



Kreator wniosku ORD-IN

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej

Podstawa prawna: Art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”. Organ, do którego kierowany jest wniosek: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała.

A.1. Zakres i cel złożenia wniosku

podatek od spadków i darowizn

A.2. Cel złożenia wniosku

Cel złożenia wniosku: złożenie wniosku

B.1. Dane identyfikacyjne

Rodzaj wnioskodawcy: osoba fizyczna

Pierwsze imię: Jan

Nazwisko: Wacław

Numer PESEL: 40073104773

B.2. Status wnioskodawcy

Status:
podatnik

B.3. Adres zamieszkania wnioskodawcy

Województwo: MAŁOPOLSKIE

Powiat: tatrzański

Gmina: Bukowina Tatrzańska

Miejscowość: Bukowina Tatrzańska

Ulica: Długa

Nr domu: 117

Kod pocztowy: 34-530

B.4. Adres do doręczeń wnioskodawcy

Województwo: MAŁOPOLSKIE

Powiat: tatrzański

Gmina: Bukowina Tatrzańska

Miejscowość: Bukowina Tatrzańska

Ulica: Długa

Nr domu: 125

Kod pocztowy: 34-530

B.5. Wniosek o doręczenie za pomocą środków komunikacji elektronicznej

Doręczanie pism w systemie ePUAP: nie

C. Organy podatkowe właściwe dla wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej

Naczelnik Urzędu Skarbowego: Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zakopanem

Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego: Naczelnik Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie

D. Pełnomocnicy i przedstawiciele wnioskodawcy

Ustanowiony pełnomocnik lub działanie przez przedstawiciela: nie

E. Przedmiot wniosku

Rodzaj:

zaistniały stan faktyczny

Liczba zaistniałych stanów faktycznych: 2

Przepisy prawa podatkowego: 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. 596):

F. Wysokość, sposób uiszczenia i zwrotu opłaty

Wysokość opłaty: 80

Dowód uiszczenia opłaty: został dołączony do wniosku

Sposób zwrotu nienależnej opłaty: zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek

G. Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) i pytania (pytań)

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

W dniu 2.01.2025 r. w wyniku pożaru uległ kompletnemu zniszczeniu dom mieszkalny i zabudowania gospodarcze w Bukowinie Tatrzańskiej przy ul. Długiej 117, którego jestem współwłaścicielem. (Pozostałymi współwłaścicielami są: moja żona Maria, moja córka Małgorzata Waclaw-Antosz oraz mój syn Tomasz Waclaw). Wobec zniszczeń wielkich rozmiarów, córka mojego zięcia Katarzyna Antosz-Lyjak zorganizowała z mojego upoważnienia publiczną zbiórkę pieniędzy na pomoc dla pogorzelców. Zbiórka została przeprowadzona przez portal „Zrzutka.pl” pod identyfikatorem msr68u. Z końcem stycznia zbiórka osiągnęła zaplanowany cel i w dniu 27 stycznia 2025 r. wpłynęła na moje konto w Banku Spółdzielczym Ziem Górskich KARPATIA w Bukowinie Tatrzańskiej cała zebrana kwota w wysokości 102 500 zł (słownie sto dwa tysiące pięćset). Otrzymałem również listę darczyńców. Na liście są 2 przelewy, które przekroczyły kwotę wolną od podatku (3 grupa, 5733 zł). Chciałem złożyć 2 deklaracje SD-3 w Urzędzie Skarbowym w Zakopanem w dniu 3.02.2025 r. Na miejscu uzyskałem informację, że nie mogę tego zrobić ponieważ nie mam pełnych danych darczyńców (adres, data urodzenia, nr PESEL ewentualnie nr NIP). W jednym przypadku mam tylko imię i nazwisko darczyńcy a w drugim przypadku jako darczyńca zostało wpisane „Koło 64 Czarna Góra”. Nie mam możliwości uzyskania danych od tych darczyńców a chcę uregulować należny podatek. Uzyskałem rekomendację aby uzyskać indywidualną interpretację podatkową w tej sprawie.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionych wyżej:

Jak powinienem wypełnić zeznanie podatkowe SD-3 dla wyżej wymienionych 2 darowizn : od anonimowej osoby i osoby, która nie podała swoich pełnych danych identyfikujących.

I. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego

Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego w sekcji G:

Moje stanowisko w tej kwestii jest takie, że powinienem zgłosić i opłacić należny podatek od wyżej wymienionych 2 darowizn, zatem powinienem mieć możliwość wypełnienia odpowiedniego formularza dla przypadku darowizny od anonimowej osoby lub osoby, która nie podała swoich pełnych danych identyfikujących.

J. Powiadomienie o wydaniu interpretacji

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: 512257544 waclawmal@interia.pl

K. Oświadczenie wnioskodawcy 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 ze 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.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych): **Jan Wacław**

Data wypełnienia wniosku: **2025-02-06**

Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail):
512257544 waclawmal@interia.pl

.....
podpis wnioskodawcy