

Wiążąca informacja stawkowa

ID informacji:	477545
Kategoria informacji:	Wiążąca informacja stawkowa
Status informacji:	Aktualna
Data publikacji:	2022-01-17T09:26:29.837Z
Tytuł (teza):	WIS USŁUGA
Autor informacji:	<ul style="list-style-type: none">• Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
Data wydania:	2022-01-12T13:53:14.571Z
Sygnatura:	0112-KDSL1-1.440.266.2021.2.AKA
Komentarz BIP:	<ul style="list-style-type: none">• WIS nie wygaś 1 stycznia 2023 r. w związku z wejściem w życie art. 24a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2180, 2707)
Słowa kluczowe:	<ul style="list-style-type: none">• stawka-stawki podatku-stawka podstawowa podatku• umowa• usługi
Przepis:	<ul style="list-style-type: none">• [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział VIII-Rozdział 1-art. 41-ust. 1• [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział XIII-Rozdział 2-art. 146aa-ust. 1-pkt 1• [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział XIII-Rozdział 2-art. 146aa-ust. 1a
Zagadnienie:	<ul style="list-style-type: none">• Ustawa o podatku od towarów i usług
Klasyfikacja PKWiU:	<ul style="list-style-type: none">• 81.29.19.0 Usługi pozostałego sprzątnia i czyszczenia, gdzie indziej niesklasyfikowane
Załączniki:	<ul style="list-style-type: none">• Wniosek_wymazany.pdf

Data ważności od: 2022-01-12T13:59:45.534Z

Data ważności do: 2027-01-12T14:00:02.488Z

Stan prawny: 2022-01-12T08:59:18.699Z

Wynik analizy: Zbieżna

Treść:

WIĄŻĄCA INFORMACJA STAWKOWA (WIS)

Na podstawie art. 13 § 2a pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U.z2021 r., poz. 1540, z późn. zm.), zwanej dalej Ordynacją podatkową, i art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą, po rozpatrzeniu wniosku (...) z dnia – brak daty sporządzenia wniosku (data wpływu 13 października 2021 r.) uzupełnionego pismem z dnia 2 grudnia 2021 r. (data wpływu 9 grudnia 2021 r.) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje niniejszą wiążącą informację stawkową.

Przedmiot wniosku: usługa – mycie pomnika

Opis usługi: mycie pomnika wraz z jego elementami składowymi wykonywane każdorazowo na życzenie Zamawiającego (nie rzadziej niż 1 raz w roku), polegające na usunięciu zanieczyszczeń

Rozstrzygnięcie: PKWiU 2015 – 81.29.19.0

Stawka podatku od towarów i usług: 23%

Podstawa prawna: art. 41 ust. 1 ustawy, w zw. z art. 146aa ust. 1 pkt 1 i ust. 1a ustawy

Cel wydania WIS: określenie stawki podatku od towarów i usług

UZASADNIENIE

W dniu 13 października 2021 r. Wnioskodawca złożył wniosek w zakresie sklasyfikowania ww. usługi według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług. Wniosek uzupełniono w dniu 9 grudnia 2021 r.

W treści wniosku przedstawiono następujący szczegółowy opis usługi.

Wnioskodawca wystąpił jako wykonawca w przetargu w trybie przetargu nieograniczonego w zamówieniu publicznym, w którym przedmiotem umowy jest wykonywanie usługi kompleksowego sprzątnia i utrzymania w czystości powierzchni wewnętrznych budynków, kompleksu kontenerów mieszkalnych i kontenerów sanitarnych, terenów zewnętrznych, pielęgnacji zieleni, odśnieżania i usuwania oblodzeń oraz śliskości w okresie zimowym na terenie szkoły wyższej.

W umowie wyszczególnione są prace, dla których miał wskazać osobne ceny i osobne stawki VAT. Wśród usług jest mycie pomnika wraz z jego elementami składowymi wykonywane każdorazowo na życzenie Zamawiającego (nie rzadziej niż 1 raz w roku). Wynagrodzenie za mycie pomnika będzie płatne jednorazowo po należytym wykonaniu usługi po zakończeniu miesiąca, w którym była wykonana. Dla tej usługi w przetargu miał wskazać osobną cenę i stawkę VAT. Pytanie dotyczy PWKIU i stawki VAT opisanej usługi.

Natomiast w uzupełnieniu wniosku w odpowiedzi na wezwanie tutejszego organu Spółka poinformowała, że:

Przedmiotem złożonego przez Wnioskodawcę wniosku jest mycie pomnika wraz z jego elementami składowymi wykonywane każdorazowo na życzenie Zamawiającego (nie rzadziej niż 1 raz w roku). Wynagrodzenie za mycie pomnika będzie płatne jednorazowo po należytym wykonaniu usługi po zakończeniu miesiąca, w którym była wykonana. Dla tej usługi w przetargu Wnioskodawca miał wskazać osobną cenę i stawkę VAT. Podana w treści wniosku informacja, że przedmiotem umowy ma być wykonywanie usługi kompleksowego sprzątnia i utrzymania w czystości powierzchni wewnętrznych budynków, kompleksu kontenerów mieszkalnych i kontenerów sanitarnych, terenów zewnętrznych, pielęgnacji zieleni, odśnieżania i usuwania oblodzeń oraz śliskości w okresie zimowym w kompleksie (...) ma jedynie charakter poglądowy.

Wnioskodawca nie potraktował usługi mycie pomnika wraz z jego elementami składowymi wykonywanego każdorazowo na życzenie Zamawiającego (nie rzadziej niż 1 raz w roku) jako usługi kompleksowego sprzątnia terenów zewnętrznych (...), z powodu paragrafu 3 ust. 3 umowy, w którym to ustępie jest zapis „wynagrodzenie za pozostałe prace będzie płatne jednorazowo po ich należytym wykonaniu po zakończeniu miesiąca, w którym były wykonane, w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT, wraz z protokołem oceny jakości wykonania usługi na rachunek bankowy wskazany na fakturze.”

Natomiast wynagrodzenie za prace kompleksowego sprzątnia i utrzymania w czystości powierzchni wewnętrznych budynków, kompleksu kontenerów mieszkalnych i kontenerów sanitarnych, terenów zewnętrznych, pielęgnacji zieleni, odśnieżania i usuwania oblodzeń oraz śliskości w okresie zimowym w kompleksie (...), o których mowa w umowie w paragrafie 1 ust.1, wg paragrafu 3 ust. 2 „będzie płatne miesięcznie po zakończeniu każdego miesiąca i wykonaniu prac przewidzianych do realizacji w tym miesiącu, w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT itd.”

Uzupełnienie opisu usługi:

- a) mycie pomnika wraz z jego elementami składowymi wykonywane każdorazowo na życzenie Zamawiającego (nie rzadziej niż 1 raz w roku), polegające na usunięciu zanieczyszczeń.
- b) Usługa ma być świadczona na (...)
- c) Wynagrodzenie jest uzależnione od ilości wykonywanych czynności, ilość usługi mycia pomnika: każdorazowo na życzenie Zamawiającego, nie rzadziej niż 1 raz w roku, jednostka miary: sztuka, określona jest cena jednostkowa netto za sztukę, w zestawieniu ilościowo-wartościowym załączniku do umowy, określona jest przewidywana ilość wykonywanych czynności w okresie obowiązywania umowy, wynosi 2 , umowa ma obowiązywać przez dwa lata.

Nie było ustnych ustaleń, z których wynikają okoliczności towarzyszące wykonaniu przedmiotowej usługi. Z w/w dokumentów jednoznacznie wynika jakie konkretne czynności będą wykonywane, jakiego przedmiotu one dotyczą i jakie są w związku z tym prawa oraz obowiązki stron.

(...)

Uzasadnienie klasyfikacji usługi

Stosownie do brzmienia art. 5a ustawy, towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacji w układzie odpowiadającym Nomenklaturze scalonej (CN) zgodnej z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są klasyfikowane według Nomenklatury scalonej (CN) lub klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują działy, pozycje, podpozycje lub kody Nomenklatury scalonej (CN) lub symbole klasyfikacji statystycznych.

Do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług w zakresie świadczonych usług należy stosować Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU)(Dz. U. z 2015 r., poz. 1676, z późn. zm.).

Podstawowe cele, konstrukcję i sposób posługiwania się Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług oraz jej interpretację wskazują zasady metodyczne Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług(PKWiU 2015) zawarte w ww. rozporządzeniu.

Zasady metodyczne stanowią integralną część klasyfikacji. Zawarte w nich postanowienia obowiązują przy jej interpretacji i stosowaniu (pkt 1.3).

Zgodnie z pkt 1.2 zasad metodycznych, Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) składa się z:

- niniejszych zasad metodycznych,
- uwag do poszczególnych sekcji,
- schematu klasyfikacji.

Natomiast schemat klasyfikacji – jak wskazano w pkt 1.4 zasad metodycznych – stanowi wykaz grupowań i obejmuje:

- symbole grupowań,
- nazwy grupowań.

Stosownie do pkt 5.3.2 zasad metodycznych, każdą usługę należy zaliczać do odpowiedniego grupowania **zgodnie z jej charakterem**, niezależnie od symbolu PKD, pod którym został zaklasyfikowany w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON podmiot gospodarczy wykonujący usługę.

W pkt 7.6 zasad metodycznych zawarto ogólne reguły klasyfikowania usług. I tak, na podstawie pkt 7.6.2, gdy przeprowadzona analiza opisu wykonywanych czynności wskazuje na możliwość zaliczenia usługi do dwóch lub kilku grupowań, należy przyjąć następujące reguły klasyfikowania, z tym jednak, że porównywać można jedynie grupowania tego samego poziomu hierarchicznego:

- grupowanie, które zawiera bardziej dokładny opis czynności, powinno być uprzywilejowane (wybrane) w stosunku do grupowania zawierającego opis ogólny,
- usługa złożona, składająca się z kombinacji różnych czynności, której nie można zaklasyfikować zgodnie ze wskazanym sposobem, powinna być zaklasyfikowana jak usługa, która nadaje całości zasadniczy charakter,
- usługę, której nie można zaklasyfikować zgodnie z (tiret 1, 2) należy zaklasyfikować w grupowaniu odpowiednim dla usługi o najbardziej zbliżonym charakterze.

Zgodnie z tytułem, Sekcja N Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług obejmuje „USŁUGI ADMINISTRACYJNE I USŁUGI WSPIERAJĄCE”.

Zgodnie z wyjaśnieniami do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) sekcja N obejmuje:

- wynajem i dzierżawę środków transportu bez obsługi,
- wynajem i dzierżawę artykułów użytku osobistego i domowego,
- wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń bez obsługi,
- dzierżawę produktów objętych prawem własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim,

- usługi związane z zatrudnieniem,
- usługi świadczone przez organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych,
- usługi rezerwacji i usługi z nią związane,
- usługi detektywistyczne i ochroniarskie,
- usługi utrzymania porządku w budynkach i obiektach przemysłowych,
- usługi zagospodarowania terenów zieleni,
- usługi centrów telefonicznych (call center),
- usługi świadczone przez agencje inkasa i biura kredytowe,
- usługi związane z pakowaniem,
- usługi związane z administracyjną obsługą biura i pozostałe usługi wspomagające prowadzenie działalności gospodarczej, niewymagające specjalistycznej wiedzy.

Sekcja ta nie obejmuje:

- wynajmu maszyn i urządzeń z obsługą, sklasyfikowanego w odpowiednich grupowaniach zgodnie z czynnościami na nich wykonywanymi, np. w budownictwie (sekcja F), transporcie (sekcja H),
- usług czyszczenia obiektów rolniczych (kurników, chlewni itp.), sklasyfikowanych w 01.62.10.0,
- usług czyszczenia budynków po zakończeniu budowy, sklasyfikowanych w 43.39.19.0,
- dzierżawy praw do prac chronionych prawem autorskim (książki, utwory muzyczne, oprogramowanie, gry komputerowe), sklasyfikowanej w działach 58 i 59,
- usług leasingu finansowego, sklasyfikowanych w 64.91.10.0,
- wynajmu nieruchomości, sklasyfikowanego w 68.20.1,
- usług zarządzania prawami autorskimi i dochodami związanymi z nimi (z wyłączeniem zarządzania prawami związanymi z filmami i twórczością artystyczną), sklasyfikowanych w 74.90.20.0,
- usług związanych z organizacją konferencji i kongresów, sklasyfikowanych w 82.30.11.0,
- usług w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego, sklasyfikowanych w 84.24.1,
- usług przewodników wędkarskich, myśliwskich i górskich, sklasyfikowanych w 93.19.13.0,
- wypożyczania sprzętu wypoczynkowego i rekreacyjnego, będącego integralną częścią obiektów rekreacyjnych, sklasyfikowanego w 93.29,
- usług odbierania i dostarczania bielizny pościelowej, odzieży roboczej i podobnych wyrobów przez pralnie, sklasyfikowanych w 96.01.19.0.

W sekcji N zawarty jest m.in. dział 81 „USŁUGI ZWIĄZANE Z UTRZYMANIEM PORZĄDKU W BUDYNKACH I ZAGOSPODAROWANIEM TERENÓW ZIELENI”, który obejmuje:

- czyszczenie od wewnątrz cystern i tankowców,
- czyszczenie maszyn przemysłowych,
- dezynfekcję, dezynsekcję i deratyzację m.in. budynków, statków, pociągów itp.,
- mycie pociągów, autobusów, samolotów itd.,
- mycie butelek,
- sprzątanie wewnątrz i na zewnątrz budynków wszelkich typów,

- utrzymanie porządku wewnątrz budynku,
- usługi związane z zagospodarowywaniem terenów zieleni, włącznie z zaprojektowaniem krajobrazu i/lub budową pasaży, przejść dla pieszych, ścian oporowych, pomostów, płotów, stawów oraz podobnych konstrukcji,
- zamiatanie ulic, usuwanie śniegu i lodu.

Dział ten nie obejmuje:

- produkcji w celach handlowych i dokonywania zasadzeń w celu sprzedaży roślin, drzew, sklasyfikowanej w odpowiednich grupowaniach działów 01, 02,
- usług szkółek, włączając szkółkarstwo leśne, sklasyfikowanej w 01.30.10.0, 02.10.20.0,
- utrzymania terenów rolniczych w dobrym stanie ekologicznym, sklasyfikowanego w 01.61.10.0,
- usług czyszczenia pomieszczeń rolniczych (kurników, chlewni, itp.), sklasyfikowanych w 01.62.10.0,
- usług czyszczenia zewnętrznych ścian budynku związanych z jego wykończeniem, sklasyfikowanych w 43.39.19.0,
- czyszczenia i mycia samochodów, sklasyfikowanego w 45.20.30.0.

W ww. dziale zostało wymienione grupowanie 81.29.19.0 „Usługi pozostałego sprzątnia i czyszczenia, gdzie indziej niesklasyfikowane”, które obejmuje:

- usługi niespecjalistycznego sprzątnia autobusów, metra i innych pociągów, samolotów, statków i pozostałych środków transportu,
- usługi mycia butelek,
- usługi czyszczenia i utrzymywania w czystości basenów,
- usługi czyszczenia wewnątrz cystern i tankowców,
- pozostałe usługi czyszczenia, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Grupowanie to nie obejmuje:

- usług czyszczenia obiektów rolniczych (kurników, chlewni, itp.), sklasyfikowanych w 01.62.10.0,
- usług związanych z odkażaniem i czyszczeniem, sklasyfikowanych w 39.00,
- usług czyszczenia zewnętrznych ścian budynku związanych z jego wykończeniem, sklasyfikowanych w 43.39.19.0,
- usług czyszczenia i mycia samochodów, sklasyfikowanych w 45.20.30.0,
- usług czyszczenia dywanów, tapicerki, tkanin, dekoracji ściennych itp., sklasyfikowanych w 96.01.19.0.

Uwzględniając powyższe, usługa będąca przedmiotem analizy spełnia kryteria i posiada właściwości dla usług objętych grupowaniem PKWiU 81.29.19.0 „Usługi pozostałego sprzątnia i czyszczenia, gdzie indziej niesklasyfikowane”.

Klasyfikacja została dokonana zgodnie z zasadami metodycznymi Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015), zwłaszcza z uwzględnieniem pkt 5.3.2 tych zasad.

Uzasadnienie zastosowania stawki podatku od towarów i usług

W myśl art. 41 ust. 1 ustawy, stawka podatku wynosi 22%, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art. 83, art.119 ust. 7, art. 120 ust. 2 i 3, art. 122 i art. 129 ust. 1.

Przy czym, w świetle art. 146aa ust. 1 pkt 1 ustawy, w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do końca roku następującego po roku, dla którego wartość relacji, o której mowa w art. 38a pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jest nie większa niż 43% oraz wartość, o której mowa w art. 112aa ust. 5 tej ustawy, jest nie mniejsza niż -6%, stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2, art. 110 i art. 138i ust. 4. wynosi 23%.

Zgodnie z art. 146aa ust. 1a ustawy, jeżeli w roku następującym po roku, dla którego osiągnięte zostały wartości, o których mowa w ust. 1, zostaną spełnione warunki, o których mowa w art. 112d ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stosowanie stawek, o których mowa w ust. 1, przedłuża się do końca roku następującego po roku, w którym:

- 1) kwota wydatków jest obliczana zgodnie z art. 112aa ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w związku ze spełnieniem warunków, o których mowa w art. 112d ust. 4 tej ustawy, oraz
- 2) wartość relacji, o której mowa w art. 38a pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jest nie większa niż 43% oraz wartość, o której mowa w art. 112aa ust. 5 tej ustawy, jest nie mniejsza niż -6%.

Opisana we wniosku usługa mieści się w grupowaniu PKWiU 81.29.19.0 – „Usługi pozostałego sprzątnia i czyszczenia, gdzie indziej niesklasyfikowane”. Usługa ta nie została wymieniona jako usługa, dla której ustawodawca, w ustawie o podatku od towarów i usług oraz w aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie, przewidział obniżoną stawkę podatku. Zatem, właściwą stawką dla opodatkowania przedmiotowej usługi jest stawka podatku od towarów i usług w wysokości 23%, na podstawie art. 41 ust. 1, w zw. z art. 146aa ust. 1 pkt 1 i ust. 1a ustawy.

Informacje dodatkowe

Niniejsza WIS jest ważna, jeśli w przedmiotowej sprawie nie ma zastosowania zwolnienie podmiotowe lub przedmiotowe od podatku od towarów i usług (art. 42a ustawy). W zakresie wyeliminowania lub zastosowania zwolnienia Wnioskodawca może zwrócić się o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała.

Podmiot, na rzecz którego wydano WIS, może ją stosować wyłącznie do usług tożsamych pod każdym względem z usługą będącą przedmiotem niniejszej decyzji.

Niniejsza WIS wiąże organy podatkowe wobec podmiotu, dla którego została wydana, w odniesieniu do usługi będącej jej przedmiotem, która została wykonana po dniu, w którym WIS została doręczona (art. 42c ust. 1 pkt 2 ustawy), z wyjątkiem następujących przypadków:

- podmiot ten złożył fałszywe oświadczenie, że w dniu złożenia wniosku o WIS, w zakresie przedmiotowym tego wniosku, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego (art. 42b ust. 3 ustawy),
- usługa, będąca przedmiotem niniejszej WIS, stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy (art. 42ca ustawy).

Niniejsza WIS jest ważna przez okres 5 lat licząc od dnia jej wydania (art. 42ha ustawy), przy czym wygasa ona z mocy prawa przed upływem tego terminu w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług odnoszących się do usługi, będącej przedmiotem tej WIS, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami. Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których stała się z nimi niezgodna (art. 42h ust. 1 ustawy).

Do liczenia terminów okresu ważności WIS stosuje się odpowiednio art. 12 Ordynacji podatkowej.

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji – stosownie do art. 220 § 1 w zw. z art. 221 oraz art. 223 § 2 Ordynacji podatkowej – służy Stronie odwołanie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia, na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/SkrytkaESP.

W przypadku wnoszenia odwołania w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii jako najwłaściwszy proponuje się kontakt z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego ePUAP.

Odwołanie od decyzji organu podatkowego powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie (art. 222 Ordynacji podatkowej).