



INFORAKADEMIA

Wiążąca informacja stawkowa 2023

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

**Kiedy złożyć wniosek o WIS,
a kiedy o ORD-IN?**

Jak potwierdzić prawo do zwolnienia z VAT – WIS czy interpretacja indywidualna?

KIEDY WIS A KIEDY INTERPRETACJA?

Przykładowy problem w zakresie podatku	WIS	Interpretacja
Czy dana czynność podlega opodatkowaniu VAT?		x
Czy dana czynność jest zwolniona z VAT?		x
Opodatkowaniu jaką stawką VAT podlega dana czynność (niepodlegająca zwolnieniu z VAT)?	x	
Jaka jest podstawa opodatkowania czynności zwolnionej z VAT albo opodatkowanej stawką 0%, 5%, 8% lub 23%?		x
Czy mam do czynienia ze świadczeniem kompleksowym, a jeśli tak, jaką stawką VAT podlega ono opodatkowaniu?	x	
Czy mam do czynienia ze świadczeniem kompleksowym, a jeśli tak, czy podlega ono zwolnieniu z VAT?		x
Potrzebuję klasyfikacji towaru (usługi) dla celów zastosowania Mechanizmu podzielonej płatności	x	
Czy w moim przypadku znajduje zastosowanie Mechanizm podzielonej płatności? Mój towar (usługa) zostały sklasyfikowane w wydanej dla mnie WIS		x
Potrzebuję klasyfikacji towaru (usługi) dla celów stosowania GTU, ponieważ przepisy dla tych celów przywołują klasyfikację wg CN (PKWiU 2015)	x	
Czy sprzedawane przeze mnie towary powinny być oznaczane GTU_02? Mój towar został sklasyfikowany w wydanej dla mnie WIS wg CN		x
Czy sprzedawane przeze mnie towary powinny być oznaczane GTU_04? Mój towar został uznany w wydanej dla mnie WIA* za wyrób tytoniowy		x

Czy sprzedawane przeze mnie towary powinny być oznaczone GTU_04? Mój towar został uznany w wydanej dla mnie WIA* za wyrób tytoniowy		x
Czy sprzedawany przeze mnie wyrób medyczny powinien być oznaczony GTU_09?		x
Czy sprzedawany przeze mnie budynek powinien zostać oznaczony GTU_10?		x
Czy świadczona przeze mnie usługa jest usługą reklamową, która powinna być oznaczona GTU_12?		x
Potrzebuję klasyfikacji towaru (usługi) dla celów zastosowania zwolnienia podmiotowego (art. 113 ustawy o VAT)	x	

Przykładowy problem w zakresie podatku	WIS	Interpretacja
Czy mogę korzystać ze zwolnienia podmiotowego (art. 113 ustawy o VAT), jeśli sprzedawane przeze mnie towary są sklasyfikowane do symbolu PKWiU 45.3, określonego w wydanej dla mnie WIS		x
Potrzebuję klasyfikacji towaru (usługi) dla celów zwolnienia z obowiązku stosowania kasy fiskalnej	x	
Czy mogę korzystać ze zwolnienia z obowiązku stosowania kasy fiskalnej, jeśli sprzedawane przeze mnie towary zostały sklasyfikowane do symbolu PKWiU 26, określonego w wydanej dla mnie WIS?		x

Błędy popełniane przy wnioskowaniu o WIS

•
POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI DRUKO

<p>57. Szczegółowy opis towaru/usługi¹⁵⁾</p> <p>W tej pozycji należy podać wszelkie informacje, które zdaniem wnioskodawcy są istotne dla dokonania klasyfikacji.</p> <p>Gdy miejsce przewidziane w polach 57 i 58 będzie niewystarczające na przedstawienie informacji, należy skorzystać z załącznika WIS-W/A.</p>	<p>Należy podać szczegółowy opis:</p> <ol style="list-style-type: none">1. towaru (budowa, przeznaczenie, skład towaru, przedstawienie metod badań lub analiz stosowanych do określenia składu, przeznaczenie towaru, opis technologiczny) <p>albo</p> <ol style="list-style-type: none">2. usługi (wyczerpujący opis usługi w tym czynności składających na tę usługę) <p>albo</p> <ol style="list-style-type: none">3. świadczenia złożonego (wyczerpujący opis świadczenia w tym opis wszystkich elementów - towarów lub usług - składających się na nie) wraz ze wskazaniem towaru/usługi głównej.
<p>58. Nazwa handlowa/ nazwy handlowe oraz informacje dodatkowe, w tym poufne</p> <p>Wypełnienie poz. 58 nie jest obowiązkowe. Można podać wszelkie dane, które wnioskodawca chce traktować jako poufne, w tym znak towarowy lub numer modelu towaru. Informacje wskazane w tej pozycji nie będą publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej.</p>	<p>Informacje podane w polu 58 NIE będą publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.</p>

- Zbyt szeroki zakres żądania
- Przedmiot wniosku dotyczy czynności opodatkowanych poza terytorium kraju czy WDT lub eksportu
- Wniosek jest poza zakresem WIS lub nie dotyczy podatku VAT
- Wniosek jest złożony przez nieuprawniony podmiot
- Wniosek jest wielowariantowy (przedstawia opis kilku wariantów danej usługi, towaru czy świadczenia kompleksowego)
- Wniosek dotyczy towaru, którego nie można zidentyfikować
- Podatnik nie odpowiada na wezwania organu podatkowego i w konsekwencji organ pozostawia wniosek bez rozpatrzenia
- Tożsamość wniosków czy brak kompleksowego charakteru świadczenia

W formularzu WIS-W można opisać tylko jeden towar albo jedną usługę lub jedno świadczenie kompleksowe. Błędem jest więc opisanie kilku towarów, usług lub świadczeń kompleksowych w jednym wniosku o wydanie WIS. Takie działanie uniemożliwia wydanie decyzji (WIS).

Przykład 1:

Wnioskodawca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zajmuje się sprzedażą detaliczną towarów. We wniosku WIS-W wnioskodawca szczegółowo opisał trzy towary tj. serek homogenizowany, jogurt pitny oraz maślankę. Podatnik chce dowiedzieć się, jaka stawka VAT ma zastosowanie do sprzedaży tych towarów. W tym celu musi złożyć trzy formularze WIS-W.

Wiążąca informacja stawkowa dotyczy jedynie czynności opodatkowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zatem złożenie formularza WIS-W w zakresie czynności opodatkowanych poza terytorium kraju jest niezasadne. W takim przypadku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie będzie mógł wydać WIS, ponieważ przedmiot wniosku będzie podlegał opodatkowaniu według stawki obowiązującej w kraju, w którym zgodnie z przepisami ustawy o VAT wystąpi miejsce świadczenia.

Przykład 2:

Podatnik składa wniosek dla usługi budowy nieruchomości położonej w Hiszpanii. Organ nie wyda WIS z uwagi na fakt, że usługa nie podlega opodatkowaniu w Polsce.

Wiążąca informacja stawkowa jest wydawana na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. W związku z tym nie ma możliwości uzyskania WIS w odniesieniu do takiej kategorii transakcji jak wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów czy eksport.

Przykład 3:

Podatnik składa wniosek dotyczący dostawy towaru za granicę w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub eksportu. Organ nie wyda WIS. Przedmiot wniosku wykracza poza zakres WIS wskazany w ustawie o VAT.

Zakres wiążącej informacji stawkowej obejmuje jedynie: 1. klasyfikację towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego niezbędną do określenia stawki podatku od towarów i usług lub stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, 2. stawkę VAT właściwą dla tego towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego. Z tej też przyczyny złożenie formularza WIS-W w kwestii pozostałych aspektów występujących w podatku VAT jest działaniem nieprawidłowym. W takim przypadku organ nie może wydać WIS.

Przykład 4:

Podatnik składa formularz WIS-W celem potwierdzenia możliwości zastosowania zwolnienia od podatku VAT. Takie działanie jest niewłaściwe – podatnik powinien złożyć wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej (formularz ORD-IN).

Wniosek o wydanie WIS może zostać złożony przez podatnika posiadającego NIP, podmiot dokonujący lub zamierzający dokonywać dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, oraz przez zamawiającego – w rozumieniu Prawa zamówień publicznych – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym. Błędem jest więc zarówno złożenie formularza WIS-W przez podmiot, który pyta o sytuację prawnopodatkową innego podatnika, jak i złożenie wniosku przez zamawiającego, gdy postępowanie mające na celu wyłonienie wykonawcy zostało już zakończone.

Przykład 5:

Podmiot co miesiąc otrzymuje fakturę od swojego kontrahenta za prowadzenie punktu zbiórki odpadów. Podmiot składa formularz WIS-W, ponieważ chce mieć pewność, że kontrahent stosuje prawidłową stawkę podatku VAT. Organ nie wyda WIS, ponieważ wnioskodawca pyta o sytuację prawnopodatkową innego podmiotu.

Wiążąca informacja stawkowa – przykłady decyzji 2022/23

0112-KDSL2-2.440.186.2022.4.EZ

usługa – pasażerski transport lotniczy na terytorium Polski 8%?

Wnioskodawca, który nie posiada koncesji na świadczenie usług transportu lotniczego pasażerskiego, zamierza świadczyć usługę polegającą na:

·najpierw dokonaniu zakupu w swoim imieniu, ale na rzecz osób trzecich usług dotyczących pasażerskiego transportu lotniczego krajowego nieregularnego (na określonej trasie, w określonym terminie, dla ustalonych osób) od zagranicznych przewoźników lotniczych posiadających wszelkie zezwolenia na świadczenie usług komercyjnego transportu lotniczego; Wnioskodawca w ramach zawartej umowy z zagranicznym przewoźnikiem lotniczym nie będzie miał prawa do dowolnego wykorzystania statku powietrznego przez przewoźnika lotniczego, lecz wyłącznie w określonym terminie, na określonej trasie i konkretnie ustalonych osób;

·a następnie dokonaniu ich odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym (na zasadzie art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług) na rzecz osób trzecich-klientów (dalej łącznie: Klient), niebędącymi biurami podróży, organizacjami i urzędami państwowymi, klubami sportowymi lub innymi podmiotami organizującymi przelot grup ludzi, a będącymi osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej lub podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą;

-gdzie cena za tego typu usługi będzie powiększona o prowizję Wnioskodawcy (prowizja doliczana do ceny usługi transportu lotniczego dla Klienta Wnioskodawcy; prowizja nie będzie odrębnie ujmowana na fakturze Wnioskodawcy do Klienta, lecz będzie stanowić integralną część ceny Wnioskodawcy za usługę dot. lotu pasażerskiego danego Klienta w stosunku do wskazanych przez niego pasażerów).

0112-KDSL2-2.440.186.2022.4.EZ

usługa – pasażerski transport lotniczy na terytorium Polski 8%?

W ww. dziale została wymieniona klasa 51.10 oraz kategoria 51.10.1 "TRANSPORT LOTNICZY PASAŻERSKI".

W ww. klasie znajdują się m.in. pozycje:

51.10.11.0 "Transport lotniczy regularny krajowy pasażerski", która obejmuje: - przewóz pasażerski statkami powietrznymi dowolnego typu (włączając helikoptery), regularny krajowy;

- przewóz bagażu i innych rzeczy należących do pasażera, bez dodatkowej opłaty.

51.10.12.0 "Transport lotniczy nieregularny krajowy pasażerski, z wyłączeniem w celach widokowych", która obejmuje:

-

- transport pasażerski statkami powietrznymi dowolnego typu (włączając helikoptery); nieregularny krajowy;

- - usługi taksówek powietrznych;

- - przewóz bagażu i innych rzeczy należących do pasażera, bez dodatkowej opłaty.

Uwzględniając powyższe, będąca przedmiotem złożonego wniosku odsprzedawana przez Wnioskodawcę (zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy) usługa, spełnia kryteria i posiada właściwości dla usług objętych kategorią PKWiU 51.10.1 "TRANSPORT LOTNICZY PASAŻERSKI".

0112-KDSL2-1.440.192.2022.3.AP

WIS USŁUGA – pośrednictwo komercyjne 23%?

Świadczona usługa obejmujące następujące czynności:

- wyszukiwanie usługodawców, wykonawców na podstawie przedstawionych przez usługobiorców kryteriów i w tym zakresie m.in. weryfikacja ofert na rynku usług danej branży (tzw. research), opracowywanie listy klientów, do których usługobiorca wystąpi z kompleksowymi ofertami współpracy, opracowanie narzędzi sprzedażowych dla usługobiorcy w tym oferty produktowe;
- kontaktowanie się z usługodawcami/wykonawcami w celu uzyskania oferty i sprawdzenia dostępności terminów;
- przedstawienie oferty klientowi usługobiorcy i pozyskiwanie klientów dla usługobiorcy (aktywna sprzedaż w obszarze mediów oraz eventów);
- budowanie relacji z klientami oraz dostawcami usługobiorcy, w tym grupami mediowymi, dokonywanie ustaleń dotyczących warunków współpracy;
- negocjowanie warunków rocznych współpracy z klientami oraz dostawcami usługobiorcy;
- monitorowanie rozliczeń z klientami i dostawcami usługobiorcy (we współpracy z działem księgowym usługobiorcy);
- utrzymywanie ciągłego kontaktu z klientami.

0111-KDSB1-1.440.89.2023.3.WF

WIS usługa – demontaż wodomierza

Spółka świadczy, dla własnych odbiorców usługę zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków. Usługa demontażu wodomierza, ma związek ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę. Wodomierz służy do opomiarowania ilości dostarczonej wody w celu prawidłowego jej rozliczenia w związku z czym musi być sprawny. Czynnościami wykonywanymi w ramach usługi wykonania przyłącza wodociągowego są dojazd pracowników Wnioskodawcy do nabywcy usługi i demontaż wodomierza.

0111-KDSB1-1.440.89.2023.3.WF

WIS usługa – demontaż wodomierza 8%?

W pozycji 24 załącznika nr 3 do ustawy, stanowiącego wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8%, wskazano PKWiU 36.00.20.0 – "Usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych".

Wymieniona we wniosku usługa mieści się w grupowaniu PKWiU 36.00.20.0 - USŁUGI ZWIĄZANE Z UZDATNIANIEM I DOSTARCZANIEM WODY ZA POŚREDNICTWEM SIECI WODOCIĄGOWYCH. Zatem, stawką właściwą dla opodatkowania tej usługi jest - na podstawie art. 41 ust. 2, art. 146ea pkt 2 oraz art. 146ef ust. 1 pkt 2 ustawy w zw. z poz. 24 załącznika nr 3 do ustawy - stawka podatku w wysokości 8%.

0111-KDSB1-1.440.214.2022.3.GB

WIS USŁUGA (świadczenie kompleksowe) – zakwaterowanie z mediami 8%?

Podsumowując, Wnioskodawca wskazuje, że przedmiotem Wniosku jest usługa zakwaterowania, której elementem są zarówno udostępnienie wyposażonego Lokalu, jak i media rozliczane według wskazań liczników.

Na świadczenie kompleksowe składać się więc będzie usługa udostępnienia wyposażonego Lokalu oraz media, tj:

- 1) woda;
- 2) energia elektryczna;
- 3) ogrzewanie;
- 4) wywóz śmieci.

Dodatkowe usługi, które zostały wskazane w treści wniosku np. sprząatanie Lokalu, nie są przedmiotem zapytania, nie stanowią bowiem elementu świadczenia kompleksowego, które jest istotą wniosku.

Dodatkowe usługi zostały przez Wnioskodawcę wskazane, w celu pełnego przedstawienia stanu faktycznego i zobrazowania warunków, w jakich usługa zakwaterowania, której elementami są zarówno udostępnienie wyposażonego Lokalu oraz media będzie świadczona na rzecz Korzystających.

0111-KDSB1-1.440.214.2022.3.GB

WIS USŁUGA (świadczenie kompleksowe) – zakwaterowanie z mediami 8%?

W załączniku nr 3 do ustawy, zawierającym wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8%, w poz. 47 wskazano PKWiU 55 Usługi związane z zakwaterowaniem.

W związku z powyższym, dla świadczenia kompleksowego będącego przedmiotem analizy, które mieści się w grupowaniu PKWiU 55 - Usługi związane z zakwaterowaniem, ustawodawca w ustawie przewidział preferencyjną stawkę podatku w wysokości 8%, na podstawie art. 41 ust. 2, art. 146ea pkt 2, art. 146ef ust. 1 pkt 2 ustawy oraz poz. 47 załącznika nr 3 do ustawy.

0111-KDSB1-2.440.112.2021.9.DS

WIS ŚWIADCZENIE KOMPLEKSOWE – dostawa, transport oraz montaż pergoli zależnych od budynku 23%?

dostawa, transport oraz montaż pergoli zależnych od budynku (spadkowych) montowanych w budynkach mieszkalnych jednorodzinnych stałego zamieszkania o powierzchni użytkowej nieprzekraczającej 300 m², sklasyfikowanych w PKOB 1110. (...)

0111-KDSB1-2.440.112.2021.9.DS

WIS ŚWIADCZENIE KOMPLEKSOWE – dostawa, transport oraz montaż pergoli zależnych od budynku 23%?

Dokonana analiza powołanego przepisu wskazała, że warunkiem zastosowania 8% stawki podatku od towarów i usług, na podstawie art. 41 ust. 12 ustawy, jest spełnienie dwóch przesłanek. Po pierwsze - zakres wykonywanych czynności musi obejmować dostawę, budowę, remont, modernizację, termomodernizację lub przebudowę budynków lub ich części. Przy czym - wzięwszy pod uwagę przywołane wcześniej definicje - czynności budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji powinny dotyczyć elementów konstrukcyjnych obiektu budowlanego. Po drugie - budynki lub ich części, których dotyczą ww. czynności, muszą być zaliczane do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. Niespełnienie chociażby jednej z ww. przesłanek powoduje, że transakcja nie może korzystać z preferencyjnej, 8% stawki podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy.

Zatem, jak już wskazano w niniejszej decyzji, usługa montażu będąca przedmiotem wniosku nie mieści się w zakresie czynności wymienionych w art. 41 ust. 12 ustawy, co oznacza, że nie korzysta z preferencyjnej, 8% stawki podatku.

Zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług jest ona zaklasyfikowana do działu PKWiU 43 ROBOTY BUDOWLANE SPECJALISTYCZNE.

Przepisy ustawy nie przewidują możliwości zastosowania obniżonej stawki podatku od towarów i usług dla usług sklasyfikowanych do działu 43 Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).

W związku z powyższym, ponieważ opisana we wniosku usługa sklasyfikowana jest do działu 43 Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) właściwą stawką dla jej opodatkowania jest stawka podatku od towarów i usług w wysokości 23%, na podstawie art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146ea pkt 1 oraz art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy.

0115-KDST1-1.440.187.2023.1.DM

WIS TOWAR – kwiaty jadalne 0%?

kwiaty (...) o średnicy (...); cięte, jadalne (...); towar sprzedawany w małych plastikowych tackach o gramaturze (...)

0115-KDST1-1.440.187.2023.1.DM

WIS TOWAR – kwiaty jadalne 0%?

Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023 (Dz. U. poz. 2495 ze zm.), obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się również do towarów spożywczych wymienionych w poz. 1-18 załącznika nr 10 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56).

W myśl § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia, przepisu ust. 1 nie stosuje się, w przypadku gdy towary, o których mowa w tym przepisie, są przedmiotem importu towarów, o którym mowa art. 138i ust. 1 ustawy.

W załączniku nr 10 do ustawy zawierającym „Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%”, w poz. 5 wskazano CN 07: „Warzywa oraz niektóre korzenie i bulwy, jadalne”.

W związku z powyższym, ponieważ opisany we wniosku towar (...) klasyfikowany jest do działu 07 Nomenklatury scalonej (CN) i jest jadalny (kwiaty można m.in. jeść na surowo czy smażyć), jego dostawa, import lub wewnątrzwspólnotowe nabycie podlega opodatkowaniu stawką podatku od towarów i usług w wysokości 0%, na podstawie § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023 w zw. z poz. 5 załącznika nr 10 do ustawy.

0115-KDST1-2.440.33.2023.7.MD

WIS Towar – preparat w tabletkach dla psów

Spółka oświadczyła (w tym na wezwanie organu) ponadto, że:

– jest zarejestrowana w rejestrze podmiotów paszowych prowadzonym przez

Główny Inspektorat Weterynarii (numer identyfikacyjny: (...), jednak Produkt jest wytwarzany przez podwykonawcę zarejestrowanego pod numerem (...);

– zakład paszowy w (...) (numer identyfikacyjny: (...)) działa na podstawie rozporządzenia 183/2005 WE z dnia 12 stycznia 2005 r.; zakład został zatwierdzony do wytwarzania, wprowadzania do obrotu, premiksów sporządzonych z użyciem dodatków do pasz, o których mowa w rozdziale 2 załącznika IV rozporządzenia WE nr 1831/2005 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 22 września 2003r. w sprawie dodatków stosowanych w żywieniu zwierząt – „dodatki dietetyczne” (zatwierdzenie zakładu paszowego do produkcji pasz z przeznaczeniem dla zwierząt domowych i gospodarskich);

– jest to „Mieszanka paszowa uzupełniająca dla psów”;

– produkty Strony są dopuszczane na podstawie zaświadczenia nr (...) z dnia (...) Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w (...) (sygn. (...));

– materiały paszowe spełniają wymagania określone w Rozporządzeniu Komisji (UE)

0115-KDST1-2.440.33.2023.7.MD

WIS Towar – preparat w tabletkach dla psów

Wprawdzie Wnioskodawca widnieje w prowadzonym przez Główny Inspektorat Weterynarii „Rejestrze Podmiotów paszowych” w „Wykazie zakładów wytwarzających lub wprowadzających do obrotu pasze, zatwierdzonych lub zarejestrowanych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 183/2005” pod numerem (...), to jednak Produkt nie może być wprowadzony na rynek jako pasza.

Oświadczenie podane (...) wypełnia dyspozycję art. 13 ust. 3 lit. a) Rozporządzenia 767/2009 , gdyż odnosi się do aspektów terapeutycznych (deklaracja lecznicza) Produktu (przy czym nie jest on kokcydiostatykiem i histomonostatykiem). Tym samym Produkt nie powinien być umieszczany na rynku jako mieszanka paszowa.

Zatem w niniejszej sprawie nie mamy do czynienia z paszą w rozumieniu ustawy z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach, a tym samym brak podstaw do zastosowania preferencyjnej stawki podatku w wysokości 8% na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy w związku z art. 146ea pkt 2 oraz 146ef ust. 1 pkt 2 w zw. z poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy.

W związku z powyższym, ponieważ towar opisany we wniosku (...) klasyfikowany jest do działu 23 Nomenklatury scalonej (CN) oraz nie został objęty obniżoną stawką podatku (przepisy z zakresu podatku od towarów i usług) nie dają podstawy do zastosowania obniżonej stawki podatku od towarów i usług dla towarów sklasyfikowanych do działu 23 Nomenklatury scalonej) – jego dostawa, import lub wewnątrzwspólnotowe nabycie podlega opodatkowaniu stawką podatku od towarów i usług w wysokości 23%, na podstawie art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146ea pkt 1 oraz art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy.

0111-KDSB1-1.440.141.2023.4.GB

WIS usługa (świadczenie kompleksowe) – zaprojektowanie, wykonanie oraz montaż blatów łazienkowych z kamienia w budynku mieszkalnym jednorodzinny o powierzchni użytkowej nieprzekraczającej 300 m²

Na usługę składają się następujące czynności:

1. Pomiar i projekt

Pomiar jest wykonywany przy wykorzystaniu precyzyjnego trójwymiarowego skanera laserowego. Dzięki temu urządzeniu wszelkie wyprodukowane później elementy są perfekcyjnie dopasowane do powierzchni, do których będą przymocowane.

Dokładne pomiary na potrzeby projektu są wykonywane za pomocą trójwymiarowego skanera laserowego. Urządzenie wykonuje skan ściany za zabudową, jak i skan samej zabudowy. W ten sposób otrzymuje się cyfrowy obraz mebli kuchennych w formacie DXF.

Na podstawie obrazu projektowane są meble z uwzględnieniem otworów na umywalkę łazienkową, baterie kranową, ewentualne gniazdka elektryczne lub dozowniki do mydła oraz innych elementów, których uwzględnienia oczekują klienci.

2. Wykonanie i dostawa blatu

Po wykonaniu projektu, plik jest przesyłany do maszyny CNC, która wycina poszczególne elementy blatów, które są ściśle dopasowane do zabudowy. Produkcja maszynowa jest niezbędna dla pewności, że wytworzony element będzie wpasowywał się w przygotowany na podstawie pomiarów projekt. Następnie wycięte blaty są obrabiane przy użyciu kolejnych maszyn. Ewentualne mankamenty są korygowane manualnie.

3. Montaż blatu

Finalnym etapem realizacji kompleksowej usługi jest transport wykonanego produktu z zakładu produkcyjnego do mieszkania klienta i montaż na zabudowie meblowej. Ze względu na zindywidualizowany charakter (wykonanie na wymiar, z uwzględnieniem specyfiki pomieszczenia klienta), blat nie jest możliwy do przeniesienia i zamontowania w innym wnętrzu. Demontaż trwale zamontowanego blatu powoduje jego uszkodzenie.

Produkcja i montaż zachowują wymiary pozyskane podczas skanowania, dane na temat wymiarów i uwzględniają wszelkie krzywizny i nieregularne kąty ścian. Blat jest mocowany do zabudowy łazienkowej przy użyciu kleju poliuretanowego.

W odniesieniu do powyższego należy uznać, że przedstawione przez Wnioskodawcę świadczenie stanowi usługę kompleksową, gdyż wszystkie czynności wykonane w ramach tej usługi są ze sobą tak ściśle powiązane, że obiektywnie tworzą w aspekcie gospodarczym jedną całość, której rozdzielanie miałyby sztuczny charakter.

0111-KDSB1-1.440.141.2023.4.GB

WIS usługa (świadczenie kompleksowe) – zaprojektowanie, wykonanie oraz montaż blatów łazienkowych z kamienia w budynku mieszkalnym jednorodzinnym o powierzchni użytkowej nieprzekraczającej 300 m²

Biorąc pod uwagę okoliczności przedstawione we wniosku oraz powołane przepisy prawa należy uznać, że przedmiotowa usługa dotyczy modernizacji w myśl art. 41 ust. 12 ustawy.

Jak wynika z powołanych wyżej przepisów, warunkiem zastosowania 8% stawki podatku, na podstawie art. 41 ust. 12 ustawy, jest spełnienie dwóch przesłanek. Po pierwsze: zakres wykonywanych czynności musi dotyczyć dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części. Po drugie: obiekty budowlane lub ich części, których dotyczą ww. czynności, muszą być zaliczane do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. Niespełnienie chociażby jednej z ww. przesłanek powoduje, że transakcja nie może korzystać z preferencyjnej, 8% stawki podatku.

Tak więc, biorąc pod uwagę okoliczności przedstawione we wniosku oraz powołane przepisy prawa, uznać należy, że usługa kompleksowa – zaprojektowanie, wykonanie oraz montaż blatów łazienkowych z kamienia w budynkach mieszkalnych jednorodzinnych o powierzchni użytkowej nieprzekraczającej 300 m² sklasyfikowanych w PKOB w klasie 1110, stanowi usługę modernizacji, o której mowa w art. 41 ust. 12 ustawy, podlegającą opodatkowaniu stawką podatku od towarów i usług w wysokości 8%, na podstawie art. 41 ust. 2 w związku z art. 41 ust. 12 oraz art. 146ea pkt 2, art. 146ef ust. 1 pkt 2 ustawy.



INFORAKADEMIA

Wiążąca informacja stawkowa 2023

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA