

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

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDU.

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

A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK ¹⁾

(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, zachodnio-pomorskim - 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. osoba prawna 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

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

12. Kraj POLSKA	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 POLSKA	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 KRAKÓW – PODGÓRZE
 UL.WADOWICKA 10
 30 – 415 KRAKÓW

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 Ordynacji podatkowej.

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 ust.7 pkt 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. 2004 r., Nr 142, poz. 1514)

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 PLN

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 skarbową w Bydgoszczy,

nr konta bankowego **52 1010 1078 0040 6622 3100 0000**

Izba skarbową w Katowicach,

nr konta bankowego **68 1010 1212 0010 3622 3100 0000**

Izba skarbową w Poznaniu,

nr konta bankowego **29 1010 1469 0032 6122 3100 0000**

Izba skarbową 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)

Podatnik - osoba fizyczna otrzymał w styczniu 2005r. wraz z żoną na podstawie umowy darowizny, na prawach wspólności ustawowej małżeńskiej nieruchomości w K o łącznej powierzchni użytkowej 89,10m². Na rzecz darczyńcy (matki jednej z obdarowanych stron) ustanowiono dożywotnie nieodpłatne prawo użytkowania części przedmiotowej nieruchomości. W związku z zaliczaniem się obdarowanych do I - szej grupy podatkowej na podstawie art. 16 w zw. z art. 9 i 14 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. 2004 r., Nr 142, poz. 1514) podatnik korzysta z tzw. ulgi mieszkaniowej. Podatnik zamierza sprzedać przedmiotową nieruchomość przed upływem 5 letniego terminu, którego upływ zgodnie z art.16 ust.2 pkt 5 ustawy o podatku od spadków i darowizn uprawnia do zwolnienia z opodatkowania przedmiotowym podatkiem. Sprzedaż jest natomiast związana z koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych, o którym mowa w art.16 ust.7 pkt 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn. Powyższa konieczność wynika m.in. z faktu podjęcia wykonywania pracy przez żonę podatnika i wiążącymi się z tym niedogodnościami komunikacyjnymi przy przejazdach z obecnego mieszkania do miejsca wykonywania pracy. Obecne miejsce wykonywania pracy żony to szkoła językowa przy ul. P .Poprzednio żona podatnika przez kilka lat nie pracowała, wychowując dzieci. Za środki pieniężne ze sprzedanego przedmiotu darowizny podatnik zamierza wybudować dom w M

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

Czy w związku z koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych i sprzedażą przez podatnika przedmiotowego mieszkania przed upływem 5 lat od otrzymania darowizny podatnik utraci prawo od ulgi podatkowej na podstawie art.16 u.p.s.d. i w związku z tym będzie on z tego tytułu zobowiązany do zapłaty podatku od spadków i darowizn.?

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

Zdaniem podatnika nie utraci on prawa do ulgi podatkowej w postaci braku obowiązku zapłaty podatku od spadków i darowizn w związku z wyżej przedstawionym stanem faktycznym. Na uzasadnienie powyższego należy zważyć co następuje.

Podatnik otrzymał w 2005 r. na podstawie umowy darowizny w formie aktu notarialnego nieruchomości. W związku z faktem, że nabycie własności nastąpiło przed nowelizacją ustawy o podatku od spadków i darowizn z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz.U. 2006r., Nr 222, poz. 1629) zmieniającej ustawę o podatku od spadków i darowizn z dniem 1 stycznia 2007 r. gdzie art. 4a został dodany przez art. 1 pkt 4, do podatnika stosuje się przepisy ustawy o podatku od spadków i darowizn sprzed powyższej nowelizacji. Wobec tego podatnik w w/w stanie faktycznym jest zwolniony z obowiązku zapłaty przedmiotowego podatku jeżeli spełnia przesłanki określone w art. 16 ust. 2 u.p.s.d. Wnioskodawca obecnie zamierza sprzedać przedmiotową nieruchomość, a za środki uzyskane ze sprzedaży zamierza wybudować dom. Czynność prawna, której zamierza dokonać jest uzasadniona koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych, o których mowa w art.16 ust.7 u.p.s.d. Przepis ten stanowi, że *Nie stanowi podstawy do wygaśnięcia decyzji zbycie udziału w budynku lub lokalu na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych oraz zbycie budynku lub lokalu, jeżeli było ono uzasadnione koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych, a nabycie innego budynku lub uzyskanie pozwolenia na jego budowę albo nabycie innego lokalu nastąpiło nie później niż w ciągu sześciu miesięcy od dnia zbycia.*

