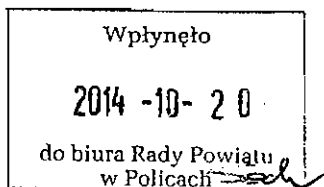


Zarząd Powiatu w Policach



Police, dnia 16 października 2014 r.

Pan
Andrzej Bednarek
Radny Powiatu Polickiego

SF.0003.01.2014

Odpowiadając na Pana interpelację z dnia 26 września 2014 r., która do kancelarii głównej Starostwa Powiatowego w Policach wpłynęła w dniu 6 października 2014 r., Zarząd Powiatu w Policach informuje, co następuje.

Umowa z EOL Kancelarią Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Szczecinie została zawarta dnia 10 marca 2014 r. na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907) i dotyczy świadczenia usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego, prowadzących do zwrotu nadpłaconego podatku od towarów i usług (VAT).

Dnia 12 grudnia 2013 r. EOL Kancelaria Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Szczecinie złożyła ofertę na usługi doradztwa podatkowego i zastępstwa procesowego w zakresie optymalizacji rozliczeń podatku od towarów i usług, którą to ofertą Zarząd Powiatu w Policach zajmował się na posiedzeniu w dniu 18 grudnia 2013 r., w punkcie wnioski i oświadczenia. Zarząd Powiatu upoważnił Skarbnika Powiatu do przeprowadzenia rozmów z kancelarią w zakresie wyboru najbardziej korzystnego wariantu dotyczącego zaproponowanych usług (w ofercie były dwa warianty) oraz ustalenia procedury postępowania i warunków na jakich miałyby być zawarta i wykonana umowa. Z uwagi na skomplikowany przedmiot oferowanych usług, treść i warunki umowy były konsultowane z radcą prawnym.

Dnia 6 marca 2014 r. Starosta Policki zaprosił EOL Kancelarię Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Szczecinie do wzięcia udziału w postępowaniu, na podstawie art. 66 z związku z art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907). W toku rokowań, które odbyły się 10 marca 2014 r., ustalono wynagrodzenie dla kancelarii w wysokości 13,5%. Umowa została podpisana w tym samym dniu, przy udziale Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, reprezentowanym przez Dyrektora Panią Agatę Markowicz-Narękwicz. Przed przystąpieniem do rokowań dokonano rozeznania rynku poprzez zebranie informacji od wybranych jednostek samorządu terytorialnego, które korzystają z usług

kancelarii zewnętrznych w zakresie odzyskiwania podatku VAT. Poziom wynagrodzenia waha się w granicach od 15% do 25% uzyskanych kwot zwróconego podatku.

Wysokość otrzymanego zwrotu podatku od towarów i usług w związku z realizacją inwestycji dotyczącej budowy hali widowiskowo-sportowej przy Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach wyniosła 2.828.700 zł. Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XL/287/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 26 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2014 r. Zgodnie z decyzją Rady Powiatu w Policach środki te zostały rozdysponowane w budżecie w następujący sposób:

DOCHODY:

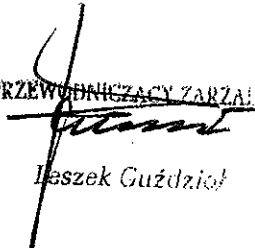
Dział 926 rozdział 92601 § 0970 – 2.828.700,00

WYDATKI:

Dział 926 rozdział 92601 § 6660 – 1.838.700,00

§ 4300 – 468.472,00

Dział 758 rozdział 75818 § 4810 – 521.528,00


PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Leszek Guździół

Załączniki:

1. kopia umowy z EOL Kancelarią Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Szczecinie,
2. kopia zaproszenia do wzięcia udziału w negocjacjach z dnia 6 marca 2014 r.,
3. kopia protokołu z przeprowadzonych rokowań z dnia 10 marca 2014 r.,
4. kopia interpretacji indywidualnej Ministra Finansów znak: ITPP1/443-584/14/BS z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Otrzymują do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Policach
2. SP

Umowa
o świadczenie usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego w zakresie
zastępstwa procesowego

Zawarta w Policach w dniu 10 marca 2014 roku pomiędzy:

Powiatem Polickim – Starostwem Powiatowym w Policach siedzibą w Policach (72-010) przy ul. Tanowskiej 8, reprezentowanym przez:

- 1) Leszka Guździola – Starostę Polickiego,
 - 2) Annę Rybakiewicz – Wicestarostę Polickiego,
- zwanym dalej „**Powiatem**”,

przy udziale

Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach z siedzibą w Policach (kod 72-010) przy ul. Siedleckiej 6, NIP 8511013717, REGON 000702392 zwanym dalej „**Zespołem Szkół**” przy czym Powiat i Zespół Szkół są dalej łącznie zwani „**Zamawiającym**”

a

EOL Kancelarią Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Szczecinie (kod 70-226) przy ul. Kaszubskiej 53/5 (NIP 8522573940, REGON 320859559), reprezentowanym przez komplementariusza EOL Kancelaria Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie (kod 70-226) przy ul. Kaszubskiej 53/5 (NIP 8522571243, REGON 320835547), w imieniu którego działa Bartosz Olechowski – Prezesa Zarządu, zwanym dalej *Kancelarią* zwanym dalej łącznie *Stronami*,

zgodnie z informacją odpowiadającą aktualnemu odpisowi z KRS, stanowiącą załącznik numer 1 do niniejszej umowy.

na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 907) w trybie zamówienia z wolnej ręki zawarto umowę o następującej treści:

§ 1. Definicje

Określenia używane w niniejszej umowie mają następujące znaczenie:

1. Analiza weryfikacyjna – dokument sporządzony przez Kancelarię, w którym wskazane zostaną możliwości zmniejszenia wysokości zobowiązań podatkowych Zespołu Szkół w podatku od towarów i usług za okresy rozliczeniowe, za które zobowiązania się jeszcze nie przedawniły, bądź możliwości zwiększenia kwoty zwrotów podatku od towarów i usług za powyższe okresy. Analiza Weryfikacyjna obejmuje przegląd rozliczeń podatku VAT Zespołu Szkół w szczególności:
 - 1) krótki opis zakresu badanych ewidencji Zespołu Szkół;
 - 2) opinię Kancelarii na temat możliwości odliczenia albo zwiększenia kwoty odliczenia podatku naliczonego od wydatków Zespołu Szkół udokumentowanych fakturami; opinia zawierać będzie także oszacowanie możliwej do odliczenia kwoty podatku naliczonego;
 - 3) opinię Kancelarii na temat możliwości zmniejszenia podatku należnego z tytułu sprzedaży Zespołu Szkół w rozumieniu przepisów VAT wraz z oszacowaniem kwoty możliwego zmniejszenia podatku należnego Zespołu Szkół;
 - 4) rekomendacje Kancelarii co do zasadności wdrożenia Zaleceń z Analizy weryfikacyjnej – wykonania poszczególnych rekomendacji w zakresie zwiększenia odliczania naliczonego VAT oraz w zakresie zmniejszenia należnego VAT Zespołu Szkół.
2. Zalecenia – zawarte w Analizie Weryfikacyjnej polecane przez Kancelarię sposoby zmniejszenia zobowiązań podatkowych w podatku od towarów i usług Zespołu Szkół, zwiększenia kwoty zwrotów, bądź nadpłaty w podatku od towarów i usług. W szczególności w ramach Zaleceń Kancelaria może rekomendować:
 - 1) wystąpienie o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług za dane okresy rozliczeniowe;

