

ORDYNACJA PODATKOWA

Wzory pism z komentarzem

Tom I

Rozliczenia podatkowe

redakcja naukowa Andrzej Melezini

Michał Ciecierski, Tomasz Kaczyński, Tomasz Nowak
Krzysztof Teszner, Iwona Wołczak-Ciecierska, Dariusz Zalewski

**EDYTOWALNE WZORY DOSTĘPNE
NA STRONIE INTERNETOWEJ**



Wolters Kluwer

Materiały uzupełniające na stronie:
<https://www.profinfo.pl/materialy-dodatkowe>
będą dostępne do 31 grudnia 2027 r.

Jeżeli w książce nie ma zdrapki
z kodem aktywacyjnym,
prosimy o kontakt
tel. +48 801 044 545

ORDYNACJA PODATKOWA

Wzory pism z komentarzem

Tom I

Rozliczenia podatkowe

redakcja naukowa Andrzej Melezini

Michał Ciecierski, Tomasz Kaczyński, Tomasz Nowak
Krzysztof Teszner, Iwona Wołczak-Ciecierska, Dariusz Zalewski

Stan prawny na 1 maja 2025 r.

Recenzent
Prof. dr hab. Leonard Etel

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
Violet Design

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

Poszczególne części napisali:

Michał Ciecierski – III, IV, V, XVII, XVIII

Tomasz Kaczyński – XIV

Tomasz Nowak – VI–XI, XIII, XV

Krzysztof Teszner – I

Iwona Wołczak-Ciecierska – II, XVI, XIX, XX

Dariusz Zalewski – XII

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2025

ISBN 978-83-8390-458-0

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. + 48 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

TOM I

WYKAZ SKRÓTÓW	25
---------------	----

WPROWADZENIE	29
--------------	----

I

INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

1. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zaistniałym stanie faktycznym	33
2. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przy zdarzeniu przyszłym	49
3. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	60
4. Wezwanie do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej	70
5. Wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej	76
6. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej	87
7. Załącznik do wniosku o wydanie interpretacji ogólnej ORD-OG/A	97
8. Postanowienie w sprawie pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia	100
9. Zażalenie na postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia	105
10. Postanowienie w sprawie uchylecia postanowienia w sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji bez rozpatrzenia	110
11. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	113
12. Interpretacja indywidualna prezydenta miasta	127

13. Interpretacja indywidualna wójta	136
14. Interpretacja ogólna	140
15. Interpretacja zmieniająca indywidualną interpretację	147
16. Zawiadomienie o zmianie wydanej interpretacji indywidualnej	156
17. Zawiadomienie o zmianie wydanej interpretacji ogólnej	162

II WSPÓŁDZIAŁANIE

18. Wniosek o zawarcie umowy o współdziałanie (art. 20s o.p.)	169
19. Porozumienie podatkowe (art. 20zb o.p.)	172
20. Odmowa zawarcia porozumienia podatkowego (art. 20zc o.p.)	175
21. Wypowiedzenie porozumienia podatkowego (art. 20ze o.p.)	179
22. Opinia pozytywna z przeprowadzonego audytu podatkowego (art. 20zi o.p.)	182
23. Zalecenia wskazujące z przeprowadzonego audytu podatkowego (art. 20zi o.p.)	188
24. Opinia negatywna z przeprowadzonego audytu podatkowego (art. 20zi o.p.)	195

III POROZUMIENIE INWESTYCYJNE

25. Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego	203
26. Porozumienie inwestycyjne (art. 20zs o.p.)	210
27. Wniosek o zmianę porozumienia inwestycyjnego (art. 20zz o.p.)	219
28. Wypowiedzenie porozumienia inwestycyjnego (art. 20zza o.p.)	221

IV ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

29. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego	229
30. Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego	251
31. Decyzja w sprawie określenia wysokości straty podatkowej	259
32. Wniosek o przeprowadzenie postępowania podatkowego w celu stwierdzenia braku zaległości podatkowej	271
33. Decyzja w sprawie braku zaległości podatkowej	275
34. Wniosek podatnika o zwolnienie płatnika z obowiązku pobrania podatku	281
35. Decyzja w sprawie zwolnienia płatnika z obowiązku pobrania zaliczki	284
36. Wniosek podatnika o ograniczenie poboru zaliczek	291

37. Decyzja w sprawie ograniczenia poboru zaliczek na podatek dochodowy	294
38. Wniosek podatnika o odstąpienie od oszacowania	302
39. Wniosek podatnika o przyjęcie określonej metody oszacowania	305
40. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego z szacowaniem podstawy opodatkowania	307
41. Decyzja określająca wysokość odsetek od zaliczek w związku z oszacowaniem podstawy opodatkowania	318

V

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA, PŁATNIKA, INKASENTA

42. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie odpowiedzialności płatnika	329
43. Pismo w sprawie naliczenia i potrącenia wynagrodzenia płatnika za wcześniejsze okresy rozliczeniowe	332
44. Decyzja określająca wysokość zaległości podatkowej z tytułu nienależnie pobranego przez płatnika wynagrodzenia	336
45. Decyzja w sprawie odpowiedzialności podatkowej płatnika	343
46. Zgłoszenie osoby do reprezentowania płatnika	355
47. Zawiadomienie o miejscu przechowywania dokumentów związanych z poborem lub inkasem podatków	360

VI

ZABEZPIECZENIE WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

48. Decyzja o zabezpieczeniu na majątku podatnika (kontrolowanego)	365
49. Wniosek o przyjęcie zabezpieczenia wykonania decyzji	382
50. Postanowienie o przyjęciu zabezpieczenia wykonania decyzji	384
51. Wniosek o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej	388
52. Wniosek o założenie księgi wieczystej dla nieruchomości	397
53. Wezwanie do wyjawienia majątku	403
54. Wniosek o wpis do rejestru zastawów skarbowych	408
55. Zawiadomienie o dokonaniu wpisu do rejestru zastawów skarbowych	418
56. Wniosek o wydanie wypisu z rejestru zastawów skarbowych	423

VII TERMINY PŁATNOŚCI

- | | |
|--|-----|
| 57. Wniosek o odroczenie terminu przewidzianego w przepisach prawa podatkowego | 429 |
| 58. Decyzja o odroczeniu terminu złożenia informacji o nabytej nieruchomości | 432 |

VIII ODSETKI ZA ZWŁOKĘ I OPŁATA PROLONGACYJNA

- | | |
|--|-----|
| 59. Decyzja określająca wysokość odsetek za zwłokę od niezapłaconych zaliczek na podatek | 439 |
| 60. Wniosek o odstąpienie od ustalenia opłaty prolongacyjnej | 458 |
| 61. Decyzja o umorzeniu postępowania w przedmiocie rozłożenia na raty zaległości podatkowej i odstąpieniu od ustalenia opłaty prolongacyjnej | 464 |

IX WYGAŚNIĘCIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

- | | |
|---|-----|
| 62. Wniosek o potrącenie wierzytelności wobec Skarbu Państwa | 469 |
| 63. Wniosek o zaliczenie wierzytelności na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych | 472 |
| 64. Decyzja o odmowie potrącenia wierzytelności | 474 |
| 65. Postanowienie o potrąceniu zobowiązania podatkowego (wierzytelności) | 478 |
| 66. Wniosek o przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych | 482 |
| 67. Decyzja stwierdzająca wygaśnięcie zobowiązania podatkowego | 485 |
| 68. Postanowienie o zaliczeniu wierzytelności na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych | 490 |
| 69. Postanowienie o wyrażeniu zgody na przeniesienie własności rzeczy | 493 |

X DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

- | | |
|---|-----|
| 70. Decyzja ustalająca dodatkowe zobowiązanie podatkowe (art. 58a o.p.) | 499 |
|---|-----|

XI ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

- | | |
|--|-----|
| 71. Wniosek o odroczenie terminu płatności podatku | 513 |
| 72. Decyzja o odroczeniu terminu płatności podatku | 515 |
| 73. Wniosek o rozłożeniu zapłaty podatku na raty | 520 |
| 74. Decyzja o rozłożeniu podatku na raty | 523 |

75. Wniosek o odroczenie zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę	528
76. Decyzja o odroczeniu zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami	531
77. Wniosek o rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę	536
78. Decyzja o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami	539
79. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami	545
80. Decyzja o umorzeniu w części zaległości podatkowej wraz z odsetkami	547
81. Wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (pomoc <i>de minimis</i>)	552
82. Decyzja o udzieleniu ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą (pomoc <i>de minimis</i>)	563

XII

PRZEDAWNIE

83. Zawieszenie biegu terminu przedawnienia	579
84. Zawiadomienie podatnika o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia	583
85. Zawiadomienie podatnika o dalszym biegu terminu przedawnienia	589

XIII

NADPŁATA

86. Wniosek o zwrot wysokości nadpłaty podatku	595
87. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego oraz stwierdzająca wysokość nadpłaty podatku (tzw. decyzja cząstkowa)	598
88. Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku	608
89. Postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych	612

XIV

PODPISYWANIE DEKLARACJI

90. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej w postaci papierowej udzielone przez osobę fizyczną (UPL-1P)	623
--	-----

91. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1P)	632
92. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1P)	637
93. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielone przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	641
94. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	646
95. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	650
96. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielone przez osobę fizyczną (UPL-1)	654
97. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1)	665
98. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę fizyczną	668
99. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielone przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	671
100. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	682
101. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	685

XV

INFORMACJE PODATKOWE

- | | |
|--|-----|
| 102. Wezwanie do udzielenia informacji podatkowej | 691 |
| 103. Informacja o umowach mogących mieć wpływ
na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość
zobowiązania podatkowego innych osób | 697 |
| 104. Zawiadomienie o miejscu przechowywania ksiąg
podatkowych oraz dokumentów związanych
z ich prowadzeniem | 700 |

XVI

INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

- | | |
|--|-----|
| 105. Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu
podatkowego standaryzowanego na podstawie
art. 86f § 4 o.p. (MDR-4) | 705 |
| 106. Wezwanie do uzupełnienia przekazanych informacji
o schemacie podatkowym lub do wyjaśnienia
wątpliwości | 710 |
| 107. Postanowienie o odmowie nadania NSP | 713 |
| 108. Postanowienie o unieważnieniu NSP | 718 |
| 109. Informacja korzystającego o schemacie podatkowym
składana na podstawie art. 86j § 1 o.p. (MDR-3) | 722 |

XVII

PRAWA I OBOWIĄZKI NASTĘPCÓW PRAWNYCH

- | | |
|---|-----|
| 110. Decyzja w sprawie zakresu odpowiedzialności
spadkobierców | 743 |
| 111. Zawiadomienie spadkobiercy o złożonym
przez spadkodawcę odwołaniu od decyzji | 760 |
| 112. Zawiadomienie spadkobiercy o wszczęciu kontroli
podatkowej | 764 |
| 113. Zawiadomienie spadkobiercy o postępowaniach wszczętych
z urzędu wobec spadkodawcy | 767 |
| 114. Oświadczenie o dziale spadku wraz z umową
o dziale spadku | 770 |

XVIII

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATKOWA OSÓB TRZECICH

- | | |
|---|-----|
| 115. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie
odpowiedzialności członka zarządu spółki z ograniczoną
odpowiedzialnością | 777 |
| 116. Wniosek o umorzenie postępowania w sprawie
odpowiedzialności osoby trzeciej | 783 |
| 117. Wniosek o wydanie zaświadczenia o stanie zaległości | 786 |

118. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka rodziny podatnika	790
119. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej nabywcy przedsiębiorstwa	800
120. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka zarządu za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	812
121. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej firmującego za zaległości podatkowe firmanta	834
122. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej wspólników spółki jawnej za zaległości podatkowe spółki	848

XIX PRZECIWDZIAŁANIE UNIKANIU OPODATKOWANIA

123. Decyzja z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania oraz decyzja ustalająca dodatkowe zobowiązanie podatkowe	867
124. Wniosek o przejęcie w całości lub w części do dalszego prowadzenia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej	885
125. Postanowienie o przejęciu w całości lub w części na wniosek organu podatkowego do dalszego prowadzenia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej	891
126. Decyzja o zabezpieczeniu wykonania zobowiązania podatkowego w toku postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania albo przed wszczęciem lub przejęciem postępowania podatkowego przez Szefa KAS	898
127. Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej	905
128. Wydanie opinii zabezpieczającej	914
129. Wniosek o wydanie decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania	921
130. Decyzja określająca warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania	929

XX PRZECIWDZIAŁANIE WYKORZYSTYWANIU SEKTORA FINANSOWEGO DO WYŁUDZEŃ SKARBOWYCH

131. Zawiadomienie o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia wyłudzenia skarbowego	943
132. Żądanie blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego	950

133. Zawiadomienie podmiotu kwalifikowanego o blokadzie rachunku	955
134. Postanowienie w sprawie przedłużenia terminu blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego	958
135. Postanowienie w sprawie wyrażenia zgody na wypłatę środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego na wynagrodzenie za pracę	968
136. Postanowienie w sprawie wyrażenia zgody na zapłatę z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego zobowiązania podatkowego	975
137. Postanowienie w sprawie zwolnienia środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego na zapłatę zaległości podatkowej z odsetkami	980
138. Zażalenie na postanowienie w sprawie przedłużenia terminu blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego	985
BIBLIOGRAFIA	991
AUTORZY	995

TOM II

WYKAZ SKRÓTÓW	25
WPROWADZENIE	29

XXI

WYŁĄCZENIE PRACOWNIKA ORGANU PODATKOWEGO ORAZ ORGANU PODATKOWEGO

139. Wniosek o wyłączenie pracownika organu podatkowego	33
140. Wniosek o wyłączenie funkcjonariusza służby celno-skarbowej (2)	38
141. Wniosek funkcjonariusza służby celno-skarbowej o wyłączenie od udziału w postępowaniu	40
142. Postanowienie o wyłączeniu pracownika organu podatkowego	42
143. Postanowienie o wyznaczeniu innego organu podatkowego	45

144. Postanowienie o wyznaczeniu przez samorządowe kolegium odwoławcze organu właściwego do załatwienia sprawy	50
--	----

XXII STRONA

145. Żądanie organizacji społecznej wszczęcia postępowania	55
146. Żądanie organizacji społecznej dopuszczenia jej do udziału w postępowaniu	60
147. Postanowienie o wszczęciu postępowania na żądanie organizacji społecznej	64
148. Postanowienie o dopuszczeniu udziału organizacji społecznej w postępowaniu	69
149. Postanowienie odmawiające wszczęcia postępowania na żądanie organizacji społecznej	75
150. Postanowienie w przedmiocie odmowy dopuszczenia do udziału organizacji społecznej w postępowaniu	79
151. Wniosek o wyznaczenie kuratora dla osoby niezdolnej do czynności prawnej	83
152. Wniosek o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej	87
153. Wniosek o wyznaczenie kuratora dla osoby prawnej, która nie może prowadzić swoich spraw wskutek braku powołanych do tego organów	89
154. Uzasadnienie przyczyny złożenia korekty deklaracji	92

XXIII PEŁNOMOCNICTWA

155. Pełnomocnictwo ogólne	99
156. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa ogólnego	112
157. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa ogólnego	117
158. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego	122
159. Pełnomocnictwo szczególne	127
160. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa szczególnego	135
161. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa szczególnego	139
162. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego	143
163. Pełnomocnictwo do doręczeń	147
164. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do doręczeń	152
165. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do doręczeń	156
166. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa do doręczeń	160

167. Pełnomocnictwo w kontroli podatkowej	164
168. Pełnomocnictwo do określonej czynności w postępowaniu	168
169. Pełnomocnictwo w postępowaniu przed organami celno-skarbowymi	172
170. Pełnomocnictwo ogólne ustanawiające pełnomocnika czasowo	176
171. Informacja do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o treści postanowienia sądu o ustanowieniu kuratora	181
172. Uwierzytelnienie odpisu udzielonego pełnomocnictwa adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu	183
173. Postanowienie w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby fizycznej	187
174. Wniosek w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby fizycznej	191
175. Wniosek w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej	193

XXIV

ZAŁATWIANIE SPRAW

176. Zawiadomienie o przedłużeniu terminu zakończenia postępowania podatkowego	197
177. Ponaglenie w związku z niezałatwieniem sprawy we właściwym terminie	204
178. Ponaglenie w związku z niezakończeniem postępowania podatkowego we właściwym terminie	208
179. Postanowienie o uznaniu ponaglenia za uzasadnione	211
180. Skarga na bezczynność organu podatkowego	214
181. Upoważnienie funkcjonariusza celno-skarbowego do załatwienia sprawy w imieniu organu podatkowego	220
182. Upoważnienie do przeprowadzenia czynności w toku postępowania podatkowego	222
183. Upoważnienie do wydawania zaświadczeń	223

XXV

DORĘCZENIA

184. Zawiadomienie o zmianie adresu	227
185. Zawiadomienie o doręczeniu pisma sąsiadowi lub dozorczy domu	230
186. Adnotacja o pozostawieniu pisma w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia	234
187. Wniosek o doręczanie pism na adres skrytki pocztowej	236

XXVI WEZWANIA

188. Wezwanie osoby fizycznej do złożenia wyjaśnień	241
189. Wezwanie prezesa zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością do złożenia wyjaśnień	248
190. Wezwanie osoby fizycznej do przedłożenia dowodów w sprawie	251
191. Wezwanie osoby prawnej do udzielenia wyjaśnień w sprawie korekty deklaracji	253
192. Wniosek o pomoc prawną	256

XXVII PRZYWRÓCENIE TERMINU

193. Wniosek o przywrócenie terminu do wniesienia zastrzeżeń do protokołu badania ksiąg podatkowych w postępowaniu podatkowym	261
194. Wniosek o przywrócenie terminu na wniesienie odwołania	267
195. Postanowienie o przywróceniu terminu	271
196. Postanowienie o odmowie przywrócenia terminu na wniesienie sprzeciwu	275
197. Zażalenie na postanowienie o odmowie przywrócenia terminu na wniesienie sprzeciwu	282
198. Postanowienie o pozostawieniu podania o przywrócenie terminu bez rozpatrzenia	286

XXVIII WSZCZĘCIE POSTĘPOWANIA

199. Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego	291
200. Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego	294
201. Postanowienie w sprawie połączenia postępowań	297
202. Zażalenie na postanowienie o połączeniu postępowań	300
203. Wezwanie do usunięcia braków formalnych podania	303
204. Zażalenie na postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia	306
205. Postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia	309

XXIX METRYKA, PROTOKOŁY I ADNOTACJA

206. Metryka sprawy	315
207. Protokół przesłuchania świadka	317
208. Protokół przesłuchania strony	322
209. Protokół przyjęcia podania wniesionego ustnie	326

210. Protokół oględzin	329
211. Protokół zabezpieczenia zebranych dowodów	331
212. Protokół wydania dokumentów	333
213. Adnotacja	335

XXX UDOSTĘPNIANIE AKT

214. Żądanie wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów dokumentów	339
215. Postanowienie o odmowie wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów dokumentów	343
216. Postanowienie o odmowie umożliwienia stronie zapoznania się z dokumentami z akt sprawy	346
217. Zażalenie na postanowienie o odmowie umożliwienia sporządzenia kopii akt postępowania podatkowego	350

XXXI DOWODY

218. Wniosek o dopuszczenie dowodu	357
219. Wniosek o przeprowadzenie dowodu	361
220. Postanowienie o odmowie przeprowadzenia dowodu	364
221. Postanowienie o wyznaczeniu terminu do przedstawienia dowodu	368
222. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadków w toku kontroli podatkowej	371
223. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadków w toku postępowania podatkowego	374
224. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania biegłego	376
225. Wniosek o zmianę terminu przeprowadzenia dowodu	378
226. Wniosek w sprawie udzielenia asysty	380
227. Wezwanie do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym	383
228. Protokół badania ksiąg	385
229. Zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg	393
230. Postanowienie o powołaniu biegłego	395
231. Pozew o ustalenie stosunku prawnego	398
232. Zawiadomienie o wyznaczeniu stronie 7-dniowego terminu wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego	404

XXXII**ROZPRAWA**

233. Wniosek o przeprowadzenie rozprawy	409
234. Postanowienie o odmowie przeprowadzenia rozprawy	415
235. Postanowienie o powołaniu na świadka w toku rozprawy	419
236. Protokół rozprawy	422

XXXIII**ZAWIESZENIE POSTĘPOWANIA**

237. Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego	429
238. Zażalenie na postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego	433
239. Wniosek o zawieszenie postępowania podatkowego	436
240. Postanowienie o odmowie zawieszenia postępowania podatkowego	439
241. Postanowienie o wezwaniu strony do wystąpienia o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego	442
242. Wniosek o podjęcie zawieszonego postępowania	445
243. Postanowienie o podjęciu zawieszonego postępowania podatkowego	447
244. Postanowienie o odmowie podjęcia zawieszonego postępowania podatkowego	450
245. Wniosek do sądu o wyznaczenie kuratora spadku	453

XXXIV**DECYZJE**

246. Wniosek o umorzenie postępowania	457
247. Decyzja o umorzeniu postępowania	460
248. Postanowienie o zajęciu stanowiska przez inny organ	469
249. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego	477
250. Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego	482
251. Wniosek o uzupełnienie decyzji	489
252. Wniosek o sprostowanie decyzji	492
253. Decyzja o uzupełnieniu decyzji	494
254. Decyzja o sprostowaniu decyzji	498
255. Postanowienie o odmowie uzupełnienia decyzji	501
256. Postanowienie o odmowie sprostowania decyzji	505
257. Zażalenie na postanowienie o odmowie uzupełnienia decyzji	509
258. Zażalenie na postanowienie o odmowie sprostowania decyzji	512
259. Wniosek o sprostowanie oczywistego błędu rachunkowego	514
260. Postanowienie o sprostowaniu oczywistej omyłki	516
261. Wniosek o wyjaśnienie wątpliwości co do treści decyzji	522
262. Postanowienie o wyjaśnieniu wątpliwości co do treści decyzji	524

XXXV POSTANOWIENIA

- | | |
|---|-----|
| 263. Postanowienie o włączeniu dokumentów do akt sprawy | 531 |
| 264. Postanowienie o wyłączeniu dokumentów z akt sprawy | 535 |

XXXVI ODWOŁANIA

- | | |
|--|-----|
| 265. Odwołanie od decyzji organu podatkowego | 541 |
| 266. Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych odwołania | 555 |
| 267. Wniosek o przywrócenie terminu wniesienia odwołania | 558 |
| 268. Decyzja uwzględniająca odwołanie (samokontrolna) | 562 |
| 269. Stanowisko do odwołania | 566 |
| 270. Postanowienie o niedopuszczalności odwołania | 570 |
| 271. Postanowienie o uchybieniu terminowi do wniesienia odwołania | 576 |
| 272. Postanowienie o pozostawieniu odwołania bez rozpatrzenia | 581 |
| 273. Postanowienie o zleceniu przeprowadzenia dodatkowego postępowania dowodowego | 586 |
| 274. Wniosek – cofnięcie odwołania | 592 |
| 275. Postanowienie o odmowie uwzględnienia cofnięcia odwołania | 595 |
| 276. Decyzja utrzymująca w mocy decyzję organu pierwszej instancji | 599 |
| 277. Decyzja w całości uchylająca decyzję organu pierwszej instancji i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia | 605 |
| 278. Decyzja w części uchylająca decyzję organu pierwszej instancji | 613 |
| 279. Decyzja umarzająca postępowanie odwoławcze | 623 |

XXXVII SKARGA I SKARGA KASACYJNA DO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO

- | | |
|--|-----|
| 280. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego na decyzję podatkową | 631 |
| 281. Wniosek o sporządzenie i doręczenie uzasadnienia wyroku | 639 |
| 282. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego na decyzję podatkową | 641 |
| 283. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego na decyzję podatkową | 652 |
| 284. Skarga na indywidualną interpretację prawa podatkowego | 663 |
| 285. Skarga kasacyjna od wyroku wojewódzkiego sądu administracyjnego w sprawie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego | 668 |

XXXVIII WYKONANIE DECYZJI

286. Postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznej	677
287. Zażalenie na postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznej	681
288. Wniosek o wstrzymanie wykonania decyzji	683
289. Postanowienie w sprawie wstrzymania wykonania decyzji	686
290. Zażalenie na postanowienie w sprawie odmowy wstrzymania wykonania decyzji	689

XXXIX WZNOWIENIE POSTĘPOWANIA

291. Żądanie wznowienia postępowania podatkowego	693
292. Postanowienie o wznowieniu postępowania podatkowego	698
293. Decyzja o odmowie wznowienia postępowania podatkowego	701
294. Decyzja uchylająca w całości decyzję dotychczasową	705
295. Decyzja odmawiająca uchylenia decyzji dotychczasowej w całości lub w części	709

XL STWIERDZENIE NIEWAŻNOŚCI DECYZJI

296. Wniosek o stwierdzenie nieważności decyzji	715
297. Decyzja o odmowie stwierdzenia nieważności decyzji	720
298. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej	723
299. Decyzja stwierdzająca nieważność decyzji	725

XLI UCHYLENIE LUB ZMIANA DECYZJI OSTATECZNEJ

300. Wniosek o uchylenie decyzji ostatecznej, na mocy której strona nie nabyła praw	731
301. Wniosek o zmianę decyzji ostatecznej, na mocy której strona nie nabyła praw	736
302. Decyzja uchylająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła praw	738
303. Decyzja zmieniająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła praw	741
304. Decyzja zmieniająca wymiarową decyzję ostateczną	744
305. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w zakresie uchylenia lub zmiany decyzji ostatecznej	748

XLII**WYGAŚNIĘCIE DECYZJI**

306. Decyzja stwierdzająca wygaśnięcie decyzji 753

XLIII**ODPOWIEDZIALNOŚĆ ODSZKODOWAWCZA**

307. Wniosek o wypłatę odszkodowania z powodu stwierdzenia nieważności decyzji 763
308. Powództwo do sądu powszechnego o odszkodowanie 766

XLIV**KARY PORZĄDKOWE**

309. Postanowienie o nałożeniu kary porządkowej 779
310. Zażalenie na postanowienie o nałożeniu kary porządkowej 788
311. Wniosek o uchylenie postanowienia o nałożeniu kary porządkowej 792
312. Postanowienie o uchyleniu postanowienia o nałożeniu kary porządkowej 794
313. Postanowienie o odmowie uchylenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej 798
314. Zażalenie na postanowienie o odmowie uchylenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej 801

XLV**KOSZTY POSTĘPOWANIA**

315. Żądanie zwrotu kosztów postępowania 807
316. Żądanie zwrotu poniesionych kosztów podróży 811
317. Postanowienie o zwrocie kosztów postępowania 813
318. Postanowienie o zwrocie kosztów podróży 816
319. Postanowienie o odmowie zwrotu kosztów postępowania 819
320. Postanowienie o odmowie zwrotu kosztów podróży 822
321. Zażalenie na postanowienie o odmowie zwrotu kosztów postępowania 825
322. Zażalenie na postanowienie o odmowie zwrotu kosztów podróży 827
323. Postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami 829
324. Zażalenie na postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami 833
325. Postanowienie o ustaleniu wysokości kosztów postępowania oraz terminu i sposobu ich uiszczenia 836
326. Wniosek o umorzenie kosztów postępowania 841
327. Wniosek o rozłożeniu kosztów postępowania na raty 845
328. Postanowienie o umorzeniu kosztów postępowania 847
329. Postanowienie o rozłożeniu kosztów postępowania na raty 851

330. Postanowienie o odmowie umorzenia kosztów postępowania	855
331. Postanowienie o odmowie rozłożenia kosztów postępowania na raty	858
332. Zażalenie na postanowienie o odmowie umorzenia kosztów postępowania	862
333. Zażalenie na postanowienie o odmowie rozłożenia kosztów postępowania na raty	866

XLVI CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE

334. Wezwanie do złożenia korekty deklaracji	871
335. Informacja o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, lub wysokości straty bądź informacja o braku takich zmian	879
336. Sprzeciw na korektę deklaracji	884
337. Żądanie złożenia wyjaśnień	886
338. Żądanie złożenia deklaracji	889
339. Wezwanie do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji	892
340. Postanowienie o przedłużeniu terminu przeprowadzenia czynności sprawdzających	896
341. Zażalenie na postanowienie o przedłużeniu terminu przeprowadzenia czynności sprawdzających	901
342. Żądanie przedstawienia dokumentów od kontrahenta podatnika	904
343. Zlecenie przedstawienia dokumentów od kontrahenta podatnika przez organ właściwy miejscowo	909
344. Protokół z czynności sprawdzających	912
345. Protokół oględzin lokalu mieszkalnego podatnika	915
346. Wezwanie do udzielenia wyjaśnień odnośnie do złożonej deklaracji	918

XLVII KONTROLA PODATKOWA

347. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej	923
348. Zawiadomienie o przyczynach odstąpienia od uprzedzenia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej wobec przedsiębiorcy	926
349. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej formularz KON-W	930

350. Zawiadomienie o przedłużeniu czasu trwania kontroli podatkowej	936
351. Postanowienie w zakresie rozszerzenia zakresu przedmiotowego kontroli podatkowej	942
352. Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych	945
353. Wniosek o udzielenie asysty przez funkcjonariuszy Policji	947
354. Postanowienie o zatwierdzeniu przez prokuratora czynności przeszukania i zatrzymania	950
355. Wezwanie do udostępnienia nieruchomości w celu przeprowadzenia oględzin	953
356. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu ze świadków	957
357. Protokół kontroli	960
358. Zastrzeżenia do protokołu kontroli	972

XLVIII

TAJEMNICA SKARBOWA

359. Postanowienie o odmowie udostępnienia akt sprawy z uwagi na tajemnicę skarbową	979
---	-----

XLIX

ZAŚWIADCZENIA

360. Wniosek o wydanie zaświadczenia	989
361. Postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia	994
362. Wniosek o wydanie zaświadczenia w zakresie informacji wyłączonych z tajemnicy skarbowej	999
363. Postanowienie o odmowie wydania kontrahentowi zaświadczenia w zakresie informacji wyłączonych z tajemnicy skarbowej	1002

BIBLIOGRAFIA	1005
--------------	------

AUTORZY	1009
---------	------

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

dyrektywa 2006/112/WE	– dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.)
k.c.	– ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.)
k.k.	– ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2025 r. poz. 383)
k.k.s.	– ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2025 r. poz. 633)
Konstytucja RP	– Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
k.p.	– ustawa z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.)
k.p.a.	– ustawa z 14.06.1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 572 ze zm.)
k.p.c.	– ustawa z 17.11.1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1568 ze zm.)
k.p.k.	– ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz.U. z 2025 r. poz. 46 ze zm.)
k.s.h.	– ustawa z 15.09.2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.)
o.p.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.)
p.o.ś.	– ustawa z 27.04.2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2025 r. poz. 647 ze zm.)
p.p.s.a.	– ustawa z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2024 r. poz. 935 ze zm.)
pr. bank.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2024 r. poz. 1646 ze zm.)
pr. cel.	– ustawa z 19.03.2004 r. – Prawo celne (Dz.U. z 2024 r. poz. 1373)
pr. restr.	– ustawa z 15.05.2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2024 r. poz. 1428 ze zm.)

pr. up.	– ustawa z 28.02.2003 r. – Prawo upadłościowe (Dz.U. z 2025 r. poz. 614)
p.u.s.a.	– ustawa z 25.07.2002 r. – Prawo o ustroju sądów administracyjnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1267)
p.w. ustawę o KAS	– ustawa z 16.11.2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1948 ze zm.)
r.i.p.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 24.12.2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1452)
r.n.o.z.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 22.08.2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2021 r. poz. 703)
RODO	– rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27.04.2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.Urz. UE L 119, s. 1, ze zm.)
rozporządzenie nr 2023/2831	– rozporządzenie Komisji (UE) 2023/2831 z 13.12.2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy <i>de minimis</i> (Dz.Urz. UE L 2023/2831)
r.s.p.d.p.	– rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 19.09.2017 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz.U. z 2025 r. poz. 327 ze zm.)
r.w.o.p.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 22.08.2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 565 ze zm.)
TFUE	– Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 47, ze sprost.)
u.a.p.	– ustawa z 27.10.1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 561 ze zm.)
u.d.e.	– ustawa z 18.11.2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1045 ze zm.)
u.f.p.	– ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)
u.i.d.p.	– ustawa z 17.02.2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2024 r. poz. 1557 ze zm.)
u.k.c.	– rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z 9.10.2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269, s. 1, ze zm.)
u.k.w.h.	– ustawa z 6.07.1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz.U. z 2025 r. poz. 341)

u.o.s.	– ustawa z 16.11.2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2111 ze zm.)
u.p.a.	– ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 126 ze zm.)
u.p.c.c.	– ustawa z 9.09.2000 r. o podatku od czynności cywilno-prawnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 295 ze zm.)
u.p.d.o.f.	– ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.)
u.p.d.o.p.	– ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.)
u.p.e.a.	– ustawa z 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2025 r. poz. 132 ze zm.)
u.p.s.d.	– ustawa z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2024 r. poz. 1837 ze zm.)
u.p.t.u.	– ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.)
u.r.	– ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)
ustawa o KAS	– ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615 ze zm.)

Czasopisma i publikatory

FK	– Finanse Komunalne
Jur. Podat.	– Jurysta Podatkowy
KPPod.	– Kwartalnik Prawa Podatkowego
M. Pod.	– Monitor Podatkowy
M. Praw.	– Monitor Prawniczy
ONSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
ONSAiWSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i Wojewódzkich Sądów Administracyjnych
OSNC	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izba Cywilna
OSP	– Orzecznictwo Sądów Polskich
OTK	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
OTK-A	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego – Seria A
PAiP	– Procedury Administracyjne i Podatkowe
PPLiFS	– Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych
Pr. Bank.	– Prawo Bankowe
Prz. Pod.	– Przegląd Podatkowy
ZNSA	– Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

Inne

CBOSA	– Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
KAS	– Krajowa Administracja Skarbowa
KIS	– Krajowa Informacja Skarbowa
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
TK	– Trybunał Konstytucyjny
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny

WPROWADZENIE

Oddajemy do Państwa rąk dwutomową publikację *Ordynacja podatkowa. Wzory pism z komentarzem*. To pierwsze tak obszerne i kompleksowe kompendium wiedzy dla praktyków zajmujących się stosowaniem przepisów Ordynacji podatkowej. Komentarzy i wzorów jest w sumie tak dużo, że konieczne stało się wyodrębnienie dwóch tomów książki, które stanowią jedną całość.

Celem opracowania jest przybliżenie szerokiemu gronu odbiorców praktyki stosowania złożonych rozwiązań Ordynacji podatkowej. Prawidłowe przygotowanie adekwatnych do problemu wzorów daje niewątpliwie podstawę do skutecznego działania w ramach uprawnień czy to przedsiębiorców, czy też profesjonalnych pełnomocników, a także pracowników aparatu skarbowego.

Tom pierwszy dedykowany jest szeroko rozumianym rozliczeniom podatkowym. Znajdziecie w nim Państwo szczegółowe omówienie wzorów do takich zagadnień jak: interpretacje przepisów prawa podatkowego; współdziałanie; porozumienia inwestycyjne; zobowiązania podatkowe; odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta; zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych; terminy płatności; odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna; wygaśnięcie zobowiązań podatkowych; dodatkowe zobowiązanie podatkowe, ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych; przedawnienie; nadpłata; podpisywanie deklaracji; informacje podatkowe; informacje o schematach podatkowych; prawa i obowiązki następców prawnych; odpowiedzialność podatkowa osób trzecich; przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania; przeciwdziałanie wykorzystaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych.

W sumie tom pierwszy liczy ponad 130 wnikliwie omówionych projektów wzorów wraz z przytoczeniem aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych, komentarzem do praktyki stosowania różnego rodzaju rozwiązań proceduralnych, a także odniesieniem do literatury przedmiotu.

Należy podkreślić, że autorami publikacji są osoby, które od wielu lat zajmują się problematyką stosowania przepisów prawa podatkowego z uwagi na swoje doświadczenie zawodowe. Są wśród nich dwaj sędziowie sądów administracyjnych, dwóch radców prawnych, dwóch doradców podatkowych, w tym jeden naukowiec oraz pracownik administracji podatkowej. Jest to zintegrowany w tematyce podatkowej zespół osób, który zapewnia obiektywizm, skrupulatność i rzetelność w komentowaniu poszczególnych rozwiązań Ordynacji podatkowej.

Książka jest kierowana zarówno do profesjonalnych pełnomocników, w tym doradców podatkowych, radców prawnych i adwokatów, pracowników organów skarbowych, sędziów sądów administracyjnych, pracowników naukowych, jak i wszystkich podatników zainteresowanych czy też zmuszonych do stosowania przepisów Ordynacji podatkowej.

Jako autorzy mamy nadzieję, że oddawana do Państwa rąk publikacja wpłynie na lepsze zrozumienie złożoności rozwiązań Ordynacji podatkowej, przez co ułatwi tworzenie pism procesowych w sprawach podatkowych.

W imieniu autorów

Andrzej Melezini

Białystok, czerwiec 2025 r.

I

INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

1. WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ W ZAISTNIAŁYM STANIE FAKTYCZNYM

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepoczątkowe zero(s) wnioskodawcy ¹⁾)	2. Nr dokumentu	3. Status
5 4 2 2 1 1 3 1 2 8		

ORD-IN **WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ²⁾**

Podstawa prawna:	art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r, poz. 2383, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”
Organ, do którego kierowany jest wniosek:	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY³⁾

4. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☒ 1. podatek dochodowy od osób prawnych	☐ 2. podatek dochodowy od osób fizycznych	☐ 3. podatek od towarów i usług
☐ 4. podatek akcyzowy	☐ 5. podatek od czynności cywilnoprawnych	☐ 6. podatek od spadków i darowizn
☐ 7. Ordynacja podatkowa	☐ 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin	
☐ 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)		

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☒ 1. złożenie wniosku ☐ 2. uzupełnienie wniosku

B. DANE WNIOSKODAWCY

* dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi ** dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. osoba fizyczna	☒ 2. osoba prawna ☐ 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej ☐ 4. podatkowa grupa kapitałowa ☐ 5. inny
7. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna** Trans-Energo Sp. z o.o.	
8. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁴⁾	9. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{4), 5)}
10. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁶⁾	11. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁷⁾
12. Rodzaj rejestru, do którego wpisany jest wnioskodawca (zaznaczyć właściwy kwadrat). **6)	
☒ 1. Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) ☐ 2. rejestr fundacji rodzinnych (RFR)	
☐ 3. inny (wpisać nazwę rejestru): ⁷⁾	
13. Numer we właściwym rejestrze wskazanym w poz. 12**6) 13299	

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

14. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☒ 1. podatnik ☐ 2. płatnik ☐ 3. inkasent	☐ 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110–117e Ordynacji podatkowej
☐ 5. zamawiający w rozumieniu przepisów prawa zamówień publicznych	☐ 6. podmiot publiczny w rozumieniu przepisów o partnerstwie publiczno-prywatnym
☐ 7. zamawiający w rozumieniu przepisów o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi	☐ 8. inny

B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY WNIOSKODAWCY**

15. Kraj Polska	16. Województwo śląskie	17. Powiat Katowice	
18. Gmina Katowice	19. Ulica Wiertnicza	20. Nr domu 223	21. Nr lokalu
22. Miejscowość Katowice	23. Kod pocztowy 43-211		

B.4. ADRES DO DORECZENIA WNIOSKODAWCY

Poz. od 24 do 32 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do doreczenia jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.

24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat	
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy		
33. Adres do doreczenia w systemie ePUAP albo adres do doreczenia elektronicznych ⁸⁾			

ORD-IN⁽¹¹⁾

1/8

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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-Skarbowego) Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach			
D. PEŁNOMOCNICZY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY			
D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁽⁹⁾ Poz. od 35 do 41 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).			
35. Pierwsze imię		36. Nazwisko	
37. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela ⁽¹⁰⁾			
38. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁽¹¹⁾		39. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{(11), (12)}	
40. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁽¹¹⁾		41. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁽¹¹⁾	
D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA Poz. od 42 do 52 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).			
42. Kraj	43. Województwo		44. Powiat
45. Gmina	46. Ulica	47. Nr domu	48. Nr lokalu
49. Miejscowość			50. Kod pocztowy
51. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail) ⁽¹³⁾			
52. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych ⁽⁹⁾			
D.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM⁽¹⁴⁾ Poz. 53 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).			
53. Liczba pełnomocników szczególnych			
E. PRZEDMIOT WNIOSKU			
54. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☒ 1. zaistniały stan faktyczny ☐ 2. zdarzenie przyszłe			
55. Liczba zaistniałych stanów faktycznych 1		56. Liczba zdarzeń przyszłych 0	
57. 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. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.) – dalej jako u.p.d.o.p.			
F. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000			
58. Wysokość opłaty (licznik ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 55 i 56) 40 zł			
59. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. został dołączony do wniosku ☐ 2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku			
60. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek ☐ 2. zwrot na rachunek wskazany w poz. 64 ☐ 3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w poz. 72–81.			

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

F.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO LUB RACHUNKU W SPÓŁDZIELCZEJ KASIE OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWEJ (SKOK) WŁAŚCIWEGO DO ZWROTU NIEALEŻNEJ OPŁATY (wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 2)
* dotyczy właściciela rachunku będącego osobą fizyczną ** dotyczy właściciela rachunku niebędącego osobą fizyczną

61. Kraj siedziby banku (oddziału) / SKOK	62. Kod SWIFT ⁽¹⁵⁾	63. Waluta, w której prowadzony jest rachunek
64. Pełny numer rachunku		
65. Imię i nazwisko* / Nazwa**		
66. Kraj	67. Ulica	
68. Nr domu	69. Nr lokalu	70. Miejscowość
71. Kod pocztowy		

F.2. DANE ADRESOWE DO ZWROTU NIEALEŻNEJ OPŁATY PRZEKAZEM POCZTOWYM

(wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 3)
* dotyczy adresata będącego osobą fizyczną ** dotyczy adresata niebędącego osobą fizyczną

72. Imię i nazwisko* / Nazwa**			
73. Kraj	74. Województwo	75. Powiat	
76. Gmina	77. Ulica	78. Nr domu	79. Nr lokalu
80. Miejscowość			81. Kod pocztowy

G. 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 ORD-IN/A do wniosku.

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

Trans-Energia Sp. z o.o. (dalej jako Spółka) jest przedsiębiorstwem zajmującym się, na podstawie udzielonej koncesji, dystrybucją energii elektrycznej, odpowiedzialnym za stabilne i o odpowiedniej jakości dostawy energii elektrycznej do odbiorców finalnych. W celu zapewnienia ciągłej i niezakłóconej dostawy energii elektrycznej swoim odbiorcom oraz umożliwienia przyłączenia nowych odbiorców Spółka dysponuje urządzeniami służącymi do doprowadzania energii elektrycznej. Prowadzi także budowę nowych urządzeń, które w większości przypadków nie są i nie mogą być zlokalizowane na gruntach stanowiących własność Spółki.

Na podstawie przepisów art. 305¹–305⁴ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm. – dalej jako k.c.) Spółka zawiera umowy ustanawiające na nieruchomościach nie należących do Spółki tzw. służebność przesyłu.

Spółka zmuszona jest do korzystania z nieruchomości innych podmiotów w celu:

- wybudowania na tych nieruchomościach urządzeń służących do doprowadzania energii elektrycznej, tj. stacji transformatorowych, słupów napowietrznych linii energetycznych, linii energetycznych napowietrznych, linii energetycznych kablowych,
- zapewnienia sobie ewentualnego prawa dojścia i dostępu do istniejących urządzeń stanowiących własność Spółki, a zlokalizowanych na obcym gruncie, celem dokonywania napraw, usuwania awarii, konserwacji czy remontu.

Umowy o ustanowienie służebności przesyłu zawierane są w formie aktów notarialnych. Zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego służebności przesyłu mają charakter zarówno nieodpłatny, jak i odpłatny. Umowa nie określa daty końcowej służebności przesyłu, gdyż ta – stosownie do postanowień Kodeksu cywilnego – wygasa najpóźniej wraz z zakończeniem likwidacji przedsiębiorstwa i przechodzi na każdorazowego właściciela przedsiębiorstwa lub urządzeń.

Urządzenia znajdujące się już na obcych nieruchomościach lub które Spółka zamierza dopiero wybudować na takich nieruchomościach faktycznie służą doprowadzaniu energii elektrycznej właścicielom tych nieruchomości, a także mogą służyć do doprowadzania energii innym odbiorcom.

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

--	--

POLĄ JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

83. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego we wniosku
Czy zawarcie umowy służebności przesyłu bez wynagrodzenia (nieodpłatna służebność), w celu wybudowania przez Spółkę na obcym gruncie urządzeń służących do doprowadzenia energii elektrycznej (stacji transformatorowych, słupów napowietrznych linii energetycznych, linii energetycznych napowietrznych i kablowych) lub w celu zapewnienia sobie ewentualnej konieczności dojścia do już istniejących lub planowanych do wybudowania urządzeń, wiąże się dla Spółki z wystąpieniem nieodpłatnego świadczenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p.?

H. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO⁽¹⁶⁾

H.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH

84. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania osób fizycznych

H.2. DANE DOTYCZĄCE OSÓB PRAWNYCH LUB JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

H.2.1. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (1)

85. Nazwa pełna

86. Zagraniczny numer identyfikacyjny

87. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

88. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

89. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej

90. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)

H.2.2. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (2)

85. Nazwa pełna

86. Zagraniczny numer identyfikacyjny

87. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

88. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

89. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej

90. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

H.3. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNYCH ZAKŁADÓW**H.3.1. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (1)**

91. Nazwa pełna	
92. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
93. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	94. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
95. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	

H.3.2. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (2)

91. Nazwa pełna	
92. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
93. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	94. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
95. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	

H.4. PAŃSTWO LUB TERYTORIUM WYSTĄPIENIA SKUTKÓW TRANSGRANICZNYCH TRANSAKCJI, ZESPOŁU TRANSAKCJI LUB INNEGO ZDARZENIA OPISANEGO WE WNIOSKU

96. Państwo lub terytorium

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

Jeżeli obszechność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.

97. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego we wniosku

Zdaniem Spółki ustanowienie na podstawie art. 305¹–305⁴ k.c. służebności przesyłu bez wynagrodzenia nie stanowi dla Spółki nieodpłatnego świadczenia podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Uzasadnienie stanowiska Spółki

Zgodnie z treścią art. 305¹ k.c. nieruchomość można obciążyć na rzecz przedsiębiorcy, który zamierza wybudować lub którego własność stanowią urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 k.c., prawem polegającym na tym, że przedsiębiorca może korzystać w oznaczonym zakresie z nieruchomości obciążonej zgodnie z przeznaczeniem tych urządzeń (służebność przesyłu). Służebność przesyłu jest ograniczonym prawem rzeczowym i przechodzi na nabywcę przedsiębiorstwa lub nabywcę urządzeń. Umowa ustanowienia służebności nie powoduje zatem powstania relacji o charakterze zobowiązaniowym. W szczególności, żadna ze stron umowy nie będzie wykonywała na rzecz drugiej strony jakichkolwiek świadczeń, których skutkiem będzie powstanie przysporzenia majątkowego dla jednej z nich kosztem majątku drugiej z nich. Przedsiębiorca, na rzecz którego jest ustanawiana służebność, w żaden sposób nie korzysta z nieruchomości innego podmiotu w prowadzonej działalności w taki sposób, że w następstwie tego korzystania uzyskiwane są korzyści majątkowe – tj. pojawiają się dodatkowe przysporzenia lub nie są ponoszone wydatki. Ponieważ zaś Kodeks cywilny nie czyni odpłatności jedną z *essentialia negotii* umowy służebności przesyłu, to ustanowienia służebności bez wynagrodzenia nie można uznać za odstąpienie przez właściciela nieruchomości od żądania wynagrodzenia (nie oznacza to zwolnienia uprawnionego ze służebności z zapłaty wynagrodzenia).

Podkreślić w tym miejscu należy, że pojęcie nieodpłatnego świadczenia nie zostało zdefiniowane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W piśmiennictwie i orzecznictwie sądowym przyjmuje się jednak, że przez nieodpłatne świadczenie należy rozumieć te wszystkie zdarzenia prawne i zdarzenia gospodarcze, których skutkiem jest nieodpłatne (tj. niezwiązane z kosztami lub inną formą ekwiwalentu) przysporzenie w majątku określonego podmiotu mające konkretny wymiar.

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Wzór 1

Jak stwierdził NSA w swoich uchwałach, pojęcie nieodpłatnego świadczenia ma na gruncie art. 12 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. szerszy zakres niż w prawie cywilnym. Obejmuje ono bowiem wszystkie zjawiska gospodarcze i zdarzenia prawne, których następstwem jest uzyskanie korzyści kosztem innego podmiotu, lub te wszystkie zdarzenia prawne i zdarzenia gospodarcze w działalności osób prawnych, których skutkiem jest nieodpłatne, to jest niezwiązane z kosztami lub inną formą ekwiwalentu, przysporzenie majątku tej osobie, mające konkretny wymiar finansowy.

