

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy | 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      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, 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. Imię i nazwisko (wzrostłe 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 | 15. Miasto, gmina, powiat, województwo | 16. Kod pocztowy | 17. Poczta | 18. Nr domu | 19. 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 Warszawa-Bemowo  
ul. Białobrzaska 53a  
02-325 Warszawa

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez 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. 17 ust. 1 pkt 9) ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

### E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH <sup>2)</sup>

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

40

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)

Wnioskodawca będący osobą fizyczną zamierza wnieść do spółki kapitałowej aport w postaci nieruchomości gruntowej. Nominalna wartość udziałów objęta w spółce nie będzie odpowiadała wartości rynkowej nieruchomości. Wartość wniesionego w formie aportu wkładu niepieniężnego będzie przewyższać nominalną wartość objętych, w zamian za aport udziałów. Różnica między wartością rynkową nieruchomości a nominalną wartością objętych udziałów będzie stanowiła tzw. AGIO i zostanie przekazana na kapitał zapasowy.

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 przypadku wniesienia do spółki aportu, niebędącego przedsiębiorstwem ani jego zorganizowaną częścią, którego wartość rynkowa przekracza wartość nominalną objętych udziałów przychodem wspólnika będzie nominalna wartość objętych udziałów?

## 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

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż w przypadku objęcia przez niego udziałów w spółce w zamian za wkład niepieniężny, przychód po jego stronie będzie stanowiła nominalna wartość objętych udziałów. Okoliczności nie zmieniają fakt, że wnioskodawca, w tym konkretnym przypadku, obejmuje udziały o wartości nominalnej niższej niż wartości wnoszonej do spółki nieruchomości, a wartość stanowiąca nadwyżkę ponad wartością nominalną otrzymanych udziałów przekazana zostanie na kapitał zapasowy.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się nominalną wartość udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny. Zgodnie z dyspozycją art. 17 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu:

- zarejestrowania spółki albo,
- wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki, albo
- wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji jest związane z warunkowym podniesieniem kapitału zakładowego.

Identyczne stanowisko zajął Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie wydając interpretacje w imieniu Ministra Finansów nr IPPB1/415-199/08-2/JK z dnia 14 maja 2008r. oraz IPPB1/415-200/08-2/JK również z 14 maja 2008r. w analogicznej sprawie dotyczącej wniesienia do spółki z o.o. aportu w formie nieruchomości.

Również Izba Skarbowa w Bydgoszczy rozpatrywała podobne przypadki m.in. sygn. ITPB3/423-14/07/AT z dnia 14 listopada 2007r. (...) jeśli aport wniesiony do spółki kapitałowej w postaci składnika majątku niestanowiącego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, następuje w warunkach, o których mowa art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (analogicznie art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), to u udziałowca wnoszącego taki wkład powstanie przychód podatkowy, w wysokości nominalnej wartości udziałów objętych w zamian za taki wkład.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy rozstrzygał również podobne zagadnienia w wydanych w imieniu Ministra Finansów interpretacjach nr ITPB1/415-465/08/DP z dnia 14 października oraz ITPB1/415-467/08/HD z dnia 14 października 2008r.

Powyższe przykłady pozwalają stwierdzić, iż stanowisko strony poprawne i uzasadnione.

## 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 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)

2 7 1 0 2 0 0 8

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej<sup>3)</sup>

## J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. Uwagi właściwego organu

<sup>3)</sup> 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.