

VAT w Ośrodkach Szkolenia Kierowców

Odpowiadając na pisma z Urzędów Skarbowych w sprawie nie zgłoszenia niektórych Ośrodków Szkolenia Kierowców do opodatkowania VAT, zarząd GSOS postanowił wyjaśnić przedstawiony nam problem. Po uzyskaniu pozytywnej opinii doradcy podatkowego, zestawiliśmy wszystkie informacje o zwolnieniu z podatku VAT wykonywania usług kształcenia i przekwalifikowania zawodowego dla uzyskania prawa jazdy kategorii B,C, D i E. Kategorię B też przypisano do kształcenia zawodowego, ponieważ jest podstawą do zdobywania wyższych kategorii i obecnie prawo jazdy często wymagane jest do podjęcia pracy w wielu różnych zawodach.

Jedynie szkolenia na prawo jazdy kategorii A i T wykluczono ze zwolnienia z podatku VAT, chociaż znamy jednostkowe przykłady konieczności posiadania tych kategorii dla pracy w niektórych zawodach.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wyjaśniał już wielokrotnie, że usługi świadczone przez szkoły nauki jazdy, które nie są wymienione wprost w ustawie o podatku od towarów i usług, mogą korzystać ze zwolnienia VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a).

Tak więc jedynie obrót uzyskany za szkolenie na kategorii A i T podlega opodatkowaniu standardową stawką VAT - 23%. Jednakże zgodnie z art. 113 ustawy o VAT jesteśmy zwolnieni z tego podatku, jeżeli wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Szkolenie ponad 80 motocyklistów w ciągu roku spowoduje dopiero przekroczenie wysokości takiego podmiotowego zwolnienia, do którego nie wlicza się między innymi sprzedaży środków trwałych.

Roczne zeznania podatkowe przesyłane do Urzędów Skarbowych uwidaczniają obrót całkowity każdego OSK, ale nie wskazują w nich obrotu uzyskanego ze szkolenia motocyklistów, badań lekarskich kierowców, badań psychologicznych i innych opodatkowanych działań. Stąd niektóre Urzędy Skarbowe mogą wymagać dodatkowego wyjaśnienia w celu skontrolowania zasadności zwolnienia nas z opodatkowania VAT. Dla naszych firm jest to też przypomnienie o potrzebie prowadzenia zestawienia obrotu do opodatkowania VAT i sprawdzania jego wysokości.

Opracował:

mgr inż. Franciszek Saluga

.....
Sekretarz Zarządu GSOS