



## **Wiążąca Informacja Stawkowa (od 1 listopada 2019 r.) oraz zmiany zasad klasyfikacji towarów i usług dla potrzeb VAT (od 1 kwietnia 2020 r.)**

1.	Zmiany zasad klasyfikacji towarów od 1 kwietnia 2020 r. – Nomenklatura Scalona (CN)	2
2.	Stawki obniżone - dla usług (PKWiU 2015) oraz w budownictwie mieszkaniowym (PKOB)	2
3.	Zakładane cele nowelizacji i ich realizacja	3
4.	Stawka 8% w treści ustawy	5
5.	Załącznik 15 do ustawy a matryca stawek VAT	5
6.	Wiążąca informacja stawkowa (WIS)	6
	Załączniki	9

## 1. Zmiany zasad klasyfikacji towarów od 1 kwietnia 2020 r. – Nomenklatura Scalona (CN)

Od 1 kwietnia 2020 r. zmieniają się dotychczasowe zasady klasyfikacji towarów i usług dla potrzeb ustalania stawek VAT oraz stosowania pozostałych przepisów ustawy VAT odsyłających do klasyfikacji statystycznej towaru lub usługi. Klasyfikacja **towarów** dla potrzeb stawki dokonywana będzie od dnia 1 kwietnia 2020 r. z zastosowaniem reguł **CN (Nomenklatury Scalonej)**. Nomenklatura scalona (ang. *Combined Nomenclature*, CN), Scalona Nomenklatura Towarowa Handlu Zagranicznego, to podstawowy element Wspólnej Taryfy Celnej. Pozwala na sklasyfikowanie **towarów** w obrocie międzynarodowym, tworząc system umożliwiający dokonanie identyfikacji towarów. Nomenklaturę scaloną określają przepisy: rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, ze zm. - Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, ze zm. oraz rozporządzenia Komisji (UE) nr 861/2010 z dnia 5 października 2010 r. zmieniającego załącznik I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. UE L 284 z 29.10.2010, str. 1).

*Nomenklatura scalona CN to klasyfikacja celna, która porządkuje wszystkie towary znajdujące się w obrocie. Każdy towar jest klasyfikowany w odpowiednim grupowaniu CN (dział, pozycja, podpozycja, kod), której strukturę określa Światowa Organizacja Celna oraz Komitet Kodeksu Celnego Unii Europejskiej. Informacje te są ogólnodostępne. Każdy może sprawdzić odpowiednie grupowanie towaru w tej nomenklaturze na stronie PUESC wchodząc na stronę internetową: <https://www.puesc.gov.pl/> w zakładkę: „Taryfa celna” i zakładkę: „Przeglądarka taryfowa”.*

## 2. Stawki obniżone - dla usług (PKWiU 2015) oraz w budownictwie mieszkaniowym (PKOB)

**CN obejmuje swym zakresem wyłącznie towary.** Usługi będą kwalifikowane więc niezmiennie z zastosowaniem krajowej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, przy czym wersja z 2008 r. zostanie zastąpiona przez **PKWiU 2015**.

Stosowanie obniżonej (8%) stawki podatku w budownictwie objętym społecznym programem mieszkaniowym oparte będzie w dalszym ciągu na klasyfikacji obiektów budowlanych w oparciu o **Polską Klasyfikację Obiektów Budowlanych (PKOB)**.

Art. 2 pkt 12 ustawy VAT:

*12) obiekty budownictwa mieszkaniowego - rozumie się przez to budynki mieszkalne stałego zamieszkania sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 11;*

Art. 41 ust. 12a ustawy VAT:

*12a) Przez budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym rozumie się obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, oraz 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, a także mikroinstalację, o której mowa w art. 2*

*pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz.U. z 2018 r. poz. 2389, z późn. zm.), funkcjonalnie z nimi związaną, z zastrzeżeniem ust. 12b.*