Należy podkreślić, że jedną z przesłanek przemawiających za możliwością zastosowania art.16 ust.7 pkt 2 u.p.s.d. i w związku z tym zachowanie prawa do ulgi jest m.in. **zmiana miejsca pracy obdarowanego** (*Janina Banach, Ulgi mieszkaniowe w podatku od spadków i darowizn, Biuletyn Skarbowy 2005, Nr 2 str. 4*). Trzeba bezsprzecznie stwierdzić, że występowanie powyższej przesłanki w połączeniu z faktem nabycia przez podatnika innej nieruchomości w terminie sześciu miesięcy od dnia zbycia, lub też w tym terminie uzyskanie pozwolenia na budowę w zupełności wystarcza do zachowania prawa do zwolnienia z opodatkowania. Powyższe przesłanki mają niewątpliwie zastosowanie w opisywanym przez wnioskodawcę stanie faktycznym. Mianowicie podatnik mieszka w nieruchomości będącej przedmiotem darowizny wraz z żoną i dwójką dzieci. Żona wnioskodawcy założyła działalność gospodarczą w postaci szkoły językowej przy ul. P. Nieruchomość nabyta przez małżonków w drodze darowizny mieści się przy ul. J. Natomiast działka na której planowana jest budowa za środki pieniężne z ewentualnej sprzedaży darowanej nieruchomości znajduje się w M. Działalność gospodarcza w postaci szkoły językowej wiąże się pewnym rygoryzmem czasowym, którym podlega prowadzący działalność tego rodzaju, gdyż kursanci takiej szkoły płacą za ściśle określony czas zajęć, co wymaga od nauczycieli prowadzących zajęcia stuprocentowej punktualności. Dojazd z miejsca, w którym miały powstać dom podatników jest o wiele dogodniejszy niż z obecnie zajmowanego przez podatników mieszkania, gdyż powoduje brak konieczności przejazdu przez ściśle centrum K. Jest to jak przyjmuje się w orzecznictwie oraz doktrynie jedna z wystarczających przesłanek zastosowania art. 16 ust. 7 pkt 2 u.p.s.d. Warto w tym miejscu odwołać się do **wyroku WSA w Warszawie z dnia 09.02.2005r. pod sygn. IIISA/Wa 932/04**, który stanowi m.in, że *z koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych mamy do czynienia przykładowo jeśli wymagają one poprawy. Uzasadnieniem zbycia lokalu będzie więc konieczność ulokowania uzyskanych w ten sposób środków w inwestycję mającą na celu poprawę warunków mieszkaniowych, a dochowanie tego przeznaczenia należy rozumieć jako warunek zachowania ulgi.*

Nie podlega więc dyskusji, że mamy w tym przypadku do czynienia z „uzasadnioną koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych”, zwłaszcza przy obecnych remontach dróg i niedogodnościach komunikacyjnych w centrum K.

Innym argumentem przemawiającym za koniecznością zmiany miejsca zamieszkania jest

również nieporównanie mniejszy poziom hałasu oraz zanieczyszczenia powietrza w przypadku przeniesienia się do nowego miejsca zamieszkania. Jest to niezwykle istotne zważywszy na fakt posiadania dzieci przez wnioskodawcę.

Kolejną przesłanką przemawiającą za „uzasadnioną koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych”, jest fakt, iż obecnie podatnik mieszka wraz z rodziną w dość niebezpiecznej okolicy, co w związku z wspomnianym już faktem, iż posiada kilkuletnie dzieci, świadczy o konieczności zapewnienia szczególnie im bardziej dogodnych warunków mieszkaniowych.

Trzeba również podkreślić, że przepis art. 16 ust. 7 pkt 2 stanowiący o utrzymaniu prawa do ulgi w przypadku zbycia nieruchomości gdy jest to uzasadnione koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych, nie jest do końca jasny i jest często przedmiotem interpretacji w orzecznictwie jak również doktrynie. Wobec czego należy przypomnieć podstawową zasadę interpretacji przepisów prawa podatkowego, a mianowicie *in dubio pro tributare*, czyli **w razie wątpliwości rozstrzygać na korzyść podatnika**. Należy w tym miejscu przytoczyć powszechnie przyjęty pogląd w doktrynie stanowiący, że powyższa zasada „*jest ona logiczną konsekwencją konstytucyjnych zasad państwa prawa oraz ustawowej regulacji prawa daninowego (art.2,84,217 konstytucji RP), a także szeregu zasad dotyczących praw i swobód obywatelskich. Ponadto znajduje ona potwierdzenie w niektórych zasadach postępowania podatkowego: prawdy obiektywnej, pogłębiania zaufania obywateli do organów państwa itd.*” (dr A. Mariański, Nakaz rozstrzygania na korzyść podatnika –wykładnia prawa, Monitor Podatkowy Nr 5 2003, str.10).

Tak więc w przedmiotowym stanie faktycznym zachowanie przez wnioskodawcę prawa do tzw. ulgi mieszkaniowej jest bezsprzeczne mając na uwadze przedstawione powyżej obowiązujące zasady interpretacji prawa podatkowego oraz przesłanki zastosowania przepisu art. 16 ust. 7 pkt 2 u.p.s.d., które niewątpliwie spełnia podatnik. Warto również w tym miejscu dodać, iż posługując się wykładnią językową, analizując słowa „uzasadniona konieczność zmiany warunków mieszkaniowych”, można potwierdzić zachowanie w przypadku podatnika owej „uzasadnionej konieczności”, gdyż podjęcie pracy przez żonę podatnika i związane z tym ewentualne utrudnienia komunikacyjne, które wiążą się z przejazdami z obecnie zajmowanego mieszkania mogłyby odbić się na dobru materialnym rodziny wnioskodawcy. Taki stan stałby w opozycji chociażby do art.71 i 75 Konstytucji RP .

Mając na uwadze powyższe wniosek jest zasadny.

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 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)

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej 3)

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.