



**Przemysław Roszkowski**  
**Katarzyna Prus**  
 ARENA ADVISORY

## Nowa matryca stawek VAT

**W** związku ze zbliżającymi się terminami wejścia w życie znowelizowanych przepisów ustawy o VAT warto wspomnieć o zmianach, do których należy się przygotować w 2020 r. Jedną z najbardziej wyczekiwanych pozostaje wprowadzenie nowej matrycy stawek VAT, która rezygnuje ze stosowanej dotychczas Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008). W ramach wprowadzanych zmian w celu ustalenia prawidłowej stawki VAT w odniesieniu do danego towaru lub usługi zastosowanie będą miały odpowiednio: Nomenklatura Scalona (CN) oraz Polska Kwalifikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015).

Zmiany w zakresie stosowania stawek VAT ustawodawca uzasadnia dążeniem do uproszczenia i zapewnienia jednolitości stosowania przepisów ustawy o VAT. Pierwotnie wprowadzenie nowej matrycy stawek planowane było na 1 kwietnia 2020 r. (w zakresie wydawnictw książkowych i prasy zmiany weszły w życie od 1 listopada 2019 r.), jednak z uwagi na trwającą pandemię wirusa SARS-CoV-2 wejście w życie znowelizowanych przepisów zostało odroczone o trzy miesiące – do 1 lipca 2020 r.

Konieczność dostosowania systemów rozliczeniowych oraz kas fiskalnych do nowych symboli klasyfikacyjnych i stawek VAT przy ograniczonej aktywności gospodarczej podatników byłoby nie lada wyzwaniem. Odsunięcie w czasie wejścia w życie nowych przepisów da podatnikom możliwość wykorzystania tego okresu do przeanalizowania wpływu zmian na prowadzoną działalność. Już teraz warto dokonać przeglądu stosowanych dotychczas stawek VAT oraz zabezpieczyć rozliczenia, występując z wnioskiem o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (tzw. WIS). WIS jest stosunkowo świeżą instytucją, wprowadzoną do ustawy o VAT w ubiegłym roku. Dzięki niej podatnik zyskuje potwierdzenie co do prawidłowości zaklasyfikowania oferowanych towarów i usług w odpowiednim grupowaniu PKWiU, CN oraz stosowanej stawki VAT. Uzyskanie WIS oznacza dla podatnika ochronę analogiczną do tej, jaką może uzyskać, występując z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W branżach, w których ustalenie odpowiedniej stawki podatku VAT może być problematyczne, roz-

wiązanie to wydaje się być szczególnie pomocne. Dotychczas to podatnik zobowiązany był do prawidłowego ustalenia odpowiedniej klasyfikacji dla konkretnego towaru lub usługi, a następnie właściwej stawki podatku. Powszechnie jednak zdarzały się sytuacje, w których charakterystyka danego towaru lub usługi mogła odpowiadać kilku pozycjom grupowania PKWiU – co miało realne przełożenie na wysokość stawki podatku. Jednocześnie podatnik, decydując się na wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej, uzyskiwał najczęściej warunkowe potwierdzenie, że jeżeli oferowany przez niego towar lub usługa mieszczą się w określonym grupowaniu PKWiU, to może zastosować przypisaną do niego właściwą stawkę VAT. Jednocześnie organy podatkowe nie rozstrzygały o prawidłowości przyjętego przez podatnika grupowania PKWiU, wskazując, że jest to element stanu faktycznego, a ewentualna opinia klasyfikacyjna wydawana przez GUS – którą dodatkowo przedstawiali podatnicy – nie była dla organów wiążąca. W rezultacie wydawane interpretacje podatkowe w zakresie stawek VAT nie gwarantowały dostatecznej ochrony prawnej na wypadek kontroli rozliczeń VAT ze strony urzędów skarbowych.

Proces uzyskania WIS zbliżony jest do procedury ubiegania się o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. Wypełniony na odpowiednim formularzu wniosek kierowany jest do dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, a wysokość opłaty za wydanie WIS wynosi 40 zł (jeżeli dotyczy większej ilości towarów lub usług, opłata ulega proporcjonalnemu zwiększeniu). Poza walorami informacyjnymi uzyskanie WIS niesie za sobą wiele korzyści, m.in. zapewnia gwarancję w zakresie prawidłowości zastosowania stawki VAT i uzyskanie ochrony przez wnioskodawcę, dzięki której organ podatkowy nie może zakwestionować poprawności przyjętej stawki VAT w przypadku kontroli, gwarantuje prawidłowość rozliczenia niektórych transakcji, w tym również ochronę kontrahentów – poprzez zagwarantowanie pewności co do ustalenia ceny, kwoty podatku czy obowiązku stosowania mechanizmu płatności podzielonej.

Z wnioskami o wydanie WIS można występować już od 1 listopada 2019 r., przy czym występując z wnioskiem w celu potwierdzenia prawidłowości stosowanych rozliczeń na przyszłość, należy formułować pytanie dotyczące stanu prawnego obowiązującego po wejściu w życie przepisów dotyczących nowej matrycy stawek od 1 lipca 2020 r. W przypadku wątpliwości dotyczących rozliczeń firmy wystąpienie z wnioskiem o wydanie WIS odnośnie do właściwej stawki podatku VAT jest więc działaniem zabezpieczającym interesy przedsiębiorstwa.

