

2. Nr dokumentu

3. Status

ORD-IN

WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

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

A. MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU ¹⁾

A.1. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSK

(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, łódzkim, 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, 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.

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

8. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- 1. złożenie wniosku
- 2. uzupełnienie wniosku

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

13. 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 **

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI

Pozycje od 24 do 33 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania

24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat	
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy	33. Poczta	

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. 14f § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

2008-08-31

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

[Redacted]

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

35. zaistniały stan faktyczny

36. zdarzenie przyszłe

37. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

38. Liczba zdarzeń przyszłych

2

D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

39. Podatek dochodowy od osób prawnych

40. Podatek dochodowy od osób fizycznych

41. Podatek od towarów i usług

42. Podatek akcyzowy

43. Podatek od czynności cywilnoprawnych

44. Podatek od spadków i darowizn

45. Ordynacja podatkowa

46. Inne (np. gry i zakłady wzajemne, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)

D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

47. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

art. 16 ust. 1 pkt 25 lit. a) ustawy z dnia 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób pranych
art. 89a. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH

48. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 37 i 38)

80,00

49. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka 2. na rachunek

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

1. dołączona do wniosku 2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

51. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz.49):

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

52. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zwrot na rachunek bankowy 2. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.3 3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.4

53. Numer

[Redacted]

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.

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

[Redacted] Sp z o.o. (zwana dalej Spółką) w latach 2007-2008 świadczyła firmie [Redacted] Sp. z o.o. (zwaną dalej Dłużnikiem) usługi przewozowe oraz usługi dodatkowe na podstawie zawartej umowy. Ponadto Spółka wydierżawiała Dłużnikowi teren zgodnie z zawartą umową dzierżawy. Jednocześnie Dłużnik korzystał z terenów należących do Spółki bez zawartej umowy, za co Spółka obciążała Dłużnika opłatą za bezumowne korzystanie z terenu na podstawie wspólnych uzgodnień. W związku z nie uiszczeniem zapłaty przez Dłużnika w wyznaczonych terminach, Spółka dochodziła należności na drodze sądowej.

Ogólna kwota nieuregulowanych należności spornych kierowana była do Sądu etapowo, tj:

- 1) w dniu 29 listopada 2007 r wniesiono pozew o zapłatę należności za świadczone usługi dodatkowe
- 2) w dniu 03 stycznia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności za świadczone usługi przewozowe,
- 3) w dniu 10 stycznia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności z tytułu noty odsetkowej,
- 4) w dniu 24 stycznia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności z tytułu uszkodzenia wagonów,
- 5) w dniu 31 stycznia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności z tytułu bezumownego korzystania z terenu,
- 6) w dniu 31 stycznia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności z tytułu dzierżawy terenu,
- 7) w dniu 6 maja 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności za świadczone usługi dodatkowe,
- 8) w dniu 21 sierpnia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności za świadczone usługi przewozowe
- 9) w dniu 21 sierpnia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności za świadczone usługi dodatkowe,
- 10) w dniu 31 stycznia 2008 r wniesiono pozew o zapłatę należności z tytułu noty odsetkowej,
- 11) w dniu 15 stycznia 2009 r wniesiono pozew o zapłatę należności z tytułu bezumownego korzystania z terenu,

Powyższe wierzytelności zostały potwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowane na drogę postępowania egzekucyjnego.

Ze względu na brak majątku Dłużnika komornik wydał w 2008 roku dwa postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Postanowienia dotyczyły należności wskazanych powyżej w pkt 2) oraz pkt 5). W obu postanowieniach postępowanie egzekucyjne zostało umorzone na podstawie art. 824 § 1 pkt. 3 k.p.c. W związku z powyższym na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 25 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka w 2008 roku odpisała i zaliczyła do kosztów uzyskania przychodu kwotę netto (baz podatku VAT) należności w stosunku do których otrzymała postanowienia organu egzekucyjnego.

W siedzibie Dłużnika nie jest podejmowana korespondencja, w toku prowadzonych postępowań egzekucyjnych komornik ustalił, iż aktualna siedziba dłużnika nie jest znana. Spółka zamierza skorzystać z „ulgi na złe długi” i skorygować podatek należny. Spełnia warunki określone art. 89a ust. 2 ustawy o VAT. Zawiadomienie Dłużnika o zamiarze skorygowania podatku należnego zostało wysłane dnia 29.07.2009r pod ostatnio znany Spółce adres, który jest zgodny z adresem w KRS. Zawiadomienie wróciło do Spółki w dniu 24.08.2009 r z adnotacją „nie zastanawizowano 5.08.2009”, „awizowano powtórnie dnia 12.08.2009”. W dniu 20.08.2009 Urząd Poczty w [redacted] dokonał zwrotu korespondencji do Spółki (nadawcy) jako nieodebranej przez Dłużnika.

Spółka zamierza dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy wrzesień-gdyż, w tym miesiącu upłyne termin 14 dniowy od daty doręczenia zastępczego. Zgodnie z art. 89b. ust 5 do zawiadomienia stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej o doręczeniach.

55. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz. 54

1. Czy Spółka musi odrębnie udokumentować nieściągalność każdej wierzytelności przysługujących jej wobec Dłużnika? Czy też będzie uznane za wystarczające postanowienie komornika o nieściągalności dwóch z jedenastu wierzytelności wymienionych w opisie stanu faktycznego, aby odpisać je obecnie jako nieściągalne i zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu?

2. Czy Spółka ma prawo do odzyskania podatku VAT zapłaconego z tytułu świadczonych usług Dłużnikowi, za które nie otrzymała zapłaty poprzez dokonanie korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres wrzesień?

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.

56. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 55

Postanowienie o umorzeniu egzekucji wobec części wierzytelności w sposób wystarczający dokumentuje nieściągalność całości wierzytelności od tego samego, niewypłacalnego dłużnika, a co za tym idzie może ona, pod warunkiem uprzedniego jej zarachowania do przychodów należnych, zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust 1 pkt 25 lit. a) ustawy o podatku dochodowym o osób prawnych.

Spółka ma prawo do korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres wrzesień. Z przepisów o podatku VAT jasno wynika, że do zawiadomienia, o którym mowa w art. 89a. ust 2 pkt 6 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej o doręczeniach. (art. 89b. ust 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług).

Regulacje ordynacji podatkowej przewidują natomiast instytucję tzw. doręczenia zastępczego pozwalającą na wywołanie skutków prawnych nawet wówczas, gdy przepis przewiduje konieczność odbioru określonego dokumentu przez adresata.

Zgodnie z zapisami Ordynacji podatkowej osobom prawnym pisma doręcza się w lokalu ich siedziby lub w miejscu prowadzenia działalności - osobie upoważnionej do odbioru korespondencji (Art. 151 Ordynacji podatkowej). Jeżeli podany przez osobę prawną adres jej siedziby nie istnieje lub jest niezgodny z odpowiednim rejestrem i nie można ustalić miejsca prowadzenia działalności, pismo pozostawia się w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia.

W razie niemożności doręczenia pisma, poczta przechowuje pismo przez okres 14 dni w swojej placówce pocztowej (UP w [redacted] przechowywał zawiadomienie od 5.08.2009r do 19.08.2009r). Adresata zawiadamia się dwukrotnie o pozostawieniu pisma na poczcie (pierwsze zawiadomienie nastąpiło 5.08.2009 r) . Powtórne zawiadomienie następuje w razie niepodjęcia pisma w terminie 7 dni (Dłużnik został powtórnie zawiadomiony 12.08.2009r). Doręczenie uważa się za dokonane z upływem ostatniego 14-dniowego okresu, a pismo pozostawia się w aktach sprawy. (art. 150 Ordynacji podatkowej). Zgodnie z powyższym zawiadomienie doręczono dnia 19.08.2009r, Spółka respektuje 14-dniowy termin, o którym mowa w art.89a. ust 2 pkt 3. ustawy o VAT upływający 2.09.2009 r., zatem Spółka ma prawo do korekty deklaracji za okres rozliczeniowy wrzesień 2009.

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

57. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.) kto, składając fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja niżej podpisany(a) pouczone(a) o odpowiedzialności kamej z art.233 § 1 w związku § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art.14b § 4 ustawy - Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:

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.

58. Imię

60. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok)

2 5 0 8 2 0 0 9

ontakt z wnioskodawcą lub osobą upo

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

63. Uwagi właściwego organu

2) W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona, do wniosku należy dołączyć oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa lub innego dokumentu, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.

3) Wypełnienie poz.62 nie jest obowiązkowe.