



WYDZIAŁ MECHANICZNY ENERGETYKI I LOTNICTWA

POLITECHNIKI WARSZAWSKIEJ

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

ul. Nowowiejska 24, 00-665 Warszawa, Gmach Instytut Techniki Ciepłej, pok. 104

faks: (022) 234 66 32, e-mail: zampub@itc.pw.edu.pl

Warszawa dnia 10.11.2010

Znak sprawy 79/1132/2010

Dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na [modernizacja Gmachu Aerodynamiki Wydziału Mechanicznego Energetyki i Lotnictwa Politechniki Warszawskiej](#), w związku z realizacją projektu „Modernizacja i budowa nowej infrastruktury naukowo badawczej Wojskowej Akademii Technicznej i Politechniki Warszawskiej na potrzeby wspólnych numeryczno doświadczalnych badań lotniczych silników turbinowych” Nr POIG.02.02.00-14-022/09”

Treść zapytania

Pytanie:

W związku z udzielonym w dniu 8 listopada 2010 odpowiedziami na pytania Oferentów prosimy o wyjaśnienie, precyzyjną i pilną odpowiedź dotyczące pytania Nr 1- zwolnienie z podatku VAT na prace konserwatorskie.

W udzielonej odpowiedzi przez Zamawiającego wynika, że pozycje:

- a) renowacja bramy (poz.100 d.1.1.7) oraz
- b) prace związane z montażem okien 01, 02, 03, 04 i 05

są to prace konserwatorskie, zwolnione z podatku VAT i należy je umieścić w odrębnym kosztorysie.

Prosimy o podanie podstawy prawnej, która określa, że powyższe roboty są pracami konserwatorskimi objętymi zwolnieniem z podatku VAT zgodnie z prawem podatkowym dotyczącym podatku od towarów i usług oraz numer kwalifikacji powyższych robót według PKWiU.

Jednocześnie nadmieniamy, że pozycje związane z montażem okien 01(89.d.1.1.7), 02 (90.d.1.1.7), 03(91.d.1.1.7), 04(92.d.1.1.7), i 05(93.d.1.1.7) wycenione zgodnie z załączonym do SIWZ rysunkiem W 09 obejmują montaż nowej stolarki okiennej. Czy Zamawiający ma na myśli wyodrębnienie w kosztorysie na prace konserwatorskie całej pozycji z materiałem, czy tylko samego montażu tych okien.

Odpowiedź:

W związku z poniższą interpretacją oraz faktem, że wymienione poniżej prace:

- a. Renowacja bramy (pozycja 100 d.1.1.7 przedmiaru robót Branży Architektoniczno-Budowlanej);
- b. Prace związane z montażem okien O1 (pozycja 89 d.1.1.7 w/w przedmiaru), okien O2 (pozycja 90 d.1.1.7 w/w przedmiaru), okien O3 (pozycja 91 d.1.1.7 w/w przedmiaru), okien O4 (pozycja 92 d.1.1.7 w/w przedmiaru), okien O5 (pozycja 93 d.1.1.7 w/w przedmiaru);

stanowią prace związane z zabezpieczeniem i utrwaleniem substancji zabytku obiektu chronionego, wpisanego do Rejestru Zabytków pod numerem A-921, uznajemy, że wymienione powyżej prace stanowią prace konserwatorskie i należy je sklasyfikować, jako PKWiU 92.52.12-00.00 „Usługi ochrony zabytków”. Na

przedmiotowe prace zostały wydane zalecenia konserwatorskie z dnia 18.03.2010 numer pisma KZ-SIII-MJW-40424-6-1-10, których brzmienie w szczególności w odniesieniu do stolarki okiennej brzmi:

„(...) W przypadku wymiany historycznej stolarki okiennej, Stołeczny Konserwator Zabytków zaleca jej naprawę oraz konserwację. Dopuszcza się wymianę oryginalnych okien jedynie w przypadku, gdy profile drewniane okien uległy spróchnieniu i nie nadają się do dalszej naprawy. Zaleca się odtworzeniową wymianę okien tj. na drewniane okna skrzynkowe, wykonane na podstawie projektu opartego na inwentaryzacji obecnej stolarki okiennej, który uwzględni zwymiarowane poszczególne otwory okienne oraz przekroje ramiaków, przymyków, szprosów, słupka oraz mechanizm zamykania wraz z okuciami. Nowa stolarka powinna powtarzać konstrukcję skrzynkowa, profile, zdobienia, podziały stolarki, a także mechanizm zamknięć, kolorystykę oraz pierwotny materiał, jakim jest drewno. W sprawie oszkleń dopuszczalne jest ewentualne zastosowanie szyb zespolonych w skrzydle wewnętrznym, przy zachowaniu szyb pojedynczych w skrzydle zewnętrznym. Ponadto, Stołeczny Konserwator Zabytków zaleca wykorzystanie istniejących, pierwotnych okuć, jeżeli ich stan na to pozwala i przełożenie ich do nowo wymienionych okien. Stołeczny Konserwator Zabytków dopuszcza zastosowanie w nowej stolarce drewna klejonego, współczesnych uszczelek z systemem rozszczelnienia. Natomiast niedopuszczalne jest pod względem konserwatorskim stosowanie okien uchylnych oraz używanie plastikowych elementów imitujących okucia. (...)”

Ponadto definicja prac konserwatorskich według ustawy z dnia 23 lipca 2003r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162 poz. 1568 ze zm.) brzmi:

prace konserwatorskie - działania mające na celu zabezpieczenie i utrwalenie substancji zabytku, zahamowanie procesów jego destrukcji oraz dokumentowanie tych działań.

Tym samym w odniesieniu do prac związanych z konserwacją i/lub odtworzeniem stolarki okiennej oraz przedmiotowej bramy można mówić o zabezpieczeniu i utrwaleniu substancji zabytku, gdyż te elementy konstrukcji w opinii wyrażonej w Zaleceniach Konserwatorskich, o których mowa powyżej, stanowią historyczne elementy zabytku trwałego, jakim jest Gmach Aerodynamiki, a które należy poddać naprawie i konserwacji ze szczególną uwagą, ze szczególnym uwzględnieniem Zaleceń i według metody określonej przez Stołecznego Konserwatora Zabytków.

Zamawiający prosi o wyodrębnienie z kosztorysu wszystkich prac i materiałów związanych z wymianą okien O1, O2, O3, O4 i O5 oraz renowacją bramy w elewacji północnej Łącznika Gmachu Aerodynamiki (zamykającej dostęp do Laboratorium Małych Prędkości).

Dodatkowo zamieszczamy poniżej Interpretację Izby Skarbowej w Bydgoszczy w analogicznej sprawie. Należy tu zwrócić uwagę na fakt, że pozostałe prace zawarte w kosztorysie mają na względzie głównie dostosowanie obiektu do nowej funkcji i jako takie powinny być klasyfikowane, jako roboty budowlane w obiekcie zabytkowym PKWiU 45.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA: Zwolnienie z opodatkowania prac konserwatorskich sklasyfikowanych w grupowaniu PKWiU 92.52.12-00.00.

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770 ze zm.), Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 16 marca 2010 r. (data wpływu 19 marca 2010 r.) uzupełnionym w dniu 15 kwietnia 2010 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia od podatku prac o charakterze konserwatorskim w obiekcie zabytkowym – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 19 marca 2010 r. został złożony wniosek uzupełniony w dniu 15 kwietnia 2010 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia od podatku prac o charakterze konserwatorskim w obiekcie zabytkowym.

W złożonym wniosku, jak również jego uzupełnieniu przedstawiono następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca - muzeum rejestrowane, jest samorządową instytucją kultury działającą w szczególności na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach, ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i statutu muzeum. W zabytkowym budynku klasycystycznym

wzniesionym przed 1850 r. mieści się muzeum, jest to oddział Wnioskodawcy, budynek ten wpisany jest w księdze rejestru. W 2010 r. planuje się następujące prace o charakterze konserwatorskim: uzupełnienie i wzmocnienie więźby dachowej, izolacja termiczna ścian i stropu poddasza, położenie nowego, ceramicznego pokrycia dachowego i tytano-cynkowych obróbek blacharskich, rekonstrukcja pierwotnego układu wnętrza II kondygnacji, rekonstrukcja podestu i schodów przed wejściem głównym, wymiana tynków wewnętrznych i zewnętrznych, konserwacja i malowanie schodów wewnętrznych i stolarki drzwiowej, malowanie wnętrz i elewacji, zakup i montaż instalacji przeciwpożarowej, przeciwwłamaniowej i odgromowej. Wymienione prace są zatwierdzone i prowadzone pod nadzorem konserwatora zabytków. Zadanie realizowane jest ze środków Unii Europejskiej w ramach RPO województwa, z budżetu województwa oraz ze środków własnych muzeum. Muzeum ulokowane jest w najbardziej eksponowanym miejscu historycznego centrum miasta, mieści się w zabytkowym budynku o pow. użytkowej 211 m² i kubaturze 963 m³ adaptowanym na muzeum w 1983 r. i od tej pory nie remontowanym. Struktura architektoniczna i zewnętrzna substancja zabytkowa budynku są w znacznym stopniu zdegradowane. W stanie obecnym zabytek wymaga pilnego, kapitalnego remontu obejmującego przede wszystkim wzmocnienie więźby, wymianę pokrycia dachowego i 10% wymianę tynków. Jednocześnie zostaną podjęte prace rekonstrukcyjne zaniechane przy adaptacji budynku na cele muzealne. Zadanie jest częścią projektu modernizacji i rozbudowy Muzeum rozpoczętego w 2009 r. Realizacja zadania pozwoliłaby na zabezpieczenie, zachowanie, utrwalenie zabytku oraz przywrócenie walorów estetycznych, jednego z bardziej eksponowanych i reprezentacyjnych budynków miasta. Dodatkowym rezultatem realizacji zadania jest przywrócenie pierwotnego układu wnętrza, a co za tym idzie zwiększenie powierzchni udostępnianej do celów kulturalnych. Sejmik Województwa przyznał uchwałą dla Muzeum dotację celową na zadanie p.n. „prace konserwatorsko-remontowe domu S. (obecnie muzeum)”: ze środków budżetu województwa w wysokości 18.750,00 zł (15% wartości zadania), ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa 81.250,00 zł (65% wartości zadania), ze środków własnych Muzeum 25.000,00 zł (20% wartości zadania).

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy prowadzone prace konserwatorskie, wykonywane na obiekcie wpisanym do rejestru zabytków, mogą być zwolnione od podatku od towarów i usług...

Zdaniem Wnioskodawcy, opisane prace na obiekcie zabytkowym zakwalifikowano zgodnie z zasadami metodycznymi Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług do grupowania PKWiU 92.52.12-00.00 „Usługi ochrony zabytków”. Biorąc pod uwagę przepisy prawa podatkowego, świadczenie sklasyfikowanych w powyższym grupowaniu usług konserwacji zabytków zwolnione jest z opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

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 ze zm.) opodatkowaniu podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

W myśl art. 8 ust. 1 powołanej ustawy przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7, w tym również:

1. przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
2. zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
3. świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Na podstawie art. 8 ust. 3 ww. ustawy usługi wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, z zastrzeżeniem ust. 4, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, z wyjątkiem usług elektronicznych i usług turystyki, o których mowa w art. 119.

