

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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2019r., poz. 1387 ze zm.),
 - art. 16k ust. 7-13 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 865),
 - b) zwolnienia z płacenia zaliczek na podatek dochodowy, czyli tzw. kredytu podatkowego:
 - art. 21 ust. 6-15 ustawy z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 43),
 - art. 44 ust. 7a-7l ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych(t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 1387 ze zm.),
 - art. 25 ust. 11-17 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 865),
2. ze zwrotu bezpośredniego wydatków na działalność badawczo – rozwojową :
 - art. 26ea ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2019r., poz. 1387 ze zm.),
 - art. 18da ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 865),
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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2019r., poz. 1387 ze zm.),
 - art. 10 ustawy z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 43),
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 2007r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2015r., poz. 1023 ze zm.), 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2019r., poz. 1387 ze zm.).

Jakie dokumenty muszą 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 2014r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. z 2014r., 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- h) inne, w zależności od rodzaju wydatku.

Ile to kosztuje?

Wydanie zaświadczenia jest bezpłatne.

Jeżeli chcesz, by reprezentował Cię pełnomocnika pamiętaj, by do wniosku dołączyć pełnomocnictwo wraz z uiszczoną opłatą skarbową. Złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub urzędowo poświadczonego odpisu pełnomocnictwa podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł.

Złożenie pełnomocnictwa udzielonego małżonkowi, dzieciom, rodzicom lub rodzeństwu nie podlega opłacie skarbowej.

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 2007r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2015r., poz. 1023 ze zm.)

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. z 2019r., poz. 900)),
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. z 2019r., poz. 900)).

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 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.Urz. UE L 352 z 24.12.2013r.),
- rozporządzenie Komisji (UE) Nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014r. 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 28.06.2014r.),
- rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. 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 24.12.2013r.),
- ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz.U. z 2018r., poz. 362 ze zm.)

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz.U.z 2018r., poz. 350).
- ustawa z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 43),
- ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym os osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 1387 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 865 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1172 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U.z 2015r., poz. 1023),
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019r, poz. 900),
- ustawa z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 1000).

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.