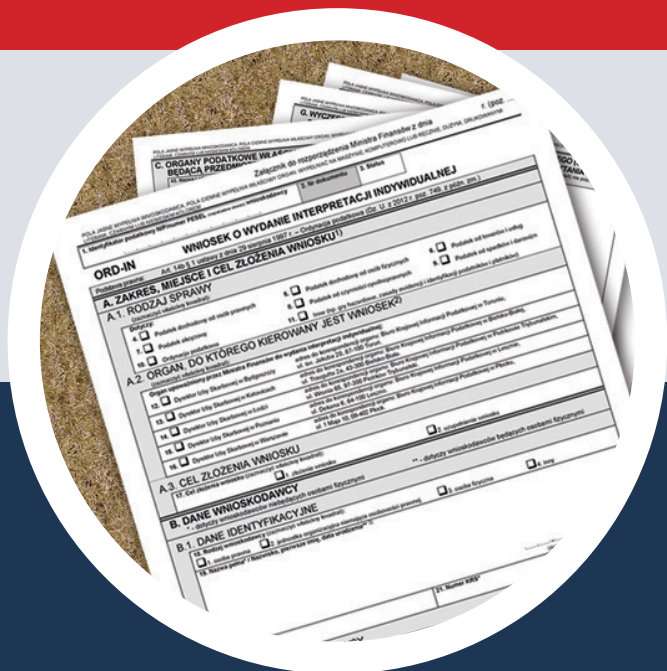


Jak składać wnioski o interpretację podatkową

od 1 lipca 2015 r.



Jak składać wnioski o interpretację podatkową od 1 lipca 2015 r.

1. Gdzie składać wnioski o interpretację podatkową od 1 lipca 2015 r.	3
Jak ustalić, do kogo kierować wniosek o interpretację.....	3
Opłaty.....	4
2. Jak wypełnić wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN (instrukcja MF)	5
Część A – zakres, miejsce i cel złożenia wniosku	5
Część B – dane wnioskodawcy	6
Część C – organy podatkowe właściwe dla wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej.....	6
Część D – dane pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela.....	6
Część E – przedmiot wniosku	6
Część F – wysokość, sposób uiszczenia i zwrotu opłaty oraz numery rachunków bankowych .	7
Część G – wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) i pytania (pytań).....	7
Część H – własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego	7
Część I – informacja o załącznikach ORD-IN/A.....	8
Część J – oświadczenie i podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	8

Jak składać wnioski o interpretację podatkową od 1 lipca 2015 r.

Od 1 lipca 2015 r. zmieniają się zasady składania wniosków o interpretację podatkową. Zmienia się również wzór wniosku o wydanie interpretacji (ORD-IN z załącznikiem ORD-IN/A) oraz sposób uiszczania opłat.

1. Gdzie składać wnioski o interpretację podatkową od 1 lipca 2015 r.

Ministerstwo Finansów zdecydowało się odejść od modelu właściwości miejscowej na rzecz specjalizacji rzeczowej organów upoważnionych do wydawania interpretacji. Stwierdzono bowiem, że wydawanie interpretacji indywidualnych w taki sposób jak dotychczas, czyli przez pięć niezależnych organów upoważnionych w zakresie wszystkich podatków, może prowadzić do powstania problemów zarówno w zakresie prawidłowości, jak i niejednorodności interpretacji.

Rozwiązanie wdrażane od 1 lipca 2015 r. jest pierwszym etapem procesu wprowadzania specjalizacji rzeczowej. Kolejne działania mają doprowadzić do tego, by interpretacje w zakresie każdego z tytułów podatkowych były wydawane wyłącznie przez wyznaczone ośrodki Krajowej Informacji Podatkowej. Ma się to przyczynić do podniesienia stopnia jednolitości i prawidłowości interpretacji.

Wprowadzana od 1 lipca 2015 r. zmiana w zakresie właściwości organów upoważnionych do wydawania interpretacji pociągnęła za sobą również konieczność dostosowania wzoru wniosku ORD-IN wraz z załącznikiem ORD-IN/A.

Jak ustalić, do kogo kierować wniosek o interpretację

Wnioskodawca nie musi sięgać do przepisów rozporządzenia, aby ustalić, do którego organu kierować wniosek o interpretację. Na podstawie objaśnień zawartych we wzorze wniosku ORD-IN wnioskodawca będzie to mógł w prosty sposób ustalić. Gdzie złożyć wniosek od 1 lipca 2015 r., przedstawiamy w tabeli.

Tabela. Gdzie złożyć wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej od 1 lipca 2015 r.

