

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy	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).

### A. MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU <sup>1)</sup>

#### 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.
6.  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

10. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

(dzień - miesiąc - rok)

11. Numer identyfikacyjny REGON \* / PESEL \*\*

12. Numer KRS \*

#### 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 \*\*

14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
21. Miejscowość	22. Kod pocztowy	23. Poczta	

#### 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	

<sup>1)</sup> 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.

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

34. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

### D. ZAKRES WNIOSKU

#### D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

36.  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 przytoczania treści przepisów)

*Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług art. 19 ust. 13 pkt. 2d, art. 111 ust. 1,  
Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych art. 14 ust. 1c,  
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2008r. w sprawie kas rejestrujących.*

### 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)

*Prowadzę działalność w zakresie świadczenia usług budowlanych. Sprzedaż tychże usług na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych jest ewidencjonowana na kasie fiskalnej. Dla osób tych po zakończeniu usługi wystawiam faktury vat (paragonowe) płatne gotówką bądź przelewem. Faktury płatne gotówką są ewidencjonowane na kasie w dniu wystawienia faktury/otrzymania gotówki, natomiast faktury płatne przelewem są ewidencjonowane w dniu otrzymania/wpływu na rachunek bankowy części lub całości zapłaty, nie później niż 30-tego dnia od dnia wykonania usługi i dopiero wówczas dołączony zostaje paragon z kasy fiskalnej do danej faktury vat.*

*Przychód dla potrzeb podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatek należny dla potrzeb podatku od towarów i usług udokumentowany fakturami vat płatnymi gotówką jest wykazywany zawsze w tym samym okresie rozliczeniowym. Z kolei przychód udokumentowany fakturami vat płatnymi przelewem dla potrzeb podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywany jest w rozliczeniu za okres, w którym wystawiono fakturę vat/wykonano usługę, natomiast podatek należny dla potrzeb podatku od towarów i usług w rozliczeniu za okres, w którym otrzymano przelew należności na rachunek bankowy, nie później niż 30-tego dnia od dnia wykonania usługi.*

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

*Czy przychód z wykonanej usługi budowlanej udokumentowany fakturą vat płatną przelewem należy zaewidencjonować na kasie fiskalnej w momencie otrzymania zapłaty -przelewu na rachunek bankowy i dopiero wówczas dołączyć paragon do danej faktury? Czy w związku z tym przychód ten należy wykazać dla potrzeb podatku dochodowego w miesiącu wystawienia faktury (wykonania usługi), natomiast podatek należny dla potrzeb podatku od towarów i usług w rozliczeniu za okres, w którym otrzymano przelew na rachunek bankowy- nie później jednak niż 30-tego dnia od dnia wykonania usługi?*

## 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

*Według mojej opinii zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz os.fiz. nie prowadzących działalności gospodarczej oraz os.fiz. prowadzących działalność w formie indywidualnych gospodarstw rolnych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących. Cytowany przepis prawa wskazuje wyłącznie podmioty obowiązane do stosowania kas rejestrujących. Zarówno przepisy ustawy o PTU, jak i rozporządzenia wykonawczego z dnia 27 czerwca 2008r. w sprawie kas rejestrujących nie określają właściwego momentu ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy fisk. Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należy, że ewidencjonowanie kwot obrotu i podatku należnego przy pomocy kasy fiskalnej powinno być dokonane z chwilą powstania obowiązku podatkowego. W przypadku usług budowlanych obowiązek podatkowy powstaje w oparciu o art. 19 ust. 13 pkt. 2 lit. d ustawy o PTU tj. z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30-tego dnia od dnia wykonania usługi budowlanej. Zatem w przypadku gdy zostanie wystawiona faktura vat, a kontrahent nie uregulował należności, obowiązek zaewidencjonowania sprzedaży usługi za pomocą kasy fiskalnej powstanie z chwilą otrzymania zapłaty całości lub części zobowiązania, nie później jednak niż 30-tego dnia od dnia wykonania usługi. Ponieważ ustawodawca nie precyzuje pojęcia otrzymania zapłaty, a więc moim zdaniem należy przez to rozumieć otrzymanie kwoty gotówkowo, bądź dzień obciążenia tą kwotą rachunku bankowego. W związku z powyższym podatek należny z danej faktury należy wykazać w deklaracji VAT-7 za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy. Jeżeli zaś chodzi o moment powstania przychodu z tytułu wykonanej usługi budowlanej, to zgodnie z art. 14 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym od os.fizycznych za datę powstania przychodu z działalności uważa się dzień wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności. Zatem gdy wystawiona zostanie faktura vat za wykonaną usługę budowlaną przychód z tego tytułu należy wykazać w rozliczeniu za okres, w którym ją wystawiono.*

## 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 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

59. Nazwisko

60. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

01 - 10 - 2009

61. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej<sup>2)</sup>

62. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą lub osobą upoważnioną (nr telefonu, faksu, adres e-mail)<sup>3)</sup>

## J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

63. Uwagi właściwego organu

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> Wypełnienie poz.62 nie jest obowiązkowe.