Jaki VAT dla mapy do celów projektowych?

Czytelnicy za Skierniewic zwrócili się do nas z prośbą o ustalenie w Ministerstwie Finansów pewnych szczegółowych kwestii związanych z VAT-em. Okazało się, że wszystkich pracowników tego ministerstwa obowiązuje ścisły zakaz udzielania jakichkolwiek informacji prasie. Jedyne, co nam pozostało, to przesłać nasze pytania do Biura Prasowego tegoż ministerstwa i czekać. Po niecałych dwóch tygodniach otrzymaliśmy odpowiedzi. Może niezupełnie na nasze pytania, ale za to naprowadzające na rozwiązanie, które postaramy się ustalić i jak najszybciej opublikować. Na razie to, co zebraliśmy dotychczas.

Oto problemy:

1. Czy sporządzenie mapy do celów projektowych budynku mieszkalnego (ewentualnie do celów projektu urządzeń podziemnych do tego budynku) objęte jest stawką podatku VAT 0%? – zgodnie z § 68 rozporządzenia ministra finansów z 21 grudnia 1995 r. na takie roboty związane z infrastrukturą budownictwa mieszkaniowego przysługuje stawka 0% do końca 1996 r. Jakimi załącznikami do faktury lub rachunku należy się podeprzeć, aby obronić stawkę 0%?
2. Czy sporządzenie map do celów projektowych wodociągu wiejskiego jest opodatkowane stawką 0% z uwagi na to, że jest to infrastruktura budownictwa mieszkaniowego (w 95 do 100% mapy te dotyczą sporządzenia projektu wodociągu)?
3. W jakich przypadkach należy się podpierać oświadczeniem zgodnym z rozporządzeniem ministra finansów z dnia 12 maja 1993 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu oraz sposobu ustalania różnicy podatku od towarów i usług z tytułu sprzedaży niektórych towarów oraz świadczenia niektórych usług?
4. Nasi czytelnicy-geodeci spotkali się z odmową poświadczenia ww. oświadczenia przez Urząd Rejonowy – oto treść oświadczenia, jakie napisał Urząd Gminy: „Na podstawie art. 51 ust. 6 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11 poz. 50 i Nr 28 poz. 127) w związku z rozporządzeniem ministra finansów z 12 maja 1993 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu oraz sposobu ustalania różnicy podatku od towarów oraz świadczenia niektórych usług (Dz.U. Nr 39 poz. 179) oraz koncepcji wodociągowania gminy Urząd Gminy oświadcza, że inwestycja w zakresie infrastruktury technicznej, tj. sporządzenia map terenu wsi... w 95% stanowi infrastrukturę towarzyszącą służącą budownictwu mieszkaniowemu". Odmowę powyższego oświadczenia Urząd Rejonowy uzasadnił: „informujemy, że zgodnie z § 2 ust. 4 rozporządzenia ministra finansów z 12 maja 1993 r. (Dz.U. Nr 39 poz. 179) Urząd Rejonowy poświadcza udział infrastruktury towarzyszącej wykorzystywanej dla potrzeb budownictwa mieszkaniowego na podstawie zatwierdzonego projektu". (Nadmieniam, że dwa Urzędy takie oświadczenia podpisały – a jeden nie.)
5. Mapy te służą do opracowywania projektów – przedstawiona wyżej interpretacja nie pozwalałaby korzystać ze stawki 0% na roboty geodezyjne.

A oto odpowiedzi:

W związku z pytaniami (...) Ministerstwo Finansów wyjaśnia, co następuje:
1. Czynności (usługi) sporządzania map terenów niezbędnych również dla celów projektowych mieszczą się w grupie usług kartograficznych (*Klasyfikacja Usług*, Zeszyt Metodyczny GUS Nr 57 str. 31) oznaczonych symbolem KU 36201, którego odpowiednikiem jest symbol *Klasyfikacji Wyrobów i Usług* KWiU 74.20.36.
W związku z powyższym, zdaniem Ministerstwa nie mieszczą się one w grupach usług objętych zerową stawką podatku od towarów i usług, o których mowa w § 68 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia ministra finansów z 21 grudnia 1995 r. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 154, poz. 797), mimo ich związku z usługami projektowania budynków mieszkalnych, urządzeń podziemnych w tych budynkach lub wodociągów wiejskich. Szczegółowszych jednak wyjaśnień na temat, którego typu usługi można zaliczyć do grupy usług geodezyjnych, mierniczych i dokumentacyjnych, a które do grupy usług kartograficznych, może udzielić Główny Urząd Statystyczny.
2. Nie jest możliwe enumeratywne wyszczególnienie wszystkich przypadków możliwości żądania oświadczenia o „Zgodności z rozporządzeniem ministra finansów z 12 maja 1993 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu oraz sposobu ustalania różnicy podatku od towarów i usług z tytułu sprzedaży niektórych towarów oraz świadczenia niektórych usług" (Dz.U. Nr 39, poz. 179). Każdorazowo zależy to od treści stanu faktycznego konkretnej sprawy podatkowej w zakresie podatku VAT.
3. W przypadku odmowy poświadczenia przez rejonowy organ administracji państwowej oświadczenia, o którym mowa w § 2 ust. 4 i 5 cytowanego rozporządzenia ministra finansów z 12 maja 1993 r. zamawiający może skorzystać z możliwości stworzonych przez przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 1980 r. Nr 9, poz. 226 z późn. zmianami). Zgodnie z art. 219 tej ustawy odmowa przez rejonowy organ administracji państwowej wydania zaświadczenia (poświadczenia) o treści żądanej przez osobę ubiegającą się o nie powinna nastąpić w drodze postanowienia, na które służy zażalenie uregulowane w art. 141-144 tej ustawy.
Należy podkreślić, iż zgodnie z art. 217 § 2 ww. ustawy na organie administracji państwowej każdorazowo ciąży obowiązek wydania zaświadczenia (poświadczenia), jeżeli urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego wymaga przepis prawa (w opisanym przypadku – przepis § 2 ust. 5 cytowanego rozporządzenia ministra finansów z 12 maja 1993 r.).
Na tle pewnych nieścisłości zawartych w punkcie 4 nadesłanego pisma Ministerstwo Finansów nadmienia, iż omawiana procedura wydawania przez rejonowe organy administracji państwowej poświadczania oświadczeń zamawiającego ma jedynie zastosowanie do ustalania związku infrastruktury towarzyszącej z obiektami mieszkalnymi. ■