

Przeczytaj w tym wydaniu:

- > Służbowy koń bez preferencji podatkowych
- > Przekazanie prezentów pracownikom nie podlega opodatkowaniu VAT
- > Usługa przekierowywania klientów do zagranicznego przedsiębiorstwa afiliacyjnego opodatkowana VAT poza Polską
- > Nieodpłatne przekazanie organizatorowi eventu produktów do degustacji nie jest opodatkowane VAT
- > Pracodawca nie jest płatnikiem PIT, jeśli organizatorem programu motywacyjnego jest podmiot trzeci
- > Wydatki na sfinansowanie nagród uczestnikom programu partnerskiego kontrahenta są kosztem uzyskania przychodu
- > Od nabywanej usługi kompleksowej, w części dotyczącej wydatków na zakup alkoholu, nie przysługuje prawo do odliczenia VAT
- > Sprzedaż za symboliczną kwotę z prawem do odliczenia VAT

> Służbowy koń bez preferencji podatkowych

Spółka ponosi wydatki na zakup, utrzymanie, treningi oraz udział w zawodach konia. Jest to jedna z form reklamy tej spółki, gdyż koń, podczas zawodów, obrandowany jest oznaczeniami marki spółki (na czarpaku oraz stroju jeźdźca). W ten sposób spółka z branży farmaceutycznej stara się zwiększyć swoją rozpoznawalność oraz dotrzeć do nowych klientów. Spółka powzięła wątpliwość czy wydatki z tym związane może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

W wydanej interpretacji organ uznał, że wydatki na konia nie mają związku z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą. Organ zauważył, że zawody, w których udział bierze ten koń, nie są organizowane przez Spółkę, w efekcie czego, potencjalni odbiorcy tej reklamy nie są zainteresowani ofertą spółki, lecz jazdą konną.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.120.2022.1.AN)

> Przekazanie prezentów pracownikom nie podlega opodatkowaniu VAT

Spółka przekazuje pracownikom prezenty z okazji np. Świąt Bożego Narodzenia, Wielkanocy, ślubu, narodzin dziecka, przejścia na emeryturę, jubileuszu Spółki, Mikołajek, jubileuszu pracy pracownika (stażowe), Dnia Kobiet i Dnia Mężczyzny. We wniosku o interpretację spółka wskazała, że przyznawane prezenty pracownikom przez wnioskodawcę nie będą miały związku z prowadzoną działalnością gospodarczą opodatkowaną VAT

W wydanej interpretacji organ stwierdził, że nieodpłatne przekazanie prezentów na rzecz pracowników nie stanowi odpłatnej dostawy towarów, a tym samym nie podlega opodatkowaniu VAT, ponieważ przy ich nabyciu nie przysługuje spółce prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 31.03.2022 r. (sygn. 0112-KDIL1-1.4012.842.2021.4.EB)

> Usługa przekierowywania klientów do zagranicznego przedsiębiorstwa afiliacyjnego opodatkowana VAT poza Polską

Z wnioskiem o interpretację wystąpiła spółka prowadząca działalność w zakresie marketingu afiliacyjnego. Na prowadzonym portalu internetowym umieszcza odnośniki, które przekierowują potencjalnego klienta na stronę internetową danego sklepu. W celu poszerzenia ilości polecanych portali sprzedażowych, wnioskodawca nawiązał współpracę z niemieckim serwisem afiliacyjnym, umożliwiając mu połączenie prowadzonego portalu z siecią kilkuset nowych sklepów. Otrzymywane od niemieckiego przedsiębiorstwa wynagrodzenie zależne jest

od wielkości zakupów dokonanych przez przekierowanych użytkowników. Ponadto, użytkownicy ci, po dokonaniu transakcji, otrzymują zwrot części zapłaconej kwoty. W związku z przyjęciem takiego modelu współpracy, wnioskodawca powziął wątpliwość co do obowiązku opodatkowania VAT otrzymywanego wynagrodzenia w Polsce oraz konieczności opodatkowania VAT zwracanego użytkownikom cashbacku.

Spółka stanęła na stanowisku, że usługi, które świadczy nie są opodatkowane VAT w Polsce. Usługobiorca posiada bowiem siedzibę swojej działalności w Niemczech, a więc zdaniem wnioskodawcy, to właśnie tam nastąpi opodatkowanie. Natomiast otrzymywanie przez użytkownika cashbacku, zdaniem spółki, nie jest dostawą towarów ani świadczeniem usług, dlatego nie podlega opodatkowaniu VAT.

W udzielonej odpowiedzi Dyrektor KIS przyznał rację spółce, stwierdzając, że miejscem świadczenia usługi są w tym przypadku Niemcy, a otrzymywanie przez klientów zwrotu części zapłaconej kwoty nie mieści się w katalogu czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 26.04.2022 r. (sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.91.2022.2.JSZ)

> Nieodpłatne przekazanie organizatorowi eventu produktów do degustacji nie jest opodatkowane VAT

Spółka występująca z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prowadzi działalność w zakresie produkcji i sprzedaży żywności. W celu zwiększenia rozpoznawalności swoich produktów oraz zwiększenia sprzedaży, wnioskodawca podejmuje różnorodne działania promocyjne. Do takich działań należy zaliczyć m.in. obecność spółki na wszelkiego rodzaju wydarzeniach o charakterze rozrywkowym, kulturalnym oraz sportowym, na których uczestnicy mają możliwość zapoznać się z produktami spółki. W tym celu wnioskodawca zawiązuje z organizatorami danego eventu

umowę, na podstawie której przekazuje im produkty, które mają być następnie przekazane uczestnikom wydarzenia w ramach degustacji. Nie przechodzi przy tym do przeniesienia własności wydawanych produktów, a każdorazowa wartość jednostkowa wydanego produktu nie przekracza 20 PLN.

We wniosku skierowanym do Dyrektora KIS, spółka zapytała o obowiązek opodatkowania VAT opisanego przekazania produktów do degustacji oraz wydania go uczestnikom wydarzenia. W udzielonej odpowiedzi organ stwierdził, że jeżeli takie wydanie będzie miało charakter nieodpłatny i nie będzie wiązało się z przeniesieniem prawa do rozporządzania produktami spółki jak właściciel, to nie będzie podlegało opodatkowaniu VAT. Ostateczne wydanie produktów uczestnikom eventu w ramach degustacji również nie będzie opodatkowane, jeżeli jednostkowa wartość wydawanego produktu nie przekroczy 20 PLN.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 22.04.2022 (sygn. 0112-KDIL3.4012.29.2022.1.MS)

- > **Pracodawca nie jest płatnikiem PIT, jeśli organizatorem programu motywacyjnego jest podmiot trzeci**

Spółka działająca w branży informatycznej, chcąc zwiększyć lojalność oraz zaangażowanie swoich pracowników i zleceniobiorców, planuje wprowadzić dla nich specjalny program motywacyjny. Pomimo umów o pracę lub zlecenia, które wiążą wnioskodawcę, program motywacyjny ma obsługiwać inna spółka, pozostająca wobec niej w stosunku dominującym. Program ma polegać na tym, że po spełnieniu odpowiednich warunków, pracownicy wnioskodawcy, będącego spółką zależną, będą mieli dobrowolną możliwość nieodpłatnego bądź częściowo nieodpłatnego nabycia uprawnień do późniejszego objęcia lub zakupu akcji spółki dominującej. Szczegółowe zasady funkcjonowania programu motywacyjnego ma określać regulamin.

W związku z tym, wnioskodawca powziął wątpliwości dotyczące tego, czy będzie on zobowiązany do pobierania zaliczki na podatek dochodowy. Według stanowiska przedstawionego przez spółkę, obowiązki płatnika nie powstaną aż do momentu odpłatnego zbycia akcji przez uczestnika programu zgodnie z brzmieniem art. 24 ust. 11 ustawy o PIT.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zgodził się ze stanowiskiem zajęтым przez spółkę, zauważając jednak, że na wnioskodawcy nie będzie ciążył obowiązek pobrania zaliczki na podatek dochodowy, gdyż to spółka dominująca będzie przekazywała uczestnikom programu świadczenie. Nie ma przy tym znaczenia, że uczestnikami programu będą pracownicy lub zleceniobiorcy wnioskodawcy.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 31.05.2022 r. (sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.268.2022.1.AK)

- > **Wydatki na sfinansowanie nagród uczestnikom programu partnerskiego kontrahenta są kosztem uzyskania przychodu**

Spółka, która zwróciła się z pytaniem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, zawarła umowę, na podstawie której zobowiązała się realizować na rzecz kontrahenta różnego rodzaju działania marketingowe oraz usługi związane z nawiązywaniem i utrzymywaniem trwałych relacji z klientami. W ramach tych działań, spółka ma zorganizować kontrahentowi program partnerski, polegający na przyznaniu jego klientom określonych nagród, w zamian za zrealizowanie odpowiednio wysokiego obrotu. W zależności od jego wysokości, nagrody mogą przybrać postać sfinansowania kampanii marketingowej, kart podarunkowych, kosztów organizacji konferencji lub wyjazdu na zagraniczne targi branżowe. Wynagrodzenie wnioskodawcy będzie uzależnione od obrotu zrealizowanego przez uczestników programu. W związku z tym, spółka zadała pytanie, czy

wydatki na przedmiotowe nagrody będą stanowiły dla spółki koszt uzyskania przychodu. Jednocześnie, spółka wyraziła przekonanie, że wspomniane wydatki mogą zostać zaliczone do kosztów podatkowych, ponieważ mają związek z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz mają na celu uzyskanie przychodu. W wydanej interpretacji indywidualnej Dyrektor KIS potwierdził stanowisko spółki, podkreślając, że jeżeli wynagrodzenie spółki jest uzależnione od obrotów wygenerowanych przez uczestników programu, to istnieje związek przyczynowy pomiędzy poniesionymi wydatkami a przychodami.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 24.05.2022 r. (0115-KDIT3.4011.174.2022.2.MJ)

> Od nabywanej usługi kompleksowej, w części dotyczącej wydatków na zakup alkoholu, nie przysługuje prawo do odliczenia VAT

Z wnioskiem o interpretację zwróciła się spółka prowadząca działalność w zakresie promocji, marketingu i reklamy produktów leczniczych. W jej ramach spółka organizuje różnego rodzaju wydarzenia dla pracowników oraz przedstawicieli branży medycznej. Organizacją eventów, w skład których wchodzi przede wszystkim szkolenia oraz imprezy integracyjne, zajmują się podmioty trzecie, wyspecjalizowane w tego typu działalności. Od podmiotów tych, wnioskodawca nabywa kompleksowe świadczenie złożone m.in. z usługi gastronomicznej i noclegowej. Pytanie podatnika dotyczyło możliwości odliczenia VAT od nabywanej usługi. Początkowo, Dyrektor KIS potwierdził prawo wnioskodawcy do odliczenia podatku na zasadach ogólnych. Szef Krajowej Administracji Skarbowej zmienił jednak pierwotną interpretację, stwierdzając, że wnioskodawca może odliczać VAT od nabywanej usługi, ale nie w części dotyczącej wydatków na zakup alkoholu.

Zmiana Interpretacji indywidualnej Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 31.03.2022 r. (sygn. DOP7.8101.157.2020.HEMD)

> Sprzedaż za symboliczną kwotę z prawem do odliczenia VAT

W związku z zawartą przez podatnika długoterminową umową spółka przyznała klientowi rabat w formie sprzedaży towarów za cenę 1 zł (tj. w cenie innej niż cena katalogowa, po której sprzedawane są towary w ramach pozostałych umów). Spółka oraz klient nie są podmiotami powiązanymi.

Spółka wystąpiła do organu podatkowego z zapytaniem o wysokość podstawy opodatkowania VAT z tytułu sprzedaży tych towarów, pragnąc jednocześnie potwierdzić prawo do odliczenia VAT poniesionego przy zakupie tych towarów.

W udzielonej odpowiedzi organ przyznał, że:

- podstawą opodatkowania VAT będzie kwota faktycznie otrzymana przez podatnika (pomniejszona o kwotę podatku),
- spółce przysługuje prawo do odliczenia VAT od towarów sprzedanych następnie za symboliczną kwotę.

Organ zastrzegł jednak, że stosowanie znacznych upustów cenowych/rabatów jest niedopuszczalne w zakresie, jakim ma ono służyć tzw. obejściu przepisów prawa i uniknięciu opodatkowania tej czynności. Tak więc, każdy zastosowany upust/rabat powinien być uzasadniony ekonomicznie i prowadzić w końcowym efekcie do osiągnięcia zarobku.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 19.05.2022 r. (sygn. 0114-KDIP4-2.4012.143.2022.1.WH)

Opracowanie

JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego

Jerzy Kuprianowicz

doradca podatkowy nr wpisu 11980

Dane kontaktowe

ul. Hetmańska 79/1

15-727 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

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.