

Gazeta Podatkowa nr 3 (1044) z dnia 09.01.2014 r.

Stawka VAT przy montażu żaluzji, rolet, markiz w budynku mieszkaniowym

Montaż rolet wewnętrznych, markiz, moskitier w obiektach budowlanych lub ich częściach zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym nie stanowi usługi, do której ma zastosowanie 8% stawka VAT.

STAN FAKTYCZNY:

We wniosku o interpretację podatnik wskazał, że prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji, handlu i montażu wyrobów PCV, m.in. okien, drzwi, żaluzji, rolet, moskitier, markiz, parapetów, jak również montażu bram garażowych oraz innych robót budowlano-montażowych w budynkach i lokalach mieszkalnych i użytkowych. Część elementów montowanych przez firmę (drzwi, rolety, żaluzje) jest produktem własnym, a część podatnik kupuje w innych firmach.

Jednocześnie podatnik zaznaczył, że usługi te wykonywane są w ramach dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji lub przebudowy obiektów budowlanych zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. Wyjaśnił także, że strony umawiają się na wykonanie usługi montażu. Zdaniem podatnika dla montażu wymienionych elementów budynków i lokali (za wyjątkiem - w niektórych sytuacjach - żaluzji i rolet wewnętrznych) właściwe jest stosowanie 8% VAT.

Organ podatkowy uznał stanowisko podatnika za nieprawidłowe w części dotyczącej zastosowania 8% stawki VAT dla montażu bram garażowych oraz markiz, a także montażu żaluzji i rolet wewnętrznych oraz moskitier przy kompleksowej usłudze remontowo-budowlanej. Podatnik wniósł skargę do WSA.

SĄD ORZEKŁ:

WSA uznał, że skarga nie zasługuje na uwzględnienie. Jak wyjaśnił, 8% stawkę VAT stosuje się w przypadku dostaw albo usług odnoszących się do obiektów budowlanych objętych społecznym programem mieszkaniowym. Zakres wykonywanych czynności musi dotyczyć budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji lub przebudowy obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym.

Mając to na względzie Sąd uznał, że montaż drzwi, okien, żaluzji zewnętrznych, rolet zewnętrznych, parapetów wykonywany w obiektach budowlanych zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, w ramach usług wymienionych w art. 41 ust. 12 ustawy o VAT, podlega opodatkowaniu 8% VAT. Z kolei montaż markiz, moskitier w obiektach budowlanych lub ich częściach zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym nie stanowi tych usług, zatem brak jest podstaw do zastosowania 8% stawki VAT.

Sąd wyjaśnił, że zarówno moskitiery, jak i żaluzje czy rolety wewnętrzne oraz markizy, bez względu na to, czy montowane są samodzielnie, czy wraz z montażem okien, powinny być opodatkowane stawką 23%, gdyż stanowią jedynie element wyposażenia budynku (lokalu), a w wyniku ich montażu nie następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego budynku (lokalu). Nie mieszczą się one w zakresie remontu czy budowy, nie można ich też zaliczyć do jego elementów konstrukcyjnych. Zauważyć przy tym należy, że preferencyjna stawka podatku ma zastosowanie do wskazanych w przepisach czynności związanych z budownictwem mieszkaniowym, jednak nie do wszystkich usług polegających na instalowaniu czy montażu różnych towarów. Zdaniem Sądu, aby wymienione czynności mogły korzystać z preferencyjnej stawki VAT, to powinny odnosić się do obiektów budowlanych lub ich części, a nie do ich wyposażenia.

(wyrok WSA w Opolu z dnia 6 listopada 2013 r., sygn. akt I SA/Op 584/13 - orzeczenie nieprawomocne)

Komentarz redakcji

Stanowisko przedstawione w omawianym wyroku prezentują także inne sądy administracyjne. Przykładowo WSA w Gliwicach w wyroku z dnia 22 sierpnia 2012 r., sygn. akt III SA/GL 334/12, stwierdził, że żaluzje wewnętrzne, rolety i markizy pełnią funkcję zbliżoną do firan i zasłon. Fakt, że są wykonywane na indywidualne zamówienie i montowane na stałe, a ich demontaż nie jest możliwy bez widocznego uszkodzenia ich samych, a także lokalu lub

budynku, gdyż zawsze pozostaną przynajmniej uszkodzenia ścian, wymagające naprawy, nie ma znaczenia przesądzającego. Zdaniem Sądu, jeśli w obiekcie budowlanym (lub jego części) zaliczonym do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym następuje instalacja elementów umożliwiających właściwe funkcjonowanie takiego budynku (instalacja elektryczna, c.o., wodno-kanalizacyjna etc.), to z pewnością jest to element procesu budowlanego. W przypadku zaś, gdy przedmiotem "instalacji" jest np. roleta, to nie jest to instalacja z uwagi na brak urządzenia technicznego, które miałyby stanowić przedmiot montażu.