

**Biuletyn VAT 4/2024** z 20.04.2024

Data publikacji: 2024-03-27

Artykuł aktualny na dzień 09-04-2024

# Jak od 1 kwietnia 2024 r. należy opodatkować VAT usługi kosmetyczne

**Usługi kosmetyczne od 1 kwietnia 2024 r. korzystają z opodatkowania stawką 8%. Nie dotyczy to jednak każdej usługi wykonywanej w salonie kosmetycznym. W rozliczeniu VAT nic się nie zmieniło dla podatników, którzy korzystali ze zwolnienia ze względu na obrót.**

Podatnicy z branży beauty mogą wybrać zwolnienie ze względu na obrót. Przysługuje ono, jeśli obrót nie przekroczył 200 000 zł w poprzednim roku podatkowym. Gdy działalność rozpoczyna się w trakcie roku, limit 200 000 zł jest zmniejszany proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności. Dla tych podatników nic się nie zmieniło w rozliczeniu VAT.

## 1. Jakie usługi zaliczamy do usług kosmetycznych opodatkowanych stawką 8%

Zmiany dotknęły podatników VAT czynnych świadczących usługi kosmetyczne. Usługi kosmetyczne są sklasyfikowane pod trzema numerami PKWiU: 96.02.13.0, ex 96.02.14.0, 96.02.19.0. Ustawodawca przewidział dla tego rodzaju usług stawkę 8%. Pod wymienionymi numerami sklasyfikowane są:

- usługi kosmetyczne, manicure i pedicure – PKWiU 96.02.13.0,
- usługi kosmetyczne, manicure i pedicure, świadczone w domu – PKWiU ex 96.02.14.0,
- pozostałe usługi kosmetyczne – PKWiU 96.02.19.0.

Obecnie salony często świadczą usługi wykraczające poza ten zakres usług. Dlatego należy ustalić, jakie usługi skorzystają z obniżonej stawki.

Do kategorii usług sklasyfikowanych pod wymienionymi numerami PKWiU zaliczamy m.in.:

- zabiegi pielęgnacyjne i upiększające (które nie wymagają specjalistycznej wiedzy lekarskiej),
- wykonywanie manicure i pedicure,
- stylizację brwi i rzęs,
- przekłuwanie uszu,
- usługi związane z poradnictwem dotyczącym: pielęgnacji urody i wykonywania makijażu, w zakresie higieny osobistej, pielęgnacji ciała,

- usługi depilacji, naświetlania promieniami ultrafioletowymi i podczerwonymi,
- pedicure podologiczny, gdy nie jest wykonywany w ramach zawodu medycznego np. pielęgniarce albo fizjoterapeuty lub przez zakład leczniczy; podolog nie jest zawodem medycznym; na liście zawodów medycznych nie znalazł się podolog, tylko podiatra (zob. WIS Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7 lipca 2021 r., sygn. 0112-KDSSL2-2.440.120.2021.2.KP).

Do tej kategorii usług nie zaliczymy natomiast m.in. usług:

- świadczonych przez łaźnie tureckie, sauny i łaźnie parowe, solaria, grotty solne, sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 96.04.10.0; usługi te mimo to są opodatkowane stawką 8%, gdyż można je zaliczyć do usług związanych z rekreacją w zakresie wstępu (poz. 68 zał. nr 3 do ustawy);
- świadczonych przez salony odchudzające, salony masażu relaksacyjnego i podobnych usług mających na celu poprawę samopoczucia, sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 96.04.10.0; usługi te są opodatkowane stawką 23%, jako wykonywane przez podmioty niemające uprawnień do wykonywania zawodu medycznego;
- w zakresie masażu i terapii leczniczych, sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 86.90.13.0, 86.90.19.0; usługi te mogą korzystać ze zwolnienia, gdy są spełnione warunki wskazane w art. 43 ust. 1 pkt 18 lub 19 ustawy o VAT;
- wykonania tatuażu zmywalnego przy użyciu aerografów, szablonów i sprężonego powietrza z farbą, sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 96.09; usługi te są opodatkowane stawką 23%;
- zaprojektowania i wykonania tatuażu artystycznego sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 96.09; usługi te, pod pewnymi warunkami, mogą być opodatkowane stawką 8% na podstawie poz. 63 zał. nr 3 do ustawy (jako usługi twórców wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania) lub 23% w pozostałym zakresie;
- treningu metodą elektrostymulacji mięśni EMS sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 96.04; usługi te mogą być opodatkowane stawką 8%, gdyż można je zaliczyć do usług związanych z rekreacją w zakresie wstępu (poz. 68 zał. nr 3 do ustawy);
- wymagających wiedzy medycznej; usługi te korzystają ze zwolnienia z VAT, jeśli mają na celu profilaktykę, zachowanie, ratowanie, przywracanie i poprawę zdrowia.

## 2. Nazwa usługi kosmetycznej na paragonie fiskalnym

Od 1 kwietnia 2024 r. podatnicy świadczący usługę kosmetyczną sklasyfikowaną pod wskazanymi numerami PKWiU muszą mieć przeprogramowane kasy rejestrujące. Jeśli nie wszystkie usługi mogą być opodatkowane stawką 8%, to do poszczególnych usług muszą być przyporządkowane odpowiednie stawki. Należy pamiętać, że zdaniem organów podatkowych i sądów nie można używać jednej nazwy usługi, gdy jest opodatkowana

różnymi stawkami VAT. Nazwa towaru czy usługi powinna być na tyle szczegółowa, aby konsument mógł zidentyfikować, jakie towary albo usługi nabył.

NSA w wyroku z 18 maja 2017 r. (sygn. akt I FSK 1687/15) uznał za niedopuszczalne posługiwanie się na wystawianych paragonach nazwami typu „zabieg medycyny estetycznej” czy „zabieg kosmetyczny”. Mimo zapewnień skarżącego podatnika, że tylko tego rodzaju nazewnictwo pozwalało mu uniknąć ujawnienia tajemnicy lekarskiej, NSA w omawianym wyroku stwierdził, że takie postępowanie uniemożliwia organom podatkowym weryfikację jego rozliczeń podatkowych. NSA przyznał tym samym rację organowi podatkowemu, że podatnik prowadzący tego rodzaju działalność gospodarczą powinien stosować na paragonach nazwy wynikające z udostępnianego klientom cennika świadczonych przez siebie usług. W wyroku tym czytamy:

W stanie faktycznym przedstawionym we wniosku przyjęta przez skarżącą metodologia określania w treści paragonu fiskalnego nazw świadczonych usług medycznych (a częściowo także towarów) powyższych założeń nie realizuje. Metodologia ta opiera się bowiem na odniesieniu do grup usług (towarów). Na tej podstawie nie jest zatem możliwe jednoznaczne zidentyfikowanie przedmiotu transakcji. Pod pojęciem „konsultacja medyczna”, czy też „zabieg kosmetyczny”, albo „sprzedaż detaliczna kosmetyczna” może bowiem kryć się szereg różnych świadczeń, a w ostatnim z wymienionych przypadków – również różnych towarów, o zróżnicowanym charakterze, cenie, itp.

W wydawanych interpretacjach indywidualnych organy podatkowe dopuszczają używanie przez podatników nazw skróconych. Nie mogą one być jednak tak ogólnego charakteru jak w cytowanym wyroku sądu (pismo Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 28 listopada 2014 r., sygn. IPTPP4/443-685/14-2/MK).

### **3. Rozliczenie usług kosmetycznych, gdy klient płaci voucherami lub kartami podarunkowymi**

W przypadku usług kosmetycznych nie powinno być problemu z rozliczeniem w okresie przejściowym, gdyż klienci płacą w dniu wykonania usługi i to ten dzień decyduje o tym, jaką stawkę zastosować. Gdyby się zdarzyło, że klient wpłacił zaliczkę jeszcze w marcu, a usługa została wykonana w kwietniu, to do zaliczki stosujemy stawkę 23%, a do pozostałej części – stawkę 8%.

Inaczej może wyglądać sytuacja, gdy usługi wykonywane od 1 kwietnia 2024 r. są opłacane kartami podarunkowymi zakupionymi do końca marca 2024 r. I tak, jeśli zakupiona karta uprawnia do nabycia:

- dowolnych towarów i usług – to dopiero świadcząc usługę kosmetyczną podatnik nalicza VAT obowiązujący w dniu jej wykonania;

- konkretnych usług kosmetycznych i w dniu sprzedaży karty można określić należny VAT – to podatek powinien być pobrany w dniu sprzedaży karty według stawek obowiązujących do końca marca; późniejsze wykonanie usługi nie powoduje obowiązku korekty;
- konkretnych usług kosmetycznych, ale w dniu sprzedaży karty nie można określić należnego VAT – to dopiero świadcząc usługę kosmetyczną podatnik nalicza VAT obowiązujący w dniu jej wykonania.

## PODSTAWA PRAWNA

- poz. 6–8 załącznika do rozporządzenia w zw. z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2023 r. poz. 2670; ost.zm. Dz.U. z 2024 r. poz. 387

Joanna Dmowska

ekspert w zakresie VAT

---

Źródło: **INFORLEX Firmy i biura rachunkowe** publikacja z serii INFORLEX  
Copyright © 2024 INFOR PL S.A. Wszelkie prawa zastrzeżone.

---