Wypada również przypomnieć, że cywilistyczne świadczenie polega na działaniu lub zaniechaniu, gdy tymczasem przy ustanowieniu służebności przesyłu dochodzi do wyrażenia zgody przez właściciela nieruchomości na znoszenie pewnego stanu faktycznego – nie jest to ani działanie, którego skutkiem jest zwiększenie się majątku przedsiębiorstwa przesyłowego lub niezmnieszenie się tego majątku w następstwie takiego działania, ani zaniechanie skutkujące analogicznymi zdarzeniami. Z zaniechaniem skutkującym powstaniem nieodpłatnego świadczenia mielibyśmy zdaniem Spółki do czynienia co najwyżej wtedy, gdyby właściciel nieruchomości odstąpił od ustalenia wynagrodzenia, będącego obowiązkowym elementem prawa rzeczowego w postaci służebności. A jak wyżej wskazano, służebność przesyłu (tak jak zresztą każda inna służebność) może, ale nie musi być ustanowiona za wynagrodzeniem (wyrok NSA z 29 września 2017 r., II FSK 2541/15, LEX nr 2361189).

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

98. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

0 0

K. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ¹⁷⁾

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.

Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, 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, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

99. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)

Dariusz Jaworski

100. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁸⁾

Dariusz Jaworski

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

1 0 0 4 2 0 2 5

102. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹⁹⁾

trans_energo@gmail.com

L. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 103 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.

Niezależnie od tego interpretacji lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w dziale IV w rozdziale 5 Ordynacji podatkowej.

103. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy

Objaśnienia

- ¹⁾ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ²⁾ 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 Ordynacji podatkowej.
- ³⁾ Przedmiotem wniosku o interpretację nie mogą być przepisy prawa podatkowego określone w art. 14b § 2a Ordynacji podatkowej.
- ⁴⁾ Poz. 8–11 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ⁵⁾ Poz. 9 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 8.
- ⁶⁾ Nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada numeru KRS, numeru RFR ani nie jest zarejestrowany w innym rejestrze publicznym, z którego wynikałby sposób reprezentowania wnioskodawcy.
- ⁷⁾ Wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada ani numeru KRS, ani numeru RFR.
- ⁸⁾ Wypełnienie nie jest obowiązkowe. Adres elektronicznej skrzynki podawczej w systemie ePUAP można wskazać, jeżeli doręczanie pism na ten adres jest dopuszczalne na podstawie odrębnych przepisów. Adres do doręczeń elektronicznych można wskazać, jeżeli upłynął termin wyznaczony na wdrożenie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej rozwiązań technicznych niezbędnych do doręczania korespondencji za pomocą adresu do doręczeń elektronicznych, określony w komunikacie ministra właściwego do spraw informatyzacji wydanym na podstawie art. 155 ust. 10 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045). Jeżeli wyrażono zgodę na doręczanie pism na konto w e-Urzędzie Skarbowym, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane na to konto.
- ⁹⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń, należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁰⁾ Poz. 37 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹¹⁾ Poz. 38–41 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹²⁾ Poz. 39 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 38.
- ¹³⁾ Wypełnienie poz. 51 nie jest obowiązkowe.
- ¹⁴⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁵⁾ Poz. 62 wypełnia się w przypadku rachunku zagranicznego.
- ¹⁶⁾ Odpowiednie pozycje części H należy wypełnić, gdy przedstawiony we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia, o których mowa w art. 14b § 3a Ordynacji podatkowej. Jeżeli obszerność danych nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.
- ¹⁷⁾ Część K nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest podmiot określony w art. 14s § 1 Ordynacji podatkowej.
- ¹⁸⁾ Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- ¹⁹⁾ Wypełnienie poz. 102 nie jest obowiązkowe.

ORD-IN⁽¹¹⁾

8/8

Komentarz

1. Od 1.03.2017 r. interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego wydaje Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (art. 14b o.p.). W poprzednim stanie prawnym (od 1.07.2007 r. do końca lutego 2017 r.) organem uprawnionym do wydawania tych interpretacji na wniosek zainteresowanego był Minister Finansów, a w praktyce – w jego imieniu – pięciu upoważnionych dyrektorów Izb Skarbowych. Zmiana w powyższym zakresie jest konsekwencją modernizacji administracji skarbowej, funkcjonującej w ramach skonsolidowanej Krajowej Administracji Skarbowej (KAS). Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest organem podatkowym właściwym rzeczowo w sprawach dotyczących wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1 i art. 14e § 1a o.p. (zob. art. 13 § 2a pkt 1 o.p.). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego powinien być kierowany do Krajowej Informacji Skarbowej przy ul. Warszawskiej 5 w Bielsku-Białej albo na adres elektronicznej platformy usług administracji publicznej Krajowej Informacji Skarbowej ePUAP na adres skrytki: /KIS/wnioski. Jak wynika z art. 35b ustawy o KAS, pisma w sprawach dotyczących wydawania przez właściwy organ KAS interpretacji indywidualnych mogą być składane i doręczane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego KAS, tj. e-Urzędu Skarbowego. Dotyczy to jednak wyłącznie użytkowników, którym zostało udostępnione konto w tymże systemie.

2. Centralizacja wydawanych interpretacji indywidualnych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej ma powodować przedstawianie jednolitego stanowiska w sprawach wymagających wykładni, zapobieganie rozbieżnościom w dotychczasowym wydawaniu interpretacji oraz niejednolitemu stosowaniu prawa przez organy podatkowe. Jak wynika z art. 22 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o KAS, zadaniem Dyrektora KIS jest: 1) zapewnianie jednolitej i powszechnie dostępnej informacji podatkowej i celnej, w tym jej przetwarzanie i udostępnianie, a także 2) prowadzenie spraw dotyczących interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego. Konsekwencją powyższego ma być zarówno przedstawienie jednolitego stanowiska administracji skarbowej w sprawie objętej wnioskiem, wydanego przez organ wyspecjalizowany (eliminowanie rozbieżności), jak też zapewnienie profesjonalnego prowadzenia samego postępowania interpretacyjnego. Przemawia za tym zawarty w art. 14h o.p. nakaz odpowiedniego stosowania w sprawach dotyczących interpretacji zasad ogólnych postępowania podatkowego, tj. zasady praworządności (art. 120 o.p.), zasady postępowania w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych (art. 121 § 1 o.p.), zasady szybkości i prostoty postępowania (art. 125 o.p.). Wydawanie interpretacji przepisów prawa podatkowego przez jeden wyspecjalizowany organ nie tylko sprzyja eliminowaniu rozbieżności interpretacyjnych, ale ułatwia także usuwanie z urzędu interpretacji nieprawidłowych, niezgodnych zwłaszcza z orzecznictwem sądów, Trybunału Konstytucyjnego, Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Aktualnie nadzór nad działalnością Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w tym nad prawidłowością wydawanych przez niego interpretacji indywidualnych pełni Szef Krajowej Administracji Skarbowej (zob. art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy o KAS i art. 14e § 1 o.p.). Oznacza to nie tylko brak właściwości Ministra Finansów

w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych, ale także odnośnie do ich korygowania (zmiany, uchylania) z urzędu w trybie nadzorczym.

3. Zakres podmiotowy i przedmiotowy indywidualnych interpretacji wydawanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej został określony szeroko. Z art. 14b § 1 o.p. wynika, że interpretacje indywidualne wydaje się na wniosek zainteresowanego. Użycie przez ustawodawcę dla określenia wnioskodawcy zwrotu „zainteresowany” wskazuje, że przyznał on to uprawnienie nie tylko podatnikom, płatnikom i inkasentom, ale także podmiotom, które dopiero mogą uzyskać status podatnika, płatnika, inkasenta, planującym działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (np. spółkom zagranicznym planującym w Polsce utworzenie zakładu, oddziału, przedstawicielstwa). Osobą zainteresowaną jest zatem każda osoba, która chce uzyskać interpretację przepisów prawa podatkowego w celu wyjaśnienia (albo ułożenia) swoich interesów w sferze prawa podatkowego, przy czym legitymowaną do wystąpienia o jej wydanie może być tylko ta osoba, u której wystąpił (lub może wystąpić) określony stan faktyczny, mogący powodować określone konsekwencje podatkowoprawne (por. wyroki NSA: z 11.05.2021 r., I FSK 1734/18, LEX nr 3188204; z 19.06.2015 r., I FSK 533/15, LEX nr 1783259). Pisemna interpretacja powinna więc być wydana zawsze na wniosek zainteresowanego oraz „w jego indywidualnej sprawie”. Oznacza to, że podmiot wnioskujący powinien posiadać interes prawnopodatkowy, a nie interes faktyczny, a w związku z tym nie jest legitymowany do wystąpienia z wnioskiem o interpretację, która dotyczy sytuacji prawnopodatkowej innego podmiotu (zob. C. Kosikowski [w:] C. Kosikowski i in., *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Warszawa 2013, art. 14b, s. 153). Jeżeli więc wynikający z wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego stan faktyczny wskazuje na to, że nie dotyczy on praw i obowiązków podatkowych wnioskodawcy, a więc nie dotyczy jego indywidualnej sprawy podatkowej, to ubiegający się o interpretację nie ma interesu prawnego uzasadnionego określoną normą materialnego prawa podatkowego. Podmiot taki nie może być wówczas określany terminem „zainteresowanego”, nie jest zatem stroną postępowania interpretacyjnego (por. wyrok WSA w Łodzi z 11.01.2011 r., I SA/Łd 1194/10, LEX nr 751465). Osobą zainteresowaną w sprawie w rozumieniu art. 14b § 1 o.p. jest bowiem tylko taki podmiot, który pyta o własną sytuację prawnopodatkową – a nie o sytuację innych podmiotów (wyrok NSA z 12.07.2019 r., II FSK 2685/17, LEX nr 2769608). Brak przymiotu „zainteresowania” uzasadnia zastosowanie przez organ interpretujący art. 165a § 1 w zw. z art. 14h o.p., tj. odmowę wszczęcia postępowania.

4. Status zainteresowanego wydaniem interpretacji posiada wspólnik spółki cywilnej. Każdy wspólnik spółki cywilnej jest uprawniony i zobowiązany do prowadzenia spraw spółki (art. 865 § 1 k.c.), co jest wystarczającą podstawą do samodzielnego wystąpienia jednego ze wspólników spółki w jej sprawie o interpretację indywidualną na podstawie art. 14b o.p. Nie zmienia tego okoliczność, że spółka cywilna jest na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług traktowana jako odrębny podatnik. Ponadto w myśl art. 115 o.p. wspólnik m.in. spółki cywilnej odpowiada całym swoim majątkiem za zobowiązania podatkowe spółki, a zatem ma wystarczający mandat, aby stać się zainteresowanym do

złożenia wniosku o interpretację indywidualną odnośnie do działalności spółki (por. wyrok WSA w Olsztynie z 2.03.2011 r., I SA/OI 23/11, LEX nr 1096539).

5. Zainteresowanym w rozumieniu art. 14b § 1 o.p. może być komornik sądowy, o ile wskazane we wniosku regulacje prawne odnoszą się do sfery jego interesu. Ponieważ występuje on w roli płatnika, to potencjalnie ponosi odpowiedzialność podatkową za ewentualne błędy (zob. wyrok NSA z 25.10.2023 r., III FSK 2940/21, LEX nr 3634852).

6. Zakres podmiotowy interpretacji indywidualnych został rozszerzony w art. 14s § 1 o.p. Status zainteresowanego wydaniem interpretacji przysługuje więc odpowiednio: 1) zamawiającemu w rozumieniu ustawy z 11.09.2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), 2) podmiotowi publicznemu w rozumieniu ustawy z 19.12.2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1637), 3) zamawiającemu w rozumieniu ustawy z 21.10.2016 r. o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz.U. z 2023 r. poz. 140 ze zm.) – ale wyłącznie w zakresie określonym w art. 14s § 1 o.p. (np. w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym).

7. Nie ma przeszkód prawnych, by wniosek za zainteresowanego złożył i reprezentował go w postępowaniu interpretacyjnym prawidłowo ustanowiony pełnomocnik. W tym przypadku odpowiednie zastosowanie mają art. 138a § 1 i art. 138b § 1 w zw. z art. 14h o.p. Konsekwencją ustanowienia pełnomocnika jest konieczność kierowania do niego przez organ interpretujący wezwań do uzupełnienia braków formalnych wniosku, a także doręczenia interpretacji indywidualnej do rąk pełnomocnika (art. 145 § 2 i art. 169 w zw. z art. 14h o.p.). Stosowne dane odnośnie osoby pełnomocnika powinny być ujawnione w części D formularza ORD-IN.

8. Zakres przedmiotowy interpretacji dotyczy rozumienia przepisów prawa podatkowego stosowanych w indywidualnych sprawach podmiotów wyżej wymienionych. Termin „przepisy prawa podatkowego” należy odczytywać w znaczeniu nadanym mu przez art. 3 pkt 2 o.p. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje zatem w indywidualnych sprawach pisemne interpretacje przepisów ustaw podatkowych, aktów wykonawczych (rozporządzeń) wydanych na podstawie tych ustaw, umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i innych ratyfikowanych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej. Co więcej, wniosek ten może dotyczyć zarówno już zaistniałego stanu faktycznego, jak i zdarzeń, które mogą zaistnieć w przyszłości. W pojęciu przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 w zw. z art. 3 pkt 2 o.p. mieszczą się przepisy dyrektywy 2006/112/WE. Oznacza to, że Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na pisemny wniosek zainteresowanego, jest obowiązany wydać, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację w zakresie przepisów tej dyrektywy oraz ich implementacji do krajowych aktów prawnych normujących podatek od towarów i usług (por. wyrok WSA w Łodzi z 6.05.2011 r., I SA/Łd 301/11, LEX nr 795634; wyrok NSA z 17.08.2012 r., I FSK 1418/11, LEX nr 1215955).

9. Do końca 2015 r. kwestią dyskusyjną było, jakiego rodzaju przepisy prawa podatkowego podlegają interpretacji, a konkretnie, czy organ interpretacyjny może dokonać interpretacji przepisów ustrojowego prawa podatkowego, a także przepisów normujących postępowanie w sprawach podatkowych. W wyroku z 5.04.2011 r., I SA/Łd 185/11, LEX nr 1130774, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi stwierdził, że wprowadzie art. 14b § 1 w zw. z art. 3 pkt 2 i 1 o.p. nie rozstrzyga w sposób jednoznaczny tej problematyki, jednak za właściwy uznał pogląd, iż urzędowa wykładnia przepisów dotyczyć może jedynie prawa podatkowego materialnego. W późniejszym wyroku NSA z 1.04.2014 r., II FSK 892/12, LEX nr 1441357, wskazano natomiast, że interpretacja przepisów postępowania podatkowego w zakresie właściwości urzędów skarbowych nie stanowi interpretacji prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 o.p., ponieważ zastosowanie się do niej nie mogłoby uzasadniać realizacji środków ochronnych przewidzianych w rozdziale 1a działu II Ordynacji podatkowej. Poglądy te zostały zaaprobowane przez niektórych przedstawicieli doktryny przez zaakcentowanie, że urzędowe (ogólne oraz indywidualne) interpretacje przepisów prawa podatkowego skonstruowane zostały na zasadzie odpowiedniości: interpretacja materialnego prawa podatkowego – zastosowanie się do interpretacji materialnego prawa podatkowego – skutek ochronny w zakresie materialnego prawa podatkowego. Jeżeli przedmiotem rozważanych interpretacji mogłyby także być przepisy postępowania podatkowego, ustawodawca przewidziałby odpowiadającą im sferę ochrony prawnej – w zakresie podatkowego prawa procesowego (por. J. Brolik, *Glosa do wyroków WSA: z 23.11.2010 r., I SA/Łd 1067/10; z 15.02.2011 r., I SA/Łd 1195/10, i z 5.04.2011 r., I SA/Łd 185/11*, Jur. Podat. 2012/4, s. 94). Poglądów tych, w mojej ocenie, nie można było uznać za trafne. Wobec braku wyraźnych zastrzeżeń w przepisach Ordynacji podatkowej bezzasadne byłoby ograniczanie uprawnień wnioskodawców w zakresie kierowania wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, jeśli ich sytuacja podatkowoprawna wymagałaby stosowania materialnego prawa podatkowego w powiązaniu z przepisami rangi ustrojowej czy procesowej (kontrolnej). Uwzględniając orzecznictwo sądów administracyjnych, ustawodawca od 1.01.2016 r. wprowadził do art. 14b o.p. nowy § 2a, zawężając w sposób istotny zakres przedmiotowy wniosku o interpretację indywidualną przez wyraźne zastrzeżenie, że przedmiotem tego wniosku nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych.

W konsekwencji nie mogą już być przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej: przepisy art. 15–20 o.p. dotyczące właściwości organów podatkowych, większość przepisów proceduralnych zawartych w działach IV, V, VI Ordynacji podatkowej, przepisy dotyczące wydawania interpretacji podatkowych, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, przepisy ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (np. dotyczące uprawnień i obowiązków organów prowadzących kontrolę celno-skarbową), a także normy ustrojowe i procesowe zawarte w poszczególnych ustawach podatkowych (por. wyroki NSA: z 28.03.2019 r., II FSK 1060/17, LEX nr 2654092; z 7.06.2016 r., II FSK 1477/14, LEX nr 2082875).

10. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego – wbrew negatywnej praktyce Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej

odmawiającej ich uwzględnienia – mogą obejmować „przepisy prawa podatkowego” nakładające na podmioty zobowiązane obowiązki instrumentalne, których niedopełnienie skutkuje uruchomieniem przez administrację skarbową postępowań weryfikacyjnych, a finalnie wymierzeniem sankcji administracyjnej czy kary określonej przepisami Kodeksu karnego skarbowego. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może więc dotyczyć przepisów regulujących składanie jednolitego pliku kontrolnego (zob. wyrok WSA w Gliwicach z 20.03.2019 r., III SA/GI 1275/18, LEX nr 2645476; wyroki NSA: z 1.12.2022 r., I FSK 1277/19, LEX nr 3567639, oraz z 16.12.2022 r., I FSK 2164/19, LEX nr 3506004), a także przepisów normujących obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR – art. 86a–86g o.p.). Te ostatnie mają charakter materialnoprawny. Przepisy stanowiące o obowiązku ujawniania schematów podatkowych są więc przepisami prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 o.p. w znaczeniu nadanym przez art. 3 pkt 18 o.p. (por. wyrok NSA z 28.01.2021 r., I FSK 1703/20, ONSAiWSA 2021/3, poz. 51 oraz wyroki NSA: z 21.06.2023 r., III FSK 2146/21, LEX nr 3587235; z 10.08.2022 r., III FSK 2255/21, LEX nr 3397208; z 8.12.2021 r., III FSK 4548/21, LEX nr 3291102 – zob. także J. Szczygieł, *Obowiązek raportowania schematów podatkowych jako przedmiot interpretacji indywidualnej. Glosa do wyroku NSA z 28 stycznia 2021 r. (sygn. akt I FSK 1703/20)*, PAiP 2021/1, s. 34 i n.)

11. Zakres przedmiotowy interpretacji indywidualnych jest przez ustawodawcę permanentnie ograniczany przez konsekwentne wprowadzanie normatywnych regulacji tamujących w praktyce ich wydawanie. Niewątpliwie na utrzymanie tej tendencji ma wpływ również orzecznictwo sądów administracyjnych (por. wyrok NSA z 19.07.2019 r., II FSK 2666/17, LEX nr 2722298). Zmieniony od 1.01.2019 r. przepis art. 14b § 2a o.p. wprowadził nowe przedmiotowo negatywne przesłanki do wydania interpretacji indywidualnych. W pkt 2 lit. a–d tego przepisu wymieniono *explicite* przepisy prawa podatkowego regulujące instytucje prawne, co do których wyłączona ustawowo jest możliwość uzyskania interpretacji indywidualnej. Zgodnie z ogólnie przyjętą regułą ustaloną w art. 14b § 2a pkt 2 nie jest możliwe wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, których celem jest przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania, a które odnoszą się do nadużycia przepisów prawa podatkowego, prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej lub podejmowania działań w sposób sztuczny lub bez uzasadnienia ekonomicznego. Przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być więc przepisy prawa podatkowego:

- 1) zawarte w rozdziale 1 działu IIIa o.p. regulujące klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania oraz przepisy działu IIIc regulujące wydawanie opinii w zakresie transgranicznego przekształcenia, połączenia albo podziału spółki;
- 2) wprowadzające środki ograniczające umowne korzyści;
- 3) dotyczące tzw. małych klauzul przeciwko unikaniu opodatkowania (zawarte w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych);
- 4) odnoszące się do przychodów zagranicznej spółki kontrolowanej pochodzących z transakcji z podmiotami powiązanymi (w sytuacji określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

12. Od 1.11.2019 r. w art. 14b o.p. dodany został § 1a formułujący *ex lege* zakaz wydawania interpretacji indywidualnych przez Dyrektora KIS w zakresie objętym wiążącymi informacjami stawkowymi, o których mowa w przepisach rozdziału 1a działu VIII u.p.t.u. Wprowadzono tym samym odrębność postępowania interpretacyjnego (art. 14b o.p.) od „postępowania stawkowego” (art. 42a i n. u.p.t.u.). Zainteresowany wydaniem interpretacji indywidualnej uzyskał więc w art. 14b § 1a o.p. wyraźny komunikat, że w zakresie dotyczącym klasyfikacji PKWiU oraz stawki VAT nie zostanie mu wydana interpretacja. Tej bowiem sprawie dedykowana jest odrębna procedura inicjowana osobnym wnioskiem (WIS-W) załatwianym wprawdzie przez ten sam organ (Dyrektora KIS), ale na podstawie właściwych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (szerzej zob. K. Teszner, *Zmiany w Ordynacji podatkowej dotyczące wiążącej informacji stawkowej – problemy praktyczne*, PAiP 2019/5, s. 17 i n.). Od 1.07.2023 r. została wprowadzona zmiana art. 14b § 1a o.p. w związku z konsolidacją wydawania wiążących informacji przez Dyrektora KIS. W konsekwencji rozszerzono zakaz wydawania interpretacji indywidualnych o sprawy objęte wiążącymi informacjami akcyzowymi (WIA), o których mowa przepisach działu IA ustawy o podatku akcyzowym. Wykładnia gramatyczna art. 14b § 1a o.p. przemawia jednak za powinnością wydania interpretacji indywidualnej w zakresie, w jakim nie obejmuje wiążącej informacji stawkowej (np. obowiązku podatkowego w VAT w zakresie określonego we wniosku towaru albo usługi) czy wiążącej informacji akcyzowej.

13. Przekazanie Dyrektorowi Krajowej Informacji Skarbowej kompetencji w zakresie wydawania indywidualnych interpretacji utrwała standaryzację wnoszonych wniosków na urzędowym formularzu. Określenie przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia jednolitego wzoru wniosku, jaki zainteresowani powinni składać, ubiegając się o udzielenie interpretacji, a także wskazanie w nim niezbędnych wymogów formalnych, z jednej strony upraszcza ich składanie, z drugiej zaś – ułatwia eliminowanie wniosków dotkniętych brakami formalnymi. Zgodnie z art. 14b § 7 o.p. określony przez Ministra Finansów wzór wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego powinien zawierać: dane identyfikujące wnioskodawcę, numer identyfikacji podatkowej, oznaczenie, czy interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego, czy zdarzenia przyszłego, wyczerpujące przedstawienie zaistniałego zdarzenia faktycznego albo zdarzenia przyszłego, przedstawienie własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego, a także sposób uiszczenia opłaty od wniosku (aktualnie: rozporządzenie Ministra Finansów z 31.07.2024 r. w sprawie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, Dz.U. poz. 1211).

Wprawdzie nie zdefiniowano użytego w art. 14b § 3 o.p. terminu „wyczerpująco”, jednak z celu, jakiemu interpretacja ma służyć, wywieść należy, że zainteresowany powinien w nim opisać te wszystkie fakty, które są prawnie znaczące dla ustalenia, czy przepis, którego stosowania dotyczy wniosek, może mieć (lub nie) zastosowanie w sprawie – a więc te fakty, które wynikają z hipotezy normy prawnej (zob. wyrok WSA w Krakowie z 15.03.2011 r., I SA/Kr 121/11, LEX nr 1127210). Jak podkreślił Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 5.07.2012 r., II FSK 2618/10, LEX nr 1170267, wynikający z art. 14b § 3 o.p. obowiązek wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego wyklucza możliwość stwierdzenia we wniosku, że być może pewne elementy stanu faktycznego wskazanego we wniosku wystąpią

lub też nie wystąpią. W innych wyrokach sąd ten, dokonując wykładni użytego w powyższym przepisie słowa „wyczerpująco”, stwierdził, że należy je rozumieć jako przedstawienie danego zagadnienia na tyle wszechstronnie, dogłębnie, szczegółowo, gruntownie i dokładnie, aby wnioskodawca mógł zająć stanowisko w stosunku do prezentowanego stanu rzeczy, zaś organ podatkowy na tej podstawie udzielić jednoznacznej odpowiedzi co do konkretnego zdarzenia przyszłego lub obecnego (wyroki NSA: z 6.08.2015 r., II FSK 1059/13, LEX nr 1783515 oraz z 11.09.2019 r., II FSK 3327/17, LEX nr 2757510).

14. Z przepisów art. 14b § 1 oraz art. 14d o.p. wynika, że dzień doręczenia organowi interpretacyjnemu wniosku zainteresowanego o wydanie interpretacji należy traktować jako datę wszczęcia postępowania interpretacyjnego, od której z kolei należy liczyć maksymalny, 3-miesięczny termin na wydanie interpretacji (J. Brolik, *Urzędowe interpretacje prawa podatkowego*, Warszawa 2010, s. 105). Wyżej wskazane postępowanie ma charakter szczególnego, jednoinstancyjnego postępowania administracyjnego. Jego specyfika polega na tym, że organ wydający interpretację może „poruszać się” tylko i wyłącznie w ramach stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę, zadanego przez niego pytania oraz wyrażonej oceny prawnej (zajętego stanowiska). O ile zatem w ramach zwykłego postępowania podatkowego, prowadzonego na podstawie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej, organ podatkowy obowiązany jest m.in. do ustalenia wszystkich okoliczności faktycznych, rzeczywiście zaistniałych, o tyle zadanie organu interpretacyjnego zawężone jest do analizy okoliczności podanych we wniosku. Co istotne, okoliczności wskazane we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji mogą różnić się od tych, które miały miejsce w rzeczywistości. Podany we wniosku stan faktyczny jest jednak dla organu podatkowego, a także dla sądu administracyjnego, wiążący. Nie podlega on uzupełnieniu przez organ. Zatem indywidualna interpretacja, bez względu na to, czy podany we wniosku stan faktyczny jest zgodny z rzeczywistością, czy też jest pełny, stanowi podstawę do udzielenia interpretacji (por. wyroki NSA: z 20.06.2011 r., I FSK 897/10, LEX nr 976050, i z 11.01.2012 r., I FSK 1828/11, LEX nr 1113096).

15. W postępowaniu interpretacyjnym nie prowadzi się żadnego postępowania dowodowego, przyjmując – dla potrzeb wydania interpretacji – stan faktyczny przedstawiony przez wnioskodawcę. Organowi interpretującemu nie przysługuje uprawnienie do prowadzenia postępowania wyjaśniającego odnośnie do okoliczności podanych przez stronę, w celu ustalenia, czy są one zgodne ze stanem rzeczywistym. Nie może on także prowadzić postępowania ani podejmować rozstrzygnięć zastrzeżonych dla innego trybu orzekania, w tym w postępowaniu kontrolnym czy podatkowym prowadzonym na podstawie konkretnej dokumentacji. Odmienne postępowanie organu podatkowego zaprzeczałoby istocie interpretacji indywidualnej, którą jest niewiążące rozstrzygnięcie, czy wnioskodawca prawidłowo postrzega, jakie skutki prawne na gruncie określonych przepisów prawa podatkowego wywołuje przedstawiony przez niego stan faktyczny albo zdarzenie przyszłe (zob. wyroki NSA: z 4.12.2019 r., I FSK 1355/17, LEX nr 2774523; z 24.11.2011 r., II FSK 908/10, LEX nr 1070008, i z 11.08.2009 r., II FSK 537/08, LEX nr 555529; wyrok WSA w Gliwicach z 22.10.2019 r., I SA/Gl 889/19, LEX nr 2742256).

16. Elementem wniosku świadczącym o represyjności aktualnej regulacji o indywidualnych interpretacjach prawa podatkowego jest przewidziany w art. 14b § 4 o.p. wymóg składania Ministrowi Finansów oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. Przepis ten, w powiązaniu z art. 14b § 5 o.p., wyznaczył granicę dopuszczalności wydania przez Dyrektora KIS interpretacji indywidualnej. Jest nią moment wszczęcia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, których przedmiotem są elementy stanu faktycznego objętego choćby w części wnioskiem o wydanie interpretacji. Niedopuszczalne jest także wydanie przez organ interpretacji, w przypadku gdy sprawa będąca treścią wniosku została już rozstrzygnięta co do istoty przez właściwy organ podatkowy. W wymienionych sytuacjach nie wydaje się interpretacji indywidualnej, a w przypadku złożenia fałszywego oświadczenia przez podatnika interpretacja nie wywołuje skutków prawnych, zatem nie ma zastosowania zasada nieszkodzenia.

17. Od 1.01.2016 r. niedopuszczalne jest także wydanie przez organ interpretacji indywidualnej z uwagi na wypełnienie przesłanki określonej w art. 14b § 5a o.p. Przepis ten wyznacza relacje między interpretacjami ogólnymi, a jego przekaz jest czytelny: nie może zostać wydana indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku odpowiadają zagadnieniu, które (w tym samym stanie prawnym) było już przedmiotem interpretacji ogólnej. Organ interpretacyjny powinien uznać bezprzedmiotowość takiego wniosku, a w wydanym postanowieniu stwierdzić, że do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego opisanego we wniosku ma zastosowanie wskazana przez niego interpretacja ogólna. Jest to trafne rozwiązanie, zważywszy, że załatwiając wniosek zainteresowanego, nie ma uzasadnionych podstaw do powielania interpretacji ogólnej. Nie jest on w tym przypadku pozbawiony ochrony prawnej, bowiem przysługuje mu zwykły środek zaskarżenia (zażalenie), a po jego wyczerpaniu – skarga do sądu administracyjnego.

18. Skierowanie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie nie chroni podatnika i nie ogranicza organów podatkowych przed wszczęciem u podatnika postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej. Jeżeli podatnik złożył prawidłowy pod względem formalnym wniosek wraz z prawdziwym oświadczeniem, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji nie są w dniu złożenia wniosku przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego czy kontroli podatkowej, a następnie właściwy podatkowemu organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe w tym samym zakresie, Dyrektor KIS zobligowany jest do wydania podatnikowi interpretacji indywidualnej. Wynika to z użyciego w art. 14b § 5 o.p. określenia „w dniu złożenia wniosku”, co oznacza, że w tym dniu były spełnione przesłanki do udzielenia interpretacji podatnikowi.

2. WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZY ZDARZENIU PRZYSZŁYM

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepocztowne składowki) wnioskodawcy ¹⁾ 5 5 4 2 2 5 4 3 8 1 2		2. Nr dokumentu		3. Status	
ORD-IN WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ ²⁾					
Podstawa prawna:		art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r, poz. 2383, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”			
Organ, do którego kierowany jest wniosek:		Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej			
A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU					
A.1. RODZAJ SPRAWY ³⁾					
4. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. podatek dochodowy od osób prawnych ☐ 2. podatek dochodowy od osób fizycznych ☐ 3. podatek od towarów i usług ☐ 4. podatek akcyzowy ☐ 5. podatek od czynności cywilnoprawnych ☐ 6. podatek od spadków i darowizn ☐ 7. Ordynacja podatkowa ☐ 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin ☐ 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)					
A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU					
5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. złożenie wniosku ☐ 2. uzupełnienie wniosku					
B. DANE WNIOSKODAWCY * dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi ** dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi					
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE					
6. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. osoba fizyczna ☒ 2. osoba prawna ☐ 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej ☐ 4. podatkowa grupa kapitałowa ☐ 5. inny					
7. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna** Invest Developing Center Spółka z o.o.					
8. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁴⁾			9. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{4), 5)}		
10. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁶⁾			11. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁷⁾		
12. Rodzaj rejestru, do którego wpisany jest wnioskodawca (zaznaczyć właściwy kwadrat):** ⁶⁾ ☒ 1. Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) ☐ 2. rejestr fundacji rodzinnych (RFR) ☐ 3. inny (wpisać nazwę rejestru): ⁷⁾					
13. Numer we właściwym rejestrze wskazanym w poz. 12** ⁶⁾ 345281					
B.2. STATUS WNIOSKODAWCY					
14. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. podatnik ☐ 2. płatnik ☐ 3. inkasent ☐ 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110–117e Ordynacji podatkowej ☐ 5. zamawiający w rozumieniu przepisów prawa zamówień publicznych ☐ 6. podmiot publiczny w rozumieniu przepisów o partnerstwie publiczno-prywatnym ☐ 7. zamawiający w rozumieniu przepisów o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi ☐ 8. inny					
B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY** WNIOSKODAWCY					
15. Kraj Polska		16. Województwo mazowieckie		17. Powiat Warszawa	
18. Gmina Warszawa-Wola		19. Ulica Okopowa		20. Nr domu 365	21. Nr lokalu
22. Miejscowość Warszawa				23. Kod pocztowy 00-351	
B.4. ADRES DO DORECZENIA WNIOSKODAWCY Poz. od 24 do 32 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do doreczenia jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.					
24. Kraj		25. Województwo		26. Powiat	
27. Gmina		28. Ulica		29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość				32. Kod pocztowy	
33. Adres do doreczenia w systemie ePUAP albo adres do doreczenia elektronicznych ⁸⁾					

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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 Celno-Skarbowego) Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Wola			
D. PEŁNOMOCNICZY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY			
D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁹⁾ Poz. od 35 do 41 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).			
35. Pierwsze imię		36. Nazwisko	
37. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela ¹⁰⁾			
38. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ¹¹⁾		39. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{11), 12)}	
40. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ¹¹⁾		41. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ¹¹⁾	
D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA Poz. od 42 do 52 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).			
42. Kraj	43. Województwo		44. Powiat
45. Gmina	46. Ulica		47. Nr domu
48. Nr lokalu			49. Miejscowość
50. Kod pocztowy			51. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail) ¹³⁾
52. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych ⁹⁾			
D.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM¹⁴⁾ Poz. 53 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).			
53. Liczba pełnomocników szczególnych			
E. PRZEDMIOT WNIOSKU			
54. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 1. zaistniały stan faktyczny ☒ 2. zdarzenie przyszłe			
55. Liczba zaistniałych stanów faktycznych 0		56. Liczba zdarzeń przyszłych 1	
57. 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. 12 ust. 1 pkt 7, art. 12 ust. 1b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.) – dalej jako u.p.d.o.p.			
F. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000			
58. Wysokość opłaty (licznik ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 55 i 56) 40 zł			
59. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. został dołączony do wniosku ☐ 2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku			
60. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek ☐ 2. zwrot na rachunek wskazany w poz. 64 ☐ 3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w poz. 72–81.			

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

F.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO LUB RACHUNKU W SPÓŁDZIELCZEJ KASIE OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWEJ (SKOK) WŁAŚCIWEGO DO ZWROTU NIEALEŻNEJ OPŁATY (wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 2)
* dotyczy właściciela rachunku będącego osobą fizyczną ** dotyczy właściciela rachunku niebędącego osobą fizyczną

61. Kraj siedziby banku (oddziału) / SKOK	62. Kod SWIFT ⁽¹⁵⁾	63. Waluta, w której prowadzony jest rachunek
64. Pełny numer rachunku		
65. Imię i nazwisko* / Nazwa**		
66. Kraj	67. Ulica	
68. Nr domu	69. Nr lokalu	70. Miejscowość
71. Kod pocztowy		

F.2. DANE ADRESOWE DO ZWROTU NIEALEŻNEJ OPŁATY PRZEKAZEM POCZTOWYM

(wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 3)
* dotyczy adresata będącego osobą fizyczną ** dotyczy adresata niebędącego osobą fizyczną

72. Imię i nazwisko* / Nazwa**			
73. Kraj	74. Województwo	75. Powiat	
76. Gmina	77. Ulica	78. Nr domu	79. Nr lokalu
80. Miejscowość			81. Kod pocztowy

G. 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 ORD-INA do wniosku.

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

Invest Developing Center Sp. z o.o. (dalej jako Spółka) jest firmą z branży nieruchomości, koncentrującą swoją aktywność na inwestowaniu i budowaniu centrów handlowo-usługowych typu „outlet” w większych miastach na terytorium Polski oraz na wynajmie znajdujących się w nich powierzchni handlowych i zarządzaniu tymi nieruchomościami. W ramach swej działalności Spółka zrealizowała inwestycję polegającą na wybudowaniu w Legnicy centrum handlowo-usługowego pod nazwą „Fun Clothes” (dalej jako Centrum handlowe).

Centrum handlowe zostało wybudowane w dwóch fazach: pierwsza część została oddana do użytku w maju 2022 r., druga – w kwietniu 2023 r. Obecnie Spółka prowadzi między innymi działalność w zakresie wynajmu powierzchni handlowych w Centrum handlowym oraz zarządzania nim. Spółka w szczególności zatrudnia pracowników niezbędnych do wynajmu powierzchni handlowych, obsługi Centrum handlowego, zawierania umów z dostawcami mediów, koordynowania takich czynności, a także pracowników zajmujących się kwestiami prawnymi, sprawozdawczością podatkową oraz wykonujących inne czynności administracyjne. Pracownicy zapewniają m.in. techniczną obsługę Centrum handlowego, a także obsługę administracyjną zawartych umów najmu oraz prowadzenie księgowości związanej z jego funkcjonowaniem.

Spółka przygotowuje realizację także innych centrów handlowych. Zatrudnia ponad 120 pracowników wspomagających Spółkę w zakresie jej działalności.

Obecnie Spółka planuje restrukturyzację swojej działalności mającą na celu wydzielenie działalności deweloperskiej (tj. działalności w zakresie tworzenia centrów handlowo-usługowych) poprzez wydzielenie zrealizowanej inwestycji oraz ewentualnie innych projektów w toku, oraz zwiększenie efektywności w zarządzaniu posiadanymi centrami handlowo-usługowymi. W ramach restrukturyzacji Spółka zamierza wnieść Centrum handlowe wraz z wyposażeniem w formie wkładu niepieniężnego do spółki komandytowej, zostając jednocześnie komandytariuszem w tej spółce.

POLA JASNE WYPELNIŁ WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPELNIŁ WŁAŚCIWY ORGAN, WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Drugim współnikiem (komplementariuszem) będzie inna spółka kapitałowa mająca siedzibę w Polsce. W przyszłości możliwe jest przystąpienie do spółki komandytowej nowych współników. Konsekwencją tak dokonanego wkładu niepieniężnego będzie wstąpienie spółki komandytowej – zgodnie z art. 678 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.) – w prawa i obowiązki Spółki wynikające z będących w mocy umów najmu dotyczących powierzchni Centrum handlowego.

Ze względu na powyższe Spółka przeniesie na spółkę komandytową wszelkie prawa wynikające z gwarancji bankowych wydanych w celu zabezpieczenia roszczeń Spółki w ramach umów najmu i przekaże na konto spółki komandytowej kwotę, którą Spółka otrzymała z tytułu kaucji na zabezpieczenie w ramach umów najmu. Dodatkowo Spółka przeniesie na spółkę komandytową prawa wynikające z poręczeń i gwarancji udzielonych przez wykonawców, producenta lub dostawców robót budowlanych i usług oraz autorskie prawa majątkowe, a także własność projektów wykonanych przez pracownię projektową.

Spółka zawarła umowy serwisowe niezbędne dla prawidłowego zarządzania Centrum handlowym (tj. umowy z dostawcami mediów, umowy o świadczenie usług porządkowych, konserwacyjnych oraz ochrony mienia). Spółka dołoży wszelkich starań, aby przenieść – o ile to będzie możliwe – prawa i obowiązki wynikające tych umów na spółkę komandytową oraz podjąć działania w celu utrzymania tych umów w mocy do czasu przeniesienia praw i obowiązków na spółkę komandytową bądź do czasu, gdy spółka komandytowa podpisze inne umowy serwisowe, które zastąpią istniejące umowy. Niemniej, istniejące umowy serwisowe nie zostaną przeniesione na spółkę komandytową automatycznie – z mocy prawa, a przeniesienie praw i obowiązków Spółki wynikających z tych umów wymaga zgody kontrahentów.

Przedmiot aportu nie będzie również obejmował pracowników Spółki oraz innych posiadanych przez Spółkę zasobów niezbędnych dla zapewnienia efektywnego zarządu Centrum handlowym. W szczególności, spółka komandytowa – po dokonaniu aportu – będzie musiała sama zorganizować od podstaw proces zarządzania Centrum handlowym i zapewnić obsługę techniczną, administracyjną i księgową. W tym celu spółka komandytowa może zawierać umowy na świadczenie usług ze Spółką lub innymi podmiotami. Ponadto przedmiot wkładu nie będzie obejmował zobowiązań Spółki z tytułu umowy kredytu bankowego udzielonego Spółce w związku z budową Centrum handlowego, jak również wierzytelności Spółki z tytułu zawartych umów najmu naliczonych do dnia wniesienia wkładu.

Zarówno Spółka, jak i spółka komandytowa będą posiadały status czynnych podatników VAT. Spółki zamierzają skorzystać z przewidzianej art. 43 ust. 10 i 11 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.) opcji opodatkowania transakcji zbycia nieruchomości. Spółka wystawi fakturę na kwotę brutto odpowiadającą wartości, o którą w związku z wniesieniem nieruchomości powiększy się wkład Spółki w spółkę komandytową. Wkład Spółki wykazany w umowie spółki komandytowej będzie zatem obejmował też wartość podatku od towarów i usług należnego w związku z dokonaniem wkładem niepieniężnym.

Spółka komandytowa będzie używać aktywa będące przedmiotem aportu w ramach swojej działalności polegającej m.in. na wynajmie powierzchni handlowych. Spółka komandytowa rozważa sprzedaż Centrum handlowego w przyszłości.

POLĄ JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

83. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego we wniosku
Czy wniesienie przez Spółkę nieruchomości wraz z wyposażeniem w formie wkładu niepieniężnego do spółki komandytowej spowoduje powstanie po stronie Spółki przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych?

H. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO⁽¹⁶⁾

H.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH

84. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania osób fizycznych

H.2. DANE DOTYCZĄCE OSÓB PRAWNYCH LUB JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

H.2.1. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (1)

85. Nazwa pełna

86. Zagraniczny numer identyfikacyjny

87. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

88. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

89. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej

90. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)

H.2.2. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (2)

85. Nazwa pełna

86. Zagraniczny numer identyfikacyjny

87. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

88. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

89. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej

90. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)

POLA JASNE WYPELNIĄ WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPELNIĄ WŁAŚCIWY ORGAN, WYPELNIĆ DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

H.3. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNYCH ZAKŁADÓW	
H.3.1. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (1)	
91. Nazwa pełna	
92. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
93. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	94. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
95. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	
H.3.2. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (2)	
91. Nazwa pełna	
92. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
93. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	94. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
95. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	
H.4. PAŃSTWO LUB TERYTORIUM WYSTĄPIENIA SKUTKÓW TRANSGRANICZNYCH TRANSAKCJI, ZESPOŁU TRANSAKCJI LUB INNEGO ZDARZENIA OPISANEGO WE WNIOSKU	
96. Państwo lub terytorium	
I. 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 ORD-IN/A do wniosku.	
97. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego we wniosku	
Zdaniem Spółki wniesienie wkładu niepieniężnego w postaci wymienionych składników majątkowych do spółki komandytowej nie spowoduje powstania dla Spółki przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Uzasadnienie stanowiska Spółki: Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 u.p.d.o.p. przychodem osoby prawnej jest wartość wkładu określona w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określona w innym dokumencie o podobnym charakterze – w przypadku wniesienia do spółki albo spółdzielni wkładu niepieniężnego; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, przychodem jest wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego. Z literalnego brzmienia tego przepisu wynika, iż znajduje on zastosowanie wyłącznie w przypadku wkładów niepieniężnych (aportów) wnoszonych do spółek kapitałowych. Zgodnie z art. 4 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.; dalej jako k.s.h.) spółkami kapitałowymi są spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, prosta spółka akcyjna i spółka akcyjna. Spółka jawna i spółka komandytowa zaliczane są natomiast – zgodnie z art. 4 § 1 pkt 1 k.s.h. – do spółek osobowych (nieposiadających osobowości prawnej). W związku z powyższym z przepisu art. 12 ust. 1 pkt 7 u.p.d.o.p. wynika, że nie znajduje on zastosowania w przypadku wkładów niepieniężnych (aportów) wnoszonych do spółek komandytowych. W konsekwencji Spółka stoi na stanowisku, iż przepis ten nie znajdzie zastosowania w przypadku planowanego wkładu do spółki komandytowej. Należy ponadto zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 12 ust. 1b u.p.d.o.p. przychód określony w art. 12 ust. 1 pkt 7 u.p.d.o.p. powstaje w dniu:	

- 1) zarejestrowania spółki, spółdzielni albo
- 2) wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki albo emisji nowych akcji w prostej spółce akcyjnej, albo
- 3) przeniesienia na spółkę własności przedmiotu wkładu – w przypadku gdy spółka lub podwyższenie kapitału spółki nie podlegają obowiązkowi rejestracji we właściwym rejestrze zgodnie z przepisami państwa, w którym spółka ma siedzibę lub zarząd, albo
- 4) wydania dokumentów akcji jeżeli objęcie akcji jest związane z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego, albo
- 5) podjęcia uchwały o przyjęciu w poczet członków spółdzielni.

Brzmienie art. 12 ust. 1b u.p.d.o.p. wskazuje, że ustawodawca powiązał moment powstania przychodu w przypadku wkładów niepieniężnych z okolicznością zmiany (podwyższenia) kapitału zakładowego spółki otrzymującej aport.

Jak wynika z przepisów Kodeksu spółek handlowych, pojęcie kapitału zakładowego występuje wyłącznie w spółkach kapitałowych, tj. w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością (art. 152 k.s.h.) i w spółce akcyjnej (art. 302 k.s.h.) oraz w spółce komandytowo-akcyjnej (art. 126 k.s.h.).

W związku z powyższym, mając na uwadze, iż w spółkach komandytowych nie występuje pojęcie kapitału zakładowego, norma zawarta w art. 12 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 12 ust. 1b u.p.d.o.p. nie może znaleźć zastosowania w przypadku wkładów niepieniężnych wnoszonych do takich spółek. Spółka jednocześnie podkreśla, że również inne – poza art. 12 ust. 1 pkt 7 u.p.d.o.p. – przepisy powołanej ustawy nie przewidują opodatkowania wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki osobowej.

W konsekwencji Spółka stoi na stanowisku, iż wniesienie do spółki komandytowej wkładu niepieniężnego nie spowoduje powstania po stronie Spółki przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Przedstawione wyżej stanowisko jest powszechnie akceptowane przez organy podatkowe.

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

98. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

0 0

K. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ¹⁷⁾

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.

Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, 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, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

99. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)

Marian Zdziwiony

100. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁸⁾

Marian Zdziwiony

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

2 0 2 4 . 0 4 . 2 0 2 5

102. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹⁹⁾

IDC@gmail.com

L. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 103 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.

Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w dziale IV w rozdziale 5 Ordynacji podatkowej.

103. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy

IDC@gmail.com

Objaśnienia

- ¹⁾ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ²⁾ 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 Ordynacji podatkowej.
- ³⁾ Przedmiotem wniosku o interpretację nie mogą być przepisy prawa podatkowego określone w art. 14b § 2a Ordynacji podatkowej.
- ⁴⁾ Poz. 8–11 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ⁵⁾ Poz. 9 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 8.
- ⁶⁾ Nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada numeru KRS, numeru RFR ani nie jest zarejestrowany w innym rejestrze publicznym, z którego wynikałby sposób reprezentowania wnioskodawcy.
- ⁷⁾ Wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada ani numeru KRS, ani numeru RFR.
- ⁸⁾ Wypełnienie nie jest obowiązkowe. Adres elektronicznej skrzynki podawczej w systemie ePUAP można wskazać, jeżeli doręczanie pism na ten adres jest dopuszczalne na podstawie odrębnych przepisów. Adres do doręczeń elektronicznych można wskazać, jeżeli upłynął termin wyznaczony na wdrożenie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej rozwiązań technicznych niezbędnych do doręczania korespondencji za pomocą adresu do doręczeń elektronicznych, określony w komunikacie ministra właściwego do spraw informatyzacji wydanym na podstawie art. 155 ust. 10 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczaniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045). Jeżeli wyrażono zgodę na doręczanie pism na konto w e-Urzędzie Skarbowym, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane na to konto.
- ⁹⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń, należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁰⁾ Poz. 37 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹¹⁾ Poz. 38–41 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹²⁾ Poz. 39 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 38.
- ¹³⁾ Wypełnienie poz. 51 nie jest obowiązkowe.
- ¹⁴⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁵⁾ Poz. 62 wypełnia się w przypadku rachunku zagranicznego.
- ¹⁶⁾ Odpowiednie pozycje części H należy wypełnić, gdy przedstawiony we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia, o których mowa w art. 14b § 3a Ordynacji podatkowej. Jeżeli obszerność danych nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.
- ¹⁷⁾ Część K nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest podmiot określony w art. 14s § 1 Ordynacji podatkowej.
- ¹⁸⁾ Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- ¹⁹⁾ Wypełnienie poz. 102 nie jest obowiązkowe.

ORD-IN⁽¹¹⁾

8/8

Komentarz

1. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć także zdarzeń przyszłych, co powoduje znaczne rozszerzenie zakresu wydawanych interpretacji. Szeroko należy rozumieć także pojęcie zainteresowanego wydaniem interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. W art. 14b § 1 o.p. posłużono się tym terminem właśnie z uwagi na fakt, że interpretacja może obejmować zdarzenia przyszłe; odstąpiono od imiennego wskazywania podmiotów legitymowanych. Dzięki temu podmiotami zainteresowanymi mogą być także osoby, u których może w przyszłości wystąpić zaległość podatkowa (np. w związku z nienależnym zwrotem nadpłaty czy zwrotem podatku), osoby planujące utworzenie spółki – w sprawach związanych z określoną przyszłą sytuacją podatkową tej spółki, a także – analogicznie – przedsiębiorcy zamierzający utworzyć oddział lub przedstawicielstwo; zob. J. Brolik, *Strona i organy postępowania administracyjnego oraz strony postępowania sądowego w przedmiocie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego*, ZNSA 2011/6, s. 58). Część z nich nie ma jeszcze nawet statusu podatnika, płatnika, inkasenta albo nie jest podatnikiem zarejestrowanym w Polsce, a mimo to ma możliwość wystąpienia z wnioskiem o interpretację (zob. H. Dzwonkowski, *Charakter prawny indywidualnych interpretacji podatkowych – wybrane zagadnienia* [w:] *Stanowienie i stosowanie prawa podatkowego. Księga jubileuszowa Profesora Ryszarda Mastalskiego*, red. W. Miemieć, Wrocław 2009, s. 138).

2. Z reguły więc wnioskodawca będzie kierował do organu interpretującego pytanie o własną sytuację podatkowoprawną, w której znajdzie się w przyszłości, bądź w kontekście określonych zamierzeń gospodarczych wywołujących skutki podatkowoprawne, a nie o sytuację swojego kontrahenta czy innego podatnika podatku od towarów i usług. Tę ostatnią sytuację uważa się w niektórych orzeczeniach sądów administracyjnych wręcz za niedopuszczalną (por. wyroki WSA: w Gliwicach z 27.04.2009 r., III SA/GI 1376/08, LEX nr 491847; w Łodzi z 5.05.2009 r., I SA/Łd 84/09, LEX nr 534620; w Warszawie z 25.01.2010 r., III SA/Wa 1346/09, M. Pod. 2010/6, s. 47–49). Podkreśla się również, że nie jest możliwe występowanie o interpretację w sprawie innego podmiotu, choćby nawet wnioskodawca był z nim związany jakimikolwiek relacjami obligacyjnymi (zob. wyrok WSA we Wrocławiu z 27.07.2012 r., I SA/Wr 576/12, LEX nr 1225630). Dlatego też zainteresowanymi w sprawie wydania interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącej podatkowej grupy kapitałowej nie będą poszczególne spółki, ale właśnie podatkowa grupa kapitałowa, a wydanie interpretacji zawsze oddziaływać będzie na prawa tej grupy, jako dotyczącej jej indywidualnej sprawy (zob. wyrok WSA w Rzeszowie z 19.03.2013 r., I SA/Rz 150/13, LEX nr 1301018).

3. Rozszerzenie zakresu wydawanych interpretacji indywidualnych o zdarzenie przyszłe może powodować kierowanie wniosków w zakresie zdarzeń przyszłych problemowych i czysto hipotetycznych, które mogą się nie ziścić, nieskonkretyzowanych i wielowariantowych, ze względu na dopiero wypracowywaną strategię działania wnioskodawcy, o charakterze typowo poznawczym bądź optymalizacyjnym – bo kierowanym przez tzw. podmioty w organizacji,

występujące w imieniu potencjalnych podatników i płatników oraz reprezentujących ich interesy. Wykluczone jest w takim przypadku wydanie interpretacji, gdyż wniosek jest niedopuszczalny (wyroki NSA: z 8.04.2016, II FSK 310/14, LEX nr 2036513; z 8.01.2016 r., II FSK 3272/13, LEX nr 2033624, i z 10.12.2015 r., II FSK 2543/13, LEX nr 1988527). Interpretacja pozbawiona cech indywidualnych byłaby wyłącznie opinią Ministra Finansów w przedmiocie wykładni wskazanych we wniosku przepisów i nie pełniłaby funkcji gwarancyjnej. Co więcej, w postanowieniu NSA z 14.10.2010 r., II FSK 923/09, LEX nr 607812, stwierdzono nawet, że takim podmiotom nie można przyznać statusu zainteresowanego wydaniem interpretacji. Zgodnie ze wskazanym wyżej postanowieniem NSA z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego nie może wystąpić:

- 1) we własnym imieniu adwokat, radca prawny czy też doradca podatkowy, jeśli chcieliby uzyskać wykładnię dotyczącą pewnego teoretycznego stanu faktycznego;
- 2) osoba, która chciałaby tylko zaznajomić się z poglądem organu interpretacyjnego na możliwości stosowania oraz wykładnię określonego przepisu prawa podatkowego wyłącznie z przyczyn czysto poznawczych;
- 3) osoba, na której sytuację ekonomiczną czy faktyczną mogłaby oddziaływać sytuacja podatnika.

Jednakże w niektórych orzeczeniach można spotkać się z poglądem, że nie znajduje uzasadnienia zawężanie pojęcia zdarzenia przyszłego w rozumieniu art. 14b § 2 o.p. wyłącznie do zdarzeń pewnych czy planowanych wobec braku normatywnej definicji tego pojęcia (zob. wyroki WSA: w Łodzi z 16.07.2013 r., I SA/Łd 590/13, LEX nr 1344576; w Bydgoszczy z 10.04.2013 r., I SA/Bd 141/13, LEX nr 1350691; w Bydgoszczy z 7.07.2010 r., I SA/Bd 440/10, LEX nr 673057). Stąd organ interpretujący, rozpoznając wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zdarzenia przyszłego, powinien rozstrzygnąć, czy przywołane we wniosku okoliczności wyczerpują zdarzenie przyszłe, czy też opisane przyszłe działania nie będą skutkiem planowanych działań podatnika. Jak podkreślił NSA w wyroku z 12.07.2019 r., II FSK 2686/17, LEX nr 2740031: „ustawodawca używając sformułowania «zdarzenie przyszłe» zawarł w nim warunek, że obiektywnie musi być wysokie prawdopodobieństwo wystąpienia sytuacji, która ma dopiero nastąpić, na tle której ma być wydana interpretacja”. Stąd na zainteresowanym wydaniem interpretacji indywidualnej spoczywa obowiązek przedstawienia zdarzenia przyszłego nie tylko wyczerpująco, ale i przekonująco, tak by organ interpretacyjny mógł ocenić jego wystąpienie tego zdarzenia jako wysoce prawdopodobne, a nie jedynie hipotetyczne.

4. Zainteresowanie, o którym mowa w art. 14b § 1 o.p., jest kwestią obiektywną, wynikającą z prawa materialnego, inną niż zainteresowanie faktyczne albo ekonomiczne (wyrok WSA w Warszawie z 8.12.2010 r., III SA/Wa 2675/10, LEX nr 757621). Wystąpienie o interpretację podmiotu zainteresowanego powinno wiązać się z jego możliwą odpowiedzialnością podatkową (bądź tworzonej spółki, oddziału, przedstawicielstwa) lub poszukiwaniem ochrony prawnej w związku z wolą zastosowania się do otrzymanej interpretacji. Niewykazanie przez wnioskodawcę związku zdarzenia przyszłego z powyższymi możliwymi konsekwencjami może uzasadniać ocenę organu interpretującego, że o interpretację

ubiega się podmiot nieuprawniony, a nie rzeczywiście zainteresowany, zgodnie z art. 14b § 1 o.p.

Brak przymiotu „zainteresowania” uzasadnia zastosowanie przez organ interpretujący art. 165a § 1 w zw. z art. 14h o.p., tj. odmowę wszczęcia postępowania. Z uwagi na odrębność postępowania interpretacyjnego od postępowania podatkowego w sprawach o wydanie interpretacji nie jest bowiem możliwe posługiwanie się definicją strony postępowania (zob. wyrok WSA w Rzeszowie z 24.01.2012 r., I SA/Rz 853/11, LEX nr 1107898). W tej sytuacji nie ma też zastosowania art. 14g o.p., który stosuje się wyłącznie do niespełnienia wymogów określonych w art. 14b § 3 lub 3a o.p. Wymogi te dotyczą wyczerpującego przedstawienia zdarzenia przyszłego oraz przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego – obligatoryjnych elementów wniosku o interpretację przepisów prawa podatkowego w zakresie zdarzenia przyszłego, a także odrębnych wymogów związanych z obowiązkiem podania szczególnych informacji, gdy zdarzenie przyszłe we wniosku obejmuje transakcję, zespół transakcji albo zdarzenia mające skutek transgraniczny. Przepis art. 165a § 1 o.p. ma także zastosowanie, gdy wniosek ma charakter warunkowy albo wielowariantowy, tj. dotyczący sytuacji hipotetycznej, która być może zaistnieje. W tym przypadku zachodzi niedopuszczalność wniosku, a nie brak jego elementów formalnych, co oznacza, że organ interpretacyjny nie powinien wzywać podatnika w trybie art. 169 § 1 o.p.

5. Wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie zdarzenia przyszłego wnioskodawcy, który nie posiada przymiotu zainteresowanego, oznacza naruszenie przepisów postępowania interpretacyjnego, co w konsekwencji przekłada się na posiadanie legitymacji do wniesienia skargi w postępowaniu sądowoadministracyjnym. Należy podzielić pogląd Naczelnego Sądu Administracyjnego, wyrażony w postanowieniu z 12.07.2012 r., II FSK 2667/10, LEX nr 1334069, że brak przymiotu „zainteresowanego” w postępowaniu o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego we własnej indywidualnej sprawie, w rozumieniu art. 14b § 1 o.p., uzasadnia ocenę nieistnienia, wymaganego przez art. 50 § 1 p.p.s.a., interesu prawnego do zaskarżenia wydanej interpretacji do sądu administracyjnego przez podmiot, który był jej adresatem, pomimo że nie dotyczyła ona jego praw i obowiązków podatkowych.

3. WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ W ZAKRESIE UMÓW O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (wypełnić osobno dla każdego wnioskodawcy¹⁾) 5 5 0 0 6 2 6 1 3 1 6		2. Nr dokumentu		3. Status	
ORD-IN WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ²⁾					
Podstawa prawna:		art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”			
Organ, do którego kierowany jest wniosek:		Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej			
A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU					
A.1. RODZAJ SPRAWY³⁾					
4. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
☐ 1. podatek dochodowy od osób prawnych ☒ 2. podatek dochodowy od osób fizycznych ☐ 3. podatek od towarów i usług					
☐ 4. podatek akcyzowy ☐ 5. podatek od czynności cywilnoprawnych ☐ 6. podatek od spadków i darowizn					
☐ 7. Ordynacja podatkowa ☐ 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin					
☐ 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)					
A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU					
5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
☒ 1. złożenie wniosku ☐ 2. uzupełnienie wniosku					
B. DANE WNIOSKODAWCY					
* dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi ** dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi					
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE					
6. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
☒ 1. osoba fizyczna ☐ 2. osoba prawna ☐ 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej ☐ 4. podatkowa grupa kapitałowa ☐ 5. inny					
7. Nazwisko, pierwsze imię ⁴⁾ / Nazwa pełna** Ciepła Janina					
8. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁽⁴⁾			9. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{(1), (5)}		
10. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjny) ⁽⁵⁾			11. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjny) ⁽⁵⁾		
12. Rodzaj rejestru, do którego wpisany jest wnioskodawca (zaznaczyć właściwy kwadrat). ⁽⁶⁾					
☐ 1. Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) ☐ 2. rejestr fundacji rodzinnych (RFR)					
☐ 3. inny (wpisać nazwę rejestru). ⁽⁷⁾					
13. Numer we właściwym rejestrze wskazanym w poz. 12 ⁽⁶⁾					
B.2. STATUS WNIOSKODAWCY					
14. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
☒ 1. podatnik ☐ 2. płatnik ☐ 3. inkasent ☐ 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110–117e Ordynacji podatkowej					
☐ 5. zamawiający w rozumieniu przepisów prawa zamówień publicznych ☐ 6. podmiot publiczny w rozumieniu przepisów o partnerstwie publiczno-prywatnym					
☐ 7. zamawiający w rozumieniu przepisów o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi ☐ 8. inny					
B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY** WNIOSKODAWCY					
15. Kraj Polska		16. Województwo mazowieckie		17. Powiat Warszawa	
18. Gmina Warszawa – Praga		19. Ulica Grochowska		20. Nr domu 23A	21. Nr lokalu 17
22. Miejscowość Warszawa				23. Kod pocztowy 00-345	
B.4. ADRES DO DORECZENIA WNIOSKODAWCY					
Poz. od 24 do 32 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do doręczeń jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.					
24. Kraj		25. Województwo		26. Powiat	
27. Gmina		28. Ulica		29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość				32. Kod pocztowy	
33. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych ⁽⁸⁾					

ORD-IN₍₁₁₎

1/8

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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 Celno-Skarbowego)

Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Praga

D. PEŁNOMOCNICY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY

D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁹⁾

Poz. od 35 do 41 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).

35. Pierwsze imię

36. Nazwisko

37. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepodzielne skrajnie) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela¹⁰⁾

38. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość¹¹⁾

39. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{11), 12)}

40. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)¹¹⁾

41. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)¹¹⁾

D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA

Poz. od 42 do 52 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).

42. Kraj

43. Województwo

44. Powiat

45. Gmina

46. Ulica

47. Nr domu

48. Nr lokalu

49. Miejscowość

50. Kod pocztowy

51. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹³⁾

52. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych⁹⁾

D.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM¹⁴⁾

Poz. 53 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).

53. Liczba pełnomocników szczególnych

E. PRZEDMIOT WNIOSKU

54. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

☒ 1. zaistniały stan faktyczny

☐ 2. zdarzenie przyszłe

55. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

56. Liczba zdarzeń przyszłych

0

57. 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 przyłączania treści przepisów)

- art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.) – dalej jako u.p.d.o.f.
- art. 18 ust. 2 umowy międzynarodowej między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisanej w Berlinie dnia 14 maja 2013 r. (Dz.U. z 2005 r. Nr 12, poz. 90) – dalej jako umowa między RP a RFN

F. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY

Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000

58. Wysokość opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 55 i 56)

40 zł

59. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☒ 1. został dołączony do wniosku ☐ 2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

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

☐ 1. zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek

☐ 2. zwrot na rachunek wskazany w poz. 64

☒ 3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w poz. 72–81.

ORD-IN₍₁₁₎

2/8

POLA JASNE WYPELNIĄ WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPELNIĄ WŁAŚCIWY ORGAN, WYPELNIĄĆ DUŻYMI, DROKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

F.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO LUB RACHUNKU W SPÓŁDZIELCZEJ KASIE OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWEJ (SKOK) WŁAŚCIWEGO DO ZWROTU NIEALEŻNEJ OPŁATY (wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 2)
* dotyczy właściciela rachunku będącego osobą fizyczną ** dotyczy właściciela rachunku niebędącego osobą fizyczną

61. Kraj siedziby banku (oddziału) / SKOK

62. Kod SWIFT⁽¹⁾

63. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

64. Pełny numer rachunku

65. Imię i nazwisko* / Nazwa**

66. Kraj

67. Ulica

68. Nr domu

69. Nr lokalu

70. Miejscowość

71. Kod pocztowy

F.2. DANE ADRESOWE DO ZWROTU NIEALEŻNEJ OPŁATY PRZEKAZEM POCZTOWYM (wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 3)
* dotyczy adresata będącego osobą fizyczną ** dotyczy adresata niebędącego osobą fizyczną

72. Imię i nazwisko* / Nazwa**
Janina Ciepla

73. Kraj
Polska

74. Województwo
mazowieckie

75. Powiat
Warszawa

76. Gmina
Warszawa – Praga

77. Ulica
Grochowska

78. Nr domu
23A

79. Nr lokalu
17

80. Miejscowość
Warszawa

81. Kod pocztowy
00-345

G. 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 ORD-IN/A do wniosku.

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

Jestem wdową i otrzymuję rentę rodzinną po mężu Adamie Ciepłym, który zmarł 26 listopada 2019 r. w wyniku wypadku w Niemczech.

Aktualnie, tj. od 2020 r., mam stałe miejsce zamieszkania w Polsce. Renta rodzinna, którą otrzymuję jest wypłacana z obowiązkowego ubezpieczenia wypadkowego z Niemiec (§ 63 ust. 1 księgi siódmej Kodeksu Socjalnego SGB VII) na konto w banku w Polsce.

Za lata 2019–2024 bank w Polsce wystawił mi informację o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), na podstawie których rozliczyłam otrzymane świadczenia w zeznaniach podatkowych PIT-36 za ww. lata.

Niemiecka renta rodzinna stanowi moje jedyne źródło utrzymania. Renta została mi przyznana na czas nieokreślony. Innych dochodów zagranicznych oraz dochodów z Polski w latach 2019–2024 nie uzyskiwałam.

Wypłacana na moją rzecz renta rodzinna jest świadczeniem z obowiązkowego systemu ubezpieczeń socjalnych państwa niemieckiego.

ORD-IN₍₁₁₎

3/8

62

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Wzór 3

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

83. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego we wniosku Czy bank w Polsce będący płatnikiem Wnioskodawczyni powinien pobierać zaliczki na podatek dochodowy od renty (świadczenia) z obowiązkowego systemu ubezpieczeń społecznych państwa niemieckiego?	
H. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO¹⁶⁾	
H.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH	
84. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania osób fizycznych	
H.2. DANE DOTYCZĄCE OSÓB PRAWNYCH LUB JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ	
H.2.1. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (1)	
85. Nazwa pełna	
86. Zagraniczny numer identyfikacyjny	
87. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	
88. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego	
89. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej	90. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)
H.2.2. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (2)	
85. Nazwa pełna	
86. Zagraniczny numer identyfikacyjny	
87. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	
88. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego	
89. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej	90. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

H.3. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNYCH ZAKŁADÓW

H.3.1. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (1)

91. Nazwa pełna	
92. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
93. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	94. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
95. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	

H.3.2. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (2)

91. Nazwa pełna	
92. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
93. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	94. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
95. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	

H.4. PAŃSTWO LUB TERYTORIUM WYSTĄPIENIA SKUTKÓW TRANSGRANICZNYCH TRANSAKCJI, ZESPOŁU TRANSAKCJI LUB INNEGO ZDARZENIA OPISANEGO WE WNIOSKU

96. Państwo lub terytorium

I. 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 ORD-IN/A do wniosku.

97. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego we wniosku
Stanowisko podatnika: W mojej ocenie renta rodzinna (świadczenie) wypłacana z obowiązkowego systemu ubezpieczeń społecznych państwa niemieckiego jest zwolniona z opodatkowania podatkiem dochodowym w Polsce na podstawie art. 18 ust. 2 umowy między RP a RFN i dlatego też bank nie powinien pobierać zaliczek na podatek dochodowy. Uzasadnienie stanowiska podatnika: Zgodnie z art. 3 ust. 1 u.p.d.o.f. osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy). Powołany przepis stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska (art. 4a u.p.d.o.f.). W myśl art. 18 ust. 1 umowy między RP a RFN, emerytury i podobne świadczenia lub renty, otrzymywane przez osobę mającą miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie z drugiego Umawiającego się Państwa, podlegają opodatkowaniu tylko w tym pierwszym Państwie. Natomiast zgodnie z art. 18 ust. 2 umowy między RP a RFN, bez względu na postanowienia ust. 1 niniejszego artykułu płatności otrzymywane przez osobę mającą miejsce zamieszkania w jednym Umawiającym się Państwie z obowiązkowego systemu ubezpieczeń społecznych drugiego Umawiającego się Państwa, podlegają opodatkowaniu tylko w tym drugim Państwie.

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Ogólną zasadą jest więc opodatkowanie rent uzyskiwanych z Niemiec, przez osobę mającą miejsce zamieszkania w Polsce, w kraju miejsca zamieszkania, tj. w Polsce. Wyjątek dotyczy sytuacji, gdy renta jest wypłacana z obowiązkowego systemu ubezpieczeń socjalnych. Wtedy, stosownie do art. 18 ust. 2 umowy między RP a RFN, płatności takie podlegają opodatkowaniu tylko w państwie źródła, tj. w Niemczech.

Przedstawiając stan faktyczny, w sposób wyraźny wykazałam, że otrzymywane przeze mnie świadczenie jest rentą rodzinną wypłacaną z obowiązkowego systemu ubezpieczeń socjalnych państwa niemieckiego.

Mając zatem na uwadze przedstawiony w moim wniosku stan faktyczny i przytoczone przepisy prawne, uważam, że otrzymywana przeze mnie renta rodzinna jako świadczenie z obowiązkowego systemu ubezpieczeń socjalnych Niemiec podlega opodatkowaniu tylko w Niemczech i tym samym nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych w Polsce.

W konsekwencji stoję na stanowisku, że od renty tej bank nie powinien pobierać zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

98. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

0 0

K. OŚWİADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ¹⁷⁾

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.

Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, 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, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

99. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)

Janina Ciepla

100. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁸⁾

Janina Ciepla

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

2 0 2 4 . 2 0 2 5 .

102. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹⁹⁾

j.ciepla@gmail.com

L. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 103 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.

Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w dziale IV w rozdziale 5 Ordynacji podatkowej.

103. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy

+48 601 221 886

Objaśnienia

- ¹⁾ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ²⁾ 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 Ordynacji podatkowej.
- ³⁾ Przedmiotem wniosku o interpretację nie mogą być przepisy prawa podatkowego określone w art. 14b § 2a Ordynacji podatkowej.
- ⁴⁾ Poz. 8–11 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ⁵⁾ Poz. 9 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 8.
- ⁶⁾ Nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada numeru KRS, numeru RFR ani nie jest zarejestrowany w innym rejestrze publicznym, z którego wynikałby sposób reprezentowania wnioskodawcy.
- ⁷⁾ Wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada ani numeru KRS, ani numeru RFR.
- ⁸⁾ Wypełnienie nie jest obowiązkowe. Adres elektronicznej skrzynki podawczej w systemie ePUAP można wskazać, jeżeli doręczenie pism na ten adres jest dopuszczalne na podstawie odrębnych przepisów. Adres do doręczeń elektronicznych można wskazać, jeżeli upłynął termin wyznaczony na wdrożenie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej rozwiązań technicznych niezbędnych do doręczenia korespondencji za pomocą adresu do doręczeń elektronicznych, określony w komunikacie ministra właściwego do spraw informatyzacji wydanym na podstawie art. 155 ust. 10 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045). Jeżeli wyrażono zgodę na doręczenie pism na konto w e-Urzędzie Skarbowym, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane na to konto.
- ⁹⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń, należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁰⁾ Poz. 37 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹¹⁾ Poz. 38–41 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierzeczyd nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹²⁾ Poz. 39 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 38.
- ¹³⁾ Wypełnienie poz. 51 nie jest obowiązkowe.
- ¹⁴⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁵⁾ Poz. 62 wypełnia się w przypadku rachunku zagranicznego.
- ¹⁶⁾ Odpowiednie pozycje części H należy wypełnić, gdy przedstawiony we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia, o których mowa w art. 14b § 3a Ordynacji podatkowej. Jeżeli obszerność danych nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.
- ¹⁷⁾ Część K nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest podmiot określony w art. 14s § 1 Ordynacji podatkowej.
- ¹⁸⁾ Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- ¹⁹⁾ Wypełnienie poz. 102 nie jest obowiązkowe.

ORD-IN⁽¹¹⁾

8

Komentarz

1. Indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b w zw. z art. 3 pkt 2 o.p. może także dotyczyć indywidualnej sytuacji wnioskodawcy, do której zastosowanie znajdują postanowienia ratyfikowanych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz innych ratyfikowanych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej. Wykładnia przepisów tych umów przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, z uwagi na ich podwójny status, powoduje specyficzne problemy, jako że odbywa się na dwóch poziomach. W pierwszej kolejności są one interpretowane jako przepisy umów międzynarodowych, w dalszej kolejności jako przepisy wewnętrznego prawa podatkowego. Uwzględniając zasadniczy cel tych umów, jakim jest zapobieżenie sytuacji podwójnego opodatkowania dochodu, a także zgodny zamiar i wolę stron tych umów, konieczne jest odpowiednie, zróżnicowane podejście organów załatwiających wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej. Organy te są bowiem przede wszystkim podmiotami krajowej administracji, stosującymi wewnętrzne regulacje ustaw krajowych głównie o charakterze fiskalnym. Stąd podkreśla się, że punktem wyjścia wykładni postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania powinna być wykładnia językowa (por. A. Kabat [w:] S. Babiarczy i in., *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Warszawa 2013, s. 113 i n.; W. Nykiel, *Wykładnia prawa podatkowego wewnętrznego, międzynarodowego i prawa podatkowego Unii Europejskiej*, KPPod. 2004/12, s. 131).

2. Prawidłowe i wyczerpujące sporządzenie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania leży w interesie samego wnioskodawcy. Uzyskanie interpretacji zgodnej ze stanowiskiem wnioskodawcy potwierdzi prawidłowość przyjęcia korzystniejszych zasad opodatkowania w odniesieniu do jego stanu faktycznego w stosunku do regulacji krajowych. Zapewni również ochronę prawną w związku z zastosowaniem się do otrzymanej interpretacji. Odnośnie do wymogów formalnych wniosku, trybu wnoszenia oraz opłaty wniosku interpretacyjnego obowiązują ogólne zasady określone w art. 14b i 14f w zw. z art. 14g o.p. Zainteresowany ma więc obowiązek wyczerpująco przedstawić zaistniały stan faktyczny albo zdarzenie przyszłe, a także przedstawić własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

3. Wskazanie przepisów prawa podatkowego będących przedmiotem indywidualnej interpretacji w części E poz. 57 standardowego formularza wniosku oznacza nie tylko konieczność wskazania przez wnioskodawcę przepisów krajowych. Należy podzielić pogląd wyrażony przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 4.04.2013 r., II FSK 1584/11, LEX nr 1293473, zgodnie z którym podatnik we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania musi wyjaśnić, jakie regulacje obowiązują w innym kraju. W razie niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy załatwiający wniosek powinien wezwać wnioskodawcę do uzupełnienia braków formalnych podania w terminie 7 dni od dnia doręczenia

wezwania z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia (art. 169 w zw. z art. 14h o.p.). Pozostawienie podania bez rozpatrzenia obliuguje organ podatkowy do wydania postanowienia w tej sprawie, które może być zaskarżone zażaleniem. Wobec uchylenia z dniem 1.01.2016 r. art. 14g § 3 o.p. stosuje się odpowiednio art. 14g § 1 oraz art. 169 § 1 i 4 w zw. z art. 14h o.p.

4. WEZWANIE DO UZUPEŁNIENIA WNIOSKU O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Bielsko-Biała, dnia 12.03.2025 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Adres do korespondencji:

Krajowa Informacja Skarbowa

ul. Warszawska 5

43-300 Bielsko-Biała

Nr sprawy: 0111-KDIB4-1.4010.44.2025.4.GW

„Tajemnica skarbowa”

Gmina Chrzanów

NIP 628-226-06-65

Adres do doręczeń:

Urząd Miejski w Chrzanowie

Al. Henryka 20

32-500 Chrzanów

WEZWANIE DO UZUPEŁNIENIA WNIOSKU O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI

Na podstawie art. 169 § 1 w zw. z art. 14h ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.; dalej jako o.p.) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

wzywa

Gminę Chrzanów do uzupełnienia złożonego w dniu 25.01.2025 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania czynności związanych ze świadczeniem przez gminę dodatkowych usług wynikających z ustawy z 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2025 r. poz. 733; dalej jako u.c.p.g.), w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego wezwania.

Uzupełnienie powyższego wniosku powinno zostać dokonane przez:

- 1) wyczerpujące przedstawienie – w zakresie zaistniałego stanu faktycznego:
 - a) jakiego rodzaju dodatkowe usługi świadczy Gmina Chrzanów w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów,
 - b) jak została skalkulowana cena za te usługi,

- c) jaką formę rozliczeń przyjęto z podmiotami zewnętrznymi wyłoniionymi w przetargu, realizującymi usługi dodatkowe w zakresie odbierania i transportu odpadów komunalnych w ramach punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK);
- 2) przedstawienie własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego.

Uzasadnienie

Wnioskiem z 25.01.2025 r. Gmina Chrzanów zwróciła się o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania czynności związanych ze świadczeniem przez gminę dodatkowych usług wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W opisanym stanie faktycznym wskazano, że na podstawie art. 3 ust. 2 pkt 6 u.c.p.g. każda gmina ma obowiązek zapewnić czystość i porządek na swoim terenie oraz stwarzać warunki niezbędne do ich utrzymania, poprzez m.in. organizowanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych. We wniosku wskazano także, że Rada Miasta Chrzanów podjęła uchwałę nr 345/2024 z 22.12.2024 r. w sprawie określenia rodzaju dodatkowych usług świadczonych przez Gminę Chrzanów w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi. Wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego, jednak wnioskodawca nie wskazał w nim, jakie konkretnie usługi dodatkowe są rzeczywiście świadczone przez Gminę Chrzanów w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów. Ponadto wnioskodawca, przedstawiając własne stanowisko w sprawie, ograniczył się do stwierdzenia, że bliżej nieokreślone usługi dodatkowe świadczone przez gminę w ramach odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, należy opodatkować 8% stawką podatku VAT.

Zgodnie z art. 14b § 3 o.p. składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego.

W przedmiotowej sprawie wniosek o interpretację podatkową tych wymogów nie spełnia, gdyż zawiera braki formalne. Stwierdzenie we wniosku o wydanie interpretacji, że gmina wykonuje usługi dodatkowe wynikające z przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz podjętej przez Radę Gminy Chrzanów uchwały, nie spełnia wymogu wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego w zakresie zastosowania art. 15 ust. 6 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.; dalej jako u.p.t.u.). Istota problemu sprowadza się bowiem do ustalenia, czy Wnioskodawca, pobierając opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wykonując na rzecz właścicieli nieruchomości usługi dodatkowe, spełnia wskazaną w art. 15 ust. 6 u.p.t.u. przesłankę, tj. czy jest organem władzy publicznej, co w konsekwencji pozwoli stwierdzić, czy przedmiotowe usługi dodatkowe podlegają opodatkowaniu tym podatkiem.

Wobec powyższego należało wezwać Wnioskodawcę do uzupełnienia braków formalnych wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. W przypadku wniosku zawierającego braki formalne wzywa się wnioskodawcę na podstawie art. 169 § 1 w zw. z art. 14h o.p. do jego uzupełnienia.

Pouczenie

Nieuzupełnienie wniosku w powyższym zakresie w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego wezwania spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia (art. 169 § 4 w zw. z art. 14h oraz art. 14g § 1 o.p.).

Z upoważnienia
Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
Gerard Fornal
Zastępcą Dyrektora
Krajowej Informacji Skarbowej
w Bielsku-Białej

/pismo wytworzone w postaci elektronicznej i podpisane
kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu na podstawie art. 25 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 910/2014 z 23.07.2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 199/93/WE (Dz.Urz. UE L 257, s. 73, ze zm.).

Na podstawie art. 144b § 1 o.p. w przypadku pism utrwalonych w postaci elektronicznej, które zostały opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, doręczenie może polegać na doręczeniu wydruku pisma odzwierciedlającego treść tego pisma.

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) aa.

Komentarz

1. Prawidłowo sporządzony wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego wymaga od zainteresowanego jej otrzymaniem dochowania wymogów formalnych określonych w art. 14b § 3 o.p. Rozpoznaniu przez organ wydający interpretację podlega wyłącznie wniosek pozbawiony braków formalnych, co nakłada na ten organ obowiązek uprzedniej weryfikacji prawidłowego sporządzenia wniosku. Jak stanowi powyższy przepis, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do:

- wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz
- przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

To, czy stan faktyczny (zdarzenie przyszłe) został we wniosku przedstawiony wyczerpująco, jak też czy wniosek zawiera własne stanowisko w sprawie oceny prawnej stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego), podlega weryfikacji przez organ właściwy do wydania interpretacji indywidualnej. Jest to zrozumiałe, jako że w razie ich braku wydanie interpretacji byłoby niemożliwe z uwagi na jej elementy określone w art. 14c § 1 i 2 o.p. Oczywiście jest, że organ nie mógłby dokonać oceny stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny w razie braku własnego stanowiska wnioskodawcy we wniosku o wydanie interpretacji.

2. Tryb postępowania organu uprawnionego do wydania interpretacji indywidualnej w odniesieniu do wniosku niespełniającego wymogów został określony w art. 14g § 1 o.p. Stanowi on, że wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej niespełniający wymogów określonych w art. 14b § 3 lub 3a o.p. lub innych wymogów określonych przepisami prawa pozostawia się bez rozpatrzenia. Z powyższego wynikają dwie konkluzje:

- 1) pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia (z uwagi na niespełnienie wymogów formalnych) jest czym innym niż niewydanie interpretacji (odmowa wydania) w całości bądź w określonym zakresie (por. art. 14b § 5 i 5b o.p.);
- 2) poza przedstawionymi powyżej wymogami, wynikającymi z art. 14b § 3 o.p., w przepisach prawa mogą istnieć inne wymogi, których brak powoduje pozostawienie bez rozpatrzenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.

Konieczność złożenia wniosku na urzędowym wzorze ustalonym rozporządzeniem Ministra Finansów powoduje, że „inne wymogi” mogą wynikać także z aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych (por. art. 3 pkt 2 o.p.).

Do takich wymogów należy zaliczyć również:

- 1) złożenie oświadczenia, o którym mowa w art. 14b § 4 o.p. – co w praktyce wiąże się z obowiązkiem podpisania deklaracji ORD-IN (część K);
- 2) wniesienie opłaty od wniosku o wydanie interpretacji (art. 14f § 1 o.p.) oraz poinformowanie organu o sposobie jej uiszczenia (art. 14b § 7 o.p.);
- 3) dane identyfikujące zainteresowanego wnioskodawcę;

- 4) pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) przedstawionego we wniosku;
- 5) podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej do złożenia wniosku (pełnomocnika, przedstawiciela).

Dodatkowym, szczególnym wymogiem formalnym jest także wynikający z art. 14b § 3a o.p. obowiązek wskazania przez zainteresowanego wydaniem interpretacji odpowiednio: 1) państwa lub terytorium miejsca zamieszkania osoby fizycznej, 2) danych identyfikujących osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w tym 3) państwa lub terytorium ich siedziby, zarządu lub położenia tego zagranicznego zakładu, 4) państwa lub terytorium, w których skutki transgraniczne wystąpiły lub mogą wystąpić. Należy podkreślić, że obowiązek ten odnosi się jednakże do tych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, w których stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia z „czynnikiem transgranicznym” (np. z udziałem osób fizycznych mających miejsce zamieszkania poza terytorium RP czy osób prawnych mających siedzibę poza terytorium RP będących stronami lub uczestnikami transakcji). Wypełnienie obowiązku określonego w art. 14b § 3a o.p. warunkuje rozpoznanie wniosku (art. 14g o.p.) oraz objęcie ochroną prawną w wyniku zastosowania się do interpretacji (zob. K. Teszner [w:] *Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany*, red. L. Etel, LEX 2020, art. 14b).

W praktyce należy przyjąć, że wniosek o wydanie interpretacji, poza wymogami wskazanymi w art. 14b § 3 lub 3a o.p., spełnia inne wymogi określone przepisami prawa, jeżeli zawiera dane oraz informacje, których podanie jest obligatoryjne.

3. Stwierdzenie przez właściwy organ uprawniony do wydania interpretacji indywidualnej braków formalnych wniosku wymaga prowadzenia postępowania zgodnie z art. 169 § 1–2 i 4 w zw. z art. 14h o.p. W trybie żądania uzupełnienia braków formalnych pisma, jakim jest wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, organ interpretacyjny może domagać się uzupełnienia wniosku o takie elementy, bez których nie jest możliwa ocena, czy stanowisko przedstawione we wniosku i ocena prawna są prawidłowe czy też błędne (wyrok NSA z 15.05.2018 r., II FSK 1127/16, LEX nr 2517625). Organ ten powinien wezwać zainteresowanego wnioskodawcę do usunięcia braków wniosku (wniosek ten należy potraktować jak podanie) w terminie 7 dni z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. Organem właściwym w tym zakresie jest od 1.03.2017 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej. Konsekwencją beczynności wnioskodawcy w powyższym zakresie będzie wydanie przez ten organ postanowienia o pozostawieniu wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej bez rozpatrzenia na podstawie art. 169 § 4 w zw. z art. 14h oraz art. 14g § 1 o.p. Należy przy tym podkreślić, że 7-dniowy termin na udzielenie odpowiedzi na wezwanie organu podatkowego do uzupełnienia braków we wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej nie podlega przedłużeniu (wyrok NSA z 3.04.2015 r., II FSK 552/13, LEX nr 1710328).

4. Powyższy tryb postępowania powinien być zastosowany każdorazowo. Należy bowiem umożliwić zainteresowanemu poprawienie wniosku o wydanie

interpretacji indywidualnej przez usunięcie braków formalnych, co z kolei umożliwi właściwemu organowi wydanie interpretacji zgodnie z jego treścią. W orzecznictwie wskazuje się, że wystosowane do strony wezwanie do uzupełnienia braków wniosku jest uzasadnione, gdy brak dotyczy elementu niezbędnego do wydania prawidłowej interpretacji przepisów prawa podatkowego (por. wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim z 14.10.2015 r., I SA/Go 337/15, LEX nr 1936955). Tylko w jednym przypadku organ ten nie dokonuje wezwania do uzupełnienia wniosku i automatycznie pozostawia wniosek bez rozpoznania oraz nie wydaje w tym zakresie postanowienia. Dotyczy to sytuacji, gdy wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej nie zawiera adresu wnioskodawcy (por. art. 169 § 1a w zw. z art. 14h o.p.).

5. Wezwanie do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć przede wszystkim sprecyzowania danych faktycznych przez zainteresowanego wydaniem wydanej interpretacji. Nie może więc sprowadzać się do żądania przeformułowania pytania, ingerowania w jego treść (por. wyrok NSA z 21.02.2023 r., II FSK 1178/22, LEX nr 3510999) czy prowadzić do sytuacji, w której to sam wnioskodawca miałby udzielić odpowiedzi na zadane przez siebie organowi pytanie, co w oczywisty sposób podważałoby sens wydawania interpretacji podatkowej (zob. wyrok NSA z 1.06.2023 r., II FSK 1165/22, LEX nr 3606723).

6. Konsekwencją zastosowania przez organ interpretacyjny wezwania strony do uzupełnienia wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji na podstawie art. 169 § 1 w zw. z art. 14h o.p. jest brak możliwości uznania, że wniosek o wydanie tej interpretacji nie spełnia wymogów określonych w art. 14b § 3 o.p. i że na podstawie art. 14g § 1 o.p. można go pozostawić bez rozpatrzenia (zob. wyrok NSA z 18.05.2022 r., I FSK 231/19, LEX nr 3501802).

7. Uwzględniając treść art. 14j § 3 o.p., należy przyjąć, że wskazane wyżej wymogi formalne stosuje się do wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego wydawanych przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta), starostę albo marszałka województwa w zakresie podatków i opłat samorządowych. Stąd niezachowanie tych wymogów powoduje w konsekwencji konieczność zachowania procedury wskazanej w pkt 4–5 powyżej (wezwanie do uzupełnienia wniosku pod rygorem pozostawienia go bez rozpatrzenia).

5. WNIOSEK WSPÓLNY O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

POLA JASNE WYPEŁNIA ZAINTERESOWANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL ^(niepodzielne oznaki) zainteresowanego będącego stroną postępowania ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
6 6 2 0 7 1 1 2 6 4 4		

ORD-WS

WNIOSEK WSPÓLNY O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ²⁾

Wzór wniosku jest przeznaczony dla dwóch lub więcej zainteresowanych uczestniczących w tym samym zaistniałym stanie faktycznym albo mających uczestniczyć w tym samym zdarzeniu przyszłym. Wniosek składa zainteresowany wskazany przez pozostałych zainteresowanych jako strona postępowania.

Podstawa prawna: art. 14b § 1 w związku z art. 14r § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”

Organ, do którego
kierowany jest wniosek: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY³⁾

4. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|---|---|--|
| ☐ 1. podatek dochodowy od osób prawnych | ☐ 2. podatek dochodowy od osób fizycznych | ☐ 3. podatek od towarów i usług |
| ☐ 4. podatek akcyzowy | ☐ 5. podatek od czynności cywilnoprawnych | ☒ 6. podatek od spadków i darowizn |
| ☐ 7. Ordynacja podatkowa | ☐ 8. podatek od wydobywania niektórych kopalin | |
| ☐ 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników) | | |

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | |
|---|--|
| ☒ 1. złożenie wniosku | ☐ 2. uzupełnienie wniosku |
|---|--|

B. DANE ZAINTERESOWANEGO BĄDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA⁴⁾

* dotyczy zainteresowanych będących osobami fizycznymi ** dotyczy zainteresowanych niebędących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj zainteresowanego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | | | |
|---|--|--|--|----------------------------------|
| ☒ 1. osoba fizyczna | ☐ 2. osoba prawna | ☐ 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej | ☐ 4. podatkowa grupa kapitałowa | ☐ 5. inny |
|---|--|--|--|----------------------------------|

7. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**

Górski Karol

8. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość⁵⁾9. Zagraniczny numer identyfikacyjny⁶⁾10. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjnego)⁵⁾11. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjnego)⁵⁾12. Rodzaj rejestru, do którego wpisany jest zainteresowany (zaznaczyć właściwy kwadrat):**⁷⁾

- | | |
|---|---|
| ☐ 1. Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) | ☐ 2. rejestr fundacji rodzinnych (RFR) |
| ☐ 3. inny (wpisać nazwę rejestru): ⁵⁾ | |

13. Numer we właściwym rejestrze wskazanym w poz. 12 (zaznaczyć właściwy kwadrat):**⁷⁾

B.2. STATUS ZAINTERESOWANEGO

14. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | | |
|---|---|--------------------------------------|---|
| ☒ 1. podatnik | ☐ 2. płatnik | ☐ 3. inkasent | ☐ 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110-117e Ordynacji podatkowej |
| ☐ 5. zamawiający w rozumieniu przepisów prawa zamówień publicznych | ☐ 6. podmiot publiczny w rozumieniu przepisów o partnerstwie publiczno-prywatnym | | |
| ☐ 7. zamawiający w rozumieniu przepisów o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi | ☐ 8. inny | | |

B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY** ZAINTERESOWANEGO

15. Kraj Polska	16. Województwo dolnośląskie	17. Powiat Wrocław – Miasto	
18. Gmina Wrocław	19. Ulica Piękna	20. Nr domu 16	21. Nr lokalu 1
22. Miejscowość Wrocław		23. Kod pocztowy 50-505	

B.4. ADRES DO DORECZENIA ZAINTERESOWANEGO

Poz. od 24 do 32 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do doreczenia jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.

24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat	
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu

ORD-WS⁽⁵⁾ 1/8

POLA JASNE WYPELNIĄ ZAINTERESOWANY, POLA CIEMNE WYPELNIĄ WŁAŚCIWY ORGAN. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

31. Miejscowość		32. Kod pocztowy		
33. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych ⁹⁾				
C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA ZAINTERESOWANEGO BĘDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ				
34. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego) Naczelnik US Wrocław Psie Pole, ul. Trzebnicka 33, 50-231 Wrocław Dolnośląski Urząd Celno-Skarbowy we Wrocławiu, ul. Stacyjna 1, 53-613 Wrocław				
D. PEŁNOMOCNICZY I PRZEDSTAWICIELE ZAINTERESOWANEGO BĘDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA				
D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA ¹⁰⁾ Poz. od 35 do 41 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).				
35. Pierwsze imię		36. Nazwisko		
37. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela ¹¹⁾				
38. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ¹²⁾		39. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{13), 13)}		
40. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ¹⁵⁾		41. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ¹⁴⁾		
D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA Poz. od 42 do 51 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).				
42. Kraj	43. Województwo		44. Powiat	
45. Gmina	46. Ulica		47. Nr domu	48. Nr lokalu
49. Miejscowość			50. Kod pocztowy	
51. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail) ¹⁶⁾				
52. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych ⁹⁾				
D.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM ¹⁵⁾ Poz. 53 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).				
53. Liczba pełnomocników szczególnych				
E. INFORMACJA O WNIOSKODAWCY (GRUPIE ZAINTERESOWANYCH)				
54. Ogólna liczba zainteresowanych (liczba ta powinna odpowiadać liczbie wszystkich zainteresowanych składających wniosek wspólny):		55. Liczba zainteresowanych niebędących stronami postępowania (liczba ta powinna odpowiadać liczbie dołączonych do wniosku załączników ORD-WS/B):		
0 3		0 2		
F. PRZEDMIOT WNIOSKU				
56. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 1. zaistniały stan faktyczny ☒ 2. zdarzenie przyszłe				
57. Liczba zaistniałych stanów faktycznych 0		58. Liczba zdarzeń przyszłych 1		
59. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnosnie do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przytaczania treści przepisów) art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 1837 ze zm.)				
ORD-WS ₍₅₎		2/8		

POLA JASNE WYPEŁNIA ZAINTERESOWANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Wzór 5

G. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY

Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000

60. Wysokość opłaty (licząc ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 57 i 58 i pomnożony przez liczbę z poz. 54)

120 zł

61. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. został dołączony do wniosku



2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

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



1. zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek



2. zwrot na rachunek wskazany w poz. 66



3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w poz. 74–83

G.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO LUB RACHUNKU W SPÓŁDZIELCZEJ KASIE OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWEJ (SKOK) WŁAŚCIWEGO DO ZWROTU NIENALEŻNEJ OPŁATY (wypełnić, jeżeli w poz. 62 zaznaczono kwadrat nr 2)

* dotyczy właściciela rachunku będącego osobą fizyczną

** dotyczy właściciela rachunku niebędącego osobą fizyczną

63. Kraj siedziby banku (oddziału) / SKOK

64. Kod SWIFT⁽¹⁾

65. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

66. Pełny numer rachunku

67. Imię i nazwisko* / Nazwa**

68. Kraj

69. Ulica

70. Nr domu

71. Nr lokalu

72. Miejscowość

73. Kod pocztowy

G.2. DANE ADRESOWE DO ZWROTU NIENALEŻNEJ OPŁATY PRZEKAZEM POCZTOWYM

(wypełnić, jeżeli w poz. 62 zaznaczono kwadrat nr 3)

* dotyczy adresata będącego osobą fizyczną

** dotyczy adresata niebędącego osobą fizyczną

74. Imię i nazwisko* / Nazwa**

Karol Górski

75. Kraj

Polska

76. Województwo

dolnośląskie

77. Powiat

Wrocław – Miasto

78. Gmina

Wrocław

79. Ulica

Piękna

80. Nr domu

16

81. Nr lokalu

1

82. Miejscowość

Wrocław

83. Kod pocztowy

50-505

H. 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-WS, należy je opisać w załączniku ORD-WS/A do wniosku.

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

W budynku mieszkalnym przy ul. Pięknej 16 we Wrocławiu znajdują się 2 lokale stanowiące odrębną własność. Z lokalem nr 1, dla którego prowadzona jest oddzielna księga wieczysta, którego właścicielami są małżonkowie Matysik, związany jest udział 4/7 części w nieruchomości wspólnej. Z lokalem nr 2, dla którego prowadzona jest oddzielna księga wieczysta, którego właścicielem jest Karol Górski (dalej jako: Wnioskodawca), związany jest udział 3/7 części w nieruchomości wspólnej. Dla nieruchomości wspólnej prowadzona jest osobna księga wieczysta.

Właściciele lokali decyzją starosty z 11 czerwca 2023 r. uzyskali prawomocne pozwolenie na budowę, na mocy którego Wnioskodawca dokonał przebudowy lokalu nr 2 przez przesunięcie ścian, w wyniku czego powstały dwa lokale mieszkalne nr 1 i 2 oraz jeden lokal usługowy nr 6; zaś małżonkowie Matysik dokonali przebudowy lokalu nr 1 przez przesunięcie ścian, oraz dobudowali klatkę schodową, w wyniku czego powstały trzy lokale mieszkalne nr 3, 4, 5 oraz jeden lokal usługowy nr 7.

POLA JASNE WYPEŁNIA ZAINTERESOWANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

W celu wyodrębnienia własności wszystkich nowo powstałych lokali i założenia dla nich ksiąg wieczystych Wnioskodawca oraz małżonkowie Matysik zniosą odrębną własność dwóch dotychczasowych wyodrębnionych lokali nr 1 i 2 i zamkną ich księgi wieczyste, a następnie ustanowią odrębną własność nowych lokali, w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności, w wyniku którego otrzymają:

1. Wnioskodawca:

- a) lokal mieszkalny nr 1 o powierzchni użytkowej 48,64 m² wraz z udziałem 4864/44391 w nieruchomości wspólnej;
- b) lokal mieszkalny nr 2 o powierzchni użytkowej 50,81 m² wraz z udziałem 5081/44391 w nieruchomości wspólnej;
- c) lokal usługowy nr 6 o powierzchni użytkowej 96,30 m² wraz z udziałem 9630/44391 w nieruchomości wspólnej.

2. Małżonkowie Matysik:

- a) lokal mieszkalny nr 3 o powierzchni użytkowej 62,66 m² wraz z udziałem 11020/44391 w nieruchomości wspólnej;
- b) lokal mieszkalny nr 4 o powierzchni użytkowej 39,40 m² wraz z udziałem 3940/44391 w nieruchomości wspólnej;
- c) lokal mieszkalny nr 5 o powierzchni użytkowej 35,90 m² wraz z udziałem 3590/44391 w nieruchomości wspólnej;
- d) lokal usługowy nr 7 o powierzchni użytkowej 110,20 m² wraz z udziałem 11020/44391 w nieruchomości wspólnej.

W wypadku ustanowienia odrębnej własności lokali w tym budynku wielkość udziału Wnioskodawcy w nieruchomości wspólnej zmniejszy się względem wielkości jego udziału we współwłasności, który przysługiwał mu przed ustanowieniem odrębnej własności lokali (z uwagi na lokale powstałe poprzez adaptację kondygnacji o nazwie poddasze).

Natomiast wielkość udziałów w nieruchomości wspólnej małżonków Matysik przekroczy wartość ich udziału we współwłasności, która przysługiwała im przed ustanowieniem odrębnej własności lokali.

W związku z zawarciem umowy o ustanowienie odrębnej własności lokali nie będzie dochodzić między Wnioskodawczynią a małżonkami Matysik do żadnych rozliczeń finansowych, w szczególności nie będą następowały żadne spłaty lub dopłaty, a także nie będą rozliczane nakłady poniesione przez obie strony na nieruchomość wspólną.

Wnioskodawca jest osobą obcą (III grupa podatkowa) względem małżonków Matysik.

85. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego we wniosku

Czy w opisanym stanie nabycie przez Wnioskodawcę lokali, powstałych w drodze umowy ustanowienia odrębnej własności lokali zawartej między współwłaścicielami nieruchomości, podlegać będzie opodatkowaniu na podstawie ustawy o podatku od spadków i darowizn, w części przekraczającej wielkość udziału we współwłasności?

POLA JASNE WYPEŁNIA ZAINTERESOWANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

I. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO¹⁷⁾	
I.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH	
86. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania osób fizycznych	
I.2. DANE DOTYCZĄCE OSÓB PRAWNYCH LUB JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ	
I.2.1. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (1)	
87. Nazwa pełna	
88. Zagraniczny numer identyfikacyjny	
89. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	
90. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego	
91. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej	92. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)
I.2.2. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (2)	
87. Nazwa pełna	
88. Zagraniczny numer identyfikacyjny	
89. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	
90. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego	
91. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej	92. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)
I.3. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNYCH ZAKŁADÓW	
I.3.1. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (1)	
93. Nazwa pełna	
94. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
95. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	96. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
97. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	
I.3.2. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (2)	
93. Nazwa pełna	
94. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej	
95. Rodzaj numeru identyfikacyjnego	96. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego
97. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu	

I.4. PAŃSTWO LUB TERYTORIUM WYSTĄPIENIA SKUTKÓW TRANSGRANICZNYCH
TRANSAKCJI, ZESPOŁU TRANSAKCJI LUB INNEGO ZDARZENIA OPISANEGO WE WNIOSKU

98. Państwo lub terytorium

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

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-WS, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku ORD-WS/A do wniosku.

99. Stanowisko wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego we wniosku

Zdaniem Wnioskodawcy (oraz zainteresowanych – małżeństwa Matysik), opisana w niniejszym wniosku czynność prawna ustanowienia odrębnej własności lokali, która byłaby dokonana na podstawie art. 7 oraz art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (tekst jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 1048 ze zm.) nie podlega podatkowi od spadków i darowizn, ponieważ przepis art. 1 ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn zawiera enumeratywny i przez to zamknięty katalog czynności prawnych podlegających opodatkowaniu tym podatkiem. Innymi słowy, opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn podlegają wyłącznie czynności prawne przytoczone w przepisach. Umowa ustanowienia odrębnej własności lokali nie jest objęta tymi przepisami. W katalogu czynności prawnych objętych art. 1 ww. ustawy jest wymieniona czynność nieodpłatnego zniesienia współwłasności.

Zdaniem Wnioskodawcy czynność prawna opisana w niniejszym wniosku nie ma charakteru nieodpłatnego zniesienia współwłasności, ponieważ zniesienie współwłasności na podstawie umowy może nastąpić tylko wtedy, gdy wszyscy współwłaściciele osiągną porozumienie co do całkowitego podziału wszystkich istniejących części wspólnych. W opisanej powyżej sytuacji, takie porozumienie nie może być osiągnięte, ponieważ w wyniku zawarcia umowy pomiędzy współwłaścicielami budynku zostanie określona nie tylko powierzchnia samodzielnych lokali służących wyłącznie poszczególnym właścicielom, ale też części służących wszystkim właścicielom lokali, np. podwórko, dach czy klatki schodowe, które zostaną przeznaczone do wspólnego użytku wszystkich współwłaścicieli. Te części wspólne służące do użytku wszystkich współwłaścicieli, w świetle art. 3 ustawy o własności lokali, stanowią nieruchomość wspólną w razie wyodrębnienia własności lokali. Właścicielom wyodrębnionych lokali przysługuje udział w nieruchomości wspólnej jako prawo związane z własnością lokali i ta własność wspólna nie może być zniesiona.

W związku z powyższym opisana we wniosku czynność nie prowadzi do definitywnego zniesienia współwłasności, tylko ustanowienia odrębnej własności lokalu, co oznacza, że Wnioskodawca nadal pozostaje współwłaścicielem nieruchomości wspólnej, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o własności lokali (tzw. częściowe zniesienie współwłasności), a skoro tak, to w analizowanej sprawie nie powstaje obowiązek podatkowy określony w ustawie o podatku od spadków i darowizn.

POLA JASNE WYPEŁNIA ZAINTERESOWANY; POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBESKIM KOLOREM.

Wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej

POLA JASNE WYPELNIJA ZAINTERESOWANY, POLA CIEMNE WYPELNIJA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

K. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-WS/A Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-WS/A 100. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-WS/A) 0	
L. OŚWIADCZENIE I PODPIS ZAINTERESOWANEGO BĄDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8. Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, 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 celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. 101. Imię i nazwisko zainteresowanego lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych) 102. Podpis zainteresowanego lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych) ¹⁾ Karol Górski Karol Górski	
103. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok) 03.03.2025	104. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z zainteresowanym będącym stroną postępowania (nr telefonu, faksu, adres e-mail) ¹⁾ karol.gorski@gmail.com
M. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI Wypełnienie poz. 105 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia zainteresowanego będącego stroną postępowania o interpretacji o interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w dziale IV w rozdziale 5 Ordynacji podatkowej. 105. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy karol.gorski@gmail.com	

Objaśnienia

- ¹⁾ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy zainteresowanym będącym stroną postępowania jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ²⁾ 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 Ordynacji podatkowej.
- ³⁾ Przedmiotem wniosku o interpretację nie mogą być przepisy prawa podatkowego określone w art. 14b § 2a Ordynacji podatkowej.
- ⁴⁾ Wydaną na podstawie wniosku interpretację lub postanowienie doręcza się podmiotowi wskazanemu jako strona. Pozostałym zainteresowanym doręcza się odpis interpretacji lub postanowienia (art. 14r § 3 Ordynacji podatkowej).
- ⁵⁾ Poz. 8-11 wypełnia się w przypadku, gdy zainteresowanym będącym stroną postępowania jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ⁶⁾ Poz. 9 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 8.
- ⁷⁾ Nie wypełnia się w przypadku, gdy zainteresowany będący stroną postępowania nie posiada numeru KRS, numeru RFR ani nie jest zarejestrowany w innym rejestrze publicznym, z którego wynikałby sposób reprezentowania zainteresowanego będącego stroną postępowania.
- ⁸⁾ Wypełnia się w przypadku, gdy zainteresowany będący stroną postępowania nie posiada ani numeru KRS, ani numeru RFR.
- ⁹⁾ Wypełnienie nie jest obowiązkowe. Adres elektronicznej skrzynki podawczej w systemie ePUAP można wskazać, jeżeli doręczanie pism na ten adres jest dopuszczalne na podstawie odrębnych przepisów. Adres do doręczeń elektronicznych można wskazać, jeżeli upłynął termin wyznaczony na wdrożenie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej rozwiązań technicznych niezbędnych do doręczania korespondencji za pomocą adresu do doręczeń elektronicznych, określony w komunikacie ministra właściwego do spraw informatyzacji wydanym na podstawie art. 155 ust. 10 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczaniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045). Jeżeli wyrażono zgodę na doręczanie pism na konto w e-Urzędzie Skarbowym, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane na to konto.
- ¹⁰⁾ W przypadku gdy zainteresowany będący stroną postępowania ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń, należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹¹⁾ Poz. 37 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem zainteresowanego będącego stroną postępowania jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹²⁾ Poz. 38-41 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem zainteresowanego będącego stroną postępowania jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹³⁾ Poz. 39 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 38.
- ¹⁴⁾ Wypełnienie poz. 51 nie jest obowiązkowe.
- ¹⁵⁾ W przypadku gdy zainteresowany będący stroną postępowania ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁶⁾ Poz. 64 wypełnia się w przypadku rachunku zagranicznego.
- ¹⁷⁾ Odpowiednie pozycje części I należy wypełnić, gdy przedstawianym we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia, o których mowa w art. 14b § 3a Ordynacji podatkowej.
- ¹⁸⁾ Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania zainteresowanego będącego stroną postępowania.
- ¹⁹⁾ Wypełnienie poz. 104 nie jest obowiązkowe.

Komentarz

1. Możliwość wystąpienia z wnioskiem wspólnym o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego została wprowadzona od 1.01.2016 r. za sprawą dodania do ustawy nowego art. 14r § 1–6 o.p. Przed tą datą nie istniała formalnie możliwość złożenia wniosku przez kilka zainteresowanych podmiotów o wydanie interpretacji w tym samym stanie faktycznym bądź zdarzeniu przyszłym, w myśl przyjmowanej zasady: jeden zainteresowany wnioskodawca – jedna interpretacja. Aktualnie, stosownie do art. 14r § 1 o.p., z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej może wystąpić dwóch lub więcej zainteresowanych uczestniczących w tym samym stanie faktycznym albo mających uczestniczyć w tym samym zdarzeniu przyszłym (wniosek wspólny). *Ratio legis* stanowiło wyeliminowanie zbędnych i generujących dużą liczbę wniosków przypadków, gdy każdy z podmiotów chcący uzyskać stanowisko organu podatkowego co do skutków podatkowych wynikających dla niego z danego zdarzenia musiał złożyć odrębny wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, przedstawiając w nim w istocie to samo zdarzenie. Wobec często występującej różnej właściwości organów wydających interpretacje, związanej z miejscem zamieszkania lub siedzibą podatnika, to samo zagadnienie było przedmiotem równoległej analizy w różnych organach (zob. uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, VII kadencja, druk sejm. nr 3462). Istotą wniosku wspólnego składanego przez grupę zainteresowanych jest ich zaangażowanie w tym samym stanie faktycznym (zdarzeniu przyszłym) i w konsekwencji dążenie do uzyskania ochrony prawnej przed negatywnymi skutkami podatkowymi mogącymi powstać dla każdego z zainteresowanych.

2. Uzasadniając wprowadzone rozwiązania, wskazano, że wspólny wniosek może dotyczyć jednego podatku lub różnych podatków i może być wykorzystany m.in. do następujących zagadnień:

- 1) opodatkowania i stawki VAT – należy zastrzec, że od 1.11.2019 r. do tego celu przeznaczona jest instytucja wiążącej informacji stawkowej (WIS) uregulowana odrębną procedurą w ustawie o podatku od towarów i usług;
- 2) obowiązków płatnik – podatnik w podatkach dochodowych;
- 3) wypłat przez spółkę udziałowcom dochodów z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych;
- 4) opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, zbycia wspólnego składnika majątku przez małżonków;
- 5) dotyczących spadkobierców i obdarowanych, nabywców akcji prywatyzowanego przedsiębiorstwa;
- 6) zagadnień wzajemnie sprzężonych w kontekście różnych podatków, np. VAT – podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek dochodowy – podatek od spadków i darowizn.

Trafnie wskazano w doktrynie, że takie zagadnienia mogą także dotyczyć styku podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (por. M. Popławski, *Interpretacje przepisów prawa podatkowego w świetle zmian ordynacji podatkowej*, PPLiFS 2016/6, s. 13). W tym zakresie nie obowiązuje wzór wniosku wspólnego

określony rozporządzeniem Ministra Finansów z 31.07.2024 r. w sprawie wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej (Dz.U. poz. 1197), wydanym na podstawie art. 14r § 6 o.p. Obowiązek stosowania formularza ORD-WS odnosi się do interpretacji przepisów w zakresie podatków realizowanych przez tzw. państwowe organy podatkowe.

3. Zainteresowani otrzymaniem interpretacji indywidualnej są obligowani do podjęcia następujących czynności:

- 1) wskazania we wniosku wspólnym jednego podmiotu, który jest stroną postępowania w sprawie interpretacji;
- 2) złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 14b § 4 o.p. (zob. art. 14r § 2 o.p.);
- 3) wniesienia opłaty za wniosek wspólny (art. 14r § 4 o.p.);
- 4) dopełnienia innych wymogów formalnych w zakresie dotyczącym wniosku, w szczególności przedstawienia wyczerpująco zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego dla wszystkich zainteresowanych (art. 14r § 4 w zw. z art. 14b § 3 o.p.).

4. Istotne konsekwencje powoduje wskazanie przez zainteresowanych jednego podmiotu, który będzie stroną postępowania w sprawie interpretacji. Osoba wskazana na podstawie art. 14r § 2 o.p. będzie stroną nie tylko w tym postępowaniu, ale także w potencjalnie mogących zaistnieć procedurach zmiany, uchylecia lub wygaśnięcia interpretacji. Tym samym organ prowadzący postępowanie interpretacyjne będzie komunikował się wyłącznie z podmiotem będącym stroną, z pominięciem pozostałych zainteresowanych. Ewentualne braki formalne wniosku wspólnego, np. doprecyzowanie opisu stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem wniosku, powinny być usunięte przez stronę, gdyż to ona powinna być wezwana przez organ do uzupełnienia braków formalnych wniosku pod rygorem pozostawienia go bez rozpatrzenia. Strona postępowania będzie również obowiązana do udzielania organowi wyjaśnień. Podkreślić należy, że czynności dokonywane w postępowaniu o wydanie interpretacji indywidualnej przez innych zainteresowanych (niewskazanych jako strona) będą bezskuteczne. Dotyczy to np. dotrzymania terminu określonego w art. 169 § 1 o.p. przez innego zainteresowanego działającego w zastępstwie podmiotu wymienionego we wniosku wspólnym jako strona postępowania. W przypadku gdy wniosek wspólny nie będzie spełniał warunków formalnych, np. opis stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będzie niepełny albo nie zostaną dołączone stosowne oświadczenia, organ będzie wydawał postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

5. Komunikowanie się przez organ wydający interpretację wyłącznie z podmiotem wskazanym jako strona, wywołuje konsekwencje prawne nie tylko w przypadku wezwań do uzupełnienia wniosku, ale także odnośnie do doręczenia wydanej interpretacji indywidualnej oraz postępowań w sprawie. W art. 14r § 3 o.p. przewidziano, że organ wydaje tylko jedną interpretację indywidualną, którą doręcza podmiotowi wskazanemu jako strona. Pozostałym zainteresowanym organ powinien doręczyć odpis interpretacji lub postanowienia dotyczącego

interpretacji. Nie umniejsza to skutku prawnego interpretacji, która zainteresowanych stosujących się do niej chroni w takim samym stopniu, jak też nie tamuje wniesienia przez każdego z nich skargi do sądu administracyjnego. Skutek ten wystąpi od dnia doręczenia interpretacji podmiotowi wskazanemu we wniosku jako strona postępowania, a nie doręczenia odpisów pozostałym zainteresowanym. Powiązanie interpretacji wspólnej z wnioskiem wspólnym o jej wydanie jest oczywiste. We wniosku (formularz ORD-WS) należy podać dane zainteresowanego będącego stroną postępowania (część B) oraz informacje o grupie zainteresowanych (ich liczbie ogółem oraz liczbie zainteresowanych niebędących stroną postępowania – część E, przy czym liczba tych ostatnich powinna być zgodna z liczbą dołączonych do wniosku załączników ORD-WS/B). Skoro więc przedstawiony we wniosku stan faktyczny bądź przedstawione zdarzenie przyszłe dotyczy wszystkich zainteresowanych, odstąpienie jednego z nich bądź przystąpienie innego podmiotu jako następcy w zdarzeniu opisanym we wniosku spowoduje, że interpretacja nie będzie chroniła zainteresowanych.

6. Doręczenie interpretacji indywidualnej podmiotowi wskazanemu we wniosku jako strona postępowania, a pozostałym zainteresowanym wyłącznie odpisu interpretacji (lub postanowienia dotyczącego interpretacji) rodzi pytanie o legitymację procesową do wniesienia skargi do sądu administracyjnego na interpretację indywidualną wydaną na wniosek wspólny. W postanowieniu Naczelnego Sądu Administracyjnego z 22.12.2016 r., II FZ 889/16, LEX nr 2175768, podkreślono, że podmiotem uprawnionym do wniesienia skargi jest zainteresowany wskazany we wniosku jako strona postępowania (art. 50 § 1 p.p.s.a. w zw. z art. 14r § 2 o.p.). Właściwy do rozpoznania skargi na tę interpretację jest natomiast sąd, na obszarze którego ma siedzibę lub zamieszkuje zainteresowany. Rozstrzygnięcie to jest dyskusyjne i zostało poddane krytyce w piśmiennictwie (zob. A. Gorgol, *Zaskarżanie interpretacji indywidualnej wydanej w postępowaniu wszczętym na wniosek wspólny. Glosa do postanowienia NSA z 22 grudnia 2016 r., sygn. akt II FZ 889/16, PAiP 2020/1, s. 31 i n.*). Pozbawia bowiem prawa do sądu podmioty zainteresowane wydaniem interpretacji indywidualnej z wniosku wspólnego, chociaż ochrona prawna wynikająca z zastosowania się do wydanej interpretacji obejmuje je w równym stopniu jak podmiot wskazany jako strona postępowania interpretacyjnego.

7. W art. 14r § 4 o.p. przyjęto, na zasadzie wyjątku od art. 14f § 1 i 2 o.p., odmienną metodologię ustalania opłaty za wniosek wspólny. Opłata za ten wniosek stanowi iloczyn kwoty określonej zgodnie z art. 14f o.p. (tj. 40 zł × liczba odrębnych stanów faktycznych/zdarzeń przyszłych) i liczby zainteresowanych wskazanych we wniosku. Takie rozwiązanie wydaje się być uzasadnione, gdyby bowiem każdy z zainteresowanych złożył wniosek na „zwykłych zasadach”, poniósłby opłatę w wysokości określonej w art. 14f § 1 o.p. W powyższej sytuacji opłatę za wniosek wspólny będzie zobowiązany wnieść podmiot wymieniony we wniosku jako strona postępowania i on też będzie uprawniony do otrzymania zwrotu nienależnie wniesionej opłaty.

6. WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM,

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebnie skreślić) wnioskodawcy ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
7 1 1 1 1 6 2 8 9 3		

ORD-OG WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ

Podstawa prawna:	art. 14a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”
Organ, do którego kierowany jest wniosek:	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU			
A.1. RODZAJ SPRAWY			
4. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
☒ 1. podatek dochodowy od osób prawnych ☒ 2. podatek dochodowy od osób fizycznych ☐ 3. podatek od towarów i usług			
☐ 4. podatek akcyzowy ☐ 5. podatek od czynności cywilnoprawnych ☐ 6. podatek od spadków i darowizn			
☐ 7. Ordynacja podatkowa ☐ 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin			
☐ 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)			
A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU			
5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
☒ 1. złożenie wniosku ☐ 2. uzupełnienie wniosku			
B. DANE WNIOSKODAWCY			
* dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi ** dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
6. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**			
DrewPol spółka jawna			
7. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ²⁾		8. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{2), 3)}	
9. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ²⁾		10. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ²⁾	
11. Rodzaj rejestru, do którego wpisany jest wnioskodawca (zaznaczyć właściwy kwadrat): ^{4), 5)}			
☒ 1. Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) ☐ 2. rejestr fundacji rodzinnych (RFR)			
☐ 3. inny (wpisać nazwę rejestru): ⁵⁾			
12. Numer we właściwym rejestrze wskazanym w poz. 11 ^{4), 5)}			
0000013601			
B.2. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY** WNIOSKODAWCY			
13. Kraj	14. Województwo	15. Powiat	
Polska	podlaskie	Suwałki	
16. Gmina	17. Ulica	18. Nr domu	19. Nr lokalu
Suwałki	Wiśniowa	365	–
20. Miejscowość		21. Kod pocztowy	
Suwałki		16-500	
B.3. ADRES DO DORĘCZEŃ WNIOSKODAWCY			
Pozycje od 22 do 30 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do doręczeń jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.			
22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat	
25. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu	28. Nr lokalu
29. Miejscowość		30. Kod pocztowy	
31. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych ⁶⁾			

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

C. PEŁNOMOCNICZY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY				
C.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORĘCZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁷⁾				
Poz. od 32 do 38 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).				
32. Pierwsze imię		33. Nazwisko		
34. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela ⁸⁾				
35. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁹⁾		36. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{9), 10)}		
37. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjnego) ⁹⁾		38. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjnego) ⁹⁾		
C.2. ADRES DO DORĘCZEŃ PRZEDSTAWICIELA				
Poz. od 39 do 49 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora) do doręczeń.				
39. Kraj	40. Województwo		41. Powiat	
42. Gmina	43. Ulica		44. Nr domu	45. Nr lokalu
46. Miejscowość			47. Kod pocztowy	
48. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail) ¹¹⁾				
49. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych ⁹⁾				
C.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM¹²⁾				
Poz. 50 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).				
50. Liczba pełnomocników szczególnych				
D. SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY				
Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000				
51. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
☒ 1. został dołączony do wniosku ☐ 2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku				
52. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
☒ 1. zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek				
☐ 2. zwrot na rachunek wskazany w poz. 56				
☐ 3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w poz. 64–73				
D.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO LUB RACHUNKU W SPÓŁDZIELCZEJ KASIE OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWEJ (SKOK) WŁAŚCIWEGO DO ZWROTU NIENALEŻNEJ OPŁATY (wypełnić, jeżeli w poz. 52 zaznaczono kwadrat nr 2)				
* dotyczy właściciela rachunku będącego osobą fizyczną ** dotyczy właściciela rachunku niebędącego osobą fizyczną				
53. Kraj siedziby banku (oddziału) / SKOK		54. Kod SWIFT ¹³⁾		55. Waluta, w której prowadzony jest rachunek
56. Pełny numer rachunku				
57. Imię i nazwisko* / Nazwa**				
58. Kraj	59. Ulica		60. Nr domu	61. Nr lokalu
62. Miejscowość			63. Kod pocztowy	

D.2. DANE ADRESOWE DO ZWROTU NIENALEŻNEJ OPŁATY PRZEKAZEM POCZTOWYM

* dotyczy adresata będącego osobą fizyczną

** dotyczy adresata niebędącego osobą fizyczną

65. Krai

66. Województwo

67. Powiat

68. Gmina

69. Ulica

70. Nr domu

71. Nr lokalu

72. Miejscowość

73. Kod pocztowy	
------------------	--

Jeżeli obszerność przedstawionego zagadnienia oraz przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-OG, należy je opisać w załączniku ORD-OG/A do wniosku.

Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów w pełnej wysokości ponoszonych przez przedsiębiorcę wydatków stanowiących czynsz najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka, na podstawie zawartej umowy najmu, wynajmuje samochody osobowe, które wykorzystuje na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej. Ponoszone z tytułu czynszu najmu samochodów osobowych wydatki rozlicza na podstawie faktur VAT, zaliczając je bez limitu do kosztów uzyskania przychodów; wydatki te nie są ograniczone limitem, ponieważ nie mieszczą się w kategorii wydatków, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.; dalej jako ustawa PIT) i art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.; dalej jako ustawa CIT).

Koszty związane z użytkowaniem samochodu osobowego to zdaniem Spółki, koszty posługiwania się tym samochodem, wykorzystywania go. Koszty te nie obejmują kosztów związanych z uzyskaniem możliwości używania takiego samochodu. W konsekwencji do kosztów z tytułu używania wynajętego samochodu osobowego dla potrzeb działalności gospodarczej zaliczane są wszelkiego rodzaju wydatki eksploatacyjne. Wydatkami o charakterze eksploatacyjnym nie są wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej. Są to wydatki na uzyskanie samego tytułu prawnego umożliwiającego używanie samochodu, a zatem są kategorią odrębną od kosztów eksploatacji samochodu.

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

75. Przepisy prawa podatkowego wymagające wydania interpretacji ogólnej (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego, bez przytaczania treści przepisów)

- art. 22 ust. 1 ustawy PIT
- art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy PIT

- art. 15 ust. 1 ustawy CIT
- art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT

F. WSKAZANIE NIEJEDNOLITEGO STOSOWANIA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Jeżeli obszerność wskazania niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-OG, należy je opisać w załączniku ORD-OG/A do wniosku.

76. Wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych (należy wskazać organ wydający, daty wydania oraz sygnatury rozbieżnych decyzji, postanowień lub interpretacji indywidualnych)

Dokonując interpretacji przepisów prawa podatkowego w przedmiotowym zakresie, organy podatkowe z reguły uznają, że czynsz najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej stanowi koszty uzyskania przychodów do wysokości limitu określonego przepisami art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy PIT i art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT. W celu ustalenia, które wydatki mieszczą się w wyznaczonym limicie, podatnicy obowiązani są prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu.

Pogląd taki został wyrażony w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 11 stycznia 2013 r., IPPB1/415-1508/12-2/MT, który stwierdził, że w przypadku najmu samochodów osobowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej możliwe jest zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych i udokumentowanych wydatków z tytułu czynszu za najem samochodu, jednak wyłącznie do wysokości nie wyższej niż odpowiadająca kwocie wynikającej z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra, pod warunkiem prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.

W decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Suwałkach z dnia 12 października 2019 r., II US-PDF/4/235/19, określono spółce zależnej DrewBud sp. z o.o. dodatkowe zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2018 r., wyłączając uprzednio z kosztów uzyskania przychodów wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego używanego na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej, wykraczające poza dopuszczalny zdaniem organu podatkowego limit.

Jednocześnie część organów podatkowych prezentuje poglądy odmienne. Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.), w tym w zakresie prawidłowego i rzetelnego deklarowania podstawy opodatkowania oraz uiszczania zobowiązań w podatku dochodowym osób prawnych w 2020 r. przez spółkę DrewBud sp. z o.o., wydał w dniu 13 maja 2021 r. decyzję, nie kwestionując możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów w pełnej wysokości kosztu czynszu najmu samochodów osobowych.

Również w interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 13 grudnia 2012 r., IPPB1/415-1191/12-2/KS, podkreślono, że używanie samochodu osobowego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej na podstawie umowy najmu, spełniającej warunki określone przepisem art. 23b ustawy PIT, daje możliwość zaliczenia wydatków związanych z użytkowaniem tego samochodu bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów bez obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.

W orzecznictwie sądów administracyjnych także prezentowane są niejednolite poglądy w sprawie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów czynszu najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej.

Wśród wyroków sądów administracyjnych, które podzielają stanowisko organów podatkowych odnośnie limitowania wydatków, wskazać należy wyrok NSA z dnia 8 lutego 2007 r., II FSK 189/06, LEX nr 229575; wyrok WSA w Gliwicach z dnia 15 lutego 2007 r., I SA/GI 377/06, LEX nr 454023; czy wyrok NSA z dnia 25 marca 2010 r., II FSK 1890/08, LEX nr 611723.

Zgodnie z drugą linią orzecniczą, wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej nie są ograniczone limitem wynikającym z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu i stawki za jeden kilometr określonej w odrębnych przepisach. Przedmiotowe wydatki powinny być zaliczane do kosztów uzyskania przychodów na ogólnych zasadach, określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PIT i odpowiednio art. 15 ust. 1 ustawy CIT. Stanowisko takie prezentowane jest w wyroku WSA w Warszawie z dnia 5 lutego 2010 r., III SA/Wa 1502/09, LEX nr 612117; wyroku NSA z dnia 16 marca 2012 r., II FSK 2030/10, LEX nr 1214165; wyroku NSA z dnia 17 października 2012 r., II FSK 467/11, LEX nr 1221183; oraz wyrokach NSA z dnia 20 sierpnia 2013 r., II FSK 2446/11, GP 2013, nr 161, s. 3; i II FSK 2447/11, LEX nr 1350209.

Mając na uwadze powyższe rozbieżności, wniosek o wydanie interpretacji ogólnej jest zasadny.

POLA JASNE WYPELNIĄ WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPELNIĄ WŁAŚCIWY ORGAN, WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Wzór 6

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-OG/A Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-OG/A.	
77. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-OG/A) 00	
H. PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ	
78. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych) Mariusz Grabowski	79. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych) ⁽¹⁰⁾ <i>Mariusz Grabowski</i>
80. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok) 30.03.2025	81. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail) ⁽¹⁰⁾ +48 604 224 881; mariusz@grabowski.poczta.fm

Objaśnienia

- ¹⁾ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ²⁾ Poz. 7–10 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ³⁾ Poz. 8 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 7.
- ⁴⁾ Nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada numeru KRS, numeru RFR ani nie jest zarejestrowany w innym rejestrze publicznym, z którego wynikałby sposób reprezentowania wnioskodawcy.
- ⁵⁾ Wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada ani numeru KRS, ani numeru RFR.
- ⁶⁾ Wypełnienie nie jest obowiązkowe. Adres elektronicznej skrzynki podawczej w systemie ePUAP można wskazać, jeżeli doręczanie pism na ten adres jest dopuszczalne na podstawie odrębnych przepisów. Adres do doręczeń elektronicznych można wskazać, jeżeli upłynął termin wyznaczony na wdrożenie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej rozwiązań technicznych niezbędnych do doręczania korespondencji za pomocą adresu do doręczeń elektronicznych, określony w komunikacie ministra właściwego do spraw informatyzacji wydanym na podstawie art. 155 ust. 10 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045). Jeżeli wyrażono zgodę na doręczanie pism na konto w e-Urzędzie Skarbowym, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane na to konto.
- ⁷⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń, należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w rozdziale 3a działu IV Ordynacji podatkowej.
- ⁸⁾ Poz. 34 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ⁹⁾ Poz. 35–38 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- ¹⁰⁾ Poz. 36 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 35.
- ¹¹⁾ Wypełnienie poz. 48 nie jest obowiązkowe.
- ¹²⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w rozdziale 3a działu IV Ordynacji podatkowej.
- ¹³⁾ Poz. 54 wypełnia się w przypadku rachunku zagranicznego.
- ¹⁴⁾ Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- ¹⁵⁾ Wypełnienie poz. 81 nie jest obowiązkowe.

Komentarz

1. Interpretacje ogólne są wydawane przez Ministra Finansów. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej powinien być złożony na ustalonym przez Ministra Finansów wzorze (rozporządzenie Ministra Finansów z 31.07.2024 r. w sprawie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, Dz.U. poz. 1200) i skierowany do organu upoważnionego na podstawie art. 14a § 10 o.p., tj. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – zob. pkt 6 komentarza. Niemniej jednak wydaje się, że niezachowanie wymogu złożenia wniosku w formie ustalonej w powołanym wyżej rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 14a § 11 o.p. nie powinno być wyłącznym powodem odmowy podjęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji ogólnej, jeżeli spełnione zostały wymogi formalne wniosku, został on skierowany do właściwego organu interpretacyjnego oraz należycie opłacony. Przepisy Ordynacji podatkowej nie wskazują natomiast jednoznacznie, kto jest legitymowany do złożenia takiego wniosku; zastrzegają jedynie wyraźnie, że wnioskodawcą nie może być organ administracji publicznej. Oznacza to, że uprawniony do złożenia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej jest w zasadzie każdy podmiot (osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej), któremu nie przyznano statusu organu administracji publicznej. Enumeratywny katalog takich podmiotów określono w art. 5 § 2 pkt 3 k.p.a., jednak – co należy podkreślić – wyłącznie na potrzeby ogólnego postępowania administracyjnego (wobec braku stosownego odesłania nie ma uzasadnionych podstaw do stosowania quasi-definicji z art. 5 § 2 pkt 3 k.p.a.). W doktrynie wskazuje się na istotne cechy takich organów (m.in. osoba wyodrębniona organizacyjnie bądź grupa takich osób; kompetencje, właściwość, możliwość posługiwania się środkami władczymi w rozstrzyganiu indywidualnych spraw). Wyeliminowanie organów administracji publicznej z kręgu podmiotów wnioskujących o wydanie interpretacji indywidualnej jest jednak niezasadne, ponieważ z przepisów materialnego prawa podatkowego wynika, że mogą być zainteresowane ich użytkowaniem. Tym samym nie może składać wniosku o wydanie interpretacji organ władzy publicznej, chociaż jest podatnikiem podatku od towarów i usług z tytułu czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 u.p.t.u.). Podobnie do jego złożenia nie są uprawnione organy lokalnej administracji podatkowej w przypadku braku jednolitości w decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych w zakresie podatków samorządowych.

2. Pismo skierowane do Ministra Finansów o wydanie interpretacji ogólnej jest na podstawie odesłania zawartego w art. 14a § 9 o.p. podaniem w rozumieniu art. 168 o.p., ze wszystkimi tego konsekwencjami (wezwanie do uzupełnienia braków formalnych podania pod rygorem pozostawienia podania bez rozpatrzenia). Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej powinien więc zawierać uzasadnienie konieczności jej wydania, w szczególności:

- 1) przedstawienie zagadnienia oraz wskazanie przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej (art. 14a § 2 pkt 1 o.p.);
- 2) wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych

wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych (art. 14a § 2 pkt 2 o.p.);

- 3) inne wymogi podania wskazane w art. 168 § 2 i 3 o.p. (treść żądania, wskazanie osoby, od której pochodzi, oraz jej adresu, podpisu).

Ponadto, jak już wyżej nadmieniono, wniosek o wydanie interpretacji ogólnej powinien być złożony według wzoru ustalonego rozporządzeniem Ministra Finansów oraz opłacony (opłata podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej).

3. Wymogi stawiane wnioskowi o wydanie interpretacji ogólnej są rygorystyczne. We wniosku nie tylko należy wskazać przepisy wymagające wydania interpretacji, lecz także dobrze je uzasadnić, wskazując przy tym niejednolite stosowanie przepisów w konkretnych decyzjach, postanowieniach oraz indywidualnych interpretacjach wydanych – co istotne – w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych (wyrok NSA z 16.10.2014 r., I FSK 1547/13, LEX nr 1598112). Oznacza to, że w praktyce mało który wniosek będzie takie warunki spełniał. Z rozwiązań przyjętych w ustawie wynika przyjęcie dwuetapowego procedowania nad wnioskiem. Wnioskodawca powinien więc przekonać upoważnionego Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej zajmującego się wstępną selekcją wniosków, a następnie Ministra Finansów o konieczności wydania interpretacji ogólnej. Obowiązany jest również wykazać występowanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe.

Co więcej, aby interpretacja ogólna została wydana, w dniu złożenia wniosku:

- 1) nie może być prowadzone postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa w wyżej wskazanych sprawach;
- 2) od decyzji lub na wydane postanowienie w wyżej wskazanych sprawach strona nie wniosła środków zaskarżenia, tj. odpowiednio odwołania bądź zażalenia.

Jak podkreślił NSA w wyroku z 16.06.2021 r., I FSK 1796/18, LEX nr 3248773: „niejednolite stosowanie prawa podatkowego w interpretacjach indywidualnych wskazane w art. 14a § 2 pkt 2 o.p. to stan przekazania zainteresowanym wielu różniących się istotnie ocen w zakresie wykładni i stosowania prawa, który nie może zostać usunięty, uporządkowany i doprowadzony do wewnętrznej zgodności zaskarżeniem określonej interpretacji do sądu administracyjnego lub zmianą danej interpretacji przez Ministra Finansów”.

4. W razie niespełnienia powyższych warunków – tj. niewykazania niejednolitości stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy administracji skarbowej, stwierdzenia prowadzenia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub celno-skarbowej w sprawach objętych wnioskiem – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje postanowienie w sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia (przysługuje na nie zażalenie stosownie do art. 14a § 5 o.p.).

5. W praktyce mogą zaistnieć przypadki, gdy strona wniosła o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, argumentując, że organy interpretacyjne wydały dwie sprzeczne interpretacje indywidualne dotyczące stosowania tego samego przepisu prawa podatkowego w identycznych stanach faktycznych oraz prawnych, a następnie jedna z nich, w terminie do wydania interpretacji ogólnej, została zmieniona z urzędu przez tegoż ministra na podstawie art. 14da o.p. do stanu zgodności z tą drugą interpretacją indywidualną. W tej sytuacji trafnie przyjmuje się, że nie można mówić o niejednolitym stosowaniu prawa w interpretacjach indywidualnych (por. wyrok NSA z 6.11.2015 r., II FSK 2253/13, LEX nr 1824580).

6. Przez takie same stany faktyczne (czy prawne) należy rozumieć identyczne stany faktyczne (prawne). Nawet więc w przypadku rzetelnie przygotowanego wniosku o wydanie interpretacji ogólnej i dołożenia przez podatnika starań w wykazaniu niejednolitości stosowania przepisów prawa podatkowego z podaniem określonych dat i sygnatur decyzji, postanowień czy interpretacji indywidualnych, organ interpretujący może pozostawić wniosek bez rozpatrzenia z powodu znikomych różnic w stanach faktycznych, zdarzeniach przyszłych oraz zdarzeniach prawnych. Minister Finansów, przewidując, że takie sytuacje będą bardzo liczne, delegował w tym zakresie na podstawie art. 14a § 10 o.p. uprawnienia na rzecz Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Od dnia 1.03.2017 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej został upoważniony do wydawania, jako organ pierwszej instancji, postanowień o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych.

Przepisy dotyczące interpretacji ogólnych wydawanych na wniosek podmiotów zainteresowanych pozostają więc w praktyce martwe, a wydawanie przez Dyrektora KIS postanowień o pozostawieniu wniosków bez rozpatrzenia oraz brak zwrotu opłaty w przypadku odrzucenia wniosku zniechęcają potencjalnie zainteresowanych do ich składania.

7. Standaryzacja wniosku o wydanie interpretacji – wzór ORD-OG – oraz wskazanie w nim Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jako organu, do którego wniosek jest kierowany, w praktyce zmarginalizowały problem kierowania wniosku do organu niewłaściwego. Podstawowym zadaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jest sprawdzenie, czy został skierowany do właściwego organu oraz czy została wniesiona opłata od wniosku. W przeciwnym razie odpowiednio stosuje się art. 170 o.p. W dalszej kolejności organ ten powinien sprawdzić zasadność wydania interpretacji ogólnej przez weryfikację wymogów określonych w art. 14a § 2 pkt 2 o.p. W tym celu ma obowiązek skonfrontować wskazane przez wnioskodawcę decyzje, postanowienia, interpretacje indywidualne w celu wykazania niejednolitego stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej. Realizacji tego obowiązku towarzyszy uprawnienie do występowania z pisemnym żądaniem do organów podatkowych o niezwłoczne przekazanie akt dotyczących wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych, które powinny być przekazane niezwłocznie (art. 14a § 7 o.p. w zw. z § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 21.02.2017 r. w sprawie

upoważnienia do wydawania postanowień o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych oraz wykonywania niektórych czynności związanych ze złożonymi wnioskami, Dz.U. poz. 341). Stwierdzenie istnienia niejednorodnych interpretacji indywidualnych przesądza o konieczności wydania interpretacji ogólnej na wniosek podatnika (zob. wyrok WSA w Warszawie z 25.04.2013 r., III SA/Wa 3379/12, LEX nr 1436784).

8. Rozpatrzenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej nie jest prowadzone w ramach postępowania podatkowego. Niemniej z racji odesłania zawartego w art. 14a § 9 o.p. Minister Finansów oraz upoważniony przez niego Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zobowiązani są respektować zasadę praworządności (art. 120 o.p.), prowadzić postępowanie interpretacyjne w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych (art. 121 § 1 o.p.), z uwzględnieniem zasady szybkości i wnikliwości postępowania (art. 125 o.p.), a także zapewnieniem jawności dla jego stron (art. 130 o.p.).

9. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej spełniający wymogi formalne i niezawierający przeszkód do jej wydania (przeszkodą jest toczące się postępowanie podatkowe bądź kontrole w sprawie objętej wnioskiem, a także obowiązywanie już interpretacji ogólnej w tym samym zakresie przy niezmiennym stanie prawnym) powinien być przekazany Ministrowi Finansów – zasadniczo do pozytywnego rozpatrzenia i wydania interpretacji ogólnej zgodnie z żądaniem. Organ interpretujący związany jest terminem określonym w art. 14d o.p., co oznacza, że interpretacja ogólna powinna być wydana bez zbędnej zwłoki, jednak maksymalnie w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Nie wlicza się przy tym terminów określonych w art. 139 § 4 o.p.

7. ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ
ORD-OG/A

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepodzielne składowe) wnioskodawcy⁽¹⁾

7111162893

2. Nr załącznika⁽²⁾

01 / 01

ORD-OG/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ

Załącznik do wniosku ORD-OG

A. DANE WNIOSKODAWCY

* dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

** dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

3. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**

DrewPol spółka jawna

4. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość⁽³⁾

5. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{(3), (4)}

6. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁽¹⁾

7. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁽¹⁾

8. Rodzaj rejestru, do którego wpisany jest wnioskodawca (zaznaczyć właściwy kwadrat).⁽⁵⁾⁽⁶⁾

☒ 1. Krajowy Rejestr Sądowy (KRS)

☐ 2. rejestr fundacji rodzinnych (RFR)

☐ 3. inny (wpisać nazwę rejestru).⁽⁶⁾

9. Numer we właściwym rejestrze wskazanym w poz. 8.⁽⁵⁾

0000013601

B. PRZEDSTAWIENIE ZAGADNIENIA ORAZ WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA
PODATKOWEGO WYMAGAJĄCYCH WYDANIA INTERPRETACJI OGÓLNEJ

10. Zagadnienie będące przedmiotem wniosku (należy przedstawić jedno zagadnienie, a w przypadku wystąpienia więcej niż jednego zagadnienia dla każdego z nich należy złożyć odrębny wniosek)

Wydatkami o charakterze eksploatacyjnym nie są wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej. Są to wydatki na uzyskanie samego tytułu prawnego umożliwiającego używanie samochodu, a zatem są kategorią odrębną od kosztów eksploatacji samochodu.

ORD-OG/A₍₅₎

1/2

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

11. Przepisy prawa podatkowego wymagające wydania interpretacji ogólnej (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego, bez przytaczania treści przepisów)

– art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.; dalej jako ustawa PIT)

– art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy PIT

– art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.; dalej jako ustawa CIT)

– art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT

C. WSKAZANIE NIEJEDNOLITEGO STOSOWANIA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**12. Wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych** (należy wskazać organ wydający, daty wydania oraz sygnatury rozbieżnych decyzji, postanowień lub interpretacji indywidualnych)

Zgodnie z drugą linią orzecznictw, wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej nie są ograniczone limitem wynikającym z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu i stawki za jeden kilometr określonej w odrębnych przepisach. Przedmiotowe wydatki powinny być zaliczane do kosztów uzyskania przychodów na ogólnych zasadach, określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PIT i odpowiednio art. 15 ust. 1 ustawy CIT. Stanowisko takie prezentowane jest w wyroku WSA w Warszawie z dnia 5 lutego 2010 r., III SA/Wa 1502/09, LEX nr 612117; wyroku NSA z dnia 16 marca 2012 r., II FSK 2030/10, LEX nr 1214165; wyroku NSA z dnia 17 października 2012 r., II FSK 467/11, LEX nr 1221183; oraz wyrokach NSA z dnia 20 sierpnia 2013 r., II FSK 2446/11, GP 2013/161, s. 3; i II FSK 2447/11, LEX nr 1350209; wyroku NSA z dnia 3 grudnia 2015 r., II FSK 2273/13, M. Pod. 2016/2, s. 31–32.

Taki pogląd zajął Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 12 marca 2021 r., IPPB6/4510-444/15-5/S/AG, wskazując, że w odniesieniu do samochodów użytkowanych na podstawie umowy najmu Spółka jest uprawniona do zaliczania wydatków związanych z korzystaniem z samochodów do kosztów uzyskania przychodu bez konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT. Skoro samochody osobowe będące przedmiotem umowy są składnikami majątkowymi Wnioskodawcy, regulacja art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT nie znajduje w tym przypadku zastosowania.

Mając na uwadze przedstawione rozbieżności, wniosek o wydanie interpretacji ogólnej jest zasadny.

Objaśnienia

¹⁾ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).

²⁾ Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-OG/A.

³⁾ Poz. 4–7 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).

⁴⁾ Poz. 5 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 4.

⁵⁾ Nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada numeru KRS, numeru RFR ani nie jest zarejestrowany w innym rejestrze publicznym, z którego wynikałby sposób reprezentowania wnioskodawcy.

⁶⁾ Wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada ani numeru KRS, ani numeru RFR.

ORD-OG/A_(s)

2/2

Komentarz

1. Wymogi formalne wniosku o wydanie interpretacji ogólnej określone w art. 14a § 2 o.p. powodują, że przedstawienie przez zainteresowanego zagadnienia wymagającego wydania interpretacji, jak też wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej w takich samych stanach faktycznych (zdarzeniach przyszłych) oraz prawnych, sprawią, że jego zawartość będzie obszerna i wykraczająca poza możliwości wskazane w formularzu ORD-OG. Przewidując takie sytuacje, Minister Finansów określił w tym samym rozporządzeniu także wzór załącznika ORD-OG/A (rozporządzenie z 31.07.2024 r. w sprawie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej).

2. O tym, kiedy zainteresowany powinien skorzystać z załącznika ORD-OG/A, informuje pouczenie zawarte w częściach E oraz F. Należy go wykorzystać, jeżeli zaistnieje przynajmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) obszerność przedstawionego zagadnienia oraz przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-OG;
- 2) obszerność wskazania niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-OG.

3. Zainteresowany wedle potrzeby może korzystać z wielu formularzy załącznika ORD-OG/A. Załączniki te powinny być ponumerowane przez podanie kolejnego numeru w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-OG/A. W części G wniosku ORD-OG należy natomiast podać liczbę dołączonych do wniosku załączników ORD-OG/A.

8. POSTANOWIENIE W SPRAWIE POZOSTAWIENIA WNIOSKU BEZ ROZPATRZENIA

Bielsko-Biała, dnia 10.02.2025 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Adres do korespondencji:

Krajowa Informacja Skarbowa

ul. Warszawska 5

43-300 Bielsko-Biała

Nr sprawy: 0111-KDIB3-1.4010.44.2025.3.DA

„Tajemnica skarbowa”

GAS SYSTEM Sp. z o.o.

ul. Kopernika 18

15-333 Białystok

NIP 711-012-43-35

POSTANOWIENIE W SPRAWIE POZOSTAWIENIA WNIOSKU BEZ ROZPATRZENIA

Na podstawie art. 14g § 1 w zw. z art. 14b § 3 oraz art. 14h ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.; dalej jako o.p.) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdza, że wniosek GAS SYSTEM Sp. z o.o. (dalej jako Spółka) z 12.01.2025 r. (data doręczenia – 14.01.2025 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczący podatku akcyzowego w zakresie opodatkowania nielegalnie pobranego gazu z sieci gazowej

pozostawia bez rozpatrzenia.

Uzasadnienie

W dniu 14.01.2025 r. został złożony przez Spółkę wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczący podatku akcyzowego w zakresie opodatkowania nielegalnie pobranego gazu z sieci gazowej. Zgodnie z art. 14b § 3 o.p. składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

Ponieważ wskazany wniosek zawierał braki formalne, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 29.01.2025 r. na podstawie art. 169 § 1 w zw. z art. 14h o.p. wezwał