

określenia dokumentu	3. Status
----------------------	-----------

**WZÓR WNIOSKU O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Podstawa prawna: Art. 14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

**A. MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU <sup>1)</sup>**

**A.1. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK**

(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, zachodnio-pomorskim - 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, łódzkim, 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, 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.

**A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU**

8. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie wniosku

2. uzupełnienie wniosku

**B. DANE WNIOSKODAWCY**

\* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

\*\* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

9. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):



24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat	
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość		32. Kod pocztowy	

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swoich starostów lub marszałków województw - zgodnie z art.14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

### C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

34. Na [redacted] (celnego)

### D. ZAKRES WNIOSKU

#### D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

35.  zaistniały stan faktyczny

36.  zdarzenie przyszłe

37. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

38. Liczba zdarzeń przyszłych

#### D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

39.  Podatek dochodowy od osób prawnych

40.  Podatek dochodowy od osób fizycznych

41.  Podatek od towarów i usług

42.  Podatek akcyzowy

43.  Podatek od czynności cywilnoprawnych

44.  Podatek od spadków i darowizn

45.  Ordynacja podatkowa

46.  Inne (np. gry i zakłady wzajemne, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)

#### D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

47. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

**Art. 16 ust. 1 i art. 16 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz. U. Nr 142 z 2004 r., poz. 1514 ze zm.).**

### E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH

48. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 37 i 38)

40 zł

49. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

50. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

51. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz. 49):

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**

52. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zwrot na rachunek bankowy

2. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.3

3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.4

53. Numer rachunku (wypełnić, jeżeli w poz. 52 zaznaczono kwadrat nr 1):

### 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.

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

Zabudowana nieruchomość położona w [redacted] rzy ulicy [redacted] była współwłasnością małżonków [redacted] w udziale 9/10 oraz ich syna, a jednocześnie wnioskodawcy w niniejszym postępowaniu – [redacted] w udziale 1/10.

Ponadto [redacted] pozostał od 1981 r. współwłaścicielem (nie jest wyłącznym właścicielem) odrębnej własności lokalu położonego w [redacted]. Lokal ten stanowi składnik małżeńskiego majątku wspólnego z żoną [redacted].

[redacted] został zameldowany w [redacted] przy ulicy [redacted] przed 2000 r. i faktycznie zamieszkuje pod tym adresem od tego czasu. W dniu 13 października 2001 roku zmarł [redacted] ojciec [redacted] kolei w dniu 7 stycznia 2009 r. zmarła matka [redacted]

55. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.54

1. Czy osoba będąca współwłaścicielem prawa do odrębnej własności lokalu mieszkalnego może skorzystać z ulgi mieszkaniowej przewidzianej w art. 16 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn, otrzymując w drodze dziedziczenia nieruchomość zabudowaną?
2. Czy na gruncie art. 16 ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn, w przypadku dziedziczenia nieruchomości zabudowanej budynkiem, do podstawy opodatkowania nie wlicza się czystej wartości nieruchomości gruntowej i do 110 m<sup>2</sup> powierzchni posadowionego na niej budynku?

## 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.

56. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55

Stanowisko podatnika w przedmiocie poszczególnych pytań:

ad 1.

Prawa do skorzystania z ulgi, o której mowa w art. 16 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn nie wyłącza okoliczność, że podatnik jest współwłaścicielem innego lokalu mieszkalnego.

Niniejszy pogląd potwierdza treść samego przepisu art. 16 ust. 2 pkt 2 ustawy, w którym mowa o właścicielu odpowiedniego prawa, nie zaś o współwłaścicielu. Innymi słowy intencją ustawodawcy było pozbawienie możliwości skorzystania z ulgi jedynie osób, które są wyłącznymi właścicielami określonych nieruchomości. Powyższa teza wynika również m.in. z następujących interpretacji: Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 24 kwietnia 2008 r. nr IBPB2/436-16/08/AA, Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z dnia 21 marca 2006 r. nr IUS.VIII-436/2/2006.

ad 2.

W przypadku dziedziczenia nieruchomości zabudowanej budynkiem, w świetle art. 16 ust. 1 podatku od spadków i darowizn, do podstawy opodatkowania nie wlicza się czystej wartości nieruchomości gruntowej i do 110 m<sup>2</sup> powierzchni posadowionego na niej budynku.

Stanowisko to wynika z ogólnej zasady prawa cywilnego wyrażonej w art. 48 k.c. sprowadzającej się do tezy, że do części składowych gruntu należą w szczególności budynki (zasada *superficies solo cedit*). Z kolei stosownie do art. 47 k.c. część składowa rzeczy (tutaj: budynek) nie może być odrębnym przedmiotem własności.

Powyższe prowadzi do wniosku, że z uwagi na fakt braku prawnego wyodrębnienia własności budynku na nieruchomości będącej przedmiotem dziedziczenia ulga, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy, dotyczy łącznie nieruchomości gruntowej i do 110 m<sup>2</sup> usytuowanego na niej budynku. Oznacza to, że brak jest podstaw do zawężania treści ulgi jedynie do wartości odpowiedniej części budynku, bowiem budynek samodzielnie, tj. z wyłączeniem nieruchomości gruntowej, na której jest posadowiony, nie może stanowić przedmiotu jakiegokolwiek czynności prawnej, a tym samym zdarzenia relewantnego pod względem prawnopodatkowym.

## H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

57. 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 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto, składając fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja niżej podpisany(a) pouczony(a) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty o lub organu kontroli skarbowej.

- rok)

01.06.2009

62. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą lub osobą u

## J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

63. Uwagi właściwego organu

2) W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona, do wniosku należy dołączyć oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa lub innego dokumentu, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.

3) Wypełnienie poz. 62 nie jest obowiązkowe

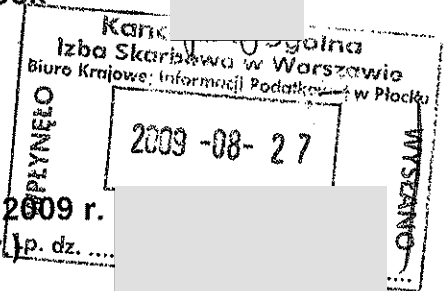
ORD-IN<sup>(2)</sup>

4/4

24 sierpnia 2009 r.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie  
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku  
ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock

dot. IPPB2/436-203/09-2/AF



Odpowiedź na wezwanie z dnia 4 sierpnia 2009 r.  
(doreczone w dniu 17 sierpnia 2009 r.) p. dz. ....

W odpowiedzi na wezwanie nr IPPB2/436-203/09-2/AF z dnia 4 sierpnia 2009 r., w związku ze złożonym wnioskiem z dnia 1 czerwca 2009 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, uprzejmie wyjaśniam co następuje:

- po mojej matce, [redacted] spadek nabyłem na podstawie prawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego [redacted] w [redacted]: dnia 15 kwietnia 2009 r., sygn. akt II Ns 148/09;
- postępowanie w sprawie stwierdzenia nabycia spadku po moim ojcu, [redacted] [redacted] zawisło przed Sądem Rejonowym: [redacted] pod sygn. [redacted]/08 i nie zostało jeszcze zakończone.

W związku z powyższym:

- precyzuję treść pytań zawartych w polu nr 55 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w ten sposób, że pytania te odnoszą się wyłącznie do spadkobrania po [redacted]
- uściśliam, że stanowisko podatnika wyrażone w polu nr 56 wniosku dotyczy jedynie spadkobrania po [redacted]

Ponadto, jakkolwiek [redacted] zmarł w dniu 13 października 2001 r. (zaistniały stan faktyczny), to jednak zadane pytania uwzględnione we wniosku z dnia 1 czerwca 2009 r. dotyczą obowiązku podatkowego, który zaistnieje w przyszłości z chwilą uprawomocnienia się niewydanego jeszcze postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku (art. 6 ust. 4 zdanie pierwsze ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, t.j. Dz. U. Nr 142 z 2004 r., poz. 1514 ze zm., zdarzenie przyszłe w rozumieniu art. 14b § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. Dz. U. Nr 8 z 2005 r., poz. 60 ze zm.). Mając niniejszą okoliczność na względzie:

- prostuję przedmiot wniosku (pole nr D.1. formularza) w ten sposób, że wniosek z dnia 1 czerwca 2009 r. dotyczy zdarzenia przyszłego (pole nr 36).