

.....
imię i nazwisko (osoba fizyczna)

.....
NIP/pesel

.....
dane osoby reprezentującej podatnika
(imię i nazwisko pełnomocnika)

.....
pełna nazwa (osoba prawna)

.....
NIP

.....
organ uprawniony do reprezentacji osoby prawnej
(imię i nazwisko pełnomocnika)

.....
adres zamieszkania osoby fizycznej
(adres siedziby osoby prawnej)

**Do Naczelnika Urzędu Skarbowego
w Inowrocławiu**

WNIOSEK

o wydanie zaświadczenia o pomocy publicznej de minimis
w związku z amortyzacją jednorazową środka trwałego

Informuję, że dnia w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (księgach
rachunkowych) dotyczących roku podatkowego zaewidencjonowano wydatki w kwocie
..... związane z jednorazową amortyzacją środka trwałego

.....
(rodzaj środka trwałego)

W związku z powyższym proszę o wydanie zaświadczenia o pomocy publicznej „de minimis”.

.....
podpis podatnika/pełnomocnika

Załącznik nr 1 do wniosku

Przedkładam następujące dokumenty i informacje niezbędne do wydania zaświadczenia o pomocy publicznej de minimis:

1. grupa środków trwałych, do której zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych został zaliczony nabyty środek trwały.....

2. data nabycia środka trwałego

3. data wprowadzenia środka trwałego do ewidencji środków trwałych.....

4. data przyjęcia środka trwałego do używania

5. częstotliwość wykorzystywania środka trwałego w ramach działalności gospodarczej:

w trakcie całego roku podatkowego (zaznaczyć właściwe) ☐ tak ☐ nie

jeśli zaznaczono „nie” wówczas należy określić okres użytkowania środka trwałego:

od miesiąca/roku do miesiąca/roku

6. środek trwały jest kompletny i zdatny do użytku w dniu jego przyjęcia do używania

☐ tak ☐ nie

7. amortyzowany jednorazowo środek trwały stanowi:

własność ☐

współwłasność ☐

8. wartość początkowa środka trwałego.....

(w przypadku nabycia w drodze kupna, gdy wartość zakupu została podwyższona o wydatki określone w art 22g ust 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art 16g ust 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poniesione **do dnia przyjęcia środka trwałego do używania**, należy wskazać:

rodzaj wydatku podwyższającego wartość początkową

datę poniesienia wydatku podwyższającego wartość początkową.....

kwotę podwyższającą wartość początkową)

9. data zarachowania wydatku do kosztów uzyskania przychodu w księdze przychodów i rozchodów (księgach rachunkowych)

10. kwota zaliczona do kosztów uzyskania przychodów tytułem amortyzacji jednorazowej.....

11. amortyzacji jednorazowej dokonano w ramach limitu 50.000,00 euro (zaznaczyć właściwe)

☐ tak ☐ nie

jeśli zaznaczono „nie” należy wskazać:

kwotę stanowiącą wartość początkową przekraczającą w/w limit, podlegającą amortyzacji w kolejnym roku podatkowym

przyjętą metodę amortyzacji i częstotliwość amortyzacji dla w/w kwoty

12. kwota obrotów brutto firmy (obrót netto plus VAT należny) za rok poprzedzający rok podatkowy, w którym dokonano jednorazowej amortyzacji.....

13. oświadczam, że w roku w którym skorzystano z pomocy de minimis odnośnie amortyzacji jednorazowej środka trwałego objętego niniejszym wnioskiem, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, do kosztów uzyskania przychodów zarachowano wydatki związane z amortyzacją jednorazową innych środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500,00zł. - w stanie prawnym do 31.12.2017r. lub 10.000,00zł. w stanie prawnym od 01.01.2018r. (zaznaczyć właściwe) ☐ tak ☐ nie

jeśli zaznaczono „tak”, wówczas należy wymienić w/w środki trwałe:

data zarachowania w koszty kwota rodzaj środka KST*.....

data zarachowania w koszty kwota rodzaj środka KST*.....

data zarachowania w koszty kwota rodzaj środka KST*.....

data zarachowania w koszty kwota rodzaj środka KST*.....

data zarachowania w koszty kwota rodzaj środka KST*.....

