

 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/054
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 03
		DATA WYDANIA 07-12-2012
URZĄD SKARBOWY W MIECHOWIE UL. STANISŁAWY DANECKIEJ 1 32-200 MIECHÓW		
Wydawanie zaświadczeń o pomocy de minimis z tytułu jednorazowej amortyzacji		
PODSTAWA PRAWNA	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j. t. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn zm.) 2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j. t. Dz.U. z 2012 r. poz.361 z późn. zm.) 3. Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j. t. Dz. U. z 2011r., Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) 4. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2007, nr 53, poz. 354 ze zm.) 5. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j. t. Dz. U. z 2007r. nr 59, poz. 404 ze zm.) 6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. z 2004r. nr 194, poz. 1983 ze zm.) 7. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz.U.UE.L.06.379.5 z późn. sprostowaniem) 8. Wytoczne wspólnotowe dotyczące pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz.U.UE.C.244 z 01-10-2004r. z późn. zm.) 9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. - w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 219 poz. 1836 ze zm.) 10. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. - w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. Nr 242, poz 1622) 11. Ustawa z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (j. t. Dz. U. z 2010r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)	
WYMAGANE DOKUMENTY	- dowód zakupu środka trwałego i dowód zapłaty oraz dowody potwierdzające poniesienie wydatków związanych z zakupem tego środka trwałego, które zwiększają jego wartość początkową stanowiącą podstawę do dokonywania odpisów amortyzacyjnych (np. kserokopie faktur, rachunków) wraz z określeniem wartości netto środka trwałego, - oświadczenie, że w okresie bieżącego roku podatkowego i dwóch poprzednich lat nie otrzymano pomocy de minimis i żadnej innej pomocy w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oświadczeń o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, - kserokopie ewidencji środków trwałych tj. stron na których zaewidencjonowano przedmiotowy środek trwały z datą przyjęcia go do użytkowania, - oświadczenie, że spełnione są warunki określone w definicji „małego podatnika” (art. 5a pkt 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w rozumieniu art. 4a pkt 10 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych) lub oświadczenie o rozpoczęciu w danym roku działalności gospodarczej oraz o spełnieniu warunków podmiotu nowo rozpoczynającego działalność gospodarczą, o których mowa w art. 22 k ust. 11 ustawy o podatku dochodowym od	

	osób fizycznych lub art. 16 k ust. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, – oświadczenie z jakiej metody i stawki amortyzacji podmiot skorzystałby, gdyby nie zastosował jednorazowego odpisu (metoda, stawka i okres dokonywania odpisów np. metodę liniową, miesięcznie, kwartalnie, rocznie), – oświadczenie, że beneficjent nie jest podmiotem gospodarczym znajdującym się w trudnej sytuacji ekonomicznej, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15-12-2006r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 379 z 28.12.2006r.) oraz w rozumieniu Wytycznych Wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z dnia 01-10-2004r.), - określenie o wielkości przedsiębiorcy zgodnie z ust. o swobodzie dział. Gosp. (z dnia 02.07.2004r. o swobodzie dział. gosp. Dz. U z 2007 Nr 155 poz. 1095 (np.: mikroprzedsiębiorca, mały przedsiębiorca lub średni przedsiębiorca), - informację do jakiej grupy klasyfikacji środków trwałych zalicza się środek trwały wraz ze stawką amortyzacji (KŚT), - informację o formie opodatkowania np.: ~ podatek liniowy, ~ zasady ogólne - jeżeli są udziały w spółce należy podać wielkość udziału (np.: kserokopię umowy spółki), - określenie klasy PKD firmy - pełnomocnictwo wraz z dowodem opłaty skarbowej od udzielonego pełnomocnictwa (jeżeli strona działa przez pełnomocnika)
GDZIE POBRAĆ DOKUMENTY	Wzór wniosku można pobrać w pokoju nr 12 lub w okienku nr 3 na sali obsługi Urzędu (parter)
OPLATA SKARBOWA	Zwolnione z opłaty skarbowej (nie dotyczy udzielenia pełnomocnictwa).
MIEJSCE I TERMIN ZŁOŻENIA	W siedzibie Urzędu - pokój nr 13 (piętro), sala obsługi (parter) lub przesłać pocztą na adres Urzędu. Nie ma wymogów co do terminu złożenia wniosku.
ODPOWIEDZIALNA KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych – pokój nr 13 (piętro), tel. 41/ 38 22 309
TERMIN I SPOSÓB ZAŁATWIENIA	Na podstawie złożonych dokumentów organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami - weryfikuje przedłożone dokumenty. W razie potrzeby wzywa do złożenia dodatkowych wyjaśnień oraz dokumentów istotnych dla sprawy. Wylicza wartość Ekwiwalentu Dotacji Brutto (EDB). Zaświadczenie wydawane jest bez zbędnej zwłoki. Organ podatkowy wydaje zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis lub postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia o pomocy de minimis z uwagi na niespełnienie warunków do zastosowania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego lub postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.
TRYB ODWOŁAWCZY	W przypadku postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia przez osoby ubiegające się o nie lub w przypadku wydania postanowienia o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia — wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia zażalenia na postanowienie do Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, w terminie 7 dni od daty doręczenia postanowienia, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Miechowie.
DODATKOWE INFORMACJE	Od 1 stycznia 2007 r. z jednorazowej amortyzacji środków trwałych, będącej pomocą de minimis, mogą skorzystać na podstawie ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 22k ust. 7-12) i o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 16k ust. 7-12) podatnicy rozpoczynający działalność oraz tzw. mali podatnicy. Jednorazowa amortyzacja obejmuje środki trwałe zaliczane do grupy 3-8 KŚT (Klasyfikacji Środków Trwałych) z wyłączeniem samochodów osobowych. Stosowana jest w roku podatkowym, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Nowy sposób

amortyzacji można stosować zarówno do nowych, jak i do używanych środków trwałych. Łączna kwota odpisów dokonanych tą metodą nie powinna przekroczyć równowartości kwoty **50 tys. euro** w danym roku podatkowym (do limitu nie wlicza się odpisów amortyzacyjnych od składników majątku nieprzekraczających 3.500 zł).

Małym podatnikiem (zgodnie z art. 5a pkt 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 4a pkt 10 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) jest podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1,2 mln tys. euro. Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą z jednorazowej amortyzacji będą mogli skorzystać tylko w roku rozpoczęcia działalności.

Prawa do skorzystania z jednorazowej amortyzacji nie mają:

1. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych firmy rozpoczynające działalność, które zostały utworzone:

- w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, albo
- w wyniku przekształcenia spółki lub spółek niemających osobowości prawnej, albo przez osoby fizyczne, które wniosły na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro.

2. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych

podatnik rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej, który w roku rozpoczęcia tej działalności, a także w okresie dwóch lat, licząc od końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia, prowadził działalność gospodarczą:

- samodzielnie lub- jako wspólnik spółki niemającej osobowości prawnej, lub
- działalność taką prowadził małżonek tej osoby, jeżeli między małżonkami istniała w tym czasie wspólność majątkowa.

Dokonanie odpisu jednorazowej amortyzacji mogą dokonać podatnicy, którzy spełnią warunki określone w rozporządzeniach tj. m.in.:

- nie znajdują się w trudnej sytuacji ekonomicznej,
- nie wykonują działalności określonej w wyłączeniach,
- nie przekroczyli progu wskazanego w rozporządzeniu,

Próg pomocy de minimis:

Podmiot prowadzący działalność gospodarczą może uzyskać pomoc de minimis, jeżeli wartość tej pomocy brutto łącznie z wartością innej pomocy de minimis otrzymanej przez ten podmiot, w okresie bieżącego roku kalendarzowego i dwóch poprzednich lat kalendarzowych, nie przekracza kwoty stanowiącej równowartość 200 tys. euro.

Podmiot prowadzący działalność gospodarczą w sektorze transportu drogowego może uzyskać pomoc de minimis, jeżeli wartość tej pomocy brutto łącznie z wartością innej pomocy de minimis otrzymanej przez ten podmiot, w okresie bieżącego roku kalendarzowego i dwóch poprzednich lat kalendarzowych, nie przekracza kwoty

	stanowiącej równowartość 100 tys. euro Pomoc de minimis sumuje się bez względu na jej źródło, formę oraz przeznaczenie. Zatem skorzystanie z jednorazowej amortyzacji może ograniczyć możliwość skorzystania przez podatnika z innej pomocy w formule pomocy de minimis. Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis (...) Jednakże wydanie takiego zaświadczenia przez organ podatkowy możliwe jest jedynie po uzyskaniu przez urząd skarbowy informacji o skorzystaniu przez przedsiębiorcę z tego typu pomocy i po stwierdzeniu, iż spełnia ona opisane powyżej wymogi dotyczące pomocy de minimis Podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych nie wcześniej niż w miesiącu, w którym środki trwale zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych. O skorzystaniu z pomocy de minimis decyduje podatnik, który powinien samodzielnie sprawdzić czy spełnia warunki uzyskania tej pomocy. Weryfikacji spełnienia warunków uzyskania pomocy de minimis dokonuje Urząd Skarbowy wydając zaświadczenie o udzieleniu takiej pomocy. Do czasu wydania takiego zaświadczenia podatnik nie może mieć pewności, że zastosowana metoda jednorazowej amortyzacji stanowi pomoc de minimis i czy ta metoda może być zastosowana. W interesie zatem podatnika leży poinformowanie Urzędu Skarbowego o skorzystaniu z jednorazowej amortyzacji. Organami właściwymi do wydania zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis z tytułu dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w spółce osobowej są urzędy skarbowe właściwe ze względu na miejsce zamieszkania poszczególnych wspólników tej spółki.
--	---

Karta informacyjna: NAZWA KARTY Z CENTRALNEGO REJESTRU KART INFORMACYJNYCH DLA URZĘDÓW SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO
Opracowano na podstawie Systemu Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej