

PT10.812.14.2017.TXZ.207

PT10.812.14.2017

Pan

Maciej Marciniak

Prezes Stowarzyszenia Producentów
Betonu Towarowego w Polsce
ul. Morawskiego 5
30-102 Kraków

W związku z pismem z dnia 14 marca 2017 r. znak L.dz.5931/SPBT/2017 dotyczącym opodatkowania mechanizmem odwróconego obciążenia usług budowlanych związanych z wynajmem sprzętu budowlanego wraz z operatorem, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że udzielenie jednoznacznej odpowiedzi na tak ogólnie postawione pytanie jak w ww. piśmie, w sytuacji, gdy każdy przypadek powinien być rozpatrywany indywidualnie, nie jest możliwe

Problem stosowania mechanizmu odwróconego obciążenia w przypadku usług towarzyszących usługom budowlanym, które to usługi nie są wymienione w zał. 14 ustawy o VAT jest złożony, o indywidualnym charakterze, podobnie z określeniem, czy przedmiotem świadczenia jest dostawa towaru, czy jest to świadczenie usług. Duże znaczenie w tym przypadku mają zawarte pomiędzy podatnikami umowy oraz okoliczności, w których usługi są świadczone. Jeżeli z całokształtu sprawy wynika, że mamy do czynienia ze świadczeniem, na które składa się kilka usług bądź świadczenie usług oraz dostawa towarów, należy określić, czy w ogóle jakiegokolwiek podzielenie takiego świadczenia nie będzie miało sztucznego charakteru i czy w związku z tym będzie miało ono uzasadnienie, a także – gdy taki podział będzie uzasadniony - który element jest w danym przypadku dominujący i jaka jest zależność między elementem dominującym i pozostałymi. Wskazówek w tym zakresie, tj. sposobu traktowania świadczeń na gruncie przepisów dot. podatku VAT dostarcza bogate w tym zakresie orzecznictwo TSUE – przykładowo wyrok w sprawie C-44/11 Deutsche Bank i przywołane tam wyroki.

Należy mieć również na uwadze, że lista usług budowlanych objętych odwróconym obciążeniem jest listą zamkniętą a wymienione w nim usługi są identyfikowane przy pomocy Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) oraz wydanych do niej wytycznych metodologicznych. W praktyce, przy spełnieniu powyższych warunków, nabywca usług budowlanych wymienionych w poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy o VAT świadczonych przez podwykonawcę, jest odpowiedzialny za rozliczenie podatku VAT.

Przy określaniu rodzaju świadczenia w przypadku m.in. wspomnianego w ww. piśmie wynajmu sprzętu budowlanego wraz z obsługą, należy wziąć również pod uwagę spełnienie przesłanek wynikających z Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług oraz z wytycznych metodologicznych do

tej klasyfikacji. Powodem tego jest fakt, że obszar stosowania mechanizmu odwróconego obciążenia w zakresie usług budowlanych określony jest w poz. 2-48 załącznika 14 ustawy o VAT. Natomiast zakwalifikowanie konkretnej usługi do usługi wymienionej w tym załączniku odbywa się na podstawie ww. klasyfikacji, zatem, przy spełnieniu omówionych przesłanek do uznania usługi jako usługi objętej mechanizmem odwróconego obciążenia, decydujące znaczenie będzie miało przyporządkowanie usługi wynajmu sprzętu budowlanego wraz z obsługą do konkretnej grupy PKWiU.

Ustawa o VAT nie nakłada obowiązku posiadania opinii klasyfikacyjnej GUS odnośnie zakwalifikowania usługi do danej grupy PKWiU. Jednakże w przypadku zaistnienia wątpliwości w kwestii prawidłowego rozliczenia podatku VAT, nie ma przeszkód aby podatnik wystąpił o wydanie takiej opinii, szczególnie w sytuacji, gdy usługodawca lub usługobiorca nie jest pewien, czy dana usługa mieści się w określonym w załączniku 14 do ustawy o VAT grupowaniu PKWiU. Takie działanie pozwoli wyeliminować dokonanie niewłaściwego rozliczenia podatku VAT.

Ministerstwo Finansów ponadto uprzejmie informuje, że na stronie www.finanse.mf.gov.pl, w dziale VAT, w zakładce broszury informacyjne zostały opublikowane *Objaśnienia podatkowe - stosowanie mechanizmu odwróconego obciążenia w transakcjach dotyczących świadczenia usług budowlanych*. Opublikowane Objasnienia podatkowe, na podstawie art. 14n §4 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) są objęte tą samą ochroną dla podatnika, co interpretacje podatkowe i zastosowanie się do nich nie może szkodzić.

Należy również mieć na uwadze, że przedsiębiorcy będącymi członkami Stowarzyszenia Producentów Betonu Towarowego w Polsce celem wyjaśnienia wątpliwości ze stosowaniem przepisów ustawy o VAT, mają prawo zwrócić się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej konkretnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, zgodnie z art. 14b – 14s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201, z późn. zm.). Należy zaznaczyć, że uzyskanie interpretacji indywidualnej daje podatnikom gwarancję pewności prawa w stosunku do opisanego w interpretacji stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) i pozwoli wyeliminować wątpliwości dotyczące interpretacji przepisów w ich konkretnych przypadkach.