

| | | |
|---|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL <small>(niepotrzebne skreślić)</small> zainteresowanego będącego stroną postępowania ¹⁾ | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|---|-----------------|-----------|

ORD-WS**WNIOSEK WSPÓLNY O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ²⁾**

Wzór wniosku jest przeznaczony dla dwóch lub więcej zainteresowanych uczestniczących w tym samym zaistniałym stanie faktycznym albo mających uczestniczyć w tym samym zdarzeniu przyszłym. Wniosek składa zainteresowany wskazany przez pozostałych zainteresowanych jako stroną postępowania.

Podstawa prawna: Art. 14b § 1 w związku z art. 14r § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą - Ordynacją podatkową”.

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 SPRAWY³⁾**

4. Dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. podatek dochodowy od osób prawnych | <input type="checkbox"/> 2. podatek dochodowy od osób fizycznych | <input type="checkbox"/> 3. podatek od towarów i usług |
| <input type="checkbox"/> 4. podatek akcyzowy | <input type="checkbox"/> 5. podatek od czynności cywilnoprawnych | <input type="checkbox"/> 6. podatek od spadków i darowizn |
| <input type="checkbox"/> 7. Ordynacja podatkowa | <input type="checkbox"/> 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin | |
| <input type="checkbox"/> 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników) | | |

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. złożenie wniosku | <input type="checkbox"/> 2. uzupełnienie wniosku |
|--|--|

B. DANE ZAINTERESOWANEGO BĘDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA⁴⁾

* - dotyczy zainteresowanych będących osobami fizycznymi

** - dotyczy zainteresowanych niebędących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj zainteresowanego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

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

8. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość⁵⁾9. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{5), 6)}10. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁹⁾11. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁹⁾

12. Numer KRS**

B.2. STATUS ZAINTERESOWANEGO

13. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

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

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

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI ZAINTERESOWANEGO

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

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

B.5. WNIOSEK O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 32 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części L 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).

32. Adres elektroniczny do doręczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP)⁷⁾

C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA ZAINTERESOWANEGO BĘDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

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

D. PEŁNOMOCNICZY I PRZEDSTAWICIELE ZAINTERESOWANEGO BĘDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA**D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁸⁾**

Poz. od 34 do 40 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

34. Pierwsze imię

35. Nazwisko

36. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela⁹⁾

37. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość¹⁰⁾

38. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{10), 11)}

39. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjnego)¹⁰⁾

40. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjnego)¹⁰⁾

D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA

Poz. od 41 do 50 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

41. Kraj

42. Województwo

43. Powiat

44. Gmina

45. Ulica

46. Nr domu

47. Nr lokalu

48. Miejscowość

49. Kod pocztowy

50. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹²⁾

D.3. WNIOSEK PRZEDSTAWICIELA O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 51 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części L 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).

51. Adres elektroniczny do doręczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP)⁷⁾

D.4. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM¹³⁾

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

52. Liczba pełnomocników szczególnych

E. INFORMACJA O WNIOSKODAWCY (GRUPIE ZAINTERESOWANYCH)

53. Ogólna liczba zainteresowanych (liczba ta powinna odpowiadać liczbie wszystkich zainteresowanych składających wniosek wspólny):

54. Liczba zainteresowanych niebędących stronami postępowania (liczba ta powinna odpowiadać liczbie dołączonych do wniosku załączników ORD-WS/B):

F. PRZEDMIOT WNIOSKU

55. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

1. zaistniały stan faktyczny

2. zdarzenie przyszłe

56. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

57. Liczba zdarzeń przyszłych

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

64. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz. 63

I. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO¹⁴⁾

I.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH

65. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania osób fizycznych

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

I.2.1. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (1)

66. Nazwa pełna

67. Zagraniczny numer identyfikacyjny

68. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

69. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

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

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

I.2.2. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (2)

66. Nazwa pełna

67. Zagraniczny numer identyfikacyjny

68. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

69. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

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

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

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

72. Nazwa pełna

73. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej

74. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

75. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

76. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu

I.3.2. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (2)

72. Nazwa pełna

73. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej

74. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

75. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

76. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu

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

77. Państwo lub terytorium

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

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

78. Stanowisko wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego w poz. 64

K. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-WS/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-WS/A

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

L. OŚWIADCZENIE I PODPIS ZAINTERESOWANEGO BĘDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1444, 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.**

80. Imię i nazwisko zainteresowanego lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)

81. Podpis zainteresowanego lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁵⁾

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

83. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z zainteresowanym będącym stroną postępowania (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹⁶⁾**M. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI**

Wypełnienie poz. 84 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia zainteresowanego będącego stroną postępowania o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) 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 ustawy – Ordynacja podatkowa.

84. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy**Objaśnienia**

- 1) Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy zainteresowanym będącym stroną postępowania 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 nie mogą być przepisy prawa podatkowego określone w art. 14b § 2a ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 4) Wydaną na podstawie wniosku interpretację lub postanowienie doręcza się podmiotowi wskazanemu jako strona. Pozostałym zainteresowanym doręcza się odpis interpretacji lub postanowienia (art. 14r § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).
- 5) Poz. 8-11 wypełnia się w przypadku, gdy zainteresowanym będącym stroną postępowania jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 6) Poz. 9 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 8.
- 7) 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.
- 8) W przypadku gdy zainteresowany będący stroną postępowania 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 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 9) Poz. 36 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem zainteresowanego będącego stroną postępowania jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 10) Poz. 37-40 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem zainteresowanego będącego stroną postępowania jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 11) Poz. 38 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 37.
- 12) Wypełnienie poz. 50 nie jest obowiązkowe.
- 13) W przypadku gdy zainteresowany będący stroną postępowania 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 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 14) Odpowiednie pozycje części I 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 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 15) Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania zainteresowanego będącego stroną postępowania.
- 16) Wypełnienie poz. 83 nie jest obowiązkowe.