

D. ZAKRES WNIOSKU	
D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU	
Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):	
33. <input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny	34. <input checked="" type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych	36. Liczba zdarzeń przyszłych
1	1
D.2. RODZAJ SPRAWY	
Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):	
37. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób prawnych	38. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych
39. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług	40. <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy
41. <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych	42. <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizn
43. <input type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa	44. <input type="checkbox"/> Inne
D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ	
45. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)	
- Ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U.nr 95/2005 poz. 798 ze zm.) - art.29 ust. 1 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r. nr 54, poz. 535 z póź.zm.)	
E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH 2)	
46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 35 i 36)	
150,00	
47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. gotówka	<input checked="" type="checkbox"/> 2. na rachunek
48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input checked="" type="checkbox"/> 1. dołączona do wniosku	<input type="checkbox"/> 2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku
49. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz.47):	
<input type="checkbox"/> Izba Skarbowa w Bydgoszczy,	nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000
<input type="checkbox"/> Izba Skarbowa w Katowicach,	nr konta bankowego 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000
<input checked="" type="checkbox"/> Izba Skarbowa w Poznaniu,	nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000
<input type="checkbox"/> Izba Skarbowa w Warszawie,	nr konta bankowego 31 1010 1010 0166 4922 3100 0000
F. 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 do niniejszego wniosku.	
50. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)	
<p><i>Spółka w związku z prowadzoną działalnością - sprzedaż ozdób choinkowych, wystawia dużą ilość faktur korygujących sprzedaży krajowej, z uwagi na zwroty sprzedawanego towaru. Odbiorcy faktur korygujących często nie wywiązują się z obowiązku potwierdzania odbioru tych faktur, które widnieją w księgach jako korekta Vat należnego do rozliczenia w okresach następnym.</i></p> <p><i>Umowa podpisana z kontrahentem stanowi, że cyt: "dostawca ma obowiązek dokonać rozliczenia płatności zgodnie z otrzymaną specyfikacją. Specyfikacja przelewu stanowi skuteczne oświadczenie o potrąceniu wzajemnych zobowiązań i wiarytelności. Specyfikacja płatności przesłana do dostawcy stanowi dowód otrzymania przez zamawiającego faktur korygujących umieszczonych w specyfikacji".</i></p>	

2) W razie nieuiszczenia opłaty w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia, bez uprzedniego wezwania do uiszczenia opłaty (art. 14g § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa).

ORD-IN⁽¹⁾

2/4

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.50

Czy można skorygować Vat należny na podstawie posiadanych specyfikacji przelewów, w których nabywcy płacąc za pierwotne faktury Vat pomniejszają swoje zobowiązania o wartość faktur korygujących, pomimo braku potwierdzenia faktur korygujących?

G. 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 do niniejszego wniosku.

52. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51

Zdaniem spółki można skorygować Vat należny na podstawie posiadanych specyfikacji przelewów, w których nabywcy płacąc za pierwotne faktury Vat pomniejszają swoje zobowiązania o wartość otrzymanych faktur korygujących co wskazuje zapis w umowie z kontrahentem, który uznaje fakturę korygującą, pomimo że nie potwierdza jej podpisem.

W specyfikacji płatności uwzględnione są numery, daty i wartości faktur korygujących, więc jest to dla nas dowód na to, że nabywca uznaje nasze faktury korygujące.

Nasze zdanie, że nie trzeba posiadać potwierdzonych faktur korygujących podziela Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydając wyrok na korzyść podatnika. Zdaniem sądu potwierdzenie odbioru faktury korygującej nie jest konieczne, aby pomniejszyć obrót i podstawę opodatkowania. Sygn.akt III SA/Wa 1121/07.

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

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

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art.233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art. 233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie.

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

54. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

28 - 09 - 2007

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej³⁾

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. Uwagi właściwego organu

³⁾ W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.