

POŁA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI. CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

(+ 7 zał)

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 2005r. 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.Sw. 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. 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

POLSKA

13. Województwo

ŚLĄSKIE

14. Powiat

15. Gmina

16. Ulica

17. Nr domu

18. Nr lokalu

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

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 JAWORZNI

UL. GRUNWALDZKA 274

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

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. 11-12 ustawy z 26-01-1991 o pdof Dz.U. z 2000 nr 14 poz. 176 z póź. zmianami

Art. 14 a ustawy z dnia 29-08-1997 Ordynacja Podatkowa Dz.U. 2005 nr 8 poz.60 z póź. zm.

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

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z pozycji 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)

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)

Spółka zamierza zawrzeć umowę ubezpieczenia szkód powstałych w następstwie roszczeń z tytułu odpowiedzialności członków organów niepublicznych spółek kapitałowych.

Zakresem ubezpieczenia i przedmiotem ubezpieczenia będą objęci wszyscy członkowie zarządu, rady

nadzorczej oraz prokurenci.

Przedmiotem ubezpieczenia jest odpowiedzialność cywilna ubezpieczonego za szkody wyrządzone spółce lub osobom trzecim wskutek uchybień w wykonywaniu funkcji przez zarząd, prokurentów lub

członków rady nadzorczej.

Umowa ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej władz spółki zakłada, że ubezpieczyciel zobowiązuje się spełnić określone świadczenie w razie zajścia przewidzianego w umowie wypadku,

a ubezpieczający zobowiązuje się zapłacić składkę. Ubezpieczonym są władze spółki. Obowiązek zapłaty leży po stronie spółki. Ewentualne odszkodowanie wynikające z zakresu ochrony umowy ubezpieczenia zostanie wypłacone na rzecz poszkodowanego - nigdy nie będzie wypłacone ubezpieczonemu członkowi władz spółki.

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 składki płacone przez Spółkę z tytułu zawarcia takiej umowy, powinny stanowić przychód poszczególnych członków zarządu, rady nadzorczej i prokurentów?

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

Jeśli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

62. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51

Brak przysporzenia po stronie członków władz spółki:

zgodnie z art. 12 p.dof. przychodem ze stosunku są wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężna świadczeń w naturze, bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania. Za "nieodpłatne świadczenie" dla celów podatkowych uznaje się takie świadczenia, które prowadzą do wzrostu majątku podatnika. Nieodpłatne świadczenie, które nie

daje podatnikowi przysporzenia nie dającego się wycenić zgodnie z art. 11 ust. 2a p.dof., nie może stanowić przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o p.dof. Art. 12 p.dof. wyraźnie stanowi, że przychodem są "faktycznie otrzymane" świadczenia. Fakt, że umowa ubezpieczenia zostaje

zawarta przez Spółkę na rzecz członków swoich władz, wcale nie powoduje otrzymania przez osoby

fizyczne jakiegokolwiek świadczenia. Z istoty umowy wynika, że beneficjentem ubezpieczenia jest

zawsze osoba trzecia. Ponadto korzyści jakie może osiągnąć ubezpieczony mają charakter wyłącznie hipotetyczny - jeżeli ubezpieczyciel nie wypłaci odszkodowania, czy to z braku przyczyny jej przyznania czy też nie uznania roszczenia - to jak może powstać przychód.

W dotychczasowej praktyce Ministerstwa Finansów, Izb Skarbowych i Urzędów Skarbowych wielokrotnie przedmiotem analizy były świadczenia o charakterze grupowym, skierowane do nieokreślonego bliżej kręgu odbiorców, gdzie bezpośrednio nie można wskazać przychodu przypadającego na poszczególne osoby. Zgodnie z ugruntowanym orzecznictwem i interpretacjami organów podatkowych o konieczności opodatkowania świadczenia można mówić tylko wtedy, gdy opłaty przybiorą postać zindywidualizowaną np. łączna należność będzie wielokrotnością indywidualnych składek. Natomiast zgodnie z treścią ogólnych warunków (w załączeniu): "składkę za czas trwania ochrony ubezpieczeniowej ustala ubezpieczyciel, po dokonaniu indywidualnej oceny ryzyka dokonywanej na dzień zawarcia lub przedłużenia umowy ubezpieczenia"

Tym samym składka nie jest uzależniona od liczby ubezpieczonych lecz od oceny

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

63. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

2

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.

64. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

65. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej ³⁾

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

67. 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. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU

O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika 1)

1/2

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B. 1. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

(dzień - miesiąc - rok)

4. Numer identyfikacyjny REGON * / PESEL **

B. 2. ADRES SIEDZIBY */ ADRES ZAMIESZKANIA **

5. Kraj

POLSKA

6. Województwo

ŚLĄSKIE

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

13. Kod pocztowy

14. Poczta

B. 3. ADRES DO KORESPONDENCJI

Pozycje 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)

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

ryzyka.

Należy również mieć na uwadze orzecznictwo sądów administracyjnych, które zapadło na podstawie

analogicznych stanów faktycznych.in. orzeczenie wojewódzkiego sądu administracyjnego w Warszawie z dnia 10-12-2007, sygn.akt III SA/Wa 1302/07

\ "Jeżeli pracodawca wykupuje polisę zbiorowego ubezpieczenia pracowników, to takie działanie pociąga powstanie przychodu po stronie pracowników jedynie wtedy, gdy konstrukcja składki ubezpieczeniowej pozwala na przypisanie każdemu pracownikowi konkretnej wartości składki. Przypisanie przychodu z tego tytułu jest więc możliwe jedynie w sytuacji, gdy wartość zapłaconej przez pracodawcę składki wynika ze zsumowania składek ubezpieczeniowych, które dotyczą poszczególnych pracowników. w związku z powyższym, po stronie pracownika nie powstaje

przychód, jeżeli wysokość składki ubezpieczenia zbiorowego ustalana jest w sposób ryczałtowy dla wszystkich pracowników lub dla wybranej grupy\ ".

Stanowisko takie jest również słuszne z praktycznego punktu widzenia. Skład np. rady nadzorczej może w okresie trwania umowy ulec zmianie i w takiej sytuacji trudno byłoby podzielić składkę ubezpieczeniową na przychód poszczególnych członków rady. Jeszcze bardziej dyskusyjne byłoby kalkulowanie jaka wysokość składki należałoby doliczyć poszczególnym osobom.

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

dyskusyjne byłoby kalkulowanie jaką wysokość składki należałoby doliczyć poszczególnym osobom.

Doliczenie \"każdemu po równo\" nie byłoby najwłaściwszym rozwiązaniem, ze względu na różny zakres odpowiedzialności i zaangażowania w pracę i procesy decyzyjne.

Wniosek:

Zawarcie przez Spółkę umowy ubezpieczenia OC na rzecz zarządu, prokurentów i członków rady nadzorczej, nie powoduje powstania jakiegokolwiek przychodu na rzecz tychże osób.

W załączeniu ogólne warunki ubezpieczenia wraz z dodatkowymi załącznikami.