

Nr dokumentu	3. Status
--------------	-----------

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDU

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

**A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK <sup>1)</sup>**

(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 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

9. Nazwa pełna \* / Nazwisko, imię, nazwisko, imię, data urodzenia \*\*

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(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

Nr lokalu

**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 MAŁOPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
OS. BOHATERÓW WRZESNIA 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 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

1

36. Liczba zdarzeń przyszłych

1

### 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. 106 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., Nr 54 poz. 535 ze zm.– dalej „ustawa o VAT”). § 9 ust. 1 pkt 3 i § 13 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2005 r., Nr 95 poz. 798 – dalej: „Rozporządzenie”).

### E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH <sup>2)</sup>

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

80,00

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)

E sp. z o.o. („E”, Spółka) to firma zajmująca się dostawą węgla energetycznego oraz innych paliw stałych i produktów pochodnych dla spółek Grupy EDF w Polsce. Dodatkowo Spółka zajmuje się zagospodarowaniem ubocznych produktów spalania oraz eksploatacją składowisk odpadów. Spółka dokonuje zakupu biopaliw stałych (pelletów i brykietów z odpadów drzewnych i rolnych; dalej: „Biomasa”) celem dalszej odsprzedaży do elektrowni i elektrociepłowni, jako paliwo energetyczne do produkcji energii elektrycznej i ciepła. Spółka realizuje dostawy w ten sposób, że ma zawartą stałą umowę handlową z konkretnym odbiorcą. W umowie postanowiono, że Spółka ma zrealizować określony poziom dostaw w każdym miesiącu kalendarzowym. W związku z powyższym realizuje na rzecz odbiorcy, w sposób cykliczny i ciągły, dostawy Biomasy by osiągnąć zakładany poziom dostaw. Spółka dokumentuje dostawy zrealizowane w trakcie danego miesiąca jedną fakturą wystawioną w terminie do 7 dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano dostawy towarów (do siódmego dnia miesiąca następnego). Jako datę dostawy Spółka wskazuje wyłącznie miesiąc i rok jej dokonania.

<sup>2)</sup> 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 Spółka może wskazać na fakturze, jako datę dokonania dostawy wyłącznie miesiąc i rok dokonania dostawy i dokumentować dostawy zrealizowane w trakcie danego miesiąca jedną fakturą wystawioną w terminie do 7 dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano dostawy towarów?

## 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 § 9 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży powinna zawierać dzień, miesiąc i rok dokonania sprzedaży, podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym.

Pojęcie sprzedaży ciągłej nie zostało zdefiniowane wprost ani w ustawie o podatku od towarów i usług ani w rozporządzeniach do tej ustawy. W związku z brakiem w obowiązujących przepisach podatkowych definicji sprzedaży ciągłej, „należy przyjąć pojęcie sprzedaży w ujęciu art. 2 pkt 22 ustawy o VAT, w którym to przepisie przez sprzedaż należy rozumieć m.in. odpłatną dostawę tworców i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Natomiast pojęcie „ciągłości” sprzedaży, wobec braku odniesienia w przepisach podatkowych należy rozpatrywać zgodnie z zasadami prawa cywilnego, odnosząc je do pojęcia zobowiązania o charakterze ciągłym. Dla uznania świadczenia za „ciągłe” wystarczy, iż składa się ono z pewnych następujących po sobie aktów (czynności), o ile tworzą razem funkcjonalną całość, która ma to do siebie, że trwa w czasie, że czas jest jej miernikiem i że interes jednej strony jest zaspokojony właśnie, dlatego, że odpowiednie zachowanie się drugiej strony ma charakter trwały” (tak Dyrektor Izby Skarbowej w Rzeszowie w piśmie z dnia 12 marca 2007 roku, IS.II/2-443/268/06). Jednocześnie wskazuje się, że „dla uznania, iż mamy do czynienia ze sprzedażą o charakterze ciągłym stosowne jest zawarcie z kontrahentem, od którego nabywane są towary, umowy na podstawie której zostanie przyjęty model dystrybucji towarów, przesądzający o uznaniu dokonywanych dostaw za sprzedaż o charakterze ciągłym. W przypadkach sprzedaży o charakterze ciągłym najczęściej wystawiane faktury obejmują rozliczenia za pewne okresy czasu, np. okresy miesięczne” (tak Naczelnik Trzeciego Mazowieckiego Urzędu skarbowego w Radomiu w piśmie z dnia 5 stycznia 2006 roku, 1473/WV/443/375/224/2005/AG).

Spółka pragnie zwrócić jednocześnie uwagę, iż podobne stanowisko zajął Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z dnia 28 stycznia 2008 r. (sygn. IBPP2/443-232B/07/EJ) wydanej na wniosek Spółki. Wniosek, na podstawie którego została wydana wspomniana wyżej interpretacja, dotyczył również interpretacji § 9 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia, jednakże w odniesieniu do innego stanu faktycznego (dostawy węgla, okresy rozliczeniowe inne niż miesiąc). Zgodnie ze stanowiskiem zaprezentowanym przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach: „pod pojęciem sprzedaży „ciągłej” należy (...) rozumieć wynikające ze zobowiązania o charakterze ciągłym, świadczenie polegające na stałym i powtarzalnym (trwałym) zachowaniu się strony zobowiązanej do świadczenia”. Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka stoi na stanowisku, że dokonywane przez nią dostawy Biomasy mają charakter sprzedaży ciągłej.

Zgodnie z § 13 ust. 1 rozporządzenia fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem § 14 i 15. Stosownie zaś do § 13 ust. 2 rozporządzenia w przypadku, gdy podatnik określa w fakturze, zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 3, wyłącznie miesiąc i rok dokonania sprzedaży, fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.

Podsumowując, sprzedaż Biomasy w sposób opisanych w niniejszym wniosku spełnia warunki do uznania jej za sprzedaż ciągłą. Dlatego też, Spółka może określić na fakturze, jako datę dokonania dostawy, wyłącznie miesiąc i rok dokonania dostawy i dokumentować dostawy zrealizowane w trakcie danego miesiąca jedną fakturą wystawioną w terminie do 7 dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano dostawy towarów.

## 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

## 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<sub>(1)</sub>

4/4