

ROZLICZANIE ZAKUPU USŁUG SERWISOWYCH

Do usług serwisowych zalicza się obsługę, wsparcie techniczne i intelektualne, przegląd, konserwację i naprawy. Dotyczą one zwykle maszyn i urządzeń, których przeznaczeniem jest wieloletnia praca ciągła, oraz systemów informatycznych. Usług tych dokonuje przeważnie producent lub podmiot do tego uprawniony, a sam serwis może mieć charakter jednorazowy, bądź opłacany ryczałtowo za dany okres.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy o PDOF, można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów koszt usług serwisowych, stanowiących fachową pomoc, dotyczącą urządzenia, maszyny, programu lub usługi wykorzystywanej w działalności gospodarczej danej jednostki, celem osiągnięcia lub zabezpieczenia źródła przychodów. Koszt usługi serwisowej niezwiązany bezpośrednio z przychodem, jest potrącany w czasie, gdy został poniesiony, tzn. w dniu jego zaksięgowania na podstawie otrzymanej faktury. W sytuacji, gdy koszt takiej usługi opłacony jest z góry i obejmuje okres dłuższy niż rok podatkowy, a nie ma możliwości określenia, jaka jego część dotyczy danego roku, koszt uzyskania przychodów liczony jest wówczas proporcjonalnie do długości okresu, który ta usługa obejmuje. Na kwalifikację podatkową nie ma wpływu wyszczególnienie w fakturze składników wchodzących w zakres usługi serwisowej, w tym również doliczenie kosztów dojazdu, czy zakwaterowania, ponieważ usługa ta traktowana jest kompleksowo, jako serwis.

Do całej usługi serwisowej powinna być zastosowana jedna stawka VAT, a nabywca może ją odliczyć z faktury, pod warunkiem zaistnienia związku wydatku z czynnościami opodatkowanymi. Mimo, iż zgodnie z art. 88 ust. 1 pkt. 4 ustawy o VAT, usługi noclegowe nie podlegają odliczeniu VAT, doliczenie kosztów z tego tytułu w fakturze nie jest traktowane jako osobna usługa noclegowa, a wliczone w całość usługi serwisowej. Taki sposób ustalania podstawy opodatkowania usług serwisowych można znaleźć m.in. w indywidualnej interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 21 grudnia 2010 r., nr IPPP3/443-993/10-2/IB, wyjaśniającej, że „koszty związane z użytkowaniem samochodów przez pracowników w związku z podróżami służbowymi(...), koszty przelotów, koszty zakwaterowania etc. nie stanowią dla kontrahenta usługi samej w sobie, lecz jedynie element pomocniczy w wykonaniu usługi serwisowej. Jak bowiem wykazał Wnioskodawca, to on ponosi ww. koszty, które jedynie na podstawie porozumienia są mu zwracane przez kontrahenta, jako jeden z elementów wynagrodzenia kształtujących cenę za wykonaną usługę główną, tj. usługę serwisową. Tym samym przedmiotową usługę serwisową należy traktować jak świadczenie główne zaś ww. czynności będą stanowić czynności pomocnicze w stosunku do ww. usługi głównej(...)”. Podstawę opodatkowania usługi serwisowej powinno się zwiększyć o koszty zakwaterowania, dojazdów, oraz inne koszty związane ze świadczeniem usług serwisowych, ponieważ stanowią element pomocniczy, a tym samym mający wpływ na cenę głównej usługi serwisowej.