

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL <small>(niepotrzebne skreślić)</small> wnioskodawcy <sup>1)</sup> 76010216955	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

## ORD-IN WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ <sup>2)</sup>

Podstawa prawna:	Art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201), zwanej dalej „ustawą - Ordynacja podatkowa”.
Organ, do którego kierowany jest wniosek:	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej ul. Teodora Sixta 17 43-300 Bielsko-Biała

### A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

#### A.1. RODZAJ SPRAWY <sup>3)</sup>

Dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- |  |   |   |
|--|---|---|
| 4. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób prawnych   | 5. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych                           | 6. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług |
| 7. <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy   | 8. <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych                                      | 9. <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizn         |
| 10. <input type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa   | 11. <input type="checkbox"/> Podatek od wydobycia niektórych kopalín, specjalny podatek węglowodorowy |   |
| 12. <input type="checkbox"/> Inne (np. podatek od gier, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników) |   |   |

#### A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

13. 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

14. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

15. Nazwisko, pierwsze imię\* / Nazwa pełna\*\*

Obajtek Daniel

16. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość\* <sup>4)</sup>

17. Zagraniczny numer identyfikacyjny <sup>4,5)</sup>

18. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) <sup>4)</sup>

19. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) <sup>4)</sup>

20. REGON\*\*

21. Numer KRS\*\*

#### B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

22. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik  2. płatnik  3. inkasent  4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110-117c ustawy – Ordynacja podatkowa  
 5. zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych  6. inny

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

23. Kraj Polska	24. Województwo małopolskie	25. Powiat myślenicki	
26. Gmina Pcim	27. Ulica Stróża	28. Nr domu 344	29. Nr lokalu
30. Miejscowość Stróża		31. Kod pocztowy 32-431	32. Poczta Stróża

#### B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI WNIOSKODAWCY

Pozycje od 33 do 42 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres zamieszkania/adres siedziby.

33. Kraj Polska	34. Województwo małopolskie	35. Powiat myślenicki	
36. Gmina Pcim	37. Ulica Stróża	38. Nr domu 60	39. Nr lokalu
40. Miejscowość Stróża		41. Kod pocztowy 32-431	42. Poczta Stróża

ORD-IN<sup>(8)</sup>

1/7

### B.5. WNIOSEK O DORĘCZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 43 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części J oznacza złożenie wniosku o doręczanie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doręczane pocztą tradycyjną na adres wskazany w części B.4, a jeżeli taki nie został wskazany na adres wskazany w części B.3 (art. 144 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).

43. Adres elektroniczny do doręczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP) <sup>6)</sup>

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

44. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myślenicach, ul. H. Cegielskiego 2, 32-400 Myślenice

### D. PEŁNOMOCNICY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY

#### D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORĘCZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA <sup>7)</sup>

Poz. od 45 do 51 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

45. Pierwsze imię

46. Nazwisko

47. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela <sup>8)</sup>

48. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość <sup>9)</sup>

49. Zagraniczny numer identyfikacyjny <sup>9), 10)</sup>

50. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) <sup>9)</sup>

51. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) <sup>9)</sup>

#### D.2. ADRES DO DORĘCZEŃ PRZEDSTAWICIELA

Poz. od 52 do 62 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

52. Kraj

53. Województwo

54. Powiat

55. Gmina

56. Ulica

57. Nr domu

58. Nr lokalu

59. Miejscowość

60. Kod pocztowy

61. Poczta

62. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail) <sup>11)</sup>

### D.3. WNIOSEK PRZEDSTAWICIELA O DORĘCZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 63 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części J oznacza złożenie wniosku o doręczanie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doręczane pocztą tradycyjną na adres wskazany w części D.2 (art. 144 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).

63. Adres elektroniczny do doręczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP) <sup>6)</sup>

### D.4. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM <sup>12)</sup>

Poz. 64 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).

64. Liczba pełnomocników szczególnych

### E. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

65.  zaistniały stan faktyczny

66.  zdarzenie przyszłe

67. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

68. Liczba zdarzeń przyszłych

6

69. 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. 5a pkt 6), art. 5b ust. 1, art. 9 ust. 1 i ust. 2, art. 10 ust. 1 pkt 3) i pkt 6), art. 11 ust. 1, art. 14 ust. 1 zd. 1, art. 16a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. Poz. 1509 ze zm.), („ustawa o PIT”);

- art. 1 pkt 1), art. 6 ust. 1a, art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. Poz. 2157 ze zm.), („ustawa o zryczałtowanym podatku PIT”);

- art. 5 ust. 1 pkt 1), art. 15 ust. 1 i ust. 2, art. 43 ust. 1 pkt 36), art. 96 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. Poz. 1221 ze zm.), („ustawa o VAT”);

- § 3 ust 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2018 r. Poz. 701 ze zm.), ("Rozporządzenie MF").

### 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

70. Wysokość opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 67 i 68)

240

71. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. został dołączony do wniosku

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

ORD-IN<sup>(8)</sup>

2/7

**72. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):**

1. zwrot na rachunek  2. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.3
3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.4
4. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika do doręczeń wskazany w pełnomocnictwie
5. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika szczególnego wskazany w pełnomocnictwie
6. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika ogólnego wskazany w pełnomocnictwie
6. zwrot przekazem pocztowym na adres przedstawiciela wskazany w części D.2

**73. Numer rachunku bieżącego** (wypełnić, jeżeli w poz. 72 zaznaczono kwadrat nr 1):

**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.

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

**Stan faktyczny**

**I.1.** Pan Daniel Obajtek („Wnioskodawca”) jest osobą fizyczną mającą miejsce zamieszkania na terytorium Polski i podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w podatku dochodowym od osób fizycznych ("podatek PIT") w Polsce. Na dzień sporządzania tego Wniosku, Wnioskodawca nie pozostaje w związku małżeńskim. Wnioskodawca obecnie nie prowadzi i nie prowadził w ciągu ostatnich 6 lat pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT oraz ustawy o VAT oraz nie był i obecnie nie jest zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług ("podatek VAT"). Obecnie Wnioskodawca osiąga przychody w podatku PIT - jako członek zarządu oraz członek rad nadzorczych spółek kapitałowych z siedzibą i miejscem zarządu na terytorium Polski - z tytułu pracy najemnej oraz działalności wykonywanej osobiście od spółki kapitałowej z siedzibą i miejscem zarządu na terytorium Polski.

**I.2.** Wnioskodawca jest od lat 1999-2001 (nieruchomości 1-9 były nabywane sukcesywnie, m.in. na podstawie umów sprzedaży i umów darowizny) właścicielem następujących nieruchomości w Stróży:

Nieruchomość	Działki	Powierzchnia łączna w Ha	Księga wieczysta
Nieruchomość 1	6546, 6545	0,5400	KR1Y/00056484/4
Nieruchomość 2	6538, 6550	0,4000	KR1Y/00071734/3
Nieruchomość 3	6540	0,3500	KR1Y/00075124/2
Nieruchomość 4	6548	0,2700	KR1Y/00074229/1
Nieruchomość 5	6506	0,2100	KR1Y/00061141/6
Nieruchomość 6	6547	0,1000	KR1Y/00059965/1
Nieruchomość 7	6508, 6544	0,5200	KR1Y/00067621/7
Nieruchomość 9	6368	0,0600	KR1Y/00079505/5

a także współwłaścicielem nieruchomości w Stróży:

Nieruchomość 8	6507	0,4300	KR1Y/00068719/8
----------------	------	--------	-----------------

Na ww. nieruchomościach nie jest prowadzona jakkolwiek działalność gospodarcza przez Wnioskodawcę ani przez osoby trzecie.

**I.3.** Nieruchomość znajdująca się na działkach o nr: 6545, 6546, 6547, 6544 (część), („Nieruchomość w Stróży”) zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, znajduje się na terenie zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i zabudowy zagrodowej (MN/RM), w tym część działki o nr 6547 znajduje się na terenie zieleni nieurządzonej (ZN). Jednocześnie, Nieruchomość w Stróży jest faktycznie wykorzystywana dla potrzeb przydomowego ogródka oraz zieleni przydomowej (trawnik), a wszystko co wchodzi w skład Nieruchomości w Stróży i znajduje się na ww. działkach (budynek mieszkalny, budynek o charakterze gospodarczym, staw/jeziorko)

ORD-IN<sup>(8)</sup>

3/7

było przedmiotem umowy najmu ("Umowa Najmu") zawartej przez Wnioskodawcę z małżeństwem osób fizycznych mających miejsce zamieszkania na terytorium Polski („Dzierżawcy”), niepowiązanych w żaden sposób rodzinie ani więzami krwi z Wnioskodawcą, na czas oznaczony, tj. na okres 10 lat. Okres 10 lat najmu upłynął w lipcu 2018 roku, ale Dzierżawcy nadal odpłatnie korzystają z Nieruchomości w Stróży za zgodą Wnioskodawcy na tych samych zasadach, które były ustalone pomiędzy Wnioskodawcą i Dzierżawcami w Umowie Najmu. Dzierżawcy od początku trwania najmu Nieruchomości w Stróży płacą na rzecz Wnioskodawcy miesięczny czynsz w kwocie ustalonej w Umowie Najmu, a Wnioskodawca - z tytułu uzyskiwanych przychodów z najmu Nieruchomości w Stróży - opłaca zryczałtowany podatek PIT od przychodów uzyskanych z tytułu wynajmu nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy o zryczałtowanym podatku PIT. Stosunek najmu z Dzierżawcami jest jedynym stosunkiem najmu, którego stroną jest Wnioskodawca, a stosunek dzierżawy z Dzierżawcami będzie jedynym stosunkiem dzierżawy Wnioskodawcy (w zakresie dzierżawy Nieruchomości w Stróży - patrz **pkt III** opisu zdarzenia przyszłego Wniosku). Przychody uzyskiwane przez Wnioskodawcę z tytułu wynajmu Nieruchomości w Stróży (oraz te które będą uzyskiwane przez Wnioskodawcę z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży) były, są i będą jedynymi przychodami Wnioskodawcy generowanymi w związku z zawartymi przez Wnioskodawcę umowami najmu, dzierżawy lub innymi umowami o podobnym charakterze.

**II.** Małżeństwo Dzierżawców jest starsze i bezdzielne. Dzierżawcy są - na zasadach wspólności majątkowej małżeńskiej - właścicielami lokalu mieszkalnego położonego w Zakopanem, dla której Sąd Rejonowy w Zakopanem prowadzi księgę wieczystą numer: NS1Z/00028838/3 wraz z udziałem związanym z własnością lokalu w wysokości 135/1000 w prawie własności nieruchomości, jest to nieruchomość lokalowa, o powierzchni 81,7 m<sup>2</sup>, składającą się z 3 pokoi, kuchni, łazienki i hallu, która to nieruchomość wymaga obecnie dokonania kapitalnego remontu („Mieszkanie w Zakopanem”). Według najlepszej wiedzy Wnioskodawcy, Nieruchomość w Zakopanem nie była i nie jest wykorzystywana w ramach jakiegokolwiek działalności gospodarczej, a Dzierżawcy nie prowadzą jakiegokolwiek działalności gospodarczej.

**III.1.** Dzierżawcy zaproponowali Wnioskodawcy, że Dzierżawcy przeniosą na Wnioskodawcę prawo własności Mieszkania w Zakopanem w zamian za możliwość dalszego odpłatnego korzystania z Nieruchomości w Stróży.

**III.2.** W związku z tym, Wnioskodawca i Dzierżawcy planują zawarcie 3 umów w formie aktu notarialnego:

- 1)** umowę sprzedaży Mieszkania w Zakopanem przez Dzierżawców na rzecz Wnioskodawcy za cenę 600.000,00 zł (cena ta odpowiada wartości rynkowej Mieszkania w Zakopanem),
- 2)** umowę dzierżawy Nieruchomości w Stróży ("Umowa Dzierżawy") przez Wnioskodawcę na rzecz Dzierżawców na czas oznaczony 15 lat z czynszem dzierżawnym za cały 15-letni okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży w kwocie całkowitej (bez rozbijania kwoty czynszu na czynsz z tytułu dzierżawy poszczególnych składników majątku) i niezmiennej 600.000,00 zł należnym i płatnym jednorazowo w całości z góry w momencie podpisania Umowy Dzierżawy (kwota ta stanowi kwotę czynszu za okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży za cały 15-letni okres dzierżawy, który jest jednym okresem rozliczeniowym czynszu); Umowa Dzierżawy będzie nadal obowiązywała również w razie śmierci jednego z Dzierżawców (bez konieczności spłaty czy rozliczeń), aż do śmierci ostatniego z Dzierżawców, o ile ta nastąpi przed upływem 15-letniego okresu obowiązywania Umowy Dzierżawy;
- 3)** umowę potrącenia wzajemnych wierzytelności, czyli ceny sprzedaży za Mieszkanie w Zakopanem i czynszu dzierżawy za Nieruchomość w Stróży (potrącenie wierzytelności oznacza faktyczne otrzymanie przez każdego wierzyciela całego długu, tj. całego czynszu przez Wnioskodawcę i całej ceny sprzedaży przez Dzierżawców).

