

Opracowany dla członków Polskiej Izby Turystyki



1. Organizacja wyjazdu na konferencję oraz szkolenia opodatkowana na zasadach ogólnych	2
2. TSUE zbada charakter odsprzedawanej usługi hotelowej	2
3. Stawka VAT od usług wynajmu domków letniskowych	3
4. Usługa pralni jako świadczenie odrębne od usługi wynajmu obiektów hotelowych	3
5. Wyciągi narciarskie i wypożyczalnie nart bez obowiązku stosowania kasy rejestrującej online	4

1. Organizacja wyjazdu na konferencję oraz szkolenia opodatkowana na zasadach ogólnych

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 18.01.2022 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.729.2021.1.JG)

Wnioskodawca jest spółką będącą zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym. Przedmiotem działalności spółki jest produkcja leków i innych wyrobów farmaceutycznych oraz ich dystrybucja. Wnioskodawca zamierza nabywać od innych podmiotów usługi polegające na organizacji wyjazdów na konferencje oraz wydarzenia szkoleniowo-integracyjne. Intencją uczestnictwa pracowników spółki w wyjazdach jest reklama produkowanych oraz dystrybuowanych przez wnioskodawcę leków, udział w szkoleniach podnoszących kwalifikacje zawodowe pracowników oraz integracja uczestników wyjazdu. W skład nabywanej usługi wchodzić będzie m. in. organizacja przelotów i przejazdów na miejsca wydarzenia, zakwaterowanie uczestników oraz ich wyżywienie, wynajem sali konferencyjnej, sprzętu technicznego niezbędnego do prezentacji, ubezpieczenie itp. W związku z tym, wnioskodawca zapytał Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o możliwość odliczenia podatku VAT z faktur dokumentujących zakup usług organizacji wyżej wskazanych wyjazdów. Jednocześnie wyraził on przekonanie, że skoro wyjazdy, w których udział mają brać pracownicy spółki nie dotyczą wypoczynku, rozrywki, zwiedzania lub innych form rekreacji, to nie stanowią one usług turystycznych, do których zastosowanie ma procedura VAT marża. Organ zgodził się zatem ze stanowiskiem podatnika, stwierdzając, że wnioskodawcy będzie przysługiwać prawo do odliczenia podatku VAT od nabywanych usług.

2. TSUE zbada charakter odsprzedawanej usługi hotelowej

Postanowienie Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26.08.2021 r. (sygn. I FSK 329/18)

W newsletterze z sierpnia 2021 r. informowaliśmy o wydanym przez NSA postanowieniu o skierowaniu pytania prejudycjalnego do Trybunału Sprawiedliwości UE w sprawie opodatkowania czynności odsprzedaży pojedynczej usługi noclegowej w procedurze VAT marża. Na stronie internetowej sądu pojawiło się uzasadnienie tego postanowienia.

Przypomnijmy, że stroną omawianego sporu jest spółka zajmująca się nabywaniem i odsprzedażą usług hotelowych. Działalność podatnika wygląda w ten sposób, że nabywa on usługi noclegowe we własnym imieniu, a następnie odsprzedaje je swoim klientom, będącym głównie biurami podróży. Wątpliwości spółki dotyczyły tego czy odsprzedawana przez nią usługa noclegowa powinna być opodatkowana według specjalnej procedury VAT marża, jeżeli usługa nie jest uzupełniona o żadne świadczenie dodatkowe. Zdaniem Spółki – tak. Ze stanowiskiem tym nie zgodził się jednak organ interpretacyjny, argumentując, że procedura VAT marża ma zastosowanie jedynie do usług kompleksowych, a zatem do usług składających się z co najmniej dwóch świadczeń. Na skutek zaskarżenia interpretacji wydanej przez Organ, sprawą zajął się Wojewódzki Sąd Administracyjny, który przyznał rację spółce. Na skutek skargi kasacyjnej, problem rozpatrzył Naczelny Sąd Administracyjny, który zawiesił toczące się

postępowanie i postanowił wystąpić z pytaniem prejudycjalnym do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. NSA w uzasadnieniu postanowienia zauważył, że rozwiązanie przyjęte przez Organ mogłoby naruszać zasadę neutralności. Zdaniem NSA, odmienne traktowanie dwóch usług noclegowych, różniących się tylko tym, że jedna z nich jest uzupełniona o świadczenie dodatkowe, jest niedopuszczalne.

W postępowaniu przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej spółkę reprezentować będzie Jerzy Kuprianowicz – doradca podatkowy współpracujący z Izłą

3. Stawka VAT od usług wynajmu domków letniskowych

Wiążąca Informacja Stawkowa Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28.01.2022 r. (sygn. 0112-KDSL2-1.440.310.2021.3.BK)

Z wnioskiem o wskazanie prawidłowej stawki VAT wystąpił podatnik zamierzający wynajmować wybudowane przez siebie domki letniskowe. Najemcy nie będą mogli wykorzystywać ich w celach zarobkowych ani mieszkaniowych, a jedynie w celach turystycznych i rekreacyjnych. Domki są umeblowane i wyposażone w łóżka, szafy, sprzęt AGD, naczynia kuchenne itp. Budynek będą udostępniane bez obsługi, a wnioskodawca nie będzie zobowiązany do ich sprzątnięcia. Wynajem będzie dokonywany na okresy miesięczne.

W wydanej Wiążącej Informacji Stawkowej organ uznał, że taki wynajem należy traktować jako usługę związaną z zakwaterowaniem (PKWiU 55). Tym samym podlega ona opodatkowaniu stawką w wysokości 8%. Usługa ta ma bowiem charakter tymczasowy i nie jest świadczona w celu zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych najemców.

4. Usługa pralni jako świadczenie odrębne od usługi wynajmu obiektów hotelowych

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 19.01.2022 r. (0112-KDIL1-3.4012.378.2017.11.KS)

Podatnik występujący o interpretację prowadzi działalność w zakresie wynajmu domków wypoczynkowych i apartamentów. Oprócz udostępnienia obiektów hotelowych, wnioskodawca zapewnia klientom możliwość skorzystania z innych świadczeń takich jak sprzątnięcie, oddanie do użytku kompletu ręczników, łóżka dziecięcego, możliwości pobytu ze zwierzętami itp. Z przedmiotowych świadczeń dodatkowych będą mogli korzystać jedynie klienci wnioskodawcy wynajmujący dany obiekt hotelowy. Wątpliwości podatnika dotyczyły właściwej stawki VAT, jaką spółka powinna zastosować w związku z świadczeniami dodatkowymi. Zdaniem spółki, zastosowanie powinna mieć 8% stawka VAT, przewidziana dla usług związanych z zakwaterowaniem. Świadczenia te nie stanowią bowiem dla klienta celu samego w sobie, ale pozwalają jak najlepiej skorzystać ze świadczenia głównego. Ich samodzielna obecność nie ma żadnego uzasadnienia gospodarczego, gdyż stanowią one uzupełnienie usługi zakwaterowania. Z poglądem podatnika zgodził się organ podatkowy, z jednym wyjątkiem.

Mianowicie, w opinii organu, do powyższych usług pomocniczych nie zalicza się jednak usługa pralni, wobec czego, stanowi ona odrębne świadczenie opodatkowane według właściwej dla tej usługi stawki VAT.

5. Wyciągi narciarskie i wypożyczalnie nart bez obowiązku stosowania kasy rejestrującej online

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 16.02.2022 r. (0111-KDIB3-2.4012.962.2021.1.MN)

Z wnioskiem o interpretację wystąpił podatnik prowadzący działalność gastronomiczno-hotelową. W sezonie zimowym wnioskodawca uruchamia wyciąg narciarski, sprzedaje bilety za wjazd na stok oraz wypożycza klientom narty. Spółka zapytała Dyrektora KIS czy w związku z tym jest ona zobowiązana do posiadania kasy online i rejestrowania na niej sprzedaży biletów i wypożyczania nart. Wnioskodawca stanął na stanowisku, że nie musi posiadać takiej kasy oraz, że nie ciąży na nim obowiązek rejestrowania sprzedaży za jej pomocą. Organ przyznał rację podatnikowi stwierdzając, że usługi związane z działalnością wyciągów narciarskich (PKWiU 49.39.20.0.) należy traktować odmiennie od usług związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej (PKWiU 93.13.10.0.), na które ustawodawca nakłada obowiązek korzystania z kas fiskalnych online.

Opracowanie

JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego

Jerzy Kuprianowicz

doradca podatkowy nr wpisu 11980

Dane kontaktowe

ul. Hetmańska 79/1

15-727 Białystok

tel.: +48 504-405-304

biuro@jkdp.pl

www.jkdp.pl

* * *

Przedstawione opinie autora nie stanowią porady ani opinii podatkowej w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym