

1.	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. MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU 1)

#### A.1. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSK

(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, opojskim, 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

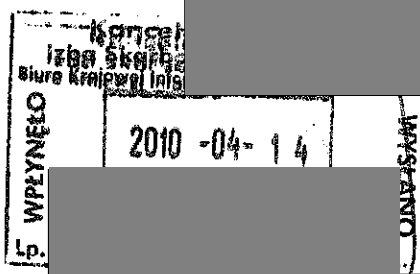
\*\* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Pozycje od 24 do 33 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat	
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy	33. Poczta	

<sup>1)</sup> 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.14b § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.



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

### D. ZAKRES WNIOSKU

#### D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

35.  zaistniały stan faktyczny

36.  zdarzenie przyszłe

37. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

38. Liczba zdarzeń przyszłych

1

#### 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 USTAWY Z DNIA 28.07.1983R O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN

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

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

40

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

### 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)

W dniu 10.08.2006r. nabyłem w drodze darowizny od rodziców lokal mieszkalny w [redacted] o powierzchni użytkowej 70,15m2 ( 3 pokoje).

Na podstawie art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn byłem zwolniony z obowiązku zapłaty podatku od darowizny.

Warunkiem zwolnienia od podatku było zamieszkiwanie w nabytym lokalu przez 5 lat.

Aktualnie, przed upływem ww. 5 lat, muszę nabyć inny lokal mieszkalny ze względu na konieczność zmiany warunków mieszkalnych spowodowaną nw. przyczynami;

Mój syn, [REDAKTOWANE] jest dzieckiem niepełnosprawnym w stopniu znacznym, porusza się na wózku i wymaga stałej pomocy innej osoby we wszystkich czynnościach życiowych [REDAKTOWANE] nie siedzi samodzielnie, nie mówi, słabo widzi i słyszy. Wymaga stałej rehabilitacji, także w warunkach domowych oraz przestrzeni do poruszania się na wózku inwalidzkim. Aby zapewnić mu ww. warunki niezbędny jest oddzielny pokój, w którym będzie mógł funkcjonować i ćwiczyć każdego dnia. [REDAKTOWANE] posiada orzeczenie o niepełnosprawności, z pkt. 10, dającym mu prawo do zamieszkania w oddzielnym pokoju. W chwili otrzymania darowanego mieszkania byliśmy trzysobowa rodzina i [REDAKTOWANE] miał oddzielny pokój. Obecnie posiadamy troje dzieci i nasza sytuacja mieszkaniowa diametralnie się zmieniła. W chwili obecnej dzieci śpią w jednym pokoju, w drugim 8m znajduje się niezbędny sprzęt rehabilitacyjny tj, stół do ćwiczeń, pionizator itp., w trzecim połączonym z kuchnią funkcjonujemy wszyscy w ciągu dnia a w nocy staje się sypialnia dla mnie i żony.

W związku z ww. przyczynami chcielibyśmy kupić większe mieszkanie, z możliwością przystosowania go do potrzeb osoby niepełnosprawnej zgodnie z potrzebami mojego syna. W czasie kiedy dostałem obecne mieszkanie od rodziców [REDAKTOWANE] miał niecałe 2 lata i nie do końca wiedzieliśmy jak będzie ostatecznie funkcjonować, jeździł w zwykłej spacerówce i wazył niecałe 8kg. Obecnie sama pielęgnacja jest zdecydowanie trudniejsza i wymaga przystosowania łazienki, co nie jest możliwe w obecnym mieszkaniu.

Nabycie nowego lokalu mieszkalnego nastąpiłoby nie później niż w ciągu sześciu miesięcy od dnia zbycia darowanego mieszkania.

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

W związku z powyższym zwracam się z zapytaniem, czy zakup nowego lokalu mieszkalnego w ciągu sześciu miesięcy od dnia zbycia lokalu nabytego w formie darowizny, spowodowany wyżej opisaną koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych, uzasadnia zachowanie ulgi określonej w art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn.

## 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

Moim zdaniem, na podstawie art. 16 ust. 7 ustawy o podatku od spadków i darowizn, zbycie nabytego przeze mnie w formie darowizny mieszkania oraz nabycie innego lokalu mieszkalnego w ciągu sześciu miesięcy od dnia zbycia, nie stanowi podstawy do wygaśnięcia ulgi określonej w art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn, w związku z faktem, że nabycie nowego lokalu jest niezbędne ze względu na konieczność zmiany warunków mieszkaniowych, spowodowanej przyczynami opisanymi w poz. 54 niniejszego wniosku.

## 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)

5

## 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 w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja niżej podpisany(a) pouczone(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.

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

12 - 04 - 2010

... ułatwiający kontakt z wnioskodawcą lub osobą upo...

## 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<sub>(2)</sub>

4/4