**III.3.** W razie śmierci ostatniego z Dzierżawców przed upływem okresu obowiązywania Umowy Dzierżawy, Umowa Dzierżawy ulegnie rozwiązaniu, a Wnioskodawca będzie zobowiązany do zwrotu spadkobiercy (spadkobiercom) tego Dzierżawcy części czynszu dzierżawy za okres od dnia śmierci ostatniego z Dzierżawców do końca okresu dzierżawy jako tzw. świadczenia nienależnego (art. 405 w zw. z art. 410 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. Poz. 1025 ze zm.), ("Kodeks Cywilny").

**IV.** Po upływie 15-letniego okresu dzierżawy Nieruchomości w Stróży, Dzierżawcy opuszczą Nieruchomość w Stróży.

75. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz. 74

- 1) Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca nie będzie prowadził pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT w związku z wydzierżawieniem Nieruchomości w Stróży na rzecz Dzierżawców, a przychód z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży na rzecz Dzierżawców będzie stanowił dla Wnioskodawcy przychód w podatku PIT ze źródła przychodów określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT (dzierżawa, najem nieruchomości)?
- 2) Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca będzie miał prawo rozliczenia zryczałtowanym podatkiem PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT - czynszu należnego i otrzymanego z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży za cały okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży?
- 3) Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca - dla celów rozliczenia zryczałtowanego podatku PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT - będzie miał obowiązek wykazania do opodatkowania czynszu należnego i otrzymanego (w drodze kompensaty) z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży w roku zawarcia Umowy Dzierżawy za cały okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży?
- 4) Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, w razie śmierci ostatniego z Dzierżawców przed upływem okresu Umowy Dzierżawy oraz zwrotu przez Wnioskodawcę na rzecz spadkobiercy (spadkobierców) tego Dzierżawcy odpowiedniej części czynszu za okres od dnia śmierci ostatniego z Dzierżawców do końca okresu dzierżawy jako tzw. świadczenia nienależnego (art. 405 w zw. z art. 410 Kodeksu Cywilnego), Wnioskodawca będzie miał prawo do odpowiedniego zmniejszenia (korekty) przychodu w podatku PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży - w części przychodu odpowiadającej zwróconej przez Wnioskodawcę na rzecz spadkobiercy (spadkobierców) tego Dzierżawcy odpowiedniej części czynszu z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży jako tzw. świadczenia nienależnego (art. 405 w zw. z art. 410 Kodeksu Cywilnego)?
- 5) Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca nie stanie się podatnikiem podatku VAT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży?
- 6) Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w przypadku, gdy odpowiedź na pytanie nr 5 Wniosku jest negatywna, tj. Wnioskodawca stanie się podatnikiem podatku VAT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży, to czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we Wniosku, dzierżawa Nieruchomości w Stróży jest u Wnioskodawcy zwolniona od podatku VAT (w tym na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT lub § 3 ust 1 pkt 2 Rozporządzenia MF)?

#### **H. 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.

**76. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego w poz. 75**

**ad 1)**

Zdaniem Wnioskodawcy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca nie będzie prowadził pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT w związku z wydzierżawieniem Nieruchomości w Stróży na rzecz Dzierżawców, a przychód z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży na rzecz Dzierżawców będzie stanowił dla Wnioskodawcy przychód w podatku PIT ze źródła przychodów określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT (dzierżawa, najem nieruchomości).

**I.1.1. [Ustawa o PIT]** Jak wynika z art. 9 ust. 1 ustawy o PIT, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają, co do zasady, wszelkiego rodzaju dochody. Przy czym dochodem ze źródła przychodów w podatku PIT jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów (art. 9 ust. 2 ustawy o PIT).

Natomiast przychodem w podatku PIT są, co do zasady, otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń (art. 11 ust. 1 ustawy o PIT).

Ustawa o PIT określa także źródła przychodów w podatku PIT. Jak wynika z art. 10 ust. 1 pkt 3) i pkt 6) ustawy o PIT, źródłami przychodów w podatku PIT są: (i) pozarolnicza działalność gospodarcza oraz (ii) najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze, w tym również dzierżawa, poddzierżawa działów specjalnych produkcji rolnej oraz gospodarstwa rolnego lub jego składników na cele nierolnicze albo na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, z wyjątkiem składników majątku związanych z działalnością gospodarczą.

**I.1.2** Ustawa o PIT definiuje również pojęcie 'pozarolniczej działalności gospodarczej' dla potrzeb ustawy o PIT. Zgodnie bowiem z art. 5a pkt 6) ustawy o PIT (pozarolnicza) działalność gospodarcza jest to działalność zarobkowa:

- a) wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa,
- b) polegająca na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
- c) polegająca na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych

- prowadzona we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4-9 ustawy o PIT. Jednocześnie, zgodnie z art. 5b ust. 1 ustawy o PIT, za pozarolniczą działalność gospodarczą nie uznaje się czynności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi zlecający wykonanie tych czynności;
- 2) są one wykonywane pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności;
- 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

Przy czym, zgodnie z art. 14 ust. 1 zdanie pierwsze ustawy o PIT, za przychód w podatku PIT z pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.

**I.1.3.** Jak wynika natomiast z art. 16a ustawy o PIT, przy określaniu przychodów z tytułu umowy najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze, których przedmiotem nie są składniki majątku związane z działalnością gospodarczą, przepis art. 14 ust. 2b ustawy o PIT stosuje się odpowiednio - z tym, że opłaty ponoszone przez najemcę lub dzierżawcę na rzecz osoby trzeciej stanowią przychód wynajmującego lub wydzierżawiającego w dniu zapłaty. Zgodnie bowiem z art. 14 ust. 2b ustawy o PIT, w przypadku umowy najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze, których przedmiotem są składniki majątku związane z działalnością gospodarczą, jeżeli wynajmujący lub wydzierżawiający przeniósł na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu opłat wynikających z takich umów, a umowy te między stronami nie wygasają, do przychodów wynajmującego lub wydzierżawiającego nie zalicza się kwot wypłaconych przez osobę trzecią z tytułu przeniesienia wierzytelności. Opłaty ponoszone przez na-

jemcę lub dzierżawcę na rzecz osoby trzeciej stanowią przychód wynajmującego lub wydierżawiającego w dniu wymagalności zapłaty.

**I.1.4. [Ustawa o zryczałtowanym podatku PIT]** Natomiast w przypadku osiągnięcia przychodów z najmu lub dzierżawy - jeżeli te umowy nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej - do określenia przychodu z tytułu takich umów stosuje się przepisy ustawy o zryczałtowanym podatku PIT (art. 1 pkt 1) ustawy o zryczałtowanym podatku PIT).

**I.2.** Jak wynika ze wskazanej we Wniosku definicji pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT, pozarolnicza działalność gospodarcza musi cechować się pewnymi przymiotami - tak, aby przychód osiągniany z takiej działalności mógł zostać zakwalifikowany do źródła przychodów z art. 10 ust. 1 pkt 3) ustawy o PIT. Określona aktywność osoby fizycznej może zostać uznana za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o PIT, gdy jest to działalność: **(i)** zarobkowa, **(ii)** prowadzona we własnym imieniu, **(iii)** prowadzona bez względu na jej rezultat (tj. czy zostanie faktycznie osiągnięty przychód czy nie), **(iv)** prowadzona w sposób ciągły i zorganizowany, **(v)** z której osiągane przychody nie są zaliczane do innych przychodów z pozostałych źródeł przychodów (tj. innych niż pozarolnicza działalność gospodarcza) wskazanych w art. 10 ust. 1 ustawy o PIT.

W orzecznictwie sądów administracyjnych - w zakresie definicji pojęcia '**pozarolnicza działalność gospodarcza**' wskazuje się, iż *"zamiar podatnika określonej kwalifikacji przychodów ze sprzedaży o tyle nie ma znaczenia, iż nie należy do tych cech, które mogłyby różnicować działalność gospodarczą, np. w zakresie handlu, od sprzedaży mienia osobistego. Działalność gospodarcza jest zjawiskiem o charakterze obiektywnym, a więc dla uzasadnionej oceny odnośnie jej zaistnienia podstawowego lub przesądzającego znaczenia nie może mieć samo oświadczenie konkretnego podmiotu, że działalność gospodarczą prowadzi lub nie. Jednak w pewnych przypadkach podatek sam może zdecydować o kwalifikacji uzyskiwanych przez niego przychodów do określonego źródła, a więc dokonać wyboru innego źródła niż wskazane w art. 10 ust. 1 pkt 3 [ustawy o PIT], mimo że obiektywnie wypełnione zostały przesłanki z art. 5a pkt 6 [ustawy o PIT]. O zaliczeniu określonych form aktywności podatnika do pozarolniczej działalności gospodarczej decyduje nie tyle dopełnienie przez niego wymogów formalnych, związanych z podjęciem i prowadzeniem działalności gospodarczej, ile okoliczności faktyczne świadczące o tym, że jego działania miały charakter zorganizowany i ciągły oraz, że były prowadzone w celu zarobkowym we własnym imieniu i na własny lub cudzy rachunek, a uzyskane w ten sposób przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9 [ustawy o PIT]. Na pojęcie "zorganizowanie" w rozumieniu art. 5a pkt 6 [ustawy o PIT] składa się zespół celowych, uporządkowanych czynności o charakterze profesjonalnym, realizowanych w ramach mniej lub bardziej wyodrębnionej struktury, mieszczących się zarówno w tzw. fazie przygotowawczej, związanej z uruchomieniem określonej działalności, jak i w fazie realizacyjnej. Przez "ciągłość" działań należy rozumieć stałość (trwałość) ich wykonywania, powtarzalność, regularność i stabilność. Działania podatnika w stosunku do stanowiących jego własność składników majątkowych (w tym mienia nieruchomości) wykazują cechy zorganizowania i ciągłości, w rozumieniu art. 5a pkt 6 [ustawy o PIT], gdy podejmowane przez niego czynności, związane z zagospodarowaniem tego mienia i jego rozporządzaniem, istotnie odbiegają od normalnego wykonywania prawa własności, a nadto podatnik z operacji tych uczyni sobie lub ma zamiar uczynienia stałego (nie okazjonalnego) źródła zarobkowania"* (wyrok NSA z dnia **25 stycznia 2018 r.** (sygn. akt II FSK 3525/15)).

**I.3.1.** Jak wynika z opisu zdarzenia przyszłego Wniosku, Wnioskodawca jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT; Wnioskodawca osiąga przychody z tytułu pełnienia funkcji w zarządzie i radach nadzorczych spółek kapitałowych. Co więcej, Nieruchomość w Stróży jest jedyną nieruchomością, która jest przedmiotem umowy najmu / dzierżawy, z tytułu której Wnioskodawca osiąga jakikolwiek przychód w podatku PIT, a Wnioskodawca nie planuje (nie ma takiego zamiaru) rozpocząć prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie najmu / dzierżawy nieruchomości.

**I.3.2.** Jednocześnie Wnioskodawca wskazuje, iż w zakresie osiągnięcia przychodów z tytułu najmu / dzierżawy niejednokrotnie trudno jest określić, czy działalność ta spełnia definicję pozarolniczej działalności gospodarczej. Jak wskazuje się w orzecznictwie polskich sądów administracyjnych (*vide np. nieprawomocny wyrok WSA w Poznaniu z dnia 19 stycznia 2018 r.* (sygn. akt I SA/Po 1002/17)) *"przepisu art. 5a pkt 6 [ustawy o PIT] nie można odnosić do sposobu kwalifikowania przychodów z najmu lub dzierżawy, ponieważ czynności podejmowane w zakresie najmu lub dzierżawy nieruchomości z istoty swojej wypełniają cechy charakteryzujące działalność gospodarczą. Są podejmowane w celach zarobkowych, często w sposób ciągły i zorganizowany. Tym samym okoliczność, że działalność podatnika w zakresie najmu spełniać będzie definicję działalności gospodarczej zawartą w art. 5a pkt 6 [ustawy o PIT], nie oznacza, że przychód ten należy zakwalifikować do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. Ustawodawca nie różnicuje najmu na drobny i okazjonalny*

oraz inny. Decydujące dla rozróżnienia pomiędzy najmem rzeczy w ramach zarządu majątkiem niezwiązanym z działalnością gospodarczą a najmem rzeczy w ramach prowadzonej działalności gospodarczej jest zamiar samego podatnika. To podatnik decyduje, czy "powiązać" określone składniki mienia z wykonywaniem działalności gospodarczej, czy też zachować je w zarządzie majątkiem niezwiązanym z działalnością gospodarczą."

Jak natomiast Wnioskodawca wskazał powyżej, Wnioskodawca nie prowadził i nie prowadzi obecnie działalności gospodarczej w zakresie najmu / dzierżawy nieruchomości, jak również nie ma takiego zamiaru.

Co więcej, jako przykład '**działalności gospodarczej**' w zakresie najmu / dzierżawy nieruchomości można wskazać stanowisko wyrażone w wyroku NSA z dnia **15 listopada 2017 r.** (sygn. akt II FSK 2769/15) *"jeżeli podatnik wynajmuje 11 mieszkań i w przyszłości w miarę pozyskiwania środków finansowych zamierza nabywać nieruchomości celem ich najmu, należy w pełni zaaprobować konkluzję, że przychody te nie mogą stanowić źródła przychodów, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 [ustawy o PIT]. Prowadząc na własny rachunek i ryzyko profesjonalny, zarobkowy, zorganizowany i ciągły wynajem lokali, podatnicy prowadzą działalność gospodarczą w zakresie najmu lokali."*

**I.3.3.** Biorąc więc pod uwagę skalę działalności w zakresie najmu nieruchomości Wnioskodawcy (jedynie jedna nieruchomość będąca przedmiotem dzierżawy / najmu) oraz intencję Wnioskodawcy (tj. brak zamiaru prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie najmu) należy wskazać, iż Wnioskodawca nie prowadzi pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT w zakresie najmu / dzierżawy nieruchomości (*vide nieprawomocny* wyrok WSA w Warszawie z dnia **4 października 2017 r.**, sygn. akt III SA/Wa 3023/16).

**I.4.** Z uwagi na powyższe, zdaniem Wnioskodawcy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca nie będzie prowadził pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT w związku z wydzierżawieniem Nieruchomości w Stróży na rzecz Dzierżawców, a przychód z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży na rzecz Dzierżawców będzie stanowił dla Wnioskodawcy przychód w podatku PIT ze źródła przychodów określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT (dzierżawa, najem nieruchomości).

## **ad 2)**

Zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca będzie miał prawo rozliczenia zryczałtowanym podatkiem PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT - czynszu należnego i otrzymanego z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży za cały okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży.

**II.1. [Ustawa o zryczałtowanym podatku PIT]** Jak wynika z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku PIT, opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze. Dla ustalenia wartości otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń z tytułu tych umów, stosuje się art. 11 ust. 2-2b ustawy o PIT. Jednocześnie, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 3) lit. a) ustawy o zryczałtowanym podatku PIT, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 8,5% przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku PIT, do kwoty 100.000 zł; od nadwyżki ponad tę kwotę ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 12,5% przychodów.

**II.2.1. Zdaniem Wnioskodawcy**, w tej sprawie - z uwagi na to, iż Wnioskodawca będzie uzyskiwał przychód w podatku PIT z tytułu najmu / dzierżawy Nieruchomości w Stróży nie w ramach prowadzonej działalności gospodarczej - Wnioskodawca ma prawo korzystać z ryczałtowego opodatkowania przychodu w podatku PIT na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku PIT. Jednocześnie, z uwagi na ograniczenie co do wysokości kwoty przychodu, w tej sprawie Wnioskodawca będzie zobowiązany - co do czynszu przekraczającego w roku kwotę 100.000 zł - do zastosowania do tej nadwyżki stawki podatku PIT 12,5 %.

**II.2.2.** Stanowisko zgodne ze stanowiskiem Wnioskodawcy zostało wyrażone w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia **24 lipca 2018 r.** (nr 0112-KDIL3-1.4011.246.2018.2.AN), gdzie wskazano, iż *" Z przedstawionego we wniosku opisu wynika, że Wnioskodawczyni jest właścicielką nieruchomości gruntowej. Nieruchomość zabudowana jest 14 garażami typu blaszak (niezwykle związanymi z gruntem). Wnioskodawczyni nie prowadzi działalności gospodarczej związanej z najmem nieruchomości ani żadnej innej działalności gospodarczej. Nie jest zgłoszona do CEIDG, a także nie jest zarejestrowanym podatnikiem w podatku od towarów i usług. Wnioskodawczyni pracuje jako niania do dzieci, w oparciu o umowę zlecenia. Przedmiotowa nieruchomość nie wchodzi w skład majątkowej wspólności małżeńskiej, jako że Wnioskodawczyni*



jest stanu wolnego. Wnioskodawczynie zamierza garaże typu blaszak wynajmować. Umowy najmu zawierane będą na czas nieokreślony, z jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia - ze względu na zmienność i nieprzewidywalność rynku najmu nieruchomości. W umowach najmu jako cel będzie wskazany: garaże - przechowywanie samochodów. Wnioskodawczynie nie jest w stanie przewidzieć jaką część garaży blaszanych oraz na jakie okresy uda się wynająć. Na podstawie przeprowadzonych przez Wnioskodawczynię szacunków, przychód z tytułu najmu nie przekroczy kwoty 100.000 zł. Wnioskodawczynie wskazała również, że nie zamierza dokonywać jakichkolwiek dodatkowych nakładów celem przygotowania garaży blaszanych do wynajmu. Nie zamierza dokonywać uzbrojenia w media czy podejmować innych czynności zmierzających do zwiększania wartości bądź ich atrakcyjności do celów wynajmu. Zaznacza także, że nie będzie korzystała ze środków masowego przekazu jak prasa, radio, inne działania marketingowe. Zamierza wynajmować garaż osobom jej znanym, sąsiadom oraz osobom mieszkającym w najbliższym sąsiedztwie tj. w pobliżu działki z garażami.

Mając na uwadze przedstawione we wniosku zdarzenie przyszłe oraz powołane wyżej przepisy prawa, stwierdzić należy, że skoro Wnioskodawczynie nie prowadzi działalności gospodarczej w zakresie najmu nieruchomości, a najem nie jest wykonywany w sposób określony w definicji zawartej w art. 5a pkt 6 [ustawy o PIT] - to uzyskane przychody z tytułu najmu mogą zostać zaliczone do przychodów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 [ustawy o PIT]. Zatem opisane przez Wnioskodawczynię przychody z najmu nieruchomości, niezwiązanej z działalnością gospodarczą, może rozliczać zryczałtowanym podatkiem dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne według stawki 8,5%."

Także, w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia **18 lipca 2018 r.** (nr 0112-KDIL3-3.4011.222.2018.1.BC), organ zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, iż Wnioskodawca ma prawo do opodatkowania uzyskiwanych przychodów z najmu na zasadach ustalonych w ustawie o zryczałtowanym podatku PIT - w przypadku uzyskiwania przychodów z najmu czterech nieruchomości, które nie zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych ani które nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej.

**II.3.** Z uwagi na powyższe, zdaniem Wnioskodawcy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca będzie miał prawo rozliczenia zryczałtowanym podatkiem PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT - czynszu należnego i otrzymanego z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży za cały okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży.

#### **ad 3)**

Zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca - dla celów rozliczenia zryczałtowanego podatku PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT - będzie miał obowiązek wykazania do opodatkowania czynszu należnego i otrzymanego (w drodze kompensaty) z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży w roku zawarcia Umowy Dzierżawy za cały okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży.

**III.1.** Jak wynika z ww. art. 6 ust. 1a zdanie pierwsze ustawy o zryczałtowanym podatku PIT, opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają również **otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika** w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartości otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

**III.2.** Wnioskodawca wskazuje, iż zgodnie z literalnym brzmieniem ww. przepisu, do określenia wysokości przychodu w podatku PIT osiągniętego z tytułu m.in. dzierżawy nieruchomości na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku PIT stosuje się **tzw. metodę kasową**, tj. przychód jest opodatkowany w momencie jego otrzymania. Powyższe potwierdza prawidłowość stanowiska Wnioskodawcy, iż w przypadku otrzymania przez Wnioskodawcę całości kwoty czynszu dzierżawnego z tytułu zawarcia Umowy Dzierżawy w momencie zawarcia Umowy Dzierżawy, cała ta kwota podlega opodatkowaniu podatkiem PIT na moment jej otrzymania.

Z uwagi na powyższe, zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca - dla celów rozliczenia zryczałtowanego podatku PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT - będzie miał obowiązek wykazania do opodatkowania czynszu należnego i otrzymanego (w drodze kompensaty) z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży w roku zawarcia Umowy Dzierżawy za cały okres dzierżawy Nieruchomości w Stróży.

#### **ad 4)**

Zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, w razie śmierci ostatniego z Dzierżawców przed upływem okresu

Umowy Dzierżawy oraz zwrotu przez Wnioskodawcę na rzecz spadkobiercy (spadkobierców) tego Dzierżawcy odpowiedniej części czynszu za okres od dnia śmierci ostatniego z Dzierżawców do końca okresu dzierżawy jako tzw. świadczenia nienależnego (art. 405 w zw. z art. 410 Kodeksu Cywilnego), Wnioskodawca będzie miał prawo do odpowiedniego zmniejszenia (korekty) przychodu w podatku PIT zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku PIT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży - w części przychodu odpowiadającej zwróconej przez Wnioskodawcę na rzecz spadkobiercy (spadkobierców) tego Dzierżawcy odpowiedniej części czynszu z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży jako tzw. świadczenia nienależnego (art. 405 w zw. z art. 410 Kodeksu Cywilnego).

**IV.1.** Ustawa o zryczałtowanym podatku PIT nie zawiera szczegółowych przepisów w zakresie dokonania korekty przychodów w podatku PIT.

**IV.2.1.** Ustawa o zryczałtowanym podatku PIT nie wyklucza zatem dokonania korekty przychodów. Tym samym, zdaniem Wnioskodawcy, w razie śmierci ostatniego z Dzierżawców przed upływem okresu Umowy Dzierżawy oraz zwrotu przez Wnioskodawcę na rzecz spadkobiercy (spadkobierców) tego Dzierżawcy odpowiedniej części czynszu za okres od dnia śmierci ostatniego z Dzierżawców do końca okresu dzierżawy jako tzw. świadczenia nienależnego (art. 405 w zw. z art. 410 Kodeksu Cywilnego), Wnioskodawca ma prawo dokonania korekty przychodu w podatku PIT, jaki osiągnął Wnioskodawca z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży. Jednocześnie, zdaniem Wnioskodawcy, taka korekta powinna być dokonana wstecz, tj. korekta powinna zostać dokonana w odniesieniu do okresu, w którym Wnioskodawca wykazał przychód w podatku PIT w odniesieniu do całości czynszu dzierżawnego, uiszczanego na podstawie Umowy Dzierżawy. Jednocześnie, korekta ta powinna być dokonana bez uwzględnienia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych z uwagi na to, iż w tym przypadku nie powstanie zaległość podatkowa w rozumieniu art. 51 Ordynacji podatkowej (podatek PIT zostanie prawidłowo zadeklarowany i uiszczony przez Wnioskodawcę w terminie płatności, a konieczność dokonania korekty będzie związana z nowymi okolicznościami sprawy, tj. z uwagi na wcześniejsze rozwiązanie Umowy Dzierżawy).

**IV.2.2.** Jednocześnie należy wskazać, iż Wnioskodawca będzie mógł dokonać korekty przychodu w podatku PIT jedynie w okresie, kiedy zobowiązanie w podatku PIT Wnioskodawcy z tytułu zapłaty czynszu dzierżawnego na podstawie Umowy Dzierżawy nie ulegnie przedawnieniu zgodnie z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym *"zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku."* Zdaniem Wnioskodawcy, po upływie okresu przedawnienia tego zobowiązania podatkowego, Wnioskodawca nie będzie miał prawa (ani obowiązku) dokonać korekty przychodu w podatku PIT.

#### **ad 5)**

Zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca nie stanie się podatnikiem podatku VAT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży.

**V.1.1. [Ustawa o VAT]** Jak wynika z art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Przy czym, **podatnikiem podatku VAT** jest m.in. osoba fizyczna, wykonująca samodzielnie działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o VAT, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności (art. 15 ust. 1 ustawy o VAT). Przy czym, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, **działalność gospodarcza** w rozumieniu ustawy o VAT obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

**V.1.2.** Jak wynika z ww. przepisów ustawy o VAT, definicja '**działalności gospodarczej**' na gruncie ustawy o VAT jest definicją szeroką. Jednocześnie, dla prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT, nie jest warunkiem sine qua non zarejestrowanie jako podatnik podatku VAT.

**V.2.** Odnosząc powyższe definicje do opisu zdarzenia przyszłego Wniosku należy wskazać, iż zdaniem Wnioskodawcy nie można uznać, iż Wnioskodawca - w związku z wydzierżawianiem Nieruchomości w Stróży - prowadzi 'działalność gospodarczą' w rozumieniu ustawy o VAT i z tego tytułu jest podatnikiem podatku VAT. Jak bowiem wskazano w opisie zdarzenia przyszłego Wniosku, Wnioskodawca będzie wydzierżawiał tylko jedną z posiadanych przez siebie nieruchomości (tj. wyłącznie Nieruchomość w Stróży). Co więcej, Wnioskodawca wydzierżawia Nieruchomość w Stróży w ramach tzw. najmu prywatnego, a ani Wnioskodawca, ani Dzierżawcy nie prowadzą żadnej działalności gospodarczej, w tym Nieruchomość w Stróży nie będzie wykorzystywana do prowadzenia ja-

kierunków działalności gospodarczej.

W tym zakresie warto wskazać na stanowisko wyrażone w nieprawomocnym wyroku WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia **18 kwietnia 2018 r.** (sygn. akt I SA/Go 50/18), gdzie Sąd wskazał, iż *"W każdym przypadku, gdy działalność podmiotu przybierze charakter zorganizowany oraz zarobkowy - stanie się działalnością gospodarczą. Przyjęcie, że osoba fizyczna, sprzedając działki gruntu działa w charakterze podatnika prowadzącego handlową działalność gospodarczą, wymaga ustalenia, że jej działalność w tym zakresie przybiera formę zawodową (profesjonalną), czyli stałą (powtarzalność czynności i zamiar wykazany obiektywnymi dowodami ich kontynuacji), a w konsekwencji zorganizowaną."* Pomimo, iż ww. wyrok dotyczy transakcji odpłatnego zbycia nieruchomości, może mieć zastosowanie w tej sprawie. Co więcej, w wyroku NSA z dnia **29 kwietnia 2014 r.** (sygn. akt I FSK 621/13) Sąd wskazał, iż *"zbycie nawet kilkunastu działek budowlanych, powstałych z podziału gruntu rolnego nabytego na cele prywatne i po urzędowej zmianie przeznaczenia tego gruntu (bez udziału zbywcy), nie stanowi działalności handlowej podlegającej opodatkowaniu VAT, gdy brak przesłanek świadczących o takiej aktywności sprzedawcy w przedmiocie zbycia przedmiotowych gruntów, która byłaby porównywalna do działań podmiotów zajmujących się profesjonalnie tego rodzaju obrotem (brak przesłanek zawodowego - stałego i zorganizowanego - charakteru takiej działalności)."*

Także, w nieprawomocnym wyroku WSA w Gliwicach z dnia **18 lipca 2017 r.** (syn. akt III SA/GI 551/17) Sąd wskazał, iż *"stwierdzenie, czy dany podmiot w odniesieniu do konkretnej czynności działa jako podatnik VAT wymaga każdorazowo oceny odnoszącej się do okoliczności faktycznych danej sprawy. Wykonanie danej czynności jednorazowo, jednakże w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania jej w sposób częstotliwy nie przesądza automatycznie, że z tego tylko powodu dany podmiot staje się podatnikiem VAT. Konieczne jest bowiem ustalenie, że w odniesieniu do tej czynności występował on będzie w charakterze podatnika, tj. jako osoba angażująca środki podobne do wykorzystywanych przez handlowca, a nie osoba wykonująca prawo własności w stosunku do tego gruntu. Przyjęcie, że dana osoba fizyczna sprzedając działki budowlane działa w charakterze podatnika prowadzącego handlową działalność gospodarczą (jako handlowiec) wymaga ustalenia, że jej działalność w tym zakresie przybierać będzie formę zawodową (profesjonalną), czyli stałą."*

**V.3.** W świetle powyższego, zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we wniosku, Wnioskodawca nie stanie się podatnikiem podatku VAT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży.

#### **ad 6)**

Zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w przypadku, gdy odpowiedź na pytanie nr 5 Wniosku jest negatywna, tj. Wnioskodawca stanie się podatnikiem podatku VAT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży, to czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we Wniosku, dzierżawa Nieruchomości w Stróży jest u Wnioskodawcy zwolniona od podatku VAT (w tym na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT lub § 3 ust 1 pkt 2 Rozporządzenia MF).

**VI.1. [Ustawa o VAT i Rozporządzenie MF]** Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 36) ustawy o VAT, **zwalnia się od podatku VAT** usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe. Nadto, jak wskazano w § 3 ust 1 pkt 2 Rozporządzenia MF **zwalnia się od podatku VAT** dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze.

**VI.2.1.** Jak wynika wprost z ww. przepisu art. 43 ust. 1 pkt 36) ustawy o VAT, zwolnione od podatku VAT są usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym - wyłącznie na cele mieszkaniowe na własny rachunek.

Zastosowanie ww. zwolnienia jest więc uzależnione od spełnienia przesłanek obiektywnych, dotyczących charakteru wynajmowanej nieruchomości (nieruchomość mieszkalna) **oraz** subiektywnych, dotyczących przeznaczenia wynajmowanej nieruchomości (cel mieszkaniowy). W związku z tym, zwolnieniu od podatku VAT nie podlega wynajem nieruchomości o charakterze mieszkalnym na cel inny niż mieszkaniowy. Przy czym przepis nie uzależnia zastosowania zwolnienia od rodzaju czy formy prawnej podmiotu świadczącego usługę, jak i podmiotu nabywającego tę usługę.

Zatem przesłanki do zastosowania zwolnienia są następujące:

- a) świadczenie usługi na własny rachunek,
- b) charakter mieszkalny nieruchomości,
- c) mieszkaniowy cel najmu lub dzierżawy.

Zaistnienie wszystkich powyższych przesłanek skutkuje możliwością zastosowania zwolnienia od podatku VAT. Brak któregośkolwiek z powyższych elementów nie pozwala natomiast na zastosowanie zwolnienia od podatku VAT i w konsekwencji następuje opodatkowanie podatkiem VAT świadczonej usługi najmu / dzierżawienia nieruchomości.

**VI.2.2.** Jednocześnie, ustawodawca nie definiuje pojęcia 'nieruchomości' ani pojęcia 'wynajmowania / wydzierżawiania na cele mieszkaniowe', którym posługuje się w tym przepisie. W tym zakresie warto odwołać się do definicji '**nieruchomości**', zawartej w Kodeksie Cywilnym. Zgodnie bowiem z art. art. 46 § 1 Kodeksu Cywilnego, **nieruchomościami** są części powierzchni ziemskiej stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności.

**VI.2.3.** W praktyce przyjmuje się natomiast, iż dzierżawa / najem nieruchomości na własne cele mieszkaniowe przejawia się tym, iż wynajmowana / dzierżawiona nieruchomość jest wykorzystywana wyłącznie do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych dzierżawcy / najemcy i ta nieruchomość nie służy do prowadzenia działalności gospodarczej przez dzierżawcę / najemcę.

Jak wskazano bowiem w wyroku NSA z dnia **4 października 2017 r.** (sygn. akt I FSK 501/16) "*z punktu widzenia analizowanego zwolnienia istotny jest bowiem sposób rozporządzania mieniem przez usługobiorcę, który musi realizować jego własne cele mieszkaniowe (w tym cele mieszkaniowe swoich pracowników). Stąd cel, dla którego Gmina zawarła umowę ze Spółką, nie stanie się celem mieszkaniowym, nawet przy założeniu, że zostało z góry ustalone, iż mieszkania zostaną oddane w najem podmiotom prywatnym. Realizacja celu mieszkaniowego będzie bowiem cechowała wyłącznie stosunki prawne łączące Spółkę z najemcami lokali, a nie stosunek prawny łączący ją z Gminą. Dokonując wykładni art. 43 ust. 1 pkt 36 [ustawy o VAT] MF uznał jednak, że skoro "cel mieszkaniowy" będzie w ramach zawartej umowy dzierżawy pośrednio realizowany, to umowa ta zostanie objęta zwolnieniem. MF pominął jednak, że ustawodawca nie zwolnił z opodatkowania wynajmu lub dzierżawy "na cele działalności gospodarczej, polegającej na wynajmie nieruchomości wyłącznie na cele mieszkaniowe". Z literalnego brzmienia powołanego przepisu wynika bowiem, że to beneficjent świadczenia korzystającego ze zwolnienia (w tym wypadku Spółka) musi zaspokoić własne "cele mieszkaniowe", a nie podmioty, które w ogóle nie biorą udziału w rozpatrywanej czynności, lecz pojawiają się dopiero w dalszej perspektywie, na kolejnym etapie obrotu. (...) W orzecznictwie prezentowany jest ponadto pogląd, który NSA w składzie niniejszym podziela, że **zwolnienie najmu lokali mieszkalnych ma charakter zwolnienia celowego, ukierunkowanego na ochronę, w aspekcie ekonomicznym, najemców lokali mieszkalnych faktycznie zaspokajających potrzeby mieszkaniowe poprzez tenże najem. Preferencją tą nie są natomiast objęte usługi wynajmu lokali mieszkalnych, których bezpośrednim celem nie jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych najemcy, lecz realizacja przez niego celów gospodarczych, w tym zarobkowych (por. wyroki NSA z 3 sierpnia 2013 r., I FSK 1012/12; z 7 kwietnia 2016 r., I FSK 1963/14; publ. www.orzeczenia.nsa.gov.pl).**"*

Także jak wskazano w wyroku NSA z dnia **4 października 2017 r.** (sygn. akt I FSK 501/16) "*zwolnienie najmu lokali mieszkalnych ma charakter zwolnienia celowego, ukierunkowanego na ochronę, w aspekcie ekonomicznym, najemców lokali mieszkalnych faktycznie zaspokajających potrzeby mieszkaniowe poprzez tenże najem. Preferencją tą nie są natomiast objęte usługi wynajmu lokali mieszkalnych, których bezpośrednim celem nie jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych najemcy, lecz realizacja przez niego celów gospodarczych, w tym zarobkowych.*"

**VI.3.** W świetle powyższego, jak się wydaje, z uwagi na to, iż czynsz dzierżawny w Umowie Dzierżawy będzie ustalony jako jedna kwota (tj. inaczej niż to miało miejsce np. w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia **15 czerwca 2018 r.** nr 0111-KDIB3-1.4012.393.2018.1.ICz, gdzie w umowie dzierżawy było jednoznacznie określone jaka część czynszu jest związana z gruntami, a jaka z budynkami, budowłami lub wolnostojącymi na nich namiotami), to istnieją podstawy do uznania, iż cała kwota czynszu dzierżawnego może podlegać zwolnieniu od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36) ustawy o VAT.

ORD-IN<sup>(8)</sup>

5/7

Jednocześnie należy wskazać, iż w przypadku uznania, że na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36) ustawy o VAT, zwolniona od podatku VAT jest wyłącznie dzierżawa nieruchomości na cele mieszkaniowe rozumiana jako budynki wchodzące w skład Nieruchomości w Stróży (w świetle art. 46<sup>1</sup> Kodeksu Cywilnego, który zawiera odrębną definicję 'nieruchomości rolnych' (gruntów rolnych)), to wówczas należy uznać, iż także grunty rolne, wchodzące w skład Nieruchomości w Stróży, korzystają ze zwolnienia od podatku VAT na zasadzie § 3 ust 1 pkt 2 Rozporządzenia MF - jako dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, do których zalicza się również prowadzenie działalności w zakresie prowadzenia przydomowych ogródków i zieleni (tak np. w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia **3 lipca 2017 r.** nr 0115-KDIT1-2.4012.224.2017.1.AJ oraz wyroku NSA z dnia **18 października 2016 r.**, sygn. akt I FSK 571/15).

Jednocześnie, w takim przypadku na Wnioskodawcy nie ciąży obowiązek rejestracji jako podatnika podatku VAT zgodnie z art. 96 ust. 3 ustawy o VAT.

**VI.4. W świetle powyższego, zdaniem Wnioskodawcy, prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w przypadku, gdy odpowiedź na pytanie nr 5 Wniosku jest negatywna, tj. Wnioskodawca stanie się podatnikiem podatku VAT z tytułu dzierżawy Nieruchomości w Stróży, to czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, iż w zdarzeniu przyszłym przedstawionym we Wniosku, dzierżawa Nieruchomości w Stróży jest u Wnioskodawcy zwolniona od podatku VAT (w tym na podstawie art. 43 pkt 36 ustawy o VAT lub § 3 ust 1 pkt 2 Rozporządzenia MF).**

## I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

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

## J. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ<sup>13)</sup>

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2016 r. poz. 1137, 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 ustawy – Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:**

**Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.**

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

**DANIEL OBAJTEK**

79. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)<sup>14)</sup>

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

20-09-2018

81. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail)<sup>15)</sup>

## K. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 82 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej opinii stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w rozdziale 5 działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.

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

- 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 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 3) Przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych (art. 14b § 2a ustawy – Ordynacja podatkowa).
- 4) Poz. 16 - 19 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 5) Poz. 17 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 16.
- 6) Adres w systemie teleinformatycznym wykorzystywanym przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Do doręczeń pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej może mieć zastosowanie adres elektroniczny na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP.
- 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 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 8) Poz. 47 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 9) Poz. 48 - 51 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 10) Poz. 49 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 48.
- 11) Wypełnienie poz. 62 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 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 13) Część J w zakresie oświadczenia nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych występujący z wnioskiem w zakresie mającym wpływ na sposób obliczania ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.
- 14) Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- 15) Wypełnienie poz. 81 nie jest obowiązkowe.

ORD-IN<sup>(8)</sup>

7/7