

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej w podatku od nieruchomości / rolnym / leśnym / od środków transportowych / opłacie skarbowej

nr karty: **UMB138**

Masz trudności z płatnością podatku lub posiadasz zaległości? Nie wiesz, jak ubiegać się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych? Tutaj wyjaśnimy, jak uregulować tę kwestię.

Jak złożyć wniosek w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych?

Wniosek wraz z wymaganymi załącznikami można złożyć:

- a. **w siedzibie Urzędu** przy ul. Jezuickiej 10 w poniedziałek, środę i czwartek w godzinach 8.00-15.00, we wtorek w godzinach 8.00-17.00 oraz w piątek w godzinach 8.00-13.00,
- b. **listownie** kierując korespondencję na adres:
Urząd Miasta Bydgoszczy
Wydział Podatków i Opłat Lokalnych
ul. Jezuicka 6-14,
85-102 Bydgoszcz
- c. **za pośrednictwem platformy ePUAP**
- d. **do skrzynki podawczej**, która znajduje się w ratuszu przy ul. Jezuickiej 1.

Kto może złożyć wniosek?

Każdy podatnik.

Z wnioskiem możesz wystąpić **osobiście lub przez pełnomocnika**.

Podatnicy mogą zwrócić się do organu podatkowego o przyznanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

W przepisach Ordynacji podatkowej przewidziano szczególne uprawnienie podatnika do wnioskowania o udzielenie jednej ze wskazanych w art. 67a ulg podatkowych. Są to ulgi takie jak:

- Odroczenie terminu płatności podatku bądź rozłożenie zapłaty podatku na raty,
- Odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej z odsetkami za zwłokę lub odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek,
- Umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej, przy czym umorzenie zaległości podatkowej skutkuje automatycznie umorzeniem odsetek za zwłokę (w całości lub w części, w jakiej umorzona została zaległość podatkowa).

Pamiętaj! Wniosek o odroczenie, rozłożenie na raty zapłaty lub umorzenie zaległości podatkowej należy składać po upływie terminu płatności podatku/raty podatku.

Ulgą może dotyczyć podatku (którego termin płatności jeszcze nie upłynął) lub zaległości podatkowej. W przypadku podatku dozwolone jest odroczenie terminu płatności lub rozłożenie zapłaty na raty. Pomoc w uregulowaniu zaległości podatkowej może przybrać formę odroczenia zapłaty, układu ratalnego lub umorzenia. Zaległy podatek może być umorzony w całości lub w części. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej został umorzony dług. Organ podatkowy może również umorzyć same odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej (bez umorzenia zaległości podatkowej).

Co musisz przygotować?

Musisz przygotować:

1. Podpisany wniosek w dowolnej formie pisemnej, lub korzystając ze wzoru -> pobierz [TUTAJ](#), w którym szczegółowo:

a. wskaż wystąpienie przesłanek ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, zgodnie z art. 67a ustawy - Ordynacja podatkowa;

b. precyzyjnie określ czy chodzi Ci o odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami, umorzenie zaległości podatkowej, zaległych odsetek, czy

też opłaty prolongacyjnej) z podaniem rodzaju podatku, okresu;

c. wskaż termin płatności w przypadku wniosku o odroczenie podatku lub zaległości podatkowej;

d. wskaż ilość, termin płatności rat w przypadku wniosku o rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę oraz podaj źródło środków finansowych przeznaczonych na spłatę podatku/zaległości podatkowej;

e. określ przyczyny powstania zaległości podatkowych lub niemożności uregulowania w terminie podatku;

f. określ charakter i przyczynę trudności w uregulowaniu podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, podaj - czy trudności finansowe mają charakter stały czy czasowy, czym zostały spowodowane oraz kiedy może nastąpić odzyskanie równowagi finansowej;

g. wskaż we wniosku pełną nazwę wnioskodawcy, identyfikator podatkowy PESEL, adres zamieszkania; wskazane jest też podanie numeru telefonu.

2. Druk „INFORMACJA DO WNIOSKU O UDZIELENIE ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH” -> pobierz [TUTAJ](#)

3. Kopie zaświadczeń o wszystkich dochodach osiąganych przez podatnika i osoby pozostające z wnioskującym we wspólnym gospodarstwie domowym (zaświadczenia o wynagrodzeniu netto, kserokopia decyzji przyznającej emeryturę lub rentę, kserokopia umowy najmu, dzierżawy nieruchomości, dotacje ze środków unijnych itp.).

4. Oświadczenie o wysokości opłat w związku z miesięcznym utrzymaniem mieszkania (prąd, gaz, woda, czynsz, opał, TV itp. - ksero rachunków nie starszych niż z okresu 3 miesięcy poprzedzających dzień składania wniosku).

5. Ewentualne zaświadczenie o zarejestrowaniu wnioskodawcy, jako bezrobotnego w Powiatowym Urzędzie Pracy wraz z dokumentacją potwierdzającą pobieranie / brak pobierania zasiłku.

6. Posiadane zaświadczenia potwierdzające udzielenie pomocy przez inne instytucje państwowe (np. MOPS itp.).

7. Kopie rocznych zeznań podatkowych składanych do Urzędu Skarbowego przez Wnioskodawcę i osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym za ostatnie 3 lata.

8. Ewentualne oświadczenie o chorobie lub wypadku losowym powodującym brak możliwości wywiązania się z powstałych zaległości podatkowych. Okoliczności te muszą być podparte wiarygodnymi dokumentami lekarskimi (wypisy ze szpitala, zaświadczenia od lekarzy specjalistów, orzeczenia komisji lekarskich, kopie rachunków na leki).

9. Kopie rachunków, dowodów zapłaty potwierdzających wydatki ponoszone na naukę.

10. Kopie umów zaciągniętego kredytu bankowego (kopie umów o spłacie kredytów bankowych lub oświadczeń o zaleganiu).

11. Oświadczenie zawierające uprawdopodobnienie źródła sfinansowania ulgi podatkowej w przedmiocie rozłożenia zaległości podatkowej na raty.

12. Udokumentowanie wydatków ponoszonych na inne cele (np. wyżywienie, zakup środków czystości, ubezpieczenie samochodu, mieszkania, alimentów, itp.).

13. Pełnomocnictwo (w przypadku reprezentowania przez pełnomocnika): PPS-1 - szczególne, do określonych czynności -> pobierz [TUTAJ](#) wraz z dowodem zapłaty opłaty skarbowej w wysokości 17 zł. Nie zapłacisz za złożenie pełnomocnictwa udzielonego mężowi, żonie, dzieciom, dziadkowi, babci, wnukom, rodzicom lub rodzeństwu.

Co musisz zrobić?

1. Wypełnij i podpisz wniosek.

W celu uzyskania pomocy w wypełnieniu wniosku zadzwoń pod numer telefonu (osoby fizyczne i prawne): **52 58 58 257, 52 58 58 317, 52 58 58 255.**

2. Przygotuj niezbędne załączniki wskazane we wniosku (w tym pełnomocnictwo, jeśli jest wymagane w Twojej sprawie).

3. Dostarcz wniosek wraz z załącznikami do organu podatkowego w wybranej przez siebie formie (wskazanej w zakładce "Jak złożyć wniosek w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych?").

Ile i jak zapłacisz?

1. Za złożenie wniosku nie wnosisz opłat.

2. Opłata skarbową w wysokości 17 zł w przypadku, gdy złożysz do sprawy dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa szczególnego (PPS-1) lub prokury oraz jego odpis, wypis lub kopię (w przypadku podmiotów wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) – od każdego stosunku pełnomocnictwa (prokury). Należną opłatę skarbową wnieś na rachunek: Urząd Miasta Bydgoszczy, Wydział Podatków i Opłat Lokalnych, nr **52 1240 6960 3892 1000 0000 0000** tytułem: „opłata skarbową od pełnomocnictwa”, Nie zapłacisz za złożenie pełnomocnictwa udzielonego mężowi, żonie, dzieciom, dziadkowi, babci, wnukom, rodzicom lub rodzeństwu.

Jak długo będziesz czekać?

Twoją sprawę rozpatrzymy w terminie miesiąca, a sprawę skomplikowaną w terminie dwóch miesięcy. W przypadku, gdy z jakiegokolwiek przyczyny nie będziemy mieli możliwości dotrzymać ustawowego terminu poinformujemy Cię o tym na piśmie i wskażemy nowy termin załatwienia sprawy.

Kto zrealizuje Twoją sprawę?

Referat Kontroli i Ulg Podatkowych w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych.

Informacje można uzyskać pod numerem telefonu: **52 58 58 255, 52 58 58 257** lub **52 58 58 317**.

Chcesz złożyć odwołanie od wydanej decyzji?

Odwołanie wniesiesz do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy za pośrednictwem Prezydenta Miasta Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia doręczenia Tobie decyzji. W odwołaniu wskaż z czym się nie zgadzasz, określ czego oczekujesz i złóż dokumenty potwierdzające Twoje stanowisko. Pamiętaj o wpisaniu numeru PESEL.

Podstawa prawna

1. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023r., poz. 2383 z późn. zm.),
2. ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024r., poz. 356),
3. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 z późn. zm.),
4. ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2023r., poz. 2111),
5. ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023r., poz. 70 z późn. zm.),
6. ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024r., poz. 1176),
7. ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (. Dz. U. z 2019r. , poz. 888 z późn. zm.)

Dodatkowe informacje

[KLAUZULA INFORMACYJNA](#)

Prezydent Miasta może udzielić pomocy w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym. Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) organ podatkowy podaje do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej. Podanie do publicznej wiadomości wykazu, o którym ww. mowa nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.