

1. Numer Identyfikacji	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. 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

A. MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU¹⁾

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, 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.

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

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.

Biuro Krajowej Informacji Podatkowej
2009-09-26

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

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. 1 UST. 4, ART. 2 UST. 4 LIT. B USTAWY Z DNIA 9 WRZEŚNIA 2000 R. O PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (T.J. DZ.U. Z 2007 R. NR 68, POZ. 450 ZE ZM.);

ART. 5 UST. 1 PKT 1, ART. 8 UST. 1, ART. 45 UST. 1 PKT 1, ART. 27 UST. 3 W ZW. Z UST. 4 PKT 4, ART. 17 UST. 1 PKT 4 ORAZ ART. 99 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

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

80

49. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

50. Keerokopia 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 rachunku (wypełnić, jeżeli w pozycji 52

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)

– SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (DALEJ ZWANA „SPÓŁKĄ”) PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ. SPÓŁKA JEST ZAREJESTROWANA JAKO CZYNNY PODATNIK VAT. W CELU FINANSOWANIA SWOJEJ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKA PLANUJE ZACIĄGNĄĆ POŻYCZKĘ (POŻYCZKI) OD SPÓŁKI MAJĄCEJ SIEDZIBĘ USA (DALEJ ZWANEJ „POŻYCZKODAWCĄ”).

POŻYCZKODAWCA JEST PODMIOTEM POWIĄZANYM ZE SPÓŁKĄ, JEDNAKŻE NIE JEST BEZPOŚREDNIM WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI. POŻYCZKODAWCA NIE MA SIEDZIBY, MIEJSCA ZARZĄDZANIA ANI NIE PROWADZI JAKIEJKOLWIEK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCEJ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

POŻYCZKODAWCA NIE JEST BANKIEM, ALE FAKTYCZNIE PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ POLEGAJĄCĄ MIĘDZY INNYMI NA REGULARNYM UDZIELANIU POŻYCZEK DO PODMIOTÓW NALEŻĄCYCH DO TEJ SAMEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ. POŻYCZKODAWCA OTRZYMUJE PRZYCHODY Z TYTUŁU ODSETEK OD TAKICH POŻYCZEK. W NAJBLIŻSZEJ PRZYSZŁOŚCI POŻYCZKODAWCA PLANUJE UDZIELIĆ POŻYCZEK RÓWNIEŻ INNYM POLSKIM SPÓŁKOM NALEŻĄCYCH DO TEJ SAMEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ.

UMOWA POŻYCZKI BĘDZIE KAŻDORAZOWO PODPISANA POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ (NAJPIRAWDOPODOBNIJ W USA), A W MOMENCIE PODPISANIA UMOWY POŻYCZANE PIENIĄDZE BĘDĄ ZNAJDOWAŁY SIĘ POZA

TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ (NAJPRAWDOPODOBNIJ W USA). PIENIĄDZE ZOSTANĄ PRZESŁANE NA RACHUNEK BANKOWY SPÓŁKI DOPIERO PO ZAWARCIU UMOWY POŻYCZKI.

JEDNAKŻE JEST RÓWNIŻ MOŻLIWE, ŻE W PRZYSZŁOŚCI UMOWA POŻYCZKI POMIĘDZY SPÓŁKĄ A POŻYCZKODAWCĄ ZOSTANIE ZAWARTA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB ŚRODKI PIENIĘŻNE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM TAKIEJ UMOWY W MOMENCIE JEJ ZAWARCIA NIE BĘDĄ ZNAJDOWAŁY SIĘ POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

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

NA PODSTAWIE PRZEDSTAWIONEGO POWYŻEJ STANU FAKTYCZNEGO SPÓŁKA PROSI O UDZIELENIE ODPOWIEDZI NA NASTĘPUJĄCE PYTANIA:

- 1. CZY KAŻDA POŻYCZKA, KTÓRA ZOSTANIE SPÓŁCE UDZIELONA PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ, NIE BĘDZIE PODLEGAŁA PODATKOWI OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH NA PODSTAWIE ART. 1 UST. 4 PKT 1 I 2 USTAWY Z DNIA 9 WRZEŚNIA 2000 R. O PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (T.J. DZ.U. Z 2007 R. NR 68, POZ. 450 ZE ZM., DALEJ „UPCC”), W PRZYPADKU GDY UMOWA POŻYCZKI ZOSTANIE ZAWARTA POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, A W MOMENCIE PODPISANIA UMOWY POŻYCZANE PIENIĄDZE BĘDĄ ZNAJDOWAŁY SIĘ POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ?**
- 2. CZY KAŻDA POŻYCZKA, KTÓRA ZOSTANIE SPÓŁCE UDZIELONA PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ, NIE BĘDZIE PODLEGAŁA PODATKOWI OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH NA PODSTAWIE Z ART. 2 PKT 4 LIT. B UPCC – RÓWNIŻ W PRZYPADKU GDY UMOWA POŻYCZKI NIE ZOSTAŁA ZAWARTA POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB GDY ŚRODKI PIENIĘŻNE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM TAKIEJ UMOWY W MOMENCIE JEJ ZAWARCIA NIE BĘDĄ SIĘ ZNAJDOWAŁY POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ?**
- 3. CZY UDZIELENIE POŻYCZKI STANOWI ŚWIADCZENIE USŁUGI ZWOLNIONEJ Z PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) I W KONSEKWENCJI GDY SPÓŁKA PŁACI ODSETKI POWINNA ROZPOZNAĆ IMPORT USŁUG I WYKAZAĆ GO W DEKLARACJI VAT-7?**

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

SPÓŁKA PROSI O POTWIERDZENIE PRAWIDŁOWOŚCI SWOJEGO STANOWISKA CO DO POWYŻSZYCH PYTAŃ:

AD 1.

SPÓŁKA UWAŻA, ŻE KAŻDA POŻYCZKA, KTÓRA ZOSTANIE JEJ UDZIELONA PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ, NIE BĘDZIE PODLEGAŁA PODATKOWI OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH NA PODSTAWIE ART. 1 UST. 4 PKT 1 I 2 USTAWY Z DNIA 9 WRZEŚNIA 2000 R. O PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (T.J. DZ.U. Z 2007 R. NR 68, POZ. 450 ZE ZM.), W PRZYPADKU GDY UMOWA POŻYCZKI ZOSTAŁA ZAWARTA POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, A W MOMENCIE PODPISANIA UMOWY POŻYCZANE PIENIĄDZE BĘDĄ ZNAJDOWAŁY SIĘ POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNE ZAWARTE W ZAMKNIĘTYM KATALOGU W ART. 1 UPCC PODLEGAJĄ OPODATKOWANIU PCC, O ILE SPEŁNIAJĄ PRZESŁANKI ZAWARTE W UST. 4 PKT 1 I 2 WYŻEJ WSPOMNIANEGO ARTYKUŁU UPCC, A MIANOWICIE ICH PRZEDMIOTEM SĄ:

1. RZECZY ZNAJDUJĄCE SIĘ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB PRAWA MAJĄTKOWE WYKONYWANE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ;
2. RZECZY ZNAJDUJĄCE SIĘ ZA GRANICĄ LUB PRAWA MAJĄTKOWE WYKONYWANE ZA GRANICĄ, W PRZYPADKU GDY NABYWCA MA MIEJSCE ZAMIESZKANIA LUB SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ I CZYNNOŚĆ CYWILNOPRAWNA ZOSTAŁA DOKONANA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

ANALIZUJĄC POWYŻSZĄ REGULACJĘ NALEŻY STWIERDZIĆ, ŻE ABY CZYNNOŚĆ CYWILNOPRAWNA (W PRZYPADKU SPÓŁKI: UMOWA POŻYCZKI) PODLEGAŁA PODATKOWI OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH MUSZĄ ZOSTAĆ SPEŁNIONE PRZESŁANKI Z ART. 1 UST. 4 PKT 1, LUB ŁĄCZNIE OBYDWIE PRZESŁANKI Z ART. 1 UST. 4 PKT 2 UPCC.

W PRZYPADKU POŻYCZEK, JAKIE OTRZYMUJE SPÓŁKA OD POŻYCZKODAWCY, NIE SĄ SPEŁNIONE PRZESŁANKI Z POWYŻEJ WSPOMNIANEGO ART. 1 UST. 4 PKT 1 ANI PKT 2 UPCC WARUNKUJĄCE OPODATKOWANIE CZYNNOŚCI PODATKIEM OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH. JAK WYNIKA BOWIEM ZE STANU FAKTYCZNEGO PRZEDSTAWIONEGO PRZEZ SPÓŁKĘ:

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)

9

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIO SKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1977 r. - Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.): kto, składając fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja niżej podpisany(a)pouczony(a) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 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 (dzień - miesiąc - rok)

2009-09-23

ułatwiający kontakt z wnioskodawcą lub osobą upowa

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

63. Uwagi właściwego organu

2) W przypadku, gdy 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 prawa podatkowego.

3) Wypełnienie poz. 62 nie jest obowiązkowe.

ORD-IN⁽²⁾

4/4

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

A) ŚRODKI PIENIĘŻNE W MOMENCIE ZAWARCIA UMOWY POŻYCZKI BĘDĄ SIĘ ZNAJDOWAŁY POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ – CO ELIMINUJE MOŻLIWOŚĆ OPODATKOWANIA Z TYTUŁU ZASTOSOWANIA ART. 1 UST 4 PKT 1 UPCC, ORAZ

B) WPRAWDZIE NABYWCA – SPÓŁKA – MA SIEDZIBĘ W RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, ALE CZYNNOŚĆ CYWILNOPRAWNA, T.J. ZAWARCIE UMOWY POŻYCZKI, NASTĄPI POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, CO W KONSEKWENCJI POWODUJE, ŻE DRUGA Z PRZESŁANEK ART. 1 UST. 4 PKT 2 UPCC RÓWNIEŻ NIE BĘDZIE SPEŁNIONA.

W ZWIĄZKU Z POWYŻSZYM, SPÓŁKA STOI NA STANOWISKU, ŻE POŻYCZKI, JAKIE OTRZYMA OD ZAGRANICZNEGO POŻYCZKODAWCY, NIE PODLEGAJĄ OPODATKOWANIU PODATKIEM OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH.

STANOWISKO SPÓŁKI POTWIERDZA UTRWALONA I JEDNOLITA LINIA INTERPRETACYJNA W TEJ KWESTII PREZENTOWANA W INTERPRETACJACH WYDAWANYCH PRZEZ ORGANY PODATKOWE, WYRAŻONA MIĘDZY INNYMI W PONIŻSZYCH INTERPRETACJACH:

- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z 19 MAJA 2008 R. (NR IPPB2/436-53/08 -5/MZ);

- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z 15 STYCZNIA 2008 R. (NR IPPB2/436 -213/08-3/MZ), W KTÓREJ CZYTAMY: „NALEŻY ZAUWAŻYĆ, IŻ DLA OPODATKOWANIA PODATKIEM OD CZYNNOŚCI

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

CYWILNOPRAWNYCH OBYDWA WARUNKI [PKT 1 I 2 W ART. 1 UST. 4 UPCC – DOPISEK PEŁNOMOCNIKA SPÓŁKI] MUSZĄ BYĆ SPEŁNIONE KUMULATYWNIE. JEŚLI ZOSTANIE SPEŁNIONY TYLKO JEDEN Z NICH, NIE POWSTANIE OBOWIĄZEK PODATKOWY. W PRZEDMIOTOWEJ SPRAWIE UMOWA ZOSTAŁA ZAWARTA POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, A WIĘC NIE MA ZNACZENIA, CZY NABYWCA MA MIEJSCE ZAMIESZKANIA LUB SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ. (...) NA POŻYCZKOBIORCY NIE CIĄŻY OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH Z TYTUŁU ZAWARTEJ UMOWY POŻYCZKI, W PRZYPADKU KTÓREJ ŚRODKI PIENIĘŻNE W DNIU JEJ ZAWARCIA ZNAJDOWAŁY SIĘ NA RACHUNKU BANKOWYM ZNAJDUJĄCYM SIĘ POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.”

- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA OPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO Z 23.07.2007 R. (NR PD/436-3/BJ/07);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA II MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W WARSZAWIE Z 5 MAJA 2007 R. (NR 1472/SPC/436-34/07/SJ);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWDRZA Z 11 MAJA 2007 R. (NR PM/436-9/07), W KTÓREJ CZYTAMY, ŻE: „W PRZEDMIOTOWEJ SPRAWIE NIE ZOSTAŁY SPEŁNIONE PRZESŁANKI KWALIFIKUJĄCE PRZEDMIOTOWĄ UMOWĘ POŻYCZKI JAKO OPODATKOWANĄ PODATKIEM OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH, GDYŻ UMOWA ZOSTAŁA ZAWARTA POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ I PIENIĄDZE ZNAJDOWAŁY SIĘ POZA JEJ TERYTORIUM.”;
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W PIASECZNIU Z 4 KWIEŃNIA 2007 R. (1418/M-436-5/PCC/2006/MS).

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

AD 2.

SPÓŁKA UWAŻA, ŻE KAŻDA POŻYCZKA, KTÓRA ZOSTANIE SPÓŁCE UDZIELONA PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ, NIE BĘDZIE PODLEGAŁA PODATKOWI OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH NA PODSTAWIE Z ART. 2 PKT 4 LIT. B UPCC – RÓWNIEŻ W PRZYPADKU GDY UMOWA POŻYCZKI NIE ZOSTAŁA ZAWARTA POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB GDY ŚRODKI PIENIĘŻNE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM TAKIEJ UMOWY W MOMENCIE JEJ ZAWARCIA NIE BĘDĄ SIĘ ZNAJDOWAŁY POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

ZGODNIE Z ART. 2 PKT 4 LIT. B UPCC NIE PODLEGAJĄ PODATKOWI CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNE, JEŻELI PRZYNAJMNIEJ JEDNA ZE STRON Z TYTUŁU DOKONANIA TEJ CZYNNOŚCI JEST ZWOLNIONA Z PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG Z PEWNYMI WYJĄTKAMI, NIEDOTYCZĄCYMI NINIEJSZEGO STANU FAKTYCZNEGO.

W KONSEKWENCJI POWYŻSZEJ REGULACJI BRAK OPODATKOWANIA CZYNNOŚCI WYMENIONYCH W ART. 2 PKT 4 LIT. B UPCC UZALEŻNIONY JEST OD ICH PODATKOWEGO TRAKTOWANIA DLA CELÓW VAT. ZGODNIE Z ART. 5 UST. 1 PKT 1 USTAWY Z DNIA 11 MARCA 2004 R. O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (DALEJ: „UPTU”) OPODATKOWANIU VAT PODLEGAJĄ M.IN. ODPLATNA DOSTAWA TOWARÓW I ODPLATNE ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU, PRZY CZYM NA MOCY ART. 8 UST. 1 WW.

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN
USTAWY, PRZEZ ŚWIADCZENIE USŁUG ROZUMIE SIĘ KAŻDE ŚWIADCZENIE NA RZECZ OSOBY FIZYCZNEJ, OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ, KTÓRE NIE STANOWI DOSTAWY TOWARÓW (W ROZUMIENIU ART. 7 WW. USTAWY).

JEDNAKŻE W MYŚL ART. 43 UST. 1 PKT 1 UPTU ZWOLNIONE Z OPODATKOWANIA VAT SĄ USŁUGI WYMIENIONE W JEJ ZAŁĄCZNIKU NR 4. W POZYCJI 3 ZAŁĄCZNIKA NR 4 UPTU WYMIENIONE ZOSTAŁY USŁUGI POŚREDNICTWA FINANSOWEGO SKLASYFIKOWANE WEDŁUG PKWIU W SEKCJI J EX. 65-67 (Z WYŁĄCZENIAMI NIE ODNOŚĄCYMI SIĘ DO SYTUACJI SPÓŁKI). DO USŁUG POŚREDNICTWA FINANSOWEGO SEKCJA J SYMBOL 65.2 GRUPOWANIE: USŁUGI POŚREDNICTWA FINANSOWEGO, POZOSTAŁE ZGODNIE Z PKWIU ZALICZA SIĘ GRUPOWANIE: USŁUGI UDZIELANIA POŻYCZEK ŚWIADCZONE POZA SYSTEMEM BANKOWYM (SYMBOL 65.22). UDZIELENIE POŻYCZKI SPÓŁCE PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ, KTÓRY PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W ROZUMIENIU ART. 15 UST. 2 UPTU I POSIADA W ZAKRESIE SWOJEJ FAKTYCZNIE WYKONYWANEJ DZIAŁALNOŚCI UDZIELANIE POŻYCZEK, STANOWI WIĘC ŚWIADCZENIE USŁUGI, O KTÓREJ MOWA W PKWIU GRUPOWANIE: USŁUGI UDZIELANIA POŻYCZEK ŚWIADCZONE POZA SYSTEMEM BANKOWYM (SYMBOL 65.22), A ZATEM JEST OBJĘTE ZWOLNIENIEM Z OPODATKOWANIA VAT Z ART. 43 UST. 1 PKT 1 UPTU.

ZGODNIE Z DYSPOZYCJĄ ART. 27 UST. 3 W ZW. Z UST. 4 PKT 4 UPTU, W PRZYPADKU ŚWIADCZENIA USŁUG FINANSOWYCH NA RZECZ PODATNIKÓW MAJĄCYCH SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM WSPÓLNOTY, ALE W KRAJU INNYM NIŻ KRAJ ŚWIADCZĄCEGO USŁUGĘ

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN
MIEJSCEM ŚWIADCZENIA USŁUG JEST MIEJSCE, GDZIE NABYWCA USŁUGI POSIADA SIEDZIBĘ (IMPORT USŁUG).

MAJĄC NA UWADZE, ŻE W PRZEDSTAWIONYM STANIE FAKTYCZNYM POŻYCZKODAWCA WYKONUJE DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ POLEGAJĄCĄ M.IN. NA UDZIELANIU POŻYCZEK, TO W KONSEKWENCJI W PRZYPADKU UDZIELENIA POŻYCZKI (NALEŻĄCEJ DO KATEGORII USŁUG POŚREDNICTWA FINANSOWEGO) SPÓŁCE Z SIEDZIBĄ W POLSCE PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ Z SIEDZIBĄ W USA MIEJSCEM ŚWIADCZENIA USŁUG JEST POLSKA.

STOSOWNIE NATOMIAST DO ART. 17 UST. 1 PKT 4 UPTU PODATNIKAMI SĄ M.IN. OSOBY PRAWNE BĘDĄCE USŁUGOBIORCAMI USŁUG ŚWIADCZONYCH PRZEZ PODATNIKÓW POSIADAJĄCYCH SIEDZIBĘ POZA TERYTORIUM KRAJU. W KONSEKWENCJI SPÓŁKA ZGODNIE Z PRZEDSTAWIONĄ REGULACJĄ JEST PODATNIKIEM VAT Z TYTUŁU OTRZYMANEJ USŁUGI W POSTACI POŻYCZKI UDZIEŁONEJ PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ Z SIEDZIBĄ W USA.

W ŚWIELE POWYŻSZEGO SPÓŁKA STOI NA STANOWISKU, ŻE USŁUGA FINANSOWA POLEGAJĄCA NA UDZIELANIU POŻYCZEK POZA SYSTEMEM BANKOWYM PRZEZ POŻYCZKODAWCĘ BĘDĄCEGO PODMIOTEM ZAGRANICZNYM, SKLASYFIKOWANA JAKO USŁUGA POŚREDNICTWA FINANSOWEGO POZOSTAŁEGO W GRUPOWANIU 65.22 PKWU, KTÓREJ MIEJSCEM ŚWIADCZENIA JEST POLSKA, BĘDZIE PRZEDMIOTOWO ZWOLNIONA Z VAT NA PODSTAWIE ART. 43 UST. 1 PKT 1 W ZWIĄZKU Z ART. 5 UST. 1 PKT 1, ART. 8 UST. 1, ART. 17 UST. 1 PKT 4 ORAZ ART. 27 UST. 4 PKT 4 I UST. 3 UPTU – RÓWNIEŻ WTEDY GDY UMOWA POŻYCZKI NIE

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN ZOSTAŁA ZAWARTA POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB GDY ŚRODKI PIENIĘŻNE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM TAKIEJ UMOWY W MOMENCIE JEJ ZAWARCIA NIE BĘDĄ SIĘ ZNAJDOWAŁY POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

LINIA INTERPRETACYJNA ORGANÓW PODATKOWYCH JEST W TEJ KWESTII JEDNOLITA, A SŁUSZNOŚĆ ZAJĘTEGO PRZEZ SPÓŁKĘ STANOWISKA POTWIERDZAJĄ M.IN. NASTĘPUJĄCE INTERPRETACJE PRAWA PODATKOWEGO:

- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z 7 MARCA 2008 R. (NR IPPB2/436-175/07-4/AA);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z 16 STYCZNIA 2008 R. (NR IPPB2/436-213/08-4/MZ);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z 24 GRUDNIA 2007 R. (NR IPPB2/436-75/07-2/SP);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z 19 GRUDNIA 2007 R. (NR IPPB2/436-85/07-4/AA);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA III MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W RADOMIU Z 26 WRZEŚNIA 2007 R. (NR 1473/WP/436/994/28/07/JK);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA II MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W WARSZAWIE Z 21 WRZEŚNIA 2007 R. (NR 1472/SPC/436-44/07/PPK);

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA I WIELKOPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W POZNANIU Z 21 WRZEŚNIA 2007 R. (NR ZP/436-23/07);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA I WIELKOPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W POZNANIU Z 25 LIPCA 2007 R. (NR ZP/436-16/07);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA OPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO Z 23 LIPCA 2007 R. (NR 1435/DM/436/30/07/BP);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA I WIELKOPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W POZNANIU Z 1 CZERWCA 2007 R. (NR ZP/436-16/07);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO Z 31 MAJA 2007 R. (NR DM/436-5/07/EW);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA II MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO Z 10 MAJA 2007 R. (NR1472/SPC/436-9/07/PM);
- INTERPRETACJA WYDANA PRZEZ NACZELNIKA II MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO Z 8 MAJA 2007 R. (NR1472/SPC/436-11/07/PM).

AD 3.

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

SPÓŁKA UWAŻA, ŻE UDZIELENIE POŻYCZKI STANOWI ŚWIADCZENIE USŁUGI ZWOLNIONEJ Z VAT I W KONSEKWENCJI: GDY SPÓŁKA PŁACI ODSETKI POWINNA ROZPOZNAĆ IMPORT USŁUG I WYKAZAĆ GO W DEKLARACJI VAT-7.

NA PODSTAWIE ART. 99 SPÓŁKA JAKO CZYNNY PODATNIK VAT MA OBOWIĄZEK SKŁADANIA DEKLARACJI PODATKOWYCH ZA OKRESY MIESIĘCZNE NA FORMULARZU VAT-7. W ŹBU PRZYPADKACH SPÓŁKA JAKO PODATNIK MA OBOWIĄZEK WYKAZAĆ W DEKLARACJI DANE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO WYKAZANEGO NA KONIEC OKRESU ROZLICZENIOWEGO, W TYM DANE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI ZWOLNIONYCH Z OPODATKOWANIA.

W NINIEJSZYM STANIE FAKTYCZNYM POŻYCZKODAWCA PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ POLEGAJĄCĄ M.IN. NA UDZIELANIU POŻYCZEK I W RAMACH TEJ DZIAŁALNOŚCI UDZIELI SPÓŁCE POŻYCZKI. SPÓŁKA MA SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ I JEST ZAREJESTROWANA JAKO CZYNNY PODATNIK VAT OBOWIĄZANYM DO SKŁADANIA DEKLARACJI NA PODATEK VAT, NATOMIAST POŻYCZKODAWCA MA SIEDZIBĘ POZA TERYTORIUM POLSKI (W USA).

W KONSEKWENCJI BIORĄC POD UWAGĘ UZASADNIENIE STANOWISKA SPÓŁKI ODNOŚNIE PYTANIA NR 2, NALEŻY WSKAZAĆ, ŻE:

A) UDZIELANIE POŻYCZEK W RAMACH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NALEŻY UZNAĆ ZA ŚWIADCZENIE USŁUG PODLEGAJĄCE VAT;

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

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

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

- B) USŁUGA TAKA JEST ZWOLNIONA Z VAT JAKO USŁUGA POŚREDNICTWA FINANSOWEGO NA PODSTAWIE POZ. 3 W ZAŁĄCZNIKU NR 4 DO UPTU W ZW. Z ART. 43 UST. 1 PKT 1 UPTU,
- C) MIEJSCEM ŚWIADCZENIA USŁUGI POLEGAJĄCEJ NA UDZIELENIU POŻYCZKI JEST MIEJSCE, GDZIE SPÓŁKA MA SIEDZIBĘ, A WIĘC MIEJSCE TO ZNAJDUJE SIĘ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ,
- D) CO ZA TYM IDZIE SPÓŁKA JEST PODATNIKIEM PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG Z TYTUŁU DOKONANIA CZYNNOŚCI ZAWARCIA UMOWY POŻYCZKI POMIĘDZY SPÓŁKĄ A POŻYCZKODAWCĄ;
- E) W KONSEKWENCJI SPÓŁKA W OKRESIE ROZLICZENIOWYM (MIESIĄC, KWARTAŁ), W KTÓRYM ZAPŁACIŁA ODSETKI NA RZECZ POŻYCZKODAWCY, POWINNA WYKAZAĆ W DEKLARACJI PODATKOWEJ VAT-7 IMPORT USŁUG POŚREDNICTWA FINANSOWEGO.

UWZGLĘDNIAJĄC PRZEDSTAWIONE STANOWISKO SPÓŁKI W KWESTIACH OBJĘTYCH NINIEJSZYM WNIOSEM, SPÓŁKA PROSI O POTWIERDZENIE JAK NA WSTĘPIE.