Podstawy prawne - skróty

1) ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174, z późn. zm.)
2) Ordynacja podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900, z późn. zm.).
3) nowela ustawy o VAT – ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751)

1. Co to jest WIS?

WIS jest nową instytucją, która ułatwi podatnikom stosowanie przepisów dotyczących stawek podatku VAT oraz zapewni im w tym zakresie odpowiednią ochronę.

Jest to decyzja wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na potrzeby opodatkowania podatkiem od towarów i usług dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług.

Podstawa prawna:

- *art. 42a ustawy o VAT*
- *art. 13 § 2a pkt 2 Ordynacji podatkowej*

2. Co określa WIS?

WIS zawiera opis towaru albo usługi, ich zidentyfikowanie według odpowiedniej klasyfikacji oraz właściwą stawkę podatku VAT.

WIS będzie określała klasyfikację towaru według: CN (odpowiedni dział, pozycja, podpozycja lub kod CN) albo według PKOB (sekcja, dział, grupa lub klasa), albo według PKWiU (dział, grupa, klasa, kategoria, podkategoria lub pozycja), niezbędną do określenia stawki VAT. Poziom szczegółowości klasyfikacji będzie zatem uzależniony od tego, jak szczegółowym symbolem posługuje się ustawa o VAT. Jeśli na przykład ustawa o VAT wymienia dwucyfrowy numer działu CN, WIS będzie określała taki właśnie dział CN dla towaru.

Przykład:
Chleb chrupki jest klasyfikowany w dziale CN 19 – *Przetwory ze zbóż, mąki, skrobi lub mleka; pieczywa cukiernicze* w kodzie CN 1905 10 00. Cały dział CN 19 został wymieniony w poz. 12 załącznika nr 10 do ustawy o VAT. Oznacza to, że wszystkie produkty objęte tym działem (w tym również chleb chrupki) są objęte stawką 5%.
WIS zatem w takim przypadku będzie zawierała:

- opis towaru – chleb chrupki (na podstawie opisu przedstawionego przez podatnika we wniosku, np. w zakresie składu czy sposobu produkcji),
- klasyfikację towaru – CN 19,
- stawkę VAT – 5%.

W przypadku gdy stawka podatku VAT nie jest uzależniona od zaklasyfikowania danego towaru lub usługi do odpowiedniej klasyfikacji (CN albo PKOB albo PKWiU), ale od spełnienia definicji (opisu) zawartej w odpowiednim przepisie ustawy o VAT lub pozycji załącznika do ustawy o VAT, przedmiotem postepowania zakończonego wydaniem WIS będzie zbadanie, czy opisany przez podatnika towar lub usługa spełnia tę definicję.

Otrzymana przez podatnika WIS będzie mogła być również przez niego wykorzystywana na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie innych niż dotyczące określenia właściwej stawki podatku – np. interpretacja przepisów w zakresie zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących, stosowania mechanizmu podzielonej płatności, czy też zakresu zwolnienia od podatku określonego w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT, itd. – o stosowaniu których przesądza odpowiednie sklasyfikowanie towaru/usługi według stosownej klasyfikacji.

Jeżeli podatnik będzie zainteresowany wykorzystaniem WIS w takich właśnie celach, po wskazaniu we wniosku o wydanie WIS stosownego przepisu w zakresie VAT, otrzyma WIS, w której towar lub usługa zostaną sklasyfikowane na takim poziomie szczegółowości, jakim posługuje się konkretny przepis prawa.

Przykład:
Podatnik sprzedający m.in. biżuterię artystyczną z XIX wieku chce wykorzystać WIS do celów związanych ze stosowaniem przepisów dotyczących zwolnienia podmiotowego (art. 113 ust. 1 i ust. 9 ustawy o VAT). Załącznik nr 12 do ustawy o VAT zawierający katalog towarów, do których nie ma zastosowania zwolnienie podmiotowe od podatku VAT wymienia w poz. 3: *Antyki o wieku przekraczającym 100 lat – wyłącznie biżuteria artystyczna – ex 9706 00 00.*
WIS zatem w takim przypadku będzie zawierała:

- opis towaru – biżuteria artystyczna z XIX wieku (na podstawie opisu przedstawionego przez podatnika we wniosku),
- klasyfikację towaru – CN 9706 00 00,
- stawkę podatku – 23%,
- wskazanie, że klasyfikacja została wydana dla celów stosowania art. 113 ust. 1 i ust. 9 ustawy o VAT.

Podatnik, który otrzyma taką WIS, będzie pewien, że sprzedając tę konkretną (będącą przedmiotem WIS) biżuterię nie może korzystać ze zwolnienia od podatku VAT.

WIS będzie dotyczyła 1 towaru albo 1 usługi, albo 1 świadczenia kompleksowego (składającego się z kilku towarów lub usług). Wniosek o wydanie WIS może zatem dotyczyć wyłącznie 1 towaru albo 1 usługi albo 1 świadczenia składającego się z kilku towarów lub usług, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu (czynność kompleksowa).

Podstawa prawna:

- *art. 42a, art. 42b ust. 2, art. 42b ust. 5 ustawy o VAT*
- *rozporządzenie 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.)*
- *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (Dz. U. Nr 112, poz. 1316, z późn. zm.)*
- *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676, z późn. zm.)*

3. Kto może wystąpić o wydanie WIS?

WIS jest wydawana na wniosek:

- podatnika posiadającego numer identyfikacji podatkowej (NIP),
- innego podmiotu niż wyżej wymieniony, dokonującego lub zamierzającego dokonywać czynności, które są objęte WIS,
- zamawiającego w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

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

4. Jaki jest zakres ochrony WIS?

WIS nie tylko poinformuje podatników o stawce podatku VAT, którą powinni stosować przy sprzedaży towarów i świadczeniu usług – WIS jest również instrumentem o walorze ochronnym.

Ochrona dla adresatów WIS

WIS będzie wiązać organ podatkowy wobec podmiotu, dla którego została wydana – w odniesieniu do towaru albo usługi, które są jej przedmiotem i których dostawa albo wykonanie nastąpiło pod dniu, w którym WIS została doręczona.

Organ podatkowy nie będzie mógł kwestionować np. wysokości stawki podatkowej stosowanej przez podatnika w oparciu o uzyskaną WIS (oczywiście tylko wówczas, gdy towar albo usługa będzie tożsama z opisem zawartym w WIS).

W przypadku zmiany lub uchylenia WIS (patrz pytanie nr 6 *„Czy WIS może ulec zmianie lub uchyleniu?”*) podatnik, dla którego została ona wydana, będzie mógł zastosować się do wydanej dla niego WIS przez okres do końca okresu rozliczeniowego następującego po okresie rozliczeniowym, w którym nastąpiła zmiana/uchylenie WIS. W tym zakresie będzie on zatem również objęty ochroną taką, jak ochrona wynikająca z interpretacji indywidualnych wydawanych w Ordynacji podatkowej (art. 14k-14m tej ustawy). Oznacza to, że podatnik:

- nie zostanie pociągnięty do odpowiedzialności karnej skarbowej; nie zostaną naliczone odsetki za zwłokę od ewentualnej zaległości podatkowej;
- zostanie zwolniony z obowiązku zapłaty podatku, jeżeli zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się do WIS, a skutki podatkowe związane ze zdarzeniem miały miejsce po doręczeniu WIS.

Przykład:

- WIS została zmieniona w miesiącu styczniu 2021 r. – podatnik rozliczający się miesięcznie będzie mógł stosować stawkę podatku wynikającą ze zmienionej WIS do końca lutego 2021 r.
- WIS została zmieniona w miesiącu styczniu 2021 r. – podatnik rozliczający się kwartalnie będzie mógł stosować stawkę podatku wynikającą ze zmienionej WIS do końca czerwca 2021 r.

Ochrona dla innych – niż adresaci WIS – podatników

Z ochrony będą mogli również korzystać inni niż adresaci WIS podatnicy – na warunkach określonych w przepisach rozdziału 1a w dziale VIII ustawy o VAT. WIS bowiem będą mogli się posługiwać również inni podatnicy do celów opodatkowania podatkiem VAT dokonywanych przez nich transakcji – pod warunkiem, że przedmiotem tych transakcji będą towary lub usługi tożsame z tymi, które są przedmiotem WIS. Stosowanie WIS przez innego niż jej adresat podatnika oznacza, że:

- nie zostanie on pociągnięty do odpowiedzialności karnej skarbowej; nie zostaną naliczone odsetki za zwłokę od ewentualnej zaległości podatkowej;
- zostanie on zwolniony z obowiązku zapłaty podatku, jeżeli zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się do WIS, a skutki podatkowe związane ze zdarzeniem miały miejsce po opublikowaniu WIS w BIP KIS (patrz: część pt. *„Gdzie znaleźć wydane WIS?”*).

Uwaga!
Opisana zasada znajdzie również zastosowanie do klasyfikacji towaru według CN dokonanej w Wiążącej Informacji Akcyzowej (WIA) wydanej od 1 listopada 2019 r. dla podatnika lub innego podmiotu, której przedmiotem będzie ten sam towar lub towar tożsamy pod każdym względem z towarem sprzedawanym, zaimportowanym lub też zakupionym wewnątrzwspólnotowo przez innego niż adresat WIA podatnika. W takiej sytuacji stosując na potrzeby podatku VAT klasyfikację towaru według CN, określonej dla towaru w WIA, wydanej dla podatnika lub innego podmiotu, będzie można skorzystać z opisanej wyżej ochrony prawnej.

Wskazana ochrona prawna dla innych – niż adresaci WIS – podatników będzie miała zastosowanie w odniesieniu do czynności opodatkowanych podatkiem VAT, dokonanych przez tych podatników po dniu, w którym WIS została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Podstawa prawna:
- *art. 42c ustawy o VAT*
- *art. 14k-14m Ordynacji podatkowej*

5. Czy WIS może wygasnąć?

Tak, WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku VAT odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami.

Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których WIS stała się z nimi niezgodna.

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

6. Czy WIS może ulec zmianie lub uchyleniu?

Tak, WIS może zostać zmieniona lub uchylona przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej lub Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w następujących przypadkach:

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej z urzędu zmienia albo uchyla wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w tym w wyniku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 240 § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej z urzędu zmienia wydaną WIS, w przypadku gdy nie jest ona zgodna z przepisami prawa w wyniku:
   - przyjęcia zmiany w Nomenklaturze scalonej (CN);
   - przyjęcia przez Komisję Europejską środków w celu określenia klasyfikacji taryfowej towarów;
   - utraty zgodności z interpretacją Nomenklatury scalonej (CN) wynikającą z:
     - not wyjaśniających, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. a tiret drugie rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej,
     - wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
     - decyzji klasyfikacyjnych, opinii klasyfikacyjnych lub zmian not wyjaśniających do Nomenklatury Zharmonizowanego Systemu Oznaczania i Kodowania Towarów, przyjętej przez organizację ustanowioną na podstawie Konwencji o utworzeniu Rady Współpracy Celnej, sporządzonej w Brukseli dnia 15 grudnia 1950 r. (Dz. U. z 1978 r. poz. 43);
   - błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej może przejąć do dalszego prowadzenia, w drodze postanowienia, wszczęte przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej postępowanie w sprawie zmiany WIS.

Podstawa prawna: art. 42h ust. 2, 3 i 4 ustawy o VAT

7. Gdzie znaleźć wydane WIS?

WIS, wraz z wnioskami o ich wydanie, decyzje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zmianie albo uchyleniu WIS oraz decyzje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, są zamieszczane, bez zbędnej zwłoki, w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej.

Podstawa prawna: art. 42i ustawy o VAT

8. Od kiedy można wystąpić o WIS?

Podatnicy mogą wystąpić z wnioskiem o wydanie WIS już od **1 listopada 2019 r.**, przy czym WIS będzie dotyczyć stanu prawnego, który zacznie obowiązywać dopiero **od 1 kwietnia 2020 r.** Od tego dnia bowiem będą stosowane nowe przepisy dotyczące sposobu identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT według:

- Nomenklatury scalonej (CN) albo Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) – w odniesieniu do towarów,
- aktualnej, tj. obowiązująca od 1 kwietnia 2020 r. Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) – w odniesieniu do usług

oraz przepisy dotyczące nowej matrycy stawek VAT.

W zakresie objętym WIS nie będą wydawane interpretacje indywidualne.

