



#### Przeczytaj w tym wydaniu:

- > Nagroda dla każdego to nie konkurs
- > Logo firmy na prezencie nie wystarcza
- > Umowa agencyjna na czas nieokreślony spełnia kryterium stałości
- > Wzrośnie limit zwolnień dla wygranych w konkursach i nagród związanych ze sprzedażą premiową
- > Wśród sądów nie ma zgody czy udział w konkursie jest świadczeniem dla organizatora
- > Nagrody w loteriach i wygrane w konkursach nie zwiększają przychodu z działalności gospodarczej
- > Sprzedaż karty uprawniającej do rabatu opodatkowana 23% stawką VAT
- > Śniadania dla pracowników mają związek z przychodami pracodawcy
- > Sprzedaż praw autorskich na potrzeby stworzenia reklamy to nie usługa kulturalna

#### > Nagroda dla każdego to nie konkurs

Zryczałtowany 10% podatek dochodowy nie może zostać zastosowany w programie motywacyjnym, który przewiduje nagrodę dla każdego, kto spełni określone w regulaminie warunki. Zdaniem NSA, jeśli nagrodę może otrzymać każdy z uczestników, to nie mamy do czynienia z konkursem. Jednym z istotnych elementów konkursu jest bowiem rywalizacja pomiędzy jego uczestnikami, a tego czynnika brakuje, jeśli wszyscy mogą wygrać.

Sprawa dotyczyła firmy, która postanowiła zorganizować dla swoich partnerów handlowych konkurs sprzedażowy przewidujący nagrodę w postaci prawa do nabycia towarów z asortymentu podatnika po okazyjnej cenie.

**Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 17.10.2017 r. (sygn. II FSK 2540/15; orzeczenie prawomocne)**

### > Logo firmy na prezencie nie wystarcza

W opinii NSA, dokonując oceny wydatku na prezenty dla klientów jako kosztu o ewentualnym charakterze reprezentacyjnym konieczne jest przeanalizowanie łącznie czterech kryteriów: wartość prezentu, sposób prezentacji, krąg odbiorców oraz logo bądź jego brak.

Samo logo firmy podatnika na prezentach nie przesądza jeszcze, że wydatek na zakup/wytworzenie tych prezentów stanowi koszt reklamy, a nie reprezentacji. Jeśli bowiem prezenty mają istotną wartość jednostkową, organ podatkowy ma podstawy, aby wyłączyć koszt tych prezentów z podstawy opodatkowania podatnika.

**Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 18.10.2017 r. (sygn. II FSK 2538/15; orzeczenie prawomocne)**

### > Umowa agencyjna na czas nieokreślony spełnia kryterium stałości

Z wnioskiem o indywidualną interpretację wystąpiła spółka z siedzibą w Szwajcarii, która zawarła z innym podmiotem szwajcarskim, będącym wytwórcą produktów chemicznych, umowę agencyjną polegającą na wsparciu tego producenta w prowadzeniu sprzedaży produktów na terytorium Polski. Wnioskodawca wskazał, iż w Polsce ma co prawda zatrudnionych na umowę o pracę dwóch pracowników, jednak nie posiada w kraju żadnych środków trwałych, w tym prawa do korzystania z jakiegokolwiek nieruchomości. Nadzór oraz kontrola nad pracownikami odbywa się bowiem bezpośrednio z siedziby wnioskodawcy w Szwajcarii.

Spółka złożyła wniosek o interpretację w celu potwierdzenia, iż nie posiada ona w Polsce

stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, w związku z czym uznawała, że nabywane przez nią usługi powinny być opodatkowane podatkiem VAT w kraju jej siedziby, tj. w Szwajcarii, na podstawie art. 28b ust. 1 ustawy o podatku VAT.

Ze stanowiskiem wnioskodawcy nie zgodził się jednak organ interpretacyjny. Ten przypomniał, że stałe miejsce prowadzenia działalności charakteryzować się musi pewnym określonym stopniem zaangażowania, które pozwala na uznanie, że działalność prowadzona jest w tym miejscu w sposób stały, tzn. powtarzalny i nieprzemijający, przybierając wymiar osobowo-rzeczowy, pozwalający na świadczenie usług w sposób niezależny.

Zdaniem organu, wnioskodawca spełnia przesłanki do uznania opisanej formy działalności, realizowanej na podstawie umowy agencyjnej zawartej na czas nieokreślony z producentem, za stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, gdyż cechuje się wystarczającą stałością oraz odpowiednią strukturą w zakresie zaplecza personalnego i technicznego. Organ zauważył, że pracownicy wnioskodawcy posiadają do swojego wykorzystania samochody osobowe (leasingowane), komputery przenośne, telefony komórkowe oraz materiały potrzebne do prowadzenia akcji marketingowych. Kryterium decyzyjności oraz miejsca, z którego sprawowany jest nadzór nad pracownikami, ma istotne znaczenia dla ustalenia siedziby podmiotu, ale nie decyduje o istnieniu stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 22.09.2017 r. (sygn. 0114-KDIP1-2.4012.345.2017.2.MC)**

> **Wzrośnie limit zwolnień dla wygranych w konkursach i nagród związanych ze sprzedażą premiową**

Na początku października b.r. do Sejmu wpłynął Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne.

Projekt przewiduje m.in. podwyższenie z kwoty 760 zł do kwoty 2000 zł limitu zwolnienia z podatku dochodowego dla nagród wygranych w konkursach oraz grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową towarów lub usług (art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

W uzasadnieniu ustawy nowelizującej zwrócono uwagę, że obecny niski limit zwolnienia był często obchodzony przez podatników poprzez przekazywanie nagród w charakterze darowizny, która podlega zwolnieniu z podatku od spadków i darowizn do kwoty 4920 zł.

Ministerstwo Finansów zdecydowało się również na podniesienie do kwoty 1000 zł (obecnie 380 zł) limitu zwolnienia z podatku świadczeń rzeczowych oraz pieniężnych otrzymywanych przez pracowników, sfinansowanych w całości ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

**Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,**

**ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne.**

> **Wśród sądów nie ma zgody czy udział w konkursie jest świadczeniem dla organizatora**

Z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji wystąpiła spółka, która w celu zwiększenia sprzedaży swoich produktów organizuje różnego rodzaju akcje promocyjne o charakterze konkursów. Spółka wskazała, że konkursy nie należą do grupy konkursów z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, w związku z czym otrzymywane przez uczestników nagrody nie podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Spółka upatrywała jednak prawo do zwolnienia z opodatkowania przyznawanych nagród o wartości nieprzekraczającej kwoty 200 zł w regulacji art. 21 ust. 1 pkt 68a wspomnianej ustawy.

Ze stanowiskiem spółki nie zgodził się jednak organ interpretacyjny. Ten przypomniał, że skorzystanie z przedmiotowego zwolnienia jest uwarunkowane tym, że wręczenie drobnych gadżetów reklamowych i promocyjnych nie może wiązać się z żadną inną czynnością wzajemną, jak też nie może być nagrodą za określone zachowanie/wykonanie danej czynności. W analizowanym przypadku, zdaniem organu, nagroda nie jest przekazywana nieodpłatnie, gdyż uzyskanie nagrody uzależnione jest od wzięcia udziału w konkursie i osiągnięcia najlepszych rezultatów w rywalizacji.

Interpretacja organu została uchylona przez WSA w Krakowie. Sąd zauważył, że wymienione we wniosku zachowania konsumentów nie mogą być uznane za

odpowiadające wartości otrzymanych nagród, w związku z czym nie można ich traktować jako ekwiwalentu otrzymanego świadczenia. Gdyby przyjąć, że takie zachowanie potencjalnego klienta (udział w konkursie) jest już jakimś wymiernym świadczeniem, to – jak zauważył sąd – przedmiotowe zwolnienie nie miaoby w ogóle zastosowania, ponieważ nie sposób zorganizować przedsięwzięcia mającego na celu reklamę i promocję danego przedsiębiorstwa, a które nie wiązałoby się z jakimkolwiek zachowaniem ze strony adresata.

**Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 12.07.2017 r. (sygn. I SA/Kr 554/17; nieprawomocne)**

Analogiczne stanowisko zaprezentował również **Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku w orzeczeniu z dnia 05.07.2017 r. (sygn. I SA/Bk 488/17; nieprawomocne)**

Całkowicie odmienny pogląd w podobnej sprawie zaprezentował natomiast **Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy w wyroku 18.07.2017 r. (sygn. I SA/Bd 591/17; nieprawomocne)** uznając, że uczestnictwo w konkursie jest swego rodzaju ekwiwalentem. Zdaniem sądu, nie można poszukiwać zwolnienia dla nagród i wygranych w art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, gdyż nie obejmuje on tego typu sytuacji.

### > Nagrody w loteriach i wygrane w konkursach nie zwiększają przychodu z działalności gospodarczej

Przychody z tytułu wygranych w konkursach i loteriach organizowanych dla kontrahentów będących osobami fizycznymi, prowadzącymi działalność gospodarczą, podlegają

opodatkowaniu zryczałtowanym 10% podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Zdaniem sądu rozpatrującego sprawę, w przypadku gdy możliwe jest zaliczenie przychodów z jakiegoś tytułu do przychodów innych niż z działalności gospodarczej, należy uznać, że przychody te pochodzą z tego innego źródła. Dopiero w przypadku, gdy nie jest możliwe przypisanie przychodu do innego źródła, możliwe jest zaliczenie danego przychodu do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.

**Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 20.09.2017 r. (sygn. III SA/Wa 3043/16; nieprawomocne)**

### > Sprzedaż karty uprawniającej do rabatu opodatkowana 23% stawką VAT

Sprzedaż przez teatr karty uprawniającej do zakupu przez jej nabywcę każdorazowo dwóch biletów ulgowych na wybrany spektakl podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług jako odpłatne świadczenie usług. Organ uznał, że usługą jest w tym przypadku zobowiązanie się przez pewien czas do stosowania obniżonej ceny na świadczone usługi.

Skoro usługa sprzedaży „prawa do rabatu” nie została wymieniona w ustawie o podatku VAT oraz w przepisach wykonawczych jako usługa zwolniona z VAT bądź też opodatkowana preferencyjną stawką, zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.

**Interpretacja indywidualna Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 17.08.2017 r. (sygn. DPP8.8101.35.2017) zmieniająca interpretację indywidualną Dyrektora Izby**

**Skarbowej w Katowicach z dnia 28.02.2014 r.  
(sygn. IBPP2/443-118/14/KO)**

**> Śniadania dla pracowników mają związek z przychodami pracodawcy**

Z pytaniem zwróciła się do organu interpretacyjnego spółka z branży informatycznej, która postanowiła zapewnić pracownikom w każdy piątek śniadanie w siedzibie spółki. W tym celu spółka zawarła stosowną umowę z firmą cateringową. Spółka zadała pytanie czy wydatki na organizację tzw. piątkowych śniadań może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, wskazując jednocześnie, że wydatki na śniadanie piątkowe mają na celu zapewnienie pracownikom zdrowych posiłków o odpowiednio wysokiej jakości, zintegrowanie między sobą pracowników poszczególnych działów, zbudowanie dobrej atmosfery w pracy pod koniec tygodnia roboczego oraz wzmocnienie więzów lojalności wobec pracodawcy.

Organ interpretacyjny potwierdził stanowisko spółki, iż wydatki na ten cel mają pośredni związek z prowadzoną działalnością gospodarczą i przyczyniają się do zachowania oraz zabezpieczenia źródła przychodów.

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 04.08.2017 r. (sygn. 0114-KDIP3-1.4011.209.2017.1.AM)**

**> Sprzedaż praw autorskich na potrzeby stworzenia reklamy do nie usługa kulturalna**

W stanie faktycznym wniosku o interpretację spółka wskazała, że na zlecenie podmiotu

trzeciego prowadzi reklamę loterii audiotekstowej. W tym celu spółka zawarła umowę z osobą fizyczną, która to umowa przewiduje udzielenie spółce prawa do wykorzystywania imienia, nazwiska, głosu oraz wizerunku tej osoby fizycznej. W świetle zawartej umowy, zapłata wynagrodzenia ma nastąpić na podstawie faktury zawierającej podatek skalkulowany z zastosowaniem 23% stawki podatku VAT. Spółka zamierzała uzyskać od organu interpretacyjnego potwierdzenie prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT z faktury wystawionej przez wspomnianą osobę fizyczną. Spółka argumentowała, że świadczona przez osobę fizyczną usługa nie podlega zwolnieniu z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b) ustawy o podatku VAT, gdyż rezultatem usług wykonywanych w związku z tworzeniem reklamy nie będzie utwór z dziedziny sztuki prezentujący treści o charakterze kulturalnym (reklama w żaden sposób nie przekłada się na tworzenie i upowszechnianie kultury). Przedstawione przez spółkę stanowisko zostało zaaprobowane przez organ interpretacyjny.

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 04.10.2017 r. (sygn. 0114-KDIP4.4012.399.2017.1.AKO)**

## Opracowanie

**JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego**

**Jerzy Kuprianowicz**

doradca podatkowy nr wpisu 11980

## Dane kontaktowe

ul. Św. Andrzeja Boboli 93 lok. 111

15-649 Białystok

tel.: +48 504-405-304

biuro@jkdp.pl

www.jkdp.pl

Chcesz otrzymywać ten Newsletter na e-mail?

**Zapisz się na stronie [www.jkdp.pl](http://www.jkdp.pl)**

Zapraszamy

Przedmiotowy Newsletter ma charakter bezpłatny i jest dostępny dla użytkowników poczty e-mail, którzy potwierdzili chęć otrzymywania Newslettera oraz nie prowadzą działalności konkurencyjnej względem autora niniejszego opracowania (tj. usług doradztwa podatkowego).

Przedstawiona treść Newslettera nie stanowi porady ani opinii podatkowej w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym.