

brodli dowodu upłyty?

Wpisane
Izba Skarbowa w Warszawie
0.09.2007

1.	2. Nr dokumentu	3. Status
----	-----------------	-----------

ORD-IN WNIOSK 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 WNIOSK 1)

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

4. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy

5. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach

6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu

7. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodniopomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.

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, 43-400 Bielsko-Biała.

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.

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 **

10. ...

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 **

Nr lokalu

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 Łódź Polesie

1) 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. 4a ustawy z dnia 28.07.1983 r. o podatku o spadków i darowizn,

Art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. d) ustawy z dnia 9.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych,

Art. 6 pkt. 1; art. 14, art. 19 ust. 1 i art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług,

Art. 2 ust 1 pkt 3, art. 22g ust. 1 pkt 3 i ust 15 i art 22j ust. 2-3 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH ²⁾

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

75,00

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)

Prowadzę działalność gospodarczą jako Przedsiębiorstwo Wielobranżowe [] w [] ul [] REGON [] NIP [], które jest moją własnością. Ze względu na mój wiek, z dniem 1 stycznia 2008 roku zamierzam przekazać nieodpłatnie to Przedsiębiorstwo w całości, w rozumieniu art. 55`2 Kodeksu cywilnego, w formie aktu notarialnego, w rozumieniu art 888 Kodeksu cywilnego, mojemu synowi, który - obecnie zatrudniony w tym przedsiębiorstwie na umowie o pracę - będzie kontynuował dotychczasową działalność.

Aby niekomplikować rozliczeń podatkowych, w akcie notarialnym sporządzanym np. w listopadzie 2007 roku, mam zamiar zamieścić stwierdzenie, że przekazanie przedmiotowego Przedsiębiorstwa nastąpi z dniem 1 stycznia 2008 roku.

²⁾ 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).

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

Proszę o wydanie interpretacji prawnej jakie skutki podatkowe pociągnie za sobą nieodpłatne przekazanie synowi Przedsiębiorstwa Wielobranżowego [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] ul [REDAKTOWANE], REGON [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE], oraz ocenę mojego stanowiska w świetle przedstawionych przepisów prawa.

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

Uważam że:

1. Na podstawie przepisu art 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadku i darowizn (Dz. U. z 2004 r. nr 142, poz. 1514, nr 146, poz. 1546, z 2005 r. nr 143, poz. 1199, nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. nr 222, poz. 1629) , syn mój będzie zwolniony od tego podatku jeżeli:

1) zgłosi nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego _____ w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 z chwilą złożenia przez darczyńcę oświadczenia w formie aktu notarialnego oraz
2) udokumentuje - że w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

2. W myśl art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. d) ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2005 r. nr 41, poz. 399; ostatnia zmiana w Dz. U. z 2006 r. nr 222, poz. 1629), podatkwowi od czynności cywilnoprawnych podlegają umowy darowizny - w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy. Zatem podstawą opodatkowania będzie wówczas wartość zobowiązań przejmowanych przez obdarowanego syna.

3. W myśl przepisów art 6 pkt 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. nr 54, poz. 535, z 2005 r. nr 14, poz. 113, nr 90, poz. 756, nr 143, poz. 1199, nr 179, poz. 1484 oraz z 2006 r. nr 143, poz. 1028 i 1029), przepisów ustawy nie stosuje się do transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zakładu (oddziału) samodzielnie sporządzającego bilans.

Zatem przekazanie przezemnie przedsiębiorstwa synowi w drodze darowizny nie spowoduje u mnie powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT.

Natomiast według przepisów art. 86 ust. 1 wymienionej ustawy biorąc pod uwagę fakt , że nabycie towarów pozostawało w ścisłym związku z zamiarem wykorzystania ich do wykonywania czynności opodatkowanych (i dalej będą wykorzystywane do tych czynności), nie będę miała obowiązku korygowania podatku naliczonego od towarów, które nabyłam na cele związane ze sprzedażą opodatkowaną, lecz nie zdażyłam wykorzystać na te cele przed przekazaniem ich synowi w ramach Przedsiębiorstwa.

4. Zgodnie z przepisami art. 2 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisów ustawy nie stosuje się m.in. innymi do przychodów podlegających przepisom o podatku od spadków i darowizn, stąd u obdarowanego syna nie powstanie z tego tytułu przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Syn, który w ramach otrzymanego w formie darowizny przedsiębiorstwa nabywa środki trwale, powinien ustalić ich wartość początkową w oparciu o uregulowania zawarte w art. 22g ust. 1 pkt 3 i ust. 15 tej ustawy tj.

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przyjąć wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Uwzględniając jednocześnie, że łączną wartość początkową nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi suma ich wartości rynkowej, nie wyższa jednak od różnicy pomiędzy wartością tego przedsiębiorstwa albo jego zorganizowaną częścią a wartością składników mienia, niebędących środkami trwałymi ani wartościami niematerialnymi i prawnymi, określoną dla celów podatku od spadków i darowizn.

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 kamej 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)

0 6 0 9 2 0 0 7

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej ³⁾

56. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. Uwagi właściwego organu

³⁾ 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.