

2. Nr dokumentu

3. Str.

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. N

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, zachodniopomorskim - 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 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

rodzenia **

(dzień - miesiąc - rok)

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 **

12. Kraj: Polska
13. Województwo: Małopolskie
14. Powiat:

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)

Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie
Os. Bohaterów Września 80
31-621 Kraków

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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa.

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33. zaistniały stan faktyczny

34. zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych
1

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. 29 ust. 4 ustawy z 11.03.2004r., o podatku od towarów i usług (Dz.U.04.54.535),
§ 16 ust. 4 Rozporządzenia MF z 25.05.2005r., w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U.05.95.798).

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH²⁾

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

40

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 Skarbowa w Bydgoszczy,

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

Izba Skarbowa w Katowicach,

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

Izba Skarbowa w Poznaniu,

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

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)

Grupa K S.A. (dalej Spółka) w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wystawia faktury korygujące zmniejszające podatek VAT należny (faktury korygujące „in minus”). Spółka nie posiada potwierdzeń odbioru części wystawianych od 2005 roku faktur korygujących. Przyczynami z powodu których Spółka nie posiada potwierdzeń odbioru faktur korygujących są zarówno przyczyny leżące po stronie Spółki – przyjęto zły system doręczania faktur korygujących, jak i przyczyny leżące po stronie odbiorców faktur.

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).

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

Czy do zmniejszenia obrotu (w rozumieniu przepisów o VAT) o kwoty wynikające z dokonanych korekt faktur, konieczne jest posiadanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej, czy też w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 11 grudnia 2007 r. (sygn. U6/06) oraz wyroków Wojewódzkich Sądów Administracyjnych, w tym w szczególności wyroku WSA w Bydgoszczy z dnia 7 lipca 2008 r. (sygn. I SA/Bd 249/08), WSA w Rzeszowie z dnia 19 lutego 2008 r. (sygn. I SA/Rz 919/07), WSA w Warszawie z dnia 16 listopada 2007 r. (sygn. III SA/Wa 805/07), można dokonać zmniejszenia obrotu bez konieczności otrzymania takiego potwierdzenia ?

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

Zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: uptu) „obrót zmniejsza się o kwoty udokumentowanych, prawnie dopuszczalnych i obowiązkowych rabatów (bonifikat, opustów, uznanych reklamacji i skont) i o wartości zwróconych towarów, zwróconych kwot nienależnych w rozumieniu przepisów o cenach oraz zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze a także kwot wynikających z dokonanych korekt faktur”.

Zgodnie z Art. 1 ust 2 Dyrektywy 2006/112 WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r (dalej: Dyrektywa), „VAT, obliczony jest od ceny towaru lub usługi według stawki, która ma zastosowanie do takiego towaru lub usługi, jest wymagalny od każdej transakcji, po odjęciu kwoty podatku poniesionego bezpośrednio w różnych składnikach kosztów”.

Powyższe przepisy są wyrazem jednej z fundamentalnych zasad podatku VAT - tj. zasady proporcjonalności podatku VAT do ceny.

Zasada proporcjonalności podatku VAT, która na gruncie polskiego ustawodawstwa wyrażona jest między innymi poprzez art. 29. ust. 4 uptu jest przez ten przepis prawidłowo realizowana. Przepis ten bowiem jednoznacznie nakazuje zmniejszać obrót w sytuacji wystąpienia przynajmniej jednej z przyczyn w nim określonych. Każda z przesłanek (podstaw nakazujących zmniejszenie obrotu) wymienionych w art. 29 ust 4, stanowi samodzielna podstawę do dokonania obniżenia podatku należnego, a ziszczenie się jednej z nich skutkuje obniżeniem obrotu i tym samym zmniejszeniem tego podatku. Użyte w tym artykule pojęcie „obrót zmniejsza się” nadaje temu przepisowi charakter imperatywny. Przepis nie daje podatnikowi dowolności w ocenie czy powinien obrót zmniejszyć czy też nie, sformułowanie „obrót zmniejsza się” jednoznacznie nakazuje dokonanie zmniejszenia obrotu.

Dotatkowo art. 29 ust. 4 uptu jest przepisem kompletnym, tj. nie zawiera żadnej klauzuli ani delegacji do uregulowania dodatkowych warunków pozwalających na zmniejszenie obrotu.

Ustawa o podatku od towarów i usług nie wprowadza więc warunku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej jako podstawy do zmniejszenia obrotu o kwoty wynikające z korekt faktur. Zgodnie z ustawą sam fakt zaistnienia przesłanek do wystawienia faktury korygującej oraz poprawne jej wystawienie skutkuje obowiązkiem zmniejszenia obrotu.

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 4

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, jeżeli zeznanie jest fałszywe zeznanie.

Jeżeli nie są przedmiotem toczącego postępowania, nie są przedmiotem toczącego postępowania z że w tym zakresie sprawa nie dotyczy.

Wniosek wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

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.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU

O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika 1)

0 1 / 0 4

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwa pełna * / Nazwisko, nierwsze imię, data urodzenia **

(dzień - miesiąc - rok)

PESEL **

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

5. Kraj Polska	6. Województwo Małopolskie	7. Powiat	
8. Gmina	9. Ulica	10. Nr domu	11. Nr lokalu

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)

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

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

Na podstawie art. 106 ust. 8 uptu, uprawniającego Ministra Finansów do uregulowania w formie rozporządzenia szczegółowych zasad wystawiania faktur, danych które powinny one zawierać oraz sposobu i okresu ich przechowywania, Minister Finansów wydał w dniu 25 maja 2005 roku rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (dalej: Rozporządzenie).

Zgodnie z § 16 ust. 4 Rozporządzenia, potwierdzenie odbioru faktury korygującej stanowi podstawę do obniżenia kwoty podatku należnego w rozliczeniu za miesiąc / kwartał w którym sprzedawca otrzymał to potwierdzenie.

Reasumując, przepis § 16 ust. 4 Rozporządzenia jest sprzeczny z art. 29 ust. 4 uptu. § 16 Rozporządzenia uzależnia zmniejszenie obrotu o kwoty wynikające z faktur korygujących od posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej, natomiast art. 29 ust. 4 uptu nakazuje bezwarunkowo zmniejszenie obrotu w sytuacji wystawienia faktury korygującej „in minus”.

Zdaniem Spółki, biorąc pod uwagę fakt iż mamy do czynienia ze sprzecznością postanowień aktu rangi ustawowej (art. 29 ust. 4 uptu) z postanowieniami aktu rangi podustawowej (§ 16 ust. 4 Rozporządzenia) zastosować się należy do przepisów ustawy. Przepis szczególnej rangi podustawowej nie może uchylać przepisu ogólnego wyższej rangi. Reasumując posiadanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej nie jest elementem koniecznym do zmniejszenia obrotu o kwotę wynikającą z korekt faktur (zgodnie z art. 29 ust. 4 uptu).

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika 1)

0, 2 / 0, 4

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Imię i nazwisko ** / Imię i nazwisko **
wsze imię, data urodzenia **

(dzień - miesiąc - rok)

*/ PESEL **

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

5. Kraj Polska	6. Województwo Małopolskie	17. Powiat
8. Gmina	9. Ulica	10. Nr domu 11. Nr lokalu

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)

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

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

Dodatkowo § 16 ust. 4 Rozporządzenia zakresem swojej regulacji przekracza zakres wskazany w upoważnieniu do wydania Rozporządzenia, który to zakres określony został w art. 106 ust. 8 upu.

§ 16 ust. 4 Rozporządzenia jest także sprzeczny z art. 92 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, gdyż rozporządzenie zostało wydane bez szczegółowego upoważnienia zawartego w ustawie. § 16 ust. 4

Rozporządzenia jest sprzeczny także z art. 217 Konstytucji RP, gdyż nakładanie podatków, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków może nastąpić tylko w drodze ustawy a nie rozporządzenia.

Powyższe zarzuty zostały potwierdzone w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 11 grudnia 2007 roku. W uzasadnieniu do wyroku Trybunał Konstytucyjny stwierdził m.in. „ (...) w ocenie Trybunału Konstytucyjnego, wobec kategoriycznego brzmienia zaskarżonego przepisu, nie jest możliwe stwierdzenie jego legalności i konstytucyjności poprzez wyłożenie go w sposób zgodny z Konstytucją oraz z ustawą o podatku od towarów i usług.

Zakwestionowany przepis, uzależniając prawo do odliczenia podatku należnego od podatku naliczonego od posiadania przez sprzedającego potwierdzenia doręczenia faktury korygującej, modyfikuje ustawowe zasady odliczania podatku i oddziałuje na określenie podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Tymczasem - co podkreśla się w piśmiennictwie - faktura, dokument celny, decyzja organu podatkowego mają być jedynie sposobami udokumentowania (potwierdzenia) faktu, że podatek naliczony to taka właśnie, a nie inna kwota.”

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU

O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika ¹⁾

0 3 / 0 4

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Imię i nazwisko, imię, data urodzenia **

PESEL **

(dzień - miesiąc - rok)

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

5. Kraj Polska	6. Województwo Małopolskie	7. Powiat	
8. Gmina	9. Ulica	10. Nr domu	11. Nr lokalu

B

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)

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

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

Ponadto Trybunał Konstytucyjny wskazał, iż „Przyjęcie zasady wyłączności ustawy w sferze prawa daninowego oznacza, że wypadki, w których w ustawach podatkowych zamieszczane są upoważnienia do wydawania aktów podustawowych, zdeterminowane są przede wszystkim brzmieniem art. 217 Konstytucji, w dalszej zaś dopiero kolejności wymaganiami zawartymi w art. 92 Konstytucji. Podustawowe akty prawne mogą zatem zawierać takie tylko uregulowania z zakresu prawa podatkowego, które stanowią dopełnienie regulacji zastrzeżonej dla materii ustawowej pod warunkiem, że spełniają wymagania art. 92 ust. 1 Konstytucji. Akty podustawowe mogą zawierać wyłącznie uregulowania uzupełniające to, co zostało uregulowane w ustawie, i tylko w zakresie nieprzesadzającym o istotnych elementach konstrukcji podatku”.

Powyższe zarzuty oraz stanowisko Spółki potwierdzają także wyroki Wojewódzkich Sądów Administracyjnych. Zgodnie z uzasadnieniem do wyroku WSA w Bydgoszczy z dnia 7 lipca 2008 r. (sygn. I SA/Bd 249/08): „(...) z uwagi na wagę regulacji objętej niekonstytucyjnym przepisem, unormowania wspólnotowe, powody, dla których Trybunał odroczył termin utraty mocy obowiązującej spornego przepisu, niewystępowanie w przedmiotowej sprawie nadużyć podatkowych – sam brak potwierdzenia odbioru faktury korygującej, mimo odroczenia utraty mocy obowiązującej tego przepisu, nie może być podstawą do pozbawienia spółki prawa do obniżenia podatku należnego”.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU

O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika 1)

0 4 / 0 4

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

(dzień - miesiąc - rok)

1*/ PESEL **

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

5. Kraj

Polska

6. Województwo

Małopolskie

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

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)

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

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

Zgodnie z uzasadnieniem do Wyroku WSA w Rzeszowie z dnia 19 lutego 2008 r. (sygn. I SA/Rz 919/07): „Zakwestionowany przepis, uzależniając prawo do odliczenia od posiadania przez podatnika-sprzedawcę potwierdzenia odbioru faktury korygującej, nie formułuje wyłączenie porządkowej powinności posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej. Posiadanie tego potwierdzenia stanowi bowiem podstawę do odliczenia podatku. Zaskarżony § 16 ust. 4 rozporządzenia określa zatem jeden z istotnych elementów stanu podatkowego, co – zgodnie z art. 217 Konstytucji – zastrzeżone jest dla materii ustawowej. W świetle powyższego należy stwierdzić, że zaskarżony przepis jest niezgodny z art. 92 ust. 1 i art. 217 Konstytucji”. W tym stanie rzeczy WSA w Rzeszowie stwierdził iż skarżący był uprawniony do pomniejszenia obrotu o kwoty wynikające z korekt faktur pomimo braku potwierdzenia odbioru tych faktur przez kontrahenta.

Zgodnie z uzasadnieniem do Wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 listopada 2007 r. (sygn. III SA/Wa 805/07): „W związku z tym stanowisko wyrażone w niniejszej sprawie przez organy należało uznać za błędne, gdyż uprawnienie do uwzględnienia w deklaracji VAT kwot wynikających z faktur VAT korygujących zmniejszających obrót oceniać należy wyłącznie na podstawie art. 29 ust. 4 upu, który nie przewiduje obowiązku dysponowania przez podatnika potwierdzeniem odbioru faktury korygującej przez nabywcę, przed złożeniem deklaracji uwzględniającej korektę obrotu i podatku należnego”.

Reasumując, biorąc pod uwagę wyrok Trybunału Konstytucyjnego oraz orzecznictwo Wojewódzkich Sądów Administracyjnych, Spółka stoi na stanowisku iż posiadanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej nie jest elementem koniecznym do zmniejszenia obrotu o kwotę wynikającą z korekt faktur