

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

## ORD-IN

## WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Podstawa prawna: Art. 14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.)

### A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK <sup>1)</sup>

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

4.  Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodniopomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5.  Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim, świętokrzyskim – adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała.
6.  Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim, wielkopolskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno.
7.  Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, łódzkim, mazowieckim oraz wnioskodawcy, który ma miejsce zamieszkania lub siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

### B. DANE WNIOSKODAWCY

\* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

\*\* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna       2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej       3. osoba fizyczna       4. inny

9. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

(dzień - miesiąc - rok)

10. Numer identyfikacyjny REGON \* / PESEL \*\*

#### B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik       2. płatnik       3. inkasent       4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110 - 117a Ordynacji podatkowej       5. inny

#### B.3. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\*

12. Kraj	13. Województwo	14. Powiat	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
19. Miejscowość	20. Kod pocztowy	21. Poczta	

#### B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI

pozycje od 22 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat	
25. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu	28. Nr lokalu
29. Miejscowość	30. Kod pocztowy	31. Poczta	

### C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

32. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

*Naczelnik Urzędu Skarbowego, ul. 1 Dywizji Tadeusza Kościuszki 17, 11-500 Giżycko.*

<sup>1)</sup> Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wójtów, burmistrzów, (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw – zgodnie z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.



## D. ZAKRES WNIOSKU

### D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33.  zaistniały stan faktyczny

34.  zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

36. Liczba zdarzeń przyszłych

1

### D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

37.  Podatek dochodowy od osób prawnych

38.  Podatek dochodowy od osób fizycznych

39.  Podatek od towarów i usług

40.  Podatek akcyzowy

41.  Podatek od czynności cywilnoprawnych

42.  Podatek od spadków i darowizn

43.  Ordynacja podatkowa

44.  Inne

### D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

45. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

*Art. 16 ustawy z dnia 28 lipca 1983 roku o podatku od spadków i darowizn /tekst jednolity Dz.U. Nr 142 poz.1514 ze zm./.*

## E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH <sup>2)</sup>

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 35 i 36)

75,00 zł. /Słownie złotych: Siedemdziesiąt pięć /.

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1 gotówka

2. na rachunek

48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

49. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz. 47):

Izba Skarbowa w Bydgoszczy,

nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000

Izba Skarbowa w Katowicach,

nr konta bankowego 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000

Izba Skarbowa w Poznaniu,

nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000

Izba Skarbowa w Warszawie,

nr konta bankowego 31 1010 1010 0166 4922 3100 0000

## F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

50. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

*W dniu 26 listopada 2004 roku Aktem Notarialnym Nr "A" otrzymałam jako darowiznę od rodziców , Własnościowe Prawo do Lokalu Mieszkalnego , typu M-3 o łącznej powierzchni 40,7 m2. Podatku od darowizny stosownie do art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn z dnia 28 lipca 1983 roku /tekst jednolity Dz.U.Nr 142 poz. 1514/ - I grupa podatkowa - nie pobrano. W darowanym mieszkaniu mieszkam do chwili obecnej, jednak z uwagi na konieczność zmiany warunków życiowych; mieszkaniowych i miejsca zamieszkania, darowane mieszkanie zamierzam sprzedać, a uzyskane ze sprzedaży mieszkania pieniądze w ciągu sześciu miesięcy od daty sprzedaży przeznaczyć na budowę domu. Przyjmując od rodziców darowiznę mieszkania miałam zapewnioną pracę zawodową i mogłam samodzielnie zamieszkać płacąc jednocześnie rachunki za czynsz, światło, gaz i inne media związane z samodzielnym zamieszkaniem. Już w roku 2005 moja sytuacja materialna uległa znacznemu pogorszeniu, jednak wtedy mogłam jeszcze liczyć na pomoc moich rodziców jak i obecnego partnera życiowego. Wtedy utrzymywałam się częściowo z dorywczej mało płatnej pracy zawodowej jak i pomocy wcześniej wspomnianych osób. Taka sytuacja jest dla wszystkich bardzo krępująca, dlatego też posiadając dużą rodzinę ze strony Mamy w województwie kujawsko-pomorskim postanowiliśmy poszukać siedliska aby wspólnymi siłami pobudować obiekt, w którym mogłabym prowadzić własną działalność gospodarczą.*

<sup>2)</sup> W razie nieuiszczenia opłaty w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia, bez uprzedniego wezwania do uiszczenia opłaty (art. 14g § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa).

dając tym samym zatrudnienie członkom mojej rodziny pozostającym bez pracy zawodowej. Aktualnie nadarza się taka okazja, mogłabym uzyskać preferencyjne kredyty bankowe, jednak potrzebne są pieniądze na wymagany wkład własny. Stąd też moje zamierzenia o zbyciu mieszkania i rozpoczęcie budowy domu w okolicach , powiat , województwo , gdyż są to rodzinne strony mojej Mamy. Wytyczyłam wówczas swój życiowy cel, którym jest prowadzenie stajni rekreacyjnej. Pod tym kątem ukończyłam zarówno Kurs Rekreacji Ruchowej ze specjalnością Jazda Konna jak i Studia Podyplomowe na Akademii Rolniczej we Wrocławiu o kierunku Naukowe Podstawy Treningu Koni. Realizując swoje przedsięwzięcie w pierwszej kolejności pragnę założyć rodzinę, jako podstawową komórkę społeczną i aby zapewnić jej podstawy do prawidłowego funkcjonowania, pragnę stworzyć coś na czym można będzie się solidnie oprzeć.

Tym właśnie będzie prowadzona działalność gospodarcza, dająca zarówno materialne podstawy życia i zatrudnienie rodzinie. W tym momencie należy wspomnieć o niestabilnej sytuacji politycznej i ekonomicznej naszego kraju. Jeszcze w pierwszych latach roku 2000 sytuacja na rynku pracy była o tyle dobra, że jednak można było znaleźć lepszą lub gorszą pracę zawodową. Tak też udało mi się pracować do roku 2005. Obecnie są z kolei duże szanse dla rozpoczynających własną działalność gospodarczą, czy to w postaci preferencyjnych kredytów, dotacji i dofinansowania z różnych źródeł. Z takich właśnie możliwości chciałabym skorzystać. W dniu zawierania umowy notarialnej zostały spełnione wszystkie warunki do skorzystania z ulgi określonej art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Stosownie do art. 12 & 4 Ordynacji Podatkowej termin określony w latach kończy się z upływem tego dnia w ostatnim roku który odpowiada początkowemu dniowi terminu, czyli w moim przypadku obowiązek 5-letniego zamieszkania kończyłby się z upływem dnia 26 listopada 2009 roku. Byłby to długi okres wegetacji, ominęły by mnie szanse skorzystania z czegoś dobrego i pożytecznego.

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.50

*Czy w przypadku sprzedaży darowanego lokalu , przy nabyciu którego skorzystałam z ulgi na podstawie art.16 ustawy o podatku od spadku i darowizn i przeznaczeniu środków uzyskanych z tej sprzedaży w całości na budowę domu w ciągu sześciu miesięcy od daty sprzedaży możliwe jest dalsze korzystanie z wymienionej ulgi ?*



## G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

52. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51

*Opisana sytuacja w pełni spełnia przesłanki dalszego korzystania z zastosowanej przy umowie darowizny mieszkania ulgi podatkowej, bowiem zamierzone transakcje są wymuszone koniecznością zmiany zarówno warunków jak i miejsca mojego, zamieszkania umożliwiającemu mi w przeciwieństwie do stanu dotychczasowego kształtowania poziomu życia conajmniej na minimum egzystencji.*

*Konieczność zmiany w moim przypadku wskazuje na sytuację wyjątkową, gdy chodzi o kwalifikowaną nieodzowną potrzebę takiej zmiany, a uzyskanie pozwolenia na budowę domu nastąpi niepóźniej niż w ciągu sześciu miesięcy od dnia zbycia lokalu.*

## H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

53. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

## I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art.233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art. 233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

54. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

1 8 - 0 8 - 2 0 0 7

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej<sup>3)</sup>

56. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

## J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. Uwagi właściwego organu

<sup>3)</sup> W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.