Umorzenia z urzędu można dokonać jedynie w sytuacjach przewidzianych w art. 67d § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa tj. gdy:
 - 1) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne,
 - 2) kwota zaległości podatkowej nie przekracza pięciokrotnej wartości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym,
 - 3) kwota zaległości podatkowej nie została zaspokojona w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym,
 - 4) podatnik zmarł nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawił ruchomości nie podlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawił przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 5.000 zł. i jednocześnie brak jest spadkobierców innych niż Skarb Państwa oraz nie ma możliwości orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

§ 11

1. Wpływające podania o umorzenie zaległości podatkowych winny być zaewidencjonowane w sekretariacie, w rejestrze wpływającej do urzędu korespondencji.
2. Pracownik sekretariatu po wpisaniu podania do rejestru i opatrzeniu datą wpływu przekazuje podanie wraz z inną korespondencją kierownikowi jednostki, który kieruje podanie do Skarbnika Gminy.
3. Skarbnik Gminy kieruje podanie do Naczelnika Wydziału Finansowego, a ten do właściwego merytorycznie pracownika wydziału.

§ 12

1. Po otrzymaniu podania pracownik Wydziału Finansowego, po zapoznaniu się z jego treścią, winien postąpić następująco:
 - 1) w przypadku, gdy podatnik nie uzasadnił prośby w sposób dostateczny – pracownik załatwiający podanie winien przeprowadzić postępowanie prze wezwanie podatnika do uzupełnienie podania w trybie przepisów art. 155 ustawy – Ordynacja podatkowa przez wykazanie istnienia „ważnego interesu podatnika” lub „ważnego interesu publicznego” (np. klęska żywiołowa, długotrwała choroba, rekompensata z tytułu udziału przedsiębiorcy w realizacji zadań, zagrożenie upadłością firmy, utrata płynności finansowej itp.),
 - 2) w przypadku gdy podanie nie spełnia wymogów niniejszego zarządzenia pracownik załatwiający podanie winien przeprowadzić postępowanie przez wezwanie podatnika do:
 - a) szczegółowego udokumentowania osiąganych dochodów, a także udokumentowania powołanych w podaniu motywów (w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną) w trybie przepisów art. 189 §1 ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie ze wzorem nr 2 do niniejszej instrukcji,
 - b) szczegółowego udokumentowania motywów powołanych w uzasadnieniu podania, a także osiąganych dochodów (w przypadku, gdy o ulgę wraca się osoba prawna); do przedłożenia sprawozdań o przychodach, bilansu, zaświadczeń z urzędu skarbowego o zaległościach, zaświadczeń z banku o zaciągniętych pożyczkach, czy pobranych kredytach bankowych, pism procesowych w sprawie odzyskania należności od niesolidnych kontrahentów, dokumentów świadczących o wielkości sprzedaży, o pakiecie otrzymanych zleceń na wykonanie robót, czy usług oraz innych dokumentów świadczących o aktualnej sytuacji prawnej – w trybie art. 189 – Ordynacja podatkowa,
 - c) do złożenia informacji w trybie przepisów art. 169 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, o uzyskanej pomocy ze środków publicznych w okresie trzech ostatnich lat budżetowych (dot. przedsiębiorców będących zarówno osobami fizycznymi jak i prawnymi).
2. Podjęcie decyzji o umorzeniu zaległości powinno odbywać się po dokładnym zbadaniu sytuacji materialnej i rodzinnej zobowiązanego i zebraniu wymaganej dokumentacji.
3. Jeżeli podstawą umorzenia ma być niemożność ustalenia adresu dłużnika, należy zwrócić uwagę, czy wyczerpano wszelkie możliwości w kierunku ustalenia adresu. W zapytaniach do biur ewidencji ludności należy dokładnie podawać personalia dłużnika, które powinny znajdować się w karcie ewidencyjnej. W przypadku niemożności ustalenia adresu z pośrednictwem terenowych biur ewidencji ludności, zwracać się, podając wszystkie znane organowi podatkowemu szczegóły o dłużniku, do Centralnego Biura Adresowego w Warszawie.

§ 13

1. Jeżeli akta zebrane w wyniku postępowania podatkowego nasuwają wątpliwości co do faktycznej sytuacji materialnej lub ekonomicznej podatnika, to wówczas zachodzi potrzeba zbadania stanu majątkowego dłużnika w miejscu jego zamieszkania lub prowadzenia działalności gospodarczej przez upoważnionego pracownika.
2. Po przeprowadzeniu postępowania wymienionego w § 12 ust. 2 lit. a do c, pracownik winien zawiadomić podatnika w trybie art. 200 ustawy – Ordynacja podatkowa o udostępnieniu do wglądu akt. Z okazania akt podatnikowi (o ile dłużnik zgłosi się) należy sporządzić krótki protokół, zamieszczając uwagi podatnika. Protokół winien podpisać sporządzający i dłużnik (z wyjątkiem sytuacji, w której Organ podatkowy uwzględnił żądanie podatnika w całości).
3. Po skompletowaniu materiałów z postępowania, całość akt sprawy (podanie o ulgę z zebranymi dokumentami) z adnotacją księgowej o wysokości posiadanych zaległości, wysokości narosłych odsetek za zwłokę opracowuje projekt decyzji. Z projektem decyzji i załączonymi dokumentami zapoznaje się Burmistrz, który podejmuje decyzję w sprawie.
4. Opracowujący projekt decyzji, winien wziąć pod uwagę z jednej strony interes gminy, z drugiej zaś aktualne możliwości płatnicze podatnika, a zwłaszcza:
 - 1) ogólną sytuację majątkową podatnika wynikającą z przeprowadzonego postępowania omówionego w § 12, pkt 2, tj. warunki materialne i rodzinne oraz czy odmowa zastosowania ulgi nie naruszy podstawowych warunków bytowych rodziny, bądź zakłóci normalne funkcjonowanie przedsiębiorstwa lub gospodarstwa rolnego,
 - 2) czy umorzenie zaległości (ze względu na ich wysokość) nie zakłóci realizacji planu dochodów na dany rok podatkowy.
5. Podejmując decyzję winien zapoznać się z zebraną dokumentacją, sprawdzić czy zachowano termin przewidziany do załatwienia podania w przepisach ustawy – Ordynacja podatkowa.

§ 14

1. Decyzję w sprawie umorzenia, bądź odmowy umorzenia zaległości z odpowiednim uzasadnieniem faktycznym i prawnym sporządza się w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru, drugi wraz z załączonymi dokumentami pozostawia się w aktach.
2. Po wydaniu decyzji o umorzeniu kserokopia decyzji przekazywana jest pracownikowi (księgowanemu), prowadzącemu indywidualne karty kontowe celem dokonania odpisów umorzonych zaległości w kartach kontowych dłużnika.
3. Jeżeli organ finansowy, który już wydał decyzję odmowną dojdzie następnie do przekonania, że zaległości te na skutek szczególnych okoliczności, o których nie wiedział podejmując decyzję, należałoby umorzyć, może w granicach swych kompetencji uwzględnić wnioski podatnika.

§ 15

1. Tytuły wykonawcze dotyczące zaległości, które zostały umorzone podlegają wykreśleniu z ewidencji tytułów wykonawczych. Decyzję o umorzeniu wraz z tytułami wykonawczymi i wszystkimi dokumentami składa się jako jedną sprawę do akt spraw ostatecznie załatwionych, w oddzielnym zbiorze, po uczynieniu właściwej adnotacji w ewidencji tytułów wykonawczych.

2. Jeżeli umorzenie dotyczy części zaległości, tytuł wykonawczy należy zaktualizować. Decyzja o częściowym umorzeniu pozostaje przy tytule wykonawczym aż do jego likwidacji.
3. Jeżeli sprawę skierowano na drogę postępowania egzekucyjnego, należy bezzwłocznie o umorzeniu zaległości poinformować Urząd Skarbowy, wycofując tytuł wykonawczy.
4. Dla umorzeń zaległości podatkowych księgową prowadzi osobny rejestr umorzeń.
5. W celu wyeliminowania umorzeń większych zaległości niż figurują na kontach podatników, należy w dniu wydania decyzji o umorzeniu upewnić się w Wydziale Finansowym co do stanu tego konta i uzyskać parafę pracownika (księgowego) prowadzącego indywidualne karty kontowe, stwierdzając zgodność stanu zaległości z kwotą podaną w decyzji o umorzeniu.
6. Jeżeli organ finansowy uzna, że okoliczności sprawy uzasadniają umorzenie tylko części zaległości, a resztę dłużnik powinien zapłacić, nie należy wydawać decyzji o warunkowym umorzeniu zaległości, ale zawiadomić dłużnika, że po zapłaceniu określonej części zaległości jednorazowo lub w ratach, reszta zostanie umorzona.
7. Jeżeli zostało wniesione odwołanie od wymiaru należności podatkowych, nie należy wydawać decyzji o umorzeniu, dopóki nie zostanie zakończone postępowanie odwoławcze. O terminie załatwienia sprawy należy poinformować podatnika zgodnie z art. 140 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.
8. W razie stwierdzenia, że dłużnik wprowadził w błąd organ finansowy, co do swej sytuacji materialnej lub co do szczególnych okoliczności, które były podstawą umorzenia zaległości, należy wznowić postępowanie na mocy przepisów art. 240 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa i uchylić swoją decyzję o umorzeniu.

§ 16

1. Sprawy umorzeń zaległości podatkowych w Urzędzie Miejskim w Czersku prowadzą pracownicy Wydziału Finansowego, do których należy wykonanie czynności związanych z przygotowaniem i opracowaniem projektu decyzji.
2. Decyzja w sprawie umorzenia zaległości powinna zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne. Dłużnika należy także powiadomić o prawie wniesienia odwołania do kolegium odwoławczego.

§ 17

Stosowanie przepisów art. 14 pkt 2 litera „e” i „f” ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, Burmistrz podaje do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń do dnia 31 maja roku następnego.

Załącznik nr 1

do instrukcji w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzaniu zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Czersku

Wzór

Podanie

o umorzenie/odroczenie terminu płatności/ rozłożenie na raty/* podatku lub opłaty*

Czersk dnia,20.. r.

.....
(imię i nazwisko lub nazwa podmiotu wnioskującego)

.....
(adres składającego podanie)

.....
/ NIP/

.....
/ PKD/

.....
/wielkość przedsiębiorstwa- w rozumieniu Rozp. Komisji
(WE) Nr 70/2001

**Burmistrz Czerska
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk**

Proszę o:

1. umorzenie* w wysokości.....zł

(rodzaj zobowiązania)

wraz z należnymi odsetkami.

Termin płatności upłynął:..... w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

..... w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

..... w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

2.odroczenie terminu płatności* w wysokości.....zł

(rodzaj zobowiązania)

wraz z należnymi odsetkami.

Termin płatności upłynął w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

..... w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

..... w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

3).rozłożenie na raty* w wysokości.....zł

(rodzaj zobowiązania)

wraz z należnymi odsetkami.

Termin płatności upłynął:..... w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

..... w dniu.....

(rodzaj zobowiązania)

.....w dniu.....
(rodzaj zobowiązania)

Prośbę swoją uzasadniam w sposób następujący (wykazać „ważny interes podatnika” lub „ważny interes publiczny”):

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Na potwierdzenie powyższego uzasadnienia przedkładam następujące dokumenty:

- 1).
- 2).
- 3).
- 4).
- 5).
- 6).
- 7).
- 8) kopie zaświadczeń o udzielonej pomocy publicznej z 3 ostatnich lat budżetowych (wymienić organy które udzieliły pomocy publicznej)
 - a).
 - b).
 - c).

