

Podstawa prawna: Art. 14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. z 1997 r.)

A. ORGAN, DO KTOREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK ¹⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrant)

- 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, Bielsko-Bialy, ul. Traugotta 2a, 43-300.
6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie dolnośląskim, lubuskim, wielkopolskim - Bielsko-Biala.
7. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie lubelskim, łódzkim, mazowieckim, oraz województwie świętokrzyskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dąbka 8, 64-100 Leszno.
- Organ właściwy dla 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

6. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrant)

1. osoba prawna

2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej

3. osoba fizyczna

4. inny

--- * * * Marzasko, pierwsze imię, data urodzenia **

B. 2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrant)

1. podatnik

2. płatnik

3. inkasent

4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110 - 117a Ordynacji podatkowej

5. inny

B. 3. ADRES SIEDZIBY

12. Kraj

POLSKA

B. 4. ADRES DO KORESpondENCJI

22. Kraj

23. Województwo

25. Gmina

29. Miejscowość

26. Ulica

30. Kod pocztowy

31. Poczta

27. Nr domu

28. Nr lokali

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 OŁAWIE

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: 0
 36. Liczba zdarzeń przyszłych: 2

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. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2004 r., Nr 142, poz. 1514 z późn. zm.)

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

46. Kwota opłaty (juzyn ustawowej opłaty i sumy liczn i poczty 35 i 36): 150

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. gotówką
 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 zamarczenia kwadratu nr 2 w poz. 47):

- Izba Skarbowa w Bydgoszczy, nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 8622 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)

Jeśli 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 jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. W sierpniu 2001 r. wraz z bratem nabył na mocy ustawy spadek po zmarłej matce, która była m.in. właścicielką (na mocy prawomocnego orzeczenia o wykonaniu aktu nadania z dnia 22 listopada 1961 r.) nieruchomości położonej w powiat ... składającej się z działek nr (am-33) i (am-45) o łącznej powierzchni 1,2985 ha, dla której Sąd Rejonowy w ... w Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczysta numer ... Na obszarze nieruchomości znajdują się dwa budynki gospodarcze, przy czym w jednym z tych budynków wydzielona została część mieszkalna. Zgodnie z treścią nakazu płatniczego w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2008 wydanego przez burmistrza Jelcza-Laskowic (sygn. akt GP-PW.311/1249/08) przedmiotowa nieruchomość objęta jest podatkiem rolnym, przy czym określona w nakazie powierzchnia użytków rolnych wynosi 1,1341 ha. Obecnie podatnik planuje podjęcie kroków prawnych w celu uregulowania statusu przedmiotowej nieruchomości, tzn. zlecił swemu pełnomocnikowi złożenie

²⁾ W razie niuiszczenia 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 1987 r. Ordynacja podatkowa).

we

właściwym sądzie wniosku o stwierdzenie nabycia spadku. Na podstawie wydanego przez sąd postanowienia podatnik zamierza dokonać odpowiednich zmian w księdze wieczystej dotyczącej przedmiotowej nieruchomości. Z uwagi na fakt, iż nie jest obecnie możliwe ustalenie, jakie stanowisko w trakcie postępowania spadkowego zajmie brat podatnika, należy założyć dwie możliwe zdarzenia przyszłe:

- a) sąd stwierdzi nabycie własności przedmiotowej nieruchomości w częściach równych przez podatnika i jego brata,
- b) sąd stwierdzi nabycie przedmiotowej nieruchomości wyłącznie przez podatnika, natomiast brat podatnika zostanie wyłączony z dziedziczenia przedmiotowej nieruchomości (otrzymując w zamian wierzytelność w stosunku do podatnika odpowiadająca równowartości pieniężnej jednej drugiej udziału we własności nieruchomości) z uwagi na fakt, że jedynie podatnik posiada kwalifikacje niezbędne do prowadzenia gospodarstwa rolnego.

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz. 50
W opinii podatnika we wskazanych wyżej przypadkach powstają wątpliwości interpretacyjne dotyczące zasad opodatkowania nabywanej przez podatnika własności przedmiotowej nieruchomości

podatkiem od spadków i darowizn. W szczególności wyjaśnienia wymaga następująca kwestia: czy podatnikowi przysługuje w przypadku obu zdarzeń przyszłych przewidziane w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2004 r., Nr 142, poz. 1514 z późn. zm.) zwolnienie od podatku od spadków i darowizn dotyczące nabycia własności nieruchomości, które stanowią w rozumieniu przepisów o podatku rolnym gospodarstwo rolne lub jego część?

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

Jeśli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwoli 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

Na gruncie ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2004 r., Nr 142, poz. 1514 z późn. zm., dalej: ustawa) zwolnieniu od podatku od spadków i darowizn podlega nabycie własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości lub jej części wraz z częściami składowymi z kilkoma ustawowymi wyjątkami, pod warunkiem, że w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, w chwili nabycia ta nieruchomość stanowi gospodarstwo rolne lub jego część albo wejdzie w skład gospodarstwa rolnego będącego własnością nabywcy i to gospodarstwo rolne będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia. Z kolei zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15.11.1984 r. (Dz.U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) wynika, iż za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej. W przedmiotowym stanie faktycznym nie ulega wątpliwości, iż dziedziczona nieruchomość klasyfikowana jest jako gospodarstwo rolne, ponieważ zgodnie z ugruntowanym w piśmiennictwie stanowiskiem „decyzja ustalająca wysokość podatku rolnego wydana przez wójta, burmistrza (prezydenta) osobie fizycznej, a w odniesieniu do osób prawnych deklaracja na podatek rolny stanowi dowód, że przedmiotem nabycia jest gospodarstwo rolne lub jego część również dla celów podatku od spadków i darowizn” (por. K. Chustecka, Nabycie gospodarstwa rolnego jako przedmiot opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn oraz opłaty skarbowej, MN.1999.4.51). Skoro zatem nieruchomość dziedziczona przez podatnika stanowi jest gospodarstwem rolnym, nabycie jej własności powinno być zwolnione od podatku od spadków i darowizn. Równocześnie zgodnie z zasadą superficies solo cedit oraz celowościową wykładnią przepisów zwolnieniem podatkowym powinny zostać objęte także budynki gospodarcze związane z przedmiotowym gospodarstwem rolnym. W opinii podatnika nie ma przy tym znaczenia, czy własność nieruchomości nabydzie podatnik samodzielnie, czy wraz z bratem. Przewidziane w ustawie zwolnienie ma bowiem charakter przedmiotowy, a nie podmiotowy. Skoro przedmiotem dziedziczenia jest gospodarstwo rolne, wszyscy

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-INA

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-INA

53. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-INA)

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 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 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 skarbowego 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)

25-06-2008

55. upi

56. Podpis wnio
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.