

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

100

PYTAŃ O STAWKI VAT

Odpowiedzi na trudne pytania z interpretacjami MF

Kiedy stosować stawki obniżone lub zwolnienia na:

- Artykuły spożywcze
- Usługi budowlane
- Usługi szkoleniowe
- Usługi najmu



ISBN 9788374403252



Partner merytoryczny

 **INFOR IFK** Platforma
Księgowych i Kadrowych

Certyfikowane wideoszkolenia

www.wideoszkolenia.infor.pl



Platforma Certyfikowanych Wideoszkoleń to:

✓ Ponad **400 lekcji** ✓ **Aktualna** tematyka ✓ **Certyfikat** wiedzy

poznaj i korzystaj... !

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

100

PYTAŃ O STAWKI VAT

Odpowiedzi na trudne pytania z interpretacjami MF

Kiedy stosować stawki obniżone lub zwolnienia na:

- Artykuły spożywcze
- Usługi budowlane
- Usługi szkoleniowe
- Usługi najmu

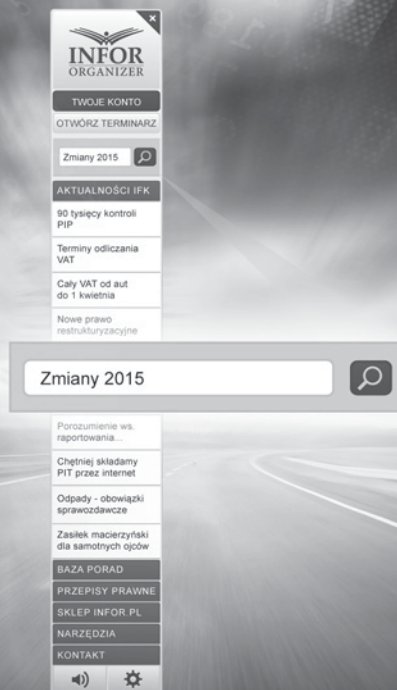


NAJLEPSZE AKTUALNOŚCI PRAWNE

Szybszy niż Google!

Pobierz bezpłatną aplikację.

www.infororganizer.pl



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

100 PYTAŃ O STAWKI VAT

Odpowiedzi na trudne pytania z interpretacjami MF

Dyrektor Centrum Rynku Firm
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Katarzyna Wojciechowska

Redaktor graficzno-techniczny
Jarosław Miller

Korekta
Edyta Szewerniak-Milewska

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72

Biurowie Reklam
tel. 22 530 44 44
e-mail: reklama.dgp@infor.pl

Biurowie Obsługi Klienta
03-308 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666,
faks: 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: COLDRUK

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

W książce wykorzystano materiały opublikowane w czasopiśmie grupy INFOR PL.

Spis treści

100 pytań o stawki VAT

Towary

I. Towary opodatkowane stawką 0%

1. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż sprzętu komputerowego przeznaczonego dla szkoły. 7

II. Towary opodatkowane stawką 5%

2. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż ziela angielskiego 8

3. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż gałki muszkatołowej 9

4. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż ziarna kminku 9

5. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż liścia laurowego 10

6. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż kukurydzy cukrowej i pastewnej 11

7. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż książek multimedialnych, audiobooków i ebooków 12

8. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż oleju jadalnego rzepakowego 13

9. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż posiadającego numer ISBN projektu domu jednorodzinnego 13

III. Towary opodatkowane stawką 8%

10. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż ziaren owoców jałowca 14

11. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż biszkoptów 15

12. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż opraw korekcyjnych do okularów 16

13. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż bukietów i wieńców z żywych kwiatów 16

14. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż pelletów ze słomy i siana 17

15. Jaką stawką VAT opodatkować dostawę sprzętu przeciwpożarowego 18

16. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż syropu klonowego 19

17. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż kredy nawozowej 20

18. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż miazgi sezamowej 20

19. Jaką stawką VAT opodatkować wyroby medyczne do diagnostyki *in vitro* 21

20. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż suplementów diety 22

21. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż rolnikowi nawozu wapniowo-magnezowego 22

IV. Towary opodatkowane stawką 23%

22. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż odpadów tartacznych 24

23. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż szkole oprogramowania. 24

Usługi

I. Usługi budowlane i remontowe

24. Jaką stawką VAT opodatkować prace budowlane wykonywane poza bryłą budynku mieszkalnego . . 26

25. Jaką stawką VAT opodatkować docieplenie bloku z mieszkaniami o powierzchni użytkowej przekraczającej 150 m². 27

26. Jaką stawką VAT opodatkować montaż rolet i żaluzji zewnętrznych 28

27. Jaką stawką VAT opodatkować montaż pomp ciepła 29

28. Jaką stawką VAT opodatkować montaż wodomierzy i ciepłomierzy w budownictwie mieszkaniowym. . . 30

29. Jaką stawką VAT opodatkować montaż na wodomierzu modułu radiowego służącego do zdalnego pomiaru zużycia 31

| | |
|--|----|
| 30. Jaką stawką VAT opodatkować wykonywanie zabudowy meblowej | 32 |
| 31. Jaką stawką VAT opodatkować prace remontowe w domu pomocy społecznej | 33 |
| 32. Jaką stawką VAT opodatkować usługi świadczone przez kominiarzy | 34 |

