

1. Numer Idet	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 **

(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: Podkarpackie 14. Powiat: _____
15. Gmina: _____ 16. Ulica: _____ 17. Nr domu: _____ 18. 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 Podkarpackiego Urzędu Skarbowego, 35-959 Rzeszów ul. Geodetów 1

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
3 (trzy)

36. Liczba zdarzeń przyszłych
0

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. 17 ust. 1 pkt 34 i art. 17 ust. 4 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r., Nr 54., poz. 654 ze zm.) [dalej: **updop**] w zw. z art. 12 oraz 15 ustawy z 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 42, poz. 274 ze zm.) [dalej: **ustawa o SSE**].

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

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

120 złotych

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 kont a bankowego **52 1010 1078 0040 6622 3100 0000**

Izba skarbową w Katowicach, nr kont a 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 kont a 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)

K sp. z o.o. (poprzednio M Sp. z o.o.) [dalej: K] lub Spółka] prowadzi, na podstawie udzielonego jej zezwolenia [dalej: **Zezwolenie**], działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej E [dalej: **Strefa** lub **MSSE**]. Zezwolenie obejmuje m.in. produkcję wyrobów z drewna, papieru, wyrobów chemicznych, wyrobów z tworzyw sztucznych, produkcję mebli, działalność poligraficzną i publikacyjną, badania i analizy techniczne, prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych, a także zagospodarowanie niemetalowych odpadów i wyrobów wybrakowanych.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka osiąga m.in. następujące przychody:

I grupa [dalej: **Wpłaty**], na którą składają się:

- wypłaty otrzymywane przez Spółkę za bezszkodowość w ubezpieczeniu (chodzi o ubezpieczenie należności od kontrahentów – obejmujące wyłącznie klientów i faktury związane z produktami wyprodukowanymi w MSSE);
- kwoty wypłacane na rzecz Spółki przez pracowników za zniszczone mienie i zwrot kosztów szkoleń specjalistycznych sfinansowanych przez pracodawcę na podstawie umowy z pracownikiem określającej warunki finansowania i ewentualnego zwrotu kosztów (kwoty są wypłacane przez pracowników, zatrudnionych w zakładzie produkcyjnym działającym na terenie Strefy, zniszczone mienie było

- wykorzystywane w działalności produkcyjnej wykonywanej na podstawie Zezwolenia);
3. kary umowne i odszkodowania otrzymywane przez Spółkę od dostawców (należne w przypadku opóźnienia w dostawie towarów oraz świadczeniu usług oraz z tytułu niewłaściwego wywiązania się z umów (reklamacje jakościowe), które wykorzystywane są w celu wykonywania działalności strefowej).

II grupa [dalej: **Wynagrodzenia**] określona poniżej:

1. wynagrodzenia uzyskiwane przez Spółkę za terminową wpłatę podatku (wynagrodzenia te dotyczą podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych; K jako płatnik ma obowiązek pobrania podatku).

III grupa [dalej: **Przychody**] określona poniżej:

1. odsetki od lokat bankowych overnight otrzymywane przez Spółkę w związku z lokowaniem na okres nocy środków pieniężnych uzyskanych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej i zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Spółka prowadzi działalność produkcyjną na terenie Strefy, wyprodukowane wyroby sprzedaje, a należności z tego tytułu wpłacane są przez odbiorców na rachunki bankowe. Środki pieniężne uzyskane od kontrahentów wykorzystywane są następnie w celu regulowania zobowiązań wynikających z prowadzonej działalności gospodarczej. W celu uzyskania lepszych wyników ekonomicznych K lokuje posiadane środki na lokatach overnight. Lokaty te w żaden sposób nie ograniczają dostępności środków pieniężnych dla Spółki, gdyż operacja przelania środków pieniężnych na rachunek lokaty overnight następuje każdego dnia wieczorem po zakończeniu rozliczeń bieżących, a ich zwrot na rachunek bieżący (wraz z odsetkami) następnego dnia rano przed rozpoczęciem operacji bieżących. W praktyce, więc lokaty overnight nie różnią się w znaczący sposób (z wyjątkiem stopy oprocentowania) od rachunków bieżących.

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

1. Czy Wpłaty powinny być kwalifikowane jako przychody uzyskiwane z prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Strefy, na podstawie Zezwolenia i tym samym powinny być objęte zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z Art. 17 ust. 1 pkt 34 updop?
2. Czy Wynagrodzenia powinny być kwalifikowane jako przychody uzyskiwane z wykonywania działalności gospodarczej na terenie Strefy, na podstawie Zezwolenia i tym samym powinny korzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z Art. 17 ust. 1 pkt 34 updop?
3. Czy Przychody powinny być kwalifikowane jako przychody uzyskiwane z prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Strefy, na podstawie Zezwolenia i tym samym powinny być objęte zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z Art.17 ust. 1 pkt 34 updop?

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

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

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

Zdaniem Spółki, przychody uzyskiwane w wyniku otrzymywanych Wpłat, Wynagrodzeń oraz Przychody są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych [dalej: **pdop**], ponieważ przychody te są generowane w ramach działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie Zezwolenia. Pozostają one w ścisłym związku z podstawowym zakresem działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Strefy (tj. głównie produkcją).

Wolny od pdop jest **każdy dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Strefy, na podstawie Zezwolenia.**

Wpłaty

Zgodnie z art. 7 ust. 2 updog dochodem jest, z zastrzeżeniem art. 10 i 11, nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym. Na rezultat podatkowy Spółki osiągany w wyniku działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Strefy na podstawie Zezwolenia składają się również zyski i straty nadzwyczajne powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia. Pomimo nieprzewidywalnego charakteru powyższych zdarzeń są one stałym, nierozzerwalnym elementem ryzyka prowadzonej na terenie Strefy działalności. Wpłaty uzyskiwane przez K należy zakwalifikować do zysków nadzwyczajnych, o których mowa powyżej. W związku z faktem, iż są one związane z działalnością produkcyjną wykonywaną na terenie Strefy, będą korzystały ze zwolnienia z pdop określonego w art. 17 ust. 1 pkt 34 updog.

W przedstawiony wyżej sposób przepisy prawa podatkowego zinterpretował również Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w postanowieniu z 25 lipca 2005 r. (sygn. RO/443/54/2005) stwierdzając, że „z przedstawionego w zapytaniu stanu faktycznego wynika, że budynki, za które spółka otrzymała odszkodowanie, znajdowały się na terenie specjalnej strefy ekonomicznej i były bezpośrednio w całości związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, a więc i dochodem podlegającym zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 w/w ustawy z 15.02.1992 r. W związku z powyższym również koszty związane z tym budynkiem, w tym koszty związane z ubezpieczeniem budynku, były elementem mającym wpływ na wysokość dochodu podlegającego zwolnieniu. Dlatego też należy stwierdzić, że **całość przychodu z tytułu odszkodowania będzie stanowiła dochód podlegający zwolnieniu z podatku dochodowego, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 w/w ustawy z 15.02.1992 r.**”.

Warunkiem zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 updog jest prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, **na podstawie Zezwolenia**. Dochody uzyskiwane z tytułu Wpłat, również tych otrzymywanych od kontrahentów w sytuacji nieterminowej dostawy towarów lub świadczenia usług, są uzyskiwane na podstawie zezwolenia, ponieważ dostawy oraz usługi są niezbędne do prowadzenia strefowej działalności.

Powyższe stanowisko potwierdził także Minister Finansów za pośrednictwem Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji przepisów prawa podatkowego z 4 lutego 2008 roku¹ odstępując od uzasadnienia i w pełni akceptując stanowisko wnioskodawcy. Wnioskodawca w powyższej interpretacji twierdził, że „kara umowna, która może zostać nałożona na Firmę w związku z niewywiązaniem się z ustaleń umownych stanowi element Umowy dotyczącej dostaw. Wpływy z tej kary stanowią przychód w rozumieniu wskazanego powyżej art. 12 ust. 1 ustawy o PDOP. Zdaniem Spółki, przychody z tej kary bezpośrednio wiążą się z działalnością produkcyjną prowadzoną przez Spółkę na terenie KSSE na podstawie Zezwolenia. W konsekwencji, skoro kara wynikająca z Umowy nakładana jest w związku z niezamówieniem wyrobów produkowanych na terenie KSSE na podstawie Zezwolenia, zdaniem Spółki **otrzymanie przez Spółkę środków z kary umownej wynikającej z Umowy będzie stanowić przychód z działalności prowadzonej na terenie KSSE objętej Zezwoleniem**. Konsekwentnie, przychód ten powinien być zwolniony z PDOP na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o PDOP, tym bardziej, że w przypadku braku podstaw do nałożenia kary umownej na jedną ze stron Umowy, czyli realizacji pułapu zamówień w niej określonych, Spółka osiągnęłaby przychód w pełni zakwalifikowany do działalności objętej Zezwoleniem, a tym samym zwolniony z opodatkowania”.

Dla zakwalifikowania danego dochodu jako uzyskanego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Strefy nie jest wymagane, by dochód ten był jedynie skutkiem sprzedaży produktów wytworzonych na terenie Strefy. Dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Strefy to, bowiem także dochody **związane z działalnością produkcyjną**.

¹ sygn. IBPB3/423-263/07/AM/KAN-1848/07

Wynagrodzenia

Analogiczną (jak powyżej) argumentację można zastosować do dochodu uzyskiwanego z tytułu Wynagrodzeń otrzymywanych przez Spółkę za terminową wpłatę podatku. † zatrudniając pracowników na potrzeby podstawowej działalności produkcyjnej dokonuje wypłaty wynagrodzeń na ich rzecz. Jednocześnie z tego tytułu Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i zobowiązana jest do obliczenia, pobrania oraz przekazania kwoty podatku na rachunek właściwego organu podatkowego. Za terminową wpłatę wspomnianej kwoty Spółka otrzymuje Wynagrodzenia. Wypłata wynagrodzeń dla pracowników wiąże się z działalnością produkcyjną prowadzoną na terenie Strefy na podstawie Zezwolenia i pozostaje w bezpośrednim związku z działalnością strefową.

Przychody

Lokaty overnight

Pomimo transferu środków pieniężnych na konto pomocnicze lokaty overnight, dochody w postaci uzyskanych odsetek są de facto dochodami z rachunku bieżącego: środki pieniężne lokowane na lokacie overnight pochodzą z rachunku bieżącego i dostęp do nich w praktyce nie jest w żaden sposób ograniczony, ponieważ w nocy Spółka i tak nie może przeprowadzać operacji na bieżącym rachunku bankowym. Jediną zasadniczą różnicą pomiędzy lokowaniem pieniędzy na lokatach overnight i pozostawieniem ich na rachunku bieżącym jest różnica w stopie oprocentowania i momencie naliczenia odsetek, w przypadku lokat overnight naliczenie następuje codziennie, natomiast na rachunku bieżącym – na koniec miesiąca. W związku z tym, podobnie jak odsetki od środków gromadzonych na rachunku bieżącym, odsetki od lokat overnight powinny być kwalifikowane jako przychody uzyskiwane z działalności prowadzonej na terenie Strefy na podstawie Zezwolenia, ponieważ są ściśle z tą działalnością powiązane.

W związku z powyższym, ponieważ Wpłaty, Wynagrodzenia oraz Przychody są elementem działalności prowadzonej przez K na podstawie Zezwolenia na terenie MSSE, dochód Spółki uzyskany na ich podstawie powinien zostać rozpoznany jako dochód generowany dzięki działalności strefowej i jako taki objęty zwolnieniem z pdop, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 updop.

Całokształt powyższej argumentacji jest również potwierdzony poprzez sposób zredagowania przepisów updop dotyczących zwolnienia z podatku dochodów uzyskiwanych z działalności strefowej. Art. 17 ust. 1 pkt 34 stanowi, że zwolnione z pdop są dochody, z zastrzeżeniem ust. 4-6, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o SSE. Natomiast art. 17 ust. 4 updop wskazuje, że powyższe zwolnienie przysługuje podatnikowi wyłącznie z tytułu dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie strefy.

Przytoczone regulacje nie wprowadzają ograniczenia zwolnienia jedynie do dochodów uzyskanych ze sprzedaży produktów wytworzonych na terenie Strefy, lecz wskazują, że zwolnieniem objęte są **dochody uzyskane w wyniku prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Strefy na podstawie Zezwolenia**. Ustawodawca nie sprecyzował, bowiem jakie rodzaje działalności gospodarczej uprawniają do skorzystania ze zwolnienia oraz co więcej, jakie rodzaje przychodów podlegają zwolnieniu.

Mając na uwadze przedstawioną argumentację, Spółka wnosi jak na wstępie.

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.

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₎

7₁₇