

## **JAK PRAWIDŁOWO STOSOWAĆ PRZEPISY W ZAKRESIE UDZIELANIA I ODMOWY UDZIELANIA ULG W ZAPŁACIE PODATKÓW W 2024 ROKU? PYTANIA I ODPOWIEDZI**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Przedmiotem proponowanego szkolenia jest kompleksowe przedstawienie problematyki udzielania ulg w zapłacie podatków lokalnych. Podczas zajęć omówimy procedurę udzielania ulgi z urzędu i na wniosek. Szczególną uwagę zwrócimy na zmiany w Ordynacji podatkowej, w tym te wprowadzone ustawą z dnia 9 marca 2023 roku o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw i ich konsekwencje dla prowadzenia postępowań. Zagadnienia przedstawimy w ujęciu praktycznym – na przykładach kasusów w zakresie wymiaru podatków, a każdy z uczestników będzie miał możliwość zadawania pytań i uzyskania odpowiedzi oraz cennych wskazówek.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Uzupełnisz i uporządkujesz wiedzę z zakresu prowadzenia postępowań dotyczących udzielania ulg w spłacie zobowiązań z podatków lokalnych.
- Zdobędziesz informacje w zakresie:
  - Przygotowania przez wnioskodawcę dokumentacji, sposobu dokonania przez organ podatkowy analizy tej dokumentacji poprzez zbadanie np. płynności finansowej.
  - Okresu, za jaki należy przedłożyć dokumenty.
  - Maksymalnego okresu spłaty rat.
  - Wydawania zaświadczeń o udzielonej pomocy.
  - Obowiązku zbadania przez organ trybu, w jakim ewentualna pomoc powinna zostać udzielona.
  - Analizy argumentów stanowiących podstawę do złożenia wniosku o ulgę, świadczących o wystąpieniu ważnego interesu strony lub interesu publicznego uzasadniającego udzielenie ulgi.
  - Sposobu postępowania w przypadku niedotrzymania terminu płatności którejkolwiek z rat, na jaki został rozłożony podatek, sposobu postępowania, w przypadku jeśli niezaspokojona została należność w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym.
- Zapoznasz się z kwestiami dotyczącymi:
  - Składanie wniosków o ulgę drogą elektroniczną.
  - Umorzenie zaległości współwłaścicielom nieruchomości i małżonkom – sposób udokumentowania, zakres prowadzonego postępowania, w przypadku złożenia wniosku przez jednego ze współwłaścicieli/małżonka.
  - Ulgi dla przedsiębiorców. Którą z ulg łatwiej uzyskać przedsiębiorcy?
  - Co musi wykazać przedsiębiorca, ubiegający się o pomoc o pomoc de minimis?
  - Postępowania organu podatkowego w przypadku odmowy umorzenia zaległości podatkowej.
  - Postępowania organu podatkowego w przypadku umorzenia zaległości podatkowej.
- Poznasz odpowiedzi na kluczowe i aktualne pytania:
  - Czy organ podatkowy może nie wyznaczać stronie siedmiodniowego termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego?
  - Jak powinien postąpić organ podatkowy, gdy z wnioskiem o ulgę w zapłacie podatku zwraca się podatnik, nie będący przedsiębiorcą, który wynajmuje lokal na prowadzenie (przez najemcę)

działalności gospodarczej. Lokal opodatkowany jest stawką maksymalną, czy jego właściciel powinien złożyć oświadczenia/zaświadczenia o pomocy de minimis? Czy pozytywne rozpatrzenie wniosku skutkuje udzieleniem pomocy de minimis?

- Czy umorzenie zaległości jednemu z dłużników solidarnych powoduje wygaśnięcie zobowiązania wobec pozostałych solidarnych dłużników, którzy takiego wniosku nie złożyli?
- Czy można umorzyć koszty upomnienia?
- Jak skutecznie odmawiać udzielenia ulgi w zapłacie?
- Czy wniosek złożony przez jednego ze współmałżonków powinien być podpisany przez oboje? Czy należy powiadamiać drugiego współmałżonka o toczącym się postępowaniu?
- Czy możemy nie stosować przepisów o pomocy publicznej w przypadku udzielania ulg? Kiedy?
- Otrzymasz obszerne materiały szkoleniowe, w tym najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych, treści aktów normatywnych z zakresu szkolenia, a także przykładowe wzory dokumentów:
  - Zawiadomienia o możliwości zapoznania się z aktami sprawy.
  - Pisma informujące o niezataczeniu sprawy podatkowej w terminie.
  - Postanowienia o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosku podatnika.
  - Postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego.
  - Wezwania podatnika do stawienia się w urzędzie w związku z prowadzonym postępowaniem podatkowym/do złożenia wyjaśnień.
  - Wezwania do usunięcia braków formalnych.
  - Postanowienia w sprawie zajęcia stanowiska, co do udzielenia ulgi w sprawie przed urzędem skarbowym.
  - Protokołu przesłuchania strony.
  - Wezwania do przedłożenia dowodów w sprawie.

#### **PROGRAM:**

1. **Nowości w ulgach w zapłacie w związku z ustawą z dnia 9 marca 2023 roku o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw.**
2. Wpływ wniosku o udzielenie ulgi w zapłacie i co dalej? Wniosek składany drogą papierową i elektroniczną:
  - Czy wniosek o ulgę podatnik może złożyć e-mailem, czy urząd może komunikować się e-mailem z podatnikiem, np. wysyłając wezwanie, w ramach wszczętego już wcześniej postępowania podatkowego?
  - Jakie dokumenty powinny być dołączone do wniosku do ustalenia ulgi podatkowej, w tym jakie dokumenty "pomocowe" należy przedłożyć?
  - Postępowanie organu w przypadku braku wymaganych **formularzy** „pomocowych”, oświadczeń.
  - Jak rozpatrywać wniosek o ulgę? Kiedy i czy wniosek podatnika, w tym podatnika podatku rolnego, przedsiębiorstwa wodociągów i kanalizacji rozpatrujemy z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej? Kiedy ulga w spłacie nie będzie stanowiła pomocy publicznej?
  - Co zrobić z wnioskiem podatnika o „zwolnienie” z podatku/zaniechanie poboru podatku? Co zrobić z wnioskiem, który dokładnie nie precyzuje żądania?
  - Wniosek o ulgę a postępowanie egzekucyjne: zawieszenie/wstrzymanie postępowania egzekucyjnego. Czy można umorzyć, rozłożyć na raty zaległość, na którą wystawiono tytuł wykonawczy?
  - Kiedy wydać decyzję odmowną, a kiedy postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania? Kiedy pozostawiamy podanie bez rozpatrzenia?
  - Podmioty uprawnione do złożenia wniosku o ulgę – pozycja spadkobiercy, osoby trzeciej.
  - Jaką wydać decyzję, gdy podatnik składa wniosek o ulgę przed terminem płatności, a w dniu wydania decyzji należność jest już zaległością?
  - Czy musimy uzasadniać decyzję, gdy wydajemy ją zgodnie z wnioskiem podatnika?
  - Zaświadczenia. Co należy w nich wykazać?
  - Co w sytuacji, gdy wartość ulgi przekracza dopuszczalny limit?

- Czy oświadczenie podatnika, że chce skorzystać z ulgi, ale nie w formie pomocy, wiąże organ podatkowy?
  - Postępowanie organu podatkowego w przypadku odmowy umorzenia zaległości podatkowej.
  - Postępowanie organu podatkowego w przypadku umorzenia zaległości podatkowej.
  - Umorzenie zaległości współwłaścicielom nieruchomości: sposób udokumentowania, zakres prowadzonego postępowania, w przypadku złożenia wniosku przez jednego ze współwłaścicieli.
  - Co musi wykazać przedsiębiorca, ubiegający się o pomoc de minimis?
    - Co w przypadku, kiedy po złożeniu przez podatnika wniosku o umorzenie zaległości podatkowej, Urząd Skarbowy wyegzekwuje całą kwotę?
    - Czy organ podatkowy, na wniosek podatnika może umorzyć koszty upomnienia?
    - Co w sytuacji, gdy jest już wystawiony tytuł wykonawczy i koszty są w nim wykazane oraz w sytuacji, gdy podatnik dostał tylko upomnienie i wnosi o umorzenie wszystkich należności objętych tym upomnieniem, czyli wraz z kosztami upomnienia?
    - Czy wszyscy podatnicy prowadzący działalność, składający wniosek o umorzenie zaległości na podstawie art. 67b Ordynacji podatkowej muszą składać oświadczenie o złamaniu zakazów?
    - W jakiej sytuacji wniosek przedsiębiorcy o udzielenie ulgi może zostać rozpatrzony bez uwzględnienia przepisów o pomocy publicznej?
    - Czy wszyscy podatnicy prowadzący działalność, składający wniosek o umorzenie zaległości na podstawie art. 67b Ordynacji podatkowej muszą składać oświadczenie o złamaniu zakazów?
    - Czy umorzyć postępowanie podatkowe czy wydać decyzję odmowną, gdy podatnik zapłaci należność w trakcie postępowania podatkowego, mimo uprzedniego złożenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowej?
    - Czy wniosek o umorzenie lokalnego przedsiębiorcy np. szewca, fryzjera działającego lokalnie na terenie gminy możemy uznać za brak wystąpienia pomocy publicznej? Czy jednak lepiej prowadzić postępowanie pod kątem pomocy de minimis ze względu nie tylko na rzeczywisty, ale też potencjalny wpływ konkurencji, biorąc pod uwagę, iż gmina znajduje się blisko granicy z państwem UE?
3. Czy w świetle aktualnych przepisów możemy udzielić ulgi w zapłacie podmiotowi w upadłości? Pojęcie trudnej sytuacji ekonomicznej.
  4. Przesłanki uzasadniające udzielenie ulgi w zapłacie. Udokumentowanie tych przesłanek; ważny interes podatnika i interes publiczny – co to znaczy? Jakie okoliczności uzasadniają udzielenie ulgi? Kto powinien wykazać przesłanki uzasadniające ulgę – podatnik czy organ? Relacja art. 67a i art. 67b Ordynacji podatkowej - przegląd orzecznictwa. Analiza dokumentów potwierdzających realną możliwość spłaty zobowiązania we wnioskowanych terminach.
  5. Fakty powszechnie znane oraz znane organowi z urzędu. Co to znaczy? Kiedy można się na nie powołać?
  6. Jak nie narazić się na zarzut niezebrań materiału dowodowego uzasadniającego ulgę? Jak udokumentować decyzję odmawiającą udzielenia ulgi w zapłacie?
  7. Umorzenie postępowania w sprawie o ulgę. Kiedy może nastąpić?
  8. Uznanie administracyjne – granice tego uznania; postępowanie dowodowe, rodzaje środków dowodowych. Czy organ może pomijać dowody? Przegląd orzecznictwa.
  9. Kiedy stosujemy instytucję wyznaczenia 7 – dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie?
  10. Terminy załatwienia sprawy o ulgę oraz zawieszenie postępowania w sprawie o ulgę. Od kiedy mamy odmrożenie terminów procesowych?
  11. Elementy decyzji w sprawie udzielenia ulgi i decyzji odmawiającej jej udzielenia.
  12. Za jaki okres liczyć odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych, w przypadku wydania decyzji przyznającej ulgę w zapłacie, a za jaki okres w przypadku decyzji odmownej? Pojęcie "dalszych" odsetek za zwłokę. Co z odsetkami za zwłokę, gdy organ wyda decyzję po terminie na załatwienie sprawy?
  13. Pomoc publiczna a umorzenie zaległości; formularze informacji, zaświadczenia; ulga w zapłacie udzielona podatnikowi, który zawiesił działalność gospodarczą bądź wyrejestrował działalność gospodarczą.
  14. **Czy wniosek złożony przez jednego ze współmałżonków powinien być podpisany przez oboje? Czy należy powiadamiać drugiego współmałżonka o toczącym się postępowaniu? Postępowanie**

**w sprawie ulgi udzielanej jednemu ze współwłaścicieli. Czy umorzenie jednemu ze współwłaścicieli powoduje umorzenie zaległości pozostałym współwłaścicielom? Umorzenie zaległości podatkowych małżonkom – postępowanie. Dostęp podatników do akt sprawy. Zasady ustalania wartości pomocy w przypadku ulg w spłacie podatku od nieruchomości, stanowiącej współwłasność przedsiębiorców.**

15. Zasady ustalania wartości pomocy w przypadku ulg w spłacie podatku od nieruchomości zajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz w innym celu niż gospodarczy.
16. Optymalizacja ściągania podatków. Czy istnieją ograniczenia co do częstotliwości korzystania przez podatnika z pomocy de minimis i z ulg w zapłacie podatków?
17. Odroczenie i rozłożenie na raty a pomoc publiczna – wzory. Jak liczyć wartość pomocy w przypadku odroczenia/rozłożenia na raty podatku – zaległości podatkowej? Jakie dokumenty należy wyegzekwować od podatnika, aby nie narazić się na zarzuty – formularze informacje, zaświadczenia, sprawozdania? Postępowanie organu w przypadku niedotrzymania przez podatnika terminu odroczonego podatku/harmonogramu spłat rat podatku. Obliczanie EDB w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Zmiana wydanego zaświadczenia. Czy zmienia się dzień udzielenia pomocy? Obliczenie EDB w przypadku odroczenia terminu zapłaty. Czy możliwe jest ujemne EDB? Jak prawidłowo ustalić stopę referencyjną? Nowa stopa bazowa dla Polski.
18. Ulgi w spłacie realizowane przez urzędy skarbowe. Czy umorzenie zaległości w podatku od spadków i darowizn może stanowić pomoc publiczną? Czy zgoda wójta obliguje urząd skarbowy do udzielenia ulgi? Czy brak zgody wójta pozbawia urząd skarbowy możliwości przyznania ulgi?
19. Podawanie do publicznej wiadomości ulg w zapłacie; czy to nie narusza tajemnicy skarbowej? Przykłady naruszeń tajemnicy skarbowej. Co to znaczy "do publicznej wiadomości"?
20. Procedura „krok po kroku” umorzenia zaległości podatkowych z urzędu – przesłanki, postępowanie podatkowe w tej sprawie, pomoc publiczna. Czy możemy umorzyć koszty upomnienia? Czy w związku z tym, że umorzenie jest z urzędu, należy poinformować o tym podatnika – wszczęcie postępowania, postanowienie o zapoznaniu się z zebrany materiał, decyzja?
- 21. Udzielanie ulg rolnikom. Czy jest możliwe? Co z pomocą de minimis w rolnictwie?**
22. Jak ujmować decyzje w sprawie odroczenia/rozłożenia na raty podatków w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-PDP? Wyjaśnienia MF w zakresie wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie umorzenia zaległości podatkowych. Co z odsetkami? Uwaga nowe rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jakie zmiany w zakresie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S w zakresie dotyczącym ulg podatkowych?
23. Kiedy udzielenie ulgi w zapłacie ma wpływ na przedawnienie zobowiązań podatkowych?
24. Ulgi i zwolnienia ustawowe – w podatku rolnym i od nieruchomości.
25. Przykłady nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w zapłacie i prowadzenia szczegółowych kont w związku z udzielaniem tych ulg.
26. Co dalej z programami pomocowymi dla przedsiębiorców podejmowanymi w drodze uchwały rady gminy?
27. Pytania i odpowiedzi.

#### **ADRESACI:**

Szkolenie adresowane jest do skarbników gmin, pracowników urzędów, zajmujących się wymiarem podatków i opłat lokalnych, audytorów i kontrolerów wewnętrznych. W szkoleniu nie mogą uczestniczyć pracownicy jst z województwa mazowieckiego.

#### **PROWADZĄCA:**

Radca prawny, z wieloletnim doświadczeniem w kontroli jednostek samorządu terytorialnego, doświadczony trener w zakresie podatków i opłat lokalnych, w tym wymiaru, ewidencji księgowej i egzekwowania podatków i opłat, a także pomocy publicznej, wykładowca w Wyższej Szkole Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie w zakresie finansów publicznych, w tym Ordynacji podatkowej.

## Jak prawidłowo stosować przepisy w zakresie udzielania i odmowy udzielania ulg w zapłacie podatków w 2024 roku? Pytania i odpowiedzi



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**27 czerwca 2024 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:00**



**Cena: 435 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 13 czerwca 2024 r. cena wynosi: 399 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

### DANE

### DO

### KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, Świętokrzyskie Centrum  
ul. Sienkiewicza 78, IV piętro, 25-501 Kielce  
tel. 41 344 66 30, 730-696-423, [centrum@frdl.kielce.pl](mailto:centrum@frdl.kielce.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.kielce.pl](http://www.frdl.kielce.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.kielce.pl](http://www.frdl.kielce.pl) do 21 czerwca 2024 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_