

Usługi doradcze a podatek VAT

Dominika Kolmaga
CEO TaxToday Sp. z o.o.

„Stan faktyczny” usługi doradczej

Ustawa o VAT oraz przepisy wykonawcze nie precyzują definicji usług doradczych.

Stosuje się wykładnię rozszerzającą ze Słownika języka polskiego PWN 2006: udzielić porady, wskazać sposób postępowania w jakiejś sprawie.

Art. 113 ust. 13 pkt 2b zakazuje skorzystania ze zwolnienia podmiotowego do 200 tysięcy przychodu rocznie dla podatników świadczących usługi doradcze.

Środki publiczne a podatek VAT

Usługa realizowana ze środków publicznych może zostać objęta zwolnieniem przedmiotowym z podatku VAT, gdy:

Dotyczy usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, realizowanych w formie szkoleń lub innych usług ściśle z nimi związanych (art. 43 ust.1 pkt 29 lit.c Ustawy).

Jeżeli usługa doradcza zostanie rozpoczęta podczas szkolenia finansowanego ze środków publicznych, pozostanie zgodna z tematyką szkolenia- podlega opodatkowaniu 23% VAT (wyrok NSA z dnia 30 czerwca 2017 r., sygn. akt I FSK 1896/15).

Konsekwencje rozliczania podatku VAT

- Usługa droższa o 23% lub przedsiębiorca zarabia mniej;
- Jeśli podatnikowi przysługuje zwolnienie podmiotowe, ale decyduje się na wykonywanie usług doradczych jako jednej z kilku usług w swojej ofercie- musi zrezygnować ze zwolnienia i doliczać VAT do każdego rodzaju wykonywanej usługi;
- Granty i przetargi ze środków publicznych często zawierają klauzulę o niekwalifikowanym podatku VAT- podmiot dostający finansowanie musi podatek dopłacić;
- Podmiot częściej poddawany próbom kontrolnym przez US.