(grupa środków trwałych, do której zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych został zaliczony nabyty środek trwały)*

Oświadczam, że powyższe odpisy związane z jednorazową amortyzacją zostały poświadczone zaświadczeniem o pomocy de minimis ☐ tak ☐ nie

14. zapłata za nabycie środka trwałego będącego przedmiotem wniosku uregulowana została:

- gotówką w dniu zakupu ☐

- przelewem ☐ i w związku z zapłatą w tej formie spełniono warunki wynikające z:

☐ art 24d ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

☐ art 15b ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

☐ art 24d ust 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

☐ art 15b ust 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

(w przypadku amortyzacji stosowanej w latach 2013-2015)

- w ratach na rzecz sprzedającego ☐ i w związku z zapłatą w tej formie:

dokonano zapłaty: data kwota.....; data kwota

data kwota; data kwota

- środkami pochodzącymi z kredytu bankowego : ☐ tak ☐ nie

jeśli zaznaczono „tak”, wówczas należy wskazać:

kwotę zaciągniętego kredytu na zakup środka trwałego.....

bank udzielający kredytu

data zawarcia umowy

ilość przyznanych rat i kwota raty

- zawarto umowę leasingu finansowego ☐ tak ☐ nie

jeśli zaznaczono „tak”, wówczas należy przedłożyć kserokopię umowy leasingowej i dowodów zrealizowanych wpłat

15. w związku z zakupem środka trwałego skorzystano z dotacji bądź refundacji ☐ tak ☐ nie
jeśli zaznaczono „tak”, wówczas należy wskazać:

kwota dotacji/refundacji

nazwa organu który udzielił dotacji/refundacji

data przyznania dotacji/refundacji

16. forma opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych w roku, w którym skorzystano z amortyzacji jednorazowej:

zasady ogólne ☐

podatek liniowy ☐

17. wskazanie jaką metodę przyjęto do amortyzowania środka trwałego gdyby nie zastosowano jego jednorazowej amortyzacji (możliwe metody amortyzacji: liniowa, liniowa ze współczynnikami zwiększającymi lub zmniejszającymi – należy wskazać wysokości współczynnika, degresywna, według stawek indywidualnych – podać ich wysokość).....

.....

18. wskazanie jaki okres dokonywania odpisów przyjęto do amortyzowania środka trwałego gdyby nie zastosowano jego jednorazowej amortyzacji – czy w równych ratach co miesiąc, co kwartał czy jednorazowo na koniec roku:

.....

19. czy jednorazową amortyzację zastosował podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą

☐ tak ☐ nie

jeśli zaznaczono „tak” -

a) w przypadku podatników podatku dochodowego od osób fizycznych rozpoczynających działalność gospodarczą, w roku rozpoczęcia tej działalności, a także w okresie dwóch lat, licząc od końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia:

- prowadzono działalność gospodarczą samodzielnie lub jako wspólnik spółki niemającej osobowości prawnej ☐ tak ☐ nie

- działalność gospodarczą samodzielnie lub jako wspólnik spółki niemającej osobowości prawnej prowadził małżonek, a między małżonkami istniała w tym czasie wspólność majątkowa

☐ tak ☐ nie

b) w przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych rozpoczynających działalność gospodarczą, należy wskazać czy osoba prawna została utworzona:

- w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału - ☐ tak ☐ nie

- w wyniku przekształcenia spółki lub spółek niebędącej osobą prawną - ☐ tak ☐ nie
 - 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 10.000,00 euro ☐ tak ☐ nie
20. działalność gospodarcza, w związku z którą podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych dokonał amortyzacji jednorazowej środka trwałego prowadzona jest:

indywidualnie ☐

w formie spółki: ☐ cywilnej ☐ jawnej ☐ komandytowej ☐ innej (wskazać jakiej)

w przypadku spółki: udział w przychodach i kosztach w roku, w którym zastosowano jednorazową amortyzację stanowi:%

