



Krajowa Administracja  
Skarbowa



# ZRÓŻNICOWANIE STAWEK VAT – ASPEKTY PRAKTYCZNE

**dr Beata Rogowska-Rajda**  
**Uniwersytet Warszawski**

ul. Teodora Sixta 17  
43-300 Bielsko-Biala  
tel.: +48 33 472 79 00

[kis@mf.gov.pl](mailto:kis@mf.gov.pl)



## STAWKI VAT W POLSCE

- 23% - przejściowo (22%) – art. 146aa
- 8% - przejściowo (7%) – art. 146aa
- 5% - stawka stała
- zwolnienie z prawem do odliczenia (w polskich warunkach „stawka” 0%)



## **STAWKI OBNIŻONE W POLSCE do 31 marca 2020 r.**

- towary identyfikowane są wg PKWiU 2008 i PKOB lub opisowo
- **WYJĄTEK:** towary dla celów importu towarów identyfikowane są zgodnie z CN
- usługi identyfikowane są wg PKWiU 2008 lub opisowo
- bardzo szeroki zakres stosowania stawek obniżonych



## STAWKI OBNIŻONE W POLSCE od 1 kwietnia 2020 r. – NOWA MATRYCA STAWEK

- towary identyfikowane są wg CN lub opisowo

**Wyjątek!** Towary sprzedawane przez placówkę gastronomiczną, których wydanie mieści się w grupowaniu

56 PKWiU 2015

- usługi identyfikowane są wg PKWiU 2015 i PKOB lub opisowo
- szerszy zakres stawek obniżonych



## NOWA MATRYCA STAWEK

- stawka 5% - towary + pewne wydawnictwa elektroniczne
- stawka 8% - towary i usługi
- Wiążąca Informacja Stawkowa



## Wiążące informacje stawkowe – ramy prawne

- ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1751)
- rozporządzenie MFliR z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu uiszczenia opłat dotyczących wydania WIS (Dz. U. poz. 194)
- rozporządzenie MFliR z dnia 29 października 2019 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej (Dz. U. poz. 2019)
- rozporządzenie Prezydenta RP z 14 października 2019 r. w sprawie właściwości sądów administracyjnych (Dz. U. poz. 1999)



## **Wiążąca informacja stawkowa**

- wydawana od 1 listopada 2019 r.
- dotyczy stanu prawnego od 1 kwietnia 2019 r.,  
z wyjątkiem wydawnictw papierowych i elektronicznych



## Wiążąca informacja stawkowa – podmiot

Wnioskodawcą może być:

- podatnik VAT, posiadający NIP
- inny podmiot niż ww., dokonujący lub zamierzający dokonywać dostawy lub importu towarów, WNT lub świadczenia usług
- zamawiający, w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym





## Wiążąca informacja stawkowa – przedmiot

Wniosek może dotyczyć:

- towaru albo
- usługi albo
- towaru lub usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu



## Zakres czynności objęty WIS

- WDT – nie
- eksport – nie
- stawka 0% (np. art. 83) - tak
- dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca - tak
- import usług - tak



## Wiążąca informacja stawkowa – klasyfikacja

- towar – CN albo PKOB
- usługa – PKWiU 2015

**Wyjątek!** Towary sprzedawane przez placówkę gastronomiczną, których wydanie mieści się w grupowaniu 56 PKWiU 2015



## Wiążąca informacja stawkowa – cel wydania

- dokonuje klasyfikacji towaru według CN albo PKOB lub usług wg PKWiU 2015, jeśli jest to niezbędne **dla celów określenia stawki**
- dokonuje klasyfikacji towaru według CN albo PKOB lub usług wg PKWiU 2015, **dla celów stosowania przepisów**
  - o **VAT** (np. zwolnienie podmiotowe, MPP), jeśli ustawa o VAT przywołuje taką klasyfikację



## „Poziom” klasyfikacji w WIS

- każdy WIS będzie miał inny „poziom” klasyfikacji – będzie to wymagało każdorazowego indywidualnego ustalenia
- klasyfikacja tylko w zakresie **niezbędnym** do ustalenia stawki albo zastosowania przepisów
- w niektórych przypadkach klasyfikacja będzie zbędna



## **„Poziom” klasyfikacji w WIS przy stawce podstawowej**

- brak w przepisach klasyfikacji przy stawce podstawowej
- klasyfikacja w zakresie niezbędnych do wykluczenia zastosowania stawki obniżonej – (zasadniczo dział „2 cyfry”)



## Klasyfikacja w WIS

- I przypadek – klasyfikacja będzie się przekładała bezpośrednio na stawkę
- II przypadek – oprócz klasyfikacji niezbędne będzie spełnienie dodatkowych warunków (podatkowych/pozapodatkowych)
- III przypadek – klasyfikacja jest zbędna, stawka będzie uzależniona od spełnienia przez towar lub usługę opisu pozycji w ustawie/załączniku do ustawy



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **Wiążąca informacja stawkowa**

**1 WIS = 1 towar albo 1 usługa albo 1 świadczenie  
kompleksowe**





## Wiążąca informacja stawkowa – V rodzajów

### I rodzaj WIS

- opis towaru lub usługi
- klasyfikacja towaru wg CN albo PKWiU 56 albo PKOB
- klasyfikacja usługi wg PKWiU 2015
- stawka podatku

### Przesłanka wydania – ustalenie stawki



# Wiążąca informacja stawkowa

## II rodzaj WIS

- opis towaru lub usługi
- klasyfikacja towaru wg CN albo PKWiU 56 albo PKOB
- klasyfikacja usługi wg PKWiU 2015
- stawka podatku

+ informacja, że klasyfikacji dokonano do celów stosowania wskazanego przez podatnika przepisów o VAT

**Przesłanka wydania – stosowanie przepisów o VAT**



# Wiążąca informacja stawkowa

## III rodzaj WIS

- opis towaru lub usługi
- stawka podatku

**Przesłanka wydania – ustalenie stawki (klasyfikacja zbędna)**



# Wiążąca informacja stawkowa

## IV rodzaj WIS

- opis towarów i usług, składających się na czynność kompleksową
- klasyfikacja wg CN albo PKOB albo PKWiU 2015 czynności dominującej (jeśli jest niezbędna)
- stawka podatku

## Przesłanka wydania – ustalenie stawki



## Wiążąca informacja stawkowa

### V rodzaj WIS (WIS „warunkowy”)

- opis towaru albo usługi
- klasyfikacja wg CN albo PKOB albo PKWiU 2015  
(klasyfikacja determinująca lub pomijalna)
- stawka podatku
- informacja, że po spełnieniu dodatkowych warunków  
(przedmiotowych lub podmiotowych) można skorzystać  
ze stawki obniżonej

### Przesłanka wydania – ustalenie stawki



## Wiążąca informacja stawkowa

- WIS dotyczy tylko opodatkowania VAT
- kwestie zwolnienia z VAT pozostają poza zakresem WIS
- szczególnie istotne w przypadku świadczeń kompleksowych



## Wiążąca informacja stawkowa – tryb wydawania

- sformalizowany wniosek (WIS-W)
- opłata 40 zł (przy świadczeniu kompleksowym ilość towarów i/lub usług \* 40 zł)
- opłata za badania i analizy
- 3 miesiące, z możliwością przedłużenia
- „procedura” z Ordynacji podatkowej
- odwołanie od WIS (KIS II instancją)
- skarga do WSA i NSA



## Wiążąca informacja stawkowa – „trwałość”

- WIS wygasa z mocy prawa w sytuacji zmiany przepisów
- możliwość zmiany przez Dyrektora KIS  
(w razie spełnienia określonych przesłanek)
- możliwość uchylecia lub zmiany przez Szefa KAS
- Szef KAS może przejąć postępowanie w sprawie zmiany do dalszego prowadzenia





## **Wiążąca informacja stawkowa – dostępność do publicznej informacji**

- WIS po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcy i innych podmiotów wskazanych we wniosku oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa – wraz z wnioskiem o wydanie WIS – jest zamieszczana w BIP KIS (SIP)



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **WIS a interpretacje indywidualne**

Nie wydaje się interpretacji w takim zakresie, w jakim zostanie wydany WIS



## WIS a interpretacje indywidualne

### WIS:

- klasyfikacja i stawka; klasyfikacja do stosowania przepisów o VAT

### Interpretacje:

- czy towar lub usługa, objęte WIS, mogą być objęte zwolnieniem
- czy świadczenie jednolite, objęte WIS, może być objęte zwolnieniem
- stosowanie przepisów w odniesieniu do towarów lub usług sklasyfikowanych w WIS (np. split payment, kasy fiskalne)



# System wiążących informacji – ochrona prawna

## WIS wiąże organy podatkowe:

- wobec podmiotu, dla którego została wydana
- w odniesieniu do czynności objętej WIS
- dokonanej po dniu doręczenia WIS

## Jeśli WIS zostanie zmieniony lub uchylony:

- podatnik za okres od doręczenia do zmiany lub uchYLENIA WIS korzysta z ochrony prawnej przewidzianej Ordynacją podatkową dla interpretacji



## **System wiążących informacji – ochrona prawna**

- WIS – bezterminowy
- WIT – 3 lata ważności
- WIA – bezterminowa, w toku prace zmierzające do wprowadzenia „3 letniej ważności”



## System wiążących informacji – ochrona prawna

- WIS od dnia zamieszczenia w BIP (od 1 kwietnia 2020 r., chyba że wydawnictwa papierowe lub elektroniczne)
- wydana (od 1 listopada 2019 r.) WIA

daje ochronę prawną dla celów VAT, przewidzianą Ordynacją podatkową dla celów interpretacji, **innym podmiotom**, ale nie wiąże organów podatkowych w odniesieniu do tego podmiotu.

W odniesieniu do WIT brak takich zapisów, jednakże orzecznictwo sądowe na pewno przyzna im moc ochronną wynikającą z zasady zaufania do odniesieniu do VAT



## **WIS jako część systemu wiążących informacji klasyfikacyjnych**

- wiążąca informacja taryfowa (WIT) – od 2004 r.
- wiążąca informacja akcyzowa (WIA) – od 2015 r.
- wiążąca informacja stawkowa (WIS) – od 2019 r.

Wszystkie te informacje klasyfikują towary wg CN, przy czym WIS będzie obejmowała klasyfikacja także towary wg PKOB i usługi wg PKWiU



## WIS jako część systemu wiążących informacji klasyfikacyjnych

### WIS a WIA i WIT:

- WIS „podporządkowany” WIT i WIA w stosunku do wydanych do 1 listopada 2019 r. rozstrzygnięć
- WIA, WIT i WIS od 1 listopada 2019 r. – współpraca w wydawaniu informacji klasyfikacyjnych (WIA „wiąże” w WIS formalnie, WIT prawdopodobnie będzie „wiązał nieformalnie”)





## System wiążących informacji – podatkowo-celne naczynia powiązane

- WIS wpływać będzie bezpośrednio na pobór VAT, ale też będzie wpływać pośrednio na pobór akcyzy, cła i innych podatków, **gdzie zawarte będą symbole CN, PKOB i PKWiU, np. podatki dochodowe (wysokość ryczału)**
- WIT wpływa bezpośrednio na pobór cła, ale będzie też wpływać pośrednio na pobór VAT, akcyzy i innych podatków
- WIA wpływa bezpośrednio na pobór akcyzy, ale będzie też wpływać pośrednio na pobór VAT i innych podatków



## **System wiążących informacji – podatkowo-celne naczynia powiązane**

- WIA – rocznie wydaje się około 200 (różnych aktów)
- WIT – rocznie krajowych WIT wydaje się około 2 tys.  
za 2017 – 52 tys. WIT-ów krajowych i unijnych  
za 2018 – 45 tys. WIT-ów krajowych i unijnych
- WIS – szacunek 30 tys. rocznie (450 w chwili obecnej)



## **Organizacja komórek ds. WIS**

### **1 listopada 2019 r.**

- I instancja delegatura Toruń
- I instancja delegatura Leszno

### **1 stycznia 2020 r.**

- I instancja delegatura Bielsko-Biała

Organ odwoławczy – centrala Bielsko-Biała



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Dziękuję za uwagę

ul. Teodora Sixta 17  
43-300 Bielsko-Biała  
tel.: +48 33 485 34 83

[kis@sl.mofnet.gov.pl](mailto:kis@sl.mofnet.gov.pl)