

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,

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

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

17. Nr domu

18. 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)

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. <input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny	34. <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe	
35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych 1	36. Liczba zdarzeń przyszłych	
D. 2. RODZAJ SPRAWY		
Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):		
37. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób prawnych	38. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych	39. <input type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług
40. <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy	41. <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych	42. <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizn
43. <input type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa	44. <input type="checkbox"/> 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) Dot. PIT-23. Podstawa prawna art. 172 i 173 ustawy- Ordynacja Podatkowa, na podstawie art. 10 ust.1 pkt 8 lit.a)-c) ustawy z dn 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych		
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): <input type="checkbox"/> 1. gotówka <input checked="" type="checkbox"/> 2. na rachunek	48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. dołączona do wniosku <input type="checkbox"/> 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):		
<input type="checkbox"/> Izba Skarbowa w Bydgoszczy,	nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000	
<input checked="" type="checkbox"/> Izba Skarbowa w Katowicach,	nr konta bankowego 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000	
<input type="checkbox"/> Izba Skarbowa w Poznaniu,	nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000	
<input type="checkbox"/> 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) Dnia 20.08.2003r. nabyłem samodzielnie mieszkanie zlokalizowane w Zakup tego mieszkania został sfinansowany w części wkładem własnym, a częściowo został pokryty kredytem hipotecznym i zawartym w N i S.A. Dnia 28.08.2004r. wszedłem w związek małżeński. Wraz z żoną Ko przenieśliśmy zawarty kredyt hipoteczny z Nor do E S.A. -umowa o kredyt hipoteczny dla osób fizycznych Nr C. Kredyt w E . został zawarty tytułem: refinansowanie kredytu hipotecznego przyznanego przez N S.A. oraz pokrycie opłat okołokredytowych. Dnia 28.09.2006r. dokonałem sprzedaży ww. mieszkania (Rep.) za kwotę 210.000zł. Część uzyskanej ze sprzedaży kwoty tj. 79.435,00zł została przelana przez nabywcę mieszkania na spłatę kredytu hipotecznego, zaciągniętego przeze mnie i moją żonę, do E		

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).

S.A.

Dnia 11.10.2006r. złożyłem oświadczenie do II Urzędu Skarbowego w , iż kwotę uzyskaną ze sprzedaży mieszkania przeznaczę w okresie 2 lat na własne cele mieszkaniowe. Przychód uzyskany ze zbycia lokalu mieszkalnego w wniosłem jako udział do majątku dorobkowego małżeńskiego wspólnie z żoną ko:

Dnia 21.12.2006r. podpisałem wraz z żoną K akt notarialny () mocą którego nabyliśmy lokal mieszkalny zlokalizowany w G: ; za cenę 189.664zł.

Podsumowując stan faktyczny oświadczam, że przychód uzyskany ze zbycia nieruchomości mieszczącej się w G 8 został wydatkowany na remont lokalu mieszkalnego zlokalizowanego w G: przy ul. a także na całkowitą spłatę kredytu hipotecznego zaczerpniętego w B oraz na spłatę rat kredytu hipotecznego zaczerpniętego w Bz na zakup nowego lokalu

mieszkalnego

Dnia 25.09.2008r. bez wezwania stawiłem się wraz z małżonką K do właściwego obecnie dla nas Urzędu Skarbowego w , celem rozliczenia się tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych ze sprzedaży mieszkania mieszczącego się w

Podczas czynności sprawdzających pracownik Urzędu Skarbowego w Ci Pani Ilc Wa podważyła możliwość odliczenia od podatku kwoty, która została przeznaczona na poczet zaczerpniętego w B . spłacającej kredyt hipoteczny. Uzyskałem wówczas od Pani Watut

informację, iż gdyby kredyt nie był przenoszony z Nor do E wówczas cała kwota

spłaty podlegałaby odliczeniu, gdyż w Ustawie jest zapis, iż uzyskane ze sprzedaży lokalu mieszkalnego środki mogą być przeznaczone na spłatę kredytu hipotecznego. Natomiast umowa z BR . pomimo, iż nazywa się Umową o Kredyt Hipoteczny i przeznaczona została tylko

i wyłącznie na finansowanie zakupu lokalu mieszkalnego położonego w Gd:

nie może stanowić podstawy odliczenia od podatku, ponieważ w treści umowy o kredyt hipoteczny zawarte jest sformułowanie: refinansowanie kredytu hipotecznego.

W związku z taką informacją zobowiązani zostaliśmy wraz z żoną do zapłaty podatku dochodowego

w wysokości 10% od wartości 79.435,00zł wraz z odsetkami, co dało kwotę 9.046zł łącznie i którą to uiściliśmy.

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

Czy Urząd Skarbowy w postąpił zgodnie z Ustawą skoro, kredyt hipoteczny był zaczerpnięty przez nas tylko i wyłącznie na sfinansowanie zakupu mieszkania zlokalizowanego w

G: Czy zgodnie z prawem zażądano od nas zapłaty podatku od kwoty 79.435zł wraz z odsetkami?

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

Bardzo proszę o przeanalizowanie naszej sytuacji oraz załączonej dokumentacji. Proszę o wydanie pozytywnej dla nas opinii. Moje działania względem urzędów skarbowych były terminowe,

a przychód który uzyskałem ze sprzedaży mieszkania pokrył m.in. spłatę kredytu hipotecznego zacięgnięty na sfinansowanie mieszkania w Nie zrozumiałe dla mnie jest, że skoro Ustawa mówi, iż spłata kredytu hipotecznego jest wolna od podatku dochodowego, ja wraz z żoną K musiałem taki podatek uiścić. Bardzo

proszę o wydanie dla nas decyzji gwarantującej nam zwrot z Urzędu Skarbowego w kwoty

9.046zł.

Do wniosku ORD-in dołączam kserokopie następujących dokumentów:

- dowód wpłaty 40zł tytułem indywidualnej interpretacji,
- Akt notarialny nabycia mieszkania w
- Akt notarialny sprzedaży mieszkania w
- Akt notarialny nabycia mieszkania w
- Umowa o kredyt hipoteczny zawarty z
- Umowa o kredyt hipoteczny zawarty z E
- Zaświadczenie No S.A. o spłacie kredytu hipotecznego,
- Zaświadczenie E o spłacie kredytu hipotecznego
- PIT-23 korekta R

Za przychylne rozpatrzenie naszego wniosku z góry dziękuję.

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)

0

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)

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osobę

56. Podpis wnioskodawcy lub osoby

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.

ORD-IN₍₁₎

4/4