II. Usługi medyczne

| | |
|---|----|
| 33. Jaką stawką VAT opodatkować usługi gotowości do wykonywania badań diagnostycznych | 36 |
| 34. Jaką stawką VAT opodatkować wydawanie orzeczeń lekarskich na potrzeby związane z przyznawaniem rent | 36 |
| 35. Jaką stawką VAT opodatkować usługi przechowywania zwłok pacjentów przez szpital | 37 |
| 36. Jaką stawką VAT opodatkować usługi badania stanu zdrowia na zlecenie Policji | 39 |
| 37. Jaką stawką VAT opodatkować usługi logopedy | 40 |
| 38. Jaką stawką VAT opodatkować usługi masażu | 40 |
| 39. Jaką stawką VAT opodatkować porady dietetyczne | 42 |
| 40. Jaką stawką VAT opodatkować usługi medycyny estetycznej | 42 |
| 41. Jaką stawką VAT opodatkować wybielanie zębów | 44 |
| 42. Jaką stawką VAT opodatkować odsprzedaż pakietów medycznych | 44 |
| 43. Jaką stawką VAT opodatkować usługę wypożyczenia sprzętu medycznego | 45 |

III. Usługi związane ze sportem i usługi wstępu

| | |
|---|----|
| 44. Jaką stawką VAT opodatkować karty i karnety wstępu do klubu fitness | 46 |
| 45. Jaką stawką VAT opodatkować wstęp do parku rozrywki | 48 |
| 46. Jaką stawką VAT opodatkować wstęp do sali zabaw | 48 |
| 47. Jaką stawką VAT opodatkować wstęp na kręgielnię oraz wypożyczanie butów do gry w kręgle | 49 |
| 48. Jaką stawką VAT opodatkować usługi organizacji treningów rajdowych | 50 |
| 49. Jaką stawką VAT opodatkować wynajmowanie kortów do squasha | 51 |
| 50. Jaką stawką VAT opodatkować organizację skoków spadochronowych | 52 |
| 51. Jaką stawką VAT opodatkować wpisowe pobierane za udział w zawodach biegowych | 52 |
| 52. Jaką stawką VAT opodatkować zajęcia jogi | 53 |
| 53. Jaką stawką VAT opodatkować usługi przewodnika w muzeum | 54 |
| 54. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż biletów wstępu na zwiedzanie ruin zamku oraz na basztę | 54 |

IV. Usługi finansowe i ubezpieczeniowe

| | |
|--|----|
| 55. Jaką stawką VAT opodatkować usługi gromadzenia i przekazywania danych o klientach świadczone na rzecz instytucji finansowych | 55 |
| 56. Jaką stawką VAT opodatkować usługi konwojowania gotówki | 56 |
| 57. Jaką stawką VAT opodatkować usługi likwidacji szkód świadczone na zlecenie zakładów ubezpieczeń | 57 |
| 58. Jaką stawką VAT opodatkować pośrednictwo w przekazywaniu składek ubezpieczeniowych | 58 |

V. Usługi edukacyjne

| | |
|---|----|
| 59. Jaką stawką VAT opodatkować usługi nauczycieli świadczone dla szkół prywatnych | 59 |
| 60. Jaką stawką VAT opodatkować usługi nauki pływania świadczone przez nauczyciela | 60 |
| 61. Jaką stawką VAT opodatkować usługi nauki jazdy konnej oraz usługi pensjonatu dla koni | 62 |

VI. Usługi szkoleniowe i kształcenie zawodowe

| | |
|---|----|
| 62. Jaką stawką VAT opodatkować szkolenia kulinarne | 62 |
| 63. Jaką stawką VAT opodatkować szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przeprowadzane w zakładach pracy | 63 |
| 64. Jaką stawką VAT opodatkować szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przeprowadzane dla osób prywatnych | 65 |
| 65. Jaką stawką VAT opodatkować usługi szkoleniowe finansowane ze środków unijnych świadczone przez podwykonawców | 65 |

| | |
|--|----|
| 66. Jaką stawką VAT opodatkować usługi szkoleniowe świadczone przez samorządy grup zawodowych na rzecz swoich członków | 66 |
| 67. Jaką stawką VAT opodatkować usługi poradnictwa zawodowego w formie zajęć grupowych | 68 |
| 68. Jaką stawką VAT opodatkować usługi doradztwa zawodowego finansowane w części ze środków unijnych | 69 |

VII. Usługi organizacji konferencji

| | |
|--|----|
| 69. Jaką stawką VAT opodatkować usługi organizacji konferencji | 70 |
|--|----|

