

SERWIS GWARANCYJNY NIE JEST ELEMENTEM ŚWIADCZENIA KOMPLEKSOWEGO

Zwracamy Państwa uwagę na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA) z dnia 13 stycznia 2015 roku (sygn. akt **I FSK 1913/13**), w którym NSA zajął się zagadnieniem odrębnego opodatkowania VAT kompleksowej dostawy urządzenia oraz jego serwisu.

Sprawa dotyczyła zagranicznej spółki, która nabyła od polskiego podmiotu część systemu kontroli dostępu wraz z jej instalacją oraz trzyletnim serwisem gwarancyjny polegającym m.in. na bieżącej konserwacji systemu, usuwaniu usterek i awarii, reinstalacji oprogramowania i przeprowadzaniu kwartalnych przeglądów. Zagraniczna spółka otrzymała fakturę zawierającą podatek VAT, na której polski podmiot wycenił poszczególne elementy świadczenia, w tym dokonał odrębnej wyceny serwisu gwarancyjnego. Zagraniczna spółka powzięła wątpliwość czy przysługuje jej prawo do odliczenia podatku VAT wykazanego na otrzymanej fakturze obliczonego od całości nabytego świadczenia kompleksowego w zakresie dostawy urządzenia oraz jego serwisu.

NSA w wydanym wyroku uznał, że usługa serwisowa stanowi odrębną dostawę od dostawy samego urządzenia. Tym samym dostawa urządzenia i usługa serwisowa nie mogą zostać uznane dla potrzeb VAT za świadczenie kompleksowe. W uzasadnieniu wyroku NSA wskazał, że skoro świadczenie usług serwisowych nastąpi już po dokonaniu dostawy systemu (przejściu wszelkich ryzyk z nim związanych na zagraniczną spółkę) to związek tych usług ze świadczeniem głównym jest niewystarczający dla uznania ich za element świadczenia kompleksowego. W konsekwencji powyższego NSA uznał, że przedmiotowe usługi nie podlegają opodatkowaniu polskim VAT, jak by to miało miejsce gdyby usługa serwisowa wraz z dostawą urządzenia stanowiła świadczenie kompleksowe. Tym samym NSA odmówił zagranicznej spółce prawa do odliczenia VAT z faktury wystawionej przez polski podmiot w zakresie w jakim naliczony na niej podatek VAT dotyczył świadczenia usługi serwisowej.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek CENTRAL Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.