

KARTA USŁUGI

Wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis

Kogo dotyczy ?

Wniosek o wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis powinien złożyć podatnik, który na podstawie właściwej ustawy skorzystał:

1. z ulg podatkowych, z tytułu:
 - a) jednorazowej amortyzacji:
 - art. 22k ust. 7-13 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2647),
 - art. 16k ust. 7-13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2587),
 - b) zwolnienia z płacenia zaliczek na podatek dochodowy, czyli tzw. kredytu podatkowego:
 - art. 21 ust. 6-15 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2540),
 - art. 44 ust. 7a-7l ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2647),
 - art. 25 ust. 11-17 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2587),
2. ze zwrotu bezpośredniego wydatków na działalność badawczo – rozwojową :
 - art. 26ea ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. 2022, poz. 2647),
 - art. 18da ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2587),
3. ze zwolnienia przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych:
 - art. 20 ust. 1c, art. 21 ust. 1 pkt 71a, ust. 15b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. 2022, poz. 2647),
 - art. 10 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2540),
4. 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 2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1145), 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 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. 2022, poz. 2647).

Jakie dokumenty muszę przygotować?

Wniosek o wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis, winien zawierać następujące informacje:

- dane wnioskodawcy: imię nazwisko/nazwa firmy, adres zamieszkania/adres siedziby, identyfikator podatkowy NIP lub numer PESEL,
- wskazanie organu, do którego jest kierowany wniosek,
- treść żądania wraz z uzasadnieniem,
- podpis wnioskodawcy (w przypadku osób prawnych podpisanie wniosku następuje zgodnie ze sposobem reprezentacji określonym w Krajowym Rejestrze Sądowym).

Wymagane załączniki:

Do wniosku należy załączyć:

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 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. 2014 r., poz. 1543).

Formularz możesz pobrać ze strony [Internetowego Systemu Aktów Prawnych](#)

3. ponadto w zależności od tytułu wnioskowanego zaświadczenia należy przedłożyć:

- **przy jednorazowej amortyzacji:**

- 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:**

- 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) oświadczenie, iż zgodnie z § 8 rozporządzenia ZFRON intensywność pomocy nie przekracza 90% zwolnień, o których mowa w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- h) inne, w zależności od rodzaju wydatku.

Ile to kosztuje?

Wydanie zaświadczenia jest bezpłatne.

Jeżeli chcesz, by w tej sprawie reprezentował Cię **pełnomocnik** pamiętaj, by do wniosku dołączyć pełnomocnictwo szczególne wraz z uiszczoną opłatą skarbową. Złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa szczególnego podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł.

Pełnomocnictwo szczególne składa się na formularzu PPS-1 w urzędzie skarbowym, w którym załatwiasz daną sprawę, w celu dołączenia go do akt sprawy.

Zwolnione z opłaty skarbowej jest pełnomocnictwo udzielone mężowi, żonie, dzieciom, rodzicom, dziadkom, wnukom lub rodzeństwu.

Możesz ustanowić pełnomocnika ogólnego do wszystkich spraw podatkowych.

Złożenie pełnomocnictwa ogólnego jest bezpłatne.

Pełnomocnictwo ogólne – zgłasza się wyłącznie elektronicznie na formularzu PPO-1, z konta podatnika na Portalu Podatkowym.

Uwaga: Kopii pełnomocnictwa ogólnego nie musisz dołączyć do wniosku. Urząd Skarbowy dysponuje takim dokumentem – pełnomocnictwo ogólne jest rejestrowane w Centralnym Rejestrze Pełnomocnictw Ogólnych (CRPO). Jeśli ustanowisz pełnomocnika ogólnego nie masz obowiązku ustanawiać pełnomocnika szczególnego.

Termin złożenia

Przepisy nie wprowadzają generalnie terminu do wystąpienia z wnioskiem, jednakże skorzystanie z pomocy de minimis powinno być każdorazowo potwierdzone wydaniem zaświadczenia.

Jedynie w przypadku dokonania wydatku ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych wniosek należy złożyć przed upływem 30 dni od dnia wydatkowania środków - § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 1145)

Gdzie załatwić sprawę?

Wniosek można:

- złożyć osobiście w siedzibie urzędu,

- przesłać na adres urzędu skarbowego za pośrednictwem operatora pocztowego,
- przesłać elektronicznie za pośrednictwem e-PUAP (podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym).

Realizacja wniosku

Zaświadczenie winno zostać wydane bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.

Pamiętaj, że liczy się data faktycznego otrzymania wniosku przez urząd.

Ponadto w przypadku, gdy:

1. podanie (wniosek) nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia (art. 169 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2022, poz. 2651 ze zm.),
2. brak jest przesłanek do wydania zaświadczenia – organ podatkowy odmówi wydania zaświadczenia lub zaświadczenia o żądanej treści (art. 306c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2022, poz. 2651 ze zm.).

Uwaga – Urząd może przedłużyć termin wydania zaświadczenia (art. 140 wyżej wymienionej ustawy).

Sposób załatwienia sprawy

Wydane przez organ podatkowy:

- a) zaświadczenie,
- b) postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia (ad. 1 jw.),
- c) postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia (ad. 2 jw.)

w zależności od formy złożonego wniosku lub woli wnioskodawcy zostanie doręczone:

- w siedzibie urzędu,
- za pośrednictwem operatora pocztowego,
- elektronicznie.

Jak się odwołać ?

Po otrzymaniu:

- a) postanowienia o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia,
- b) postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia

podatnikowi przysługuje prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego, który wydał postanowienie, w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia. Zażalenie powinno zawierać zarzuty przeciw postanowieniu, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem zażalenia oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

Podstawa prawna:

- rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.),
- rozporządzenie 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 akwakultury (Dz.Urz. UE L 190 z 28.06.2014 r.),
- rozporządzenie Komisji (WE) 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. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.),
- ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz.U. 2021, poz. 743 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz.U. 2018, poz. 350),
- ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2540),
- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2647),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2587),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 100),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1145),
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2651 ze zm.),
- ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2142).

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.