VIII. Usługi stołówkowe

| | |
|---|----|
| 70. Jaką stawką VAT opodatkować świadczenie usług stołówkowych na rzecz uczniów i nauczycieli szkoły | 71 |
| 71. Jaką stawką VAT opodatkować świadczenie usług stołówkowych na rzecz pracowników niepedagogicznych szkoły | 72 |
| 72. Jaką stawką VAT opodatkować świadczenie usług stołówkowych na rzecz uczniów i nauczycieli z innych szkół | 72 |
| 73. Jaką stawką VAT opodatkować usługi stołówkowe świadczone przez dom pomocy społecznej dla swoich pracowników | 73 |

IX. Usługi transportowe

| | |
|---|----|
| 74. Jaką stawką VAT opodatkować usługi dowozu dzieci do szkół świadczone na zlecenie gminy | 74 |
| 75. Jaką stawką VAT opodatkować usługi transportu krwi | 76 |
| 76. Jaką stawką VAT opodatkować usługi przewozu zwłok świadczone na zlecenie | 77 |
| 77. Jaką stawką VAT opodatkować usługi pośrednictwa związane z usługami transportu międzynarodowego | 77 |
| 78. Jaką stawką VAT opodatkować usługi udostępniania kutrów rybackich | 78 |

X. Usługi porządkowe

| | |
|---|----|
| 79. Jaką stawką VAT opodatkować usługi odśnieżania dróg | 79 |
| 80. Jaką stawką VAT opodatkować usługi odśnieżania dachów | 80 |
| 81. Jaką stawką VAT opodatkować usługi usuwania sopli z dachów | 80 |
| 82. Jaką stawką VAT opodatkować usługi sprzątania na zewnątrz budynków | 81 |
| 83. Jaką stawką VAT opodatkować usługi zagospodarowania terenów zielonych | 81 |

XI. Usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody

| | |
|--|----|
| 84. Jaką stawką VAT opodatkować usługę odczytu wodomierzy | 82 |
| 85. Jaką stawką VAT opodatkować czynności związane z przyłączaniem do sieci wodno-kanalizacyjnej | 83 |
| 86. Jaką stawką VAT opodatkować usługi udostępniania szaleatów publicznych | 84 |

XII. Usługi najmu

| | |
|---|----|
| 87. Jaką stawką VAT opodatkować najem pomieszczeń piwnicznych | 84 |
| 88. Jaką stawką VAT opodatkować wynajem apartamentów w celu podnajmu | 85 |
| 89. Jaką stawką VAT opodatkować wynajem mieszkań na cele mieszkaniowe pracowników najemcy | 86 |

XIII. Usługi hotelowe

| | |
|--|----|
| 90. Jaką stawką VAT opodatkować organizowane przez hotel pobyty tematyczne | 87 |
|--|----|

XIV. Usługi pogrzebowe

| | |
|--|----|
| 91. Jaką stawką VAT opodatkować opłatę cmentarną | 88 |
| 92. Jaką stawką VAT opodatkować wykonanie grobu ziemnego wraz z wykonaniem katakumby | 89 |

XV. Remonty promów i platform wiertniczych

93. Jaką stawką VAT opodatkować remonty i dostawy towarów wykonywane na potrzeby platform wiertniczych 90
94. Jaką stawką VAT opodatkować remont promu 91

XVI. Usługi weterynaryjne

95. Jaką stawką VAT opodatkować usługi weterynaryjne 92

XVII. Usługi kulturalne

96. Jaką stawką VAT opodatkować usługi śpiewania na weselach, zabawach i innych imprezach 92
97. Jaką stawką VAT opodatkować usługi kulturalne świadczone przez organizacje pożytku publicznego 94
98. Jaką stawką VAT opodatkować usługi projektowania wnętrz z przeniesieniem praw autorskich do projektu oraz usługi nadzorowania realizacji projektów 95

XVIII. Inne

99. Jaką stawką VAT opodatkować usługi utylizacji magnetycznych i optycznych nośników informacji 96
100. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż pozwoleń na połów ryb 97

Stawki VAT w interpretacjach ogólnych MF

- Usługi kulturalne świadczone przez organizacje pożytku publicznego mogą być zwolnione z VAT 98
- Usługi wstępu na siłownię, salę fitness i do sauny są opodatkowane stawką VAT 8%. 100
- Usługi własne świadczone przez biura podróży mogą korzystać z opodatkowania obniżoną stawką VAT 102
- Wykonanie trwałej zabudowy meblowej w obiektach budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym nie zawsze jest opodatkowane stawką VAT 8% 104

Ustawa o VAT i akty wykonawcze**Ustawa o VAT**

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług** (wyciąg) 106

Akty wykonawcze**Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. 129**

- Rozdział 1. Przepisy ogólne 129
- Rozdział 2. Zwolnienia od podatku oraz szczegółowe warunki stosowania tych zwolnień. 129
- Rozdział 3. Przepisy przejściowe i przepis końcowy 135

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych 138

- Rozdział 1. Przepisy ogólne 138
- Rozdział 2. Towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 8%, oraz warunki stosowania obniżonej stawki 138
- Rozdział 3. Towary, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 5% 139
- Rozdział 4. Towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 0%, oraz warunki stosowania obniżonej stawki 139
- Rozdział 5. Przepisy przejściowe i końcowe. 142

100 pytań o stawki VAT

TOWARY

I. Towary opodatkowane stawką 0%


1. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż sprzętu komputerowego przeznaczonego dla szkoły

Czy podatnik może zastosować stawkę 0% do sprzedaży sprzętu komputerowego (wymienionego w załączniku nr 8 do ustawy o VAT), jeżeli nabywcą tego sprzętu – przeznaczonego dla szkoły – jest gmina?


Tak, w przedstawionej sytuacji podatnik może zastosować stawkę 0% do dostawy sprzętu komputerowego. Warunkiem jest posiadanie dokumentów wymaganych przez przepisy ustawy o VAT.

Dostawy sprzętu komputerowego są co do zasady opodatkowane VAT według stawki podstawowej 23%. Jednakże na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT (przy spełnieniu warunków określonych przepisami art. 83 ust. 13–15 ustawy o VAT) możliwe jest stosowanie stawki 0% do dostaw sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych oraz dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym. Przez placówki oświatowe rozumie się szkoły i przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe i placówki opiekuńczo-wychowawcze (art. 43 ust. 9 ustawy o VAT).

Jednostki samorządu terytorialnego, w tym gminy, nie są placówkami oświatowymi. W przeszłości powodowało to, że organy podatkowe nie zgadzały się na stosowanie stawki 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT jeżeli placówka oświatowa jest odbiorcą sprzętu nabywanego przez jednostkę samorządu terytorialnego stanowiącą organ nadzorujący placówkę oświatową. Jak czytamy w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 23 kwietnia 2010 r., sygn. ITPP1/443-198/10/BJ:

 (...) skoro w przedmiotowej sprawie zamawiającym sprzęt komputerowy, jak i nabywcą oraz płatnikiem jest Gmina (jak to wynika z faktury), a bezpośrednim odbiorcą sprzętu szkoły (placówki oświatowe), to dostawa sprzętu komputerowego nie może korzystać z preferencyjnej stawki podatku od towarów i usług w wysokości 0%.

Z czasem jednak organy podatkowe zmieniły zdanie w tej kwestii. Obecnie w wyjaśnieniach organów podatkowych dominuje stanowisko, że stosowanie stawki 0% jest możliwe również w przypadkach, gdy placówka oświatowa jest odbiorcą sprzętu nabywanego przez jednostkę samorządu terytorialnego stanowiącą organ nadzorujący placówkę oświatową. Jako przykład można wskazać interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 20 czerwca 2014 r., sygn. ILPP2/443-337/14-2/SJ, w której czytamy, że:

 (...) na gruncie obowiązujących przepisów, w sytuacji gdy przedmiotem dostawy przez Wnioskodawcę na rzecz Gminy były towary wymienione w załączniku nr 8 do ustawy oraz przy spełnieniu warunków wymienionych w przepisach art. 83 ust. 13–15 ustawy, to przedmiotowa dostawa korzystała z preferencyjnej 0% stawki VAT – zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy. Tym samym Spółka

prawidłowo zastosowała do dostawy sprzętu komputerowego, jeżeli zamówienie na sprzęt komputerowy zostało złożone przez organ nadzorujący placówkę oświatową, stawkę podatku w wysokości 0%.

Z kolei Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z 3 października 2014 r., sygn. ILPP2/443-728/14-2/MN, wyjaśnił, że:



(...) przy dostawach sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych można zastosować stawkę podatku w wysokości 0%, zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 26 lit. a) ustawy, nawet gdy dana placówka oświatowa nie jest bezpośrednim płatnikiem i nabywcą na fakturze (nabywcą na fakturze jest organ nadzorujący placówkę oświatową, a placówka oświatowa jest odbiorcą sprzętu komputerowego).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 43 ust. 9, art. 83 ust. 1 pkt 26 oraz art. 83 ust. 13–15 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

II. Towary opodatkowane stawką 5%

2. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż ziela angielskiego

Czy sprzedaż ziela angielskiego jest opodatkowaną stawką VAT 8% czy 5%? Która stawka jest prawidłowa?

Sprzedaż ziela angielskiego, klasyfikowanego według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.28.12.0, jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 5%.

W poz. 8 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, zawierającego wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką VAT w wysokości 8%, wymienione zostały towary sklasyfikowane pod symbolem PKWiU ex 01.28.12.0, tj. „Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju *Capsicum* lub rodzaju *Pimenta*, surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki”. Towar o nazwie „Ziele angielskie ziarno”, który jest klasyfikowany pod symbolem PKWiU 01.28.12.0, został ujęty także w załączniku nr 10 do ustawy o VAT zawierającym wykaz towarów opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%. W poz. 10 tego załącznika wymienione zostały towary sklasyfikowane pod symbolem PKWiU ex 01.28.12.0, tj. „Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju *Capsicum* lub rodzaju *Pimenta*, surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki”. W związku z tym, sprzedaż towaru o nazwie „Ziele angielskie ziarno” – sklasyfikowanego według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.28.12.0 „Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju *Capsicum* lub rodzaju *Pimenta*, surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki” – jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 5%.

Stanowisko to potwierdzają organy podatkowe. W interpretacji zmieniającej Ministra Finansów z 10 grudnia 2012 r., sygn. PT8/033/225/745/PBD/12/PK-1458, czytamy, że:



(...) Mając powyższe na względzie stanowisko Wnioskodawcy, zgodnie z którym produkt „Ziele angielskie ziarno” powinien podlegać opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT, należało uznać za nieprawidłowe.

Natomiast w świetle powołanych przepisów prawa oraz przedstawionego opisu sprawy stwierdzić należy, iż towar sprzedawany przez Wnioskodawcę, tj. „Ziele angielskie ziarno” sklasyfikowany pod symbolem PKWiU 01.28.12.0 mieści się w poz. 10 załącznika nr 10 do ustawy o podatku VAT, w związku z czym spełniona jest przesłanka z art. 41 ust. 2a ustawy o podatku VAT do zastosowania na ten towar stawki podatku w wysokości 5%.

Wcześniej organy podatkowe twierdziły, że tego typu towar jest opodatkowany stawką VAT 8% (zob. interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 30 maja 2012 r., sygn. IPPP2/443-345/12-4/AO).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 10 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

3. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż gałki muszkatołowej

W jakiej wysokości należy naliczać VAT na fakturze za sprzedaż gałki muszkatołowej całej? Czy jest to stawka 5%, czy może 8%?

Sprzedaż gałki muszkatołowej całej, klasyfikowanej według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.28.13.0, jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 5%.

W poz. 9 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, zawierającego wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8%, wymienione zostały towary sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 01.28.13.0, tj. „Gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy i kardamon, surowe – wyłącznie kwiat muszkatołowy i kardamon”.

Jednocześnie w poz. 11 załącznika nr 10, zawierającego towary opodatkowane stawką VAT w wysokości 5%, pod symbolem PKWiU ex 01.28.13.0, wymieniono następujące towary: „Gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy i kardamon, surowe – wyłącznie gałka muszkatołowa i kwiat muszkatołowy”. W związku z tym sprzedaż gałki muszkatołowej całej, klasyfikowanej pod symbolem PKWiU 01.28.13.0, mieści się w poz. 11 załącznika nr 10 do ustawy o VAT i podlega opodatkowaniu VAT w wysokości 5%. Stanowisko to potwierdzają organy podatkowe. Minister Finansów w interpretacji zmieniającej z 30 listopada 2012 r., sygn. PT8/033/227/747/PBD/12/PK-1458, stwierdził, że:



(...) Tym samym, mając na uwadze powołane przepisy prawa oraz przedstawiony opis sprawy, stwierdzić należy, iż towar sprzedawany przez Wnioskodawcę, tj. „Gałka muszkatołowa cała” sklasyfikowany pod symbolem PKWiU 01.28.13.0 mieści się w poz. 11 załącznika nr 10 do ustawy o podatku VAT, w związku z czym spełniona jest przesłanka z art. 41 ust. 2a ustawy o podatku VAT do zastosowania na ten towar stawki podatku w wysokości 5%.

Wcześniej organy podatkowe twierdziły, że tego typu towar jest opodatkowany stawką VAT 8% (zob. interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 30 maja 2012 r., sygn. IPPP3/443-380/12-4/RD).

PODSTAWA PRAWNA:


- art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 11 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

4. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż ziarna kminku

Czy prawidłowo naliczamy VAT za sprzedaż ziaren kminku w wysokości 8%?

Nie, sprzedaż ziaren kminku, klasyfikowanych według PKWiU w grupowaniu pod symbolem PKWiU 01.28.14.0, opodatkowana jest stawką VAT w wysokości 5%.

W poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, zawierającego wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8%, wymienione zostały towary sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 01.28.14.0, tj. „Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe”. Towar o nazwie „Kminek” został ujęty także w załączniku nr 10 do ustawy o VAT, zawierającym wykaz towarów opodatkowanych stawką w wysokości 5%. W poz. 12 tego załącznika wymienione zostały towary sklasyfikowane pod symbolem PKWiU ex 01.28.14.0, tj. „Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe – wyłącznie kolendra, kmin i kminek”. W związku z tym sprzedaż towaru o nazwie „Kminek cały ziarno”, sklasyfikowanego według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.28.14.0, tj. „Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe”, jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 5%. Stanowisko to potwierdzają organy podatkowe. Minister Finansów w interpretacji zmieniającej z 5 grudnia 2012 r., sygn. PT8/033/226/746/PBD/12/PK-1458, stwierdził, że:

 (...) *Zatem, w opinii Ministra Finansów, towar o nazwie „Kminek cały ziarno”, sklasyfikowany wg PKWiU z 2008 r. w grupowaniu 01.28.14.0, tj. „Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe” mieści się zarówno w poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o podatku VAT, jak i w poz. 12 załącznika nr 10 do ustawy o podatku VAT. W takiej sytuacji, z uwagi na przytoczone powyżej objaśnienie do załącznika nr 3 do ustawy o podatku VAT, stawka podatku dla towaru „Kminek cały ziarno” wynosi 5%.*

Wcześniej organy podatkowe twierdziły, że sprzedaż ziarna kminku jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 8% (zob. interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 29 maja 2012 r., sygn. IPPP3/443-381/12-4/JF).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 12 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

5. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż liścia laurowego

Na fakturach naliczamy VAT za sprzedaż liścia laurowego w wysokości 8%? Czy postępujemy prawidłowo?

Nie, sprzedaż liścia laurowego, klasyfikowanego według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.28.19.0, jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 5%.

W poz. 11 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, zawierającego wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką w wysokości 8%, wymienione zostały towary sklasyfikowane pod symbolem PKWiU ex 01.28.19.0, tj. „Pozostałe nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne – wyłącznie: koperek (*Anethum graveolens*), majeranek, bylica-estragon, kapary, szafran, kurkuma, tymianek, curry i inne nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane”. Towar o nazwie „Liść laurowy”, klasyfikowany pod symbolem PKWiU 01.28.19.0 został ujęty także w załączniku nr 10 do ustawy o VAT, zawierającym wykaz towarów opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%. W poz. 13 tego załącznika wymienione zostały towary sklasyfikowane pod symbolem PKWiU ex 01.28.19.0, tj. „Pozostałe nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne – wyłącznie: koperek (*Anethum graveolens*), majeranek, bylica-estragon, kapary, szafran, kurkuma, tymianek, curry i inne nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane”. W związku z tym towar o nazwie „Liść laurowy”, klasyfikowany według PKWiU w grupowaniu 01.28.19.0, tj. „Pozostałe nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne – wyłącznie: koperek (*Anethum graveolens*), majeranek, bylica-estragon, kapary, szafran, kurkuma, tymianek, curry i inne nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane” mieści się zarówno w poz. 11 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, jak i w poz. 13 załącznika nr 10 do ustawy o podatku VAT. W takiej sytuacji sprzedaż towaru „Liść laurowy” jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 5%.

Stanowisko to potwierdzają organy podatkowe. Minister Finansów w interpretacji zmieniającej z 10 grudnia 2012 r., sygn. PT8/033/224/744/PBD/12/PK-1458, stwierdził, że:



(...) *Natomiast w świetle powołanych przepisów prawa oraz przedstawionego opisu sprawy stwierdzić należy, iż towar sprzedawany przez Wnioskodawcę, tj. „liść laurowy” sklasyfikowany pod symbolem PKWiU 01.28.19.0 mieści się w poz. 13 załącznika nr 10 do ustawy o podatku VAT, w związku z czym spełniona jest przesłanka z art. 41 ust. 2a ustawy o podatku VAT do zastosowania na ten towar stawki podatku w wysokości 5%.*

Wcześniej organy podatkowe twierdziły, że sprzedaż liścia laurowego jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 8% (zob. interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 30 maja 2012 r., IPPP1/443-300/12-4/AW).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 13 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

6. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż kukurydzy cukrowej i pastewnej

Sprzedają kukurydzę cukrową oraz pastewną. Czy są one opodatkowane tą samą stawką VAT, tj. 5%?

Nie, kukurydza cukrowa opodatkowana jest VAT według stawki 5%, zaś kukurydza pastewna – według stawki 8%.

Kukurydza cukrowa klasyfikowana jest według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.13.39.0, zaś kukurydza pastewna w grupowaniu o symbolu 01.19.10.0. Wynika to wprost z uwag dodatkowych do sekcji A PKWiU.

Oznacza to, że dostawy (sprzedaż) kukurydzy cukrowej opodatkowane są VAT według stawki 5% (na podstawie art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 1 załącznika nr 10 do ustawy o VAT). Stosowanie stawki 5% do grupowania obejmującego kukurydzę cukrową nie zostało bowiem wyłączone.

Inaczej ma się rzecz w przypadku kukurydzy pastewnej, gdyż towary należące do grupowania PKWiU 01.19 nie korzystają z opodatkowania VAT według stawki 5% (zob. poz. 1 załącznika nr 10 do ustawy o VAT). W konsekwencji – jako należące do grupowania PKWiU 01.1 – opodatkowane są stawką 8% na podstawie art. 41 ust. 2 w zw. z poz. 1 załącznika nr 3 w zw. z art. 146a pkt 2 ustawy o VAT.

Zatem kukurydza cukrowa opodatkowana jest VAT według stawki 5%, zaś kukurydza pastewna – według stawki 8%. Potwierdzają to organy podatkowe w udzielanych wyjaśnieniach, czego przykładem może być interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 29 kwietnia 2011 r., sygn. ILPP1/443-178/11-2/AK. Czytamy w niej, że:



(...) *dla kukurydzy pastewnej sklasyfikowanej pod symbolem 01.19.00 należy stosować 8% stawkę podatku VAT, na podstawie art. 41 ust. 2 w związku z art. 146a pkt 2 oraz poz. 1 załącznika nr 3 do ustawy. Natomiast kukurydza cukrowa, sklasyfikowana w grupowaniu PKWiU 01.13.39.0, korzysta z obniżonej 5% stawki podatku – na podstawie art. 41 ust. 2a ustawy, w związku z poz. 1 załącznika nr 10 do ustawy o podatku od towarów i usług.*

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2 w zw. z poz. 1 załącznika nr 3 oraz art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 1 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605


7. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż książek multimedialnych, audiobooków i ebooków

Czy sprzedając książki multimedialne, książki w wersji audio (audiobooki) oraz książki w wersji elektronicznej (ebooki) w plikach oraz na płytach można stosować stawkę VAT 5%?


Sprzedaż książek multimedialnych, książek w wersji audio (audiobooków) oraz książek w postaci elektronicznej (ebooków) na fizycznych nośnikach (np. na płytach CD czy DVD) opodatkowana jest VAT według stawki 5%. Sprzedaż takich książek bez wykorzystania fizycznych nośników (np. w formie plików) opodatkowana jest VAT według stawki 23%.

Na podstawie art. 41 ust. 2a ustawy o VAT, dla towarów wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy o VAT stawka podatku wynosi 5%. W poz. 33 załącznika nr 10 do ustawy o VAT są zaś wymienione książki wydawane na dyskach, taśmach i innych nośnikach oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN.

W konsekwencji sprzedaż książek multimedialnych, książek w wersji audio (audiobooków) oraz książek w postaci elektronicznej (ebooków) na fizycznych nośnikach (np. na płytach CD czy DVD) opodatkowana jest VAT według stawki 5%. Warunkiem jest, aby były to książki oznaczone symbolami ISBN. Potwierdzają to organy podatkowe w udzielanych wyjaśnieniach. Przykładem może być interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 3 października 2014 r., sygn. IBPP2/443-651/14/ICz, w której czytamy, że:

 (...) *przedaż przez Wnioskodawcę książek multimedialnych sprzedawanych na nośnikach – płyty CD, DVD i innych nośnikach wraz z ćwiczeniami, krótkimi filmikami, słownikami oraz innymi materiałami wzbogacającymi i uzupełniającymi treść książki – oznaczonych symbolem ISBN podlegać będzie opodatkowaniu 5% stawką na podstawie art. 42 ust. 2a ustawy o VAT w związku z poz. 33 załącznika nr 10 do ustawy.*

Z opodatkowania stawką 5% nie korzysta niestety sprzedaż multimedialnych książek w wersji audio (audiobooków) oraz książek w postaci elektronicznej (ebooków) bez wykorzystania nośników fizycznych, np. w formie plików. Sprzedaż takich książek jest zatem opodatkowana VAT według stawki podstawowej 23%. Jak czytamy w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 22 marca 2012 r., sygn. IPPP3/443-91/12-2/KT:

 (...) *obniżona stawka VAT ma zastosowanie dla dostawy książek wydanych m.in. na innych nośnikach. Należy jednak wskazać, iż pojęcie „wydanie na innym nośniku” nie jest pojęciem tożsamym z przesłaniem pliku PDF przy pomocy poczty elektronicznej (lub pobraniem takiego pliku ze strony internetowej). Zatem z uwagi na fakt, iż Wnioskodawca nie „wydaje książki na innym nośniku”, nie wypełnia przesłanek dla zastosowania preferencyjnej stawki VAT na podstawie art. 41 ust. 2a w związku z poz. 33 załącznika nr 10 do ustawy o VAT. (...) W związku z tym, iż sprzedaż elektronicznej książki stanowi świadczenie usługi, dla której ustawa o podatku od towarów i usług oraz przepisy wykonawcze do niej nie przewidują preferencyjnej stawki podatku, należy dla tej czynności stosować 23% stawkę podatku, na podstawie art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług.*

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 33 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

8. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż oleju jadalnego rzepakowego

Firma zakupiła w zakładach tłuszczowych (produkujących tylko i wyłącznie oleje spożywcze) olej spożywczy rzepakowy rafinowany. Olej ten jest olejem jadalnym, kupowanym od zakładów tłuszczowych w stawce VAT 5%. Olej ten następnie jest odsprzedawany firmie zajmującej się produkcją chemiczną (nie jest stosowany do produkcji biopaliw i komponentów do biopaliw). Czy do takiej sprzedaży firma również może zastosować stawkę 5%?

Tak, do opisanej sprzedaży firma powinna zastosować obniżoną stawkę VAT 5%.

Olej rzepakowy jadalny według PKWiU kwalifikowany jest w grupowaniu o symbolu 10.41.56.0. Grupowanie to obejmuje olej z rzepaku, rzepiku i gorczycy oraz ich frakcje, rafinowane, ale niemodyfikowane chemicznie. W konsekwencji dostawy (sprzedaż) oleju rzepakowego jadalnego są opodatkowane VAT według stawki 5% (na podstawie art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 20 załącznika nr 10 do ustawy o VAT).

Z punktu widzenia stosowania stawki 5% do dostaw oleju rzepakowego jadalnego bez znaczenia jest, kto jest nabywcą. Zatem do dostawy (sprzedaży) przedmiotowego oleju firmie zajmującej się produkcją chemiczną firma, o której mowa w pytaniu, powinna zastosować stawkę 5%.

Stanowisko to znajduje potwierdzenie w wyjaśnieniach udzielanych przez organy podatkowe. Przykładem może być interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 28 kwietnia 2015 r., sygn. IBPP2/4512-155/15/KO. Czytamy w niej, że:



(...) sprzedaż oleju rzepakowego jadalnego nadającego się do spożycia przez ludzi, sklasyfikowanego wg Wnioskodawcy w grupowaniu PKWiU 10.41.56.0 „Olej z rzepaku, rzepiku i gorczycy oraz ich frakcje, rafinowane, ale niemodyfikowane chemicznie” podlega opodatkowaniu według stawki 5% podatku VAT, zgodnie z art. 41 ust. 2a ustawy o VAT w związku z poz. 20 załącznika nr 10 do ww. ustawy – PKWiU ex 10.4 „Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne – wyłącznie jadalne”. Jednocześnie należy wskazać, że skoro – jak wskazał Wnioskodawca – przedmiotem dostawy jest jadalny olej rzepakowy, bez znaczenia jest w tym przypadku fakt, że olej jest sprzedawany do zakładów zajmujących się produkcją chemiczną.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 20 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

9. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż posiadającego numer ISBN projektu domu jednorodzinnego


Sprzedajemy projekty domów jednorodzinnych. Każdy projekt posiada numer ISBN. Jaką stawkę powinniśmy zastosować do tej sprzedaży?

W tej kwestii istnieją dwa stanowiska organów podatkowych. Odpowiedź na pytanie zależy od przyjęcia jednego z nich.


Na podstawie art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 32 załącznika nr 10 do ustawy o VAT obniżoną stawką 5% opodatkowane są m.in. książki drukowane oznaczone stosowanymi na podstawie

odrębnych przepisów symbolami ISBN (PKWiU ex 58.11.1). Kwestią sporną jest to, czy przepis ten stanowi podstawę do stosowania stawki 5% także do dostaw (sprzedaży) gotowych, opracowanych w formie książki lub broszury, projektów domów jednorodzinnych oznaczonych symbolem ISBN.

Z jednej strony można bowiem wskazać interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 21 lutego 2012 r., sygn. IBPP2/443-1231/11/ICz, w której czytamy, że:

 (...) w sytuacji gdy przedmiotem dokonywanych przez Wnioskodawcę dostaw będą gotowe projekty domów jednorodzinnych, opracowane w formie książki lub broszury o symbolach PKWiU 58.11.19.0, oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN, wówczas podlegać one będą opodatkowaniu według 5% stawki podatku VAT, zgodnie z przepisem art. 41 ust. 2a ustawy o VAT, w związku z poz. 32 załącznika Nr 10 do tej ustawy.

Z drugiej strony w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 23 listopada 2011 r., sygn. ITPP1/443-1104/11/BK, czytamy, że:

 (...) skoro przedmiotem sprzedaży będzie dokumentacja architektoniczno-budowlana, uprawniająca ostatecznego odbiorcę do zrealizowania budowy jednego domu jednorodzinnego, która wymaga ostatecznej adaptacji przez architekta zatrudnionego przez ostatecznego odbiorcę to czynność dalszej odsprzedaży projektu architektoniczno-budowlanego w formie broszury bądź książki będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług wg stawki 23%. Dla przedmiotowych czynności – wbrew stanowisku Spółki – nie ma zastosowania przepis art. 41 ust. 2a w związku z pozycją 32 załącznika nr 10 do ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym dla towarów wymienionych w tym załączniku do ustawy stawka podatku wynosi 5%, gdyż przedmiotem dostawy będzie dokumentacja architektoniczno-budowlana, która pomimo, iż będzie sprzedawana w formie książek bądź broszur, podlega opodatkowaniu stawką podstawową.

Obie zacytowane interpretacje są dostępne na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl). Za prawidłowe należy uznać pierwsze z zaprezentowanych stanowisk, że dopuszczalne jest stosowanie stawki 5% do dostaw (sprzedaży) projektów domów jednorodzinnych. Jednak w świetle drugiej z przytoczonych interpretacji przyjęcie tego stanowiska jest ryzykowne. Warto więc, aby stosowanie stawki 5% do dokonywania takich dostaw poprzedził wniosek do Ministra Finansów o wydanie interpretacji indywidualnej.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 32 załącznika nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

III. Towary opodatkowane stawką 8%

10. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż ziaren owoców jałowca

W jakiej wysokości należy naliczać VAT na fakturze za sprzedaż ziaren jałowca?

Sprzedaż ziaren owoców jałowca, klasyfikowanych według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.28.14.0, jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 8%.

W pozycji 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT wymieniono towary sklasyfikowane według PKWiU w grupowaniu o symbolu 01.28.14.0 „Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca,