

POLTAX

1. Numer identyfikacji	awcy	2. Nr dokumentu	3. Status
------------------------	------	-----------------	-----------

ORD-IN

WNIOSEK 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 WNIOSKU¹⁾

A.1. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

- | | |
|--|---|
| 4. <input type="checkbox"/> 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. <input type="checkbox"/> 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. <input type="checkbox"/> 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. <input checked="" type="checkbox"/> 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):

1. osoba prawna 2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 3. osoba fizyczna 4. inny

B.

B.

B.

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wójtów, burmistrzów (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw - zgod

Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Warszawie
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku

2009-10-20

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

34. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

D. ZAKRES WNIOSKU**D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU**

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

35. zaistniały stan faktyczny 36. X zdarzenie przyszłe

37. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

38. Liczba zdarzeń przyszłych

17

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 do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

Przepisy ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. w Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm., dalej: ustawa o PDOP), w szczególności art. 12 ust. 1 pkt 7, ust. 4 pkt 9, art. 16c ust. 1, art. 16g ust. 1 pkt 4 oraz art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o PDOP.

Przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm., dalej: ustawa o VAT), w szczególności art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 7 ust. 1, art. 8 ust. 1, art. 29 ust. 1 oraz art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Art. 1 ust. 3 pkt 1, art. 2 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t. j. w Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450, ze zm., dalej: ustawa o PCC).

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

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

680,00 PLN

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 zazn...

F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerne przedstawienie 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)

(dalej: Spółka), która prowadzi działalność opodatkowaną VAT, jest właścicielem znaków towarowych. Spółka posiada zarówno znak towarowy zarejestrowany w Urzędzie Patentowym RP (dalej: Urząd Patentowy) i objęty prawami ochronnymi w rozumieniu ustawy z dnia 30 czerwca 2000 r. Prawo własności przemysłowej (t. j. w Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1117 ze zm., dalej: Prawo własności przemysłowej), jak i znaki towarowe, które nie zostały zgłoszone do rejestracji w Urzędzie Patentowym.

Spółka zamierza zawiązać spółkę osobową prawa handlowego, np. komandytową lub jawną (dalej: SpK), w której Spółka zostanie współnikiem. Przed zawiązaniem SpK Spółka zamierza zgłosić do rejestracji w Urzędzie Patentowym niezgłoszone dotąd znaki towarowe.

Po zawarciu SpK Spółka zamierza wnieść znaki towarowe w formie wkładu niepieniężnego do SpK. Przedmiotem aportu będzie zatem, na dzień wniesienia aportu, znak towarowy zarejestrowany oraz znaki towarowe zgłoszone do rejestracji w Urzędzie Patentowym. Wartość poszczególnych wnoszonych przez Spółkę znaków towarowych określona zostanie w umowie spółki (i/lub zmianie umowy spółki). Spółka przewiduje przy tym, że wartość rynkowa znaków towarowych określona na dzień wniesienia ich do SpK będzie wyższa od wartości kosztów poniesionych przez Spółkę na wytworzenie lub nabycie tych znaków towarowych.

Jednocześnie, Spółka planuje dokonać rozliczenia omawianej transakcji wniesienia aportem znaków towarowych do SpK w taki sposób, by wynagrodzenie otrzymane przez Spółkę w związku z wniesieniem wkładu składało się w części z otrzymanego ogółu praw i obowiązków („udziału”), a w części ze środków pieniężnych odpowiadających wartości podatku VAT należnego po stronie Spółki w związku z wniesieniem aportu (a nie w całości z otrzymanego „udziału” w odpowiedniej wartości). W szczególności, zgodnie z planowanym rozliczeniem:

- (i) wartość otrzymanego przez Spółkę „udziału” w SpK odpowiadać będzie wartości netto znaków towarowych wnoszonych przez Spółkę w formie wkładu niepieniężnego, natomiast
- (ii) kwota VAT należnego z tytułu omawianej transakcji, wynikająca z odpowiedniej faktury VAT wystawionej przez Spółkę, uregulowana zostanie przez SpK na rzecz Spółki w formie pieniężnej.

SpK zamierza zarządzać wniesionymi do niej znakami towarowymi oraz wykorzystywać te znaki w działalności podlegającej opodatkowaniu VAT, np. wydierżawiać innym podmiotom lub je sprzedawać.

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

Mając na uwadze przedstawiony powyżej stan faktyczny, w celu wyeliminowania wątpliwości co do zasad rozliczenia na gruncie obowiązujących przepisów o PDOP, VAT, a także PCC planowanej czynności aportu znaków towarowych do SpK, Spółka pragnie potwierdzić jej rozumienie odpowiednich przepisów ustawy o PDOP, VAT oraz PCC. W związku z powyższym Spółka wnosi o udzielenie odpowiedzi na poniższe pytania:

1. Czy wniesienie przez Spółkę poszczególnych znaków towarowych jako wkładu niepieniężnego do SpK spowoduje powstanie po stronie Spółki obowiązku zapłaty PDOP z tytułu dokonania tej czynności?
2. Czy w przypadku wniesienia przez Spółkę w formie aportu znaków towarowych niezarejestrowanych w Urzędzie Patentowym, a zgłoszonych do rejestracji, Spółka ma prawo dokonywać odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej znaków towarowych wniesionych aportem do SpK a odpisy takie będą stanowiły koszt uzyskania przychodu wspólników, w tym Spółki (proporcjonalnie do posiadanego udziału), począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano aportu, tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym Spółka złoży oświadczenie o wniesieniu tych znaków aportem do SpK oraz zostanie podjęta uchwała wspólników o zmianie umowy SpK?

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

Jezeli 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

Ad 1.

Spółka uważa, że wniesienie przez nią poszczególnych znaków towarowych w formie aportu do SpK nie spowoduje powstania po jej stronie obowiązku podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o PDOP przychodem jest nominalna wartość udziałów (akcji) w spółce kapitałowej albo wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część. Literalne brzmienie tego przepisu wskazuje, że znajduje on zastosowanie wyłącznie w przypadku gdy aport wnoszony jest do spółek kapitałowych lub do spółdzielni. Mając na uwadze generalną zasadę interpretacji prawa podatkowego, zgodnie z którą niedopuszczalna jest rozszerzająca wykładnia przepisów prawa podatkowego należy stwierdzić, że wniesienie wkładu do spółki osobowej nie spełnia wymogów określonych w art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o PDOP, w związku z czym nie powoduje to powstania przychodu.

Dodatkowo Spółka pragnie zaznaczyć, że nie istnieją też żadne inne przepisy ustawy o PDOP, które wiązałyby z taką czynnością powstanie obowiązku podatkowego po stronie Spółki.

W konsekwencji zdaniem Spółki wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki osobowej (w tym do spółki komandytowej) nie powoduje po jej stronie powstania obowiązku podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych.

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w szeregu interpretacji podatkowych wydanych przez różne organy podatkowe, z których jako przykładowe można wymienić:

– interpretację indywidualną z dnia 10 czerwca 2009 r. wydaną w imieniu Ministra Finansów przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie sygn. IPPB3/423-185/09-2/MS, w której organ potwierdził stanowisko podatnika, zgodnie z którym "wniesienie wkładu do spółki osobowej nie spełnia wymogów określonych w art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o PDOP, w związku z czym nie powoduje to powstania przychodu. Dodatkowo Spółka zaznacza, że nie istnieją też żadne inne przepisy ustawy o PDOP, które wiązałyby z taką czynnością powstanie obowiązku podatkowego po stronie Spółki.";

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)

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 składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja, nizej podpisany(a), pouczony(a) o odpowiedzialności karnej z art.233 § 1 w związku § 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 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.

58. Imię

59. Nazwisko

60. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok)

26-10-2009

61. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

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

(mail) ³⁾

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.