Jak wynika z art. 41 ust. 1 cyt. ustawy stawka podatku wynosi 22% z zastrzeżeniem ust. 2–12c, art. 83, art. 119 ust. 7, art. 120 ust. 2 i 3, art. 122 i art. 129 ust. 1. Jednakże zarówno w treści wskazanej ustawy, jak i przepisów wykonawczych do niej, ustawodawca przewidział opodatkowanie niektórych czynności stawkami obniżonymi lub zwolnienie od podatku.

I tak, stosownie do treści art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku usługi wymienione w załączniku nr 4 do ustawy. W poz. 11 załącznika nr 4 zawierającego wykaz usług zwolnionych

od podatku, zostały wskazane usługi zaliczone do grupowania ex 92, tj. usługi związane z kulturą, w tym również usługi twórców i artystów wykonawców, w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania, usługi związane z rekreacją i sportem, z wyłączeniem:

1. usług związanych z taśmami wideo oraz z wszelkimi filmami reklamowymi i promocyjnymi,
2. usług związanych z wyświetlaniem filmów i taśm wideo, wyświetlaniem filmów na innych nośnikach oraz filmów reklamowych i promocyjnych,
3. usług w zakresie działalności stadionów i innych obiektów sportowych (PKWiU 92.61),
4. wstępu na spektakle, koncerty, przedstawienia i imprezy w zakresie twórczości i wykonawstwa artystycznego i literackiego (PKWiU 92.31.2), związane z funkcjonowaniem obiektów kulturalnych (PKWiU 92.32.10), świadczone przez wesołe miasteczka, parki rozrywki, cyrki, dyskoteki, sale balowe (PKWiU 92.33, 92.34.11, 92.34.12) oraz wstępu na inne imprezy sportowe,
5. wstępu oraz wypożyczania wydawnictw (PKWiU 22.11, 22.12, 22.13) w zakresie usług świadczonych przez biblioteki, archiwa, muzea i innych usług związanych z kulturą (PKWiU 92.5),
6.
 1. usług związanych z produkcją filmów i nagrań wideo (PKWiU 92.11), usług związanych z dystrybucją filmów i nagrań wideo (PKWiU 92.12), usług związanych z produkcją filmów i nagrań na innych nośnikach, usług związanych z dystrybucją filmów i nagrań na innych nośnikach,
 2. wstępu do parków rekreacyjnych, plaż i innych miejsc o charakterze kulturalnym (PKWiU ex 92.72),
7. działalności agencji informacyjnych,
8. usług wydawniczych,
9. usług radia i telewizji (PKWiU 92.2), z zastrzeżeniem poz. 12.

Z treści objaśnienia zamieszczonego pod załącznikami do ustawy o podatku od towarów i usług wynika, że wskazany symbol PKWiU wraz z oznaczeniem „ex” – dotyczy tylko danej usługi z danego grupowania. Umieszczenie tego dopisku przy konkretnym symbolu statystycznym ma na celu zawężenie stosowania zwolnienia lub obniżonej stawki podatku tylko do usług należących do wymienionego grupowania statystycznego, spełniających określone warunki sprecyzowane przez ustawodawcę w rubryce – nazwa usługi. Wynikająca z konkretnego załącznika stawka podatku lub zwolnienie dotyczy wyłącznie danej usługi z danego grupowania – konkretnej usługi wymienionej obok symbolu PKWiU.

Dział 92 Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług obejmuje usługi związane z kulturą, rekreacją i sportem. Pod poz. 92.52 ujęto usługi muzealnictwa oraz ochrony zabytków (PKWiU: 92.52.12.00.00 – Usługi ochrony zabytków).

Obiekty zabytkowe wpisane do rejestru zabytków podlegają opiece konserwatorskiej, zaś wszystkie prace na tych obiektach podlegają szczególnym rygorom. Obiekty zabytkowe wpisane do rejestru zabytków nie posiadają odrębnej klasyfikacji wg Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB).

Zgodnie z treścią art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162 poz. 1568 ze zm.), przez określenie zabytek należy rozumieć nieruchomość lub rzecz ruchomą, ich części lub zespoły, będące dziełem człowieka lub związane z jego działalnością i stanowiące świadectwo minionej epoki bądź zdarzenia, których zachowanie leży w interesie społecznym ze względu na posiadaną wartość historyczną, artystyczną lub naukową. Natomiast stosownie do zapisu art. 3 pkt 6 powołanej ustawy, prace konserwatorskie to działania mające na celu zabezpieczenie i utrwalenie substancji zabytku, zahamowanie procesów jego destrukcji oraz dokumentowanie tych działań, zaś roboty budowlane to roboty budowlane w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, podejmowane przy zabytku lub otoczeniu zabytku (art. 3 pkt 8).

Z powołanych norm prawnych wynika, że świadczenie usług sklasyfikowanych pod symbolem PKWiU 92.52.12-00.00, polegających na ochronie zabytków korzysta ze zwolnienia od podatku od towarów i usług, jako niewymienione w wyłączeniach ze zwolnienia, przewidzianych w punkcie 5 poz. 11 załącznika nr 4 do ustawy o podatku od towarów i usług.

Ze złożonego wniosku wynika, iż Muzeum planuje prace o charakterze konserwatorskim, mające na celu zabezpieczenie, zachowanie, utrwalenie oraz przywrócenie walorów estetycznych obiektu muzealnego znajdującego się w zabytkowym budynku klasycystycznym. Według Muzeum opisane w zdarzeniu przyszłym

prace wchodzące w skład przedmiotowego zamierzenia, wykonane pod nadzorem konserwatora zabytków, mieszczą się w grupowaniu statystycznym PKWiU 92.52.12-00.00 „Usługi ochrony zabytków”.

Biorąc pod uwagę przedstawiony we wniosku opis zdarzenia przyszłego w konfrontacji z powołanymi przepisami prawa stwierdzić należy, że o ile przedmiotem robót będą usługi zaliczane do grupowania PKWiU 92.52.12-00.00 „Usługi ochrony zabytków”, przy założeniu, że wskazana przez Wnioskodawcę klasyfikacja dla wykonywanych czynności jest prawidłowa, to wykonywane prace, stosownie do art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, korzystać będą ze zwolnienia od podatku od towarów i usług.

W tym miejscu dodatkowo wskazać należy, że w sytuacji, gdy wskazane we wniosku prace nie będą klasyfikowane w grupowaniu PKWiU 92.52.12-00.00, lecz będą to czynności zaliczane do robót budowlanych w zakresie remontów, rozbudowy, nadbudowy, adaptacji tych obiektów do potrzeb współczesnych lub związanych ich bieżącą konserwacją, a więc czynności zgrupowane w dziale PKWiU 45, to usługi te nie będą podlegać ww. zwolnieniu.

Należy ponadto zauważyć, że tut. organ nie jest uprawniony do klasyfikacji statystycznej usług. Obowiązek prawidłowego zaklasyfikowania świadczonej usługi do właściwego grupowania statystycznego spoczywa na wykonawcy usługi, czyli na świadczącym usługę. Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 24 stycznia 2005 r. w sprawie trybu udzielania, informacji dotyczących standardów klasyfikacyjnych (Dz. Urz. GUS Nr 1 poz. 11) zainteresowany podmiot sam klasyfikuje m.in. swoje produkty (wyroby i usługi), według zasad określonych w poszczególnych klasyfikacjach i nomenklaturach, wprowadzonych rozporządzeniami Rady Ministrów lub stosowanych bezpośrednio na podstawie przepisów Wspólnoty Europejskiej i to jego obciążają ewentualne negatywne konsekwencje z tytułu błędnego zaklasyfikowania usług.

Końcowo informuje się, że kwestia opodatkowania otrzymanych dotacji została rozstrzygnięta w interpretacji indywidualnej znak ITPP1/443-280a/10/DM.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu zaistnienia zdarzenia.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, ul. Jana Kazimierza 5, 85-035 Bydgoszcz, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, 87-100 Toruń, ul. Św. Jakuba 20.