

Księgowi bez przymusowego VAT i kasy fiskalnej

INTERPRETACJE | Biura rachunkowe zajmujące się tylko prowadzeniem ksiąg i wypełnianiem deklaracji mogą skorzystać ze zwolnienia z podatku.

PRZEMYSŁAW WOJTASIK

Dobra wiadomość dla właścicieli małych firm księgowych. Fiskus nie będzie zmuszał ich do zapłaty VAT bez względu na wysokość obrotów. Tak wynika z interpretacji ogólnej ministra finansów.

Czekano na nią wiele biur rachunkowych zaskoczonych tegoroczną zmianą stanowiska skarbowki w sprawie zwolnienia z VAT.

Przypomnijmy, że przysługuje przedsiębiorcom, których roczne obroty nie przekraczają 150 tys. zł. Fiskus uznał jednak, że nie mogą z niego korzystać księgowi, którzy wykonują czynności doradztwa podatkowego.

Fiskus zmienia zdanie

Według Izby Skarbowej w Katowicach (interpretacja nr IBPP1/443-1139/14/BM) na podstawie obowiązującej od 10 sierpnia 2014 r. tzw. ustawy deregulacyjnej taką czynnością jest także prowadzenie ksiąg rachunkowych. **Usługi księgowo** są więc objęte VAT niezależnie od wysokości obrotu.

Jak pisaliśmy w „Rzeczpospolitej” z 9 marca, zmiana podejścia skarbowki (wcześniej uważała, że prawo do zwolnienia przysługuje) wywołała dużą konsternację biur rachunkowych. Na dodatek księgowi dostawali sprzeczne informacje w urzędach. Część radziła im korekty i dopłatę VAT od 10 sierpnia.

Paragon dla fizycznych

To niejedyny problem biur rachunkowych. W innej interpretacji (nr IBPP3/443-1407/14/KG) katowicka Izba Skarbowa uznała, że firmy, które zajmują się – oprócz prowadzenia ksiąg przedsiębiorcom – wypełnianiem zeznań osobom fizycznym, nie mogą od 1 stycznia korzystać ze zwolnienia z kas fiskalnych przysługującego mającym niewielkie obroty (do 20 tys. zł rocznie).

Obowiązek ewidencjonowania przy zastosowaniu kas dotyczy bowiem wszystkich czynności doradztwa podatkowego. A do nich zalicza się także sporządzanie deklaracji.

Minister finansów ostatecznie stanął jednak po stronie biur rachunkowych. W inter-

OPINIA

Grzegorz Gębka

*doradca podatkowy,
właściciel kancelarii podatkowej*



DLA „RZ”

ROBERT GARZDZIŃSKI

Interpretacja ministra finansów rozwiązuje problemy wielu biur rachunkowych, które po wejściu w życie ustawy deregulacyjnej zostały zaskoczone nowymi obowiązkami. Jeśli ograniczają się tylko do prowadzenia ksiąg i wypełniania zeznań, mogą korzystać ze zwolnień z VAT i kas rejestrujących. Oczywiście także przy wykonywaniu tych czynności zdarza się, że księgowy podpowiada klientowi, jakie ma zastosować rozwiązanie. Taka zwyczajowa porada jest jednak tylko elementem głównej usługi – prowadzenia ksiąg. Nie powinna więc wykluczać prawa do zastosowania zwolnienia. Byłoby inaczej, gdyby porada stanowiła samodzielną, odrębną usługę. Wtedy traci się możliwość skorzystania ze zwolnienia.

pretacji ogólnej podkreślił, że doradztwo obejmuje czynności polegające na udzielaniu porad czy też wskazywaniu sposobu postępowania, w tym również na opracowaniu strategii w sprawie podatkowej. Nie zalicza się do nich prowadzenia ksiąg i sporządzania deklaracji. Pierwsza usługa to czynność księgowa, druga ma zaś charakter techniczny. Tak więc biuro, które prowadzi tylko księgi i wypełnia zeznania – bez świadczenia usług doradczych lub prawnych

– może skorzystać ze zwolnienia z VAT.

Nie musi też obowiązkowo (bez względu na obroty) używać kas.

– Nie wyobrażam sobie, że mogłoby być inaczej i księgowi mieliby ponosić konsekwencje bezpodstawnej zmiany stanowiska skarbowki – podsumowuje Dorota Wolicka ze Związku Przedsiębiorców i Pracodawców. ©

numer PT3.8101.2.2015.
interpretacji AEW.16