### 3. Zakładane cele nowelizacji i ich realizacja

Zakres stawek obniżonych zdefiniowany jest obecnie (i będzie od 1 kwietnia 2020 r.) w załączniku 3 do ustawy VAT (stawka 8%) i załączniku 10 do ustawy VAT (stawka 5%). Zgodnie z uzasadnieniem ustawy, wprowadzenie nowej tzw. „matrycy stawek VAT”, miało prowadzić do uproszczenia systemu stawek VAT. Nowelizacja faktycznie doprowadziła do zmniejszenia liczby pozycji w nowych załącznikach nr 3 i nr 10 do ustawy o VAT, zawierających wykazy towarów i usług opodatkowanych według stawek odpowiednio: 8% i 5% (z obowiązujących 150 do 73 w załączniku nr 3 oraz z 35 do 24 w załączniku nr 10). Załączniki te uwzględniają również towary i usługi objęte obniżonymi stawkami VAT, które obecnie wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych<sup>1</sup> Systemu nie dało się jednak ostatecznie uprościć. Na „system” stawek od 1 kwietnia 2020 r. składać się bowiem będą trzy odrębne nomenklatury (PKWiU, CN, PKOB) jak też opisy pewnych pozycji załącznika, bez względu na symbol klasyfikacji.

W załącznikach stawek obniżonych przyjęto ogólne założenie iż stawką obniżoną będą objęte całe działy (wszystkie towary sklasyfikowane w danym dziale – dwucyfrowym – CN, co zasadniczo spowodowało obniżenie stawki). Zasady tej jednak nie zastosowano konsekwentnie. Następują w konsekwencji od dnia 1 kwietnia 2020 r. zmiany zakresu stawek obniżonych w porównaniu do stanu obecnego, wynikające z innej budowy i systematyki CN i PKWiU, jak również likwidacji pewnych niekonsekwencji w dotychczasowym stosowaniu stawek, gdzie podobne towary (towary takiej samej kategorii) były czasem opodatkowane według różnych stawek – na przykład owoce – 5% i 8%, książki – 5% i 23%, produkty piekarnicze – 5%, 8% i 23%.

#### **Obniżenie stawek podatku od kwietnia 2020 r. na niektóre towary, m. in.:**

1. *owoce tropikalne i cytrusowe, niektóre orzechy (pistacjowe, migdały, kokosowe) (dział CN 08 – Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów) – obecnie opodatkowane według stawki 8% – objęte zostaną – tak jak pozostałe owoce – stawką 5%, co wynika z jednolitego traktowania wszystkich owoców i warzyw (i określonych z nich produktów – np. owoce i warzywa suszone, zamrożone, skórki z owoców itd.),*
2. *pieczywo każdego rodzaju, włącznie z ciastkami, stawką 5% (obecnie pieczywo i produkty ciastkarskie są objęte trzema stawkami 5%, 8% i 23% – pieczywo świeże w zależności od daty przydatności do spożycia (graniczny termin 14 dni) jest objęte stawką 5% lub 8%, wyroby ciastkarskie są natomiast objęte stawkami 8% i 23% w zależności od daty przydatności do spożycia (termin graniczny 45 dni).*
3. *przyjęcie jednej stawki – 5% – dla wszystkich produktów objętych działem 19 CN – Przetwory ze zbóż, mąki, skrobi lub mleka; pieczywa cukiernicze (w dziale tym klasyfikowane są np. makarony,*

