

# **WIĄŻĄCE INFORMACJE PODATKOWE**

**Przedmiot, podmiot  
Procedura wydawania  
Zaskarżalność**

Beata Rogowska-Rajda

---

---

---

# WIAŻĄCE INFORMACJE PODATKOWE

**Przedmiot, podmiot  
Procedura wydawania  
Zaskarżalność**

Beata Rogowska-Rajda

---

---

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 kwietnia 2024 r.

Recenzent

Dr hab. Wojciech Morawski, profesor Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne

Trzy kropki Joanna Maź

Projekt okładek serii

Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

Niniejsza publikacja nie stanowi stanowiska Ministerstwa Finansów, Krajowej Administracji Skarbowej czy jej organów lub pracowników, ale zawarta w niej treść jest tylko i wyłącznie opinią prywatną jej Autorki.

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność

Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)

Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

ISBN 978-83-8358-371-6

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. +48 728 313 462

e-mail: [PL-ksiazki@wolterskluwer.com](mailto:PL-ksiazki@wolterskluwer.com)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów</b> .....	11
<b>Wprowadzenie</b> .....	15
<b>Rozdział I</b>	
<b>System wiążących informacji podatkowych</b> .....	19
1. Wiążąca informacja akcyzowa (WIA) .....	19
2. Wiążąca informacja stawkowa (WIS) .....	22
3. Relacje między wiążącymi informacjami .....	25
4. Organy podatkowe właściwe w sprawach WIA i WIS .....	29
<b>Rozdział II</b>	
<b>Istota wiążących informacji – klasyfikacje statystyczne i celne</b> .....	31
1. Przepisy podatkowe, w których wykorzystywane są klasyfikacje statystyczne i celne .....	31
1.1. Podatek od towarów i usług .....	31
1.2. Podatek akcyzowy .....	32
1.3. Podatki dochodowe .....	33
1.4. Opłata od napojów spożywczych .....	33
2. Klasyfikacje wykorzystywane w prawie podatkowym i celnym .....	34
2.1. Nomenklatura scalona – CN .....	34
2.2. PKWiU .....	37
2.3. PKOB .....	39
2.4. KŚT .....	39
2.5. PKD .....	40
3. Wiążące informacje a klasyfikacje wykorzystywane w prawie podatkowym i celnym .....	40
<b>Rozdział III</b>	
<b>Podmiot wiążących informacji</b> .....	43
1. Legitymacja do złożenia wniosku o wydanie WIA .....	43
2. Legitymacja do złożenia wniosku o wydanie WIS .....	44

3. Dodatkowe warunki do złożenia wniosku o wydanie WIA i WIS od 1.01.2024 r.....	50
4. Różnice w uprawnieniach do wystąpienia z wnioskiem o wydanie WIS i WIA.....	54
5. Odmowa wydania WIA lub WIS w przypadku braku legitymacji podmiotu do wystąpienia z wnioskiem o ich wydanie.....	55

## Rozdział IV

<b>Przedmiot wiążących informacji .....</b>	<b>57</b>
1. Zakres WIA.....	57
1.1. Przedmiot wniosku o wydanie WIA.....	57
1.1.1. Wyrób akcyzowy, samochód osobowy.....	57
1.1.2. „Istnienie” przedmiotu wniosku o wydanie WIA.....	59
1.1.3. Brak rozstrzygnięcia klasyfikacyjnego wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego lub określającego rodzaj wyrobu akcyzowego odnoszącego się do przedmiotu wniosku o wydanie WIA.....	60
1.1.4. Stan prawny WIA .....	64
1.1.5. Cel wydania WIA .....	67
1.1.6. „Wyłączność” przedmiotu WIA.....	68
1.2. Elementy wydawanej WIA .....	71
2. Zakres WIS.....	73
2.1. Przedmiot wniosku o wydanie WIS.....	73
2.1.1. Towar, usługa, świadczenie kompleksowe .....	73
2.1.2. „Istnienie” przedmiotu wniosku o wydanie WIS.....	81
2.1.3. Brak rozstrzygnięcia klasyfikacyjnego odnoszącego się do przedmiotu WIS.....	83
2.1.4. Rodzaj i warunki dokonywania transakcji, dla celów opodatkowania której jest wydawana WIS.....	88
2.1.5. Moment dokonania transakcji.....	93
2.1.6. Cel wydania WIS .....	98
2.1.7. „Wyłączność” przedmiotu WIS.....	100
2.2. Elementy wydawanej WIS.....	103

