

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

ORD-IN

WNIOSEK O WYD.

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 WNIOSEK¹⁾

(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 5, 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

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 W MIKOŁOWIE

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.14) § 1 Ordynacji podatkowej.

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33. ☐ zaistniały stan faktyczny

34. ☒ zdarzenia 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 przyłączania treści przepisów)

art.4a, art.5 oraz art.6 pkt 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn (j.t. Dz.U. z 2004r. Nr 142, poz.1514 ze zmianami, dalej - u.p.s.d.).

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH²⁾

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

75 Zł

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)

W dniu 26 września 2007r. wnioskodawczyni (dalej również - Agnieszka P) zawarła ze swoim mężem Przemysławem P umowę majątkową małżeńską. Na mocy tej umowy, od dnia 1 października 2007r. Agnieszka i Przemysław małżonkowie P ustanowili w swoim małżeństwie rozdzielność majątkową - w miejsce obowiązującej dotychczas w ich małżeństwie wspólności ustawowej, poddając tym samym swe stosunki majątkowe ustrojowi rozdzielności majątkowej. Z uwagi na zawarcie wspomnianej umowy majątkowej małżeńskiej, wnioskodawczyni zamierza zawrzeć ze swoim mężem Przemysławem P umowę darowizny (w formie aktu notarialnego), na mocy której Przemysław P dokona na jej rzecz darowizny środków pieniężnych. Przedmiotowa umowa ma dotyczyć określonej wartości pieniędzy tj. wartość darowizny ma zostać z góry określona (przykładowo będzie to kwota 100.000 zł). Jednak, z uwagi na sytuację finansową Przemysława P przedmiot darowizny w postaci środków pieniężnych nie będzie przekazany jednorazowo wnioskodawczyni, w drodze przelewu na jej rachunek bankowy, lecz Agnieszka i Przemysław małżonkowie P zamierzają do umowy darowizny wprowadzić takie zapisy, aby środki te były przekazywane w miesięcznych ratach (wartość jednej raty oscylowałaby w granicach 2.000 - 10.000 zł), aż do czasu, gdy wartość przekazanych rat dojdzie do określonej z góry w takiej umowie wartości darowizny (np. 100.000 zł).

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:

Z uwagi na przedstawiony powyżej stan faktyczny powstało następujące pytanie :

Czy w wyniku realizacji, zawartej pomiędzy Agnieszką i Przemysławem małżonkami P , umowy darowizny środków pieniężnych w formie aktu notarialnego, która zawierać będzie opisane powyżej zapisy tj. będzie przewidywała, że środki pieniężne stanowiące przedmiot darowizny będą przekazywane w miesięcznych ratach (wartość jednej raty oscylowałaby w granicach 2.000 - 10.000 zł), aż do czasu, gdy wartość przekazanych rat dojdzie do określonej z góry w takiej umowie wartości darowizny (np. 100.000 zł), wnioskodawczyni, w celu skorzystania ze zwolnienia w podatku od darowizny określonego w art.4a ust.1 u.p.s.d., w terminie miesiąca od dnia otrzymania każdej raty przedmiotu darowizny będzie każdorazowo zobowiązana do zgłoszenia, zgodnie z art.4a ust.1 pkt 1 u.p.s.d., faktu otrzymania takiej raty właściwemu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego (w tym przypadku Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Mikołowie) ?

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

W ocenie wnioskodawczyni, w razie realizacji, zawartej pomiędzy Agnieszką i Przemysławem małżonkami P, umowy darowizny środków pieniężnych w formie aktu notarialnego, która zawierać będzie opisane powyżej zapisy tj. będzie przewidywała, że środki pieniężne stanowiące przedmiot darowizny będą przekazywane w miesięcznych ratach (wartość jednej raty oscylowałaby w granicach 2.000 - 10.000 zł), aż do czasu, gdy wartość przekazanych rat dojdzie do określonej z góry w takiej umowie wartości darowizny (np. 100.000 zł), w celu skorzystania ze zwolnienia w podatku od darowizny określonego w art.4a u.p.s.d., Agnieszka P nie będzie zobowiązana do każdorazowego zgłoszenia, zgodnie z art.4a ust.1 pkt 1 u.p.s.d., faktu otrzymania takiej raty właściwemu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego (w tym przypadku Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Mikołowie).

Za przedstawionym powyżej stanowiskiem przemawia następująca argumentacja :

Zgodnie z art. 4a ust. 1 pkt 1 u.p.s.d., zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierbą, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-8 i ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4. Taki obowiązek zgłoszenia nie obejmuje jednak przypadku przypadków, gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego (art.4a ust.4 pkt 2 u.p.s.d.). Należy również dodać, iż zgodnie z art.6 ust.1 pkt 4 u.p.s.d., przy nabyciu w drodze darowizny, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą złożenia przez darczyńcę oświadczenia w formie aktu notarialnego (przyjęta w tym przepisie konstrukcja odpowiada zasadzie zawartej w art.890 par.1 kodeksu cywilnego). W konsekwencji, skoro darczyńca (Przemysław F i złoży stosowne oświadczenie w formie aktu notarialnego, że daruje wnioskodawczyni określoną w umowie darowizny sumę środków pieniężnych (które będą przekazywane w miesięcznych ratach aż do czasu, kiedy zostanie osiągnięta przewidziana w umowie wartość przedmiotu darowizny), to Agnieszka F (jako podatnik - nabywca środków pieniężnych - w rozumieniu art.5 u.p.s.d.), w celu skorzystania ze zwolnienia podatkowego określonego w art.4a ust.1 u.p.s.d., nie będzie zobowiązana dokonywać każdorazowych zgłoszeń właściwemu Naczelnikowi Urzędu Skarbowemu faktu otrzymania rat przedmiotu darowizny, ponieważ obowiązek dokonywania takich zgłoszeń zostanie wyłączony przez zawarcie umowy darowizny w formie aktu notarialnego (na co wskazuje art.4a ust.4 pkt 2 u.p.s.d.).

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, póź. 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 zeznanie.

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 8 . 1 0 . 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.