

Odliczanie VAT od imprezy integracyjno-szkoleniowej

Poniedziałek, 17 października (06:00)

Mamy zamiar zorganizować dla pracowników wyjazdowe spotkanie integracyjno-szkoleniowe. Organizację przedsięwzięcia zlecimy wyspecjalizowanej firmie, która zabezpieczy zarówno kwestie noclegowo-gastronomiczne jak i dojazd, rozrywkę oraz zapewni wykładowców. Dodatkowo prezes spółki dokona podsumowań dotychczasowej działalności. Czy będziemy mieli prawo do odliczenia podatku jaki zostanie wykazany na otrzymanej fakturze VAT?

Firma może odliczyć podatek naliczony z tytułu nabytej usługi organizacji imprezy

Cytat

Spółce przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturze z tytułu zakupu kompleksowej usługi organizacji i koordynacji działań zapewniających prawidłowe przeprowadzenie imprezy integracyjnej, gdyż nabywane przez spółkę usługi są związane z czynnościami opodatkowanymi przez nią wykonywanymi.

Odpowiedź ECDDP:

Usługa organizacji imprezy integracyjno-szkoleniowej jest usługą kompleksową, w skład której wchodzi szereg drobnych usług niezbędnych dla jej realizacji (w tym także usługi, które nabyte niezależnie nie dają prawa do odliczenia **podatku** - np. usługi noclegowe, gastronomiczne). Jednak w takim przypadku podatnicy nabywają złożoną usługę i czynność ta powinna zostać opodatkowana w sposób jednolity, właściwy dla usługi stanowiącej nadrzędny, ekonomiczny cel całej transakcji (tutaj usługi organizacji wyjazdu integracyjnego). W konsekwencji, rozpatrując kwestię możliwości odliczenia podatku naliczonego zasadnym jest odniesienie się do usługi organizacji imprezy integracyjno-szkoleniowej jako całości. Dlatego też w dalszej części niniejszych rozważań odniesiemy się do usługi jako całości.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (zwanej dalej ustawą o VAT) z zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Ustawodawca nie precyzuje co należy rozumieć pod pojęciem wykorzystania towarów i usług do czynności opodatkowanych.

Związek towarów i usług z czynnościami opodatkowanymi istnieje nie tylko w przypadku wydatków, które można powiązać bezpośrednio ze sprzedażą, ale również w przypadku ponoszonych przez **przedsiębiorcę** kosztów pośrednich. Pośredni związek z działalnością opodatkowaną zachodzi wówczas, gdy nabywane towary lub usługi są związane z całokształtem działalności (opodatkowanej) podatnika i w związku z tym pośrednio mają wpływ na jego działalność (wykonywanie czynności opodatkowanych).

Wg autora, nabycie usługi organizacji imprezy integracyjno-szkoleniowej daje prawo do odliczenia podatku naliczonego w fakturze dokumentującej zakup opisanej usługi. Wynika to z faktu, iż istnieje pośredni związek pomiędzy działalnością przedsiębiorcy, a jej nabyciem. W ramach imprezy integracyjnej zorganizowana zostanie część szkoleniowa (w której będą uczestniczyli pracownicy spółki), a także część rekreacyjna (np. uroczysta biesiada i kolacja czy też spływ łodziami po rzece, jazda konna, gry integracyjne).

Więcej na ten temat

- Czy przedsiębiorca może zaliczyć do kosztów podatkowych zakup jachtu żaglowego?

W celu obniżenia podstawy opodatkowania, przedsiębiorcy starają się jak najwięcej z dokonywanych zakupów zaliczyć w ciężar kosztów firmy. [więcej »](#)

Działania takie mają z założenia (w szerszej perspektywie) przełożenie na wykonywane przez przedsiębiorcę czynności opodatkowane, gdyż ich celem jest tworzenie sprawniej funkcjonującego zespołu **pracowników**.

Przedstawiony powyżej pogląd znajduje potwierdzenie w stanowisku organów podatkowych. Przykładowo Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 16 marca 2010 r. (sygn.: IPPP1-443-233/10-2/EK) stwierdził: Mając na uwadze przytoczone przepisy oraz stan faktyczny przedstawiony we wniosku, stwierdzić należy, iż na podstawie przepisów art. 86 ust. 1 i ust. 2 ustawy spółce przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturze z tytułu zakupu kompleksowej usługi organizacji i koordynacji działań zapewniających prawidłowe przeprowadzenie kongresu, konferencji, warsztatu, zjazdu, szkolenia produktowego bądź szkoleń dla pracowników działu sprzedaży i marketingu, szkoleń integracyjnych, szkoleń produktowych połączonych z elementami integracyjno-rozrywkowymi, gdyż nabywane przez Spółkę usługi są związane z czynnościami opodatkowanymi przez nią wykonywanymi."

Więcej na ten temat

- Do kogo powinien się zwrócić podatnik, jeżeli ma problem podatkowy?

Natomiast Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z dnia 23 lipca 2008 r. (sygn.: ILPP1/443-436/08-4/BD) wskazał: "w sytuacji, gdy Wnioskodawca w ramach działalności gospodarczej dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej, wówczas podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących wydatki poniesione w związku z organizacją imprez szkoleniowo - integracyjnych dla swoich pracowników podlega odliczeniu w trybie przepisów art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług."

Zatem, podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabytej usługi organizacji imprezy szkoleniowo-integracyjnej.

Karolina Gierszewska, doradca podatkowy

Z-ca Dyrektora Departamentu Podatków Pośrednich ECDDP Sp. z o.o.