- 2) wystąpienie o wszczęcie postępowania podatkowego mającego na celu ustalenie poprawnej wysokości zobowiązania podatkowego lub nadwyżki naliczonego podatku VAT nad podatkiem należnym za dane okresy rozliczeniowe,
 - 3) złożenie korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług za dane okresy rozliczeniowe;
 - 4) wystąpienie z wnioskiem o interpretację dotyczącą prawa do odliczenia/zwrotu podatku naliczonego za dany okres.
3. Faktyczne Odzyskanie Nadpłaty – uzyskanie dla Zespołu Szkół za okresy historyczne zwrotu podatku naliczonego, zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy, bądź uzyskanie zaliczenia ww. kwot na poczet zaległości podatkowych, albo bieżących, bądź przyszłych zobowiązań podatkowych Zespołu Szkół. Za moment Faktycznego Odzyskania Nadpłaty uważa się dzień uznania rachunku bankowego Zespołu Szkół (lub Zamawiającego) albo zaliczenie przez Zespół Szkół (lub Zamawiającego) zwrotu podatku lub nadpłaty podatku na poczet innych zobowiązań.
4. VAT – podatek od towarów i usług.
5. Ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zmianami).
6. Przepisy o VAT – Ustawa o VAT oraz wydane na jej podstawie rozporządzenia wykonawcze, a także właściwe dyrektywy Rady Europejskiej oraz rozporządzenia Komisji Wspólnot Europejskich.
7. Tajemnica zawodowa – tajemnica, o której mowa w art. 37 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 213).

§ 2. Przedmiot umowy.

1. Zamawiający zleca, a Kancelaria przyjmuje do wykonania na rzecz Zespołu Szkół usługi polegające na:
 - 1) zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniach o zwrot nadpłaty w podatku VAT Zespołu Szkół;
 - 2) zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniach dotyczących podatku VAT, innych niż wymienione w pkt 1 wynikających z istnienia lub możliwości wystąpienia roszczeń na podstawie analizy weryfikacyjnej dotyczącej rozliczeń podatku VAT Zespołu Szkół;
2. Na czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, składają się:
 - 1) przygotowanie Analizy Weryfikacyjnej obejmującej okres do 31 grudnia 2013 roku,
 - 2) doprowadzenie do uzyskania przez Zamawiającego Faktycznej Nadpłaty za poszczególne okresy do marca 2014 roku.
3. Strony uzgadniają, że czynności Kancelarii, o których mowa w ust. 1 obejmują wyłącznie rozliczenia w podatku VAT, za które zobowiązania się jeszcze nie przedawniły do marca 2014 roku włącznie.
4. Strony uzgadniają, że czynności Kancelarii, o których mowa w ust. 1, będą dotyczyć wyłącznie rozliczeń w zakresie podatku VAT jednostki budżetowej Zamawiającego, odrębnego czynnego podatnika podatku VAT – Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach z siedzibą w Policach (kod 72-010) przy ul. Siedleckiej 6, NIP 8511013717, REGON 000702392.
5. Kancelaria, w uzasadnionych przypadkach, wskaże ewentualne zagrożenia podatkowe, pomimo iż analiza zagrożeń podatkowych Zamawiającego nie stanowi elementu wykonania czynności, o których mowa w ust. 1.

§ 3. Wykonanie umowy.

1. Czynności, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1), zostaną uznane za wykonane po przedstawieniu Zamawiającemu Analizy Weryfikacyjnej.
2. Analiza Weryfikacyjna może być realizowana przez Kancelarię w częściach obejmujących odrębne okresy rozliczeniowe.

3. Analiza Weryfikacyjna zostanie przedstawiona Zamawiającemu w terminie uzgodnionym przez Strony, nie później niż w ciągu 30 dni od przekazania przez Zespół Szkół kompletu informacji i dokumentów na podstawie § 5 ust. 1.
4. W przypadku ubiegania się o Faktyczne Odzyskanie Nadpłaty Kancelaria jest zobowiązana do przygotowania dokumentów potrzebnych do sporządzenia i złożenia niezbędnych wniosków lub skarg oraz do reprezentowania Zespołu Szkół w ramach wywołanych postępowań.
5. Doprowadzenie do wystąpienia nadpłat w Zespole Szkół nastąpi w wyniku przeprowadzonych w stosunku do Zespołu Szkół postępowań podatkowych (w tym postępowań w zakresie wniosków o stwierdzenie nadpłaty) lub sądowo-administracyjnych na podstawie złożonych przez Kancelarię wniosków o stwierdzenie tych nadpłat.
6. Czynności, o których mowa w ust. 4 – 5, będą wykonane w terminie uzgodnionym przez Strony, z zachowaniem obowiązku wynikającego z § 5 ust. 2.

§ 4. Prawa i obowiązki Kancelarii.

1. Kancelaria zobowiązuje się do wykonania czynności, o których mowa w § 2, na podstawie swojej wiedzy i doświadczenia zawodowego, biorąc pod uwagę stanowisko organów podatkowych, sądów administracyjnych i poglądów doktryny. Wszelkie inne czynności, w tym wymienione w § 5 ust 5, Kancelaria może podjąć, o ile uzna to za stosowne, na podstawie odrębnych zleceń.
2. Kancelaria ma prawo przy wykonywaniu umowy korzystać z pomocy osób trzecich (zleceniobiorców).
3. Czynności będące przedmiotem umowy wykonywane będą w siedzibie Kancelarii, Powiatu lub w Zespole Szkół, a w razie konieczności w innych miejscach uzgodnionych przez Strony.
4. Przy realizacji czynności, o których mowa w § 2, w oparciu o niniejszą umowę, Kancelaria zobowiązuje się do przestrzegania zasad etyki wykonywania zawodu doradcy podatkowego.
5. Kancelaria zastrzega sobie prawo do uaktualnienia Analizy Weryfikacyjnej, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1), szczególnie, gdy wystąpią nowe okoliczności lub Powiat albo Zespół Szkół przedstawią nowe informacje mające wpływ na formułowane przez Kancelarię opinie i analizy.
6. Kancelaria, za zgodą Zamawiającego, ma prawo odstąpić od realizacji czynności, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 4) w zakresie Zaleceń, których podjęcie będzie nieracjonalne ekonomicznie.
7. Kancelaria zobowiązuje się do udzielenia na żądanie Zamawiającego, pomocy prawnej w sytuacji zakwestionowania przez organy podatkowe prawidłowości uzyskanych zwrotów VAT na podstawie wykonania niniejszej umowy.
8. Kancelarii przysługuje prawo wyłączności w świadczeniu usług w zakresie i czasie wynikającym z niniejszej umowy.
9. Treść Analizy Weryfikacyjnej pozostaje poufna. Zamawiający nie ma prawa udostępniać jej osobom trzecim, z wyjątkiem przypadku gdy jest to obowiązkiem wynikającym z przepisów prawa.
10. Kancelaria zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszystkich okoliczności, o których uzyska wiedzę w związku z wykonywaniem czynności, o których mowa w § 2, chyba że Zamawiający zwolni Kancelarię pisemnie z tego obowiązku. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa nadal po wygaśnięciu umowy. Obowiązek zachowania tajemnicy nie dotyczy sytuacji, gdy z przepisów prawa wynika, że Kancelaria zobowiązana jest do udzielenia odpowiedniej informacji właściwym organom, urzędom czy instytucjom.
11. Kancelaria może ujawniać informacje objęte tajemnicą zawodową swoim współpracownikom i podwykonawcom – w zakresie wymaganym do realizacji ich zadania i po uprzednim pouczeniu o konieczności ochrony tajemnicy zawodowej i tylko wtedy, gdy jest to niezbędne do wykonania przez te osoby czynności objętych Umową.
12. Strony ustalają, że zakaz ujawniania informacji objętych tajemnicą zawodową

Zamawiającego nie obejmuje informacji, które:

- 1) są lub staną się publicznie dostępne bez naruszenia przez którąkolwiek ze Stron zobowiązań wynikających z niniejszej Umowy,
 - 2) były znane Stronie przed ich udostępnieniem przez drugą Stronę zgodnie z postanowieniami niniejszej Umowy,
 - 3) stały się znane Stronie z innego źródła niż druga Strona i w sposób inny niż z naruszeniem zobowiązania zachowania poufności wobec danej Strony.
13. W przypadku przekazania Kancelarii dokumentów Zespołu Szkół, Kancelaria ponosi pełną odpowiedzialność za poprawne przechowanie tych dokumentów oraz ich zwrot na każde żądanie Zespołu Szkół.

§ 5. Prawa i obowiązki Zamawiającego.

1. W celu prawidłowego wykonania zlecenia Zamawiający zobowiązują się do udostępniania wszystkich dokumentów związanych z przedmiotem zlecenia w terminie 7 dni od otrzymania od Kancelarii pisemnego wykazu ww. dokumentów.
2. Decyzję o wdrożeniu Zaleceń (w całości lub w części) Zamawiający podejmie po zapoznaniu się z treścią Analizy Weryfikacyjnej, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od jej otrzymania. Strony zgodnie postanawiają, iż w przypadku rezygnacji przez Zamawiającego w całości z wdrożenia Zaleceń, Kancelarii przysługuje jedynie wynagrodzenie wskazane w § 8 ust. 1. O rezygnacji z wdrożenia Zaleceń Zamawiający zobowiązany jest powiadomić Kancelarię na piśmie, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania Analizy Weryfikacyjnej. W przypadku podjęcia decyzji o wdrożeniu Zaleceń Kancelarii (w całości lub w części) Zamawiający zobowiązują ścisłego współdziałania z Kancelarią przy wdrażaniu Zaleceń.
3. W przypadku podjęcia decyzji o wdrożeniu Zaleceń Kancelarii (w całości lub w części) Zamawiający ustanowi pełnomocnictwa dla osób wskazanych przez Kancelarię do prowadzenia spraw związanych z przedmiotem umowy.
4. Zamawiający zobowiązują się do wykonania czynności, o których mowa w ust. 1 i 3 w uzgodnionym przez Strony terminie.
5. Zamawiający ma prawo do przekazania Kancelarii informacji o innych możliwych czynnościach, nie objętych zakresem § 2, które mogą doprowadzić do zmiany rozliczeń podatkowych u Zamawiającego.
6. Zamawiający zobowiązują się do okresowego przekazywania informacji o otrzymanych kwotach zwrotu podatku VAT za okresy, o których mowa w § 2 ust. 3, nie rzadziej niż raz na koniec każdego miesiąca w okresie, za który przysługuje Kancelarii wynagrodzenie, na podstawie § 8 ust. 2 – 4.
7. Opinie, analizy i wszelkie informacje przekazane Zamawiającemu na podstawie niniejszej umowy mogą być wykorzystywane tylko i wyłącznie przez Zamawiającego bez prawa udostępniania ich osobom trzecim, chyba że powszechnie obowiązujące przepisy prawa zobowiązują Zamawiającego do ich ujawnienia.
8. Zamawiający mają obowiązek przestrzegania prawa wyłączności Kancelarii na świadczenie usług na podstawie niniejszej umowy w okresie jej obowiązywania. Zamawiający nie będą prowadzili żadnych czynności zmierzających do uzyskania efektów, które mogłyby być objęte usługą wykonaną na podstawie niniejszej umowy, w tym przy pomocy podmiotów konkurencyjnych wobec Kancelarii.
9. Na prośbę Kancelarii przekazaną w jakiejkolwiek formie, Zamawiający wyda pisemne rekomendacje dla Kancelarii w związku z realizacją niniejszej umowy.

§ 6. Przekazywanie informacji.

1. Jeżeli z zapisów Umowy wynika obowiązek pisemnego komunikowania się lub pisemnego przekazywania oświadczeń, informacji lub dokumentów zwanych dalej łącznie „Danymi”, obowiązek ten zostanie spełniony, jeżeli Dane będą sporządzone w formie pisemnej i zostaną wręczone drugiej Stronie za poświadczeniem odbioru lub wysłane do

niej przesyłką poleconą albo zostaną sporządzone w formie zapisu elektronicznego lub skanu i przekazane emailem, z koniecznością potwierdzenia otrzymania przy czym obowiązuje domniemanie, że Dane przesłane na adresy wskazane w ust. 2 zostały skutecznie doręczone chyba że strona, która zmieniła adresy do doręczeń powiadomiła pisemnie drugą stronę skutecznie o ich zmianie przed otrzymaniem przesyłki z Danymi.

2. Ustala się następujące adresy dla doręczeń:

1) Zamawiający:

adres: 72-010 Police ul. Siedlecka 6, 72-010 Police ul. Tanowska 8
email: dyrektor@zspolice.pl, księgowość@zspolice.pl, skarbnik@policki.pl

2) Kancelaria:

adres: 70-226 Szczecin ul. Kaszubska 53/5
email: bartosz.olechowski@eol.com.pl, sandra.domska@eol.com.pl,
urszula.zielinska@eol.com.pl

3. W przypadku potrzeby udostępnienia organom podatkowym oryginałów dokumentów Zamawiającego, o czym poinformuje Kancelaria, zapisy ust. 1 nie mają zastosowania.

§ 7. Odpowiedzialność Kancelarii.

1. Kancelaria ponosi odpowiedzialność za nie przystąpienie do wykonania zlecenia w terminie 30 dni roboczych od dnia podpisania umowy pod rygorem zapłaty kary umownej w wysokości 50.000,- zł (pięćdziesiąt tysięcy złotych).
2. Kancelaria ponosi odpowiedzialność za nie przedstawienie Analizy Weryfikacyjnej w terminie o którym mowa w §3 ust. 3 pod rygorem zapłaty kary umownej w wysokości 50 zł (pięćdziesiąt złotych) za każdy dzień opóźnienia w przedstawieniu Analizy Weryfikacyjnej.
3. Kancelaria nie będzie odpowiadać za szkody wynikłe z nieterminowego wykonania lub braku wykonania czynności, o których mowa w § 5 ust. 1.
4. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za skutki wykonania przez Zamawiającego czynności tożsamy z czynnościami podejmowanymi przez Kancelarię na podstawie niniejszej umowy, gdyby czynności te zostały wykonane przez Zamawiającego samodzielnie.
5. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za szkody wynikłe z zastosowania się Zamawiającego do opinii Kancelarii, w przypadku nieprzedstawienia w trakcie realizacji niniejszej umowy przez Zamawiającego istotnych faktów lub dokumentów mogących mieć wpływ na charakter formułowanych opinii i analiz przez Kancelarię.
6. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za zastosowanie się do jej opinii, analiz lub informacji przez podmiot inny niż Zamawiający, dla którego opinia i analiza została sporządzona lub informacja przekazana.
7. Kancelaria oświadcza, że jest ubezpieczona od odpowiedzialności cywilnej z tytułu usług doradztwa podatkowego do kwoty 2.000.000,- zł (słownie: dwa miliony złotych). Polisa ubezpieczeniowa stanowi załącznik numer 2 do umowy.

§ 8. Wynagrodzenie Kancelarii.

1. Za wykonywane czynności, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1), Kancelaria otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1.000,- zł (jeden tysiąc złotych).
2. Za wykonywane czynności, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 2), Kancelaria otrzyma wynagrodzenie w kwocie stanowiącej równowartość 13,5% (trzynaści i 50/100 procent) uzyskanych przez Zamawiającego kwot nadpłat VAT lub nadpłat innych zobowiązań podatkowych. Tak wyliczone wynagrodzenie zostanie pomniejszone o kwotę wynagrodzenia określonego w ust. 1.
3. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 2 obejmuje wszystkie kwoty nadpłat uzyskane przez Zamawiającego na podstawie niniejszej umowy za okresy przeszłe, które podlegają korekcie zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. 2012 r. poz. 749), objęte Analizą Weryfikacyjną, a także za okresy

następujące po tych okresach do marca 2014 roku włącznie, jeśli kwoty nadpłat wynikają z czynności tożsamyh do czynności wykonanych na podstawie niniejszej umowy, nawet jeśli ich otrzymanie lub inna forma rozliczenia nastąpi po wskazanych okresach. Podstawą zwrotu jest także podatek VAT naliczony możliwy do odliczenia przez Zamawiającego w trybie art. 90a oraz 91 ustawy o VAT (w tym art. 91 ust. 2 lub art. 91 ust. 7 – 7d) w kolejnych latach następujących po 31 marca 2014 roku, wynikający z czynności podjętych przez Kancelarię na podstawie niniejszej umowy.

4. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 2 nie obejmuje wszelkich odsetek od nienależnej zaległości podatkowej lub od oprocentowania nadpłaty otrzymanej w związku z wykonaniem niniejszej umowy. W przypadku wystąpienia takich odsetek w wyniku wykonania niniejszej umowy, Kancelarii przysługuje wynagrodzenie z tego tytułu w wysokości 25% (dwadzieścia pięć procent) wartości uzyskanych odsetek.
5. Wynagrodzenie Kancelarii, o którym mowa w ust. 1 – 4 zostanie powiększone o należny VAT według właściwej stawki.
6. Strony określają górną łączną wartość wynagrodzenia Kancelarii, o którym mowa w ust. 1 – 4 na kwotę 540.000,- zł (słownie: pięćset czterdzieści tysięcy złotych). Powyższa kwota nie zawiera podatku od towarów i usług.
7. Kancelarii, oprócz wynagrodzenia określonego w ust. 1 – 4, przysługuje zasądzony zwrot kosztów zastępstwa procesowego.
8. Na wynagrodzenie Kancelarii nie wpływają:
 - 1) ewentualne odsetki, wykryte przez Kancelarię lub stwierdzone przez organy podatkowe, od zaległości podatkowych Zamawiającego,
 - 2) zaniżenia podatku VAT należnego powstałe w wyniku błędów Zamawiającego,
 - 3) zawyżenia odliczenia podatku naliczonego (bezpodstawne odliczenie) w wyniku błędów Zespołu Szkół.
9. Kancelaria ma prawo wystawić fakturę po wykonaniu czynności będących podstawą naliczenia wynagrodzenia. Faktura będzie wystawiona dla Zespołu Szkół, który będzie zobowiązany do wypłaty wynagrodzenia.
10. Wypłata wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 i 7 nastąpi w terminie 7 dni od momentu dostarczenia Zespołowi Szkół faktury w formie papierowej.
11. Wypłata wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 2 – 4 nastąpi w terminie 7 dni od momentu wprowadzenia zmian w wydatkach budżetowych Zespołu Szkół, nie później jednak, niż w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury do Zespołu Szkół. Zamawiający oraz Zespół Szkół zobowiązują się do wprowadzenia zmian w wydatkach budżetowych bez zbędnej zwłoki, to jest na pierwszej sesji Rady Powiatu następującej po dniu Faktycznego Odzyskania Nadpłaty. W przypadku dostarczenia Zespołowi Szkół faktury w okresie od 25 czerwca do 31 sierpnia termin płatności wynagrodzenia wskazanego w takiej fakturze upływa w dniu 30 września tego roku.
12. Wynagrodzenie Kancelarii nie obejmuje wszelkich opłat, wpisów sądowych i podatków, do których poniesienia Zamawiający będzie zobowiązany w związku z wykonaniem niniejszej umowy. Zamawiający ma obowiązek dokonania tych opłat we własnym zakresie, lecz w przypadku ich poniesienia przez Kancelarię, Zamawiający zwróci Kancelarii wniesione przez nią opłaty, wynagrodzenia, wpisy sądowe i podatki w terminie 7 dni od przedstawienia przez Kancelarię potwierdzenia ich zapłaty.
13. W przypadku naruszenia zakazu wynikającego z § 5 ust. 8, Zamawiający jest zobowiązany do zapłaty wynagrodzenia obliczonego zgodnie z ust. 2, od kwoty Faktycznie Odzyskanych Nadpłat przez Zamawiającego, w wyniku działań konkurencyjnych, kwot nadpłat VAT lub nadpłat innych zobowiązań podatkowych.
14. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy za wypowiedzeniem przez Zamawiającego z przyczyn nie leżących po stronie Kancelarii, Kancelarii przysługuje wynagrodzenie, w wysokości wynagrodzenia obliczonego zgodnie z ust. 2, od kwoty Faktycznie Odzyskanych Nadpłat przez Zamawiającego, w wyniku czynności podjętych w oparciu o Zalecenia Kancelarii.

§ 9. Ważność umowy.

1. Umowa zostaje zawarta na czas niezbędny do jej wykonania, nie dłuższy jednak niż na okres 4 lat od dnia jej podpisania.
2. Kancelaria jest zobowiązana do przygotowania dokumentów niezbędnych do sporządzenia i złożenia wniosków, o których mowa w § 3 ust. 4 – 5 bez zbędnej zwłoki, w terminie uwzględniającym przedawnienie zobowiązań podatkowych określone w Ordynacji podatkowej.
3. Zamawiający zobowiązuje się do przekazania wszystkich niezbędnych dokumentów i informacji w terminie umożliwiającym Kancelarii dochowanie terminów określonych w ust. 2.
4. Umowa może być rozwiązana przez każdą ze Stron przez jednostronne wypowiedzenie z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

§ 10. Prawa autorskie.

1. Kancelaria udziela Zamawiającemu nieodpłatnej, niewyłącznej licencji na korzystanie z Analizy Weryfikacyjnej.
2. Zamawiający ma prawo upoważnić inne osoby i podmioty do korzystania z utworu w zakresie uzyskanej licencji.
3. Kancelaria udziela licencji na czas oznaczony – 10 lat.
4. Licencja udzielana jest na następujących polach eksploatacji:
 - 1) w zakresie utrwalania i zwielokrotniania utworu - wytwarzanie określoną techniką egzemplarzy utworu, w tym techniką drukarską, reprograficzną, zapisu magnetycznego oraz techniką cyfrową;
 - 2) zapisywanie, utrwalanie w pamięci komputera, utrwalanie na przenośnych nośnikach pamięci, zmienianie, uzupełnianie, usuwanie, zwielokrotnianie.

§ 11. Postanowienia końcowe.

1. Kwestie sporne, które mogą zaistnieć na tle wykonywania niniejszej umowy, strony zobowiązują się rozwiązać w drodze negocjacji.
2. Strony dopuszczają możliwość zmiany Umowy w zakresie zmiany terminu jej wykonania.
3. W sprawach nieuregulowanych zastosowanie znajdują właściwe przepisy prawa polskiego.
4. Sędem właściwym do rozstrzygania sporów dotyczących wykonania niniejszej umowy jest sąd powszechny w Szczecinie.
5. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej.
6. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Opis nr 1201K103, 2014
Do projektu nie złożonym załącznik
podlegającym prawom i reżimom...

RADCA PRAWNY
Alicja Ferlas-Nowakowska
nr Sz-1139

WICESTAROSTA

Anna Bylakiewicz

STAROSTA

Leszek Guździol
Zamawiający

DYREKTOR

ata Markowicz-Narekiewicz

SKARBNIK POWIATU

mgr Jurek Dettloff

Olechnowski Bartosz
Kancelaria Podatkowa nr 05058

Kancelaria

EOL Kancelaria Doradztwa Podatkowego
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa
70-226 Szczecin, ul. Kaszubska 53/5
tel. 91 484 62 60, 91 484 62 63, 91 488 28 25, 91 488 28 42
faks 91 488 28 83
NIP 6522573940, REGON 320859559

ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Dysponent: A.O. Dział: 150, 15029, 4300
Dnia 10.02.14 podpis: Sł...

Strona 7 z 7

100

100

100

100

100

100

100

Police, dnia 06 marca 2014 roku.

Starosta Policki
72-010 Police, ul. Tanowska 8

EOL Kancelaria Doradztwa Podatkowego
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa
70-226 Szczecin, ul. Kaszubska 53/5

W imieniu Zamawiającego Powiatu Polickiego, ul. Tañowska 8 (72-010 Police), pragnę zaprosić Państwa do wzięcia udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki na „Usługi zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniach dotyczących podatku od towarów i usług”, na podstawie art. 66 w związku z art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 907, ze zm.) – zwanej dalej Pzp. Negocjacje odbędą się w dniu 10 marca 2014 r. o godzinie 10.00 w siedzibie tutejszego Starostwa Powiatowego w Policach (pok. 103).

Przedmiot zamówienia opisany jest następującym kodem ze Wspólnego Słownika Zamówień: 79.11.00.00-8 usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej.

W dniu prowadzenia negocjacji winniście Państwo przedstawić Zamawiającemu następujące dokumenty:

1. aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
2. upoważnienie dla osoby/osób reprezentującej Wykonawcę, o ile nie wynika to z innych posiadanych dokumentów,
3. oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 Pzp,
4. oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia na podstawie przesłanek określonych w art. 24 ust.1 Pzp.

Z poważaniem

STAROSTA

Leszek Guździół

**Protokół z przeprowadzonych rokowań
dnia 10 marca 2014 roku**

W rokowaniach brali udział:

– reprezentujący Zamawiającego:

1. Leszek Guździol – Starosta Policki,
2. Anna Rybakiewicz – Wicestarosta Policki.

– reprezentujący Wykonawcę: EOL Kancelaria Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Szczecinie ul. Kaszubska 53/5 -

1. Bartosz Olechowski – prezes zarządu komplementariusza EOL Kancelaria Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

W wyniku rokowań ustalono następujące warunki:

1. Wykonawca zapoznał się z zaproszeniem do negocjacji oraz wzorem umowy, które zostały mu przekazane.
2. Wykonawca przedstawił aktualny wypis z KRS, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 22 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Wykonawca oferuje wynagrodzenie, o którym mowa w § 8 ust. 2 umowy w wysokości 15 %. Starosta Policki zaproponował Wykonawcy obniżenie wynagrodzenia o 5 %. Wykonawca zaproponował ostatecznie 13,5 %, na co strony wyraziły zgodę.
4. Wykonawca oferuje górną wartość wynagrodzenia Kancelarii, zgodnie z § 8 ust. 6 umowy na kwotę 540.000,00 zł. Powyższa kwota nie zawiera podatku od towarów i usług. Komisja zaakceptowała podaną wartość, gdyż jest zgodna z wcześniejszymi szacunkami.

Na tym zakończono i podpisano protokół:

Ze strony Zamawiającego

.....
.....
WICESTAROSTA STAROSTA
Anna Rybakiewicz Leszek Guździol

Zatwierdzam wyniki negocjacji.

...10.03.2014...
(data)

STAROSTA
.....
Leszek Guździol

Ze strony Wykonawcy

.....
.....
.....

Olechowski Bartosz
Doradca Podatkowy nr 05058

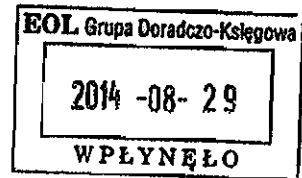
(podpis osoby uprawnionej)



Toruń, dnia 26 sierpnia 2014 r.

MINISTER FINANSÓW
Organ upoważniony do wydawania interpretacji
DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY

ITPP1/443-584/14/BS



Zespół Szkół
Im. Ignacego Łukasiewicza
w Policach
ul. Siedlecka 6
72-010 Police
NIP: 8511013717
Pełnomocnik
Pan
Bartosz Olechowski
EOL Kancelaria Doradztwa
Podatkowego spółka z o.o.
spółka komandytowa
ul. Kaszubska 53/5
70-226 Szczecin

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112 poz. 770 z późn. zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy działający w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko – przedstawione we wniosku z dnia 22 maja 2014 r. (data wpływu 27 maja 2014 r.), uzupełnionym pismem z dnia 22 sierpnia 2014 r. o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie:

- pełnego prawa do odliczenia od wydatków inwestycyjnych związanych z halą sportową – **jest nieprawidłowe,**
- pełnego prawa do odliczenia od wydatków bieżących związanych z utrzymaniem hali – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 27 maja 2014 r. został złożony wniosek, uzupełniony pismem z dnia 22 sierpnia 2014 r., o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług, w zakresie prawa do odliczenia od wydatków inwestycyjnych oraz kosztów bieżących związanych z halą sportową.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca to zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach (dalej jako Zespół Szkół). Jest to jednostka budżetowa powiatu polickiego. Wnioskodawca jest podmiotem zarejestrowanym jako czynny podatnik VAT. Zespół Szkół w latach 2010-2013 ponosił wydatki



Administracja
Podatkowa

Adres do korespondencji:

Biurowo Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu

ul. Św. Jakuba 20
87-100 Toruń

tel.: +48 56 66 99 026

fax: +48 56 66 99 002

NIP: 9670056823

REGON: 001021145

www.kip.gov.pl

e-mail: bkip@kip.mofnet.gov.pl

na budowę Przyszkolnej Wielofunkcyjnej Hali Sportowej (zwana dalej: hala). W związku z tą inwestycją, Zespół ponosił szereg wydatków, m.in. koszty sporządzenia dokumentacji projektowej, nadzoru, wykonania prac budowlanych, urządzenia wnętrz (dalej: wydatki inwestycyjne), udokumentowanych wystawianymi na rzecz Zespołu Szkół fakturami VAT z wykazanymi na nich kwotami VAT naliczonego. Po zakończeniu inwestycji Zespół Szkół ponosi bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem hali sportowej, tj. opłaty za media, zakup wyposażenia hali, koszty ewentualnych remontów, etc. (dalej: wydatki bieżące), udokumentowane wystawianymi na rzecz Zespołu Szkół fakturami VAT z wykazanymi na nich kwotami VAT naliczonego.

Powstała w wyniku opisywanej inwestycji hala to budynek o łącznej powierzchni netto 4.368,95 m² w układzie:

1. część środkowa:

PARTER: sala gimnastyczna z areną o wymiarach netto 41,8/24,0 m (3 pełnowymiarowe boiska do gry w piłkę koszykową), trybuny rozkładane na 279 widzów, zaplecza higieniczno-sanitarne (6) dla użytkowników sali, - pokój medyczny, sanitariaty publiczne dla widzów; PIĘTRO: trybuny stałe na 748 widzów (na tzw. balkonie);

2. część wschodnia:

PARTER: strefa wejściowa - hall główny z szatnią dla widzów oraz pomieszczenie techniczne rozdzielni;

3. część zachodnia:

PARTER: magazyny sprzętu sportowego, wejście boczne dla zawodników z hallem i pomieszczenie portierni, zespoły sanitarno-socjalne przeznaczone dla użytkowników boiska do squasha, zespoły sanitarno-socjalne przeznaczone dla użytkowników istniejącej sali gimnastycznej, pokój nauczycieli WE z zapleczem, pokój sędziów z zapleczem, pomieszczenie techniczne;

PIĘTRO: sala konferencyjna z zapleczem, siłownia z zapleczem sanitarno-socjalnym, boisko do gry w squash, zespoły sanitarno-socjalne przeznaczone dla użytkowników boiska do gry w squash, zespoły sauny z zapleczem, pokój wypoczynkowy z zapleczem, pokój trenerów z zapleczem, magazyn oraz salka do gry w tenisa stołowego.

Inwestycja została oddana do użytkowania w 2013 roku. Od tego momentu, zgodnie z wcześniejszymi założeniami, hala jest wykorzystywana przez Zespół Szkół na dwa sposoby, tj. jest ona jednocześnie:

1. nieodpłatnie udostępniana na zajęcia lekcyjne Zespołu Szkół;
2. odpłatnie wynajmowana innym zainteresowanym na ich potrzeby, tj. w szczególności osobom fizycznym, firmom, klubom sportowym.

Zgodnie z regulaminem korzystania z hali, hala może być przedmiotem wynajmu w następujących konfiguracjach:

1. wynajem 1 sektora - bez zaplecza sanitarnego i szatni;
2. wynajem 1 sektora - z zapleczem sanitarnym i szatniami;
3. wynajem hali bez trybun (3 sektory) - bez zaplecza sanitarnego i szatni;
4. wynajem hali bez trybun (3 sektory) - z zapleczem sanitarnym i szatniami;
5. wynajem hali z trybunami (3 sektory) - bez zaplecza sanitarnego i szatni;
6. wynajem hali z trybunami (3 sektory) - z zapleczem sanitarnym i szatniami;
7. wynajem hali z zapleczem i trybunami na imprezy całonocne;
8. wynajem sali gimnastycznej;
9. wynajem siłowni;
10. wynajem sali do tenisa stołowego;
11. wynajem kortu do squasha;
12. ścianka wspinaczkowa: wynajem całej ścianki;
13. wynajem sauny;
14. wynajem sali konferencyjnej.

Ponadto pewne części hali (sauna, ścianka wspinaczkowa) są używane wyłącznie komercyjnie, nie są używane na potrzeby prowadzenia działalności edukacyjnej.

Osoby fizyczne i podmioty gospodarcze zainteresowane odpłatnym wynajmem hali sportowej (jej poszczególnych części) zawierają umowy z Zespołem Szkół działającym w tym zakresie w imieniu Powiatu Polickiego.

Dodatkowo hala wykorzystywana jest w sposób nieprzerwany do prowadzenia działalności reklamowej. Działalność ta prowadzona na podstawie umowy najmu zawartej pomiędzy Zespołem Szkół klubem sportowym, realizowana jest przez udostępnianie powierzchni hali pod reklamę klubu sportowego. Dodatkowo raz do roku hala jest nieodpłatnie udostępniana na finał Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy.

Godziny przeznaczenia hali do użytkowania odpłatnego bądź nieodpłatnego są precyzyjnie określone w regulaminie korzystania z hali. Jednocześnie obiekt hali służy przez cały czas do wynajmu powierzchni reklamowej.

Wnioskodawca realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa określone w ustawie o systemie oświaty. Umożliwia uczniom przede wszystkim zdobywanie wiedzy i umiejętności, wszechstronny rozwój oraz sprawuje opiekę nad uczniami. Wnioskodawca prowadzi zajęcia dydaktyczno-wychowawcze. Zespół Szkół nie wykonuje przy tym na hali żadnych czynności zwolnionych z opodatkowania VAT.

W związku ze świadczeniem wszystkich wskazanych powyżej usług, tj. usług wynajmu hali, sali gimnastycznej, siłowni, sali do tenisa stołowego, kortu do squasha, ścianki wspinaczkowej, sauny, sal konferencyjnych oraz wynajmowaniem powierzchni reklamowych, Zespół Szkół wystawia faktury VAT/paragony, wykazuje VAT należny, ujmuje wartość netto z tytułu tych świadczeń wraz z podatkiem należnym w rejestrach VAT oraz w deklaracjach VAT-7 Zespołu Szkół.

Zespół Szkół dotychczas nie odliczał VAT naliczonego z faktur dotyczących wydatków inwestycyjnych i kosztów związanych z bieżącym funkcjonowaniem hali.

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie:

Czy Wnioskodawca ma prawo do odliczenia podatku naliczonego od wydatków inwestycyjnych oraz kosztów bieżących dotyczących hali?

Zdaniem Wnioskodawcy ma prawo do odliczania podatku naliczonego z tytułu wydatków inwestycyjnych oraz kosztów bieżących dotyczących hali. Prawo do odliczenia podatku naliczonego, czy też - jak określa to przepis ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054) - dalej u.p.t.u. - prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, jest podstawowym i fundamentalnym prawem podatnika, wynikającym z samej konstrukcji podatku od towarów i usług jako podatku od wartości dodanej.

Prawo do odliczenia przysługuje podatnikowi VAT (prowadzącemu działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług). Podmiotem mającym prawo do odliczenia jest podatnik VAT działający (przy dokonywaniu wydatków) w tym charakterze. Zgodnie z przepisami ustawy, podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o VAT, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Z treści cytowanych wyżej przepisów wynika, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, tzn. odliczenia tego dokonuje zarejestrowany czynny podatnik podatku od towarów i usług oraz gdy towary i usługi, z których nabyciem podatek został naliczony, są wykorzystywane do czynności opodatkowanych. Warunkiem umożliwiającym podatnikowi skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi, tzn. których następstwem jest określenie podatku należnego (powstanie zobowiązania podatkowego).

Jak wskazano powyżej, Wnioskodawca jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Wydatki inwestycyjne oraz koszty bieżące dotyczące hali dokonywane były przez Zespół Szkół. Zakupy te związane są ze sprzedażą Zespołu Szkół.

Zespół Szkół udostępnia halę sportową zarówno odpłatnie, jak i nieodpłatnie. Udostępnianie komercyjne (odpłatny wynajem) jest w ocenie Zespołu Szkół czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy w zw. z art. 8 ust. 1 ustawy. W przypadku natomiast nieodpłatnego udostępniania hali sportowej przez Zespół Szkół czynność ta nie jest objęta regulacjami VAT. W związku zatem z faktem, że Zespół Szkół częściowo udostępnia wybudowaną halę za wynagrodzeniem, w tym zakresie dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu VAT i w konsekwencji, stosownie do art. 86 ust. 1 ustawy, przysługuje mu prawo do odliczenia podatku od wydatków związanych z halą sportową.

Na tle stanu faktycznego będącego przedmiotem wniosku o Interpretację wskazać w tym miejscu należy na uchwałę NSA w składzie 7 Sędziów z dnia 24 października 2011 roku (sygn. i FPS 9/10), gdzie wskazano, że: „(...) w przypadku podatku naliczonego wynikającego z wydatków związanych tylko z czynnościami opodatkowanymi oraz z czynnościami niepodlegającymi podatkowi (których nie da się jednoznacznie przypisać do jednej z tych kategorii czynności), podatnik nie stosuje odliczenia częściowego wedle proporcji określonej na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy, lecz odliczenie pełne. Wartość czynności niepodlegających w ogóle opodatkowaniu nie wchodzi bowiem do sumy wartości obrotów ustalanych dla potrzeb liczenia proporcji sprzedaży. W przypadku gdy podatnik wykonuje wyłącznie czynności opodatkowane oraz czynności niepodlegające podatkowi, nie ma obowiązku stosowania odliczenia częściowego (gdyby ewentualnie chciał ustalać proporcje sprzedaży dla celów odliczenia, to wyniesie ona 100%)”. Mając powyższe na uwadze, w przypadku podatku naliczonego dotyczącego wydatków inwestycyjnych oraz bieżących związanych z halą tj. związanych z czynnościami opodatkowanymi oraz czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT (których nie da się jednoznacznie przypisać do jednej z tych kategorii czynności) Wnioskodawca nie będzie mógł dokonać częściowego odliczenia podatku według ustalonej proporcji (klucza podziału czynności), bowiem ustawa o podatku od towarów i usług nie przewiduje takiej możliwości w odniesieniu do takiej sytuacji. Zatem, Wnioskodawca będzie miał prawo do pełnego odliczenia podatku naliczonego od opisanych wydatków inwestycyjnych oraz bieżących związanych z halą.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za:

- nieprawidłowe w zakresie pełnego prawa do odliczenia od wydatków inwestycyjnych związanych z halą sportową,
- prawidłowe w zakresie pełnego prawa do odliczenia od wydatków bieżących związanych z utrzymaniem hali.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług (art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2014 r.).

Do dnia 31 grudnia 2013 r. obowiązywało następujące brzmienie art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy: „Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.”

Z powyższego uregulowania wynika, iż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione jednocześnie warunki: odliczenia dokonuje podatnik VAT oraz towary i usługi, z których nabyciem wiąże się podatek naliczony, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Warunkiem umożliwiającym podatnikowi skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest niewątpliwy i bezsporny związek zakupów z wykonanymi czynnościami opodatkowanymi, tzn. których następstwem jest określenie podatku należnego (powstanie zobowiązania podatkowego).

Zatem, odliczyć można w całości podatek naliczony, który jest związany z transakcjami opodatkowanymi podatnika. Wskazana zasada wyłącza jednocześnie możliwość dokonywania odliczeń podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, które nie są w ogóle wykorzystywane do czynności opodatkowanych, czyli w przypadku świadczenia czynności zwolnionych od podatku oraz niepodlegających temu podatkowi. Ponadto z zasady tej wynika, że odliczenie podatku naliczonego, może być częściowe, tzn. w tej części, w jakiej dane towary lub usługi, z którymi związany jest podatek naliczony, są wykorzystywane do realizacji czynności opodatkowanych, z pominięciem tej części podatku, w jakiej towary te (usługi) są wykorzystywane do wykonywania czynności zwolnionych od podatku lub niepodlegających opodatkowaniu.

Z uwagi na konstrukcję podatku od towarów i usług (opartą na zasadzie potraćalności w danej fazie obrotu), podatek ten jest z punktu widzenia jego podatników neutralny, gdyż pełnią oni jedynie rolę płatników, przerzucając jego ekonomiczny ciężar na kolejnych nabywców, czyli finalnie na konsumentów. Możliwość obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związana jest jednak z wykonaniem przez podatnika takich czynności, które podlegają ustawie o podatku od towarów i usług. Jeśli jednak dana czynność ustawie tej nie podlega, to nie powstaje ani obowiązek w zakresie podatku należnego, ani uprawnienie w zakresie podatku naliczonego.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 86 ust. 7b ustawy – obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. – w przypadku nakładów ponoszonych na nabycie, w tym nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, wykorzystywanej zarówno do celów prowadzonej przez tego podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej, podatek naliczony oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej.

Definicja pojęcia „wytworzenia nieruchomości” zawarta jest w art. 2 pkt 14a ustawy, zgodnie z którym ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o wytworzeniu nieruchomości – rozumie się przez to wybudowanie budynku, budowli lub ich części, lub ich ulepszenie w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

Cytowany przepis art. 86 ust. 7b ustawy, wprowadza szczególny tryb obliczania podatku naliczonego od nabycia bądź wytworzenia nieruchomości (w tym ponoszonych nakładów) w sytuacji, w której dana nieruchomość ma być używana zarówno na cele działalności, jak i na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością. Niniejsza regulacja ma zastosowanie wówczas, gdy dana nieruchomość (której dotyczy podatek naliczony) nie jest wykorzystywana wyłącznie w prowadzonej działalności. Obejmuje ona sytuacje, w których nieruchomość ma przeznaczenie mieszane, to znaczy jest wykorzystywana w działalności, jak i na inne cele.

Zatem powyższy przepis nakłada obowiązek określenia wysokości udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość zostanie lub została wykorzystana do celów prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej.

Unormowanie to ma charakter doprecyzowujący ogólną zasadę w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z nieruchomością stanowiącą majątek przedsiębiorstwa podatnika, wykorzystywaną zarówno do celów prowadzonej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż prowadzona działalność, i jest zgodny z normą prawną wyrażoną w art. 86 ust. 1 ustawy.

Prawo do odliczenia podatku może zostać zrealizowane w terminach określonych w art. 86 ust. 10-13 ustawy.

Zgodnie z art. 86 ust. 10 pkt 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2013 r., prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny, z zastrzeżeniem pkt 2-5 oraz ust. 11, 12, 16 i 18.

Od 1 stycznia 2014 r. art. 86 ust. 10 ustawy otrzymał brzmienie: prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.

Natomiast jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w terminie określonym w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych (brzmienie art. 86 ust. 11 ustawy obowiązujące do 31 grudnia 2013 r.).

Od 1 stycznia 2014 r. art. 86 ust. 11 ustawy otrzymał brzmienie; jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.

W myśl art. 86 ust. 13 ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2013 r., jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 11, 12, 16 i 18, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego.

Natomiast od dnia 1 stycznia 2014 r. przepis art. 86 ust. 13 ustawy, brzmi; jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 10d, 10e i 11, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego z zastrzeżeniem ust. 13a.

Na podstawie art. 81 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.), jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację.

Według treści § 2 ww. artykułu, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Wyrazem ścisłej zależności między uprawnionym odliczeniem podatku naliczonego, a wykonywaniem czynności opodatkowanych są regulacje zawarte w art. 90 ustawy, które w sposób technicznoprawny uzupełniają generalną zasadę wyrażoną w wyżej cyt. art. 86 ust. 1 ustawy.

I tak, zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy, w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, to – zgodnie z ust. 2 cyt. artykułu – podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10.

Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. (art. 90 ust. 3 ustawy).

Z uwagi na brzmienie cyt. art. 90 ustawy o podatku od towarów usług należy zauważyć, że obowiązkiem podatnika w pierwszej kolejności jest przypisanie konkretnych wydatków do określonego rodzaju sprzedaży, z którymi wydatki te są związane. Ma zatem obowiązek odrębnego określenia, z jakim rodzajem działalności będzie związany podatek wynikający z otrzymanych faktur zakupu, czyli dokonania tzw. bezpośredniej alokacji. Jeżeli takie wyodrębnienie jest możliwe, podatnikowi przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną, brak jest natomiast takiego prawa w stosunku do towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności niepodlegających temu podatkowi oraz zwolnionych od podatku.

W odniesieniu do stosowanej metody wyodrębnienia podatku wskazać należy, że sposób wyodrębnienia kwot podatku naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną, winien mieć charakter obiektywny, determinowany okolicznościami sprawy. Wybór metody wyodrębnienia kwot podatku naliczonego należy wyłącznie do obowiązków podatnika. Ważne jest jedynie by przyjęta metoda stanowiła właściwe odzwierciedlenie odliczenia podatku naliczonego związanego z czynnościami opodatkowanymi. Jednakże należy podkreślić, że wyłącznie podatnika znający specyfikę, organizację i podział pracy w swojej jednostce jest w stanie wyodrębnić część podatku naliczonego, związaną z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, a nie organ podatkowy w trybie interpretacji indywidualnej.

Natomiast w sytuacji, gdy nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot podatku związanego z czynnościami, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz kwot podatku naliczonego związanego z czynnościami w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do proporcjonalnego rozliczenia podatku naliczonego, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy.

Należy podkreślić, że czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie powinny być uwzględniane w proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 2 i ust. 3 ustawy. W konsekwencji, w przypadku podatku naliczonego wynikającego z wydatków związanych z czynnościami opodatkowanymi oraz z czynnościami niepodlegającymi podatkowi, których nie można jednoznacznie przypisać do jednego rodzaju działalności, nie stosuje się odliczenia częściowego wg proporcji określonej na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy, lecz odliczenie pełne. Wartość czynności niepodlegających opodatkowaniu nie wchodzi bowiem do sumy wartości obrotów ustalanych dla potrzeb liczenia proporcji sprzedaży.

Stanowisko to znajduje potwierdzenie w uchwale 7 sędziów NSA z dnia 24 października 2011 r. sygn. I FPS 9/10, gdzie Sąd wskazał: „(...) w świetle przepisów art. 86 ust. 1 oraz art. 90 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie mogą wpłynąć na zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu art. 90 ust. 3 powołanej wyżej ustawy”.

Z opisu przedstawionego we wniosku wynika, że Wnioskodawca ponosił w latach 2010-2013 wydatki inwestycyjne na wybudowanie hali sportowej (inwestycję oddano do użytkowania w 2014 r.). Od momentu oddania hali sportowej do użytkowania Wnioskodawca ponosi również wydatki bieżące związane z jej funkcjonowaniem (opłaty za media, zakup wyposażenia hali, koszty ewentualnych remontów). W chwili oddania inwestycji do użytkowania hala sportowa została przeznaczona zarówno do udostępniania odpłatnie (dla celów komercyjnych), jak i nieodpłatnie (zajęcia lekcyjne wychowania fizycznego Zespołu Szkół). Jednocześnie Wnioskodawca wskazał, że ponoszonych wydatków nie jest w stanie jednoznacznie przypisać do jednej z tych kategorii czynności.

Przenosząc powyższe rozważania na grunt niniejszej sprawy – odnosząc się w pierwszej kolejności do kwestii prawa do pełnego odliczenia podatku naliczonego od wydatków inwestycyjnych dotyczących budowy hali sportowej stwierdzić należy, że skoro – jak wynika z treści wniosku – od zakończenia inwestycji w 2013 r. hala wykorzystywana jest przez Zespół Szkół zarówno do czynności niepodlegających opodatkowaniu (lekcje wychowania fizycznego) oraz do czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (odpłatny wynajem) i takie było przeznaczenie inwestycji na etapie jej realizacji, to o ile Wnioskodawca rzeczywiście nie był/nie jest w stanie przyporządkować dokonanych zakupów inwestycyjnych wyłącznie do czynności opodatkowanych lub wyłącznie do czynności niepodlegających opodatkowaniu, to uwzględniając treść powołanej wyżej uchwały 7 sędziów NSA, Wnioskodawcy przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego od poniesionych wydatków inwestycyjnych, które dokonał w 2010 roku.

Natomiast w przypadku zakupów inwestycyjnych ponoszonych od 1 stycznia 2011 roku, związanych z budową Hali, stwierdzić należy, że skoro efekty realizowanej inwestycji wykorzystywane będą zarówno do czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, jak i czynności niepodlegającej ustawie o podatku od towarów i usług, zastosowanie znajdzie art. 86 ust. 7b ustawy. Tym samym – wbrew stanowisku zawartemu we wniosku – Wnioskodawcy nie będzie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o pełną kwotę podatku naliczonego od wydatków ponoszonych na budowę Hali sportowej, ale – zgodnie z art. 86 ust. 7b, w związku z art. 2 pkt 14a ustawy o podatku od towarów i usług – według udziału procentowego, w jakim będą one wykorzystywane do celów opodatkowanej działalności gospodarczej. W celu określenia kwoty podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od wydatków ponoszonych na prace związane z budową tego obiektu Wnioskodawca jest zobowiązany do określenia udziału procentowego, w jakim inwestycja będzie wykorzystywana przez niego do celów działalności gospodarczej, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony przysługuje jedynie w tej części, w jakiej będzie ona wykorzystywana do działalności gospodarczej.

Wobec powyższego wnioski płynące z powołanej przez Wnioskodawcę uchwały 7 sędziów z dnia 24 października 2011 r. nie będą miały zastosowania w tym przypadku.

Zaznaczyć należy, że niniejsza interpretacja nie rozstrzyga kwestii, w jakim procencie (zakresie) przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z ww. inwestycją, gdyż to na Wnioskodawcy ciąży obowiązek ustalenia kwoty podatku przysługującego do odliczenia od poniesionych wydatków. Przy realizacji prawa do odliczenia należy kierować się przede wszystkim zapisem art. 86 ust. 7b ustawy, a więc należy ustalić rzeczywisty zakres prawa do odliczenia, który winien być miarodajny i uzasadniony. Oznacza to, że Wnioskodawca zobowiązany jest do wyodrębnienia takiej części podatku naliczonego, którą można przypisać prowadzonej działalności. W związku z tym, że ani przepisy ustawy, ani przepisy wykonawcze do ustawy nie zawierają zapisu dotyczącego sposobu wyliczenia tych części można przyjąć różne rozwiązania. Warto nadmienić, że zastosowane przez Wnioskodawcę metody, czy też sposobu, na podstawie którego dokona On wydzielenia odpowiedniej kwoty podatku naliczonego muszą odpowiadać wartościom faktycznym i rzeczywistym. Ciężar rzetelnego ustalenia, jaka część realizowanej inwestycji związana jest z prowadzoną działalnością gospodarczą, a jaka część wykorzystywana jest dla potrzeb innych niż prowadzona działalność, spoczywa zawsze na Wnioskodawcy.

W konsekwencji stanowisko Wnioskodawcy w tej części uznano za nieprawidłowe.

Odnosząc się natomiast do kwestii prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki związane z bieżącym utrzymaniem hali sportowej (np. opłat za media, zakupu wyposażenia hali i kosztów ewentualnych remontów) wskazać należy, że skoro w danym okresie rozliczeniowym wydatki te były/są/będą wykorzystywane zarówno do wykonywania czynności opodatkowanych, jak i niepodlegających opodatkowaniu, a Gmina rzeczywiście nie jest/nie będzie w stanie dokonać bezpośredniego przyporządkowania kwoty podatku naliczonego do czynności opodatkowanych, to uwzględniając treść powołanej wyżej uchwały 7 sędziów NSA, Gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego na zasadach określonych w art. 86 ust. 10, 11 i 13 powołanej ustawy.

Zatem pełne odliczenie będzie przysługiwać o ile obiektywnie Gmina nie będzie w stanie dokonać bezpośredniej alokacji kwoty podatku naliczonego związanego wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi oraz wyłącznie z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu.

Jednocześnie nadmieniam się, iż interpretacja nie wywrze skutków prawnych w przypadku ustalenia w toku ewentualnego postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej odmiennego od przedstawionego we wniosku stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie, ul. Staromłyńska 10, 70-561 Szczecin, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy

Otrzymują:

1. adresat
2. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie
4. aa

Z up. DYREKTORA

Urszula Kamińska
Naczelnik Wydziału