

Pismo

z dnia 29 kwietnia 2011 r.

Izba Skarbowa w Poznaniu

ILPP2/443-236/11-2/MR

Stawka podatku VAT dla robót budowlanych wykonywanych w budynkach koszarowych.

Do robót budowlanych wykonanych przy przebudowie budynku koszar w 2010 roku będzie miała zastosowanie 7% stawka podatku VAT, natomiast do robót w 2011 roku stawka wynosząca 8%.

www.mofnet.gov.pl

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz § 2 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770 z późn. zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, przedstawione we wniosku z dnia 24 stycznia 2011 r. (data wpływu 28 stycznia 2011 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie stawki podatku dla robót budowlanych i budowlano-montażowych, remontów i robót konserwacyjnych wykonywanych w budynkach koszarowych - **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 28 stycznia 2011 r. został złożony ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie stawki podatku dla robót budowlanych i budowlano-montażowych, remontów i robót konserwacyjnych wykonywanych w budynkach koszarowych.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca (dalej Spółka) jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Prowadzona przez Spółkę działalność obejmuje - między innymi - roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków (sekcja F dział 41 PKD) oraz wykonywanie różnego rodzaju robót budowlanych specjalistycznych (sekcja F dział 42 i 43 PKD).

Spółka, jako lider konsorcjum zawarła w październiku 2010 r. w trybie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, umowę, której przedmiotem jest przebudowa budynku koszarowego. Budynek ten nie będzie posiadał wyodrębnionych lokali mieszkalnych. Będzie służył do zbiorowego zakwaterowania żołnierzy. W ramach swojej działalności Spółka ma zamiar w przyszłości uczestniczyć w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego i w ramach tych zamówień wykonywać roboty budowlane w budynkach koszarowych.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy dla robót budowlanych i budowlano-montażowych, remontów i robót konserwacyjnych wykonywanych w budynkach koszarowych właściwa jest obniżona stawka podatku od towarów i usług, tj. w odniesieniu do robót wykonanych w 2010 r. w wysokości 7%, a w stosunku do robót wykonanych w 2011 r. - 8%.

Zdaniem Wnioskodawcy, zgodnie z przepisem art. 41 ust. 12 ustawy z dnia 11

marca 2004 r. stawkę podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy (7%) stosuje się do dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji lub przebudowy obiektów budowlanych lub ich części zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym.

W świetle art. 41 ust. 12a wyżej powołanej ustawy, przez budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym rozumie się obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, oraz lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, a także obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 - wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych, z zastrzeżeniem ust. 12b.

Na mocy ust. 12b do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym określonego w ust. 12a nie zalicza się budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 m² oraz lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m².

Natomiast zgodnie z ust. 12c wskazanego artykułu, w przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej limity określone w ust. 12b stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się tylko do części podstawy opodatkowania odpowiadającej udziałowi powierzchni użytkowej kwalifikującej do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w całkowitej powierzchni użytkowej. Definicja "obiektów budownictwa mieszkaniowego" określona została w art. 2 pkt 12 ustawy o podatku od towarów i usług. Przez obiekty budownictwa mieszkaniowego rozumie się budynki mieszkalne stałego zamieszkania sklasyfikowane w PKOB w dziale 11, w tym budynki zaliczone do klasy 1130 "Budynki zbiorowego zamieszkania", obejmującej, między innymi budynki mieszkalne na terenie koszar, zakładów karnych i poprawczych, aresztów śledczych, z wyłączeniem zabudowań koszarowych należących do klasy 1274 "Pozostałe budynki niemieszkalne, gdzie indziej niewymienione".

Na mocy art. 146a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług, w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., z zastrzeżeniem art. 146f stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2 wynosi 8%.

Spółka prowadzi roboty budowlane polegające na przebudowie budynku koszarowego. Zgodnie z przywołaną wyżej definicją obiektu budownictwa mieszkaniowego (art. 2 pkt 12 ustawy) budynki koszarowe zaliczane są do klasy 1130 "budynki zbiorowego zamieszkania". Spełniają więc warunki, przewidziane w art. 41 ust. 12a ustawy, kwalifikujące je jako budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym.

Nie mają do nich zastosowania ograniczenia określone w art. 41 ust. 12b ustawy, nie są bowiem budynkami mieszkalnymi jednorodziennymi, ani też nie mają wyodrębnionych lokali mieszkalnych.

Zgodnie z przepisem art. 41 ust. 12 ustawy, do robót prowadzonych przez Spółkę przy przebudowie budynku koszarowego, w odniesieniu do robót wykonanych w 2010 r. będzie miała zastosowanie stawka, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy (7%), a w stosunku do robót wykonywanych w 2011 r. stawka, wynikająca z art. 146a pkt 2 ustawy, wynosząca 8%.

Identyczne stanowisko w kwestii, będącej przedmiotem niniejszego wniosku zajął Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy działający w imieniu Ministra Finansów w interpretacjach indywidualnych ITPP2/443-105/10/AP z dnia 27 kwietnia 2010 r. oraz ITPP2/443-1033/10/AK z dnia 10 grudnia 2010 r.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą, opodatkowaniu ww. podatkiem podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel (...) - art. 7 ust. 1 ustawy.