

ORD-IN

WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI IND

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 WNIOSK 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-Biala

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 Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

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

_____ (dzień - miesiąc - rok)

_____ yjny REGON * / PESEL **

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. osoba prawna 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

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

12. Kraj
 Polska

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.

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

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)
 Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu

1) 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.

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):	
33. <input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny	34. <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych 8	36. Liczba zdarzeń przyszłych

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)
 Art. 42 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535)

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

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 35 i 36)
 320 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):

<input type="checkbox"/> Izbą skarbową w Bydgoszczy,	nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000
<input type="checkbox"/> Izbą skarbową w Katowicach,	nr konta bankowego 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000
<input checked="" type="checkbox"/> Izbą skarbową w Poznaniu,	nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000
<input type="checkbox"/> Izbą 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)

Sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest producentem pasków napędowych do pojazdów samochodowych i urządzeń przemysłowych. Odbiorcami jej produktów są międzynarodowe firmy produkujące samochody osobowe, jak również inne podmioty będące producentami urządzeń przemysłowych. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, dokonuje ona wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów (dalej: WDT) na rzecz nabywców z innych państw członkowskich, posiadających właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych. W celu zastosowania 0% stawki VAT zgodnie z przepisami art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 11 kwietnia 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT), Spółka gromadzi dokumenty potwierdzające, iż towary zostały wywiezione z Polski i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium Polski.

Dokumentacja ta obejmuje następujące przypadki:

Przypadek nr 1

- złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT,
- kopia faktury VAT, na której wskazano numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku „Delivery Dokument”,
- specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document),

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

- dokument przewozowy CMR, w treści którego wskazany jest m.in.:
 - odbiorca towarów (w polu nr 2 dokumentu CMR). Jest nim podmiot z siedzibą w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju, wskazany na fakturze sprzedaży;
 - numer specyfikacji „Delivery Document”, ten sam, który wskazany jest na fakturze sprzedaży,
 - numer faktury VAT, która dokumentuje daną dostawę,
 - dokument CMR nie jest podpisany przez nabywcę towarów (pole nr 24 dokumentu CMR jest puste).
- inne dokumenty, które potwierdzają dokonanie dostawy do nabywcy w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju:
 - zbiorcze potwierdzenie odbioru towarów przez zagranicznego nabywcę wskazanego na fakturze, w treści którego wskazany jest numer specyfikacji „Delivery Document”, data odbioru towarów wymienionych w tym dokumencie, ilość towarów, oznaczenie i adres nabywcy;
 - potwierdzenie, iż nabywca zapłacił za towary wskazane na danej fakturze.

Przypadek nr 2

- złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT,
- kopia faktury VAT, na której wskazano numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku „Delivery Document”,
- specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document),
- dokument przewozowy CMR w treści, którego wskazany jest m. in.:
 - odbiorca towarów (w polu nr 2 dokumentu CMR). Jest nim podmiot z siedzibą w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju, wskazany na fakturze sprzedaży;
 - numer specyfikacji „Delivery Document” – ten sam, który wskazany jest na fakturze sprzedaży,
 - dokument CMR nie jest podpisany przez nabywcę towarów (pole nr 24 dokumentu CMR jest puste).
- inne dokumenty, które potwierdzają dostarczenie towarów do nabywcy wskazanego na fakturze VAT:
 - zbiorcze potwierdzenie odbioru towarów przez nabywcę, w treści którego wskazany jest m.in.: numer specyfikacji Delivery Document, data dostarczenia towarów kryjących się pod wskazanym numerem specyfikacji, numer zamówienia, oznaczenie dostawcy (jego numer),
 - wydruk z systemu magazynowego nabywcy potwierdzający, że towary zostały przyjęte do jego magazynu (wydruk ten nie jest podpisany przez nabywcę). W treści wydruku wskazane są m.in.: data dostarczenia towarów do nabywcy, numer specyfikacji „Delivery Document”. Wydruk jest przesyłany Spółce przez nabywcę w formie elektronicznej,
 - potwierdzenie, iż nabywca zapłacił za towary wskazane na danej fakturze.

Przypadek nr 3

- złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT,
- kopia faktury VAT, na której wskazano numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku „Delivery Document”,
- specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document),
- dokument przewozowy CMR w treści, którego wskazany jest m.in.:
 - odbiorca towarów (w polu nr 2 dokumentu CMR). Jest nim podmiot z siedzibą w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju, wskazany na fakturze sprzedaży;
 - numer specyfikacji „Delivery Document” – ten sam, który wskazany jest na fakturze sprzedaży,
 - numer faktury VAT, która dokumentuje daną dostawę,
 - dokument CMR nie jest podpisany przez nabywcę towarów (pole nr 24 dokumentu CMR jest puste).

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

Spółka wnosi o potwierdzenie jej stanowiska, iż w przedstawionym stanie faktycznym, dostawy udokumentowane w sposób opisany w każdym w ośmiu przypadków, w świetle art. 42 ust. 1 w związku z przepisem art. 42 ust. 3 i art. 42 ust. 11 ustawy o VAT, powinny być opodatkowane 0% stawką VAT.

ORD-IN₍₁₎

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

Spółka stoi na stanowisku, iż w przedstawionym stanie faktycznym, dostawy udokumentowane w sposób opisany w stanie faktycznym powinny być opodatkowane 0% stawką VAT.

III. Uzasadnienie stanowiska Spółki

1. Stawka 0% w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów

Przez wewnątrzspółnotową dostawę towarów, zgodnie z przepisem art. 13 ust. 1 ustawy o VAT „rozumie się wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju (...)”.

Stosownie do treści przepisu art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT, jednym z warunków zastosowania 0% stawki VAT dla WDT jest posiadanie przez podatnika, przed złożeniem deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, dowodów potwierdzających, że towary będące przedmiotem WDT zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium innego państwa członkowskiego.

Natomiast zgodnie z art. 42 ust. 3 ustawy o VAT, wskazanymi powyższej dowodami, są:

- dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, z których jednoznacznie wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju – w przypadku gdy przewóz towarów jest zlecany przewoźnikowi (spedytorowi),
- kopia faktury,
- specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku.

Ponadto zgodnie z treścią przepisu art. 42 ust. 11 ustawy o VAT, w przypadku gdy dokumenty te nie potwierdzają jednoznacznie dostarczenia towarów do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, dowodami, o których mowa w ust. 1 pkt 2 art. 42 ustawy o VAT, mogą być również inne dokumenty wskazujące, że nastąpiła dostawa wewnątrzspółnotowa, w szczególności:

- korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie;
- dokumenty dotyczące ubezpieczenia lub kosztów frachtu;
- dokument potwierdzający zapłatę za towar, z wyjątkiem przypadków, gdy dostawa ma charakter nieodpłatny lub zobowiązanie jest realizowane w innej formie, w takim przypadku inny – dokument stwierdzający wygaśnięcie zobowiązania,
- dowód potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

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 5

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 faktyczne się postępowania podatkowego, kontroli p została rozstrzygnięta co do jej istoty w decj

im toczącego e sprawa nie

54. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

0 8 1 0 2 0 0 8

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO

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⁾ 4/14

ORD-IN/A

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWID**

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY				
* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi				
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
2. Nazwa przedsiębiorstwa (nazwa i adres siedziby)				
3. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)				
4. Numer identyfikacyjny REGON */ PESEL **				
B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **				
5. Adres siedziby / adres zamieszkania				
6. Kod pocztowy				
7. Powiat				
B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI				
Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.				
15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu	
22. Miejscowość	23. Kod pocztowy	24. Poczta		
F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)				
26. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)				
<ul style="list-style-type: none"> • inne dokumenty, które potwierdzają dokonanie dostawy do nabywcy w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju: <ul style="list-style-type: none"> - tzw. faktury self-billingowe¹, w treści których wskazany jest m.in.: odpowiedni numer specyfikacji Delivery Document, oznaczenie dostawcy oraz nabywcy towarów, data wysyłki, data otrzymania towarów kryjących się pod danym numerem specyfikacji Delivery Document; - wystawiony przez przewoźnika dokument opisujący daną dostawę, w treści którego wskazane jest m.in.: oznaczenie przewoźnika, ilość i waga towarów będących przedmiotem wysyłki, miejsce dostawy, data dostarczenia towarów do nabywcy; - potwierdzenie, iż nabywca zapłacił za towary wskazane na danej fakturze. 				
<p>¹ Spółka pragnie wyjaśnić, iż w swoich rozliczeniach nie stosuje fakturowania przez nabywcę towarów, o którym mowa w § 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. (Dz.U. Nr 95, poz. 798). Faktury te – jakkolwiek wystawiane przez nabywcę – nie stanowią dla Spółki podstawy do dokonywania jakichkolwiek rozliczeń na gruncie VAT (a w szczególności – do rozliczenia WDT). Dla udokumentowania dostaw wewnątrzspółnotowych, Spółka wystawia faktury VAT, natomiast tzw. faktury self-billingowe, jako dokumenty wystawione automatycznie przez system księgowy kontrahenta po otrzymaniu przezeń towarów traktowane są przez Spółkę jako swoiste potwierdzenie, iż dany towar dotarł do tego kontrahenta.</p>				

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

ORD-IN/A₍₁₎

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Jednocześnie, Spółka pragnie podkreślić, iż w jej opinii, wymieniony powyżej katalog tzw. dokumentów pomocniczych ma charakter otwarty, co oznacza, iż podatnik ma prawo potwierdzać fakt dokonania dostawy na rzecz podatnika w innym Państwie Członkowskim również innymi niż wymienione w art. 42 ust. 11 ustawy o VAT dokumentami. Jednocześnie, w opinii Spółki, przepisy art. 42 ust. 11 ustawy o VAT nie zawierają wymogu, by dokumentacja potwierdzająca dokonanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zgromadzona była wyłącznie w formie papierowej. Tym samym, zdaniem Spółki, dopuszczalne jest, aby niektóre dokumenty dodatkowo miały formę elektroniczną bądź też – były Spółce przesłane w formie elektronicznej albo przy zastosowaniu faksu. Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż do takiego wniosku prowadzi analiza wyroku WSA w Warszawie z dnia 25 lutego 2006 r. (sygn. akt. III SA/WA 2140/07), w którym Sąd stwierdził, iż: „Nie ma wymogu, aby dokumenty potwierdzające wewnątrzwspólnotowy charakter transakcji miały formę „papierową”. Biorąc pod uwagę, że nigdzie nie stanowi się o formie dokumentów, dopuszczalna będzie każda forma, byle uprawdopodobniona była autentyczność tych dokumentów. Dowodem może być także dokument w formie elektronicznej lub przesłany faksem”.

Spółka pragnie ponadto zwrócić uwagę, iż poza zgromadzeniem odpowiednich dokumentów, pozostałe warunki, jakie należy spełnić w celu zastosowania 0% stawki VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów są następujące:

- dokonanie dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej,
- podanie numeru, o którym mowa powyżej a także numeru, o którym mowa w art. 97 ust. 10 ustawy o VAT, na fakturze stwierdzającej dostawę towarów.

Jak wynika ze stanu faktycznego, w każdym z opisanych w nim przypadków, Spółka spełnia te dwa warunki. Tym samym, warunkiem, jaki ewentualnie powinien podlegać analizie w celu stwierdzenia, czy Spółce przysługuje prawo do zastosowania 0% stawki VAT w przypadku tych dostaw jest warunek posiadania przez Spółkę dokumentacji potwierdzającej, że towary zostały przez Spółkę wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy w innym państwie członkowskim.

2. Analiza dokumentacji zgromadzonej przez Spółkę

a) Uwagi wstępne

Na wstępie Spółka pragnie zaznaczyć, iż jest ona podmiotem dostarczającym towary między innymi na potrzeby producentów pojazdów samochodowych. Odbiorcami jej produktów są w większości duże międzynarodowe koncerny, które w ramach realizowanej produkcji korzystają z bardzo wielu poddostawców. Z oczywistych względów – nabywcy produktów Spółki posiadają dalece silniejszą pozycję rynkową i „biznesową”, aniżeli będącą jednym z ich wielu poddostawców – Spółka. Bezpośrednią konsekwencją tego stanu rzeczy jest, iż w przypadku, gdy Spółka nie jest w pełni usatysfakcjonowana z przedstawionej jej przez tych nabywców dokumentacji potwierdzającej otrzymanie dostarczonych przez Spółkę towarów, zasadniczo nie dysponuje ona instrumentami, które pozwoliłyby na skłonienie tych nabywców do jakiegokolwiek uzupełnienia takowej dokumentacji. W takich przypadkach, w celu zapewnienia sobie prawa do zastosowania 0% stawki VAT dla dokonywanych przez nią wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów, Spółka zmuszona jest sięgać po szereg dokumentów, które niejako „pośrednio” (aczkolwiek jednoznacznie) potwierdzałyby fakt dokonania wewnątrzwspólnotowych dostaw. Najlepszym tego przykładem jest przedstawiony w stanie faktycznym – szeroki zestaw przypadków, jakie występują w Spółce, jeśli chodzi o potwierdzanie dokonania WDT. Z uwagi na opisaną powyżej sytuację podatnika, Spółka wyraża nadzieję, iż rozpatrując niniejszy wniosek, Organ Podatkowy spojrzy na przepisy dotyczące dokumentacji potwierdzającej WDT przez pryzmat sytuacji rynkowej Spółki i weźmie ją pod uwagę wydając decyzję w sprawie.

b) Dokumentacja dotycząca przypadków 1-5

W opinii Spółki, w przedstawionych w stanie faktycznym przypadkach 1-5, Spółka posiada wszystkie dokumenty wymienione w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT, tj.:

- kopię faktur sprzedaży,
- specyfikację poszczególnych sztuk ładunku - specyfikacja ta każdorazowo sporządzona jest na dokumencie o nazwie Delivery Document,
- dokument przewozowy CMR.

ORD-IN/A

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUJ**

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY * - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi					
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE					
[] (dzień - miesiąc - rok)					
[] y REGON */ PESEL **					
B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **					
5. Kraj Polska					
B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.					
15. Kraj	16. Województwo		17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica		20. Nr domu	21. Nr lokalu	
22. Miejscowość		23. Kod pocztowy	24. Poczta		
F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)					
25. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) <i>Przypadek nr 4</i>					
<ul style="list-style-type: none">złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT.kopia faktury VAT, na której wskazano numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku „Delivery Document”,specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document),dokument przewozowy CMR w treści, którego wskazany jest m.in.:<ul style="list-style-type: none">odbiorca towarów (w polu nr 2 dokumentu CMR). Jest nim podmiot z siedzibą w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju, wskazany na fakturze sprzedaży;numer specyfikacji „Delivery Document” – ten sam, który wskazany jest na fakturze sprzedaży,numer faktury VAT, która dokumentuje daną dostawę,dokument CMR nie jest podpisany przez nabywcę towarów (pole nr 24 dokumentu CMR jest puste).inne dokumenty, które potwierdzają dokonanie dostawy do nabywcy w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju:<ul style="list-style-type: none">wystawiony przez przewoźnika dokument opisujący daną dostawę, w treści którego wskazane jest m.in.: oznaczenie przewoźnika, ilość i waga towarów będących przedmiotem wysyłki, miejsce dostawy, data dostarczenia towarów do nabywcy;potwierdzenie, iż nabywca zapłacił za towary wskazane na danej fakturze.					

1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

ORD-IN/A₍₁₎

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

W opinii Spółki, z uwagi na fakt, iż dokument CMR nie jest opatrzony ani pieczęcią ani też podpisem nabywcy bądź osoby go reprezentującej – posiadana przez Spółkę dokumentacja określona w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT nie może zostać uznana za jednoznacznie potwierdzającą fakt dostarczenia towarów dostarczanych w ramach tych dostaw do nabywców w innych niż Polska państwach członkowskich. Dlatego też, aby zabezpieczyć możliwość skorzystania z 0% stawki VAT, Spółka zgromadziła dodatkowe dokumenty, o których mowa w przepisie art. 42 ust. 11 ustawy o VAT. Zdaniem Spółki, dokumenty te w połączeniu z posiadanymi dokumentami wymienionymi w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT jednoznacznie potwierdzają, że towary zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

i) Dokumentacja dodatkowa dotycząca Przypadku nr 1 i 2

Jak wskazano w stanie faktycznym, Spółka posiada ponad wymienione powyżej dowody wymienione w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT dokumenty, również tak zwane dokumenty dodatkowe, o których mowa w przepisie art. 42 ust. 11 ustawy o VAT, potwierdzające jednoznacznie dokonanie dostawy towarów. Na dokumenty te składają się:

- zbiorcze potwierdzenie odbioru towarów przez zagranicznego nabywcę wskazanego na fakturze,
- potwierdzenie, iż nabywca zapłacił za towary wskazane na danej fakturze,
- wydruk z systemu magazynowego kontrahenta, z którego wynika, iż towary będące przedmiotem danej dostawy i widniejące na danej specyfikacji „Delivery Document” zostały przyjęte do systemu magazynowego kontrahenta (w Przypadku 2).

W opinii Spółki, powyższe dokumenty mają pełną moc dowodową oraz łącznie z pozostałymi dokumentami jednoznacznie poświadczają fakt wywiezienia towarów poza terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego oraz fakt odbioru tych towarów przez nabywcę. Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż:

- Spółka posiada złożone przez kontrahentów zamówienia na towary, które widnieją na wystawionych przez nią następnie fakturach VAT. W opinii Spółki, złożenie zamówienia jest początkiem szeregu następujących po sobie zdarzeń składających się na dokonywaną przez Spółkę wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, a którego zakończeniem jest dokonanie przez Spółkę dostawy zamówionych towarów oraz otrzymanie zapłaty. Zamówienia te potwierdzają zatem, iż po stronie kupujących istnieje wola nabycia analizowanych towarów, która – po otrzymaniu towarów, znajduje swoje odzwierciedlenie w ich przyjęciu do magazynu i w dokonaniu zapłaty za nie;
- Faktura VAT wystawiona przez Spółkę w celu udokumentowania dostaw opisanych jako Przypadki 1 i 2 wskazuje towary wymienione w zamówieniu, jak i numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku (sporządzonej w formie dokumentu Delivery Document),
- Specyfikacja ta (Delivery Document) wymienia poszczególne towary będące przedmiotem danej dostawy udokumentowanej daną fakturą VAT;
- Z dokumentu przewozowego CMR wynika, iż Spółka zawarła z zewnętrznym przewoźnikiem umowę przewozu towarów Polski do nabywcy w innym państwie członkowskim. Jak wynika z opisu dokumentu CMR, przedmiotem transportu były towary wymienione w dokumencie Delivery Document;
- Z posiadanego przez Spółkę zbiorczego dokumentu podpisanego przez nabywcę wynika, iż towary będące przedmiotem dostawy i wymienione na dokumencie Delivery Document (tym samym, którego numer widnieje na dokumencie CMR) zostały mu dostarczone. Fakt ten dodatkowo potwierdza poświadczenie dokonania przez nabywcę zapłaty za towary wskazane na posiadanej przez Spółkę fakturze;
- Co więcej, w przypadku dostaw opisanych w Przykładzie 2, Spółka dysponuje wydrukiem z systemu komputerowego kontrahenta zagranicznego, z którego wynika, iż towary wskazane w dokumencie Delivery Document (tym samym, jaki widnieje na dokumencie CMR i zbiorczym dokumencie potwierdzającym odbiór towarów) zostały przyjęte do magazynu. Wprawdzie wydruk ten nie jest dokumentem imiennie podpisanym przez nabywcę bądź osobę działającą w jej imieniu, niemniej jednak Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż wprowadzenie danego towaru do systemu magazynowego kontrahenta jest możliwe jedynie po przeprowadzeniu odpowiedniej procedury, w tym po poświadczeniu faktu przyjęcia danego towaru do magazynu przez upoważnioną osobę – pracownika kontrahenta. Tym samym, pomimo braku podpisu nabywcy, taki dokument winien być uznany za dowód dokonania przez Spółkę dostawy na jego rzecz.

ii) Dokumentacja dodatkowa dotycząca Przypadków nr 3 i 4

W opinii Spółki, zgromadzone przez nią tzw. dokumenty dodatkowe w połączeniu z dokumentacją, o której mowa w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT jednoznacznie potwierdzają, iż towary będące przedmiotem dostaw opisanych w stanie faktycznym jako Przypadek 3 i 4 zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy w innym państwie członkowskim.

ORD-IN/A₍₁₎

2/2

1.
ORD-IN/A

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOŚKI
O WYDANIE INTERPRETACJI IND**

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

iny REGON * / PESEL **

dzień - miesiąc - rok)

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

5. Kraj
Polska

B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI

Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

15. Kraj

16. Województwo

17. Powiat

18. Gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

24. Poczta

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

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

Przypadek nr 5

- złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT,
- faktura VAT, na której wskazano numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku „Delivery Document”,
- specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document),
- dokument przewozowy CMR w treści, którego wskazany jest m.in.:
 - odbiorca towarów (w polu nr 2 dokumentu CMR). Jest nim podmiot z siedzibą w innym państwie członkowskim niż terytorium kraju, wskazany na fakturze sprzedaży;
 - numer specyfikacji „Delivery Document”, w której wskazano rodzaj i ilość towarów będących przedmiotem dostawy (numer ten wskazany jest w polu nr 5 dokumentu CMR);
 - dokument CMR nie jest podpisany przez nabywcę towarów (pole nr 24 dokumentu CMR jest puste).
- potwierdzenie, iż nabywca zapłacił za towary wskazane na danej fakturze.

Przypadek nr 6

- złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT,
- kopia faktury VAT,
- specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document)

1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

ORD-IN/A₍₁₎

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż:

- Spółka posiada złożone przez kontrahentów zamówienia na towary, które widnieją na wystawionych przez nią następnie fakturach VAT. W opinii Spółki, złożenie zamówienia jest początkiem szeregu następujących po sobie zdarzeń składających się na dokonywaną przez Spółkę wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, a którego zakończeniem jest dokonanie przez Spółkę dostawy zamówionych towarów oraz otrzymanie zapłaty. Zamówienia te potwierdzają zatem, iż po stronie kupujących istnieje wola nabycia analizowanych towarów, która – po otrzymaniu towarów, znajduje swoje odzwierciedlenie w ich przyjęciu do magazynu i w dokonaniu zapłaty za nie;
- Faktura VAT wystawiona przez Spółkę w celu udokumentowania dostaw opisanych jako Przypadek 3 i 4 wskazuje towary wymienione w złożonym przez kontrahentów zamówieniu, numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku (sporządzonej w formie dokumentu Delivery Document);
- Specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku sporządzona na dokumencie „Delivery Document” wymienia poszczególne towary będące przedmiotem dostawy udokumentowanej daną fakturą VAT;
- Z dokumentu przewozowego CMR wynika, iż Spółka zawarła z zewnętrznym przewoźnikiem umowę przewozu towarów z Polski do nabywcy w innym państwie członkowskim. Jak wynika z opisu dokumentu CMR, przedmiotem transportu były towary wymienione w dokumencie Delivery Document (tym samym, który wskazany został na fakturze VAT);
- Z wystawionego przez przewoźnika dokumentu dotyczącego dostawy można wywnioskować, iż wskazane w nim towary (a są to jednocześnie towary wskazane na fakturze i specyfikacji dotyczących danej dostawy) zostały dostarczone do wskazanego na fakturze nabywcy, który stwierdza, że wskazane w jego treści towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia (tj. do wskazanego w fakturze nabywcy w innym państwie członkowskim) powinien być potraktowany jako wysoce uprawdopodobniający ten fakt;
- Uprawdopodobnienie to jest dopełnione poprzez dowód zapłaty przez nabywcę za dostarczone towary będący w posiadaniu Spółki.
- Dodatkowo, w przypadku transakcji opisanych w stanie faktycznym jako Przypadek 4 Spółka dysponuje wystawionymi przez nabywcę tak zwanymi fakturami self-bilingowymi. Jako dokumenty nie mające charakteru faktur VAT, które jednakże zawierają odniesienie do danego numeru specyfikacji „Delivery Document” którego dotyczą i które są generowane przez system księgowy nabywcy po tym jak towary wchodzące w skład danej specyfikacji zostały otrzymane – w opinii Spółki stanowią one kolejny dowód potwierdzający fakt, iż towary wymienione w danej specyfikacji Delivery Document (a tym samym – widniejące na odpowiedniej fakturze VAT) zostały faktycznie doreczone nabywcy w innym państwie członkowskim.

iii) Dokumentacja dodatkowa dotycząca Przypadku nr 5

W opinii Spółki, zgromadzone przez nią tzw. dokumenty dodatkowe w połączeniu z dokumentacją, o której mowa w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT jednoznacznie potwierdzają, iż towary będące przedmiotem dostaw opisanych w stanie faktycznym jako Przypadek 5 zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy w innym państwie członkowskim. Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż:

- Spółka posiada złożone przez kontrahentów zamówienia na towary, które widnieją na wystawionych przez nią następnie fakturach VAT. W opinii Spółki, złożenie zamówienia jest początkiem szeregu następujących po sobie zdarzeń składających się na dokonywaną przez Spółkę wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, a którego zakończeniem jest dokonanie przez Spółkę dostawy zamówionych towarów oraz otrzymanie zapłaty. Zamówienia te potwierdzają zatem, iż po stronie kupujących istnieje wola nabycia analizowanych towarów, która – po otrzymaniu towarów, znajduje swoje odzwierciedlenie w ich przyjęciu do magazynu i w dokonaniu zapłaty za nie;
- Faktura VAT wystawiona przez Spółkę w celu udokumentowania dostaw opisanych jako Przypadek 5 wskazuje towary wskazane w zamówieniu i numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku (sporządzonej w formie dokumentu Delivery Document);
- Specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku sporządzona na dokumencie „Delivery Document” wymienia poszczególne towary będące przedmiotem danej dostawy udokumentowanej daną fakturą VAT;
- Z dokumentu przewozowego CMR wynika, iż Spółka zawarła z zewnętrznym przewoźnikiem umowę przewozu towarów z Polski do nabywcy w innym państwie członkowskim. Jak wynika z opisu dokumentu CMR, przedmiotem transportu były towary wymienione w dokumencie Delivery Document (i jednocześnie – w fakturze VAT, której numer zawarty jest w opisie dokumentu CMR);
- Z dokumentów posiadanych przez Spółkę wynika, iż kontrahent zapłacił za towary wymienione w opisanej w Przypadku 5 fakturze VAT i specyfikacji Delivery Document. Zdaniem Spółki, zapłata za towar stanowi potwierdzenie, iż Spółka jako dostawca wywiązała się ze swoich obowiązków wynikających z odpowiednich ustaleń handlowych, a w szczególności, iż:
 - dokonała ona sprzedaży na rzecz kontrahenta umówionych towarów (wymienionych w wystawionej przez Spółkę fakturze VAT);
 - towary będące przedmiotem umówionej transakcji dotarły do miejsca wskazanego w dokumencie CMR jako miejsce przeznaczenia towarów (miejsce to znajduje się w innym państwie członkowskim).

1.

ORD-IN/A

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY				
* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi		** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
Nazwa przedsiębiorstwa / Nazwa przedsiębiorstwa jednoosobowego / Nazwa przedsiębiorstwa jednoosobowego z ograniczoną odpowiedzialnością				
Miejscowość, ulica, nr domu, nr lokalu				
Kraj, województwo, powiat, gmina, miejscowość				
Kod pocztowy, poczta				
REGON / PESEL				
B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **				
Kraj Polska				
B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI				
Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.				
15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu	
22. Miejscowość	23. Kod pocztowy	24. Poczta		
F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)				
25. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)				
<ul style="list-style-type: none"> wystawiony przez przewoźnika dokument dotyczący danej dostawy, w treści którego wskazana jest m.in.: adres i oznaczenie nabywcy i odbiorcy, data dostawy towarów do nabywcy, adres i oznaczenie nadawcy, opis towarów z podaniem, iż stanowią one materiały przeznaczone dla danego odbiorcy. Dokument nie zawiera podpisu nabywcy. Zawiera on jednak oświadczenie, przewoźnika, iż towary zostały przezeń pobrane, jak również jego podpis złożony pod tym oświadczeniem. Spółka jest w stanie przyporządkować dany dokument wystawiony przez przewoźnika do konkretnych faktur sprzedaży wystawionych przez siebie. potwierdzenie, iż nabywca zapłacił za towary wskazane na danej fakturze. <p>Przypadek nr 7</p> <ul style="list-style-type: none"> złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT, kopia faktury VAT, specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document), wystawiony przez przewoźnika dokument dotyczący danej dostawy, w treści którego wskazane są m.in.: dane dotyczące nadawcy i odbiorcy (nazwa, adres dostawy) i wagę towarów będących przedmiotem przesyłki. Dokument nie zawiera podpisu nabywcy, ani przewoźnika. Dodatkowo, przewoźnik potwierdza Spółce fakt dokonania dostawy towarów wymienionych w powyższym potwierdzeniu w formie wiadomości e-mailowej, która zawiera potwierdzenie przewoźnika, iż dokonał on dostawy towarów wymienionych w wystawionym przez niego dokumencie. Spółka jest w stanie przyporządkować dany dokument wystawiony przez przewoźnika do konkretnych faktur sprzedaży wystawionych przez siebie. 				

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

ORD-IN/A₍₁₎

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

W przeciwnym wypadku, tj. gdyby kontrahent nie otrzymał żądanych towarów lub gdyby nie zostały one wysłane do wskazanego miejsca przeznaczenia, miałby on prawo do odstąpienia od dokonania zapłaty bądź też – do dokonania zapłaty kwoty w innej (niższej) niż wskazana na fakturze wysokości.

Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż możliwość potwierdzenia dokonania dostawy na rzecz podatnika w innym państwie członkowskim za pomocą dokumentów analizowanych w niniejszym punkcie potwierdzają również pisma organów skarbowych. Spółka pragnie przytoczyć pismo Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego z dnia 2 listopada 2006 r., o sygn. PO2/443-142/06/83769, w którym organ podatkowy uznał, iż „w omawianym przypadku, Podatnik ma wszystkie wskazane w przepisie art. 42 ust. 3 dokumenty, jednak z dokumentu przewozowego (pkt 1 omawianego przepisu) nie wynika jednoznacznie fakt dostarczenia towaru do miejsca przeznaczenia. Spółka posiada jednak inne dowody, wymienione w art. 42 ust. 11 ustawy, potwierdzające, że towar został wywieziony do innego kraju UE, tj. dokument potwierdzający zapłatę za towar, oraz zamówienia odbiorcy, zatem będzie miała prawo do zastosowania stawki VAT 0 % przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów”.

c) Dokumentacja dotycząca przypadków nr 6-8

i) Dokument wystawiony przez spedytora jako dokument przewozowy

Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż w przypadku dostaw opisanych w punktach 6-8, transport towarów do nabywców w innych niż Polska państwach członkowskich powierzany jest wyspecjalizowanym firmom kuriersko-spedytorskim. Firmy te w celu udokumentowania dokonanych przez siebie dostaw nie przygotowują „standardowych” listów przewozowych CMR, lecz korzystają z opracowanych przez siebie, wystandardyzowanych druków mających potwierdzać zawarcie umowy przewozu. W opinii Spółki, z uwagi na fizyczny brak dokumentu CMR, posiadane przez Spółkę dokumenty powinny zostać uznane za dokumenty przewozowe, o których mowa w art. 42 ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT. Spółka pragnie w tym miejscu przypomnieć, iż przepisy ustawy nie nakładają obowiązku na podatników posiadania dokumentu przewozowego CMR, a jedynie dokumentu przewozowego otrzymanego od przewoźnika z którego jednoznacznie wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia. Z treści dokumentów wymienionych w punktach 6-8 wynika, jaki towar (przez jego oznaczenie) jest przedmiotem umowy przewozu¹. W dokumentach tych znajdują się również inne dane oznaczające nabywcę oraz data dostawy. Tym samym, według Spółki należałoby uznać, iż w analizowanej sytuacji posiada ona wszystkie trzy dokumenty, o których mowa w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT.

Możliwość uznania dokumentów wystawionych przez przewoźników za dokumenty przewozowe, o których mowa w art. 42 ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT zostało potwierdzone w pismach interpretacyjnych wydanych przez Ministra Finansów, jak i organy podatkowe niższego szczebla:

- Pismo Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach (działającego w imieniu Ministra Finansów) z dnia 21 marca 2008 r., o sygn. IBPP1/443-146/08/PK/KAN-823/08: „w świetle powyższego nieposiadanie przez Wnioskodawcę listu przewozowego (CMR) nie pozbawia go prawa do zastosowania stawki podatku w wysokości 0%. Istotne jest bowiem, ażeby podatnik posiadał dokument wystawiony i podpisany przez przewoźnika, który stanowi dowód zawarcia przez niego umowy przewozu towaru będącego przedmiotem dostawy wewnątrzwspólnotowej, (...)”.
- Pismo Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 22 listopada 2006 r. (sygn. PSUS/PP-OIO/443-207/06/MS/126383): „ustawa o VAT nie precyzuje jednak, jaki konkretnie dokument przewozowy jest wymagany i co owe pojęcie oznacza (...). Istotne jest, ażeby podatnik posiadał dokument wystawiony przez przewoźnika, który stanowi dowód zawarcia przez niego umowy przewozu towaru będącego przedmiotem WDT”.

Niezależnie od powyższego, nawet gdyby uznać, iż dokumenty wystawione przez przewoźników i opisane w stanie faktycznym jako przypadki 6-8 nie stanowią listów przewozowych, o których mowa w art. 42 ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT, zdaniem Spółki pomimo nie posiadania wszystkich trzech dokumentów wymienionych w tym przepisie, Spółka jest uprawniona do udokumentowania faktu dokonania dostawy na rzecz podatnika w innym państwie członkowskim za pomocą dokumentów wymienionych w art. 42 ust. 11 ustawy o VAT. W przeciwnym razie, wymóg formalny posiadania trzech określonych w przepisach dokumentów stałby na przeszkodzie w zastosowaniu 0% stawki VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. Spółka pragnie w tym miejscu zwrócić uwagę na następujące rozstrzygnięcia sądu administracyjnego i Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (dalej: ETS):

ORD-INA₍₁₎

2/2

¹ W sytuacji opisanej jako Przypadek nr 8, dane dotyczące Spółki i towarów objętych wysyłką podane są w sposób pośredni – poprzez podanie numeru odpowiedniej specyfikacji Delivery Document.

ORD-IN/A

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKI
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYW**

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

yjny REGON / PESEL **

(dzień - miesiąc - rok)

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

5. Kraj
Polska

B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI

Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu	
22. Miejscowość		23. Kod pocztowy	24. Poczta	

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

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

Przypadek nr 8

- złożone przez klienta zamówienie na towary wymienione następnie na fakturze VAT,
- kopia faktury VAT, zawierającą numer specyfikacji Delivery Document
- specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku (specyfikacja ta jest sporządzona na dokumencie o nazwie Delivery Document),
- wystawiony przez przewoźnika dokument, który zawiera następujące informacje: numer specyfikacji Delivery Document, nazwę i adres odbiorcy, numer faktury, której dotyczy dana dostawa. Dokument nie zawiera podpisu przewoźnika ani podpisu nabywcy. Zawiera on natomiast pieczęć przewoźnika. Dokument ten jest wystawiany przez przewoźnika jako potwierdzenie dokonania przez niego zleconych mu dostaw;
- potwierdzenie, iż nabywca dokonał zapłaty za towary wymienione na fakturze sprzedaży.

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

ORD-IN/A₁

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

- Wyrok ETS w sprawie C-146/05¹, w którym ETS uznał, iż „skoro z postanowienia odsyłającego wynika, że fakt dokonania dostawy wewnątrzspółnotowej jest bezsporny, zasada neutralności podatkowej wymaga - jak to słusznie podnosi Komisja Wspólnot Europejskich - by zwolnienie od podatku VAT zostało przyznane w razie spełnienia przesłanek merytorycznych, nawet jeśli podatnik pominał pewne wymogi formalne. Inaczej byłoby jedynie w przypadku, gdyby naruszenie tych wymogów formalnych uniemożliwiło przedstawienie przekonującego dowodu spełnienia przesłanek merytorycznych”.
- Wyrok WSA w Warszawie z dnia 27 września 2007 r., sygn. III SA/Wa 1210/07, w którym Sąd stwierdził, iż „dokumenty mają „łącznie” potwierdzać określony fakt, podatnik (dostawca) nie musi posiadać wszystkich typów dokumentów wymienionych w art. 42 ust. 3. Wystarczy, że dwa z nich potwierdzają jednoznacznie dostarczenie towarów na terytorium innego państwa członkowskiego (a niekiedy nawet jeden - np. faktura zawierająca specyfikację towarów i będąca jednocześnie dokumentem potwierdzającym przewóz towaru)”.

Podsumowując, Spółka jest zdania, iż:

- Dokumenty wystawiane przez przewoźników w związku z dokonywaniem przez nich dostawy mogą być uznane za listy przewozowe w rozumieniu art. 42 ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT. Tym samym, we wszystkich sytuacjach opisanych w stanie faktycznym jako przypadki 6-8, Spółka dysponuje wszystkimi trzema dokumentami wskazanymi w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT
- Nawet gdyby uznać, iż któryś z dokumentów wystawionych przez przewoźnika nie stanowi dokumentu przewozowego, o którym mowa w art. 42 ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT, Spółka ma prawo udowodnić fakt dokonania dostawy za pomocą dokumentów dodatkowych wymienionych przykładowo w art. 42 ust. 11 ustawy o VAT.

ii) *Analiza dokumentacji przedstawionej jako Przypadki 6-8*

W opinii Spółki, zgromadzone przez nią dokumenty jednoznacznie potwierdzają, iż towary będące przedmiotem dostaw opisanych w stanie faktycznym jako Przypadek 5 zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy w innym państwie członkowskim. Spółka pragnie zwrócić uwagę, iż:

- Spółka posiada złożone przez kontrahentów zamówienia na towary, które widnieją na wystawionych przez nią następnie fakturach VAT. W opinii Spółki, złożenie zamówienia jest początkiem szeregu następujących po sobie zdarzeń składających się na dokonywaną przez Spółkę wewnątrzspółnotową dostawę towarów, a którego zakończeniem jest dokonanie przez Spółkę dostawy zamówionych towarów oraz otrzymanie zapłaty. Zamówienia te potwierdzają zatem, iż po stronie kupujących istnieje wola nabycia analizowanych towarów, która – po otrzymaniu towarów, znajduje swoje odzwierciedlenie w ich przyjęciu do magazynu i w dokonaniu zapłaty za nie;
- Faktura VAT wystawiona przez Spółkę w celu udokumentowania dostaw opisanych jako Przypadkach 6-8 wskazuje towary wymienione w zamówieniu, numer specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku (sporządzonej w formie dokumentu Delivery Document),
- Specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku sporządzona na dokumencie „Delivery Document” wymienia poszczególne towary będące przedmiotem danej dostawy udokumentowanej daną fakturą VAT;
- Z dokumentów wystawionych przez przewoźnika wynika, iż pomiędzy Spółką a przewoźnikiem zawarte zostało porozumienie dotyczące przewozu towarów z siedziby Spółki do nabywcy w innym państwie członkowskim. W niektórych przypadkach (np. w sytuacji opisanej jako Przypadek 7), przewoźnik dodatkowo potwierdza fakt dostarczenia towarów do nabywcy w innym państwie członkowskim.
- Z dokumentów posiadanych przez Spółkę wynika, iż kontrahent zapłacił za towary wymienione w opisanych w Przypadkach 6-8 fakturach VAT. Zdaniem Spółki, zapłata za towar stanowi w analizowanych przypadkach potwierdzenie, iż Spółka jako dostawca wywiązała się ze swoich obowiązków wynikających z odpowiednich ustaleń handlowych, a w szczególności, iż:
 - dokonała ona sprzedaży na rzecz kontrahenta umówionych towarów (wymienionych w wystawionej przez Spółkę fakturze VAT),
 - towary będące przedmiotem umówionej transakcji dotarły do tego nabywcy w innym państwie członkowskim miejscu przeznaczenia towarów.

W przeciwnym wypadku, tj. gdyby kontrahent nie otrzymał żądanych towarów lub gdyby nie zostały one wysłane do wskazanego miejsca przeznaczenia, miałby on prawo do odstąpienia od dokonania zapłaty bądź też – do dokonania zapłaty kwoty w innej (niższej) niż wskazana na fakturze wysokości.

Jednocześnie, zgodnie z art. 14b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, Spółka potwierdza, że w niniejszej sprawie nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, postępowanie kontrolne organu kontroli skarbowej ani postępowanie przed sądem administracyjnym.

¹ Teza 31 wyroku z dnia 27 września 2007 r. Finanzamt Limburgan der Lahn przeciwko Albert Collee