

1. N	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 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, 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

B

0. Nr lokalu

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. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Kancelaria Ogólna
Izba Skarbowa w Warszawie
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku
2009-10-07

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

3. [Redacted]

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

35. zaistniały stan faktyczny

36. zdarzenie przyszłe

37. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

38. Liczba zdarzeń przyszłych

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. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zmianami; ostatnia zmiana Dz. U. nr 141, poz. 888 z 2008)

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)

40,00

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 rachunku (wypełnić, jeżeli w poz.52 zaznaczono kwadrat nr 1):

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)

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, [Redacted] Sp. z o.o. (dalej zwana "Spółką") zakupuje materiały wykorzystywane do produkcji maszyn rolniczych. Zakup materiałów odbywa się na podstawie zamówień składanych do dostawców, z którymi Spółka współpracuje. Po wydaniu towaru, dostawcy wystawiają faktury VAT dla [Redacted]. Cena zakupu umieszczona na fakturze powinna odpowiadać cenie zakupu zawartej w zamówieniu. Zdarzają się przypadki, kiedy cena na fakturze VAT odbiega od ceny z zamówienia. Taką sytuacją spowodowaną jest np. pomyłką ze strony dostawcy, zastosowaniem ceny z poprzedniej dostawy, użyciem niewłaściwego kursu waluty (gdy ceny uzgodnione są w walucie obcej). Spółka w momencie wykrycia takiego przypadku zwraca się do dostawców z prośbą o wystawienie faktur korygujących.

[Redacted]

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

W oparciu o przypadki opisane w stanie faktycznym, czy Spółce przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT z otrzymanych faktur VAT w ustawowo przewidzianych terminach dla nabycia towarów i usług związanych z prowadzoną działalnością, gdy cena zakupu zawarta na tych fakturach nie jest zgodna z ceną z zamówienia?

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

Zdaniem Spółki, przysługuje jej prawo do odliczenia podatku VAT z otrzymanej faktury VAT, w przypadku, gdy cena zakupu nie jest zgodna z ceną z zamówienia, ponieważ dostawca poprzez wystawienie faktury korygującej VAT naprawi swój błąd.

Zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535; ostatnia zmiana w Dz. U. z 2008 r. nr 141, poz. 888), podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w zakresie, w jakim nabyte towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Odliczenia podatnik może dokonać w ściśle określonych terminach i na podstawie określonych dokumentów. Podstawowym dokumentem uprawniającym do odliczenia VAT jest faktura VAT.

Zwrócić w tym miejscu należy uwagę na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 11 marca 2005 r., sygn. Akt FSK 1292/04. Sąd uznał, iż całkowity brak prawa do odliczenia VAT stanowiłby naruszenie zasady neutralności. Ograniczenia tego prawa, jako mające charakter wyjątków od zasady, muszą być jasno i jednoznacznie sformułowane w obowiązujących przepisach. W każdym razie, w przypadku wątpliwości związanych ze stosowaniem przepisów wprowadzających odstępstwa od omawianej zasady, należy przepisy tak interpretować, aby w jak najmniejszy stopniu ograniczyć zasadę neutralności podatku.

Realizacja zasady neutralności VAT wyraża się w stworzeniu takich regulacji prawnych, zgodnie z którymi podatek naliczony (zapłacony) przez podatnika, w cenie nabytych towarów i usług w ramach prowadzonej działalności opodatkowanej tym podatkiem może zostać odliczony, nie stanowiąc tym samym dla podatnika obciążenia jako koszt. Konieczność przestrzegania tej zasady w systemach podatkowych państw członkowskich szczególnie stanowczo akcentowana jest przez Europejski Trybunał Sprawiedliwości, który w swoich orzeczeniach wielokrotnie podkreślał, że prawo do odliczenia zostało wprowadzone po to, aby całkowicie uwolnić przedsiębiorcę od kosztów VAT zapłaconego lub podlegającego zapłacie, w toku jego działalności gospodarczej. "Wspólny system podatku VAT gwarantuje w ten sposób, iż wszelka działalność gospodarcza, niezależnie od jej celu lub rezultatu, jest opodatkowana w sposób całkowicie neutralny pod warunkiem, że działalność ta podlega temu podatkowi".

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 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.

60. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

29 - 09 - 2009

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.

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

Trybunał w swoim orzecznictwie podkreśla przy tym, że prawo do odliczenia podatku naliczonego, będące wyrazem zasady neutralności, powinno być realizowane natychmiast, z czego wynika, że jakiegokolwiek ograniczenia w tym zakresie, przewidziane przez ustawodawstwo państwa członkowskiego jako naruszające zasadę neutralności, są sprzeczne z ogólnymi wymogami wspólnego systemu VAT, wynikającymi z VI Dyrektywy.

Regulacja art. 17 i 18 VI Dyrektywy pozwala tym samym na przyjęcie wielokrotnie akcentowanej przez Europejski Trybunał Sprawiedliwości zasady, iż prawo do odliczenia podatku naliczonego nie jest żadnym szczególnym dobrodziejstwem czy ulgą, ale podstawowym uprawnieniem wynikającym z konstrukcji i zasad rządzących opodatkowaniem obrotu podatkiem od wartości dodanej. Ponadto, w podjętym - na gruncie VI Dyrektywy - orzecznictwie utrwalit się pogląd, iż art. 17 precyzyjnie określa warunki powstania i zakres prawa do odliczenia, nie pozostawiając państwom członkowskim żadnego marginesu dowolności w zakresie jego wprowadzania w życie (wyrok ETS C-33/03 z dnia 10.03.2005 r.). Z treści tego przepisu bezsprzecznie wynika, iż konieczny do realizacji prawa do odliczenia jest jedynie związek zakupów z działalnością gospodarczą (tak orzekł WSA w Szczecinie 23/04/2009 Syg. Akt I SA/Sz 97/09).

Zgodnie z zasadą wyrażoną w §14 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008, fakturę korygującą wystawia się między innymi w razie stwierdzenia pomyłki w cenie. (...) W sytuacji, gdy podatnik nie zgadza się z kwotami określonymi w otrzymanych od kontrahentów fakturach nie powinien im tych faktur odsyłać. Podatnik powinien odliczyć podatek naliczony wynikający z otrzymanych faktur a następnie żądać od kontrahentów wystawienia faktur korygujących, które będą podstawą do skorygowania zobowiązania podatkowego (tak też Wyrok NSA z 31.7.2003 r., III SA 936/02). Zatem wyżej wspomniane stanowisko Spółki pozwalające odliczyć podatek VAT w przypadku wątpliwości co do ceny zakupu i żądanie faktury korygującej VAT, wydaje się w pełni uzasadnione.

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

Niedopuszczalnym jest uzależnianie prawa do odliczeń od warunków, na które nabywca nie miał jakiegokolwiek wpływu.

W ocenie Spółki, biorąc pod uwagę przepisy podatkowe oraz interpretacje w tym zakresie przysługuje jej prawo do odliczenia podatku VAT z otrzymanej faktury VAT związanej z prowadzoną działalnością, w przypadku, gdy cena zakupu nie jest zgodna z ceną z zamówienia, ponieważ dostawca poprzez wystawienie faktury korygującej VAT naprawi swój błąd.