

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

Podatek od czynności cywilnoprawnych

42. Podatek od spadków i darowizn

43. Ordynacja podatkowa

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 od spadków i darowizn

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

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

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)

Zdarzenie przyszłe - art 14b §3 ustawy Ordynacja podatkowa

Rodzice chcieliby mnie - synowi przekazać w formie darowizny nabyte prawa i obowiązki wynikające z Umowy Zobowiązującej na zakup mieszkania oraz wpłaty dotychczas dokonane przez rodziców na sumę 172.482 zł na konto bankowe

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).

u dewelopera.

Będę w posiadaniu dokumentów :

1. Umowa Cesji do Umowy Zobowiązującej na zakup mieszkania pomiędzy : Prezes Zarządu [REDAKTED]
- darczyńcy (zrzekający się) [REDAKTED]
- obdarowany (przejmujący) syn [REDAKTED]
2. Oświadczenie rodziców (darczyńców) o darowiznie praw nabytych i sumy wpłat na konto bankowe [REDAKTED]

Rodzice nie mogą wycofać pieniędzy i darować synowi ponieważ deweloper [REDAKTED] nie gwarantuje zakupu mieszkania przez syna na starych warunkach.

Rodzice podpisali Umowę Zobowiązującą ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu w wybudowanym w tym celu budynku w 2006r, termin realizacji budowy może się nie skończyć w 2008 roku

wiek rodziców : mama 77 lat , tata 80 lat.

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

1. Czy dwa dokumenty :

a) Umowa Cesji do umowy zobowiązującej ustanowienia odrębnej własności lokalu w wybudowanym w tym celu budynku.

b). Oświadczenie rodziców o darowiznie nabytych praw i obowiązków (dla syna) oraz wpłat pieniędzy będą wystarczające dla Urzędu Skarbowego ? → załącznik
w celu zastosowania zwolnienia odnośnie darowizny ?

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

ad1. Moim zdaniem Urząd Skarbowy powinien wymienione zdarzenie przyjąć jako spełniające formę darowizny i nie naliczać podatku. Jest to przekazanie praw i obowiązków w tym pieniędzy w I grupie rodzice - syn.

Uprzejmie proszę o w miarę możliwości odpowiedź w krótkim terminie.

ad1. Moim zdaniem dokumenty: Umowa Cesji na przejęcie praw i obowiązków w tym środków pieniężnych oraz Oświadczenie rodziców-darowycieli powinny być wystarczające aby nastąpiło zwolnienie od podatku.

ad3. Moim zdaniem dokumenty należy złożyć w Urzędzie Skarbowym gdzie podlegają rodzice-darowycieli.

ad4. Myślę że nie będzie trzeba dodatkowych innych dokumentów.

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)

1

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 karniej 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)

28.11.2007.

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej³⁾

56. Podpis wnioskodawcy 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.

1. [Redacted]

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU

O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika 1)

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B [Redacted]
B [Redacted]

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

[Redacted]

B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI

Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica		20. Nr domu	21. Nr lokalu
22. Miejscowość		23. Kod pocztowy	24. Poczta	

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

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

[Redacted]

1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

2. Czy taka darowizna będzie podlegała opodatkowaniu?
3. W którym Urzędzie Skarbowym, obowiązującym dla mnie czy moich rodziców należy złożyć wymienione dokumenty?
4. Jakie inne dokumenty należy złożyć w Urzędzie Skarbowym aby nie opłacać podatku?

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

1.



ZŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika 1)

0.20.1.0.2

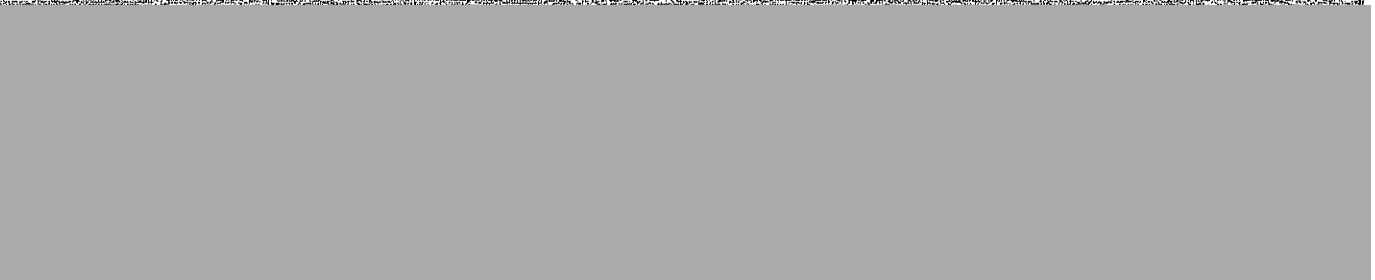
Załącznik do wniosku ORD-IN

B. DANE WNIOSKODAWCY

osoby fizyczne (osoby fizyczne)

osoby fizyczne (osoby fizyczne)

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE



18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu
22. Miejscowość	23. Kod pocztowy	24. Poczta	

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

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

Kancelaria Ogólna
Izba Skarbowa w Warszawie
BIURO KRAJOWE UNIEP

L.dz. *04.12.200*
wpłynęło..... pod



1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51 wniosku ORD-IN

- ad 1. Należy zgłosić w Urzędzie Skarbowym (w ciągu miesiąca):
1. Wypełniony formularz SD-21
 2. Umowę Cesji przejęcia praw i obowiązków z dokonanymi wpłatami.
- ad 2. Obolarowany z tzw. zerowej grupy podatkowej nie płaci podatku - podstawa prawna Art. 4a Ustawy z dn 28 lipca 1983r o podatku od spadków i darowizn (tj. Dz. U. z 2004r nr. 142 poz 1514 z późn. zm.),
- ad 3. Dokumenty w/w należy złożyć w Urzędzie Skarbowym - darczyńcy. (SD-21 i Umowę Cesji)
- ad 4. Myślę, że w/w dokumenty są wystarczające.