Od 1 listopada 2019 r. można również wystąpić o wydanie WIS **dotyczącej stanu prawnego, który zaczyna obowiązywać od tego samego dnia (tj. 1 listopada 2019 r.),** dotyczy to jednak **wyłącznie** towarów albo usług, wskazanych w art. 8 ust. 1 i 2 noweli ustawy o VAT, tj.:

- **wydawnictw książkowych** (książki, broszury, nuty, mapy) – we wszystkich postaciach, tj. drukowanych, na nośnikach fizycznych (dyski, taśmy itd.) i w formie elektronicznej (tzw. e-booki),
- **wydawnictw prasowych** (gazety, dzienniki, czasopisma) – we wszystkich postaciach, tj. drukowanych, na nośnikach fizycznych (dyski, taśmy itd.) i w formie elektronicznej (tzw. e-prasa).

Wymienione wydawnictwa już od 1 listopada 2019 r. identyfikowane są na potrzeby określenia stawki podatku według Nomenklatury scalonej (CN) – wydawnictwa drukowane oraz na nośnikach fizycznych (towary) oraz w okresie od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r. według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) – e-wydawnictwa (traktowane na gruncie przepisów VAT jako usługi). Szczegółowy ich katalog zawarty jest w art. 8 ust. 1 i 2 noweli ustawy o VAT.

Podstawa prawna:

- *art. 7 ust. 3, art. 8 ust. 1 i 2 noweli ustawy o VAT*
- *art. 14b § 1a Ordynacji podatkowej*

9. Kto będzie wydawać WIS i gdzie złożyć wniosek?

WIS będą wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Wniosek można złożyć:

- osobiście lub za pośrednictwem poczty na adres:
  Krajowa Informacja Skarbowa
  ul. Teodora Sixta 17
  43-300 Bielsko-Biała
- za pośrednictwem elektronicznej platformy usług administracji publicznej e-PUAP pod adresem: http://epuap.gov.pl/wps/wps/portal/ - usługa ta jest w trakcie przygotowania.

Podstawa prawna: art. 13 § 2a pkt 2, art. 165 § 1, § 3, § 3b Ordynacji podatkowej

10. Czy za WIS będzie pobierana opłata?

Wniosek o WIS na jeden towar lub usługę podlega opłacie 40 zł. Jeżeli wniosek dotyczy świadczenia złożonego opłata będzie ustalana jako iloczyn kwoty 40 zł oraz liczby towarów lub usług składających się na to świadczenie.

Przykład:
Podatnik składa wniosek o wydanie WIS dla usługi – w jego ocenie mającej charakter usługi kompleksowej – składającej się z 3 usług.
Opłata za wniosek o wydanie WIS wynosi zatem: 40 zł * 3 = 120 zł.

Wpłaty należy dokonać na rachunek bankowy Krajowej Informacji Skarbowej o numerze:
25 1010 1212 0064 6422 3100 0000

W tytule należy wpisać „za wydanie WIS" oraz wskazać dane identyfikacyjne wnioskodawcy np. NIP/PESEL.

W przypadku gdy do rozpatrzenia wniosku o wydanie WIS konieczne będzie dokonanie dodatkowych badań lub analiz, wówczas Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wezwie wnioskodawcę do uiszczenia opłaty z tego tytułu. Wysokość opłaty i termin jej uiszczenia będą określone w postanowieniu, na które przysługuje podatnikowi zażalenie. Opłata za dodatkowe badania i analizy ma pokryć rzeczywiste koszty ich przeprowadzenia przez określone podmioty, którym Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zleci ich wykonanie.

Na wezwanie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej podatnik będzie zobowiązany do uiszczenia, w terminie 7 dni, zaliczki na pokrycie opłaty z tytułu dodatkowych badań lub analiz. W przypadku nieuiszczenia tej zaliczki we wskazanym terminie, wniosek o WIS zostanie pozostawiony bez rozpatrzenia – w tym zakresie zostanie wydane stosowne postanowienie, na które podatnikowi będzie przysługiwało zażalenie.

Opłaty za dodatkowe badania i analizy również powinny być wpłacane na ww. rachunek bankowy.

