

ZARZĄDZENIE NR 612/2014
BURMISTRZA WOŁCZYNA

z dnia 30 czerwca 2014 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Wołczynie

Na podstawie art. 53 ust. 1. art. 68 ust. 1 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.), art. 67a i art. 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 roku poz. 749 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam do użytku wewnętrznego instrukcję udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Wołczynie, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz druk informacji o sytuacji materialnej, finansowej i rodzinnej, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat do zapoznania z treścią instrukcji pracowników Wydziału Podatków i Opłat.

§ 3. Za prawidłowe przestrzeganie instrukcji odpowiedzialne są osoby biorące udział w załatwianiu wniosku o udzielenie ulgi.

§ 4. Z dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia traci moc Zarządzenie nr 277/2012 z dnia 27.07.2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Wołczynie.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

mgr Jan Leszek Wiącek

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 612/2014

Burmistrza Wołczyna

z dnia 30 czerwca 2014 r.

Instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Wołczynie

CZĘŚĆ I.

Przepisy ogólne

§ 1. Niniejsza instrukcja określa tryb i zasady udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przewidzianych w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 roku poz. 749 ze zm.)

§ 2. Instrukcję opracowano na podstawie przepisów krajowych ogólnie obowiązujących, a w zakresie ulg udzielanych jako forma pomocy publicznej przedsiębiorstwom także na podstawie przepisów wspólnotowych, w szczególności na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)
- 2) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.)
- 3) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 80 poz. 526 ze zm.)
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)
- 5) ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 59 poz. 404 ze zm.)
- 6) Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L nr 352/1 z 24.12.2013 r.)
- 7) Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L nr 352/9 z 24.12.2013 r.)
- 8) Rozporządzenia Komisji (WE) nr 875/2007 z dnia 24 lipca 2007 roku w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady de minimis dla sektora rybołówstwa i zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1860/2004 (Dz. Urz. UE L nr 193 z 25.07.2007 r.)
- 9) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. nr 53 poz. 354 ze zm.)

CZĘŚĆ II.

Procedura udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych

§ 3. 1. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w formie odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia zapłaty podatku na raty, odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetek określonych w decyzji o której mowa w art. 53a ustawy Ordynacja podatkowa, umorzenia zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej mogą być udzielane jedynie na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym.

2. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w formie umorzenia zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej mogą być również udzielane przez organ podatkowy z urzędu, w sytuacjach przewidzianych w art. 67 d § 1 pkt. 1-4 ustawy Ordynacja podatkowa, to jest gdy:

- a) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne,
- b) kwota zaległości podatkowej nie przekracza pięciokrotnej wartości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym,

- c) kwota zaległości podatkowej nie została zaspokojona w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym,
- d) podatnik zmarł, nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawił ruchomości niepodlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawił przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 5.000 zł, i jednocześnie brak jest spadkobierców innych niż Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego oraz nie ma możliwości orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

§ 4. 1. Wniosek o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań o których mowa w § 3 ust. 1 winien w swej treści zawierać:

- wskazanie o jaką ulgę ubiega się wnioskodawca
- przesłanki przemawiające za ważnym interesem wnioskodawcy lub interesem publicznym

2. Do wniosku powinny być dołączone:

1) w przypadku osób fizycznych nie będących przedsiębiorcami:

- informacja o sytuacji materialnej, finansowej i rodzinnej (załącznik nr 2 do zarządzenia). Wydatki i dochody możliwe do udokumentowania należy potwierdzić stosowną dokumentacją (np. zaświadczenia o zarobkach, odcinki renty lub emerytury, decyzje o przyznanych zasiłku, rachunki, faktury itp. dotyczące podatnika i członków jego rodziny),
- inne dokumenty potwierdzające ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny,

2) w przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w rolnictwie lub rybołówstwie:

- informacja o sytuacji materialnej, finansowej i rodzinnej (załącznik nr 2 do zarządzenia). Wydatki i dochody możliwe do udokumentowania należy potwierdzić stosowną dokumentacją (np. zaświadczenia o zarobkach, odcinki renty lub emerytury, decyzje o przyznanych zasiłku, rachunki, faktury itp. dotyczące podatnika i członków jego rodziny),
- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie, jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie; wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis w rybołówstwie, jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rybołówstwie otrzymanej w tym okresie; oświadczenie o wielkości i przeznaczeniu pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- inne dokumenty potwierdzające ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny,

3) w przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą:

- informacja o sytuacji materialnej, finansowej i rodzinnej (załącznik nr 2 do zarządzenia). Wydatki i dochody możliwe do udokumentowania należy potwierdzić stosowną dokumentacją (np. zaświadczenia o zarobkach, odcinki renty lub emerytury, decyzje o przyznanych zasiłku, rachunki, faktury itp. dotyczące podatnika i członków jego rodziny),
- formularz informacji, której wzór określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53 poz. 311 ze zm.),
- oświadczenia lub zaświadczenia o pomocy de minimis jaką wnioskodawca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat lub oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
- sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzane zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz rozliczenie finansowe za okres od początku roku do dnia, w którym podatnik składa wniosek o udzielenie ulgi,
- inne dokumenty potwierdzające ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny,

4) w przypadku osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej:

- formularz informacji, której wzór określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53 poz. 311 ze zm.),
- sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych oraz za okres od początku roku do dnia, w którym podatnik składa wniosek o udzielenie ulgi - sporządzane zgodnie z przepisami o rachunkowości,
- informacje dotyczące kondycji finansowej przedsiębiorstwa pochodzące z prowadzonych ksiąg rachunkowych, w tym inwentarzowych obejmujących cały posiadany majątek trwały; ze sporządzanej sprawozdawczości statystycznej np. sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym; z bilansu rocznego; z opinii banku pełniącego obsługę finansową; z innej dokumentacji (np. o przyjętych zleceniach na roboty, dostawy czy usługi; o zabezpieczeniu majątku nieruchomości przez organy egzekucyjne; zaświadczeń stwierdzających stan zaległości; dokumentów źródłowych świadczących o rozmiarach produkcji w analogicznych okresach 3 lat obrotowych oraz o wielkości sprzedaży na rynek krajowy i na eksport; o ilości otrzymanych zleceń na roboty i usługi; o zgromadzonych zapasach materiałów do produkcji i o zmagazynowanych towarach).

3. W przypadku ulg dotyczących podatku od spadków i darowizn, jeśli materiał dowodowy pozwala na podjęcie opinii co do załatwienia sprawy odstępuje się od wezwania podatnika do złożenia informacji o sytuacji materialnej, finansowej i rodzinnej.

4. Wnoszone podania o zastosowanie ulgi, o której mowa w §3 ust.1 niniejszej instrukcji powinny być zaewidencjonowane w rejestrze wpływającej do urzędu korespondencji, a następnie skierowane przez Kierownika jednostki do Wydziału Podatków i Opłat.

5. Za merytoryczne sprawdzenie wniosku oraz dołączonych dokumentów odpowiedzialny jest Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat.

6. W przypadku braku dostatecznego udokumentowania powołanych we wniosku okoliczności uzasadniających ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat lub upoważniony pracownik Wydziału Podatków i Opłat wzywa stronę - stosując przepisy Ordynacji podatkowej - do usunięcia braków.

7. W przypadku, gdy dla ustalenia faktycznej sytuacji materialnej konieczne jest spisanie protokołu lub dokonanie oględzin w miejscu zamieszkania wnioskodawcy Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat lub upoważniony pracownik Wydziału Podatków i Opłat sporządza protokół w miejscu zamieszkania podatnika.

8. Do złożonych przez podatnika dokumentów pracownik, który zgodnie z zakresem swoich obowiązków odpowiedzialny jest za księgowość podatkową i windykację zobowiązań podatnika, dołącza opis stanu konta podatkowego podając: wysokość zobowiązań wnioskodawcy, kwotę dokonanych wpłat, kwotę zaległości, informację o udzielonych ulgach podatkowych w okresie 2 lat poprzedzających złożenie wniosku, informację o prowadzonej egzekucji.

9. Kierując się przesłankami wynikającymi z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu UE, przy udzielaniu ulg uznaniowych na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej, jako formy pomocy publicznej przedsiębiorcom, stosowane są dodatkowo odpowiednie procedury wynikające z obowiązujących przepisów krajowych i wspólnotowych.

W pierwszej kolejności ustalany jest charakter zamierzonej pomocy - czy jest to:

- pomoc de minimis,
- pomoc publiczna,
- pomoc nie mająca charakteru pomocy publicznej.

Po zakwalifikowaniu sprawy do jednej z grup sprawa jest rozstrzygana w trybie i w oparciu o przepisy szczegółowe właściwe dla danego rodzaju pomocy:

- 1) w przypadku pomocy de minimis ustala się, czy podatnik spełnia wymogi określone dla zastosowania pomocy de minimis, zgodnie z obowiązującymi przepisami wspólnotowymi i krajowymi w zależności od sektora, tj:
 - a) czy zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 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 wartość pomocy indywidualnej udzielonej przedsiębiorcy w okresie trzech lat podatkowych nie przekracza równowartości kwoty 200 tys. euro (w drogowym transporcie towarów 100 tys. euro),

- b) czy zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) 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 całkowita kwota pomocy de minimis udzielonej producentowi rolnemu w okresie trzech lat podatkowych nie przekracza równowartości kwoty 15 tys. euro,
 - c) czy zgodnie z art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 875/2007 z dnia 24 lipca 2007 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady de minimis dla sektora rybołówstwa i zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1860/2004 - wartość pomocy indywidualnej udzielonej w dowolnie określonym okresie trzech lat budżetowych nie przekracza równowartości kwoty 30 tys. euro,
 - d) czy w przypadku spółki akcyjnej, spółki z o.o. oraz spółki komandytowo-akcyjnej wysokość niepokrytych strat nie przewyższa 50% wysokości kapitału zarejestrowanego, w tym wysokość straty w ciągu ostatnich 12 miesięcy nie przewyższa 25% wysokości tego kapitału; w przypadku spółki jawnej, komandytowej, partnerskiej oraz cywilnej, wysokość niepokrytych strat nie przewyższa 50 % wysokości kapitału według ksiąg spółki, w tym wysokość straty w ciągu 12 miesięcy nie przewyższa 25 % wysokości tego kapitału,
 - e) czy wnioskodawca nie spełnia kryterium kwalifikującego go do objęcia postępowaniem upadłościowym,
 - f) czy wnioskodawca nie spełnia kryterium kwalifikującego go do objęcia postępowaniem naprawczym.
- 2) w przypadku pomocy publicznej zastosowanie znajdują przepisy art. 67b § 1 pkt 3, § 2 – 6 oraz wydane na tej podstawie przepisy szczegółowe udzielania ulg;
- 3) w przypadku pomocy nie mającej charakteru pomocy publicznej (nie spełnienie łącznie wszystkich przesłanek określonych w art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej) zastosowanie ma przepis art. 67 a ustawy Ordynacja podatkowa.

10. Po przeprowadzeniu postępowania określonego w §4 ust. 5 - 8 cały zebrany w sprawie materiał dowodowy poddawany jest analizie i sprawdzeniu przez komisję w składzie: Skarbnik Gminy, Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Gruntami oraz Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat. Przy zapoznawaniu się z wynikami przeprowadzonego postępowania, komisja bierze pod uwagę z jednej strony interes gminy, z drugiej zaś aktualne możliwości płatnicze podatnika, a zwłaszcza ogólną sytuację majątkową podatnika wynikającą z przeprowadzonego postępowania omówionego w §4 tj.: warunki materialne, rodzinne oraz czy odmowa zastosowania ulgi nie naruszy podstawowych warunków bytowych rodziny, bądź nie zakłóci normalnego funkcjonowania (przedsiębiorstwa, gospodarstwa rolnego).

Po analizie całego zebranego w sprawie materiału dowodowego oraz uwzględniając powyższe przesłanki komisja wydaje swoją opinię co do sposobu załatwienia sprawy.

11. Po skompletowaniu całości akt (podanie o ulgę wraz z zebranymi dokumentami i z opinią komisji) sprawa przekazywana jest Burmistrzowi Wołczyna, który:

- a) przed podjęciem ostatecznej decyzji zapoznaje się z zebraną dokumentacją oraz sprawdza prawidłowość przeprowadzonego postępowania,
- b) podejmując ostateczną decyzję, po zapoznaniu się z wynikami przeprowadzonego postępowaniu, bierze pod uwagę z jednej strony interes gminy, z drugiej zaś aktualne możliwości płatnicze podatnika, a zwłaszcza ogólną sytuację majątkową podatnika wynikającą z przeprowadzonego postępowania, to jest warunki materialne i rodzinne oraz czy odmowa zastosowania ulgi nie naruszy podstawowych warunków bytowych rodziny, bądź nie zakłóci normalnego funkcjonowanie przedsiębiorstwa lub gospodarstwa rolnego.

12. Na podstawie podjętej przez Burmistrza Wołczyna decyzji co do sposobu załatwienia sprawy Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat lub upoważniony pracownik Wydziału Podatków i Opłat przygotowuje decyzję w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. Decyzja przyznająca ulgę w spłacie powinna zgodnie z treścią art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej zawierać uzasadnienie prawne i faktyczne. Uzasadnienie to powinno zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, na których się oparł. W uzasadnieniu decyzji odmawiającej całkowicie lub częściowo udzielenia ulgi w spłacie należności wskazuje się przyczyny, z powodu których powołanym w podaniu argumentom i dowodom odmówiono wiarygodności i mocy dowodowej. Ocena materiału zgromadzonego w sprawie nie może nosić cech dowolności.

13. W przypadku nie uwzględnienia żądania strony, w trybie art. 123 § 1 i art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej, zawiadamia się podatnika o przysługującym mu prawie zapoznania się z aktami sprawy.

14. Powołana w decyzji podstawa prawna jest obowiązkowo sprawdzana i parafowana podpisem radcy prawnego w przypadku zmiany przepisów prawa, a w pozostałych przypadkach, ze względów organizacyjnych, według uznania Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat (np. w przypadku ulg o większej kwotowo wartości, w przypadku spraw zawitych).

15. Przygotowaną decyzję sprawdza i parafuje swoim podpisem Skarbnik Gminy.

16. Przygotowana i sprawdzona decyzja zostaje ostatecznie podpisana przez Burmistrza Wołczyna.

§ 5. 1. Decyzje w sprawie udzielania ulg podatkowych wydawane są w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru, a drugi wraz z kompletem dokumentów pozostawia w aktach sprawy.

2. Po wydaniu decyzji kwota umorzenia wpisywana jest przez pracownika Wydziału Podatków i Opłat - do którego kompetencji należy wymiar podatków i opłat dla danej miejscowości - do rejestru przypisów i odpisów, nanoszona na odpowiednie konto podatkowe w programie komputerowym oraz przeksięgowywana do księgowości podatkowej. Operacja księgowania zostaje potwierdzona przez w/w pracownika parafką na decyzji.

§ 6. Stosownie do przepisów art. 37 ust. 2 pkt f i pkt g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat sporządza informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz informację obejmującą wykaz osób prawnych, fizycznych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej. Informacje te podawane są za rok budżetowy do publicznej wiadomości, w terminie do dnia 31 maja następnego roku.

§ 7. 1. Jeżeli ulgi o których mowa w § 3 niniejszej instrukcji stanowią pomoc publiczną organ podatkowy wydaje beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie stosownie do art. 5 pkt 3 – ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

2. Wydanie zaświadczenia następuje w trybie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku – w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2007 roku nr 53 poz. 354 ze zm.)

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 612/2014

Burmistrza Wołczyna

z dnia 30 czerwca 2014 r.

Informacja o sytuacji materialnej, finansowej i rodzinnej, stanowiąca załącznik do wniosku z dnia

.....
Podstawa prawna: Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.)

A. ORGAN PODATKOWY DO KTÓREGO ADRESOWANY JEST WNIOSEK

BURMISTRZ WOŁCZYNA

B. DANE PODATNIKA

1. Identyfikator podatkowy podatnika (PESEL)	
2. Nazwisko	3. Imię

C. SYTUACJA MATERIALNA STRONY

C.1. WYSOKOŚĆ DOCHODÓW **WŁASNYCH** NETTO MIESIĘCZNIE

Źródło osiągniętych dochodów podatnika	Wysokość osiągniętych dochodów netto (miesięcznie)	Okres otrzymywania wskazanych dochodów
Ze stosunku pracy		
Miejsce i stanowisko pracy		
Z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej		
Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej		
Z gospodarstwa rolnego		
Emerytura / renta		
Zasilek dla bezrobotnych		
Zasilek z opieki społecznej		
Pomoc innych osób (osoba i rodzaj pomocy)		
Sprzedaż nieruchomości, ruchomości, praw majątkowych i papierów wartościowych		
Dochody z zagranicy		
Najem, dzierżawa		
Inne (np. alimenty, świadczenia rodzinne)		

C. 2. OSOBY POZOSTAJĄCE WE WSPÓLNYM GOSPODARSTWIE DOMOWYM ORAZ
WYSOKOŚĆ ICH MIESIĘCZNYCH DOCHODÓW

Imię i nazwisko	Stopień pokrewieństwa	Wiek	Wysokość osiąganych dochodów netto (miesięcznie)	Miejsce pracy, nauki
.....				
.....				
.....				
.....				

C. 3. POSIADANY MAJĄTEK

Nieruchomości	Miejsce położenia (adres)	Powierzchnia użytkowa
Lokal mieszkalny (np. spółdzielczy, spółdzielczy własnościowy, itp.)		
Budynek mieszkalny		
Gospodarstwo rolne		
Inne nieruchomości nie ujęte wyżej (np. działka budowlana)		

C. 4. ŚRODKI TRANSPORTOWE

Ruchomości	Marka, nr rej., rok produkcji	Szacunkowa wartość	Uwagi
Samochody (np. ciężarowe, itp.)			
Inne (np. przyczepy, autobusy, itp.)			

C.5. INNE SKŁADNIKI MAJĄTKOWE

Inne składniki majątku	Wartość i opis	Inne składniki majątku	Wartość i opis
Gotówka i środki na rachunkach bankowych		Dziela sztuki, antyki, itp.	
Akcje, obligacje, papiery dłużne, udziały, lokaty		Wartościowy sprzęt	
Polisy ubezpieczeniowe		Inne	

C. 6. POSIADANY INWENTARZ ŻYWY

.....
.....
.....

D. POZOSTAŁE DANE

D. 1. WYDATKI

Rodzaj wydatków	Miesięczne kwoty	Rodzaj wydatków	Miesięczne koszty
Czynsz/podatek		Ubezpieczenie (np. mieszkania, na życie)	
Energia elektryczna		Dojazd do pracy	
Gaz		Wydatki na lekarstwa i leczenie	
Ogrzewanie		Splata kredytu, pożyczek (wysokość pozostałej zaległości)	
Woda i kanalizacja, wywóz nieczystości		Wydatki na własną edukację	
Internet		Wydatki na edukację członków rodziny	
Telefon		Wydatki na żywność	
Alimety		Inne	

D. 2. ZADŁUŻENIE WOBEC INNYCH INSTYTUCJI

- wobec Urzędu Skarbowego	
- wobec ZUS/KRUS	
Inne	

D. 3. INNE OKOLICZNOŚCI MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ PODATNIKA

.....
.....
.....
.....
.....

Art.180. § 2 ustawy Ordynacja podatkowa - Jeżeli przepis prawa nie wymaga urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego w drodze zaświadczenia, organ podatkowy odbiera od strony, na jej wniosek, oświadczenie złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Art. 196 §3 ustawy Ordynacja podatkowa - Strona może odmówić odpowiedzi na pytania, gdy odpowiedź mogłaby narazić ją lub jej bliskich na odpowiedzialność karną, karną skarbową albo spowodować naruszenie obowiązku zachowania ustawowo chronionej tajemnicy zawodowej. Jednocześnie poucza się stronę, iż za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3 (art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku - Kodeks karny, Dz.U. nr 88 poz. 553 z późn. zm.)

Oświadczam, że dane zawarte w oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym

.....
Miejscowość i data

.....
nr telefonu

.....
podpis podatnika

(Na potwierdzenie faktów wskazanych w oświadczeniu należy dołączyć stosowne dokumenty o wysokości osiągniętych dochodów, ponoszonych wydatków oraz inne mające wpływ na aktualną sytuację strony).