Instrukcja wypełniania wniosku ORD-IN

Masz problem z wypełnieniem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-IN)? Sprawdź w instrukcji, co wpisać w poszczególne pola

14.10.2024

Jak wypełnić wniosek

- Wniosek wypełnij dużymi, drukowanymi literami,
- skorzystaj z czarnego lub niebieskiego długopisu,
- wypełnij tylko jasne pola.

Wypełnianie dokumentu – krok po kroku

Krok 1 – Sekcja nagłówkowa

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) wnioskodawcy[1]	2. Nr dokumentu	3. Status
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		

ORD-IN **WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ[2]**

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

W pozycji 1. wpisz NIP lub numer PESEL.

Podaj numer PESEL, jeżeli jesteś osobą fizyczną, która:

- nie prowadzi działalności gospodarczej,
- nie jest zarejestrowana jako podatnik VAT.

Podaj NIP, jeżeli jesteś osobą, która:

- prowadzi działalność gospodarczą lub jest zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT,

- jest płatnikiem podatków, składek na ubezpieczenie społeczne i/lub zdrowotne.

Krok 2 – A. Zakres i Cel złożenia wniosku

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY[3)]

4. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. podatek dochodowy od osób prawnych	☒ 2. podatek dochodowy od osób fizycznych	☐ 3. podatek od towarów i usług
☐ 4. podatek akcyzowy	☐ 5. podatek od czynności cywilnoprawnych	☐ 6. podatek od spadków i darowizn
☐ 7. Ordynacja podatkowa	☐ 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin	

☐ 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☒ 1. złożenie wniosku ☐ 2. uzupełnienie wniosku

A.1. Rodzaj sprawy

Część A.1 określa zakres jakim objęty będzie wniosek, a zatem jakiego podatku będzie on dotyczył. W pozycji 4. zaznacz właściwy zakres tematyczny.

A.2. Cel złożenia wniosku

W pozycji 5. zaznacz cel składanego formularza. Może on dotyczyć zarówno złożenia nowego wniosku, jak i uzupełnienia wniosku, który złożyłeś wcześniej (dot. uzupełnienia z własnej inicjatywy lub na wezwanie organu). Organ wezwie Cię do uzupełnienia wniosku, gdy wniosek będzie zawierał braki formalne, między innymi takie jak:

- brak wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego,
- brak przedstawienia Twojego stanowiska w sprawie oceny prawnej stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego[1].

Krok 3 – B. Dane wnioskodawcy

B.1. Dane identyfikacyjne

B. DANE WNIOSKODAWCY

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

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

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

KOWALSKI JAN

8. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość*[4]	**9. Zagraniczny numer identyfikacyjny[4], [5]**
10. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)[4]	**11. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)[4]**

12. Rodzaj rejestru, do którego wpisany jest wnioskodawca (zaznaczyć właściwy kwadrat):**[6]

☐ 1. Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) ☐ 2. rejestr fundacji rodzinnych (RFR)

☐ 3. inny (wpisać nazwę rejestru):[7]

13. Numer we właściwym rejestrze wskazanym w poz. 12**[6]

W pozycji 7. wpisz nazwisko i pierwsze imię, jeśli jesteś osobą fizyczną, lub nazwę pełną, jeśli działasz w imieniu osoby prawnej, jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, podatkowej grupy kapitałowej lub innego podmiotu.

Pozycje 12. i 13. dotyczą wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi. Wypełnij je wyłącznie, jeśli działasz w imieniu osoby prawnej, jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, lub innego podmiotu niebędącego osobą fizyczną, zarejestrowanego w rejestrze publicznym, z którego wynika sposób jego reprezentowania.

B.2. Status wnioskodawcy

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

14. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☒ 1. podatnik ☐ 2. płatnik ☐ 3. inkasent

☐ 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110–117e Ordynacji podatkowej

☐ 5. zamawiający w rozumieniu przepisów prawa zamówień publicznych

☐ 6. podmiot publiczny w rozumieniu przepisów o partnerstwie publiczno-prywatnym

☐ 7. zamawiający w rozumieniu przepisów o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi

☐ 8. inny

Część B.2 dotyczy Twojego statusu wobec sprawy, w której składasz wniosek. W pozycji 14. wskaż, jaką pełnisz rolę w sytuacji opisanej w stanie faktycznym lub zdarzeniu przyszłym.