Lp.	Województwo	Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Podatek od towarów i usług	Inne podatki
1.	2	3	4	5	6
1.	dolnośląskie	DIS Katowice	DIS Poznań	DIS Poznań	DIS Katowice
2.	kujawsko-pomorskie	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Katowice
3.	lubelskie	DIS Katowice	DIS Łódź	DIS Łódź	DIS Katowice
4.	lubuskie	DIS Poznań	DIS Poznań	DIS Poznań	DIS Katowice
5.	łódzkie	DIS Katowice	DIS Łódź	DIS Łódź	DIS Katowice
6.	małopolskie	DIS Katowice	DIS Katowice	DIS Katowice	DIS Katowice
7.	mazowieckie	DIS Warszawa	DIS Warszawa	DIS Warszawa	DIS Warszawa
8.	opolskie	DIS Katowice	DIS Łódź	DIS Poznań	DIS Katowice
9.	podkarpackie	DIS Katowice	DIS Bydgoszcz	DIS Katowice	DIS Katowice

1.	2	3	4	5	6
10.	podlaskie	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Katowice
11.	pomorskie	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Katowice
12.	śląskie	DIS Katowice	DIS Łódź	DIS Katowice	DIS Katowice
13.	świętokrzyskie	DIS Katowice	DIS Łódź	DIS Łódź	DIS Katowice
14.	warmińsko-mazurskie	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Katowice
15.	wielkopolskie	DIS Poznań	DIS Poznań	DIS Poznań	DIS Katowice
16.	zachodniopomorskie	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Bydgoszcz	DIS Katowice
17.	poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	DIS Warszawa	DIS Warszawa	DIS Warszawa	DIS Warszawa

Opłaty

Od 1 lipca 2015 r. zrezygnowano też z obsługi kasowej opłat od wniosków za wydanie interpretacji. Opłaty będzie można wnieść przekazem pocztowym lub przelewem na właściwy rachunek Biura Krajowej Informacji Podatkowej. Wysokość opłaty nie uległa zmianie. Nadal wynosi ona 40 zł od każdego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem wniosku. Nie zmieniły się też terminy jej wpłaty. Nadal należy ją wnieść w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie interpretacji.

Numery kont oraz adresy izb skarbowych właściwych w sprawie interpretacji indywidualnych przedstawiamy w tabeli. Są one również wskazane we wzorze wniosku o wydanie interpretacji ORD-IN.

W przypadku składania wniosku o interpretację przez pełnomocnika do wniosku należy dołączyć dokument pełnomocnictwa i wpłacić opłatę skarbową od pełnomocnictwa (17 zł). Opłatę tę wnosi się osobno od opłaty za wniosek. Opłatę skarbową od pełnomocnictwa należy wnieść na rachunek prezydenta miasta właściwego ze względu na siedzibę Biura Krajowej Informacji Podatkowej. W tabeli podajemy informacje o tym, gdzie należy uiścić opłatę za pełnomocnictwo (gdy wniosek jest składany przez pełnomocnika).

Tabela. Jak należy wnieść opłatę za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej

Adresat wniosku	Adres	Nr konta, na które należy wnieść opłatę za wniosek	Gdzie wnieść opłatę za pełnomocnictwo
1	2	3	4
Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy	Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń	52 1010 1078 0040 6622 3100 0000	Do Prezydenta Miasta Torunia
Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach	Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała	68 1010 1212 0010 3622 3100 0000	Do Prezydenta Miasta Bielska-Białej

1	2	3	4
Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie	Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock	31 1010 1010 0166 4922 3100 0000	Do Prezydenta Miasta Płocka
Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi	Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Wronia 65, 97-300 Piotrków Trybunalski	87 1010 1371 0005 2122 3100 0000	Do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu	Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno	29 1010 1469 0032 6122 3100 0000	Do Prezydenta Miasta Leszna

PODSTAWA PRAWNA:

- rozporządzenie Ministra Finansów z 22 kwietnia 2015 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego – Dz.U. z 2015 r., poz. 643
- rozporządzenie Ministra Finansów z 22 kwietnia 2015 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz sposobu uiszczenia opłaty od wniosku – Dz.U. z 2015 r., poz. 644

2. Jak wypełnić wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN* (instrukcja MF)

Formularz ORD-IN jest przeznaczony dla wszystkich zainteresowanych chcących złożyć wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Wniosek należy wypełnić w języku polskim, czytelnie – najlepiej literami drukowanymi.

CZĘŚĆ A – ZAKRES, MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. Rodzaj sprawy

W **poz. od 4 do 11** należy wskazać, jakiego podatku dotyczy wniosek.

A.2. Organ, do którego kierowany jest wniosek

W **poz. od 12 do 16** należy wybrać organ podatkowy, który upoważniony jest do wydania interpretacji. Właściwość organu uzależniona jest od dwóch elementów:

- miejsca zamieszkania lub siedziby wnioskodawcy oraz
- podatku, którego wniosek dotyczy.