21. oświadczam, że w roku w którym skorzystano z amortyzacji jednorazowej (do dnia skorzystania z amortyzacji jednorazowej objętej niniejszym wnioskiem łącznie) oraz w 2 poprzedzających go latach podatkowych skorzystano z pomocy publicznej de minimis z innych tytułów niż wskazano w pkt 13:

☐ tak ☐ nie

jeśli zaznaczono „tak” wówczas należy wskazać:

organ udzielający pomocy.....

data udzielenia pomocy

wartość otrzymanej pomocy wyrażona w walucie euro

rodzaj otrzymanej pomocy

lub załączyć kserokopie zaświadczeń dotyczących otrzymanej pomocy de minimis

Dostarczam wypełnione, załączone druki związane z pomocą de minimis:

1. formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis - wzór formularza informacji określono w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29.03.2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. 2010r. Nr 53, poz. 311 ze zm) ☐
2. zaświadczenia o otrzymanej pomocy publicznej de minimis (w przypadku braku oświadczenia) ☐
3. umowa dotycząca dotacji lub refundacji (w przypadku występowania ☐

Dostarczam kserokopie dowodów dokumentujących dokonanie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego:

1. umowa ☐ faktura ☐ rachunek ☐ dotyczące zakupu środka trwałego
2. umowa ☐ faktura ☐ rachunek ☐ dotyczące podwyższenia wartości środka trwałego (w przypadku gdy miało miejsce podwyższenie wartości środka trwałego)
3. dowód zapłaty zakupionego środka trwałego –

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| przekaz/przelew | ☐ |
| wyciąg z konta bankowego | ☐ |
| umowa kredytowa | ☐ |
| umowa leasingu | ☐ |
4. kopia podatkowej księgi przychodów i rozchodów za miesiąc, w którym dokonano jednorazowego odpisu amortyzacyjnego lub wydruk z systemu informatycznego (poświadczony za zgodność z oryginałem), ☐
 5. w przypadku osób prawnych – konto analityczne dotyczące jednorazowej amortyzacji ☐
 6. kopia ewidencji środków trwałych lub wydruk z systemu informatycznego (poświadczony za zgodność z oryginałem), ☐
 7. w przypadku osób prawnych - aktualny wypis z KRS ☐
 8. dowód rejestracyjny pojazdu (jeśli amortyzacja dotyczy samochodów ciężarowych) ☐
 9. zaświadczenie z dodatkowego badania technicznego pojazdu (jeśli amortyzacja dotyczy samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nie przekraczającej 3,5t) ☐
 10. akt notarialny ustanawiający rozdzielność majątkową małżonków (w związku z pkt 19a) ☐
 11. pełnomocnictwo szczególne PPS-1 wraz z opłatą skarbową (w przypadku, gdy ubiegający się o zaświadczenie działa przez pełnomocnika) ☐

.....
data i podpis podatnika
(data i podpis pełnomocnika)

Załącznik nr 2 do wniosku

OŚWIADCZENIE O SPEŁNIENIU WARUNKÓW DOTYCZĄCYCH POMOCY PUBLICZNEJ DE MINIMIS

Oświadczam, iż jednorazowa amortyzacja środka trwałegozarachowana w koszty firmy dnia w kwociezł. dotyczy udzielenia pomocy de minimis.

Jednocześnie, w myśl art. 1 Rozporządzenia 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 352/1 z 24.12.2013r.) oświadczam, iż:

1. nie jestem przedsiębiorcą prowadzącym działalność w sektorach rybołówstwa i akwakultury objętych rozporządzeniem Rady (WE) Nr 104/2000,
2. nie jestem przedsiębiorcą zajmującym się produkcją podstawową produktów rolnych (wymienionych w Załączniku I do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską),
3. nie jestem przedsiębiorcą prowadzącym działalność w sektorze przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych (wymienionych w Załączniku I do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską) w następujących przypadkach:

- kiedy wysokość pomocy ustalana jest na podstawie oceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów podstawowych lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą,
 - kiedy przyznanie pomocy zależy od faktu przekazania jej w części lub całości producentom podstawowym,
4. nie występuję o pomoc przyznawaną na działalność związaną z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich, tzn. pomocy bezpośrednio związanej z ilością wywożonych produktów, tworzeniem i prowadzeniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej.
 5. nie występuję o pomoc uwarunkowaną pierwszeństwem korzystania z towarów krajowych w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy,

.....
 data i podpis podatnika
 (data i podpis pełnomocnika)

Załącznik nr 3 do wniosku

Klauzula informacyjna RODO dla osób fizycznych

Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO) informuje się, że od dnia 25 maja 2018 r.:

1. Administrator danych osobowych

Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy z siedzibą przy ul. Dra Emila Warmińskiego 18, 85-950 Bydgoszcz, nr tel. (52) 585 61 00 lub (52) 325 61 61, adres e-mail: ias.bydgoszcz@mf.gov.pl.

Współadministratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów z siedzibą przy ul. Świętokrzyskiej 12, 00-916 Warszawa, tel. (22) 694 55 55, e-mail: kancelaria@mf.gov.pl.

2. Inspektor Ochrony Danych

Kontakt z Inspektorem Ochrony Danych możliwy jest pod adresem Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, adresem e-mail: iod.bydgoszcz@mf.gov.pl lub tel. (52) 325 62 01.

3. Cele i podstawy przetwarzania

Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane w związku z realizacją obowiązku prawnego ciążącego na administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c i art. 9 ust 2 lit. g RODO) oraz wykonywaniem przez administratora zadań realizowanych w interesie publicznym lub sprawowania władzy publicznej powierzonej administratorowi (art. 6 ust. 1 lit. e RODO). Przetwarzanie danych osobowych odbywa się w szczególności w celach określonych w art. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Podanie danych osobowych jest obligatoryjne na mocy przepisów prawa, a ich niepodanie wiąże się z konsekwencjami określonymi w tych przepisach.

4. Odbiorcy danych osobowych

Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych mogą być podmioty uprawnione do odbioru tych danych, w tym organy publiczne państw Unii Europejskiej, jak również państw trzecich, nienależących do UE, w uzasadnionych przypadkach i na podstawie odpowiednich przepisów prawa oraz umów zawartych w tym zakresie.

5. Okres przechowywania danych

Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów przetwarzania, a następnie przez okres wskazany w przepisach o archiwizacji.

6. Prawa osób, których dane dotyczą

W związku z przetwarzaniem danych osobowych przysługuje Pani/Panu prawo do:

- dostępu do swoich danych oraz otrzymania ich kopii z zastrzeżeniem, że przekazywane dane osobowe nie mogą ujawniać informacji niejawnych, ani naruszać tajemnic prawnie chronionych, do których zachowania zobowiązane są organy Krajowej Administracji Skarbowej;

- sprostowania (poprawienia) swoich danych, jeśli są błędne lub nieaktualne, a także prawo do ich usunięcia w sytuacji, gdy przetwarzanie danych nie następuje w celu wywiązania się z obowiązku wynikającego z przepisu prawa lub w ramach sprawowania władzy publicznej;
- ograniczenia lub wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych, przy czym przepisy odrębne mogą wyłączyć możliwość skorzystania z tego prawa;
- wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

7. Automatyczne przetwarzanie i profilowanie

Przetwarzanie Pani/Pana danych może odbywać się w sposób zautomatyzowany, co może wiązać się ze zautomatyzowanym podejmowaniem decyzji, w tym z profilowaniem, w związku z prowadzeniem działalności analitycznej, prognostycznej i badawczej dotyczącej zjawisk pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej oraz analizą ryzyka.

Konsekwencją dokonanej oceny może być automatyczne zakwalifikowanie do grupy ryzyka, co skutkować będzie podjęciem dodatkowych czynności przewidzianych przepisami prawa.

Przyjąłem/przyjęłam do wiadomości
(data podpis)