W celu ustalenia czy ulga podatkowa ma charakter pomocy publicznej należy złożyć oświadczenie o:

- a) lokalizacji wykonywanej działalności (m.in. czy ograniczona jest do terenu gminy, powiatu, województwa, całego kraju, czy lokalizacja umożliwia korzystanie z usług podmiotom z innych Państw Członkowskich)
- b) kategorii podmiotów korzystających z usług wykonywanych przez podatnika (m.in. czy z usług korzystali lub korzystają podmioty z innych Państw Członkowskich) - w celu ustalenia, czy zastosowanie ulgi podatkowej może naruszyć lub grozi naruszeniem konkurencji w wymiarze wspólnotowym oraz negatywnie wpływa na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej.

Prawdziwość wyżej przedstawionych danych potwierdzam własnoręcznym podpisem świadomy (a) odpowiedzialności regulaminowej i karnej (art. 233 Kodeksu karnego).

.....
(podpis wnioskującego)

Uwaga : Jeśli wniosek o ulgę został złożony w innej formie niż określa zarządzenie, także podlega rozpatrzeniu.

Adnotacja Wydziału Finansowego o zgodności/różnicy* ww. danych:

.....
.....
.....
.....

1. kwota należności głównej.....
2. kwota odsetek na dzień złożenia wniosku.....
3. upomnienie / wezwanie wysłano dniakosztyzł,
4. wszczęto postępowania egzekucyjne dnia..... koszty.....zł,

*niepotrzebne skreślić

Załącznik nr 2

do instrukcji w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzaniu zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Czersku

Wzór

INFORMACJA

o stanie majątkowym podatnika będącego osobą fizyczną

Oświadczenie wnioskodawcy co do stanu majątkowego :

- 1) Wysokość wynagrodzenie (z ostatniego miesiąca poprzedzającego miesiąc składania wniosku) za pracę:.....zł (netto) (zaświadczenie pracodawcy o wysokości wynagrodzenia)
- 2) Wysokość emerytury lub renty z ostatniego miesiąca:.....zł (odcinek emerytury, renty lub kserokopia),
- 3) Posiadam/Nie posiadam budynek mieszkalny/mieszkanie własnościowe/ mieszkanie lokatorskie/ mieszkanie komunalne/ inny tytuł do mieszkania* (wymienić jakie)..... o powierzchni.....m²,
- 4) Posiadam/Nie posiadam* inne budynki (wymienić)..... o powierzchni..... m²,
- 5) Jestem/nie jestem* posiadaczem gruntów o powierzchni..... m²,
- 6) Jestem/nie jestem* posiadaczem gospodarstwa rolnego o powierzchni.....ha przeliczeniowych
 - a) Posiadam/nie posiadam* inwentarz żywy (wymienić)
 - b) Zakontraktowano/ nie zakontraktowano* w roku ubiegłym uprawy lub produkty rolne na wartość..... zł
 - c) Hodowla i uprawy specjalne (wymienić jakie i ile).....
- 7) Posiadam/nie posiadam* ruchomości (np. samochód, maszyny rolnicze) (wymienić jakie)
- 8) Inne dokumenty/ informacje, uzasadniające ubieganie się o umorzenie np. :
 - a) wysokość świadczeń z Opieki Społecznej, Powiatowego Urzędu Pracy, zł (załączyć zaświadczenia)
 - b) zaświadczenie z PUP o zarejestrowaniu jako osoba poszukująca pracy,
 - c) wymienić inne dochody (np. z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej lub gospodarstwa rolnego)
 - d) rachunki za energię elektryczną, gaz, wywóz śmieci, telefon i inne(wymienić jakie)

Uzasadnienie :

1. Stan rodzinny – liczba osób w gospodarstwie domowym..... w tym osoby na utrzymaniu..... w wieku.....
2. Sytuacja losowa -
3. Inne motywy -

Prawdziwość wyżej przedstawionych danych potwierdzam własnoręcznym podpisem świadomy (a) odpowiedzialności regulaminowej i karnej (art. 233 Kodeksu karnego)

.....
(podpis wnioskującego o umorzenie)

Uwaga; jeśli informacja została złożona w innej formie niż określa zarządzeniem, także podlega rozpatrzeniu.

* niepotrzebne skreślić