

Prawo **co** dnia

firmy. Płatnik rozliczający składki za mniej niż sześć osób nie musi zakładać

„Dobra Firma” • F1

Rozrywka dla pociech z preferencyjną stawką

ORZECZENIE | Do opłaty za wstęp na salę zabaw, gdzie wszystkie dzieci korzystają z tych samych atrakcji, ma zastosowanie obniżony, 8-proc. VAT.

ALEKSANDRA TARKA

Fiskus przegrał przed Naczelny Sąd Administracyjny spór o stawkę VAT od wstępów do tzw. klubików dziecięcych.

Rozrywka i zabawa

Sprawa dotyczyła spółki, która posiada salę zabaw wyposażoną m.in. w zjeżdżalnię, labirynty, trampolinę, baseny z piłeczkami, ściankę wspinaczkową, gry edukacyjne.

We wniosku o interpretację firma wyjaśniła, że świadczy też usługi organizowania imprez dla grup (np. z okazji urodzin, imienin). Wstęp dla nich jest droższy niż indywidualny, ponieważ w cenę wliczone są usługi gastronomiczne. Ponadto niektóre atrakcje dostępne są za dodatkową opłatą, np. popisy klauna, malowanie buziek. Podatniczka zapytała, jaką stawką VAT ma opodatkować wstęp do sali zabaw grupy zorganizowanej, dodatkowe atrakcje i pozycje menu.

Sama uważała, że wstęp do sali zabaw korzysta z obniżonej, 8-proc. stawki VAT. Taką możliwość przewiduje art. 41 ust. 2 ustawy o VAT, który pozwala objąć preferencją usługi wymienione w załączniku nr 3. Firma podkreśliła, że pod pozycją 183 załącznika wymie-

niono wstęp do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne, a pod pozycją 186 – usługi związane z rekreacją wyłącznie w zakresie wstępu. W jej ocenie sala zabaw (bawialnia) mieści się w ich zakresie. Obniżoną stawką objęte są też dodatkowe atrakcje jako usługa kompleksowa.

Fiskus odpowiedział, że za usługi związane z wstępem można uznać wyłącznie udostępnienie wejścia na podstawie nabytych biletów wstępu, czyli ograniczają się do tzw. uczestnictwa biernego.

Ta argumentacja nie przekonała Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Jego zdaniem wstęp nie ogranicza się jedynie do biernego uczestniczenia w jakiejś imprezie. Opłata za wstęp na imprezę okolicznościową zorganizowaną na sali zabaw oznacza otrzymanie w ramach takiej usługi nie tylko wejścia, ale też skorzystania ze znajdujących się tam urządzeń czy dodatkowych usług. Przy czym w ocenie WSA dodatkowe usługi nie zmieniają charakteru kompleksowej usługi głównej, tj. imprezy o charakterze rekreacyjnym.

Utrzymując w mocy to orzeczenie, NSA ze względów formalnych nie zajął się kwestią kompleksowości spornych świadczeń. Co do zasady nie miał jednak wątpliwości, że opłaty za wstęp na salę zabaw,

• **OPINIA**

Mirosław Siwiński

radca prawny, doradca podatkowy w kancelarii Prof. W. Modzelewskiego



DLA „RZ”

MATERIAŁY PRASOWE

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w pełni zasługuje na aprobatę. Zwłaszcza że jest do pewnego stopnia wyrazem linii orzeczniczej wynikającej z wyroku z 30 stycznia 2014 r. (sygn. akt I FSK 311/13. Omawiane orzeczenie prezentuje najkorzystniejszą interpretację usług „w zakresie wstępu” słusznie popartą wyrokiem C-3/09. Brak możliwości zindywidualizowania otrzymanych świadczeń przemawia bowiem za stosowaniem stawki obniżonej. Należy jednak zwrócić uwagę, iż organy podatkowe – czego dowodem jest ta sprawa – dalej nie respektują jednolitego co do zasady poglądu sądów administracyjnych. Z tego powodu, niestety, spodziewać się należy, że za wszelką cenę będą się starały wykazać zindywidualizowane świadczenia w konkretnych stanach faktycznych.

gdy wszystkie dzieci korzystają z tych samych atrakcji, mogą być objęte 8-proc. VAT.

Dostęp dla ogółu

– Pojęcie „wstęp” należy tłumaczyć zgodnie ze zwyczajnym znaczeniem – mówił sędzia NSA Roman Wiatrowski, odwołując się do orzecznictwa europejskiego.

Zdaniem sądu czynne korzystanie nie wyklucza preferencji. Ważne, żeby było ogólnodostępne, takie samo dla wszystkich, a nie zindywidualizowane.

– Forsowany przez fiskusa podział uczestnictwa na bier-

ne, np. w teatrze, i na czynne, np. w klubach fitness, nie ma oparcia w przepisach – podkreśla pełnomocnik skarżącej spółki Przemysław Więcek, doradca podatkowy z firmy Lizyngodar.

W jego ocenie NSA trafnie zauważa, że obniżona stawka VAT dotyczy usług rozrywki i rekreacji. W opłacie za wstęp do sali zabaw mieści się więc także korzystanie z urządzeń obiektu, takich jak kręte zjeżdżalnie, labirynty, trampoliny. Wyrok jest prawomocny. ©©

sygnatura | I FSK 1401/14
akt