



Warszawa, 3 grudnia

RZECZPOSPOLITA POLSKA
Rzecznik Praw Obywatelskich

Prof. dr hab. Andrzej ZOLL

RPO-486055-VI/04/AB

00-090 Warszawa Tel. centr. 551 77 00
Al. Solidarności 77 Fax 827 64 53

Pan
prof. dr Mirosław Gronicki
Minister Finansów

W piśmie z dnia 27 października br. nr RPO-480160-VI/04/AB przedstawiłem Panu Ministrowi zastrzeżenia do stosowania – na podstawie art. 146 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535) – stawki w wysokości 7% do usługi montowania okien i drzwi nie będących wyrobem usługodawcy, zaś stawki 22% w przypadku świadczenia usługi przez producenta montowanego wyrobu. Jak się wydaje ten sam problem dotyka również producentów innych towarów.

Otrzymałem skargę producenta kotłów centralnego ogrzewania montującego jednocześnie swoje wyroby. Skarżący się zarzuca, że wyjaśnienia organów podatkowych co do stawki podatku od towarów i usług, którą powinni stosować producenci kotłów centralnego ogrzewania gdy montują swoje wyroby są niejednolite. Podnosi, że jeden z organów podatkowych wyjaśnił, iż – na podstawie ww. art. 146 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy o podatku od towarów i usług - w okresie do 31 grudnia 2007 r. do robót budowlano – montażowych oraz remontów i robót konserwacyjnych związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą zastosowanie ma stawka 7% lecz w odniesieniu do kotłów centralnego ogrzewania – na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy – stawka 22%. Jednocześnie w tej interpretacji wskazano na znaczenie umowy dla określenia stawki opodatkowania twierdząc, iż opodatkowanie usługi montażu kotła centralnego ogrzewania dokonywanej przez jego producenta będzie uzależnione od umowy zawartej między stronami. Według tego stanowiska jeśli umowa będzie przewidywała odrębne rozliczenie zużytych materiałów i wykonanych usług, dla każdej z tych czynności

będą stosowane inne stawki podatku od towarów i usług – 22% dla sprzedaży kotła, 7% dla usługi jego montażu.

W drugim przypadku organ podatkowy zajął odmienne stanowisko wyjaśniając, że w sytuacji gdy producent montuje lub instaluje swój wyrób, to czynność ta jest klasyfikowana w grupowaniu obejmującym dany wyrób i na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług stanowi dostawę towaru podlegającą opodatkowaniu stawką 22%. Jeśli jednak montażu kotłów centralnego ogrzewania dokonuje firma nie będąca ich producentem – do usługi zastosowanie ma stawka podatku 7%.

Skarżący się wskazuje na konieczność ujednoczenia stanowiska organów podatkowych, które prowadzi do nieuzasadnionego zróżnicowania sytuacji producentów kotłów centralnego ogrzewania na gruncie podatku od towarów i usług przez to, że niektóre z nich mogą dopuszczać możliwość stosowania przez producenta kotłów centralnego ogrzewania montującego swoje wyroby stawki 7% do usługi montażu, jeżeli umowa będzie przewidywała odrębne rozliczenie zużytych materiałów i wykonywanej usługi, zaś inne organy nie będą takiej możliwości dopuszczały prezentując pogląd, że czynność montowania kotłów centralnego ogrzewania przez ich producentów – ze względu na klasyfikowanie jej w PKWiU w grupowaniu obejmującym dany wyrób – podlega jednolitemu opodatkowaniu stawką 22%. Nadto wnioskodawca podnosi, że stosowanie różnych stawek podatku w zależności od tego czy usługa montowania kotła jest wykonywana przez jego producenta (22%) czy przez podmiot wykonujący wyłącznie usługi montażu (7%) jest nieuzasadnione w sytuacji gdy chodzi o wykonanie takiej samej czynności.

Skarżący się nie załączył opinii organu statystycznego dotyczącej zasad klasyfikowania montażu kotłów centralnego ogrzewania przez ich producentów oraz przez usługodawców dokonujących montażu kotłów, których nie wyprodukowali lecz zakupili. Zważywszy, że zgodnie z zasadami metodycznymi Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług – wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r. (Dz.U. Nr 42, poz. 264 z późn. zm.) – roboty instalacyjne i montażowe wykonywane na miejscu przeznaczenia są klasyfikowane w odpowiednich grupowaniach podkategorii PKWiU, wyodrębnionych w tym celu w ramach klas obejmujących instalowane (montowane) wyroby, **co jednak nie odnosi się do robót instalacyjnych wykonywanych przez producenta wyrobu siłami własnymi, które klasyfikowane są łącznie z wyrobem w tym samym grupowaniu** - przyjąć należy, że także w tym przypadku chodzi o klasyfikowanie instalacji kotłów centralnego ogrzewania dokonywanej przez ich producentów łącznie z wyrobem.

Niemniej jednak ze skargi wynika jednoznacznie, że dla czynności montowania kotłów centralnego ogrzewania przez ich producentów jest właściwa – w ocenie niektórych organów podatkowych - stawka 22%, zaś dla tej samej czynności wykonanej przez firmę nie będącą producentem instalowanych kotłów stawka 7%. Zróżnicowanie stawek podatku istnieje zatem w sytuacji gdy montaż kotłów stanowi taką samą czynność niezależnie od tego czy jest wykonywany przez ich producenta czy przez usługodawcę. Sytuacja producentów kotłów centralnego ogrzewania na gruncie podatku od towarów i usług z tytułu świadczenia przez nich usługi montażu produkowanych wyrobów jest zatem podobna do sytuacji producentów okien i drzwi instalujących swoje wyroby, której dotyczyło wystąpienie z dnia 27 października 2004 r.

Podobnie jak w tym przypadku – na skutek stanowiska niektórych organów podatkowych, że odpowiednie umowne sformułowania mogą uzasadniać stosowanie przez producenta montowanego kotła stawki 7%, przewidzianej dla usługi montażu – może nastąpić zróżnicowanie w skali kraju sytuacji podatkowej samych producentów w zależności od poglądów prezentowanych przez poszczególne organy podatkowe.

Proszę więc Pana Ministra o łączne zbadanie obu spraw, z odpowiednim odniesieniem do postulatów przedstawionych w wystąpieniu z dnia 27 października 2004 r. o konieczności ujednolicenia interpretacji organów podatkowych dotyczących stawki VAT jaką obowiązani są stosować producenci montujący swoje wyroby oraz doprowadzenia do zniesienia skutków zróżnicowania stawek podatku od towarów i usług należnego z tytułu samego montażu, istniejącego między producentami a usługodawcami montującymi zakupione kotły centralnego ogrzewania.

/-/