Przed wskazaniem organu podatkowego należy zapoznać się z wykazem (tabelą) znajdującą się na 7 stronie wniosku ORD-IN.

A.3. Cel złożenia wniosku

W **poz. 17** należy wybrać, czy celem wniosku jest złożenie, czy też uzupełnienie wcześniej złożonego wniosku.

* Stan prawny na 1 lipca 2015 r.

CZĘŚĆ B – DANE WNIOSKODAWCY

B.1. Dane identyfikacyjne

W **poz. 18** należy wskazać rodzaj wnioskodawcy: osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, osoba fizyczna, inny – np. podatkowa grupa kapitałowa.

W **poz. 19, 20, 21** zamieszcza się dane dotyczące wnioskodawcy. W przypadku gdy wnioskodawca to:

- 1) osoba fizyczna – podaje: nazwisko, pierwsze imię, datę urodzenia,
- 2) podmiot niebędący osobą fizyczną – podaje pełną nazwę i numer REGON oraz KRS.

B.2. Status wnioskodawcy

W **poz. 22** należy wskazać status wnioskodawcy: podatnik, płatnik, inkasent, osoba trzecia w rozumieniu art. 110–117a ustawy – Ordynacja podatkowa, inny – np. podmiot planujący podjęcie działalności na terenie RP.

Osobami uprawnionymi do złożenia wniosku są:

- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej,
- osoby fizyczne,
- inni zainteresowani, np. podmioty niemające miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium RP.

B.3. Adres siedziby/Adres zamieszkania

W **poz. 23–32** podaje się miejsce zamieszkania lub adres siedziby.

B.4. Adres do korespondencji

Część tę (**poz. od 33 do 42**) wypełnia się w przypadku, gdy adres korespondencyjny jest inny niż adres zamieszkania lub siedziby podany w części B.3.

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

W **poz. 43** wpisuje się nazwę i adres organu podatkowego (naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celnego) właściwego dla wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji; np.: w zakresie wniosku dotyczącego podatku od towarów i usług – naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wnioskodawcy w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług; w przypadku wniosku dotyczącego podatku akcyzowego – naczelnika urzędu celnego właściwego dla wnioskodawcy w zakresie rozliczeń podatku akcyzowego.

CZĘŚĆ D – DANE PEŁNOMOCNIKA DO DORECZEŃ LUB PRZEDSTAWICIELA

Poz. 44–56 wypełnia się tylko wówczas, gdy wnioskodawca działa przez pełnomocnika lub osobę upoważnioną.

CZĘŚĆ E – PRZEDMIOT WNIOSKU

Przedmiotem interpretacji może być stan faktyczny, czyli zaistniała sytuacja (**poz. 57**), jak również zdarzenie przyszłe (**poz. 58**), czyli działania lub zaniechania planowane przez wnioskodawcę. W **poz. 59 i 60** należy wskazać, ilu odpowiednio stanów faktycznych lub/i zdarzeń przyszłych dotyczy wniosek.

W **poz. 61** należy wskazać oznaczenie przepisów (artykuł, paragraf itd.) wraz z nazwą aktu prawnego (tytuł ustawy lub rozporządzenia), który jest przedmiotem interpretacji, bez przytaczania treści przepisów.

CZĘŚĆ F – WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY ORAZ NUMERY RACHUNKÓW BANKOWYCH

Opłata za interpretację wynosi 40 zł od każdego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem wniosku. Jeżeli w jednym wniosku opisano kilka stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych, które mają zostać wyjaśnione, opłatę należy wnieść za każdy opisany stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe.

Opłatę można wnieść tylko na konto bankowe organu właściwego do wydania interpretacji. W **poz. 62** należy wskazać kwotę uiszczonej opłaty (iloczyn kwoty 40 zł oraz liczby stanów faktycznych (zdarzeń przyszłych), których dotyczy wnioski). W **poz. 63** wskazuje się, czy kserokopia potwierdzenia opłaty została dołączona do wniosku, czy też zostanie dostana w ciągu 7 dni, natomiast w **poz. 64** na które konto bankowe uiszczono opłatę.

W **poz. 65** należy wskazać na sposób zwrotu nienależnej opłaty. Jeżeli wybrano zwrot na rachunek bankowy, należy wypełnić **poz. 66**, podając jego numer.

UWAGA!

- Wypełniając druk opłaty, nie zapomnij o numerze NIP lub PESEL.
- Wnosząc wpłatę na konto bankowe, wybierz konto organu, do którego kierujesz wniosek.
- Opłatę należy uiścić w ciągu 7 dni od dnia złożenia wniosku.

