

Wiążąca informacja stawkowa

ID informacji: 524463

Kategoria informacji: Wiążąca informacja stawkowa

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2023-01-04T08:25:18.578Z

Tytuł (teza): WIS USŁUGA - przemysłowe czyszczenie zbiornika

Autor informacji:

- Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2022-12-30T12:00:24.446Z

Sygnatura: 0112-KDSL1-1.440.173.2022.3.JB

Komentarz BIP:

- 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:

- usługi
- zbiornik
- ścieki

Przepis:

- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział VIII-Rozdział 1-art. 41-ust. 2
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Załącznik Nr 3

Zagadnienie:

- Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział VIII. Wysokość opodatkowania -Rozdział 1. Stawki-Stawka podatku 8%
- Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział VIII. Wysokość opodatkowania -Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa -Wiążąca informacja stawkowa - usługa

Klasyfikacja PKWiU: • 37.0 USŁUGI ZWIĄZANE Z ODPROWADZANIEM I OCZYSZCZANIEM ŚCIEKÓW; OSADY ZE ŚCIEKÓW KANALIZACYJNYCH

Załączniki: • Wniosek_redacted.pdf

Data ważności od: 2022-12-30T12:07:15.695Z

Data ważności do: 2027-12-30T12:07:24.340Z

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. z 2022 r., poz. 2651), zwanej dalej Ordynacją podatkową i art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r., poz. 931, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą, po rozpatrzeniu wniosku Spółki (...) z dnia 30 sierpnia 2022 r. (data wpływu 30 sierpnia 2022 r.), uzupełnionego pismem z dnia 1 grudnia 2022 r. (data wpływu 1 grudnia 2022 r.), Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje niniejszą wiążącą informację stawkową.

Przedmiot wniosku: usługa – przemysłowe czyszczenie zbiornika technologicznego na terenie oczyszczalni ścieków z wykorzystaniem ładowarki próżniowej, wraz z odwadnianiem osadów ściekowych na mobilnej prasie filtracyjnej

Opis usługi: W celu wykonania usługi będącej przedmiotem wniosku, wykonywane są następujące czynności, które są niezbędne w celu poprawnej jej realizacji:

- 1) mobilizacja prasy filtracyjnej – przygotowanie, transport i montaż mobilnej prasy filtracyjnej na terenie oczyszczalni ścieków należącej do klienta końcowego;
- 2) mobilizacja ładowarki próżniowej – przygotowanie, transport i montaż ładowarki próżniowej na terenie oczyszczalni ścieków należącej do klienta końcowego;
- 3) przygotowanie zbiornika pośredniego w ramach mobilizacji prasy filtracyjnej w celu homogenizacji osadu ściekowego i optymalizacji procesu filtracji na mobilnej prasie filtracyjnej;
- 4) pompowanie osadu ściekowego z czyszczonego zbiornika technologicznego na oczyszczalni ścieków do zbiornika pośredniego;
- 5) odwadnianie osadów ściekowych na mobilnej prasie filtracyjnej z wykorzystaniem flokulantów wspomagających proces odwadniania (filtracji);

- 6) wykorzystanie zmobilizowanej ładowarki próżniowej w celu usuwania gęstych złogów osadu ściekowego stanowiących mieszaninę osadowo piaskową z zawartością struwitu, ciał stałych i włóknistych;
- 7) mycie zbiornika z wykorzystaniem wody technicznej pod wysokim ciśnieniem
- 8) składanie zmobilizowanego sprzętu po zakończeniu usługi.

Efektom wyświadczonych usług jest wyczyszczony do betonu zbiornik technologiczny na terenie oczyszczalni ścieków.

Rozstrzygnięcie: PKWiU 2015 – 37

Stawka podatku od towarów i usług: 8%

Podstawa prawna: art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146aa ust. 1 pkt 2 i ust. 1a oraz poz. 26 załącznika nr 3 do ustawy, art. 146ea pkt 2 oraz art. 146ef ust. 1 pkt 2 ustawy

Cel wydania WIS: określenie stawki podatku od towarów i usług.

UZASADNIENIE

W dniu 30 sierpnia 2022 r. Wnioskodawca złożył wniosek w zakresie sklasyfikowania ww. usługi na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług. Wniosek uzupełniono w dniu 1 grudnia 2022 r.

W treści wniosku przedstawiono następujący opis usługi

Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, spółką kapitałową, o której mowa w ustawie z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 z późn. zm.).

Do PKD Spółki należą:

- 1) jako główny przedmiot działalności: 37.00.Z – Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,

- 2) 38.11.Z – Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- 3) 38.21.Z – Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne,
- 4) 38.22.Z – Przetwarzanie i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych,
- 5) 33.12.Z – Naprawa i konserwacja maszyn,
- 6) 49.41.Z – Transport drogowy towarów,
- 7) 72.19.Z – Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- 8) 71.12.Z – Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne.

Wątpliwości Wnioskodawcy dotyczą kwalifikacji zastosowania prawidłowej stawki VAT do usługi polegającej na mobilnym odwadnianiu osadów ściekowych wraz z końcowym czyszczeniem zbiorników technologicznych.

Czyszczenie polega na usunięciu za pomocą ładowarki próżniowej złogów zalegającego osadu ściekowego oraz ciał stałych ze zbiorników technologicznych służących do oczyszczania ścieków. Usuwana mieszanina osadowo-piaskowa podlega dodatkowej obróbce na mobilnych prasach filtracyjnych lub trafia do unieszkodliwiania zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2022 r. poz. 699).

Spółka świadczy usługi będące przedmiotem niniejszego wniosku na podstawie umów cywilnoprawnych. Do grupy odbiorców usług Wnioskodawcy docelowo należą takie podmioty jak m.in.: komunalne i przemysłowe oczyszczalnie ścieków – w tym Zakłady Wodociągów i Kanalizacji, jednostki samorządu terytorialnego – Urzędy Miast i Gmin, bądź zakłady przemysłowe posiadające instalacje do oczyszczania ścieków. Poza ww. zakresem zdarza się, że Spółka otrzymuje również zlecenia od generalnych wykonawców – firm budowlanych – którzy prowadzą modernizację oczyszczalni ścieków.

Wnioskodawca złożył wniosek o nadanie symbolu klasyfikacyjnego świadczonym usługom na gruncie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, do Urzędu Statystycznego (...). W dniu 19 sierpnia 2015 r. Spółka uzyskała opinią nr (...), z której wynika, że zgodnie z zasadami metodycznymi PKWIU, jej usługi polegające na czyszczeniu zbiorników technologicznych, służących do oczyszczania ścieków z zalegającego osadu ściekowego oraz ciał stałych przy pomocy ładowarki próżniowej mieszczą się w grupowaniu PKWIU 37.00.11.0 „Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków”.

Proponowana przez Wnioskodawcę klasyfikacja towaru lub usługi.

Podstawę prawną wniosku stanowi ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.; dalej: „u.p.t.u.”).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 u.p.t.u., opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Art. 7 ust. 1 u.p.t.u. stanowi, że co do zasady, przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

Z kolei na podstawie art. 8 ust. 1 u.p.t.u., przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 u.p.t.u., rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 u.p.t.u.

Art. 41 ust. 1 u.p.t.u. stanowi, że co do zasady stawka podatku wynosi 22% - z zastrzeżeniem odpowiednich przepisów ustawy podatkowej. Jednakże ustawodawca wskazał w treści ustawy o podatku od towarów i usług, jak i przepisach wykonawczych do niej, stosowanie obniżonych stawek do niektórych czynności, bądź zwolnienie od podatku.

Z kolei w art. 41 ust. 2 u.p.t.u. wskazano, że dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 7%, z zastrzeżeniem art. 114 ust. 1 i art. 138i ust. 4.

W załączniku nr 3 do u.p.t.u. określającym zakres towarów i usług opodatkowanych według stawki 8%, pod poz. 26 wskazano PKWiU ex 37 Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków.

Zgodnie z brzmieniem art. 2 pkt 30 u.p.t.u., przez PKWiU ex - rozumie się przez to zakres towarów i usług węższy niż określony odpowiednio w danym dziale, pozycji, podpozycji

lub kodzie Nomenklatury scalonej (CN) lub danym grupowaniu klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej.

Prowadzi to do wniosku, że zamieszczenie słowa "ex" przy konkretnym symbolu statystycznym ma na celu zawężenie stosowania zwolnienia, obniżonej stawki podatku albo wyłączenia tylko do towarów lub usług, należących do wymienionego grupowania statystycznego, spełniających określone warunki sprecyzowane przez ustawodawcę w rubryce - nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług).

Dokonując analizy, zapis ex 37 oznacza, że z grupy PKWiU 37 pod nazwą "Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków kanalizacyjnych, osady ze ścieków kanalizacyjnych" opodatkowaniu wg stawki 8% podlegają wyłącznie usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków.

Zgodnie z powyższym, w tym grupowaniu (PKWiU 37) zgodnie z tą klasyfikacją mieszczą się:

- 37.00 Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków; osady ze ścieków kanalizacyjnych,
- 37.00.1 Usługi związane ze ściekami,
- 37.00.11 Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków,
- 37.00.11.0 Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków,
- 37.00.12.0 Usługi związane z opróżnianiem szamb i dołów gnilnych,
- 37.00.2 Osady ze ścieków kanalizacyjnych,
- 37.00.20.0 Osady ze ścieków kanalizacyjnych.

Główny Urząd Statystyczny zamieścił Wyjaśnienia do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) (źródło: www.stat.gov.pl). Wskazano w nich objaśnienia do PKWiU stosowanego przez Wnioskodawcę - 37.00.11.0 Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków. W przedmiotowych objaśnieniach GUS stanął na stanowisku, że grupowanie to obejmuje:

- usługi związane z odprowadzaniem ścieków, zazwyczaj wykonywane za pomocą systemów ściekowych, kanalizacyjnych lub drenażowych,

- usługi oczyszczania ścieków (włączając ścieki przemysłowe, pochodzące z gospodarstw domowych, basenów kąpielowych itp.) w procesach fizycznych, chemicznych i biologicznych, takich jak: odsiewanie, filtrowanie, oczyszczanie mechaniczne na kratkach i sitach, sedimentacja itp.,
- usługi związane z utrzymaniem, czyszczeniem systemów kanalizacyjnych i drenażowych, włączając przetykanie rur.

Z kolei wskazano, że powyżej opisywanego kodu Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług nie można stosować do:

- usług związanych z poborem lub oczyszczaniem wody, sklasyfikowanych w 36.00,
- usług związanych z rozprowadzaniem wody w systemie sieciowym, sklasyfikowanych w 36.00.20.0,
- budowy, naprawy i przebudowy systemów kanalizacyjnych, sklasyfikowanych w 42.21.2,
- usług czyszczenia i udrażniania instalacji wodno-kanalizacyjnych w budynkach, sklasyfikowanych w 43.22.11.0.

Mając na względzie przedmiotowe objaśnienia, usługi Wnioskodawcy polegające na czyszczeniu za pomocą ładowarki próżniowej złogów zalegającego osadu ściekowego oraz ciał stałych ze zbiorników technologicznych służących do oczyszczania ścieków, w tym usuwania mieszaniny osadowo-piaskowej podlegającej dodatkowej obróbce na mobilnych prasach filtracyjnych - mieści się w czynnościach obejmujących usługi związane z utrzymaniem, czyszczeniem systemów kanalizacyjnych i drenażowych, włączając przetykanie rur.

Podsumowując, Wnioskodawca stoi na stanowisku, że skoro jego usługi mieszczą się w grupowaniu 37.00.11.0 Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków, to ma prawo stosowania stawki 8% zgodnie z art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146aa pkt 2 ustawy i w zw. z poz. 26 załącznika nr 3 do ustawy.

Do ww. wniosku Wnioskodawca załączył opinię Urzędu Statystycznego w Łodzi.

W piśmie z dnia 1 grudnia 2022 r., stanowiącym uzupełnienie do wniosku, Wnioskodawca wskazał, że:

1. Przedmiotem usług jest: przemysłowe czyszczenie zbiornika technologicznego na terenie oczyszczalni ścieków z wykorzystaniem ładowarki próżniowej, wraz z odwadnianiem osadów ściekowych na mobilnej prasie filtracyjnej.
2. W celu wykonania usługi będącej przedmiotem wniosku, chronologicznie należy wskazać następujące czynności, które są niezbędne w celu poprawnej jej realizacji:
 - 1) mobilizacja prasy filtracyjnej – przygotowanie, transport i montaż mobilnej prasy filtracyjnej na terenie oczyszczalni ścieków należącej do klienta końcowego;
 - 2) mobilizacja ładowarki próżniowej – przygotowanie, transport i montaż ładowarki próżniowej na terenie oczyszczalni ścieków należącej do klienta końcowego;
 - 3) przygotowanie zbiornika pośredniego w ramach mobilizacji prasy filtracyjnej w celu homogenizacji osadu ściekowego i optymalizacji procesu filtracji na mobilnej prasie filtracyjnej;
 - 4) pompowanie osadu ściekowego z czyszczonego zbiornika technologicznego na oczyszczalni ścieków do zbiornika pośredniego;
 - 5) odwadnianie osadów ściekowych na mobilnej prasie filtracyjnej z wykorzystaniem flokulantów wspomagających proces odwadniania (filtracji);
 - 6) wykorzystanie zmobilizowanej ładowarki próżniowej w celu usuwania gęstych złogów osadu ściekowego stanowiących mieszaninę osadowo piaskową z zawartością struwitu, ciał stałych i włóknistych;
 - 7) mycie zbiornika z wykorzystaniem wody technicznej pod wysokim ciśnieniem
 - 8) składanie zmobilizowanego sprzętu po zakończeniu usługi.

Powyżej opisany zakres czynności składa się na usługę, o której mowa w pytaniu nr 1 wezwania.

3. Wnioskodawca świadczy usługi na rzecz osób prawnych. Spośród nich Wnioskodawca może wyróżnić: (...)
Są to aktualni kontrahenci Wnioskodawcy.
4. Podstawowym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest przemysłowe czyszczenie zbiornika technologicznego na terenie oczyszczalni ścieków z wykorzystaniem ładowarki próżniowej, wraz z odwadnianiem osadów ściekowych na mobilnej prasie filtracyjnej.

Na życzenie klienta zdarza się, że Wnioskodawca po wykonaniu przedmiotowej usługi kieruje odwodniony osad ściekowy do unieszkodliwiania (zagospodarowania), które zlecane jest firmie zewnętrznej, posiadającej wymagane prawem pozwolenia na zagospodarowanie odpadów w myśl obowiązujących przepisów.

W praktyce unieszkodliwianie (zagospodarowanie) odwodnionego osadu ściekowego stanowi osobną pozycję na fakturze, jednostką rozliczeniową jest 1 Mg.

5. Klient zleca Wnioskodawcy świadczenie przedmiotowej usługi najczęściej w wyniku:

a. pogorszenia się efektywności technologicznej procesu oczyszczania ścieków; albo

b. w celu podtrzymania ciągłości oczyszczania ścieków; lub

c. w celu zmniejszenia zużycia energochłonności poszczególnych procesów technologicznych; bądź

d. w trakcie remontów i wymiany zużytego sprzętu; czy

e. w celu zmniejszenia kosztów związanych z zagospodarowaniem odwodnionego osadu ściekowego.

6. Wnioskodawca świadczy usługę będącą przedmiotem wniosku za pomocą następujących narzędzi:

1) samochód ciężarowy typu hakuwiec;

2) ładowarka próżniowa;

3) mobilne prasy filtracyjne – 5 sztuk;

4) samochody dostawcze – 5 sztuk;

5) samochody osobowe – 2 sztuki;

6) kontenery socjalne;

7) pompy zatapialne;

8) mieszadła zatapialne;

9) wciągniki linowe;

10) myjka ciśnieniowa;

11) przenośniki taśmowe;

12) kontenery ładunkowe;

13) zbiorniki pośrednie;

14) liny i sprzęt pomocniczy.

Spółka wskazuje, że wszystkie wymienione narzędzia są własnością Wnioskodawcy.

7. Przedmiotowa usługa świadczona jest w miejscu wskazanym przez klienta i jest to zawsze teren oczyszczania ścieków na terenie RP.

8. Ze względu na krytyczne/strategiczne znaczenie infrastruktury wodno-ściekowej, celem usługi jest wspomaganie, podtrzymanie, optymalizacja pracy oczyszczania ścieków na terenie RP lub realizacja przedmiotowej usługi Wnioskodawcy w celu dalszego przeprowadzenia prac modernizacyjnych, naprawczych, konserwatorskich poszczególnych zbiorników technologicznych, w tym ocena stanu technicznego zbiornika wymaganego prawem budowlanym.

Z kolei efektem wyświadczonej usługi jest wyczyszczony do betonu zbiornik technologiczny.

Do oczekiwań nabywcy, w odniesieniu do świadczonej przez Wnioskodawcę usługi można zaliczyć akceptowalną pod względem kosztów realizację usługi ze szczególnym uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa i higieny pracy, a także z poszanowaniem zasad ochrony środowiska i poszanowaniem zasad współżycia społecznego.

9. Wynagrodzenie Wnioskodawcy kalkulowane jest na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej, oraz na podstawie przekazywanej przez klienta dokumentacji technicznej, poprzez którą określa się geometrię zbiornika, w tym kubaturę i powierzchnię płaską zbiornika.

Na podstawie powyższego Wnioskodawca jest w stanie określić pracochłonność poszczególnych zleceń, z czego wynika kalkulacja cenowa dla klienta.

Wynagrodzenie jest otrzymywane bezpośrednio od klienta końcowego – właściciela /operatora czyszczalni ścieków. W praktyce są to zakłady wodociągów i kanalizacji na terenie RP.

10. Wnioskodawca nie posiada zezwolenia na odbiór i zagospodarowanie odpadów. Co istotne, w zakresie tak przedstawionego pytania Organu, Wnioskodawca wskazuje, że współpracuje on z firmami zewnętrznymi, posiadającymi wymagane prawem zezwolenia, na co zwrócono uwagę w pytaniu oznaczonym nr 4 we wniosku.

(...).

W trybie przewidzianym w art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej, postanowieniem z dnia 5 grudnia 2022 r. nr 0112-KDSL1-1.440.173.2022.2.JB tut. organ wyznaczył Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego w sprawie materiału dowodowego. Postanowienie zostało skutecznie doręczone Stronie w dniu 19 grudnia 2022 r. Strona nie skorzystała z ww. prawa wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

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 E Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług obejmuje „USŁUGI DOSTARCZANIA WODY, ŚCIEKI I ODPADY ORAZ USŁUGI ZWIĄZANE Z ICH REKULTYWACJĄ”.

Na podstawie wyjaśnień do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) sekcja E obejmuje:

- wodę w postaci naturalnej,
- wodę leczniczą i wody termalne,

- usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody,
- handel wodą za pośrednictwem sieci wodociągowej,
- usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków,
- osady ze ścieków kanalizacyjnych,
- odpady,
- pellety i brykiety, z odpadów komunalnych,
- pellety i brykiety wytwarzane z różnych rodzajów odpadów przemysłowych,
- usługi związane ze zbieraniem odpadów,
- usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów,
- usługi związane ze składowaniem odpadów,
- usługi związane z przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów,
- usługi w zakresie odzysku surowców z materiałów segregowanych,
- surowce wtórne,
- transport, jeżeli jest on integralną częścią zbierania odpadów,
- usługi związane z odkażaniem i czyszczeniem gleby i wód gruntowych, wód powierzchniowych, powietrza, odkażaniem budynków, zakładów i terenów przemysłowych i inne usługi związane z rekultywacją.

Sekcja ta nie obejmuje:

- sprzedaży hurtowej odpadów i złomu, włącznie z segregowaniem, magazynowaniem, pakowaniem, itp., ale bez procesu dalszego przekształcania, sklasyfikowanej w 46.77.10.0,
- usług doradztwa w sprawach środowiska, sklasyfikowanych w 74.90.13.0.

W sekcji E zawarty jest m.in. dział 37 „USŁUGI ZWIĄZANE Z ODPROWADZANIEM I OCZYSZCZANIEM ŚCIEKÓW; OSADY ZE ŚCIEKÓW KANALIZACYJNYCH”, który obejmuje:

- obsługę sieci kanalizacyjnych i systemów oczyszczania ścieków,
- usługi związane z gromadzeniem i transportem ścieków przemysłowych lub pochodzących z gospodarstw domowych oraz wody deszczowej za pomocą sieci kanalizacyjnej, kolektorów, zbiorników oraz pozostałych środków transportu (wagonów-cystern itp.),
- usługi związane z opróżnianiem i czyszczeniem zbiorników gnilnych, dołów ściekowych (kloacznych);
- usługi związane z utrzymaniem toalet chemicznych,
- usługi związane z oczyszczaniem ścieków (włączając ścieki przemysłowe, ścieki pochodzące z gospodarstw domowych itp.) w procesach fizycznych, chemicznych i biologicznych, takich jak: odsiewanie, filtrowanie, oczyszczanie mechaniczne na kratkach i sitach, sedymentację itp.,
- usługi w zakresie utrzymania, czyszczenia systemów kanalizacyjnych i drenażowych, włączając przetykanie rur.

Dział ten nie obejmuje:

- usług w zakresie odkażania wód powierzchniowych i wód gruntowych w miejscu ich skażenia, sklasyfikowanych w 39.00.11.0,
- usług w zakresie czyszczenia i udrażniania instalacji wodno-kanalizacyjnych w budynkach, sklasyfikowanych w 43.22.11.0.

Uwzględniając powyższe, usługa będąca przedmiotem analizy spełnia kryteria i posiada właściwości dla usług objętych działem PKWiU 37 „USŁUGI ZWIĄZANE Z ODPROWADZANIEM I OCZYSZCZANIEM ŚCIEKÓW; OSADY ZE ŚCIEKÓW KANALIZACYJNYCH”.

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

Zgodnie z 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.

Na mocy art. 41 ust. 2 ustawy, dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 7%, z zastrzeżeniem art. 114 ust. 1 i art. 138i ust. 4.

Przy czym w świetle art. 146aa ust. 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%:

- 1) 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%;
- 2) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2, art. 120 ust. 2 i 3 oraz tytule załącznika nr 3 do ustawy, wynosi 8%;
- 3) stawka zryczałtowanego zwrotu podatku, o której mowa w art. 115 ust. 2, wynosi 7%;
- 4) stawka ryczałtu, o której mowa w art. 114 ust. 1, wynosi 4%.

Jak stanowi 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 2009 r. 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%

– jednak nie dłużej niż do końca 2022 r.

W myśl art. 146ea ustawy, w roku 2023:

- 1) 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%;
- 2) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2, art. 120 ust. 2 i 3 oraz tytule załącznika nr 3, wynosi 8%;
- 3) stawka zryczałtowanego zwrotu podatku, o której mowa w art. 115 ust. 2, wynosi 7%;

4) stawka ryczałtu, o której mowa w art. 114 ust. 1, wynosi 4%.

Natomiast stosownie do art. 146ef ust. 1 ustawy, w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do końca roku, w którym suma wydatków wymienionych w art. 40 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz.U. poz. 655, 974 i 1725) określonych na ten rok w ustawie budżetowej, w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 lipca tego roku, oraz planie finansowym Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych przedłożonym zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny albo projekcie tego planu przedstawionym do zatwierdzenia Ministrowi Obrony Narodowej zgodnie z art. 42 ust. 2 i 3 tej ustawy, jeżeli plan ten nie został przedłożony zgodnie z art. 42 ust. 4 tej ustawy, po wyłączeniu planowanych przepływów finansowych w ramach tej sumy wydatków, jest wyższa niż 3% wartości produktu krajowego brutto określonego zgodnie z art. 40 ust. 2 tej ustawy:

- 1) 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%;
- 2) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2, art. 120 ust. 2 i 3 oraz tytule załącznika nr 3 do ustawy, wynosi 8%;
- 3) stawka zryczałtowanego zwrotu podatku, o której mowa w art. 115 ust. 2, wynosi 7%;
- 4) stawka ryczałtu, o której mowa w art. 114 ust. 1, wynosi 4%.

W poz. 26 załącznika nr 3 do ustawy stanowiącego wykaz towarów i usług opodatkowanych obecnie stawką podatku w wysokości 8% wskazano PKWiU ex 37 – „Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków”.

Jednocześnie należy wskazać, że zgodnie z art. 2 pkt 30 ustawy przez oznaczenie ex rozumie się zakres towarów i usług węższy niż określony odpowiednio w danym dziale, pozycji, podpozycji lub kodzie Nomenklatury scalonej (CN) lub danym grupowaniu klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej.

Umieszczenie ww. oznaczenia przy konkretnym symbolu statystycznym ma na celu zawężenie stosowania stawki preferencyjnej tylko dla towarów/usług należących do wymienionego grupowania statystycznego, spełniających określone warunki sprecyzowane przez ustawodawcę w rubryce „nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)”.

Opisana we wniosku usługa mieści się w grupowaniu PKWiU 37 i jest usługą związaną z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków. Zatem stawką właściwą dla tej usługi jest – na podstawie art. 41 ust. 2 w związku z art. 146aa ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy oraz poz. 26 załącznika nr 3 do ustawy, art. 146ea pkt 2 oraz art. 146ef ust. 1 pkt 2 ustawy – stawka podatku w wysokości 8%.

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 lub za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Urząd Skarbowy na stronie: <https://www.podatki.gov.pl/e-urząd-skarbowy/> będąc użytkownikiem/wyznaczając użytkownika konta w e-Urzędzie Skarbowym.

W przypadku wnoszenia odwołania w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego jako najwłaściwszy proponuje się kontakt z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego ePUAP oraz e-Urząd Skarbowy.

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).