Opodatkowanie usług projektowania

Jaki VAT?

Opodatkowanie sprzedaży usług projektowania budownictwa mieszkaniowego stawką podatku w wysokości 0%.
Związane z budownictwem mieszkaniowym projektowanie obiektów budownictwa mieszkaniowego objętego klasyfikacją obiektów budowlanych „KOB-11 – budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne i wielorodzinne stałego zamieszkania" oraz związane z tą klasyfikacją obiekty leśniczówek, gajówek oraz rezydencji biskupich opodatkowane jest stawką podatku w wysokości 0%.
Należałoby w tym miejscu wyjaśnić, że w tej grupie obiektów znajdują się również zabudowania gospodarstw wiejskich, niezależnie od tego, czy obiekty te przeznaczone są do wykorzystania do celów mieszkalnych czy też do celów związanych z produkcją rolną. Na przykład do obiektów budownictwa mieszkaniowego zaliczany jest również budynek inwentarsko-mieszkalny, w którym tylko część stanowi powierzchnia mieszkalna, a pozostałą stanowi obora lub stodoła. Sprzedaż usług projektowych związanych z tymi obiektami będzie również opodatkowana stawką podatku w wysokości 0%. Nie zalicza się do tej kategorii obiektów produkcyjnych na wsi, np. kuźni, warsztatu naprawy samochodów osobowych itp., które nie są przeznaczone dla celów produkcji rolnej i stanowią niezależną działalność gospodarczą. Podstawę opodatkowania sprzedaży usług projektowania związanego z budownictwem mieszkaniowym w wysokości 0% stanowi § 54 ust. 1 pkt 1 lit. c rozporządzenia ministra finansów z dnia 8 grudnia 1994 r. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 133 poz. 688).
Obowiązywanie tego przepisu zostało ustalone do dnia 31 grudnia 1995 r. Wymienione wyżej zasady opodatkowania sprzedaży usług projektowania dotyczą również obiektów infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu zdefiniowanych w art. 51 ust. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 11 poz. 50 z późniejszymi zmianami), jeżeli są związane z budownictwem mieszkaniowym.
W skład infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu wchodzą obiekty takie jak: rurociągi gazowe, wodociągi i kanalizacja, linie elektroenergetyczne, telewizja kablowa, telekomunikacja, mała architektura, stacje uzdatniania wody, oczyszczalnie ścieków oraz związane z tymi obiektami urządzenia wspomagające. Sprzedaż usług projektowania związanego z tymi obiektami, jeżeli służą budownictwu mieszkaniowemu, opodatkowana jest stawką podatku w wysokości 0%.

Sprzedaż usług projektowania budowlanego obiektów przyjmowanych przez odbiór wojskowy, zamawianych przez ministra spraw wewnętrznych oraz ministra sprawiedliwości , opodatkowanych stawką podatku 0%.
Usługi projektowe KU-37, których sprzedaż związana jest z budownictwem wojskowym na terenach zamkniętych oraz obiektami będącymi w administracji ministra spraw wewnętrznych i sprawiedliwości, opodatkowane są stawką podatku w wysokości 0% na podstawie § 45 ust. 1, 2, 3 i 4 w/w rozporządzenia z dnia 8 grudnia 1994 r. Sprzedaż usług projektowania dla wyżej wymienionych odbiorców nie ma ograniczeń czasowych jak w przypadku budownictwa mieszkaniowego. Usługi projektowe związane z pozostałymi obiektami budownictwa wojskowego, znajdującymi się poza terenem chronionym, opodatkowane są stawką podatku w wysokości 22%. W tym miejscu należy również wyjaśnić, że stawki podatku odniesione są ściśle do przedmiotu umowy i obowiązują sprzedającego usługę projektowania, który zawarł umowę bezpośrednio z odbiorem wojskowym. A zatem w tym przypadku nie dotyczy to podwykonawców robót budowlanych, którzy zawarli umowy z generalnym wykonawcą.

Opodatkowanie usług projektowania budowlanego związanych z robotami budowlanymi pozostałego budownictwa stawką podatku w wysokości 22%.
Sprzedaż usług projektowych związanych z obiektami budownictwa oświaty i wychowania, ochrony zdrowia i opieki społecznej, zbiorowego okresowego zamieszkania, kultury i sztuki, radia i telewizji oraz budynków sakralnych, użytku publicznego pozostałych i tymczasowych wymienionych w KOB-12, KOB-13, KOB-14, KOB-15, KOB-16, KOB-18 i KOB-19 zgodnie z poz.77 zał. nr 5 do ustawy o podatku od towarów i usług opodatkowana jest stawką podatku w wysokości 22%. W tej samej wysokości opodatkowana jest sprzedaż usług projektowania związanych z budownictwem produkcyjno-usługowym dotyczącym przemysłu, handlu oraz transportu. Ponadto stawką podatku w wysokości 22% opodatkowana jest sprzedaż usług projektowych związanych z budownictwem drogowym wymienionym w poz. 72 zał. nr 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

Opodatkowanie usług projektowania urbanistycznego (KU-37) w wysokości 0%.
Usługi projektowania urbanistycznego odnoszą się do zabudowy przestrzennej i jeżeli związane są z planowaniem przestrzennym związanym z budownictwem mieszkaniowym, sprzedaż tych usług opodatkowana jest stawką podatku w wysokości 0%. Jeżeli usługi projektowania przeznaczone są pod rozwój przemysłu, wówczas stawka podatku wynosi 22%. W tym miejscu trzeba jednak zaznaczyć, że w większości przypadków udział potrzeb budownictwa mieszkaniowego przekracza 60% i stawka podatku przy sprzedaży usług projektowania urbanistycznego wynosi 0%.

Eksport usług projektowania budowlanego, technologicznego i urbanistycznego (KU-37), opodatkowanych stawką podatku w wysokości 0%.
Wprawdzie definicja usług mówi, że za eksport usług uważa się usługi wykonywane poza granicami kraju, niemniej jednak ustawodawca dopuścił możliwość objęcia stawką podatku w wysokości 0% usług wykonywanych w kraju. Podstawą do zastosowania tej stawki jest rozdział 6 §43 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia z dnia 8 grudnia 1994 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 133 poz. 688). Sprzedaż usług projektowych traktowana jest na równi z eksportem i mimo że wykonywana jest w kraju, opodatkowana jest stawką w wysokości 0%. Zastosowanie stawki podatku od towarów i usług w wysokości 0% uwarunkowane jest jednak wykonaniem tych usług na rzecz osób zagranicznych w rozumieniu prawa dewizowego, nie będących podatnikami podatku od towarów i usług. Aby sprzedawca mógł zastosować stawkę podatku w wysokości 0% musi posiadać dowód, iż należność za wykonaną usługę została zapłacona w dewizach i przekazana na rachunek bankowy podatnika w polskim banku.

Marian Nizio
specjalista Ministerstwa Finansów