

NIEPRAWIDŁOWOŚCI PRZY SKŁADANIU FORMULARZY WIS-W – JAK ICH UNIKNAĆ?

1. Zbyt szeroki zakres żądania

W formularzu WIS-W można opisać tylko jeden towar albo jedną usługę lub jedno świadczenie kompleksowe. Błędem jest więc opisanie kilku towarów, usług lub świadczeń kompleksowych w jednym wniosku o wydanie WIS. Takie działanie uniemożliwia wydanie decyzji (WIS).

Przykład 1:

Wnioskodawca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zajmuje się sprzedażą detaliczną towarów. We wniosku WIS-W wnioskodawca szczegółowo opisał trzy towary tj. serek homogenizowany, jogurt pitny oraz maślanekę. Podatnik chce dowiedzieć się, jaka stawka VAT ma zastosowanie do sprzedaży tych towarów. W tym celu musi złożyć trzy formularze WIS-W.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 5 ustawy o VAT.

2. Przedmiot wniosku dotyczy czynności opodatkowanych poza terytorium RP

Wiążąca informacja stawkowa dotyczy jedynie czynności opodatkowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zatem złożenie formularza WIS-W w zakresie czynności opodatkowanych poza terytorium kraju jest niezasadne. W takim przypadku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie będzie mógł wydać WIS, ponieważ przedmiot wniosku będzie podlegał opodatkowaniu według stawki obowiązującej w kraju, w którym zgodnie z przepisami ustawy o VAT wystąpi miejsce świadczenia¹.

Przykład 2:

Podatnik składa wniosek dla usługi budowy nieruchomości położonej w Hiszpanii. Organ nie wyda WIS z uwagi na fakt, że usługa nie podlega opodatkowaniu w Polsce.

Podstawa prawna: art. 42a ustawy o VAT.

3. Przedmiot wniosku dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) lub eksportu

¹ Miejsce świadczenia regulują przepisy zawarte w dziale V ustawy o VAT (art. 22-28o).

Wiążąca informacja stawkowa jest wydawana na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. W związku z tym nie ma możliwości uzyskania WIS w odniesieniu do takiej kategorii transakcji jak wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów czy eksport.

Przykład 3:

Podatnik składa wniosek dotyczący dostawy towaru za granicę w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub eksportu. Organ nie wyda WIS. Przedmiot wniosku wykracza poza zakres WIS wskazany w ustawie o VAT.

Podstawa prawna: art. 42a ustawy o VAT.

4. Wniosek poza zakresem WIS

Zakres wiążącej informacji stawkowej obejmuje jedynie:

1. klasyfikację towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego niezbędną do określenia stawki podatku od towarów i usług lub stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie,
2. stawkę VAT właściwą dla tego towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego.

Z tej też przyczyny złożenie formularza WIS-W w kwestii pozostałych aspektów występujących w podatku VAT jest działaniem nieprawidłowym. W takim przypadku organ nie może wydać WIS.

Przykład 4:

Podatnik składa formularz WIS-W celem potwierdzenia możliwości zastosowania zwolnienia od podatku VAT. Takie działanie jest niewłaściwe – podatnik powinien złożyć wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej (formularz ORD-IN).

Podstawa prawna: art. 42a ustawy o VAT.

5. Wniosek nie dotyczy podatku VAT

WIS to decyzja, która wydawana jest na potrzeby opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Z tego względu nieprawidłowe jest składanie formularza WIS-W celem uzyskania informacji na potrzeby innych podatków. W takim przypadku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie może wydać WIS, ponieważ decyzja nie dotyczyłaby podatku VAT.

Przykład 5:

Podatnik zajmujący się pośrednictwem handlowym składa formularz WIS-W wskazując, że pragnie uzyskać informację w kwestii klasyfikacji usługi na potrzeby określenia stawki

ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie ma prawnej możliwości wydania WIS.

Podstawa prawna: art. 42a ustawy o VAT.

6. Wniosek WIS-W złożony przez podmiot nieuprawniony

Wniosek o wydanie WIS może zostać złożony przez podatnika posiadającego NIP, podmiot dokonujący lub zamierzający dokonywać dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, oraz przez zamawiającego – w rozumieniu Prawa zamówień publicznych – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

Błędem jest więc zarówno złożenie formularza WIS-W przez podmiot, który pyta o sytuację prawnopodatkową innego podatnika, jak i złożenie wniosku przez zamawiającego, gdy postępowanie mające na celu wyłonienie wykonawcy zostało już zakończone.

Przykład 6.1:

Podmiot co miesiąc otrzymuje fakturę od swojego kontrahenta za prowadzenie punktu zbiórki odpadów. Podmiot składa formularz WIS-W, ponieważ chce mieć pewność, że kontrahent stosuje prawidłową stawkę podatku VAT. Organ nie wyda WIS, ponieważ wnioskodawca pyta o sytuację prawnopodatkową innego podmiotu.

Przykład 6.2:

Gmina zorganizowała przetarg na budowę domu opieki społecznej. Gmina złożyła wniosek WIS-W w dniu 10.02.2023 r. chcąc wiedzieć, jaka stawka VAT ma zastosowanie do ww. usługi. W treści wniosku gmina zaznaczyła, że przetarg został zakończony w dniu 5.01.2023 r., a umowa została podpisana z wykonawcą w dniu 10.01.2023 r. Organ nie wyda WIS z uwagi na fakt, że gmina utraciła przymiot „zamawiającego”. Po podpisaniu umowy gmina nie ma już wpływu na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym – cena została już ustalona, a przetarg zakończony. Gmina posiadałaby status zamawiającego, jeżeli wniosek zostałby złożony przed zakończeniem przetargu i przed podpisaniem umowy, przykładowo w dniu 20.12.2022 r.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 1 ustawy o VAT.

7. Wniosek wielowariantowy, „mnogi”

Wydanie WIS musi zostać poprzedzone przedstawieniem przez wnioskodawcę takiego opisu towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego, aby pozwalał na dokonanie klasyfikacji lub/ oraz określenie stawki podatku VAT. Opis towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego w formularzu WIS-W powinien być więc w jak największym stopniu

sprecyzowany. Nieprawidłowością jest zatem przedstawienie we wniosku opisów kilku wariantów danej usługi, towaru czy świadczenia kompleksowego.

Przykład 7.1:

Podatnik zajmuje się usługą montażu kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych, na gruncie oraz na budynkach gospodarczych. Chcąc dowiedzieć się, jaka stawka VAT ma zastosowanie do ww. usług podatnik powinien złożyć trzy formularze WIS-W. Osobny wniosek na montaż kolektorów słonecznych na budynku mieszkalnym, osobny na montaż kolektorów na gruncie i osobny wniosek na montaż kolektorów słonecznych na budynku gospodarczym.

Przykład 7.2:

Podatnik zajmuje się dostawą oraz montażem rolet zewnętrznych w budynkach sklasyfikowanych w dziale 11 oraz w dziale 12 Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych. Chcąc dowiedzieć się jaka stawka VAT ma zastosowanie do ww. usług podatnik powinien złożyć dwa formularze WIS-W.

Przykład 7.3:

Wnioskodawca składa wniosek WIS-W opisując w nim następujące towary: herbata czarna o smaku truskawkowym i herbata czarna o smaku malinowym. Wnioskodawca postąpił nieprawidłowo – powinien złożyć dwa, odrębne wnioski WIS-W.

Przykład 7.4:

Podatnik planuje dokonać sprzedaży dwóch różnych lokali. Lokale te znajdują się w jednym budynku, charakteryzują się jednak różną powierzchnią – 40 m² oraz 160 m². W takiej sytuacji podatnik powinien złożyć dwa wnioski o wydanie wiążących informacji stawkowych, ponieważ oba lokale cechują inne powierzchnie użytkowe, a zatem są to dwa towary o różnych cechach (parametrach), które mogą mieć wpływ na wysokość stawki podatku VAT.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 2 pkt 3 lit. a oraz art. 42b ust. 5 ustawy o VAT.

8. Wniosek dotyczy towaru, którego nie można zidentyfikować

Istotą wiążącej informacji stawkowej w odniesieniu do towaru jest jego klasyfikacja, która determinuje wskazanie właściwej stawki podatku VAT. W związku z tym, w celu ustalenia prawidłowej klasyfikacji niezbędny jest szczegółowy i precyzyjny opis towaru, który umożliwi jego identyfikację. W wielu przypadkach niezbędne będzie też zbadanie próbki towaru.

Organ nie wyda decyzji (WIS), jeżeli nie dysponuje wystarczającymi informacjami, które umożliwiają klasyfikację towaru – np. gdy nie ma możliwości przeprowadzenia niezbędnych badań próbki, gdyż towar jeszcze nie istnieje.

Przykład 8:

Podatnik składa wniosek o WIS dla towaru, który nie istnieje jeszcze w obrocie gospodarczym, podatnik bowiem dopiero planuje jego wytworzenie i następnie sprzedaż. W przypadku, gdy organ uzna, że przedstawione przez podatnika informacje o tym towarze są niewystarczające i konieczne jest zbadanie próbki towaru, natomiast wnioskodawca nie ma możliwości dostarczenia tej próbki (towar jest na etapie projektowania), organ nie będzie mógł dokonać klasyfikacji towaru. Okoliczności te uniemożliwiają wydanie WIS.

Podstawa prawna: 42b ust. 2 pkt 3 lit. a oraz art. 42b ust. 7 i 8 ustawy o VAT.

9. Brak odpowiedzi na wezwanie organu

Udzielanie odpowiedzi na wystosowane przez organ wezwania powinno odbywać się w sposób dokładny oraz w wyznaczonym do tego terminie. W przeciwnym wypadku organ nie wyda wiążącej informacji stawkowej, a postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

Przykład 9.1:

Podatnik składa formularz WIS-W wskazując jedynie, że planuje sprzedaż domu mieszkalnego wraz z działką. Organ wzywa więc wnioskodawcę do wskazania powierzchni budynku oraz przesłania jego dokumentacji budowlanej. Podatnik nie udziela jednak wyczerpującej odpowiedzi na wezwanie uznając, że opis wskazany w formularzu WIS-W jest wystarczający do wydania WIS. W konsekwencji organ pozostawia wniosek bez rozpatrzenia.

Przykład 9.2:

Podatnik składa wniosek dotyczący towaru wskazując jedynie jego nazwę. Organ wzywa wnioskodawcę do wskazania dokładnego opisu towaru, jego składu %, procesu technologicznego, przeznaczenia, etykiety, innych dowodów, itp. Podatnik nie udziela jednak wyczerpującej odpowiedzi na wezwanie, bądź udziela odpowiedzi tylko w części, uznając, że opis jest wystarczający do wydania WIS. W konsekwencji organ pozostawia wniosek bez rozpatrzenia.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 2 pkt 3 oraz ust. 7 ustawy o VAT.

Przykład 9.3:

Wnioskodawca składa wniosek, którego przedmiotem jest – w jego ocenie – świadczenie kompleksowe składające się z siedmiu usług. W związku z tym, zobowiązany jest uiścić opłatę w wysokości 280 zł (iloczyn kwoty 40 zł oraz liczby usług). Wnioskodawca wraz ze złożeniem wniosku nie wpłaca jednak wymaganej opłaty. Organ wzywa więc wnioskodawcę do jej

uzupełnienia. Wnioskodawca nie odpowiada na wezwanie i nie wpłaca należnej opłaty. Organ nie może wydać WIS – pozostawia wniosek bez rozpatrzenia.

Podstawa prawna: art. 42d ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o VAT.

Przykład 9.4:

Wnioskodawca składa formularz WIS-W jednakże bez złożenia podpisu w pozycji 81 formularza. Organ wzywa więc podatnika celem uzupełnienia braku formalnego. Organ pozostawia wniosek bez rozpatrzenia z uwagi na okoliczność, że podatnik nie odpowiada na wezwanie.

Przykład 9.5:

Wnioskodawca jest osobą prawną, spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. KRS wskazuje jako sposób reprezentacji spółki podpisy dwóch członków zarządu łącznie. Do formularza WIS-W podatnik dołączył pełnomocnictwo, jednakże podpisane tylko przez jednego członka zarządu. Organ wzywa podatnika do złożenia prawidłowego pełnomocnictwa. Podatnik nie odpowiada jednak na wezwanie. Organ pozostawia wniosek bez rozpatrzenia.

Podstawa prawna: art. 169 § 1 oraz § 4 Ordynacji podatkowej.

Przykład 9.6:

Organ wzywa wnioskodawcę do uiszczenia zaliczki na poczet opłaty za badania laboratoryjne próbki towaru. Wnioskodawca nie odpowiada jednak na wezwanie – nie wpłaca wymaganej kwoty. W konsekwencji podatnik nie otrzyma WIS, a jedynie postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

Podstawa prawna: art. 42e ust. 1 oraz ust. 4 ustawy o VAT.

Przykład 9.7:

Organ wzywa wnioskodawcę do dostarczenia próbki towaru w celu umożliwienia jego klasyfikacji. Podatnik nie odpowiada jednak na wystosowane wezwanie – nie dostarcza próbki. W konsekwencji organ nie ma możliwości wydania WIS, pozostawia wniosek bez rozpatrzenia.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 8 ustawy o VAT.

Wydane przez Organ postanowienie o pozostawieniu wniosku WIS-W bez rozpatrzenia nie zamyka Wnioskodawcy możliwości ponownego wystąpienia z wnioskiem o wydanie WIS w tej samej sprawie. Należy jednak zwrócić uwagę, aby ponownie złożony wniosek spełniał wymogi formalne, których brak był przyczyną wydania postanowienia o pozostawieniu wniosku WIS-W bez rozpatrzenia. Natomiast jeśli przyczyną pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia były braki w opisie towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego ponownie uzupełniony wniosek musi zostać o te elementy uzupełniony.

10. Tożsamość wniosków

WIS nie może zostać wydana, jeżeli zakres przedmiotowy wniosku o jej wydanie, w dniu jego złożenia, jest przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

Podatnik nie może złożyć wniosku WIS-W w zakresie tego samego towaru, tej samej usługi lub tego samego świadczenia kompleksowego, dla którego uzyskał już WIS. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy świadczenie będące przedmiotem wydanej WIS ulegnie zmianie bądź WIS wygasła.

Przykład 10.1:

Wnioskodawca otrzymał WIS dla towaru – baton o smaku czekoladowym. Po pewnym czasie podatnik ponownie zwraca się do organu z formularzem WIS-W w zakresie tego samego towaru (skład surowcowy pozostaje bez zmian, zmienia się tylko opakowanie). Organ nie może wydać WIS.

Przykład 10.2:

Wnioskodawca otrzymał WIS dla towaru – syrop o smaku malinowym. Po pewnym czasie podatnik dokonał zmiany składu syropu. W takiej sytuacji podatnik może ponownie wystąpić z formularzem WIS-W dla tego towaru.

Przykład 10.3:

Podatnik świadczy usługę modernizacji lokalu mieszkalnego. Nie jest pewien, jaka stawka VAT ma zastosowanie do ww. usługi. Podatnik składa więc wniosek o wydanie WIS za pośrednictwem ePUAP. Wnioskodawca rzadko korzysta z tej platformy. Obawia się, że jego wniosek nie dotrze do organu. Chcąc mieć w tej kwestii pewność składa równocześnie ten sam wniosek za pośrednictwem Poczty Polskiej. Organ otrzymuje dwa, tożsame formularze WIS-W (jeden złożony w formie elektronicznej, drugi w formie papierowej). Skutkiem takiego działania jest wydanie tylko jednej WIS w zakresie jednego ze złożonych wniosków. Drugi wniosek w zależności od wyjaśnień wnioskodawcy zostanie potraktowany jako uzupełnienie pierwszego albo postępowanie wszczęte na podstawie tego wniosku zostanie zakończone wydaniem postanowienia stwierdzającego brak możliwości wydania WIS.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 8a i ust. 8b ustawy o VAT.

11. Brak kompleksowego charakteru świadczenia

Formularz WIS-W może dotyczyć jednego towaru, jednej usługi lub towarów i usług, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu. Gdy więc we wniosku opisane zostaną towary oraz usługi, które zdaniem organu – po dokonanej analizie wszystkich dokumentów w sprawie – nie będą stanowiły jednego

świadczenia kompleksowego, nie będzie możliwe wydanie wiążącej informacji stawkowej. W takim przypadku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej odmówi wydania WIS, uzasadniając brak wystąpienia w sprawie świadczenia kompleksowego.

Przykład 11:

Podatnik składa wniosek wskazując, że jego przedmiotem jest – w jego ocenie – świadczenie kompleksowe polegające na prowadzeniu zajęć nauki gotowania i sprzedaży garnków. Organ uznając, że wniosek nie dotyczy świadczenia kompleksowego, a odrębnych, niezależnych świadczeń odmawia wydania WIS. Podatnik powinien złożyć dwa odrębne wnioski o wydanie WIS dla każdego ze świadczeń z osobna.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 5 pkt 2 ustawy o VAT.