

1. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK ¹⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

4. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodnio-pomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim, świętokrzyskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała
6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim, wielkopolskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno.
7. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, łódzkim, mazowieckim oraz wnioskodawcy, który ma miejsce zamieszkania lub siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Plocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Plock.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna 2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 3. osoba fizyczna 4. inny

9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

[Redacted]

(dzień - miesiąc - rok)

10. Inny REGON */ PESEL **

[Redacted]

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

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

[Redacted]

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI

Pozycje od 22 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

[Redacted]

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

32. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego) *Kancelaria Izby Skarbowej w Warszawie*
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO WARSZAWA-WOLA

[Signature]
wzplynęło.....
podpisał.....

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez prezydentów miast, starostów lub marszałków województw - zgodnie z art.14j § 1 Ordynacji podatkowej.

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33. zaistniały stan faktyczny

34. zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

5

36. Liczba zdarzeń przyszłych

D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

37. Podatek dochodowy od osób prawnych

38. Podatek dochodowy od osób fizycznych

39. Podatek od towarów i usług

40. Podatek akcyzowy

41. Podatek od czynności cywilnoprawnych

42. Podatek od spadków i darowizn

43. Ordynacja podatkowa

44. 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)

Art. 12 ust. 3c w związku z art. 12 ust. 3d oraz art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dalej „ustawa o pdop”

Art. 93c ustawy Ordynacja podatkowa, dalej „ordynacja podatkowa”

Art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. a i art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, dalej „ustawa o VAT”

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH ²⁾

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz.35 i 36)

375 zł

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

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):

Izba skarbową w Bydgoszczy,

nr konta bankowego **52 1010 1078 0040 6622 3100 0000**

Izba skarbową w Katowicach,

nr konta bankowego **68 1010 1212 0010 3622 3100 0000**

Izba skarbową w Poznaniu,

nr konta bankowego **29 1010 1469 0032 6122 3100 0000**

Izba skarbową 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)

Zgodnie z postanowieniami Dyrektywy 2003/55/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z 26 czerwca 2003 r. dotyczącej wspólnych zasad rynku wewnętrznego gazu ziemnego (dalej „Dyrektywa”), zaszła konieczność wydzielenia operatorów systemu dystrybucyjnego. Dyrektywa ta ma na celu stopniową liberalizację rynku paliw gazowych w krajach Unii Europejskiej. Na podstawie przepisów Dyrektywy, do 1 lipca 2007 r. Operatorzy Systemów Dystrybucyjnych powinni być zostali wydzieleni jako niezależne podmioty prawne.

Przekształcenia, zgodnie z wymogami Dyrektywy, zostały uregulowane w polskim ustawodawstwie ustawą z 4 marca 2005 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz ustawy – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2006 r. Nr 62 poz. 552), na mocy której w ustawie z 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne dodano m.in. art. 9d ust. 1 stanowiący, że operator systemu dystrybucyjnego będący w strukturze przedsiębiorstwa zintegrowanego pionowo, powinien pozostawać pod względem formy prawnej i organizacyjnej oraz podejmowania decyzji niezależny od innych działalności niezwiązanych z przesyłaniem lub dystrybucją paliw gazowych. Realizując powyższy obowiązek, [redacted] została podzielona. W efekcie podziału przez wydzielenie [redacted] przeniesiono majątek służący realizacji funkcji związanych z obrotem paliwem gazowym do nowo zawiązanej [redacted]. Podział przez wydzielenie nastąpił z dniem 29 czerwca 2007 r.

Do czasu wydzielenia [redacted] dokonywała sprzedaży paliw gazowych (oraz świadczenia usług dystrybucji) na rzecz następujących grup odbiorców końcowych:

- odbiorcy końcowi z grup taryfowych $W_1 - W_4$ oraz
- odbiorcy końcowi z grup taryfowych $W_5 - W_7$

i rozliczała je w sposób przedstawiony poniżej.