<sup>1</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 2350

- płatki zbożowe, pieczywo i wyroby ciastkarskie oraz mieszaniny do ich wytworzenia, jak również wyroby gotowe takie jak kluski, makarony i niektóre pierogi, pizza surowa i podpieczona),*
4. *zupy, buliony, żywność homogenizowana i dietetyczna – w tym również dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego objęte obecnie stawką 8% – będą opodatkowane według stawki w wysokości 5% – co jest następstwem objęcia tą stawką większości kategorii podstawowych produktów spożywczych,*
  5. *musztarda, przyprawa słodka papryka, niektóre przyprawy przetworzone (np. pieprz, gałka muszkatołowa, tymianek) – obecnie opodatkowane według stawki 23% będą objęte zakresem stawki 8% – tak jak pozostałe przyprawy (klasyfikowane zasadniczo CN 09),*
  6. *książki – wszelkiego rodzaju – a więc drukowane, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-booki) proponuje się objąć jedną – 5% stawką podatku VAT. Oznacza to obniżenie stawki z 23% na 5% dla książek nie oznaczonych symbolami ISBN (co obecnie jest warunkiem stosowania stawki obniżonej) oraz e-booków (zmiana od dnia 1 listopada 2019 r.). Objęcie e-booków obniżoną stawką VAT umożliwiają przepisy dyrektywy Rady (UE) 2018/1713 z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism<sup>2)</sup>,*
  7. *produkty dla niemowląt i dzieci, tj. żywność przeznaczona dla niemowląt i małych dzieci, smoczki, pieluszki oraz foteliki samochodowe są objęte obecnie stawką 8%. Proponuje się obniżenie stawki na te produkty do 5%,*
  8. *artykuły higieniczne (podpaski, tampony higieniczne, pieluchy) – obecnie opodatkowane stawką w wysokości 8% zostaną objęte stawką 5%,*
  9. *gazety, dzienniki i czasopisma drukowane, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-prasa) proponuje się objąć jedną – 8% stawką podatku VAT (z wyjątkiem czasopism regionalnych i lokalnych w formach innych niż elektroniczna, dla których utrzymuje się stawkę 5%). Oznacza to obniżenie stawki z 23% na 8% dla wydawnictw tego rodzaju nie oznaczonych symbolami ISSN (co obecnie jest warunkiem stosowania stawki obniżonej) – zmiana od dnia 1 listopada 2019 r. Objęcie e-gazet obniżoną stawką VAT umożliwiają przepisy ww. dyrektywy 2018/1713.*

**Podwyższenie stawek podatku od kwietnia 2020 r. dla niektórych towarów, m. in.**

1. *niektóre przyprawy nieprzetworzone (np. gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy, kmin, szafran, kurkuma) – z 5% na 8%,*
2. *homary i ośmiornice oraz inne skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne (m.in. kraby, langusty, krewetki, ostrygi, małże, ślimaki) oraz przetwory z nich, kawior oraz namiastki kawioru, jak również sprzedawane w różnego rodzaju placówkach gastronomicznych posiłki, których składnikiem są ww. produkty – z 5% na 23%,*
3. *lód – używany do celów spożywczych i innych celów chłodniczych – z 8% na 23%,*
4. *czasopisma specjalistyczne (obecnie zdefiniowane w art. 2 pkt 27f) – ze względu na ujednoczenie stawki do 8% na wszystkie gazety i czasopisma (w tym w formie elektronicznej) - podwyższenie*

<sup>2</sup> Dz. Urz. UE L 286 z 14.11.2018, str. 20

*stawki na czasopisma specjalistyczne z 5% na 8%. Podwyżka nie dotyczy czasopism regionalnych i lokalnych drukowanych, na dyskach, płytach itp., dla których utrzymuje się stawkę 5%.*

5. *drewno opałowe.*

#### 4. Stawka 8% w treści ustawy

Oprócz zakresu załącznika nr 3 do ustawy opodatkowanie stawką 8% wynikać będzie z:

- art. 41 ust. 12-12c ustawy – budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym (w zakresie dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy dotyczących obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym),
- art. 41 ust. 12 d – 12 e ustawy – konserwacja obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym,
- art. 41 ust. 12f ustawy – usługi gastronomiczne (z włączeniami, np. usługa gastronomiczna z wykorzystaniem określonych składników, tj. „owoców morza”).

*12f. Stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się do dostawy towarów i świadczenia usług klasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), z wyłączeniem sprzedaży w zakresie:*

- 1) *napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania;*
- 2) *towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie;*
- 3) *posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy.*

#### 5. Załącznik 15 do ustawy a matryca stawek VAT

Wątpliwości natury interpretacyjnej dotyczą **załącznika nr 15 do ustawy** określającego zakres towarów i usług objętych przymusową metodą podzielonej płatności. Decyzja derogacyjna Rady Unii Europejskiej UE wydana została na wniosek państwa polskiego, a ten oparty został - w zakresie definicji towarów i usług - na PKWiU z 2008 r. W konsekwencji, zgoda oparta jest o polskie PKWiU 2008 i państwo polskie samodzielnie nie ma podstaw do zmiany zakresu zastosowania przymusowego mechanizmu podzielonej płatności. Wniosek nie uwzględnił jednak procedowanej jednocześnie nowelizacji dotyczącej zmiany stawek VAT („matryca stawek”) i przejścia w zakresie identyfikacji wyrobów na Nomenklaturę Scaloną (towary) oraz PKWiU 2015 (usługi), co wprowadziło w omawianym zakresie zbędny chaos interpretacyjny. MF zapowiada nowelizację załącznika 15 i jego „przełożenie” na CN lub PKWiU 2015. Powyższe nie powinno (nie może) jednak skutkować zmianą zakresu zastosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności ponad zakres objęty decyzją derogacyjną

## 6. Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

Od dnia 1 listopada 2019 r. weszła w życie regulacja dotycząca instrumentu zapewniającego podatnikom większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku. Taką funkcję pełni od dnia 1 listopada 2019 r. **wiążąca informacja stawkowa (WIS)**. W związku z uwarunkowaniami opisanymi w pkt. 5, MF przyjmuje jednak pogląd, że WIS nie dotyczy towarów z załącznika 15 do ustawy (obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności).

W przypadku wątpliwości w zakresie kwalifikacji towaru, usługi lub świadczenia złożonego do właściwego grupowania CN/PKWiU lub obiektu budowlanego do PKOB **można już w tej chwili wystąpić o wydanie WIS celem zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego w zakresie prawidłowości stawki VAT**.

WIS jest decyzją wydawaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (w praktyce wnioski należy kierować do Krajowej Informacji Skarbowej na adres: ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała), na potrzeby opodatkowania VAT dostawy, importu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. WIS – zawierająca klasyfikację towaru według CN albo według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych, albo według PKWiU – może być wykorzystana przez podatnika również na potrzeby stosowania przepisów w zakresie VAT, które tę klasyfikację przywołują, np. opodatkowania VAT transakcji na potrzeby stosowania instytucji odpowiedzialności solidarnej, zwolnienia podmiotowego, zwolnienia z obowiązku stosowania kasy rejestrującej itp.

WIS stanowić może też zabezpieczenie w zakresie prawidłowości uznania świadczenia za złożone (jedno z bardziej problematycznych zagadnień wspólnotowego a za nim polskiego VAT).

Najważniejszą cechą WIS jest jej charakter ochronny. Organy, zgodnie z samą nazwą, będą związane treścią WIS i nie będą mogły narzucić innej stawki VAT niż tej określonej w decyzji. To odróżnia WIS od opinii klasyfikacyjnych wydawanych przez GUS, które mogły być zakwestionowane.

Przedmiotem wniosku mogą być:

- a) towar albo usługa
- b) towary albo usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu

Należy zaznaczyć, że wnioskujący powinien bardzo dokładnie określić przedmiot wniosku, ponieważ WIS będzie wiążąca jedynie w przypadku, gdy opisany stan faktyczny będzie odpowiadał temu rzeczywistości.

Podmiotami uprawnionymi do złożenia wniosku są:

- a) podatnik posiadający numer identyfikacji podatkowej
- b) inny podmiot, dokonujący lub zamierzający dokonywać czynności będących przedmiotem WIS
- c) zamawiający w rozumieniu ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (czyli osoba fizyczna, osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej obowiązana do stosowania ustawy PZP – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym)

Wiążąca Informacja Stawkowa zawierać będzie:

- a) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS
- b) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędną do:

- określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi
  - stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, kiedy wniosek zawiera żądanie sklasyfikowania towaru albo usługi
- c) stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

WIS wydaje się bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku wyłączając terminy i okresy wymienione w Ordynacji podatkowej w art. 139 par. 4 (terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresy zawieszenia postępowania oraz okresy opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu).

WIS, wraz z wnioskami o ich wydanie, decyzje Szefa KIS o zmianie albo uchyleniu WIS oraz decyzje Dyrektora KIS o zmianie WIS, po usunięciu danych identyfikujących podatnika, zamawiającego i inne podmioty wskazane we wniosku o wydanie WIS oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, są zamieszczane, bez zbędnej zwłoki, w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej.



W przypadku zainteresowania powyższą tematyką, potrzebą uzyskania pomocy w zakresie kwalifikacji poszczególnych towarów i usług dla potrzeb określenia stawki podatku od towarów i usług lub też pomocy w zakresie sporządzenia wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej zachęcamy do kontaktu:



**Mariusz Unisk**

Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. (22) 517 30 94  
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



**Krystian Łatka**

Doradca podatkowy  
Lider Zespołu VAT  
tel. 22 517 30 65  
krystian.latka@isp-modzelewski.pl



**Barbara Głowacka**

Doradca Podatkowy nr wpisu 12538  
Konsultant Podatkowy  
tel. 22 517 30 98  
barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl



**Agata Strocka**

Konsultant podatkowy  
Kierownik Działu Audytu Podatkowego  
tel. 22 517 30 69, 501 134 269  
agata.strocka@isp-modzelewski.pl



**Rafał Linka**

Konsultant podatkowy  
tel. 22 517 30 60 wew. 278  
rafal.linka@isp-modzelewski.pl



**Katarzyna Wawrzonkiewicz**

Konsultant podatkowy  
tel. 22 517 30 76  
katarzyna.wawrzonkiewicz@isp-modzelewski.pl



## Załączniki

### Załącznik 3 do ustawy o podatku od towarów i usług: Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8%

Poz.	CN lub PKWiU 2015	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	2	3
	CN	Towary spożywcze
1	ex 09	Kawa, herbata, maté (herbata paragwajska) i przyprawy - z wyłączeniem towarów objętych CN: 1) 0901 Kawa, nawet palona lub bezkofeinowa; łupinki i łuski kawy; substytuty kawy zawierające kawę w każdej proporcji, 2) 0902 Herbata, nawet aromatyzowana, 3) 0903 00 00 Maté (herbata paragwajska)
2	ex 17	Cukry i wyroby cukiernicze - z wyłączeniem towarów objętych CN 1704 Wyroby cukiernicze (włącznie z białą czekoladą), niezawierające kakao
3	ex 2101	Cykoria palona i pozostałe palone namiastki kawy oraz ich ekstrakty, esencje i koncentraty
4	2103	Sosy i preparaty do nich; zmieszane przyprawy i zmieszane przyprawy korzenne; mąka i mączka, z gorzczyca oraz gotowa musztarda
5	ex 2106	Przetwory spożywcze, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone - z wyłączeniem tłuszczów złożonych z produktów roślinnych lub zwierzęcych (miksów), wyrobów seropodobnych (analogów serów), produktów o rzeczywistej masowej mocy alkoholu powyżej 1,2% oraz preparatów do początkowego żywienia niemowląt, w tym mleka początkowego, preparatów do dalszego żywienia niemowląt, w tym mleka następnego, mleka i mleka modyfikowanego dla dzieci, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz.U. z 2019 r. poz. 1252)
6	ex 3503	Żelatyna i jej pochodne
	CN	Towary zwykle używane w rolnictwie
7	ex 01	Zwierzęta żywe - wyłącznie: 1) 0101 Konie, osły, muły i osłomuły, żywe, 2) 0102 Bydło żywe, 3) 0103 Świnie żywe, 4) 0104 Owce i kozy, żywe, 5) 0105 Drób domowy żywy, to znaczy ptactwo z gatunku Gallus domesticus, kaczki, gęsi, indyki i perliczki, 6) ex 0106 - króliki, strusie, pszczoły, jedwabniki, trzmiele, entomofagi (wyłącznie stawonogi i nicienie), przeszkolone psy przewodniki dla ociemniałych
8	ex 06	Drzewa żywe i pozostałe rośliny; bulwy, korzenie i podobne; kwiaty cięte i liście ozdobne - z wyłączeniem towarów objętych CN 0604 Liście, gałęzie i pozostałe części roślin, bez kwiatów lub pąków kwiatowych, oraz trawy, mchy i porosty, odpowiednie na bukiety lub do celów zdobniczych, świeże, suszone, barwione, bielone, impregnowane lub w inny sposób przygotowane
9	ex 12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza - z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi
10	bez względu na CN	Nawozy i środki ochrony roślin - zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych
11	bez względu na CN	Sznurek do maszyn rolniczych
12	bez względu na CN	Ziemia ogrodnicza
		Towary związane z ochroną zdrowia
13	bez względu na CN	Wyroby medyczne w rozumieniu ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 175, 447 i 534) dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
14	bez względu na CN	Produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2019 r. poz. 499, 399 i 959) oraz te, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską

1	2	3
15	bez względu na CN	Środki odkażające o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu ustawy z dnia 9 października 2015 r. o produktach biobójczych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2231)
	CN	Pozostałe towary
16	ex 2201	Wody, włącznie z naturalnymi lub sztucznymi wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, niezawierające dodatku cukru lub innego środka słodzącego ani aromatyzującego; lód i śnieg - wyłącznie woda dostarczana za pośrednictwem sieci wodociągowych, cysternami lub innymi środkami transportu
17	ex 49	Książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany - wyłącznie towary objęte następującymi CN: 1) ex 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe - z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych, 2) ex 4911 Pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami - wyłącznie roczniki, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych
18	ex 8523	Dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 - wyłącznie publikacje objęte poz. 17
	PKWiU 2015	Usługi (grupa usług)
19	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych - z wyłączeniem: usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0)
20	02.10.20.0	Usługi związane ze szkółkami leśnymi
21	ex 02.40.10	Usługi związane z leśnictwem - z wyłączeniem: patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3)
22	ex 03.00.7	Usługi wspomagające rybactwo - z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU ex 03.00.71.0)
23	ex 10.39.14.0	Warzywa i owoce, krojone i zapakowane - wyłącznie: obieranie i cięcie warzyw, mieszanie świeżych sałat
24	36.00.20.0	Usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych
25	36.00.30.0	Usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych
26	ex 37	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków
27	38.11.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nadających się do recyklingu
28	38.11.2	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nienadających się do recyklingu
29	38.11.6	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne
30	38.12.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych
31	38.12.30.0	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu
32	38.21.10.0	Usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia
33	38.21.2	Usługi związane z usuwaniem odpadów innych niż niebezpieczne
34	38.22.19.0	Usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych
35	38.22.2	Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych
36	39.00.1	Usługi związane z odkażaniem i czyszczeniem
37	39.00.2	Pozostałe usługi związane z rekutywacją oraz specjalistyczne usługi w zakresie kontroli zanieczyszczeń
38	49.10	Transport kolejowy pasażerski międzymiastowy
39	49.31	Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski
40	49.32	Usługi taksówek
41	49.39	Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany
42	50.10.1	Transport morski i przybrzeżny pasażerski, włączając żeglugę bliskiego zasięgu
43	50.30.1	Transport wodny śródlądowy pasażerski
44	50.30.20.0	Wynajem pasażerskich statków żeglugi śródlądowej, z załogą
45	51.10.1	Transport lotniczy pasażerski
46	51.10.20.0	Wynajem środków transportu lotniczego pasażerskiego, z załogą

