



**WYJAŚNIENIA I ZMIANY TREŚCI
SPECYFIKACJI WARUNKÓW ZAMÓWIENIA**

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, jako Zamawiający w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym pn. „**Zakup usług hotelowo - restauracyjnych wraz z usługą transportową na potrzeby organizacji szkolenia dla referendarzy sądowych oraz asystentów sędziów WSA w Warszawie**” - SPRAWA WSA-ZP-07-2023, działając na podstawie art. 284 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2022 poz. 1710) udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania, treść zapytań wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania źródła zapytania.

Pytanie:

Zamawiający określił przedmiot świadczenia usług (wg opisu przedmiotu zamówienia) jako *organizację szkolenia wyjazdowego dla referendarzy sądowych i asystentów sędziów Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w dniach 9-10 października 2023 r. lub 23-24 października 2023 r* obejmującą zakwaterowanie, wyżywienie, usługi przerw kawowych i wynajem sal konferencyjnych, z których każda objęta jest inną stawką podatkową VAT.

W związku z powyższym każda jednostka biorąc udział w zamówieniu publicznym, w którym co do zasady treścią zamówienia jest organizacja takiego projektu, nie może traktować danego zamówienia jako szereg poszczególnych usług i stosować zróżnicowanych stawek VAT. Każda z wymaganych przez Zamawiającego usług jak zakwaterowanie, wyżywienie, zapewnienie przerw kawowych czy sal konferencyjnych jako samodzielna usługa jest wprawdzie opodatkowana (jak wspomniano) inną stawką podatkową, niemniej występując w tym zamówieniu każdy Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia kompleksowej oferty na organizację szkolenia, gdyż **Zamawiający nie przewiduje zawarcia oddzielnych umów na każdą usługę oddzielnie.**

„...W sytuacji gdy jedna usługa obejmuje z ekonomicznego punktu widzenia kilka świadczeń, usługa ta nie powinna być sztucznie dzielona dla celów podatkowych”. Stanowisko takie wynika z orzecznictwa TSUE w wyroku z dnia 27.10.2005, sygn.. akt C-41/04.

Ponieważ „w przedmiotowej sprawie zawarta jest jedna umowa na świadczenie usług i umowa ta nie jest zawarta oddzielnie na świadczenie każdej z usług (najmu sali, wyżywienia, noclegu) a Zleceniodawca oczekuje określonego rezultatu i przewiduje określone wynagrodzenie – to przedmiotem umowy będzie jedna usługa kompleksowa” opodatkowana jedną stawką podatkową chyba, że dany oferent posiada interpretację indywidualną Krajowej Administracji Skarbowej.

„Wobec powyższego z uwagi na fakt, iż przedmiotem zawartej umowy będzie jedna usługa kompleksowa, powinna ona zostać opodatkowana podstawową - 23% stawką podatku VAT.”

Takie stanowisko zawarte jest m.in. w Interpretacji Ministra Finansów – Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 24.09.2014 ILPP2/443-651/14-4/MR co oznacza, iż zaproponowana, zróżnicowana stawka podatku VAT przez Zamawiającego jest błędna. **Platon,**

Szkolenia i Konferencje sp z o.o. ul. Chabrowa 39/7 Wysoka, 52-200 Wrocław tel. 600250140, www.platon.org.pl

Skutki podatkowe podania nieprawidłowej stawki podatku VAT w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określił także m.in. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w prawomocnym wyroku z dnia 24 czerwca 2020 r., I SA/Sz/87/20 który stwierdził, że w przypadku podatku od towarów i usług zastosowanie do danej czynności podlegającej opodatkowaniu właściwej jej stawki podatku następuje ex lege (z mocy prawa).

Konkretna czynność opodatkowana jest wedle właściwej stawki określonej w ustawie, niezależnie od tego, jaką stawkę do opodatkowania danej czynności zastosował podatnik, i niezależnie od tego, co wykazał zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, projekcie umowy czy ogłoszeniu o zamówieniu w trakcie prowadzonego postępowania przetargowego.

Sąd podzielił pogląd wyrażony w wyroku NSA z dnia 3 października 2018 r., I FSK 1994/16, że to właśnie podatnik jest obowiązany do samodzielnego zaklasyfikowania usług (towarów) oraz do ustalenia i wskazania na fakturze prawidłowej stawki podatku. Podatnik, który chce należycie wywiązać się ze spoczywającego na nim obowiązku i jednocześnie uniknąć negatywnych konsekwencji podatkowych, jeśli ma wątpliwości co do prawidłowej stawki podatku, może wystąpić o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, tak samo jak Zamawiający.

W związku z powyższym wnoszę o zmianę zastosowanych stawek podatkowych na ujednoliconą stawkę 23% w całości zamówienia, gdyż ma ona decydujące znaczenie w kształtowaniu ceny końcowej brutto zamówienia, co ma istotny wpływ na ocenę ostateczną oferty.

Niezależnie od powyższego informuję, że nawet, jeśli zamawiający nie przyjmie w/w retoryki, wskazał on błędna stawkę podatkową w usłudze transportowej, która wynosi obecnie 8%.

Odpowiedź:

Z uwagi na rozbieżności w definiowaniu oraz kwalifikacji usług jako „usługi kompleksowe” oraz fakt, że decyzję, czy usługi zostaną zakwalifikowane jako kompleksowe, podejmuje, po indywidualnej interpretacji Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, Zamawiający pozostawia podział na różne stawki VAT dla usług wymienionych w kosztorysie ofertowym.

Zamawiający zmienia stawkę podatkową na aktualną, dla usługi transportowej z 23% na 8% i załącza zaktualizowany kosztorys ofertowy pod nazwą:

- Załącznik nr 1A do SWZ_Kosztorys ofertowy_zmieniona stawka

Wyjaśnienia i zmiany SWZ są wiążące dla wszystkich uczestników postępowania i stają się integralną częścią SWZ. Wyjaśnienia i zmiany SWZ należy uwzględnić przy sporządzaniu oferty.

Magdalena Jańczuk
WSA w Warszawie