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

ZAPRASZAMY NA SZKOLENIE ONLINE:
ULGI W PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH 2024
27 MAJA 2024 W GODZINACH 9.00 – 13.00

ABY UCZESTNICZYĆ W SZKOLENIU ONLINE WYSTARCZY PRZEGLĄDARKA STRON WWW
ORAZ DOSTĘP DO INTERNETU
UCZESTNICY BIORĄ UDZIAŁ W SZKOLENIU „NA ŻYWO”

SZKOLENIE POPROWADZI:

ANETA CHMIELOWIEC – radca prawny, specjalista w zakresie podatków i opłat lokalnych, 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

Głównym celem szkolenia jest kompleksowe przedstawienie problematyki udzielania ulg w zapłacie podatków lokalnych. Zostanie omówiona procedura udzielania ulgi z urzędu i na wniosek, w tym kwestie dotyczące: 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.



Szczególną uwagę zwrócimy na nowości w Ordynacji podatkowej, w tym nowości wprowadzone ustawą z dnia 9 marca 2023 roku o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw.

Wspólnie przeanalizujemy zagadnienia:

- ✚ składanie wniosków o ulgę drogą elektroniczną
- ✚ czy organ podatkowy może nie wyznaczać stronie siedmiodniowego terminu 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?
- ✚ 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 wniosek złożony przez jednego ze współmałżonków powinien być podpisany przez oboje? czy należy powiadamiać drugiego współmałżonka o toczącym się postępowaniu?
- ✚ co w przypadku kiedy po złożeniu przez podatnika wniosku o umorzenie zaległości podatkowej, Urząd Skarbowy wyegzekwuje całą kwotę?
- ✚ 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?
- ✚ w jakiej sytuacji wniosek przedsiębiorcy o udzielenie ulgi może zostać rozpatrzony bez uwzględnienia przepisów o pomocy publicznej?
- ✚ czy należy 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?
- + postępowanie organu podatkowego w przypadku odmowy umorzenia zaległości podatkowej,
- + postępowanie organu podatkowego w przypadku umorzenia zaległości podatkowej,
- + którą z ulg łatwiej uzyskać przedsiębiorcy?,
- + co musi wykazać przedsiębiorca, ubiegający się o pomoc o pomocy de minimis?
- + umorzenie zaległości współwłaścicielom nieruchomości i małżonkom (sposób udokumentowania, zakres prowadzonego postępowania, w przypadku złożenia wniosku przez jednego ze współwłaścicieli/malżonka),
- + czy możemy nie stosować przepisów o pomocy publicznej w przypadku udzielania ulg? Kiedy?

Serdecznie zapraszam

Aneta Chmielowiec

W szkoleniu nie mogą uczestniczyć pracownicy jednostek samorządu terytorialnego z WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

MATERIAŁY SZKOLENIOWE:

- wzór zawiadomienia o możliwości zapoznania się z aktami sprawy
 - wzór pisma informującego o niezalutwieniu sprawy podatkowej w terminie
 - wzór postanowienia o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosku podatnika
 - wzór postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego
 - wzór wezwania podatnika do stawienia się w Urzędzie w związku z prowadzonym postępowaniem podatkowym/do złożenia wyjaśnień
 - wzór wezwania do usunięcia braków formalnych
 - wzór postanowienia w sprawie zajęcia stanowiska co do udzielenia ulgi w sprawie przed urzędem skarbowym
 - wzór protokołu przesłuchania strony
 - wzór wezwania do przedłożenia dowodów w sprawie
-

PROGRAM SZKOLENIA:

I BLOK SZKOLENIOWY

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

II BLOK SZKOLENIOWY

1. **Wpływ wniosku o udzielenie ulgi w zapłacie i co dalej? Wniosek składany drogą papierową i elektroniczną:**
 - a. 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?
 - b. jakie dokumenty powinny być dołączone do wniosku do ustalenia ulgi podatkowej, w tym jakie dokumenty "pomocowe" należy przedłożyć
 - c. postępowanie organu w przypadku braku wymaganych **formularzy** "pomocowych", oświadczeń
 - d. jak rozpatrywać wniosek o ulgę? Kiedy i czy wniosek podatnika (w tym podatnika podatku rolnego, przedsiębiorstwo wodociągów i kanalizacji) rozpatrujemy z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej; kiedy ulga w spłacie nie będzie stanowiła pomocy publicznej
 - e. co zrobić z wnioskiem podatnika o "zwolnienie" z podatku/zaniechanie poboru podatku, co zrobić z wnioskiem, który dokładnie nie precyzuje żądania
 - f. wniosek o ulgę a postępowanie egzekucyjne (zawieszenie/wstrzymanie postępowania egzekucyjnego); czy można umorzyć, rozłożyć na raty zaległość, na którą wystawiono tytuł wykonawczy?
 - g. kiedy wydać decyzję odmowną a kiedy postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania; kiedy pozostawiamy podanie bez rozpatrzenia?
 - h. podmioty uprawnione do złożenia wniosku o ulgę (pozycja spadkobiercy, osoby trzeciej)
 - i. jaką wydać decyzję, gdy podatnik składa wniosek o ulgę przed terminem płatności, a w dniu wydania decyzji należność jest już zaległością?
 - i) czy musimy uzasadniać decyzję, gdy wydajemy ją zgodnie z wnioskiem podatnika?
 - j. zaświadczenia, co należy w nich wykazać
 - k. co w sytuacji, gdy wartość ulgi przekracza dopuszczalny limit?
 - l. czy oświadczenie podatnika, że chce skorzystać z ulgi, ale nie w formie pomocy, wiąże organ podatkowy?
 - m. postępowanie organu podatkowego w przypadku odmowy umorzenia zaległości podatkowej
 - n. postępowanie organu podatkowego w przypadku umorzenia zaległości podatkowej
 - o. umorzenie zaległości współwłaścicielom nieruchomości (sposób udokumentowania, zakres prowadzonego postępowania, w przypadku złożenia wniosku przez jednego ze współwłaścicieli)
 - p. 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 op 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 op 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?
- 2. Czy w świetle aktualnych przepisów możemy udzielić ulgi w zapłacie podmiotowi w upadłości? Pojęcie trudnej sytuacji ekonomicznej**
- 3. 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**
- 4. Fakty powszechnie znane oraz znane organowi z urzędu – co to znaczy? Kiedy można się na nie powołać?**
- 5. Jak nie narazić się na zarzut niezbrania materiału dowodowego uzasadniającego ulgę? Jak udokumentować decyzję odmawiającą udzielenia ulgi w zapłacie?**
- 6. Umorzenie postępowania w sprawie o ulgę – kiedy może nastąpić?**

7. **Uznanie administracyjne – granice tego uznania; postępowanie dowodowe, rodzaje środków dowodowych, czy organ może pomijać dowody? - przegląd orzecznictwa**
8. Kiedy stosujemy instytucję wyznaczenia 7 – dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie?
9. Terminy załatwienia sprawy o ulgę oraz zawieszenie postępowania w sprawie o ulgę. Od kiedy mamy odmrożenie terminów procesowych? .
10. Elementy decyzji w sprawie udzielenia ulgi i decyzji odmawiającej jej udzielenia.
11. 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?

III BLOK SZKOLENIOWY

12. Pomoc publiczna a umorzenie zaległości; formularze informacji, zaświadczenia; ulga w zapłacie udzielona podatnikowi, który zawiesił działalność gospodarczą bądź wyrejestrował działalność gospodarczą.
13. **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.**
14. Zasady ustalania wartości pomocy w przypadku ulg w spłacie podatku od nieruchomości zajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz w innym celu niż gospodarczy
15. Optymalizacja ściągania podatków. Czy istnieją ograniczenia co do częstotliwości korzystania przez podatnika z pomocy de minimis i z ulg w zapłacie podatków.
16. **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.

17. 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?
18. Podawanie do publicznej wiadomości ulg w zapłacie; czy to nie narusza tajemnicy skarbowej? przykłady naruszeń tajemnicy skarbowej. Co to znaczy "do publicznej wiadomości"?
19. 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)?

20. Udzielanie ulg rolnikom. Czy jest możliwe? Co z pomocą de minimis w rolnictwie?

21. 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?

22. Kiedy udzielenie ulgi w zapłacie ma wpływ na przedawnienie zobowiązań podatkowych?
23. Ulgi i zwolnienia ustawowe (w podatku rolnym i od nieruchomości).
24. Przykłady nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w zapłacie i prowadzenia szczegółowych kont w związku z udzielaniem tych ulg.

IV BLOK SZKOLENIOWY

25. Co dalej z programami pomocowymi dla przedsiębiorców podejmowanymi w drodze uchwały rady gminy?
26. **ODPOWIEDZI NA PYTANIA UCZESTNIKÓW**



SZCZEGÓŁY ORGANIZACYJNE SZKOLENIA ONLINE:

HARMONOGRAM SZKOLENIA

9.00 – 9.50	ROZPOCZĘCIE SZKOLENIA I BLOK SZKOLENIOWY
9.50 – 10.00	PRZERWA
10.00 – 10.50	II BLOK SZKOLENIOWY
10.50 – 11.00	PRZERWA
11.00 – 11.50	III BLOK SZKOLENIOWY
11.50 – 12.00	PRZERWA
12.00 – 13.00	IV BLOK SZKOLENIOWY - PYTANIA I ODPOWIEDZI – PYTANIA W FORMIE CZATU

Webinarium jest przeznaczone do oglądania na żywo, **tylko i wyłącznie w ustalonym terminie.**

Osoby, które zgłoszą się na szkolenie otrzymają w osobnym mailu link, pod którym odbędzie się transmisja.

Uczestnicy otrzymają przed szkoleniem materiały szkoleniowe w formacie PDF.

Istnieje możliwość zadawania pytań przez chat, które są zgodne z tematem szkolenia i nie wymagają konsultacji.

! UWAGA ! UCZESTNICY SPOZA WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO



KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

ZGŁOSZENIA PRZEZ STRONĘ INTERNETOWĄ WWW.RISS.EDU.PL

499,-/osoba – PODSTAWOWA CENA SZKOLENIA - MOŻNA POMNIEJSZYĆ O RABATY 😊:

RABATY DO WYKORZYSTANIA:

18 zł - REZYGNACJA Z FAKTURY W FORMIE PAPIEROWEJ – FAKTURA zostanie przesłana w pliku PDF na wskazany adres mail

14 zł - REZYGNACJA Z ZAŚWIADCZENIA W FORMIE PAPIEROWEJ - ZAŚWIADCZENIE zostanie przesłana w pliku PDF na
wskazany adres mail

Cena zawiera: udział w szkoleniu online, materiały szkoleniowe w formacie PDF przesłane drogą mailową, zaświadczenie

Wszystkie ceny dotyczą szkoleń finansowanych ze środków publicznych, dla z innych źródeł finansowania należy zastosować stawkę VAT 23%

NAJPÓŹNIEJ NA DWA DNI PRZED TERMINEM SZKOLENIA

sekretariat@riss.edu.pl, Tel.: 690-949-091

ZGŁASZAMY UCZESTNICTWO NASTĘPUJĄCYCH OSÓB W SZKOLENIU W DNIU:

ULGI W PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH 2024

27 MAJA 2024 W GODZINACH 9.00 – 13.00

LP.	IMIĘ I NAZWISKO (czytelnie)	STANOWISKO	OPŁATA ZA 1 OSOBĘ
1.			
2.			
RAZEM:			

DATA ZGŁOSZENIA:

NABYWCA:

ODBIORCA:

ADRES:

ADRES:

NIP:

TELEFON:

ADRES MAIL DO PRZESŁANIA MATERIAŁÓW ORAZ
LOGOWANIA DO SZKOLENIA:

ADRES MAIL PRZY REZYGNACJA Z FAKTURY I
ZAŚWIADCZENIA W FORMIE PAPIEROWEJ:

MAIL:

Wyrażam zgodę na otrzymywanie ofert szkoleniowych na adres email

W przypadku rezygnacji uczestnika z udziału w szkoleniu na dwa dni robocze przed terminem szkolenia urząd ponosi 100% kosztów.
Oświadczamy, iż koszt szkolenia organizowanego przez RISS jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit.
c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami.

Podpis osoby upoważnionej