1. Grupy taryfowe $W_1 - W_4$

W umowach z odbiorcami końcowymi z grup taryfowych $W_1 - W_4$ ustalono, że rozliczanie ilości sprzedanego i dostarczonego paliwa gazowego odbywać się będzie na podstawie rzeczywistych wskazań gazomierza, zaś za ostatni dzień okresu rozliczeniowego uważa się dzień, w którym następuje odczyt wskazania gazomierza przez sprzedawcę. Rozliczenia z odbiorcami końcowymi z grupy taryfowej $W_1 - W_4$ dokonywane są nie rzadziej niż co 12 miesięcy, tj. w grupie W_1 i W_2 – co 6 miesięcy, w grupie W_3 – co 2 miesiące, a w grupie W_4 – co miesiąc. Jednocześnie, stosownie do postanowień taryfy, w trakcie okresu rozliczeniowego są pobierane opłaty za dostarczone paliwo gazowe ustalane na podstawie jego prognozowanego zużycia (odpowiednio dla W_1 i W_2 – co 2 miesiące, dla W_3 – co 1 miesiąc, a dla W_4 – brak prognoz). Prognozowane zużycie dokumentowane jest fakturą prognozowaną, która wystawiana jest z terminem płatności przypadającym w tym samym miesiącu, w którym jest zaliczana do sprzedaży.

Z tytułu faktur prognozowanych [redacted] rozpoznawała przychód w ostatnim dniu okresu określonego na fakturze (dzień odczytu). Z tytułu opłaty abonamentowej wynikającej z faktury rozliczeniowej (nie prognozowanej) [redacted] również wystawiała fakturę i rozpoznawała przychód dla celów pdop w ostatnim dniu okresu, którego dotyczyła opłata.

Po dniu wydzielenia [redacted] kontynuowała zasady fakturowania odbiorców końcowych z grup taryfowych $W_1 - W_4$ przyjęte przez [redacted]

Dla celów pdop [redacted] rozpoznała przychód należny w dacie dokonania odczytu (w miesiącu sprzedaży, tj. na koniec okresu rozliczeniowego wskazanego na fakturze).

2. Grupy taryfowe $W_5 - W_7$

Umowy zawarte z odbiorcami końcowymi z grupy taryfowej $W_5 - W_7$ stwierdzają, że rozliczenie ilości dostarczanego paliwa gazowego odbywa się w okresach rozliczeniowych o czasie trwania określonym w taryfie sprzedawcy. Taryfa sprzedawcy zaś definiuje okres rozliczeniowy jako ustalony w umowie przedział czasowy pomiędzy dwoma kolejnymi odczytami rozliczeniowymi wskazań układu pomiarowo-rozliczeniowego. Rozliczenia z odbiorcami końcowymi z grupy taryfowej $W_5 - W_7$ – co 1 miesiąc

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).

Na podstawie odczytu dokonanego 28 czerwca 2007 r., dnia 28 czerwca 2007 r. [redacted] wystawiła faktury za paliwo gazowe dostarczone odbiorcom w okresie do 28 czerwca 2007 r. oraz opłatę abonamentową za okres od 1 do 30 czerwca 2007 r. i rozpoznała przychód dla celów pdop za 28 dni.

Po dniu wydzielenia, na podstawie szacunku za 2 dni czerwca i na podstawie odczytu w miesiącu lipcu (zgodnie z zawartymi umowami), [redacted] wystawiła faktury za paliwo zużyte w okresie od 29 czerwca do 31 lipca 2007 r. dla odbiorców z grupa taryfowych W₅ – W₇ z terminem płatności 14 dni od daty wystawienia.

Dla celów pdop [redacted] rozpoznała przychód należny w miesiącu lipcu 2007 r.

W związku z obrotem i dystrybucją paliwami gazowymi, [redacted] ponosiła następujące rodzaje kosztów:

- koszty zakupu gazu (traktowane przez [redacted] jako koszty bezpośrednie), ewidencjonowane na kontach z grup(y) 7**
- inne koszty (traktowane przez [redacted] jako koszty pośrednie), ewidencjonowane na kontach z grupy(y) 4**.

W związku z przeprowadzonym podziałem przez wydzielenie, pomiędzy spółką [redacted] i [redacted] a [redacted] nastąpiły następujące rozliczenia:

- na dzień podziału dokonano odczytu dostarczonego do sieci paliwa gazowego i w czerwcu 2007 r. [redacted] wystawiła następujące faktury z tytułu sprzedaży gazu:
 - na rzecz [redacted] – za gaz dostarczony do sieci do 28 czerwca 2007 r. – faktura wystawiona 28 czerwca 2007 r. z terminem płatności 14 dni od dnia wystawienia;
 - na rzecz [redacted] – za gaz dostarczony do sieci w okresie 29 – 30 czerwca 2007 r. – faktura wystawiona 30 czerwca 2007 r. z terminem płatności 14 dni od daty wystawienia.

[redacted] zastosowała następujący klucz przyporządkowania poniesionych kosztów do uzyskiwanych przychodów:

- alokacja kosztów zakupu gazu do poszczególnych grup odbiorców końcowych polega na tym, że koszt zakupu gazu został rozliczony proporcjonalnie do uzyskanych przychodów.
- inne koszty (koszty pośrednie) poniesione przez [redacted] w związku z obrotem paliwami gazowymi oraz ze świadczeniem usług dystrybucji zostały podzielone między [redacted] [redacted] w następujący sposób: koszty związane ze sprzedażą gazu zostały podzielone proporcjonalnie; inne koszty zostały zaliczone do kosztów [redacted]

Dla celów podatku VAT, zarówno [redacted] przed podziałem, jak i [redacted] po wydzieleniu rozpoznawała obowiązek podatkowy wg terminu płatności wykazywanego każdorazowo na fakturach.

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

W związku z podziałem przez wydzielenie, [redacted] wnosi o potwierdzenie prawidłowości na gruncie przepisów o pdop i o podatku VAT następującego podejścia:

1. [redacted] uznaje, że ostatni dzień okresu rozliczeniowego wykazanego na fakturze wyznacza datę powstania obowiązku rozpoznania przychodu należnego dla celów pdop.
2. Dla celów pdop, przychody należne z faktur wskazujących okresy rozliczeniowe zakończone po dniu wydzielenia powinny być rozpoznane przez [redacted]
3. Na podstawie przedstawionego w stanie faktycznym mechanizmu przyporządkowania kosztów poniesionych przez [redacted] zarówno pośrednich, jak i bezpośrednich) do kosztów uzyskania przychodów, [redacted] jest uprawniona rozpoznać koszty podatkowe w wysokości przypadającej – wedle przyjętego mechanizmu alokacji – na kwotę przychodu należnego rozpoznanego dla celów pdop.
4. Obowiązek podatkowy w podatku VAT przypadający na dzień po dniu wydzielenia powinien być rozpoznany – na zasadzie sukcesji generalnej – przez [redacted] a [redacted] jest uprawniona do skorzystania z prawa pomniejszenia podatku VAT należnego, o ile prawo takie powstało po dniu wydzielenia.

G. WŁASNY 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 SMOG załączniku do niniejszego wniosku.

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

Ad.1

Zgodnie z art. 12 ust. 3c ustawy o pdop, jeżeli strony ustalą, że usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku. Analizując wspomniany przepis, należy zauważyć m.in., że dotyczy on wszystkich usług, co do których strony uzgodnią, że rozliczą się cyklicznie (ustawa w żaden sposób nie zawęża katalogu usług, zaś na podstawie art. 12 ust. 3d ustawy o pdop, przepis ten stosuje się także do dostaw gazu) oraz okres rozliczeniowy może wynikać zarówno z umowy, jak i z wystawionej faktury, a okresy rozliczeniowe nie muszą być jednakowe.

Zdaniem [redacted] analiza postanowień art. 12 ust. 3c ustawy o pdop prowadzi do wniosku, że to od decyzji [redacted] zależy, czy dostawy gazu oraz usług rozliczanych cyklicznie rozliczane będą dla celów pdop w okresach rozliczeniowych ustalonych w umowie, czy też na wystawionych fakturach,¹ przepis bowiem dopuszcza wyraźnie dwie równorzędne możliwości. Z literalnej wykładni przepisu wynika zatem, że to od decyzji [redacted] zależy wybór daty rozpoznania przychodu w przypadku, gdy okres rozliczeniowy określony został inaczej na fakturze i w umowie.

[redacted] podnosi, że zgodnie z zasadą autonomii prawa podatkowego, pewne pojęcia są dla celów prawa podatkowego rozumiane inaczej niż w przepisach innych gałęzi prawa, z których pojęcia te i instytucje się wywodzą.² Należy podkreślić, że instytucja autonomii prawa podatkowego jest ugruntowana w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz Trybunału Konstytucyjnego.³ W konsekwencji, definicja okresu rozliczeniowego wykazana na fakturze (jako na dokumencie o charakterze podatkowym) jest dla [redacted] wiążąca dla celów określenia konsekwencji podatkowych wynikających z prowadzonych rozliczeń.

Ponadto, w opinii [redacted] jeżeli na fakturze wskazano inny niż w umowie okres rozliczeniowy, to za decydujący należy uznać okres rozliczeniowy wynikający z faktury, także dlatego, że jest to dokument późniejszy.⁴ [redacted] pragnie w tym miejscu podkreślić, że faktury przez nią wystawione, w których wskazano okres rozliczeniowy inny niż w umowie, nie są kwestionowane przez kontrahentów.

[redacted] pragnie zaznaczyć, że przyjęty system fakturowania wynika z rozmiarów oraz specyfiki prowadzonej działalności. W celu umożliwienia płynnego i efektywnego rozliczania się z kontrahentami, [redacted] na wystawianych fakturach określa okresy rozliczeniowe i traktuje je jako wiążące. Dodatkowo, [redacted] podnosi, że przyjęty system fakturowania ze specyficznymi zdefiniowanymi okresami rozliczeniowymi nie prowadzi do uszczuplenia należności Skarbu Państwa z tytułu zobowiązań podatkowych [redacted]

[redacted] wskazuje, że w związku z tym, że dla potrzeb rozliczenia z niektórymi grupami taryfowymi w dniu 28 czerwca 2007 r. dokonano odczytu liczników gazomierzy, wypełnione zostały przesłanki definicji okresu rozliczeniowego zawarte w umowie z odbiorcami ze wszystkich analizowanych grup taryfowych (W₁ – W₇). Przyjąć zatem można, że okres rozliczeniowy wskazany na fakturze z tytułu dostaw gazu nie stoi w sprzeczności z postanowieniami umowy, a jedynie jest jej realizacją (konkretyzacją).

W związku z powyższym, [redacted] stoi na stanowisku, że należności wynikające z faktur z tytułu dostaw gazu i opłat abonamentowych, a także wynikające z faktur prognozowanych ze specyficznym zdefiniowanym okresem rozliczeniowym są dla niej przychodem definitywnym i przychód ten należy rozpoznawać dla celów pdop w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego wskazanego na wystawianych fakturach.

Ad. 2

Zdaniem [redacted] na podstawie art. 12 ust. 3c ustawy o pdop, decydującym dla powstania obowiązku

¹ Takie stanowisko prezentuje np. [redacted] Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu w piśmie z 24 kwietnia 2007 r. (znak

² Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 7 grudnia 2006 r. [redacted]

³ Wyrok [redacted] Sądu Administracyjnego w Warszawie z 8 czerwca 2004 r. [redacted] Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 19

⁴ W analogicznej sprawie, gdzie okres rozliczeniowy określony w umowie był inny niż okresy rozliczeniowe wynikające z późniejszych faktur, organ skarbowy stwierdził, że ostatni dzień okresu rozliczeniowego wskazanego na fakturze decyduje o momencie powstania obowiązku podatkowego w pdop. Fakt w sprawie [redacted] do Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z 16 lutego 2007 r. (znak

podatkowego w pdop z tytułu usług rozliczanych okresowo jest ostatni dzień wskazanego na fakturze okresu rozliczeniowego. [redacted] wywodzi z tego, że przychody należne z faktur wskazujących okresy rozliczeniowe zakończone przed dniem wydzielenia powinny być rozpoznane w [redacted] zaś w stosunku do okresów rozliczeniowych, które zakończyły się po dniu wydzielenia – zgodnie z zasadą sukcesji generalnej określonej w art. 93c ordynacji podatkowej – w [redacted] potwierdza, że zarówno majątek pozostały w [redacted] jak i wydzielony majątek [redacted] stanowią zorganizowane części przedsiębiorstwa, toteż [redacted] z dniem wydzielenia wstąpiła we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki [redacted] zostające w związku z przydziałem jej w planie podziału, składnikami majątku związanymi z realizacją funkcji obrotu paliwami gazowymi). [redacted] pragnie zauważyć, że prawidłowość stanowiska o decydującym charakterze momentu powstania obowiązku podatkowego potwierdzają władze skarbowe.⁶

Ad. 3

Zdaniem [redacted] przychody z tytułu faktur dokumentujących dostawy gazu i opłaty abonamentowe powinny być rozpoznawane – w zależności od tego, czy koniec okresu wskazanego na fakturze przypada przed, czy po dniu wydzielenia – odpowiednio przez [redacted] i [redacted]. Konsekwentnie, [redacted] uważa, że wydatki poniesione przez [redacted] powinny również być odpowiednio alokowane do uzyskanych przychodów, zgodnie z zasadą współmierności kosztów i przychodów, określoną w art. 15 ustawy o pdop. W związku z powyższym [redacted] zastosowała mechanizm przyporządkowania kosztów do przychodów podatkowych, co w efekcie doprowadziło do tego, że dla celów pdop [redacted] rozpoznała koszty uzyskania przychodów w kwocie odpowiadającej zakupom paliw gazowych od [redacted] które to paliwa zostały dostarczone do odbiorców końcowych w okresach rozliczeniowych zakończonych do dnia wydzielenia. Poniesione przez [redacted] do dnia wydzielenia koszty pośrednio związane z dostawami paliw gazowych oraz świadczeniem usług – zgodnie z art. 15 ust. 4d ustawy o pdop – powinny zostać rozpoznane w całości przez [redacted]. Takie stanowisko uzasadnione jest ponadto faktem, że poniesienie tych kosztów przez [redacted] było niezbędne dla kontynuowania działalności gospodarczej przez [redacted] a ekonomiczny ciężar tych kosztów poniosła właśnie [redacted] (koszty te nigdy nie zostały przeniesione na [redacted]).

[redacted] podnosi, że zastosowanie zasady sukcesji generalnej wyrażonej w art. 93c ordynacji podatkowej, powinno, jej zdaniem, prowadzić do stwierdzenia, że część kosztów bezpośrednich przeniesiona na [redacted] (w związku z zastosowanym mechanizmem alokacji kosztów) jako mająca związek z przychodami należnymi, które na podstawie art. 12 ust. 3c ustawy o pdop, zostały rozpoznane przez [redacted] powinna być zaliczona do kosztów podatkowych przez [redacted]. Uzasadnia, że fakt pierwotnego poniesienia tych kosztów przez [redacted] nie powinien unicestwiać prawa [redacted] do uznania tych wydatków za koszty podatkowe [redacted]. Zgodnie bowiem z zasadą sukcesji generalnej, na [redacted] przeszły nie tylko obowiązki wynikające bezpośrednio z prawa podatkowego, ale także prawa, w tym prawo rozpoznania kosztów uzyskania przychodów. [redacted] pragnie zauważyć, że przyjęcie odmiennego stanowiska powodowałoby, że procesy restrukturyzacyjne (tu: podział przez wydzielenie), których obowiązek przeprowadzenia został nałożony na [redacted] ustawami i prawem wspólnotowym skutkowałyby negatywnymi konsekwencjami podatkowymi – tu: ograniczeniem prawa do rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.

[redacted] pragnie podkreślić, że zastosowany przez nią mechanizm alokacji kosztów został opracowany na podstawie rzeczywistych danych, które są w posiadaniu [redacted] zawarły porozumienie, w którym przedstawiają zastosowany klucz przyporządkowania kosztów do przychodów podatkowych. Ponadto, strony porozumienia uzgodniły, że w każdym czasie zostanie zapewniony dostęp do dokumentów źródłowych uzasadniających przyjętą metodę alokacji kosztów.

Ad. 4

Zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. a ustawy o VAT, [redacted] rozpoznaje obowiązek podatkowy z tytułu wystawianych faktur w dniu upływu terminu płatności określonego na fakturze. Obowiązek zadeklarowania podatku VAT należnego z tytułu faktur wystawionych przed dniem podziału przez wydzielenie został rozpoznany przez [redacted] bowiem podnosi, że rozstrzygające znaczenie w tym przypadku ma moment powstania obowiązku podatkowego w VAT określony ustawą o VAT, a [redacted] na zasadzie sukcesji uniwersalnej, przejęła

⁵ Podobnie postanowił [redacted] Urzędu Skarbowego Łódź-Widzew w piśmie z 13 marca 2006 r. [redacted]

⁶ Interpretacja [redacted] podlaskiego Urzędu Skarbowego z 8 lutego 2007 r. [redacted]

⁷ Pismo [redacted] Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z 12 stycznia 2007 r. [redacted]

⁸ Pismo [redacted] Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z 11 października 2006 r. [redacted] oraz z 19 stycznia 2007 r. (znak [redacted]), Pismo [redacted] Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z 12 stycznia 2007 r. [redacted], Pismo [redacted] Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju z 23 października 2006 r. (znak [redacted]), Pismo [redacted] Urzędu Skarbowego we Wrocławiu z 9 lutego 2007 r. (znak [redacted]), pismo [redacted] Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z 3 marca 2005 r. [redacted]

pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Płocku z 27 marca 2007 r. [redacted], pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęczycy z 28 lutego 2005 r. 9znak [redacted], pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Bałuty z 27 czerwca 2006 r. (znak [redacted]). Także: wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 29 stycznia 2000 r. [redacted]

od [redacted] obowiązek zadeklarowania podatku VAT należnego.

Konsekwencją przyjęcia powyższych zasad rozpoznawania obowiązku podatkowego w VAT jest sposób pomniejszenia podatku VAT należnego. [redacted] przyjęła, że decydującym jest moment powstania prawa do obniżenia podatku VAT należnego ustalony zgodnie z przepisami ustawy o VAT.⁷ W rezultacie, w przypadkach, gdy – zgodnie z art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy o VAT – prawo odliczenia podatku VAT naliczonego powstało przed dniem wydzielenia (tj. gdy termin płatności określony na fakturze przypadł przed dniem wydzielenia), pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego dokonała [redacted] pragnie podkreślić, że prawidłowość prezentowanego przez nią podejścia jest jednolicie potwierdzana przez władze podatkowe w licznych interpretacjach i wyrokach.⁸

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)

0

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 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)

2 8 . 0 9 . 2 0 0

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby

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.

ORD-IN₍₁₎

7/7