

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. 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, 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):

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

10. Nazwa pełna i skrócona, numer identyfikacji podatkowej

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

13. 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 **

¹⁾ Wzrost 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

Kancelaria
Izba Skarbowa w
Biuro Krajowej Informacji

WYDANE

2010-04-26

ORD-IN(2)

1/4

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

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

ART. 4A UST. 1 USTAWY Z DNIA 28 LIPCA 1983 ROKU O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN

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)

40,00 ZŁOTYCH

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 r

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 29 CZERWCA 2005 ROKU SĄD REJONOWY

WYDZIAŁ CYWILNY, SYGNATURA AKT:

WYDAŁ POSTANOWIENIE O STWIERDZENIU

NABYCIA SPADKU PO

(DALEJ: "SPADKODAWCA") W CAŁOŚCI PRZEZ

(BRAT SPADKODAWCY) NA PODSTAWIE TESTAMENTU NOTARIALNEGO Z

DNIA 26 LISTOPADA 2002 ROKU, SPORZADZONEGO PRZEZ NOTARIUSZA

Z

KANCELARII NOTARIALNEJ

ZA REPERTORIUM A NR

POWYŻSZE

POSTANOWIENIE JEST PRAWOMOCNE.

SPADKODAWCA, KTÓRY ZMARŁ W DNIU 23 STYCZNIA 2003 ROKU, W CHWILI ŚMIERCI BYŁ W ZWIĄZKU MAŁŻEŃSKIM Z WNIOSKODAWCZYNIĄ, JAK RÓWNIEŻ POSIADAŁ NASTĘPUJĄCYCH ZSTEPNYCH: [REDAKTOWANE] (CÓRKĘ), [REDAKTOWANE] (CÓRKĘ), [REDAKTOWANE] (CÓRKĘ) [REDAKTOWANE] (SYNA).

ZA ŻYCIA SPADKODAWCA UCZYNIŁ MIĘDZY INNYMI DAROWIZNE, KTÓREJ PRZEDMIOTEM BYŁA ZABUDOWANA NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA POŁOŻONA W [REDAKTOWANE] DLA KTÓREJ SĄD REJONOWY [REDAKTOWANE]

WYDZIAŁ KSIĄG WIECZYSTYCH, PROWADZI KSIĘGĘ WIECZYSTĄ KW NR [REDAKTOWANE] PRZEDMIOTOWA DAROWIZNA ZOSTAŁA DOKONANA NA PODSTAWIE UMOWY DAROWIZNY - AKT NOTARIALNY Z DNIA 29 SIERPNIĄ 2002 ROKU, SPORZĄDZONY PRZEZ NOTARIUSZA [REDAKTOWANE] Z KANCELARII NOTARIALNEJ W [REDAKTOWANE] ZA REPERTORIUM A NR [REDAKTOWANE] NA RZECZ DZIECI SPADKODAWCY: [REDAKTOWANE]

MAJĄC NA UWADZE FAKT, IŻ WNIOSKODAWCZYNI NIE OTRZYMAŁA CAŁEGO NALEŻNEGO JEJ ZACHOWKU BĄDŹ W POSTACI UCZYNIONEJ PRZEZ SPADKODAWCĘ DAROWIZNY, BĄDŹ W POSTACI POWOŁANIA DO SPADKU LUB W POSTACI ZAPISU, WNIOSKODAWCZYNI WYSTĄPIŁA PRZECIWKO [REDAKTOWANE] Z POWÓDZTWE M O ZACHOWEK (NA PODSTAWIE ART. 991 § 1 I § 2 KODEKSU CYWILNEGO). POSTĘPOWANIE SĄDOWE W TYM ZAKRESIE BYŁO PROWADZONE PRZED SĄDEM OKRĘGOWYM [REDAKTOWANE] POD SYGNATURĄ AKT [REDAKTOWANE] A NASTĘPNIE POD SYGNATURĄ AKT [REDAKTOWANE] (DALEJ: "POSTĘPOWANIE 1").

NADTO, Z UWAGI NA NIE WYPEŁNIENIE PRZEZ [REDAKTOWANE] (JEDYNEGO SPADKOBIERCĘ) ANI W CAŁOŚCI ANI TEŻ W CZĘŚCI JEGO ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU NALEŻNEJ WNIOSKODAWCZYNI WIERZYTELNOŚCI PIENIĘŻNEJ WYNIKAJĄCEJ Z PRAWA DO ZACHOWKU ORAZ BRAK MOŻLIWOŚCI JEJ UZYSKANIA OD [REDAKTOWANE] ZE WZGLĘDU NA STAN JEGO MAJĄTKU, WNIOSKODAWCZYNI WYSTĄPIŁA RÓWNIEŻ PRZECIWKO [REDAKTOWANE] Z POWÓDZTWE M O ZACHOWEK, ZE WZGLĘDU NA ICH ODPOWIEDZIALNOŚĆ W TYM ZAKRESIE JAKO OBDAROWANYCH PRZEZ SPADKODAWCĘ (NA PODSTAWIE ART. 1000 § 1 I § 2 KODEKSU CYWILNEGO). PRZEDMIOTOWE POSTĘPOWANIE SĄDOWE BYŁO PROWADZONE PRZED SĄDEM OKRĘGOWYM W [REDAKTOWANE] POD SYGNATURĄ AKT: [REDAKTOWANE] A NASTĘPNIE POD SYGNATURĄ AKT: [REDAKTOWANE] (DALEJ: "POSTĘPOWANIE 2").

POSTĘPOWANIE 1 I POSTĘPOWANIE 2 ZAKOŃCZYŁY SIĘ ZAWARTYMI PRZED SĄDEM OKRĘGOWYM W [REDAKTOWANE] UGODAMI SĄDOWYMI, CO JEDNOCZEŚNIE SKUTKOWAŁO UMORZENIEM TYCH POSTĘPOWAŃ SĄDOWYCH. POSTANOWIENIA W PRZEDMIOCIE UMORZENIA POSTĘPOWANIA 1 I POSTĘPOWANIA 2 SĄ PRAWOMOCNE.

W RAMACH POSTĘPOWANIA 1 [REDAKTOWANE] UZNAŁ ROSZCZENIE WNIOSKODAWCZYNI O ZACHOWEK DO KWOTY 7.500 ZŁOTYCH I W CELU JEGO ZASPOKOJENIA PRZENIÓSŁ NA RZECZ

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

CZY WNIOSKODAWCZYNI ZOBOWIĄZANA JEST DO ZAPŁATY PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN OD OTRZYMANEGO ZACHOWKU, CZY TEŻ MOŻLIWE JEST SKORZYSTANIE PRZEZ WNIOSKODAWCZYNIĘ ZE ZWOLNIENIA PODATKOWEGO OD TEGO PODATKU NA PODSTAWIE ART. 4A UST. 1 USTAWY Z DNIA 28 LIPCA 1983 ROKU, POD WARUNKIEM SPEŁNIENIA PRZEZ WNIOSKODAWCZYNIĘ WYMIENIONYCH W TYM PRZEPISIE WYMOGÓW FORMALNYCH?

**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

W OCENIE WNIOSKODAWCZYNI NIE JEST ONA ZOBOWIĄZANA DO ZAPŁATY PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN OD OTRZYMANEGO ZACHOWKU, ALBOWIEM WNIOSKODAWCZYNI MOŻE SKORZYSTAĆ ZE ZWOLNIENIA OD TEGO PODATKU NA PODSTAWIE ART. 4A UST. 1 USTAWY Z DNIA 28 LIPCA 1983 ROKU (DALEJ: "UPSD"), JEŚLI SPEŁNI WSZYSTKIE WYMNIENIONE W TYM PRZEPISIE WARUNKI FORMALNE.

W PIERWSZEJ KOLEJNOŚCI WSKAZAĆ NALEŻY, IŻ ZGODNIE Z ART. 1 UPSD PODATKOWI OD SPADKÓW I DAROWIZN PODLEGA NABYCIE PRZEZ OSOBY FIZYCZNE WŁASNOŚCI RZECZY ZNAJDUJĄCYCH SIĘ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WYKONYWANYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ TYTUŁUM MIĘDZY INNYMI DZIEDZICZENIA, ZAPISU, DAJSZEGO ZAPISU, POLECENIA TESTAMENTOWEGO, JAK RÓWNIEŻ TYTUŁEM ZACHOWKU, JEŻELI UPRAWNIONY NIE UZYSKAŁ GO W POSTACI UCZYNIONEJ PRZEZ SPADKODAWCĘ DAROWIZNY LUB W DRODZE DZIEDZICZENIA ALBO W POSTACI ZAPISU.

NA ZASADZIE ART. 6 UST. 1 PKT 2A) UPSD, PRZY NABYCIU TYTUŁEM ZACHOWKU WŁASNOŚCI RZECZY ORAZ PRAW MAJĄTKOWYCH, OBOWIĄZEK PODATKOWY POWSTAJE Z CHWILĄ ZASPOKOJENIA ROSZCZENIA LUB JEGO CZĘŚCI I ZGODNIE Z ART. 5 UPSD CIĄŻY NA NABYWCY WŁASNOŚCI TYCH RZECZY ORAZ PRAW MAJĄTKOWYCH.

STOSOWNIE ZAŚ DO PRZEPISÓW KODEKSU CYWILNEGO OSOBY UPRAWNIONE DO ZACHOWKU NIE NABYWAJĄ WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH, WYNIKAJĄCYCH Z TEGO PRAWA, Z CHWILĄ OTWARCIA SPADKU (ŚMIERĆ SPADKODAWCY). MOMENT ŚMIERCI SPADKODAWCY NIE OZNACZA RÓWNOCZESNEGO I AUTOMATYCZNEGO PRZENIESIENIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH NA INNE PODMIOTY TYTUŁEM ZACHOWKU. PRZENIESIENIE TAKIE NASTĘPUJE DOPIERO Z CHWILĄ WYKONANIA TEGO PRAWA PRZEZ SPADKOBIERCÓW LUB INNYCH

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)

0,3

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku 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, niżej podpisany(a), pouczone(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 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)

23.04.2010

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/A

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

2. Nr załącznika¹⁾

0, 1 / 0, 3

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 **

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

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

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

WNIOSKODAWCZYNI UDZIAŁ W PRZYSŁUGUJĄCYCH JEMU PRAWACH I ROSZCZENIACH, W TYM O CHARAKTERZE ODSZKODOWAWCZYM. DO NIERUCHOMOŚCI

_____ CO DO KTÓREJ ZASTOSOWANIE ZNALAZŁY PRZEPISY DEKRETU Z DNIA 26 PAŹDZIERNIKA 1945 ROKU O WŁASNOŚCI I UŻYTKOWANIU GRUNTÓW NA OBSZARZE _____ DATO IN SOLUTUM - ART. 453 KODEKSU CYWILNEGO). UGODA SĄDOWA W POSTĘPOWANIU 1 ZOSTAŁA ZAWARTA W DNIU 9 MARCA 2010 ROKU. JEDNOCZEŚNIE W DNIU 9 MARCA 2010 ROKU SĄD OKRĘGOWY W _____ WYDAŁ POSTANOWIENIE O UMORZENIU POSTĘPOWANIA 1, KTÓRE UPRAWOMOCNIŁO SIĘ W DNIU 17 MARCA 2010 ROKU.

W POSTĘPOWANIU 2 _____ UZNALI NATOMIAST ROSZCZENIE WNIOSKODAWCZYNI O ZACHOWEK DO KWOTY 460.746 ZŁOTYCH. UGODA SĄDOWA W POSTĘPOWANIU 2 ZOSTAŁA ZAWARTA W DNIU 4 LUTEGO 2010 ROKU. W TYM SAMYM DNIU SĄD OKRĘGOWY W WARSZAWIE WYDAŁ POSTANOWIENIE O UMORZENIU POSTĘPOWANIA 2. PRZEDMIOTOWE POSTANOWIENIE UPRAWOMOCNIŁO SIĘ W DNIU 12 LUTEGO 2010 ROKU. NALEŻNOŚĆ WNIOSKODAWCZYNI W POWYŻSZEJ KWOCIE ZOSTAŁA ZASPOKOJONA PRZELEWEM NA RACHUNEK BANKOWY JUŻ W DNIU 27 LISTOPADA 2009 ROKU, NA PODSTAWIE POSTANOWIENIA SĄDU OKRĘGOWEGO W _____ Z DNIA 22 PAŹDZIERNIKA 2009 ROKU, SYGNATURA AKT _____ W PRZEDMIOCIE ROZDYSPONOWANIA KWOTY ZŁOŻONEJ UPREDNIO PRZEZ _____ NA RACHUNEK DEPOZYTOWY SĄDU OKRĘGOWEGO W _____ I ZAKSIĘGOWANEJ POD POZYCJĄ A _____ W TYM ZATEM DNIU WNIOSKODAWCZYNI OTRZYMAŁA ZAPŁATĘ Z TYTUŁUM NALEŻNEGO ZACHOWKU.

WNIOSKODAWCZYNI W CHWILI OTRZYMANIA ŚRODKÓW I PRAWA Z TYTUŁU ZACHOWKU BYŁA (I JEST

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 55 wniosku ORD-IN

ZOBOWIĄZANYCH, W TYM OBDAROWANYCH, NA RZECZ OSÓB UPRAWNIONYCH. NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH TYTUŁEM ZACHOWKU NASTĘPUJE Z CHWILĄ OTRZYMANIA ŚWIADCZENIA PRZEZ UPRAWNIONEGO Z TYTUŁU ZACHOWKU.

WOBEC POWYŻSZEGO WSKAZAĆ W TYM MIEJSCU NALEŻY, IŻ ZGODNIE Z DYSPOZYCJĄ ART. 3 UST. 1 USTAWY Z DNIA 16 LISTOPADA 2006 ROKU O ZMIANIE USTAWY O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN ORAZ USTAWY O PODATKU OD CZYNNOSCI CYWILNOPRAWNYCH (DALEJ: "USTAWA ZMIENIAJĄCA 1") DO NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁO PRZED DNIEM WEJŚCIA W ŻYCIE USTAWY ZMIENIAJĄCEJ 1, TO JEST PRZED DNIEM 1 STYCZNIA 2007 ROKU, STOSUJE SIĘ PRZEPISY UPSD W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM PRZED DNIEM WEJŚCIA W ŻYCIE USTAWY ZMIENIAJĄCEJ 1. A CONTRARIO, DO NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁO PO DNIE 31 GRUDNIA 2006 ROKU STOSUJE SIĘ PRZEPISY UPSD W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2007 ROKU.

PODKREŚLENIA WYMAGA, IŻ USTAWA ZMIENIAJĄCA 1 DODAŁA DO UPSD MIĘDZY INNYMI ART. 4A ZAWIERAJĄCY STOSOWNE ZWOLNIENIA PODATKOWE, PRZEWIDZIANE W PRZYPADKU NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH PRZEZ MAŁŻONKA, ZSTĘPNYCH, WSTĘPNYCH, PASIERBA, RODZEŃSTWO, OJCZYMA ORAZ MACOCHĘ. PRZEDMIOTOWY ART. 4A UPSD ZOSTAŁ NASTĘPNIE ZMIENIONY USTAWĄ Z DNIA 10 PAŹDZIERNIKA 2008 ROKU O ZMIANIE USTAWY O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN (DALEJ: "USTAWA ZMIENIAJĄCA 2"), KTÓRA PRZEDŁUŻYŁA

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 55 wniosku ORD-IN

PIERWOTNY TERMIN DO ZGŁOSZENIA NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WŁAŚCIWEMU NACZELNIKOWI URZĘDU SKARBOWEGO.

ZGODNIE ZAŚ Z ART. 4A UST. 1 UPSD, W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2009 ROKU (NADANYM USTAWĄ ZMIENIAJĄCĄ 2), ZWALNIA SIĘ OD PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH PRZEZ MAŁŻONKA, ZSTĘPNYCH, WSTĘPNYCH, PASIERBA, RODZEŃSTWO, OJCZYMA I MACOCHE, JEŻELI ZGŁOSZĄ NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WŁAŚCIWEMU NACZELNIKOWI URZĘDU SKARBOWEGO W TERMINIE 6 MIESIĘCY OD DNIA POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO POWSTAŁEGO NA PODSTAWIE ART. 6 UST. 1 PKT 2) - 8) I UST. 2, A W PRZYPADKU NABYCIA W DRODZE DZIEDZICZENIA W TERMINIE 6 MIESIĘCY OD DNIA UPRAWOMOCNIENIA SIĘ ORZECZENIA SĄDU STWIERDZAJĄCEGO NABYCIE SPADKU. W PRZYPADKU NABYCIA TYTUŁEM DAROWIZNY LUB POLECENIA DARCYŃCY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZEPIS TEN NAKŁADA JESZCZE DODATKOWY OBOWIĄZEK UDOKUMENTOWANIA ICH OTRZYMANIA. W STOSUNKU DO WNIOSKODAWCZYNI TEN OSTATNI WYMÓG FORMALNY NIE BĘDZIE MIAŁ JEDNAK ZASTOSOWANIA.

ZWOLNIENIE PODATKOWE PRZEWIDZIANE W ART. 4A UPSD STOSUJE SIĘ, JEŻELI W CHWILI NABYCIA NABYWCA POSIADAŁ OBYWATELSTWO POLSKIE LUB OBYWATELSTWO JEDNEGO Z PAŃSTW CZŁONKOWSKICH UNII EUROPEJSKIEJ LUB PAŃSTW CZŁONKOWSKICH EUROPEJSKIEGO POROZUMIENIA O WOLNYM HANDLU (EFTA) - STRON UMOWY O EUROPEJSKIM OBSZARZE

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 55 wniosku ORD-IN

GOSPODARCZYM LUB MIAŁ MEJSCE ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB NA TERYTORIUM TAKIEGO PAŃSTWA (VIDE: ART. 4 UST. 4 UPSD).

NA MARGINISIE DODAC MOŻNA, IŻ WYMÓG ZGŁOSZENIA WSKAZANY W ART. 4A UST. 1 PKT 1) UPSD NIE DOTYCZY MAJĄTKU, KTÓREGO WARTOŚĆ NIE PRZEKRACZA KWOTY 9.637 ZŁOTYCH (VIDE: ART. 9 UST. 1 PKT 1) UPSD).

MAJĄC NA UWADZE POWYŻSZE NALEŻY Z CAŁĄ STANOWCZOŚCIĄ STWIERDZIĆ, IŻ WNIOSKODAWCZYNI JEST UPRAWNIONA DO SKORZYSTANIA Z DOBRODZIEJSTWA ART. 4A UST. 1 UPSD, ALBOWIEM JEST MAŁŻONKĄ SPADKODAWCY, W CHWILI NABYCIA ZACHOWKU BYŁA OBYWATELEM POLSKIM I MIAŁA MIEJSCE ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, ZAŚ NABYCIE ZACHOWKU NASTĄPIŁO BEZ WĄTPIENIA PO DNIU 31 GRUDNIA 2006 ROKU.

PODNIĘĆ WRESZCIE TRZEBA, IŻ STANOWISKO PRZEDSTAWIONE PRZEZ WNIOSKODAWCZYNIĘ JEST W PEŁNI ZGODNE Z POGLĄDEM PREZENTOWANYM PRZEZ ORGANY SKARBOWE (VIDE: PISMO IZBY SKARBOWEJ W POZNANIU Z DNIA 20 KWIETNIA 2009 ROKU, ILPB2/436-17/09-2/MK; PISMO IZBY SKARBOWEJ W POZNANIU Z DNIA 20 KWIETNIA 2009 ROKU, ILPB2/436-15/09-2/MK; PISMO IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z DNIA 29 STYCZNIA 2010 ROKU, IPPB2/436-473/09-2/MK1; PISMO IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z DNIA 29 STYCZNIA 2010 ROKU, IPPB2/436-469/09-2/MZ; ORAZ PISMO IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z DNIA 5 STYCZNIA 2010 ROKU, IPPB2/436-394/09-2/AF).