1	2	3
47	55	Usługi związane z zakwaterowaniem
48	bez względu na symbol PKWiU	Usługi, inne niż usługi elektroniczne, polegające na umożliwieniu odbioru programów telewizyjnych i radiowych w rozumieniu przepisów o radiofonii i telewizji za pomocą urządzeń odbiorczych, z wyłączeniem usług polegających na wypożyczeniu filmów i audycji w wybranym przez korzystającego z usługi czasie*)
49	75	Usługi weterynaryjne
50	81.29.12.0	Usługi zamywania śmieci i usuwania śniegu
51	81.29.13.0	Pozostałe usługi sanitarne
52	81.30	Usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni
53	ex 85.60.10.0	Usługi wspomagające edukację - wyłącznie usługi świadczone przez instytucje, których usługi w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej nie są zwolnione od podatku
54	ex 91.01	Usługi bibliotek i archiwów - wyłącznie w zakresie wypożyczenia wydawnictw wymienionych w poz. 17 i 18 oraz w poz. 19 i 20 załącznika nr 10
55	93.11.10.0	Usługi związane z działalnością obiektów sportowych
56	95.23.10.0	Usługi naprawy obuwia i wyrobów skórzanych
57	95.29.11.0	Usługi naprawy i przeróbki odzieży oraz artykułów tekstylnych użytku domowego
58	95.29.12.0	Usługi naprawy rowerów
59	96.02.11.0	Usługi fryzjerskie damskie
60	96.02.12.0	Usługi fryzjerskie męskie
61	ex 96.02.14.0	Usługi fryzjerskie świadczone w domu
62	96.03	Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną
63	bez względu na PKWiU	Usługi twórców i artystów wykonawców w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1231) wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania
64	bez względu na PKWiU	Usługi kulturalne i rozrywkowe - wyłącznie w zakresie wstępu: 1) na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe, 2) do obiektów kulturalnych
65	bez względu na PKWiU	Usługi związane z rozrywką i rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne
66	bez względu na PKWiU	Usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury - wyłącznie w zakresie wstępu
67	bez względu na PKWiU	Wstęp na imprezy sportowe
68	bez względu na PKWiU	Pozostałe usługi związane z rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu
69	bez względu na PKWiU	Usługi napraw i konserwacji wyrobów z poz. 13
70	bez względu na PKWiU	Usługi badania zwierząt rzeźnych i mięsa, wykonywane przez lekarzy weterynarii
71	bez względu na PKWiU	Odpłatność za przewóz podręcznego bagażu, realizowany łącznie z przewozem pasażera przy świadczeniu usług, o których mowa w poz. 38, 39 i 41
72	bez względu na PKWiU	Dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych poz. 17 oraz objętych poz. 19 pkt 2 i 6 załącznika nr 10, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki
73	bez względu na PKWiU	Usługi udzielenia licencji lub inne usługi o podobnym charakterze w stosunku do wyrobów, o których mowa w poz. 13

\*) Nie dotyczy usług reklamowych i promocyjnych.

Objaśnienia:

- 1) Wykaz nie ma zastosowania dla zakresu sprzedaży towarów i usług zwolnionych od podatku lub opodatkowanych stawkami niższymi niż stawka, której dotyczy załącznik.
- 2) Usługi transportu pasażerskiego obejmują przewóz osób oraz ich podręcznego bagażu, również zwierzęcia, za który nie jest pobierana dodatkowa opłata; przewożony pojazd podróżnego nie jest traktowany jako podręczny bagaż."

## Załącznik 10 do ustawy o podatku od towarów i usług: Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%

Poz.	CN lub PKWiU 2015	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
1	2	3
	<b>CN</b>	<b>Towary spożywcze</b>
1	02	Mięso i podroby jadalne
2	ex 03	Ryby i skorupiaki, mięczaki i pozostałe bezkręgowce wodne - z wyłączeniem homarów i ośmiornic oraz innych towarów objętych CN 0306 - CN 0308
3	04	Produkty mleczarskie; jaja ptasie; miód naturalny; jadalne produkty pochodzenia zwierzęcego, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone
4	0504 00 00	Jelita, pęcherze i żołądki zwierząt (z wyjątkiem rybich), całe i w kawałkach, świeże, schłodzone, zamrożone, solone, w solance, suszone lub wędzone
5	07	Warzywa oraz niektóre korzenie i bulwy, jadalne
6	08	Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów
7	10	Zboża
8	11	Produkty przemysłu młynarskiego; sód; skrobie; inulina; gluten pszenny
9	ex 12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza - wyłącznie towary przeznaczone do spożycia przez ludzi
10	ex 15	Tłuszcze i oleje pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego oraz produkty ich rozkładu; gotowe tłuszcze jadalne; woski pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego - wyłącznie jadalne
11	ex 16	Przetwory z mięsa, ryb lub skorupiaków, mięczaków lub pozostałych bezkręgowców wodnych - z wyłączeniem: 1) kawioru oraz namiastek kawioru objętych CN 1604, 2) przetworów z homarów i ośmiornic oraz z innych towarów objętych CN 1603 00 i CN 1605
12	19	Przetwory ze zbóż, mąki, skrobi lub mleka; pieczywa cukiernicze
13	ex 20	Przetwory z warzyw, owoców, orzechów lub pozostałych części roślin - z wyłączeniem produktów o rzeczywistej masowej mocy alkoholu powyżej 1,2%
14	2104	Zupy i buliony i preparaty do nich; złożone przetwory spożywcze, homogenizowane
15	2105 00	Lody i pozostałe lody jadalne, nawet zawierające kakao
16	ex 2106	Tłuszcze złożone z produktów roślinnych lub zwierzęcych (miksi), wyroby seropodobne (analogi serów) oraz preparaty do początkowego żywienia niemowląt, w tym mleko początkowe, preparaty do dalszego żywienia niemowląt, w tym mleko następne, mleko i mleko modyfikowane dla dzieci, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia
17	ex 2202	Wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych i warzywnych, objętych pozycją CN 2009 - wyłącznie produkty: 1) jogurty, maślanki, kefiry, mleko nieobjęte działem CN 04 - z wyłączeniem produktów zawierających kawę oraz jej ekstrakty, esencje lub koncentraty, 2) napoje bezalkoholowe, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego, 3) preparaty do początkowego żywienia niemowląt, w tym mleko początkowe, preparaty do dalszego żywienia niemowląt, w tym mleko następne, mleko i mleko modyfikowane dla dzieci, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia, 4) niezawierające produktów objętych pozycjami od CN 0401 do CN 0404 lub tłuszczu uzyskanego z produktów objętych pozycjami od CN 0401 do CN 0404: a) napoje na bazie soi o zawartości białka 2,8% masy lub większej (CN 2202 99 11), b) napoje na bazie soi o zawartości białka mniejszej niż 2,8% masy; napoje na bazie orzechów objętych działem CN 08, zbóż objętych działem CN 10 lub nasion objętych działem CN 12 (CN 2202 99 15)
18	bez względu na CN	Dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia
	<b>CN</b>	<b>Pozostałe towary</b>

1	2	3
19	ex 49	Książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany - wyłącznie towary objęte następującymi CN: 1) ex 4901 Książki, broszury, ulotki i podobne materiały, drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach - z wyłączeniem ulotek, 2) ex 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe - wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne, 3) 4903 00 00 Książki dla dzieci, obrazkowe, do rysowania lub kolorowania, 4) 4904 00 Nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub oprawione, 5) 4905 Mapy i mapy hydrograficzne lub podobne mapy wszelkich rodzajów, włączając atlasy, mapy ściennie, plany topograficzne i globusy, drukowane, 6) ex 4911 Pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami - wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne
20	ex 8523	Dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 - wyłącznie publikacje objęte poz. 19
21	9619 00	Podpaski higieniczne (wkładki) i tampony, pieluchy i wkładki dla niemowląt oraz podobne artykuły, z dowolnego materiału
22	bez względu na CN	Smoczki dla niemowląt i dzieci, w szczególności przeznaczone do celów medycznych
23	bez względu na CN	Foteliki do przewozu dzieci w samochodach
	PKWiU 2015	Usługi (grupa usług)
24	bez względu na PKWiU	Dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych poz. 19, z wyłączeniem: - publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki, - czasopism regionalnych lub lokalnych ex 4902, - czasopism regionalnych lub lokalnych ex 4911

## INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

### SIEDZIBA GŁÓWNA W WARSZAWIE

ul. Kalańska 8  
04-367 Warszawa  
tel. 22 517 30 60  
fax 22 870 41 78  
e-mail: [biuro@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro@isp-modzelewski.pl)

## ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

### ODDZIAŁ WIELKOPOLSKI ISP W POZNANIU

ul. Wiślana 53  
60-401 Poznań  
tel./fax 61 848 33 48  
e-mail: [biuro.poznan@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.poznan@isp-modzelewski.pl)

### ODDZIAŁ MAŁOPOLSKI ISP W KRAKOWIE

ul. Gertrudy 7/12  
31-046 Kraków  
tel. 12 429 24 01  
fax 12 423 23 00  
e-mail: [biuro.krakow@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.krakow@isp-modzelewski.pl)

### ODDZIAŁ ŚLĄSKI ISP W KATOWICACH

ul. Jordana 7 B  
40-056 Katowice  
tel. 32 259 71 50  
fax 32 253 99 89  
e-mail: [biuro.katowice@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.katowice@isp-modzelewski.pl)

---

### **Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.**

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.