



**NACZELNIK  
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
W GLIWICACH**

44-100 Gliwice, ul. Młodego Hutnika 2  
tel. 032 / 270-45-60 fax.032 / 270-40-17

Znak sprawy:PDP/421-1/08

Znak pisma: PD/42105 -1 /08

Numer systemowy: 32128 12008

**NIP:**

**przez Pełnomocnika:**

**Pan Maciej Jurczyga  
Biuro Rachunkowe  
Jurczyga Sp. z o.o.  
ul. Gliwicka 3  
44-145 Pilchowice**

### **DECYZJA**

Działając na podstawie art. 207, art. 22 §2a ustawy z dnia 29.08.1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz §15 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.08.2005r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. Nr 165, poz. 1371 ze zm.), w związku z wnioskiem podatnika:

z siedzibą w ul. (wniosek z 30.11.2007, wpływ do tut. urzędu 05.12.2007) w sprawie ograniczenia poboru zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za IV kwartał 2007 roku, uzupełnionym pismem z dnia 27.12.2007 (wpływ do tut. urzędu 03.01.2008) oraz pismem z dnia 22.01.2008 (wpływ do tut. urzędu 23.01.2008), stanowiącym jednocześnie zmianę pierwotnego wniosku, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach

### **postanawia**

ograniczyć pobór zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych na 2007 rok do kwoty 28 361,66 zł. tj. sumy zaliczek wpłaconych przez podatnika za okres od I – III kwartału 2007 roku.

### **Uzasadnienie**

W dniu 5.12.2007 wpłynął do tut. urzędu skarbowego wniosek Spółki z dnia 30.11.2007 w sprawie ograniczenia poboru zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za IV kwartał 2007 roku do kwoty 5 000zł, uzupełniony następnie pismem z dnia

27.12.2007r. (wpływ do tut. urzędu 03.01.2008) oraz pismem z dnia 22.01.2008 (wpływ do tut. urzędu 23.01.2008), w którym zmieniono pierwotny wniosek, wnioskując o ograniczenie poboru zaliczki za IV kwartał 2007 roku do zera.

W uzasadnieniu wniosku z dnia 30.11.2007 wskazano, iż na mocy art. 25 ust. 1c ustawy z 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Z 2000r., nr 54 poz. 654 ze zm.) Spółka zobowiązana jest do wpłaty zaliczki za IV kwartał 2007 roku w wysokości zaliczki za III kwartał 2007 (wpłacona przez Spółkę zaliczka za III kwartał wynosi 21 386,00zł) i kwota ta byłaby niewspółmiernie wysoka w stosunku do podatku należnego od przewidywanego na ostatni kwartał dochodu, jak również w stosunku do podatku należnego od przewidywanego na dany rok dochodu.

Na wysokość zaliczki za III kwartał 2007 miała wpływ wysokość przychodów osiągniętych w tym kwartale, związana z zakończeniem realizacji dużego projektu. Natomiast w IV kwartale, w związku z brakiem podpisanych kolejnych, podobnych umów, Spółka nie uzyska tak dużego dochodu, jak w III kwartale 2007.

Jako uzasadnienie powyższego Spółka przedłożyła przy piśmie z dnia 27.12.2007: kserokopię umowy z dnia 15.02.2007 zawartej z firmą Sp. z o.o. z siedzibą w – umowa na wykonanie prac projektowych związanych z inwestycją pod nazwą oraz kserokopie trzech faktur wystawionych w III kwartale 2007 na rzecz Sp. z o.o. NIP: -związanych z realizacją ww. umowy ( faktura VAT 77/07 z dnia 20.08.2007 na kwotę netto: 243 000,00zł, brutto: 296 460,00zł; faktura VAT 78/07 z dnia 20.08.2007 na kwotę netto: 125 000,00zł, brutto: 152 500,00zł; faktura VAT 84/07 z dnia 05.09.2007 na kwotę netto: 18 000,00zł, brutto: 21 960,00zł). Łączna wartość netto wynikająca z przedmiotowych faktur wynosi: 386 000,00zł. Przedstawiono również „uproszczone zestawienie zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2007” obejmujące faktyczne dane dotyczące wielkości stanowiących podstawę do wyliczenia zaliczek za I, II, III kwartał 2007 roku oraz „prognozowane” dane dotyczące wyliczenia należnego podatku za cały 2007 rok.

Zmieniając pierwotny wniosek o ograniczenie poboru zaliczki za IV kwartał 2007 do kwoty „0”, przesłano również wstępne wyliczenie podstawy opodatkowania oraz należnego podatku za 2007 rok, a także wyliczenie zaliczek za poszczególne kwartały 2007 roku – po sprawdzeniu i korektach związanych z zakończeniem roku.

Zmianę wniosku uzasadniono dodatkowo tym, iż obliczenia dokonane na podstawie faktycznych dokumentów wskazują na fakt wystąpienia nadpłaty podatku za 2007r. już w momencie uregulowania zaliczki za III kwartał, zatem wpłata zaliczki za IV kwartał w jakiegokolwiek kwocie różnej od zera byłaby niewspółmiernie wysoka do podatku należnego za cały rok.

Zgodnie z art. 22 §2a Ordynacji podatkowej „organ podatkowy, na wniosek podatnika, może ograniczyć pobór zaliczek na podatek, jeżeli podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu przewidywanego za dany rok podatkowy.”

Po dokonaniu analizy złożonych przez Spółkę dokumentów i zestawień, biorąc pod uwagę również przedstawione uzasadnienie uznano, iż wniosek o ograniczenie poboru zaliczki za IV kwartał 2007 roku do kwoty „0” zasługuje na uwzględnienie.

Z przedłożonych przez Spółkę zestawień dotyczących wyliczenia zaliczek za poszczególne kwartały 2007 roku oraz karty kontowej podatnika dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych wynika, iż dokonano wpłat zaliczek:

-I kwartał 2007: 0 ; przychody 83 684,00

-II kwartał 2007: 6 975,66 (wpłata 5.10.2007: 7 156,00 z czego 180,34 – odsetki); przychody 178 140,00 ; dochód podatkowy: 61 671,00; podstawa opodatkowania: 34 762,00

-III kwartał 2007: 21 386,00; przychody 499 911,00 z czego znaczącą część (77%) stanowi kwota 386 000,00 wynikająca z wystawionych przez Spółkę faktur w związku z realizacją projektu

