

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) wnioskodawcy ¹⁾	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), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

Organ, do którego kierowany jest wniosek: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
ul. Warszawska 5
43-300 Bielsko-Biała

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY³⁾

4. Dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. podatek dochodowy od osób prawnych | <input type="checkbox"/> 2. podatek dochodowy od osób fizycznych | <input type="checkbox"/> 3. podatek od towarów i usług |
| <input type="checkbox"/> 4. podatek akcyzowy | <input type="checkbox"/> 5. podatek od czynności cywilnoprawnych | <input type="checkbox"/> 6. podatek od spadków i darowizn |
| <input type="checkbox"/> 7. Ordynacja podatkowa | <input type="checkbox"/> 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin | |
| <input type="checkbox"/> 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):

- | | |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. złożenie wniosku | <input type="checkbox"/> 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):

- | | | | | |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. osoba fizyczna | <input type="checkbox"/> 2. osoba prawna | <input type="checkbox"/> 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej | <input type="checkbox"/> 4. podatkowa grupa kapitałowa | <input type="checkbox"/> 5. inny |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|

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

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)⁶⁾12. Numer KRS **⁶⁾

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

13. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. podatnik | <input type="checkbox"/> 2. płatnik | <input type="checkbox"/> 3. inkasent | <input type="checkbox"/> 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110–117e Ordynacji podatkowej |
| <input type="checkbox"/> 5. zamawiający w rozumieniu przepisów prawa zamówień publicznych | <input type="checkbox"/> 6. podmiot publiczny w rozumieniu przepisów o partnerstwie publiczno-prywatnym | | |
| <input type="checkbox"/> 7. zamawiający w rozumieniu przepisów o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi | <input type="checkbox"/> 8. inny | | |

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

14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
21. Miejscowość		22. Kod pocztowy	

B.4. ADRES DO DORECZEŃ WNIOSKODAWCY

Poz. od 23 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do doręczeń jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.

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

32. Adres do doręczeń elektronicznych⁷⁾

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

33. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celo-Skarbowego)

D. PEŁNOMOCNICY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY**D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORĘCZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁸⁾**

Poz. od 34 do 40 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).

34. Pierwsze imię

35. Nazwisko

36. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela⁹⁾37. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość¹⁰⁾38. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{10), 11)}39. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)¹⁰⁾40. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)¹⁰⁾**D.2. ADRES DO DORĘCZEŃ PRZEDSTAWICIELA**

Poz. od 41 do 51 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).

41. Kraj

42. Województwo

43. Powiat

44. Gmina

45. Ulica

46. Nr domu

47. Nr lokalu

48. Miejscowość

49. Kod pocztowy

50. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹²⁾51. Adres do doręczeń elektronicznych⁷⁾**D.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM¹³⁾**

Poz. 52 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).

52. Liczba pełnomocników szczególnych

E. PRZEDMIOT WNIOSKU

53. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

☐

1. zaistniały stan faktyczny

☐

2. zdarzenie przyszłe

54. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

55. Liczba zdarzeń przyszłych

56. 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)

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

57. Wysokość opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 54 i 55)

58. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. został dołączony do wniosku

☐

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

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

☐

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

☐

2. zwrot na rachunek wskazany w poz. 63

☐

3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w poz. 71-80.

F.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO DO ZWROTU NIEALEŻNEJ OPŁATY (wypełnić, jeżeli w poz. 59 zaznaczono kwadrat nr 2)

* dotyczy właściciela rachunku bankowego będącego osobą fizyczną ** dotyczy właściciela rachunku bankowego niebędącego osobą fizyczną

60. Kraj siedziby banku (oddziału)		61. Kod SWIFT ⁽¹⁴⁾		62. Waluta, w której prowadzony jest rachunek _____	
63. Pełny numer rachunku					
64. Imię i nazwisko * / Nazwa **					
65. Kraj			66. Ulica		
67. Nr domu	68. Nr lokalu	69. Miejscowość			70. Kod pocztowy

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

(wypełnić, jeżeli w poz. 59 zaznaczono kwadrat nr 3)

* dotyczy adresata będącego osobą fizyczną

** dotyczy adresata niebędącego osobą fizyczną

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

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

--	--

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

H. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO¹⁵⁾**H.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH**

83. 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)**

84. Nazwa pełna

85. Zagraniczny numer identyfikacyjny

86. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

87. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

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

89. 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)

84. Nazwa pełna

85. Zagraniczny numer identyfikacyjny

86. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

87. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

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

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

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

90. Nazwa pełna

91. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej

92. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

93. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

94. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu

H.3.2. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (2)

90. Nazwa pełna

91. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej

92. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

93. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

94. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu

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

95. 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.

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

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

97. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)**K. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ¹⁶⁾**

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, z późn. zm.), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności 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.

98. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)**99. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁷⁾****100. Data wypełnienia wniosku** (dzień - miesiąc - rok)**101. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą** (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹⁸⁾**L. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI**

Wypełnienie poz. 102 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.

102. 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 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) Poz. 8–11 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent 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) W przypadku fundacji rodzinnej należy podać numer, pod którym fundacja rodzinna jest wpisana do rejestru fundacji rodzinnych (numer RFR). Nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada numeru KRS ani numeru RFR.
- 7) Wypełnienie nie jest obowiązkowe. Jeżeli wyrażono zgodę na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane w systemie e-Urząd Skarbowy. Jeżeli nie wyrażono zgody na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy a wnioskodawca/przedstawiciel posiada adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w ustawie z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 285, późn. zm.), pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane na ten adres. Jeżeli nie wyrażono zgody na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy i wnioskodawca/przedstawiciel nie posiada adresu do doręczeń elektronicznych to można wskazać adres elektronicznej skrzynki podawczej w systemie ePUAP, a doręczanie pism na ten adres nastąpi jeśli jest ono dopuszczalne na podstawie odrębnych przepisów.
- 8) 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.
- 9) Poz. 36 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- 10) Poz. 37–40 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- 11) Poz. 38 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 37.
- 12) Wypełnienie poz. 50 nie jest obowiązkowe.
- 13) 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.
- 14) Poz. 61 wypełnia się w przypadku rachunku zagranicznego.
- 15) 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.
- 16) Część K nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest podmiot określony w art. 14s § 1 Ordynacji podatkowej.
- 17) Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- 18) Wypełnienie poz. 101 nie jest obowiązkowe.