

Obsługa geodezyjna telefonizacji wsi a stawka podatku VAT

Jaki VAT w tym roku?

DARIUSZ MIKOŁAJCZYK

1 stycznia 1998 r. weszło w życie rozporządzenie ministra finansów z dnia 15 grudnia 1997 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym. Stawka podatku 0% dla usług geodezyjnych związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą została utrzymana. W pozostałym zakresie stawki podatku VAT dla usług geodezyjnych również nie uległy zmianie.

W październiku 1997 r. Departament Podatków Pośrednich Ministerstwa Finansów odpowiadając redakcji GEODETY na pytanie dotyczące stawki podatku VAT przy wykonywaniu obsługi geodezyjnej telefonizacji wsi zajął stanowisko, że jeśli usługi te mieszczą się w grupie usług geodezyjno-kartograficznych oznaczonych symbolami KWiU 74.20.73 i 74.20.74, to zgodnie z poz. 59 załącznika nr 3 do ustawy z 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (DzU nr 11, poz. 50 z późn. zmianami) opodatkowane są stawką podatku VAT w wysokości 7% z wyłączeniem usług objętych stawką 0%, o których mowa w § 68 ust.1 pkt 5 lit. b rozporządzenia ministra finansów z dnia 21 grudnia 1995 r. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towaru i usług oraz podatku akcyzowym (DzU nr 154, poz. 797 z późn. zmianami).

W piśmie departamentu zawarto sugestię, że wątpliwości co do zakwalifikowania obsługi geodezyjnej telefonizacji wsi do określonego symbolu Klasyfikacji Wyrobów i Usług (KWiU) należy rozstrzygać w oparciu o opinię urzędów statystycznych. Opinia klasyfikacyjna Urzędu Statystycznego w Warszawie z dnia 10 grudnia 1997 r. (KO-034-1308) wskazuje, że usługi geodezyjne dla celów telefonizacji wsi mieszczą się w zakresie podkategorii KWiU 74.20.73 „Usługi w zakresie wykonywania pomiarów powierzchni ziemi”. W obowiązującej od 1 lipca 1997 r. Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (zał. do rozporządzenia Rady Ministrów z 18 czerwca 1997 r. DzU nr 42) usługom tym odpowiada symbol PKWiU 74.20.73-00.00 „Usługi w zakresie wykonywania pomiarów powierzchni ziemi”. Tym samym należy uznać, że zawarte w piśmie Ministerstwa Finansów stanowisko o 7% stawce podatku VAT dla usług geodezyjnych przy telefonizacji wsi jest miarodajne. W odniesieniu do zawartego w tym piśmie stwierdzenia: „... z wyłączeniem usług objętych stawką 0%...” należy podnieść, że w odpowiedzi Departamentu Podatków Pośrednich posłużono się sformułowaniem zawartym w załączniku nr 3 do ustawy o podatku od towaru i usług oraz o podatku akcyzowym, który wymieniając w pozycji 59 usługi geodezyjno-kartograficzne jako objęte stawką podatku w wysokości 7%, jednocześnie odsyła do odrębnych przepisów, na podstawie których usługi

te są objęte stawką 0%. Pismo departamentu wskazuje tu na § 68 ust.1 pkt 5 lit. b rozporządzenia ministra finansów z 21 grudnia 1995 r. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym przewidującym stawkę podatku 0% dla usług geodezyjnych związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą. Taki zapis mógłby uzasadniać stanowisko, że telefonizacja wsi mieści się w kategorii „infrastruktury towarzyszącej”. Jednak § 68 ust.1 pkt 5 rozporządzenia wskazując na usługi związane z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą odwołuje się do definicji zawartej w art. 51 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, gdzie wyraźnie podkreślono, iż chodzi o roboty budowlane dotyczące inwestycji w zakresie obiektów budownictwa mieszkaniowego i infrastruktury towarzyszącej. Tak więc chodzi o te usługi geodezyjne dotyczące infrastruktury towarzyszącej, które związane są z inwestycjami w zakresie budownictwa mieszkaniowego, a nie z istniejącymi już budynkami, jak to ma miejsce w wypadku usługi telefonizacji wsi.

Również – jak się wydaje – brak przesłanek do kwalifikowania czynności geodezyjnych telefonizacji wsi jako usług w zakresie rolnictwa. Niezależnie od przesądzającego stanowiska urzędu statystycznego co do klasyfikacji tej usługi należy podnieść, że pojęcie „usługi w zakresie rolnictwa” (zwolnione z podatku – zał. nr 2 do ustawy) nie mogą być interpretowane w sposób rozszerzający; pozostawałoby to w sprzeczności z zasadą powszechności opodatkowaniem VAT oraz równości co do wysokości stawki tego podatku. Tylko w wyraźnie przewidzianych ustawą wypadkach oraz przepisach wydanych na jej podstawie możliwe jest zwolnienie bądź obniżenie stawki podatku VAT, przy czym jako wyjątek od powyższych zasad zwolnienie to bądź obniżenie stawki musi być interpretowane w sposób ścisły. W innym wypadku za rolnicze uznane mogłyby być np. wszelkie usługi, które są wykonywane dla ludności wsi, chociaż nie związane bezpośrednio z produkcją rolną. 1 stycznia 1998 r. weszło w życie rozporządzenie ministra finansów z dnia 15 grudnia 1997 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (DzU nr 156, poz. 1024), które uchyliło w całości poprzednie uregulowanie w tym zakresie, zawarte w cytowanym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 1995 r. (DzU nr 154, poz. 797 z późn. zmianami). Przewidziana w § 68 ust. 1 pkt 5 lit. b uchylonego rozporządzenia stawka podatku 0% dla usług geodezyjnych związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą została utrzymana identycznej treści zapisem zawartym w § 67 ust.1 pkt 4 lit. b nowego rozporządzenia. W pozostałym zakresie stawki podatku VAT dla usług geodezyjnych również nie uległy zmianie. ■