



Warszawa, dnia 14 maja 2014 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**SEKRETARZ STANU**  
**Janusz Cichoń**

PT2/8133/42/233/EPT/2014 /RD44596

Pan  
**Marek Ciechanowski**  
Prezes  
Izby Turystyki Rzeczypospolitej Polskiej

ul. Świdnicka 39, 1p. lok.1  
50-029 Wrocław

W odpowiedzi na pismo z dnia 31 marca 2014 r. Nr L. dz. 1/03/2014/IT RP w sprawie opodatkowania zaliczek na poczet usług turystyki uprzejmie informuję.

Od dnia 1 stycznia 2014 r. stosownie do art. 19a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 35 i 1027), obowiązek podatkowy w przypadku usług turystyki opodatkowanych według szczególnej procedury, o której mowa w art. 119 ustawy o VAT, powstaje z chwilą wykonania usługi. Jeśli przed wykonaniem usługi została uiszczona całość lub część należnej z tytułu wykonania usługi zapłaty, obowiązek podatkowy powstaje z tą chwilą i w części otrzymanej zapłaty (art. 19a ust. 8 ustawy o VAT).

Jednocześnie chciałbym zauważyć, że szczególny moment powstania obowiązku podatkowego dla usług turystyki, który obowiązywał do końca 2013 r. nie znajduje odzwierciedlenia w przepisach dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.). Tym samym utrzymywanie szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego w zakresie usług turystyki nie było zasadne, zwłaszcza w kontekście wytycznych interpretacyjnych zawartych w wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie polskiej (C-169/12 TNT Express Worldwide (Poland) Sp. z o.o.). Zatem nie przewiduje się wprowadzenia innych terminów powstania obowiązku podatkowego dla tych usług niż określone w ustawie o VAT.





Niezależnie od powyższego, odnosząc się do stosowania ogólnych zasad określania obowiązku podatkowego w przypadku usług turystyki uprzejmie informuję, że w przypadku otrzymania zapłaty przed wykonaniem usługi turystyki podatnik powinien obliczyć kwotę podatku od otrzymanej zaliczki przy uwzględnieniu, iż podstawą opodatkowania w tym przypadku jest również marża. W momencie otrzymania zaliczki na poczet usługi turystyki, z uwagi na szczególną procedurę przy świadczeniu tych usług, podatnik może zamiast obliczania marży uwzględniającej faktycznie poniesione koszty przyjąć marżę taką, którą skalkulował przy określaniu ceny danej wycieczki, obliczoną w oparciu o przewidywane koszty. Cena wycieczki, co do zasady, jest stała dla danego klienta i znana już przy dokonywaniu pierwszych przedsprzedaży tej wycieczki. W takiej sytuacji podatnik powinien posiadać stosowną dokumentację, która potwierdzałaby, że skalkulowane koszty uwzględniane przy wyliczeniu ceny i marży mają swoje uzasadnienie (np. umowy zawarte z hotelami, przewoźnikami).

Natomiast w sytuacji, gdy znane będą już faktyczne koszty poniesione z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty w odniesieniu do danej wycieczki i kwota marży obliczona przy uwzględnieniu tych kosztów będzie inna niż wcześniej skalkulowana, podatnik powinien dokonać korekty podatku w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym usługa została wykonana.

Koszty, które zostaną poniesione w okresach późniejszych niż okres wykonania usługi, powinny być rozliczone poprzez stosowną korektę deklaracji podatkowej złożonej za okres, w którym doszło do wykonania usługi. Należy bowiem zauważyć, że obowiązek podatkowy nie powstaje w stosunku do tych usług później niż z chwilą ich wykonania. Należy zwrócić uwagę, że w celu zmniejszenia uciążliwości w związku z ewentualnymi korektami podstawy opodatkowania podatnicy świadczący usługi turystyki opodatkowane według procedury marży mogą rozliczać VAT za okresy kwartalne.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że informacja dotycząca opodatkowania usług turystyki zostanie wkrótce zamieszczona na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

SEKRETARZ STANU  
*Janusz Cichoń*  
Janusz Cichoń