

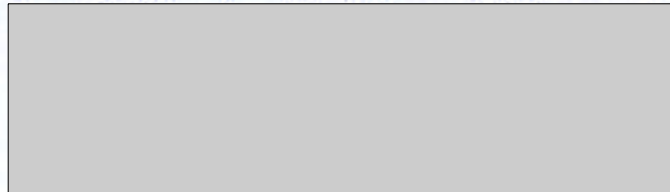


**NACZELNIK
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO
W GLIWICACH**

44-100 Gliwice, ul. Młodego Hutnika 2
tel. 032 / 3399800 fax.032 / 270-40-17

Znak sprawy: IPD4/443-13/44653- 18 /06

Numer systemowy: 18636 /2006



Postanowienie

Na podstawie art. 14a § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60), Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach stwierdza, że stanowisko podatnika – [redacted] z siedzibą [redacted] – przedstawione we wniosku z dn. 14.02.2006r., (bez znaku), o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej miejsca świadczenia, opodatkowania i udokumentowania usługi reklamy – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 14.02.2006r. do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach wpłynął ww. wniosek o udzielenie interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego.

Jak stanowi art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stosownie do swojej właściwości naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celnego lub wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa na pisemny wniosek podatnika, płatnika lub inkasenta mają obowiązek udzielić pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w ich indywidualnych sprawach, w których nie toczy się postępowanie podatkowe lub kontrola podatkowa albo postępowanie przed sądem administracyjnym.

W myśl art. 14a § 4 cytowanej ustawy, udzielenie interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego, o której mowa w § 1, następuje w drodze postanowienia, na które przysługuje zażalenie.

W przedmiotowym wniosku podatnik przedstawił następujący stan faktyczny sprawy:

W ramach wykonywanej działalności gospodarczej świadczone są usługi udostępniania (wynajmowania) powierzchni reklamowej (barierki na przejściu granicznym w Cieszynie) dla kontrahentów zagranicznych, głównie z krajów UE. Usługi te zostały przez stronę zakwalifikowane jako usługi reklamy (PKWiU 74.4)

Zdaniem podatnika świadczenie usług reklamy na rzecz kontrahentów zagranicznych nie podlega opodatkowaniu na terytorium RP, gdyż miejscem świadczenia tych usług jest miejsce gdzie nabywca usługi posiada siedzibę, stałe miejsce prowadzenia działalności, dla którego dana usługa jest świadczona, a w przypadku braku stałego miejsca

10.05.2006

1020
data wpływu

prowadzenia działalności, stały adres lub miejsce zamieszkania. Z uwagi na powyższe świadczenie tych usług dokumentowane jest fakturami VAT, w których wykazywana jest kwota należności, bez danych dotyczących stawki i kwoty podatku oraz kwoty należności wraz z podatkiem, z adnotacją „nie podlega opodatkowaniu na terytorium RP” oraz „VAT rozlicza nabywca”.

Odnosząc się do przedstawionego stanu faktycznego sprawy oraz zdania podatnika w tym stanie faktycznym Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach wyjaśnia:

Pojęcie świadczenia usług zostało zdefiniowane w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 ze zm.) zgodnie z którym przez świadczenie usług, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy w przypadku świadczenia usług miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie świadczący usługę posiada siedzibę, a w przypadku posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności, z którego świadczy usługi – miejsce, gdzie świadczący usługę posiada stałe miejsce prowadzenia działalności, w przypadku braku takiej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności – miejsce stałego zamieszkania, z zastrzeżeniem ust. 2-6 i art. 28.

Od tej ogólnej zasady regulującej miejsce opodatkowania ustawa przewiduje szereg odstępstw, w zależności od rodzaju wykonywanej usługi. W myśl art. 27 ust. 3 pkt. 2 w przypadku gdy usługi o których mowa w ust. 4 są świadczone na rzecz:

1. osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, posiadających siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego,
2. podatników mających siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium wspólnoty, ale w kraju innym niż kraj świadczącego usługę
– miejscem świadczenia tych usług jest miejsce, gdzie nabywca usługi posiada siedzibę, stałe miejsce prowadzenia działalności, dla którego dana usługa jest świadczona, a w przypadku braku stałego miejsca prowadzenia działalności, stały adres lub miejsce zamieszkania.

Stosownie zaś do art. 27 ust. 4 pkt. 2 ustawy przepis ust. 3 stosuje się do usług reklamy.

W świetle powyższych przepisów i przedstawionego stanu faktycznego miejscem świadczenia usług reklamowych i tym samym miejscem opodatkowania tych usług będzie miejsce, gdzie nabywca usługi posiada siedzibę, stałe miejsce prowadzenia działalności, dla którego dana usługa jest świadczona, a w przypadku braku stałego miejsca prowadzenia działalności, stały adres lub miejsce zamieszkania.

Na podstawie przepisu § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95 poz. 798), zasady dotyczące faktur dokumentujących wykonanie usług podlegających opodatkowaniu w Polsce stosuje się odpowiednio do faktur stwierdzających dokonanie dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których miejscem opodatkowania jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego, jeżeli dla tych czynności podatnicy wystawiający fakturę nie są zidentyfikowani dla podatku od wartości dodanej lub – w przypadku terytorium państwa trzeciego – podatku o podobnym charakterze. Zgodnie z ust. 2 – przedmiotowe faktury powinny zawierać dane określone w § 9 rozporządzenia, z wyjątkiem stawki podatku i kwoty podatku oraz kwoty należności wraz z podatkiem. Przedmiotową usługę należy określić jako niepodlegającą opodatkowaniu (§ 9 ust. 1 pkt. 11), a w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników mających siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Wspólnoty, ale w kraju innym

niż kraj świadczącego usługę, faktura powinna zawierać numer, pod którym nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej na terytorium państwa członkowskiego, innym niż terytorium kraju, oraz informację, że zobowiązany do rozliczenia tego podatku jest nabywca usługi (§ 27 ust. 4)

Tak więc tut. organ podatkowy uznał stanowisko podatnika za prawidłowe.

Niniejsza interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę oraz stanu prawnego obowiązującego w dniu sporządzenia wniosku.

Zgodnie z art. 14b § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, interpretacja nie jest wiążąca dla wnioskodawcy, będzie natomiast wiążąca dla właściwych dla wnioskodawcy organów podatkowych i organów kontroli skarbowej, jeżeli przedstawiony w niej stan faktyczny się ziści i nie ulegnie zmianie stan prawny.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo wniesienia zażalenia na niniejsze postanowienie do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach (adres do korespondencji: Izba Skarbowa w Katowicach Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej – 43-300 Bielsko-Biała ul. Traugutta 2a) w terminie 7 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia. Zażalenie wnosi się za pośrednictwem organu podatkowego, który wydał postanowienie.

Zażalenie podlega opłacie skarbowej.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Izba Skarbowa w Katowicach
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej
43-300 Bielsko-Biała, ul. Traugutta 2a
3. Aa

Do wiadomości:

1. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach
40-022 Katowice 27, ul. Damrota 25
2. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach
40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32B
3. Izba Skarbowa w Katowicach
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie
42-200 Częstochowa, ul. Jagiellońska 1

POSTANOWIENIE niniejsze na mocy art. 143
ustawy Ordynacja Podatkowa
wydane zostało z upoważnienia
Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Z upoważnienia Naczelnika
Drugiego Urzędu Skarbowego

mgr Jądwiaga Chrzęstek
Zastępca Naczelnika