Podstawa prawna:
- *art. 42d ust. 1 i 2, art. 42e ustawy o VAT*
- *§ 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu uiszczenia opłat dotyczących wydania wiążącej informacji stawkowej (Dz. U. poz. 1945)*

11. W jakich sytuacjach wniesiona opłata za WIS będzie zwracana?

Opłata za wniosek o wydanie WIS podlega zwrotowi:

- w całości – w przypadku wycofania wniosku;
- w części przekraczającej należną wysokość – w przypadku uiszczenia jej w wysokości wyższej od należnej.

Zwrotu opłaty za wniosek o wydanie WIS dokonuje się nie później niż w terminie 30 dnia od dnia wycofania wniosku (jeśli wniosek został wycofany) lub zakończenia postępowania w sprawie wydania WIS.

W przypadku gdy kwota zaliczki wpłaconej w związku z koniecznością wykonania dodatkowych badań lub analiz będzie wyższa od należnej opłaty bądź gdy opłata okaże się nienależna, zwrot kwoty nienależnej nastąpi również w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie wydania WIS.

Podstawa prawna: art. 42d ust. 4 i 5, art. 42e ust. 7 ustawy o VAT

12. Jaki jest termin wydania WIS?

WIS powinna zostać wydana w terminie nie dłuższym niż 3 miesiące od daty otrzymania przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosku o wydanie WIS.

Do tego terminu nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej. Termin ten bowiem może ulec wydłużeniu, jeżeli konieczne okaże się uzupełnienie wniosku (np. o próbki towaru) lub konieczne będzie przeprowadzenie specjalistycznych badań lub analiz.

Podstawa prawna:
- *art. 42g ust. 1 ustawy o VAT*
- *art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej*

13. Czy jest urzędowy wzór wniosku o wydanie WIS?

Wzór wniosku o wydanie WIS jest załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 29 października 2019 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej (Dz. U. poz. 2109).

Wniosek wraz instrukcją jego wypełnienia dostępny jest na stronie internetowej Krajowej Informacji Skarbowej www.kis.gov.pl w zakładce: załatwianie spraw > Wiążąca informacja stawkowa (WIS) pod niżej podanym linkiem:
https://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/wiazaca-informacja-stawkowa-wis

14. Co można dołączyć do wniosku?

Do wniosku można dołączyć wszelkie dokumenty odnoszące się do towaru albo usługi, w szczególności fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta lub inne dostępne dokumenty umożliwiające organowi wydającemu WIS dokonanie właściwej klasyfikacji towaru albo usługi**.**

Do wniosku nie należy dołączać próbek towarów. Obowiązek dostarczenia próbek towaru odbywa się wyłącznie na wezwanie organu wydającego WIS, tj. tylko wtedy, kiedy okaże się to niezbędne dla dokonania prawidłowej klasyfikacji towaru.

Podstawa prawna: art. 42b ust. 7 i ust. 8 ustawy o VAT

15. Czy wniosek musi zawierać własne stanowisko, własną propozycję klasyfikacji?

Wniosek może zawierać własną propozycję klasyfikacji towaru albo usługi. Nie jest to jednak obowiązkowe. Wystarczy, że wnioskodawca szczegółowo opisze przedmiot wniosku (towar, usługę albo świadczenie złożone).

Wnioskodawca ma jednak obowiązek wskazania klasyfikacji, według której mają być klasyfikowane towar lub usługa**.**

Organ wydający WIS nie jest jednak związany wskazaniem proponowanej klasyfikacji przez wnioskodawcę – po analizie zebranego materiału zaklasyfikuje przedmiot wniosku według odpowiedniej klasyfikacji i określi właściwą stawkę podatku.

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

16. Czym się różni WIS od interpretacji indywidualnej?

WIS ma wskazywać podatnikowi właściwą dla danego towaru albo usługi albo świadczenia złożonego stawkę podatku VAT w powiązaniu z właściwą klasyfikacją tego towaru albo usługi albo świadczenia złożonego według stosownej klasyfikacji. W tym znaczeniu WIS jest instrumentem łączącym w pewnym zakresie cechy opinii klasyfikacyjnych (wydawanych dotychczas przez GUS) z interpretacjami indywidualnymi (wydawanymi w trybie Ordynacji podatkowej).

W zakresie objętym WIS nie będą jednak wydawane interpretacje indywidualne w trybie Ordynacji podatkowej.

W wielu przypadkach określenie prawidłowej stawki podatku dla towaru lub usługi wiąże się jednak z wcześniejszym wyeliminowaniem możliwości zastosowania w danej sytuacji zwolnienia od podatku. Ponadto z wnioskiem o wydanie WIS może wystąpić podatnik korzystający ze zwolnienia podmiotowego, tj. zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT**.** Kwestie zwolnień od podatku nie będą jednak przedmiotem WIS. Każda WIS będzie zawierała zastrzeżenie, że ustalona w niej stawka VAT ma zastosowanie wyłącznie w przypadku, w którym nie ma zastosowania zwolnienie z podatku VAT.

Przykład:
Dostawa budynku mieszkalnego jednorodzinnego (sklasyfikowanego według PKOB w dziale 11) może być objęta zwolnieniem od podatku przy spełnieniu określonych w ustawie warunków, tj. gdy nie jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim lub pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata. Gdy nie są spełnione warunki do zwolnienia, dostawa takiego budynku opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwej stawki podatku VAT. WIS będzie zawierała klasyfikację budynku według PKOB oraz stawkę podatku – nie będzie bowiem w ramach postępowania o wydanie WIS badana możliwość zastosowania zwolnienia od podatku. **W zakresie możliwości zastosowania zwolnienia od podatku VAT będzie można jednak wystąpić o interpretację indywidualną.**

Przykład:
Dostawa produktów rolnych (np. warzywa, owoce, zboża itd.) dokonywana przez rolnika ryczałtowego objęta jest zwolnieniem od podatku (o ile pochodzą one z jego własnych upraw). WIS będzie zawierała klasyfikację danego towaru (produktu rolnego) według CN oraz stawkę podatku – nie będzie bowiem w ramach postępowania o wydanie WIS badana możliwość zastosowania zwolnienia od podatku. **W zakresie możliwości zastosowania zwolnienia od podatku VAT będzie można jednak wystąpić o interpretację indywidualną.**

Przykład:
Wykonanie świadczenia kompleksowego, którego świadczeniem głównym jest usługa ubezpieczeniowa, jest objęte zwolnieniem od podatku. WIS będzie zawierała jedynie klasyfikację tej usługi ubezpieczeniowej według PKWiU oraz stawkę podatku – nie będzie bowiem w ramach postępowania o wydanie WIS badana możliwość zastosowania zwolnienia od podatku. **W zakresie możliwości zastosowania zwolnienia od podatku VAT będzie można jednak wystąpić o interpretację indywidualną.**

Podstawa prawna: art. 42a, art. 43 i art. 113 ust. 1 i ust. 9 ustawy o VAT

17. <u>Czy mogę zwrócić się o WIS dotyczącą stawek VAT, obowiązujących do 31 marca 2020 r. ?</u>

Nie. Mając na uwadze, że :

- obecnie obowiązująca Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług – PKWiU 2008 stosowana będzie do celów VAT maksymalnie do 31 marca 2020 r.,
- nowa matryca stawek i ochrona wynikająca z WIS będzie obowiązywała dopiero od 1 kwietnia 2020 r. (WIS może dotyczyć właśnie nowej matrycy stawek obowiązującej od 1 kwietnia 2020 r.)

w tzw. okresie przejściowym, tj. od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r., nie będą wydawane WIS dotyczące klasyfikowania towarów albo usług według obecnie obowiązującej PKWiU 2008.

W przypadku wątpliwości dotyczących stosowania przepisów prawa podatkowego – również w zakresie stawek podatku VAT– w tzw. okresie przejściowym, tj. od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r., **będzie można wystąpić o interpretację indywidualną.**

<u>WYJĄTEK!</u>

Od 1 listopada 2019 r. można wystąpić o wydanie WIS **dotyczącej stanu prawnego, który zaczyna obowiązywać od tego samego dnia (tj. 1 listopada 2019 r.),** dotyczy to jednak **wyłącznie** towarów albo usług, wskazanych w art. 8 ust. 1 i 2 noweli ustawy o VAT, tj.:

- **wydawnictw książkowych** (książki, broszury, nuty, mapy) – we wszystkich postaciach, tj. drukowanych, na nośnikach fizycznych (dyski, taśmy itd.) i w formie elektronicznej (tzw. e-booki),
- **wydawnictw prasowych** (gazety, dzienniki, czasopisma) – we wszystkich postaciach, tj. drukowanych, na nośnikach fizycznych (dyski, taśmy itd.) i w formie elektronicznej (tzw. e-prasa).

Wymienione wydawnictwa już od 1 listopada 2019 r. identyfikowane są na potrzeby określenia stawki podatku według Nomenklatury scalonej (CN) – wydawnictwa drukowane oraz na nośnikach fizycznych (towary) oraz w okresie od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r. według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) – e-wydawnictwa (traktowane na gruncie przepisów VAT jako usługi). Szczegółowy ich katalog zawarty jest w art. 8 ust. 1 i 2 noweli ustawy o VAT.

Uwaga!
Na stronie Krajowej Informacji Skarbowej znajdziesz informacje szczegółowe dotyczące procedury wydawania WIS pod adresem:

https://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/wiazaca-informacja-stawkowa-wis

Podstawa prawna: art. 7 ust. 3 i art. 8 ust. 1 i 2 noweli ustawy o VAT

18. Jaki jest zakres ochrony WIS wydanej przed 1 kwietnia 2020 r.?

Ochrona dla adresatów WIS

WIS wydana przed 1 kwietnia 2020 r. wiąże organy podatkowe wobec jej adresata w odniesieniu do:

- wydawnictw papierowych i elektronicznych, będących przedmiotem WIS, których dostawa albo wykonanie (dostęp elektroniczny) nastąpiły po dniu, w którym WIS została doręczona;
- pozostałych towarów i usług, objętych nową matrycą stawek VAT, będących przedmiotem WIS, których dostawa albo wykonanie nastąpiły po 31 marca 2020 r.

Ochrona dla innych – niż adresaci WIS – podatników

Podatnicy inni niż adresaci WIS, wydanej przed 1 kwietnia 2020 r., mogą skorzystać z ochrony prawnej takiej jak wynikająca z interpretacji indywidualnych wydawanych w Ordynacji podatkowej (art. 14k-14m tej ustawy) w odniesieniu do:

- wydawnictw papierowych i elektronicznych, będących przedmiotem WIS, których dostawa albo wykonanie (dostęp elektroniczny) nastąpiły po dniu, po dniu, w którym WIS została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej;
- pozostałych towarów i usług, objętych nową matrycą stawek VAT, będących przedmiotem WIS, których dostawa albo wykonanie nastąpiły po 31 marca 2020 r.

Podstawa prawna:

- *art. 7 ust. 4 i 5, art. 8 ust. 3 i 4, art. 18 ust. 2 noweli ustawy o VAT*
- *art. 14k-14m Ordynacji podatkowej*

19. Czy obecnie mogę zwrócić się o WIS celem sklasyfikowania towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, związanych ze stosowaniem *split payment* (mechanizmu podzielonej płatności – MPP)?

Nie. Mając na uwadze, że WIS może dotyczyć nowej matrycy stawek obowiązującej od 1 kwietnia 2020 r. i zaklasyfikowania wg Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług – PKWiU 2015, a obecnie obowiązująca PKWiU 2008 (wg której klasyfikowane są towary/usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT) stosowana będzie do celów VAT maksymalnie do 31 marca 2020 r., **w tzw. okresie przejściowym, tj. od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r., nie będą wydawane WIS dotyczące klasyfikowania towarów albo usług według obecnie obowiązującej PKWiU 2008.**

Dotyczy to w szczególności przypadków występowania przez podatników o WIS na potrzeby stosowania przez nich w tym okresie przepisów w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

W takiej sytuacji klasyfikacji sprzedawanych wyrobów i usług dokonuje podatnik. W przypadku trudności w ustaleniu właściwego symbolu PKWiU można zwrócić się z wnioskiem do Urzędu Statystycznego w Łodzi, ul. Suwalska 29. Więcej informacji pod adresem:
http://lodz.stat.gov.pl/osrodki/osrodek-klasyfikacji-i-nomenklatur-urzedu-statystycznego-w-lodzi/

W przypadku wątpliwości dotyczących stosowania przepisów prawa podatkowego – również w zakresie MPP – w tzw. okresie przejściowym, tj. od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r., **będzie można wystąpić o interpretację indywidualną.**

Podstawa prawna: art. 7 noweli ustawy o VAT