## Rozdział V

<b>Pobierane opłaty .....</b>	<b>107</b>
1. Opłaty z tytułu badań lub analiz towarów i usług w przypadku WIA i WIS.....	107
2. Badania i analizy w laboratoriach KAS.....	109
3. Opłaty z tytułu złożenia pełnomocnictwa .....	110

**Rozdział VI**

<b>Procedura wydawania wiążących informacji .....</b>	<b>113</b>
1. Złożenie wniosku o wydanie wiążącej informacji do 31.12.2023 r. ....	113
2. Złożenie wniosku o wydanie wiążącej informacji od 1.01.2024 r. ....	116
3. Załączniki do wniosku o wydanie wiążącej informacji .....	118
4. Procedowanie wniosku o wydanie wiążącej informacji w stanie prawnym obowiązującym od 1.01.2024 r. ....	119
4.1. Weryfikacja wymogów formalnych.....	120
4.1.1. Etap pierwszy.....	121
4.1.2. Etap drugi .....	123
4.1.3. Etap trzeci .....	126
4.1.4. Etap czwarty.....	127
4.2. Wymogi materialne.....	130
4.3. Zakończenie postępowania rozstrzygnięciem co do istoty.....	134
4.3.1. Rozstrzygnięcie w sprawie WIA.....	136
4.3.2. Rozstrzygnięcie w sprawie WIS.....	140
5. Umorzenie postępowania.....	144
6. Termin na wydanie wiążących informacji.....	145
7. Przedłużenie ważności wiążącej informacji.....	148

**Rozdział VII**

<b>Publikacja wiążących informacji .....</b>	<b>151</b>
--	------------

**Rozdział VIII**

<b>Zaskarżalność wiążących informacji .....</b>	<b>155</b>
1. Procedura odwoławcza .....	155
2. Organy odwoławcze .....	156
3. Rodzaje rozstrzygnięć odwoławczych .....	159
4. Zmiany w zakresie postępowań odwoławczych.....	162
5. Tryby sądowe w przypadku rozstrzygnięć WIA i WIS .....	162

**Rozdział IX**

<b>Okres ważności wiążących informacji .....</b>	<b>165</b>
1. Okres ważności.....	165
1.1. Początek i koniec okresu ważności .....	168
1.2. Utrata ważności (zmiana albo uchylenie) przed upływem 5-letniego okresu .....	169
1.3. Utrata ważności (wygaśnięcie) przed upływem 5-letniego okresu.....	171

**Rozdział X**

<b>Moc wiążąca i ochronna wiążących informacji .....</b>	<b>181</b>
1. Moc wiążąca wiążących informacji .....	181
2. Wyłączenie mocy wiążącej wiążących informacji – perspektywa adresata .....	188
2.1. WIA .....	188
2.1.1. Konsekwencje zmiany WIA .....	189
2.1.2. Konsekwencje uchylecia WIA .....	192
2.2. WIS .....	193
2.2.1. Konsekwencje zmiany WIS .....	194
2.2.2. Konsekwencje uchylecia WIS .....	197
3. Wyłączenie mocy wiążącej wiążących informacji – perspektywa organu podatkowego .....	201
4. Moc ochronna dla podmiotów innych niż adresaci WIS .....	206

**Rozdział XI**

<b>Zmiany i uchylecia wiążących informacji podatkowych .....</b>	<b>209</b>
1. Tryb zmian i uchylecia wiążących informacji .....	209
2. Zmiany i uchylecia wiążących informacji jako podstawa do wznowienia postępowania wymiarowego .....	214

**Rozdział XII**

<b>Rozstrzygnięcia wydawane w sprawach wiążących informacji .....</b>	<b>217</b>
1. Rozstrzygnięcia wydawane w I instancji .....	217
2. Rozstrzygnięcia wydawane w tzw. trybie autokontroli .....	218
3. Rozstrzygnięcia wydawane w II instancji .....	220

**Rozdział XIII**

<b>Podobieństwa i różnice między wiążącymi informacjami .....</b>	<b>221</b>
1. Podmiot uprawniony do wystąpienia z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji .....	221
2. Przedmiot wniosku o wydanie wiążącej informacji .....	223
3. Pobierane opłaty w sprawach WIA i WIS .....	224
4. Procedura wydawania WIA i WIS .....	224
5. Publikacja WIA i WIS .....	227
6. Okres ważności i moc ochronna WIA i WIS .....	228
7. Zmiany albo uchylecia WIA i WIS .....	230

**Rozdział XIV**

<b>Wiążące informacje podatkowe a inne instytucje prawa podatkowego .....</b>	<b>233</b>
1. Wiążące informacje podatkowe a interpretacje ogólne i objaśnienia podatkowe .....	234

2. Wiążące informacje podatkowe a interpretacje indywidualne .....	237
2.1. Różnice między instytucją wiążących informacji podatkowych a instytucją interpretacji indywidualnych .....	240
2.2. Czy możliwe jest klasyfikowanie w ramach instytucji interpretacji podatkowych? .....	245
3. Wiążące informacje podatkowe a utrwalona praktyka interpretacyjna organów KAS .....	251
4. Wiążące informacje podatkowe a opinie zabezpieczające .....	253
5. Wiążące informacje podatkowe a uprzednie porozumienia cenowe .....	255
6. Wiążące informacje a umowy o współdziałaniu i porozumienia podatkowe .....	256
7. Wiążące informacje a porozumienia inwestycyjne .....	258

## **Rozdział XV**

<b>Statystyka wiążących informacji</b> .....	261
1. WIA .....	261
2. WIS .....	267
3. Podsumowanie .....	275

## **Rozdział XVI**

<b>Elektronizacja wiążących informacji</b> .....	279
1. Podstawowe systemy teleinformatyczne KAS – e-Urząd Skarbowy i PUESC .....	279
1.1. Istota PUESC i e-Urząd Skarbowy .....	279
1.2. Zasady działania PUESC .....	281
1.3. Zasady działania e-Urzędu Skarbowego .....	283
1.3.1. Załatwianie spraw przez e-Urząd Skarbowy .....	284
1.3.2. Składanie pism przez podatników .....	285
1.3.3. Podpisywanie i składanie pism .....	288
1.3.4. Doręczanie pism przez organy KAS .....	289
1.3.5. Konta w e-Urzędzie Skarbowym .....	291
2. Pełna digitalizacja obsługi WIS i WIA .....	292
2.1. Obligatoryjność komunikacji elektronicznej WIA i WIS .....	293
2.2. Podpisywanie pism w sprawach WIS i WIA .....	295
2.3. Zmiany w zakresie podmiotów uprawnionych do złożenia wniosku o WIA i WIS .....	296
2.4. Wzór wniosku o wydanie WIA i WIS i innych dokumentów wykorzystywanych w postępowaniu o wydanie WIS i WIA .....	297
2.5. Etapowość wprowadzania pełnej digitalizacji w WIS i WIA .....	299
2.6. Podsumowanie .....	300



## WPROWADZENIE

Współczesne przedsiębiorstwa funkcjonują w złożonym otoczeniu, które podlega różnorodnym i dynamicznym przemianom. Szczególnym elementem otoczenia pozarynkowego jest otoczenie podatkowe. Podatki i przepisy podatkowe określające zakres obciążeń i obowiązków nakładanych na przedsiębiorców mają istotne znaczenie dla prowadzonej przez nich działalności gospodarczej – zmniejszają bowiem w sposób przymusowy środki pozostające w ich dyspozycji. Nieuniknione jest zatem powstawanie pomiędzy otoczeniem podatkowym a przedsiębiorstwem napięć i sprzeczności, które w ostatecznym rozrachunku przekładają się na sytuację finansową podatnika i jego szeroko rozumiane bezpieczeństwo. Mnogość i duży stopień skomplikowania regulacji podatkowych są źródłem ryzyka podatkowego. Trudności we właściwym odczycie oraz zastosowaniu przepisów prawa podatkowego przez podmioty gospodarcze generują negatywne skutki w ich finansach. Aspekt ten w połączeniu z władcym charakterem działań organów podatkowych sprawia, że podatnicy poszukują instrumentów gwarantujących stabilizację obciążeń podatkowych poprzez zapewnienie przewidywalności urzędowych rozstrzygnięć oraz długofalowej trwałości dokonywanych rozliczeń i chętnie z nich korzystają. Do dyspozycji w tym zakresie mają następujące instytucje:

- interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego,
- interpretacje ogólne,
- objaśnienia podatkowe,
- wiążące informacje,
- uprzednie porozumienia cenowe (APA),
- opinie zabezpieczające,
- umowy o współdziałanie oraz zawierane w ich ramach porozumienia podatkowe,
- porozumienia inwestycyjne.

Każdy z tych instrumentów ma swoją specyfikę i jest przeznaczony do różnych celów podatkowych, zabezpiecza inne potrzeby i daje gwarancje w wielu wymiarach. To podatnik decyduje, z których instrumentów skorzysta i w jakim zakresie. Przedmiotem badań w doktrynie i judykaturze jest najczęściej instytucja interpretacji indywidualnych, która w obecnym kształcie funkcjonuje już ponad 15 lat (z pewnymi

modyfikacjami). Pozostałe instytucje (z wyjątkiem APA i interpretacji ogólnych na wniosek) zostały wprowadzone w ostatnich 5 latach i nie doczekały się jeszcze kompleksowych analiz.

Z perspektywy autorki jako najciekawsza proceduralnie i merytorycznie jawi się instytucja wiążących informacji. Jest ona bowiem pewnego rodzaju „krzyżówką” wielu rozwiązań prawnych – interpretacją indywidualną wydawaną po uprzednim przeprowadzeniu postępowania podatkowego, której istotą jednak jest klasyfikacja celna lub statystyczna. Wymaga zatem zupełnie innego spojrzenia interpretatora, który działa równocześnie w charakterze organu celnego lub statystycznego, zmuszonego w trakcie prowadzonego postępowania do kilkukrotnej zmiany perspektywy: z podatkowej na celno-statystyczną i z celno-statystycznej na podatkową. Ponadto niejednokrotnie wymaga dodatkowego zanurzenia się w przepisy pozostające zupełnie poza sferą podatkową (np. przepisy o paszach czy nawozach). Do tego dochodzi niespotykane w prawie podatkowym związanie tą instytucją innych organów podatkowych, które w postępowaniu jurysdykcyjnym muszą przyjąć rozstrzygnięcie zawarte w wiążącej informacji jako „nieweryfikowalne”. Nietypowe dla prawa podatkowego jest również przyznanie przez ustawodawcę podmiotom innym niż adresaci WIS ochrony prawnej o bardzo szerokim zakresie (oznaczającej nawet zwolnienie z zapłaty podatku) na podstawie WIS zamieszczonych w Systemie Informacji Celno-Skarbowej EUREKA. Ochrona ta co prawda jest zawężona wyłącznie do towarów lub usług o tożsamym charakterze z towarami lub usługami objętymi WIS, zamieszczonej w EURECE, nie zmienia to jednak jej wyjątkowego w prawie podatkowym charakteru.

Zasygnalizowana powyżej specyfika stała się inspiracją do podjęcia kompleksowych badań nad kształtującą się dopiero w doktrynie i judykaturze instytucją wiążących informacji o charakterze podatkowym: wiążącą informacją akcyzową (WIA) i – młodszą stażem – wiążącą informacją stawkową (WIS).

Wieloaspektowemu, w formie monografii, omówieniu problematyki wiążących informacji podatkowych podporządkowano jej treść. Publikacja została podzielona na 17 rozdziałów, w których skupiono się na poszczególnych elementach tej instytucji, jak również jej otoczenia prawnego i instytucjonalnego. Z uwagi jednak na fakt, że zdecydowana większość tych elementów jest integralnie ze sobą powiązana, wzajemnie się przenika i uzależnia od tego wnioskowanie, w poszczególnych częściach opracowania dochodzi do wielokrotnego ich prezentowania, aczkolwiek zazwyczaj z innej perspektywy, jako tła kluczowego w danym rozdziale zagadnienia. W ocenie autorki umożliwiała to także odbiorcy uzyskanie pełnej informacji w wybranym rozdziale, bez konieczności przenoszenia się do innego, celem domknięcia danego wątku.

Po ogólnym zaprezentowaniu instytucji WIA i WIS umiejscowiono te instytucje w systemie wiążących informacji, zestawiając je z wiążącymi informacjami o charakterze

## Rozdział I

# SYSTEM WIĄŻĄCYCH INFORMACJI PODATKOWYCH

W chwili obecnej na system wiążących informacji o charakterze podatkowym składają się dwie instytucje: WIA i WIS.

## 1. Wiążąca informacja akcyzowa (WIA)

Jako pierwsza z wiążących informacji o charakterze podatkowym została wprowadzona WIA – w 2015 r.<sup>1</sup>, wprowadzono tę instytucję do przepisów ustawy o akcyzie<sup>2</sup>. Jej celem było umożliwienie podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych uzyskanie na ich wnioski od właściwego organu podatkowego wiążącej informacji w zakresie klasyfikacji taryfowej oraz rodzaju wyrobu akcyzowego<sup>3</sup>. Instytucja ta jest wzorowana na wywodzącej się z unijnego prawa celnego wiążącej informacji taryfowej<sup>4</sup>.

WIA jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. WIA zapewnia tym samym uzyskanie od organu podatkowego informacji w zakresie klasyfikacji Nomenklatury scalonej wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych lub wskazanie rodzaju wyrobów akcyzowych, co następnie umożliwia uzyskanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Klasyfikacji dokonuje się na takim poziomie szczegółowości, jaki przewidują przepisy o akcyzie. W przypadku, w którym wysokość opodatkowania nie jest uzależniona od klasyfikacji Nomenklatury scalonej, WIA doko-

---

<sup>1</sup> Art. 26 pkt 3 ustawy z 7.11.2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. poz. 1662), która weszła w życie z dniem 1.01.2015 r.

<sup>2</sup> Art. 7d–7k ustawy o akcyzie.

<sup>3</sup> Uzasadnienie do rządowego projektu ustawy o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej, VII kadencja, druk sejm. nr 2606, s. 52.

<sup>4</sup> A. Drozdek, *Wpływ unijnego prawa celnego na polskie regulacje prawa podatkowego – kierunki przeobrażeń i zmian na przykładzie akcyzy*, „Przegląd Prawa Publicznego” 2019/10, s. 98–109.

nuje przyporządkowania danego wyrobu akcyzowego do definicji ustawowej<sup>5</sup>. Zasada ta nie obowiązuje w odniesieniu do samochodów osobowych. W zakresie przedmiotowym objętym instytucją WIA nie wydaje się interpretacji indywidualnych<sup>6</sup>.

WIA jest ważna i wiąże adresata decyzji oraz organy podatkowe przez okres 5 lat, licząc od dnia następnego po dniu, w którym decyzja stała się ostateczna. Związanie dotyczy wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, wobec których czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą zostały dokonane w okresie jej ważności<sup>7</sup>. WIA może utracić ważność przed upływem 5-letniego terminu w dwóch przypadkach: w sytuacji, w której zostanie zmieniona albo uchylona lub dojdzie do jej wygaśnięcia. Utrata ważności następuje wówczas z dniem następującym po dniu, w którym decyzja o zmianie WIA czy decyzja o uchyleniu WIA stała się ostateczna albo z dniem jej wygaśnięcia – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpiło wcześniej<sup>8</sup>. Wygaśnięcie WIA ma miejsce w przypadku zmiany przepisów w zakresie podatku akcyzowego odnoszących się do wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, będących jej przedmiotem, w wyniku której staje się z nimi niezgodna, i następuje z dniem wejścia w życie tych przepisów<sup>9</sup>. W sytuacji, w której WIA nie została zmieniona ani uchylona, nie nastąpiło też jej wygaśnięcie, możliwe jest przedłużenie terminu jej ważności – adresat pierwotnej WIA może na swój wniosek uzyskać przedłużenie 5-letniego okresu ważności o kolejne okresy, nie dłuższe jednak niż 5 lat<sup>10</sup>. Zmiana albo uchylenie WIA może nastąpić w sytuacji spełnienia przesłanek wskazanych w ustawie o akcyzie<sup>11</sup>. WIA i decyzja o zmianie WIA oraz daty ich ważności oraz okres, na jaki ta ważność została przedłużona, decyzja o uchyleniu WIA oraz decyzja o odmowie WIA są publikowane – po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa – w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu właściwego do spraw finansów publicznych<sup>12</sup>. Od 4.10.2021 r. wskazane wyżej informacje są zamieszczane w centralnym Systemie Informacji Celno-Skarbowej EUREKA<sup>13</sup>. WIA zamieszczone w Eurece nie dają ochrony prawnej podmiotom innym niż adresaci WIA – mają jedynie charakter poglądowy.

<sup>5</sup> Art. 7d ust. 1 i 2 ustawy o akcyzie.

<sup>6</sup> Art. 14b § 1a o.p.

<sup>7</sup> Art. 7d ust. 3 ustawy o akcyzie.

<sup>8</sup> Art. 7d ust. 4 i 5 ustawy o akcyzie.

<sup>9</sup> Art. 7h ustawy o akcyzie.

<sup>10</sup> Art. 7hb ustawy o akcyzie.

<sup>11</sup> Art. 7ha ustawy o akcyzie.

<sup>12</sup> Art. 7k ustawy o akcyzie.

<sup>13</sup> Zob. <https://www.podatki.gov.pl/wyszukiwarki/eureka/>. Do 3.10.2021 r. wydane WIA były udostępniane w Biuletynie Informacji Publicznej Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu w wyszukiwarce pod adresem: <http://www.icwroclaw.pl/BIP/start.php?action=666>. Wszystkie zamieszczone do 3.10.2021 r. WIA zostały „zmigrowane” do systemu Eureka.

WIA od 1.07.2023 r. jest wydawana przez Dyrektora KIS<sup>14</sup>. Od tej daty Dyktor KIS posiada również uprawnienia do przedłużenia terminu ważności WIA, zmiany albo jej uchylecia<sup>15</sup>, jak również jest organem odwoławczym od wszystkich decyzji wydanych w I instancji<sup>16</sup>. Dyktor KIS przejął także wszystkie postępowania w sprawie WIA pozostające w toku rozpoznania na 1.07.2023 r., zarówno w I instancji, jak i w II instancji. Przejął również do prowadzenia sprawy w tym zakresie pozostające na etapie postępowania sądowego<sup>17</sup>. Obsługując instytucję WIA, Dyktor KIS posiada status organu podatkowego<sup>18</sup>.

WIA jest wydawana wyłącznie na wniosek strony, w terminie 3 miesięcy, przy czym termin ten może zostać przedłużony. Jeśli opis i/lub załączone do wniosku dokumenty nie umożliwiają dokonania klasyfikacji, organ podatkowy wzywa o uzupełnienie opisu lub dosłanie niezbędnych dokumentów lub próbek. Okresu oczekiwania na odpowiedź wnioskodawcy i/lub dosłanie dokumentacji, okresu oczekiwania na badania laboratoryjne czy opinię innego organu niezbędną do dokonania klasyfikacji nie wlicza się do ww. terminu załatwienia sprawy<sup>19</sup>.

Zarówno złożenie wniosku o wydanie WIA, jak i wydanie WIA nie podlega opłacie, aczkolwiek w sytuacji konieczności przeprowadzenia badań lub analiz niezbędnych do dokonania klasyfikacji wnioskodawca jest zobowiązany do uiszczenia opłat z tego tytułu<sup>20</sup>. Wnioskodawca składając wniosek, podaje proponowaną przez siebie klasyfikację, jednakże propozycja ta ma charakter poglądowy. Organ podatkowy nie dokonuje oceny propozycji wnioskodawcy ani też nie ma prawnego obowiązku ustosunkowania się do niej. Postępowanie w sprawie wydania WIA jest prowadzone na podstawie ustawy o akcyzie oraz działu IV Ordynacji podatkowej, z pewnymi wyłączeniami, przy czym przepisy Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio. Postępowanie odwoławcze prowadzone jest wyłącznie na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej<sup>21</sup>. Skargi na decyzje odwoławcze w przypadku WIA są rozpatrywane przez WSA w Gliwicach<sup>22</sup>, natomiast skargi kasacyjne – przez NSA.

---

<sup>14</sup> Art. 13 § 2a pkt 2 lit. b o.p., dodany przez art. 7 pkt 1 lit. b ustawy z 26.05.2023 r. o zmianie ustawy o VAT. W okresie 1.01.2015 r. – 30.06.2023 r. WIA w I instancji wydawał Dyktor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, natomiast sprawy odwoławcze pozostawały w gestii Dyktora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13.02.2017 r. w sprawie wyznaczenia dyrektorów izb administracji skarbowej właściwych do prowadzenia spraw w zakresie wiążącej informacji akcyzowej (Dz.U. poz. 303).

<sup>15</sup> Art. 13 § 2a pkt 4 o.p.

<sup>16</sup> Art. 13 § 2a pkt 3 o.p.

<sup>17</sup> Art. 16 ustawy z 26.05.2023 r. o zmianie ustawy o VAT.

<sup>18</sup> Art. 13 § 2a pkt 2–4 o.p.

<sup>19</sup> Art. 7e ust. 4 i art. 7g ust. 1 ustawy o akcyzie.

<sup>20</sup> Art. 7f ustawy o akcyzie.

<sup>21</sup> Art. 7d–7k ustawy o akcyzie.

<sup>22</sup> Z uwagi na siedzibę organu odwoławczego – Dyktora KIS w Bielsku-Białej. Do końca czerwca 2023 r. skargi rozpatrywał WSA w Warszawie, zgodnie z siedzibą organu odwoławczego w sprawie WIA – Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

Do końca 2023 r. zarówno obsługa wydawania WIA, jak i postępowanie odwoławcze odbywały się papierowo lub elektronicznie, z wykorzystaniem ePUAP. Decyzja odnośnie do formy składania pism w sprawach WIA pozostawała do tego czasu w gestii wnioskodawcy. Od 1.01.2024 r. obsługa w zakresie wydawania WIA odbywa się wyłącznie elektronicznie (obligatoryjnie) za pośrednictwem konta wnioskodawcy utworzonego na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC)<sup>23</sup>, natomiast elektroniczna obsługa postępowań w sprawie zmiany albo uchylecia WIA oraz postępowań odwoławczych od wydawanych rozstrzygnięć w sprawie WIA będzie obligatoryjna dopiero od 1.07.2024 r.<sup>24</sup>

Poszczególne elementy instytucji WIA oraz procedury jej uzyskania i zaskarżenia będą rozwijane szczegółowo w dalszej części monografii.

## 2. Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

WIS została wprowadzona w 2019 r.<sup>25</sup> do przepisów ustawy o VAT<sup>26</sup>. Jej celem było zapewnienie podatnikom instrumentu gwarantującego podatnikom i organom podatkowym większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek podatku VAT. WIS była jednym z elementów nowej koncepcji identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT (w tym tzw. nowej matrycy stawek VAT)<sup>27</sup>. Przy tworzeniu instytucji WIS wzorowano się zarówno na WIT, jak i na WIA, jednakże wprowadzono w jej istocie kilka modyfikacji uzasadnionych specyfiką podatku VAT.

WIS jest wydawana na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz świadczenia usług, zapewniając uzyskanie informacji odnośnie do klasyfikacji towarów, usług lub świadczenia kompleksowego<sup>28</sup> według Nomenklatury scalonej (CN), PKOB lub według PKWiU oraz przyporządkowania do danego towaru lub usługi właściwej stawki podatku VAT. Klasyfikacji dokonuje się na takim poziomie szczegółowości, jaki przewidują przepisy ustawy o VAT. W przypadku, w którym wysokość opodatkowania nie jest uzależniona od klasyfikacji w WIS, dokonywane jest przyporządkowanie danego towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego do definicji ustawowej. W zależności od potrzeby podatnika wydawane są dwa rodzaje WIS:

---

<sup>23</sup> Art. 6 ustawy z 16.06.2023 r. o zmianie ustawy o VAT. Ustawa ta – w części dotyczącej elektronicznej WIA – weszła w życie 1.01.2024 r. Szczegółowe informacje w tym zakresie zostaną zawarte w rozdziale XVI monografii.

<sup>24</sup> Art. 20 ust. 2 ustawy z 16.06.2023 r. o zmianie ustawy o VAT.

<sup>25</sup> Art. 1 pkt 8 ustawy z 9.08.2019 r. o zmianie ustawy o VAT, która weszła w życie z dniem 1.11.2019 r.

<sup>26</sup> Art. 42a–42i ustawy o VAT.

<sup>27</sup> Uzasadnienie do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa, VIII kadencja, druk sejm. nr 3255, s. 12.

<sup>28</sup> Towarów i/lub usług, które razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT.

- WIS dla celów określenia stawki podatku VAT,
- WIS dla celów stosowania innego przepisu o VAT niż określenie stawki.

W pierwszym przypadku WIS – oprócz klasyfikacji – zawiera również określenie stawki podatku VAT, w drugim zaś WIS (podobnie jak WIA) jest ograniczona wyłącznie do klasyfikacji<sup>29</sup>.

W zakresie przedmiotowym objętym instytucją WIS nie wydaje się interpretacji indywidualnych<sup>30</sup>, co oznacza, że w trybie interpretacji indywidualnych nie uzyskamy już informacji o właściwej stawce podatku VAT, jednakże uzyskamy informację w zakresie zastosowania innych niż stawka podatku VAT przepisów o podatku VAT (z wykorzystaniem klasyfikacji dokonanej w WIS).

WIA zapewnia tym samym uzyskanie od organu podatkowego informacji w zakresie klasyfikacji Nomenklatury scalonej wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych lub wskazanie rodzaju wyrobów akcyzowych, co następnie umożliwia uzyskanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym.

WIS jest ważna i wiąże adresata decyzji oraz organy podatkowe przez okres 5 lat, licząc od dnia następnego po dniu jej doręczenia. Związanie dotyczy towarów, usług oraz świadczeń kompleksowych, będących przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzspółnotowego nabycia dokonanych/wykonanych w okresie jej ważności<sup>31</sup>. WIS może utracić ważność – przed upływem 5-letniego terminu – w dwóch przypadkach: w sytuacji, w której zostanie zmieniona albo uchylona lub dojdzie do jej wygaśnięcia. Utrata ważności następuje wówczas z dniem następującym po dniu doręczenia decyzji o zmianie WIS czy decyzji o uchyleniu WIS albo z dniem jej wygaśnięcia – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpiło wcześniej<sup>32</sup>. Wygaśnięcie WIS – z mocy prawa – ma miejsce w przypadku zmiany przepisów w zakresie podatku VAT odnoszących się do towaru albo usługi, będących przedmiotem WIS, w wyniku której wskazana w WIS klasyfikacja lub stawka podatku VAT, lub podstawa prawna wskazanej stawki podatku VAT staje się z tymi przepisami niezgodna, przy czym wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie tych przepisów<sup>33</sup>. W sytuacji, w której WIS nie została zmieniona ani uchylona, nie nastąpiło też jej wygaśnięcie, nie jest możliwe (tak jak w przypadku WIA) przedłużenie terminu jej ważności – adresat WIS musi po prostu złożyć nowy wniosek o wydanie WIS. Zmiana albo uchylenie WIS może nastąpić w sytuacji spełnienia przesłanek wskazanych w ustawie o VAT<sup>34</sup>. WIS i decyzja o zmianie WIS oraz daty ich ważności, decyzja o uchyleniu WIS oraz decyzja o odmowie WIS

<sup>29</sup> Art. 42a i art. 42b ust. 4 ustawy o VAT.

<sup>30</sup> Art. 14b § 1a o.p.

<sup>31</sup> Art. 42c ust. 1 ustawy o VAT.

<sup>32</sup> Art. 42ha ustawy o VAT.

<sup>33</sup> Art. 42h ust. 1 ustawy o VAT.

<sup>34</sup> Art. 42h ust. 3 ustawy o VAT.



Książka jest pierwszym na rynku kompleksowym opracowaniem na temat wiążących informacji o charakterze podatkowym. Wiążąca informacja akcyzowa (WIA) i wiążąca informacja stawkowa (WIS) należą do grupy instrumentów gwarantujących podatnikom stabilizację obciążeń podatkowych.

W publikacji przedstawiono m.in.:

- przedmiot i podmiot wiążących informacji,
- procedurę ich wydawania, pobieranie opłat oraz ich zaskarżalność i ważność,
- tryb dokonywania zmian i uchyleń wiążących informacji oraz rodzaje wydawanych w tych sprawach rozstrzygnięć,
- podobieństwa i różnice między WIA a WIS,
- zestawienie wiążących informacji z innymi dostępnymi podatnikowi instytucjami prawa podatkowego.

Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, radców prawnych, komorników, notariuszy, sędziów sądów administracyjnych, a także przedsiębiorców. Zainteresuje też pracowników organów administracji rządowej i samorządowej, ekonomistów oraz księgowych. Będzie cennym źródłem wiedzy dla przedstawicieli nauki i studentów prawa oraz ekonomii.

**Beata Rogowska-Rajda** – doktor nauk ekonomicznych; doradca podatkowy; adiunkt na Wydziale Nauk Ekonomicznych Uniwersytetu Warszawskiego; wykładowca Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie, Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie oraz Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach; praktyk i urzędnik państwowy; doświadczenie zawodowe zdobywała w urzędzie skarbowym, izbie skarbowej, Krajowej Informacji Skarbowej oraz Ministerstwie Finansów; uznany ekspert z zakresu podatku VAT; członek Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego w latach 2011–2018; biegły sądowy; pełnomocnik w postępowaniach przed Naczelnym Sądem Administracyjnym i Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej; uczestnik grantów badawczych; autorka wielu publikacji naukowych, artykułów i monografii z dziedziny prawa podatkowego.



9788383583716 W01P01

ISBN 978-83-8358-371-6



9 788383 583716

**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA: +48 801 044 545

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL