

Zawartość wniosku o umorzenie, odroczenie lub rozłożenie należności na raty

Wniosek o umorzenie, odroczenie lub rozłożenie należności na raty powinien zawierać:

- 1) Od osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej:
 - a) szczegółowo udokumentowane informacje dotyczące przesłanek zawartych w treści wniosku uzasadniające wystąpienie o udzielenie ulgi;
 - b) oświadczenie o stanie majątkowym osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej;
 - c) zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia, odcinki emerytury lub renty, zaświadczenia o pobieraniu zasiłków z tytułu pomocy społecznej lub bezrobocia oraz innych należności i otrzymanych świadczeń(kserokopie);
 - d) zaświadczenie o nie lub korzystaniu z pomocy opieki społecznej;
 - e) strukturę wydatków miesięcznych (kserokopie rachunków, faktur, oświadczeń);
 - f) kopię zeznania podatkowego za rok ubiegły.
- 2) Od osoby prawnej, jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą:
 - a) dokumenty i informacje podmiotu ubiegającego się o pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie, pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorcom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym, pomoc de minimis w rybołówstwie:
 - w przypadku pomocy de minimis udzielonej na warunkach określonych w: Rozporządzeniu Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE L2023/2831 z dnia 15.12.2023 r.); Rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L nr 352 z dnia 24.12.2013 r.); Rozporządzeniu Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorcom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. U. UE L 2023/2832 z dnia 15.12.2023 r.); Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rybołówstwa i akwakultury (Dz. U. UE L 190 z 28.06.2014 str.45) - zakresy informacji wynikających z wyżej wymienionych aktów prawnych.
 - podmiot zobowiązany jest do przedstawienia wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorcom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w ciągu 3 minionych lat, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym zakresie oraz informacji określonych w rozporządzeniu w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis;
 - dane przedkłada z się z 3 kolejnych lat (np. sprawozdania finansowe sporządzane zgodnie z przepisami o rachunkowości, książka przychodów i rozchodów);
 - podmiot zobowiązany jest do przedstawienia wszystkich zaświadczeń pomocy de minimis w rolnictwie i w rybołówstwie jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej;

- b) formularze oraz informacje określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r., poz. 40) lub w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. poz. 121.810).
- c) deklaracja PIT w zależności od formy opodatkowania (np. PIT 36, PIT 36L, PIT 37, PIT 28);
- d) w przypadku, gdy przesłanką wniosku jest trudna sytuacja ekonomiczna - opis sytuacji oraz dokumenty:
 - informacja o stanie majątkowym podatnika oraz zestawienie rachunków lub faktur, oświadczeń dotyczących wydatków miesięcznych; - bilanse, rachunki zysków i strat.