CZĘŚĆ G – WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis zdarzenia (**poz. 67**) powinien być jak najbardziej szczegółowy i dotyczyć wszystkich aspektów sprawy będącej przedmiotem wniosku. W przypadku braku wystarczającej ilości miejsca dalszą część opisu należy przedstawić w załączniku ORD-IN/A.

Nie należy do wniosku dołączać innej dokumentacji, gdyż organ wydający interpretacje nie jest uprawniony do jej analizy. Niezbędne jest natomiast dokładne opisanie we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego wynikającego z tej dokumentacji.

W **poz. 68** wnioskodawca wpisuje pytania dotyczące stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego), będącego przedmiotem interpretacji, przedstawionego w **poz. 67**.

W przypadku gdy przedmiotem wniosku jest zarówno stan faktyczny, jak i zdarzenie przyszłe (bądź kilka stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych), a wniosek zawiera kilka pytań, to pytania te należy przyporządkować do odpowiednich stanów faktycznych/zdarzeń przyszłych.

CZĘŚĆ H – WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

W **poz. 69** (strony 4–6 wniosku) wnioskodawca przedstawia własne stanowisko w sprawie oceny prawnej opisanej sytuacji oraz wskazuje, który przepis prawa, jego zdaniem, ma zastosowanie do przedstawionego stanu. W przypadku gdy przedstawienie stanowiska przekracza ilość

miejsca przeznaczoną we wniosku, dalszą część należy przedstawić w załączniku do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN/A.

UWAGA!

Wniosek o wydanie interpretacji nie będzie rozpatrywany, jeśli – pomimo wezwania do jego uzupełnienia – nie będzie spełniał wymogów określonych w art. 14b § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, tj.:

- nie będzie zawierał wyczerpującego opisu stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego,
- nie będzie zawierał przedstawienia własnego stanowiska (oceny prawnej) opisanego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego,
- nie zostanie wniesiona opłata od wniosku.

CZĘŚĆ I – INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

W **poz. 70** wnioskodawca podaje liczbę dołączonych do wniosku załączników ORD-IN/A.

CZĘŚĆ J – OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Wnioskujący o wydanie interpretacji indywidualnej składa oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (zgodnie z art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa). Podpisuje również oświadczenie, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem, w dniu jego złożenia, nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

UWAGA!

Musisz wiedzieć, że w razie złożenia fałszywego oświadczenia wydana interpretacja indywidualna nie wywołuje skutków prawnych.

Odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania podlega ten, kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3 (art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny – Dz.U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.).

W **poz. 71** zamieszcza się imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej.

W przypadku gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona, do wniosku należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy.

W przypadku ustanowienia pełnomocnika należy pamiętać, że złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł od każdego stosunku pełnomocnictwa (zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej – Dz.U.

Nr 225, poz. 1635). Organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej od pełnomocnictw dotychczasowych do wniosków ORD-IN jest prezydent miasta właściwy ze względu na siedzibę biura Krajowej Informacji Podatkowej. Opłaty skarbowej dokonuje się w kasie właściwego organu podatkowego lub na jego rachunek.

Wnioskodawcy składający wniosek do:

- 1) Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy opłatę skarbową za pełnomocnictwo powinni wnieść do Prezydenta Miasta Torunia.
- 2) Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach opłatę skarbową za pełnomocnictwo powinni wnieść do Prezydenta Miasta Bielska-Białej.
- 3) Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi opłatę skarbową za pełnomocnictwo powinni wnieść do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
- 4) Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu opłatę skarbową za pełnomocnictwo powinni wnieść do Prezydenta Miasta Leszna.
- 5) Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie opłatę skarbową za pełnomocnictwo powinni wnieść do Prezydenta Miasta Płocka.

UWAGA!

Nie zapomnij o podpisie na wniosku (poz. 72)!

Przed złożeniem wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego sprawdź, czy:

- podałeś numer NIP lub PESEL na wniosku i na druku opłaty,
- wybrałeś właściwy organ, do którego adresujesz wniosek,
- wybrałeś właściwe konto bankowe (jeżeli opłatę uiszczasz na konto),
- przedstawiłeś wyczerpująco stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe,
- precyzyjnie zadałeś pytanie,
- podałeś oznaczenia przepisu prawnego, który podlega interpretacji,
- przedstawiłeś swoją ocenę prawną,
- podpisałeś wniosek,
- załączyłeś pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy.

Jeśli masz wątpliwości co do sposobu wypełnienia wniosku, pod numerem tel. 801 055 055 (z telefonu stacjonarnego) lub tel. 22 330 03 30 (z telefonu komórkowego) możesz liczyć na pomoc konsultantów Krajowej Informacji Podatkowej.