B.3. Adres zamieszkania / Adres siedziby wnioskodawcy

B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY** WNIOSKODAWCY			
15. Kraj POLSKA	16. Województwo MAZOWIECKIE	17. Powiat M. ST. WARSZAWA	
18. Gmina M. ST. WARSZAWA	19. Ulica WARSZAWSKA	20. Nr domu 1	21. Nr lokalu 1
22. Miejscowość WARSZAWA		23. Kod pocztowy 11-111	

W części B.3 umieść dane adresowe. Wniosek pozbawiony tych danych zostanie pozostawiony bez rozpatrzenia[2].

B.4. Adres do doręczeń wnioskodawcy

B.4. ADRES DO DORĘCZEŃ WNIOSKODAWCY Poz. od 24 do 32 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do doręczeń jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.			
24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat	
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość		32. Kod pocztowy	

Jeśli adres zamieszkania lub siedziby jest inny niż adres do doręczeń, wypełnij pozycje 24-32.

33. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych[8)]
/LOGIN/NAZWASKRZYNKI

W pozycji 33. możesz wskazać adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych. Wypełnienie tej pozycji nie jest obowiązkowe. Wypełnij ją, wyłącznie gdy wniosek składasz w postaci papierowej i nie wyraziłeś zgody na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy, a pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku mają być doręczane w systemie ePUAP albo na adres do doręczeń elektronicznych. Adres do doręczeń w systemie ePUAP oraz adres do doręczeń elektronicznych to nie jest adres e-mail (więcej na stronach: www.epuap.gov.pl: Jak znaleźć swój adres w systemie ePUAP? oraz https://www.gov.pl/web/e-doreczenia/czym-sa-e-doreczenia). Jeżeli wyraziłeś zgodę na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane w systemie e-Urząd Skarbowy.

W przypadku braku możliwości doręczenia pisma na adres do doręczeń w systemie ePUAP albo na adres do doręczeń elektronicznych, doręczenie pisma nastąpi na adres wskazany w części B.3 albo B.4 za potwierdzeniem odbioru.

Krok 4 – C. Organy podatkowe właściwe dla Wnioskodawcy (...)

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

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

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WARSZAWA-ŚRÓDMIEŚCIE, UL. LINDLEYA 14, 02-013 WARSZAWA

NACZELNIK MAZOWIECKIEGO URZĘDU CELNO-SKARBOWEGO W WARSZAWIE, UL. JAGIELLOŃSKA 55B, 03-301 WARSZAWA

W większości spraw podatkowych właściwy jest naczelnik urzędu skarbowego. Naczelnika urzędu skarbowego właściwego w Twojej sprawie określ ze względu na miejsce zamieszkania albo adres siedziby, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej[3].

Krok 5 – D. Pełnomocnicy i przedstawiciele wnioskodawcy

D.1. Informacja o pełnomocniku do doręczeń lub dane przedstawiciela

D. PEŁNOMOCNICY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY

D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORĘCZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA[9)]

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

35. Pierwsze imię	36. Nazwisko
ADAM	NOWAK
37. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela[10)]	
2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	
38. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość[11)]	39. Zagraniczny numer identyfikacyjny[11), 12)]
40. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)[11)]	41. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)[11)]

Część D.1 wypełnij, jeśli ustanowiłeś pełnomocnika do doręczeń lub jeśli działasz przez przedstawiciela. Jeśli ustanowiłeś pełnomocnika do doręczeń, należy dołączyć do każdego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń. Do wniosku należy także dołączyć potwierdzenie dokonania opłaty skarbowej za pełnomocnictwo (chyba że przepisy szczególne nie wymagają wniesienia opłaty skarbowej). Pełnomocnictwo do doręczeń powinno być sporządzone według określonego wzoru – w tym celu możesz skorzystać z druku PPD-1 – pełnomocnictwo do doręczeń.

D.2. Adres do doręczeń przedstawiciela

D.2. ADRES DO DORĘCZEŃ PRZEDSTAWICIELA

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

42. Kraj	43. Województwo	44. Powiat		
POLSKA	MAZOWIECKIE	M. ST. WARSZAWA		
45. Gmina	**46. Ulica**	**47. Nr domu**	**48. Nr lokalu**	
M. ST. WARSZAWA	WARSZAWSKA	2	2	
49. Miejscowość		**50. Kod pocztowy**		
WARSZAWA		11-111		
51. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail)[13]				
222-333-444				
52. Adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych[8]				
/LOGIN/NAZWASKRZYNKI				

Część D.2 dotyczy danych do doręczeń Twojego przedstawiciela. W pozycji 52. wskaż jego adres do doręczeń w systemie ePUAP albo adres do doręczeń elektronicznych. Wypełnienie tej pozycji nie jest obowiązkowe. Wypełnij ją, wyłącznie, gdy wniosek składasz w postaci papierowej i nie wyraziłeś zgody na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy, a pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku mają być doręczane w systemie ePUAP albo na adres do doręczeń elektronicznych. Adres do doręczeń w systemie ePUAP oraz adres do doręczeń elektronicznych to nie jest adres e-mail. Jeżeli Twój przedstawiciel wyraził zgodę na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane w systemie e-Urząd Skarbowy.

W przypadku braku możliwości doręczenia pisma na adres do doręczeń w systemie ePUAP albo na adres do doręczeń elektronicznych, doręczenie pisma nastąpi na adres wskazany w części D.2 za potwierdzeniem odbioru.

D.3. Informacja o pełnomocniku szczególnym

D.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM[14]

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

53. Liczba pełnomocników szczególnych

Część D.3 wypełnij, jeśli udzieliłeś pełnomocnictwa szczególnego, czyli upoważnienia do działania w Twoim imieniu w sprawie składanego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. Możesz do sprawy wyznaczyć więcej niż jednego pełnomocnika szczególnego. Jeśli ustanowiłeś pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dołączyć do każdego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych). Do wniosku należy także dołączyć potwierdzenie dokonania opłaty skarbowej za pełnomocnictwo (chyba że przepisy szczególne nie wymagają wniesienia opłaty skarbowej). Pełnomocnictwo powinno być sporządzone według określonego wzoru – w tym celu możesz skorzystać z druku PPS-1– pełnomocnictwo szczególne.

Krok 6 – E. Przedmiot wniosku

E. PRZEDMIOT WNIOSKU

54. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

☐ 1. zaistniały stan faktyczny ☒ 2. zdarzenie przyszłe

55. Liczba zaistniałych stanów faktycznych	56. Liczba zdarzeń przyszłych
	1

57. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przytaczania treści przepisów)

ART. 22 UST. 1 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH

W pozycji 54. zaznacz, czy wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego, a więc sytuacji, która już się wydarzyła, czy zdarzenia przyszłego, które dopiero planujesz. W pozycji 55. i 56. podaj również liczbę zaistniałych stanów faktycznych i zdarzeń przyszłych.

W pozycji 57. wskaż przepisy, których dotyczy wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Aby wskazać przepis, podaj jego jednostkę redakcyjną oraz nazwę aktu prawnego, w którym się znajduje. Przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej nie mogą być między innymi przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych[4].

Krok 7 – F. Wysokość, sposób uiszczenia i zwrotu opłaty

F. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY

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

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

40 ZŁ

59. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

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

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

☐ 2. zwrot na rachunek wskazany w poz. 64

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

Część F dotyczy opłaty za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Za każdy przedstawiony odrębny stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe, wskazane w pozycji 55. i 56., zapłacisz 40 zł. W pozycji 58. podaj łączną wysokość opłaty. Kopię dowodu wpłaty lub potwierdzenia przelewu dołącz do wniosku lub prześlij w ciągu 7 dni kalendarzowych (licząc od dnia złożenia wniosku) na adres Krajowej Informacji Skarbowej.

W pozycji 60. zaznacz, w jaki sposób chcesz otrzymać zwrot opłaty, jeśli będzie Ci on przysługiwał. Pamiętaj, że najszybsza realizacja zwrotu opłaty następuje poprzez zwrot na rachunek bankowy lub w SKOK (kwadrat nr 1 i 2). Jeśli w pozycji 60. zaznaczysz kwadrat nr 1, to nie będziesz musiał wypełniać części F.1 ani części F.2. Zwrot opłaty następuje nie później niż w terminie 7 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie wydania interpretacji[5]. Opłata za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega zwrotowi, jeśli:

- zapłacisz za dużo – w odpowiedniej części,
- wycofasz wniosek – w całości,
- wycofasz część wniosku w odniesieniu do przedstawionego w nim odrębnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego – w odpowiedniej części[6].

F.1. Numer i dane właściciela rachunku bankowego (...)

F.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO LUB RACHUNKU W SPÓŁDZIELCZEJ KASIE OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWEJ (SKOK) WŁAŚCIWEGO DO ZWROTU NIENALEŻNEJ OPŁATY (wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 2)

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

61. Kraj siedziby banku (oddziału) / SKOK	62. Kod SWIFT[15]	63. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

64. Pełny numer rachunku

65. Imię i nazwisko* / Nazwa**

66. Kraj	67. Ulica

68. Nr domu	69. Nr lokalu	70. Miejscowość	71. Kod pocztowy

Część F.1 wypełnij, jeżeli w pozycji 60. zaznaczyłeś kwadrat nr 2. Należy wtedy wypełnić dane dotyczące numeru rachunku, na który chcesz otrzymać zwrot opłaty oraz dane dotyczące właściciela tego rachunku. Do zwrotu opłaty możesz wskazać również rachunek zagraniczny, np. gdy wnioskodawca, w imieniu którego wypełniasz wniosek jest podmiotem zagranicznym. Wskaż wtedy w pozycji 62. kod SWIFT banku, w którym prowadzony jest ten rachunek zagraniczny. Każdy bank powinien udzielić Ci informacji o swoim kodzie SWIFT.

F.2. Dane adresowe do zwrotu nienależnej opłaty przekazem pocztowym

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

(wypełnić, jeżeli w poz. 60 zaznaczono kwadrat nr 3)

* dotyczy adresata będącego osobą fizyczną ** dotyczy adresata niebędącego osobą fizyczną

72. Imię i nazwisko* / Nazwa**

73. Kraj	74. Województwo	75. Powiat

76. Gmina	77. Ulica	78. Nr domu	79. Nr lokalu

80. Miejscowość	81. Kod pocztowy

Część F.2 wypełnij, jeżeli w poz. 60. zaznaczyłeś kwadrat nr 3. Należy wtedy wypełnić dane adresowe niezbędne do zrealizowania przekazu pocztowego.

Krok 8 – G. Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego (...)

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

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.

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

W części G formularza opisz zaistniały stan faktyczny (zdarzenie, które już się wydarzyło) lub zdarzenie przyszłe (które dopiero planujesz). Opis ten powinien:

- być dokładny i konkretny, zawierać wszystkie informacje, które są istotne dla oceny skutków podatkowych tego zdarzenia,
- zawierać istotne informacje z punktu widzenia przepisów, o których interpretację wnosisz,
- dotyczyć Twojej indywidualnej sprawy,
- zawierać opis istotnych dokumentów dotyczących sprawy (np. akty notarialne, umowy, faktury). Nie załączaj tych dokumentów do wniosku, a jedynie opisz co z nich wynika.

Jeśli opis stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego jest zbyt obszerny i nie mieści się w pozycji 82., opisz go w załączniku do wniosku (formularz ORD-IN/A).

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

Do opisanego w pozycji 82. stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego zadaj konkretne pytanie/pytania, na które chcesz uzyskać odpowiedź. Pytanie powinno:

- określać skutki na gruncie konkretnych przepisów prawa podatkowego, o których interpretację wnosisz,
- dotyczyć Twojej sytuacji, a nie cudzej,
- mieć charakter zamknięty (możliwa jest odpowiedź tak/nie),
- być powiązane z konkretnymi konsekwencjami podatkowymi, jakie wywołuje Twój opis stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego,
- być szczegółowe, nie zadawaj ogólnych pytań (np. „Czy w danym stanie faktycznym muszę zapłacić jakikolwiek podatek?”).

Krok 9 – H. Elementy transgraniczne stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego

H.1. Dane dotyczące osób fizycznych

H. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO[16)]

H.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH

84. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania osób fizycznych
FRANCJA

Część H wypełnij, jeżeli przedstawiony we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje skutki transgraniczne (poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej). Zwłaszcza dotyczy to transakcji, zespołu transakcji lub innych zdarzeń, w których biorą udział podmioty zagraniczne. Jeśli obszerność danych nie pozwala na ich opisanie w poszczególnych pozycjach części H formularza ORD-IN, opisz je w załączniku do wniosku (formularz ORD-IN/A).

Nie musisz wypełniać części H dotyczącej elementów transgranicznych wniosku, jeśli wniosek ten dotyczy wyłącznie indywidualnej sprawy osoby fizycznej albo jeśli wniosek dotyczy podatku akcyzowego lub podatku od towarów i usług.

Jeśli w stanie faktycznym występują, lub w zdarzeniu przyszłym są przewidywane elementy transgraniczne, wskaż w części H.1 państwa lub terytoria miejsca zamieszkania osoby fizycznej.

H.2. Dane dotyczące osób prawnych lub jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej

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

W części H.2 wskaż dane identyfikujące osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej.

H.3. Dane dotyczące zagranicznych zakładów

H.3. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNYCH ZAKŁADÓW

W części H.3/H.4 wskaż państwa lub terytoria ich siedziby, zarządu lub położenia zagranicznego zakładu, lub państwa lub terytoria, w których skutki transgraniczne wystąpiły lub mogą wystąpić.

H.4. Państwo lub terytorium wystąpienia skutków transgranicznych transakcji (...)

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

96. Państwo lub terytorium
FRANCJA

Krok 10 – I. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej (...)

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

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

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

W pozycji 97. udziel odpowiedzi na pytanie/pytania zadane w pozycji 83. Brak Twojego stanowiska lub jego niespójność ze stanem faktycznym/zdarzeniem przyszłym lub pytaniem/pytaniami uniemożliwi wydanie interpretacji indywidualnej. Twoje stanowisko powinno być jednoznaczne, nie może przedstawiać kilku wariantów odpowiedzi. Powinno zawierać subiektywną ocenę prawną zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (np. „moim zdaniem...", „w ocenie wnioskodawcy..." itp.). Wskaż Twoje argumenty prawne, w tym powołanie się na linię orzeczniczą organów podatkowych lub sądownictwa, aby lepiej uzasadnić stanowisko w sprawie. Jeśli Twoje stanowisko jest zbyt obszerne i nie mieści się w pozycji 97., opisz je w załączniku do wniosku (formularz ORD-IN/A).

Krok 11 – J. Informacja o załącznikach ORD-IN/A

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

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

Pamiętaj, aby załączniki ORD-WS/A dołączyć do wniosku.

Krok 12 – K. Oświadczenie i podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

K. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ[17)]

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

Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, oświadczenie następującej treści:
Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

99. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)	100. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)[18)]
JAN KOWALSKI	(TU PODPIS)

101. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok)	102. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail)[19)]
01092024	

Składając podpis w pozycji 100. oświadczasz, że sprawa, którą opisujesz, nie jest w trakcie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

W pozycji 102. możesz podać informacje ułatwiające kontakt z wnioskodawcą lub osobą uprawnioną do reprezentowania wnioskodawcy.

Krok 13 – L. Powiadomienie o wydaniu interpretacji

L. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 103 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.
Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w dziale IV w rozdziale 5 Ordynacji podatkowej.

103. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy
jankowalski@example.com 555-666-777

W części L możesz wskazać, czy chcesz otrzymać powiadomienie o wydaniu interpretacji. Ta część dotyczy sposobu kontaktu, który może wykorzystać organ, aby poinformować Cię o dacie wydania interpretacji indywidualnej oraz ocenie w niej zawartej lub innym sposobie rozstrzygnięcia wniosku. Wpisz w pozycji 103. nr telefonu bądź adres mailowy, aby uzyskać informację o rozstrzygnięciu Twojej sprawy.

Krok 14 – Objaśnienia

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

Na końcu wniosku znajdziesz Objaśnienia, zapoznaj się z nimi podczas wypełniania wniosku.

Pliki do pobrania

Instrukcja wypełniania wniosku ORD-IN (PDF, 901 kB)

---

[1] Art. 14b § 3 w zw. z art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

[2] Art. 169 § 1a Ordynacji podatkowej

[3] Art. 17 § 1 Ordynacji podatkowej

[4] Art. 14b § 2a Ordynacji podatkowej. We wskazanym przepisie znajduje się katalog spraw, których nie może dotyczyć wniosek o interpretację indywidualną

[5] Art. 14f § 2a Ordynacji podatkowej

[6] Art. 14f § 2b Ordynacji podatkowej