

Podatki w Marketingu

Newsletter: październik - grudzień 2016

Przeczytaj w tym wydaniu:

- > Przekazanie kontrahentom drobnych prezentów z logo podatnika to nie reprezentacja
- > Wydatki na otwarcie nowego zakładu produkcyjnego są kosztem podatkowym
- > Gratisowe towary nie kreują przychodu do opodatkowania
- > Przy zakupie kart Multisport przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT
- > Koszty noclegu oraz posiłku dla uczestników konferencji pomniejszają dochód organizatora
- > Dystrybucja kart PaySafeCard nie podlega opodatkowaniu VAT
- > Brak prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków na działalność społecznie użyteczną
- > Nabycie znaku towarowego zgłoszonego do Urzędu Patentowego nie wyklucza późniejszej amortyzacji

> Przekazanie kontrahentom drobnych prezentów z logo podatnika to nie reprezentacja

Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego reklamą jest nie tylko rozpowszechnianie wiedzy o oferowanych przez firmę wyrobach, czy usługach, ale także promowanie marki firmy, np. poprzez umieszczanie logo firmy na różnych przedmiotach. W konsekwencji, drobne prezenty wręczone kontrahentom lub potencjalnym kontrahentom, o ile opatrzone są logo firmy, winny być traktowane jako przedmioty reklamowe, a wydatki na ich nabycie winny być uważane za wydatki na reklamę, a nie za wydatki na reprezentację wyłączone z kosztów uzyskania przychodów – stwierdził NSA.

Orzeczenie Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 09.11.2016 r. (sygn. II FSK 2293/16)

> Wydatki na otwarcie nowego zakładu produkcyjnego są kosztem podatkowym

W związku z otwarciem nowego zakładu produkcyjnego podatnik zorganizował uroczystą oprawę tego wydarzenia, na którą zostali zaproszeni pracownicy podatnika wraz z rodzinami, obecni oraz potencjalni kontrahenci, jak również władze lokalne. Wynajęta w tym celu firma zewnętrzna obciążyła podatnika kosztami organizacji tej uroczystości, na które składały się w szczególności wydatki poniesione na catering, drobne upominki z logo podatnika, wykonanie filmu promocyjnego, organizację konferencji prasowej, występ zespołu pieśni i tańca, organizację zabaw dla dzieci przybyłych gości oraz usługi fotografa.

W wydanej interpretacji indywidualnej organ podatkowy wyraził pogląd, iż cel organizacji tej imprezy okolicznościowej oraz jej oprawa wskazują na jej reklamowy charakter ukierunkowany na zwiększenie rozpoznawalności firmy oraz jej oferty na rynku. Na szczególną uwagę zasługuje zdaniem organu podatkowego fakt, iż w związku z tą uroczystością zorganizowano konferencję prasową, nakręcono film promocyjny nowego zakładu produkcyjnego oraz rozdano gościom drobne upominki zawierające logo firmy podatnika. Chociaż impreza ta miała charakter zamknięty, to powyższe okoliczności wskazują, iż impreza ta była skierowana do szerokiego kręgu odbiorców. W konsekwencji organ podatkowy przychylił się do stanowiska podatnika i uznał poniesione wydatki na organizację ww. imprezy okolicznościowej za koszty uzyskania przychodów, przy czym w uzasadnieniu interpretacji zastrzeżono, iż podatnik winien posiadać dowody nie tylko dokumentujące wysokość poniesionych przez niego

wydatków, lecz także wskazujące na promocyjno-reklamowy charakter tej imprezy, jak również ich zakres.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 15.12.2016 r. (sygn. 2461-IBPB-1-1.4510.348.2016.1.NL)

> Gratisowe towary nie kreują przychodu do opodatkowania

W przypadku zakupu dużej partii towaru firma dystrybucyjna otrzymuje od dostawcy wraz z zamówieniem dodatkowe sztuki towaru. W związku z tym zapytała organ podatkowy czy w związku z otrzymywanymi gratisami jest zobowiązana rozpoznawać przychód podatkowy z tytułu nieodpłatnych świadczeń.

W udzielonej odpowiedzi organ podatkowy wyjaśnił, iż za nieodpłatne świadczenia należy uznać te wszystkie zdarzenia prawne i gospodarcze, których skutkiem jest otrzymanie nieodpłatnie (tj. bez poniesienia kosztu lub bez wzajemnego świadczenia o ekwiwalentnym charakterze) przysporzenia w majątku podatnika mające konkretny wymiar finansowy.

W analizowanym przypadku, zdaniem organu, mamy do czynienia z tzw. rabatem towarowym polegającym na dodaniu do zakupionego towaru określonej ilości sztuk tego samego towaru. Tym samym, w opinii organu, zachowana jest ekwiwalentność (równowartość) świadczeń realizowanych pomiędzy dostawcą a nabywcą towarów, co wyklucza uznanie dostaw gratisowych towarów za dokonane w sposób nieodpłatny.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 09.12.2016 r. (sygn. 2461-IBPB-1-3.4510.912.2016.1.KB)

> Przy zakupie kart Multisport przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT

Spółka informatyczna nabywa od emitenta karty Multisport, które przekazywane są pracownikom spółki nieodpłatnie oraz współpracownikom będącym niezależnymi przedsiębiorcami za odpłatnością, przy czym zakup kart finansowany jest ze środków obrotowych spółki, a nie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W wydanej interpretacji indywidualnej organ podatkowy potwierdził stanowisko podatnika, zgodnie z którym zarówno przekazanie kart współpracownikom za odpłatnością jak i ich przekazanie na rzecz pracowników bez odpłatności stanowi czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT jako odpłatne świadczenie usług, co obliguje spółkę do naliczenia należnego podatku VAT z tego tytułu. Jednocześnie, skoro nabywane karty są przez spółkę wykorzystywane do wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, Spółce przysługuje prawo do odliczenia VAT przy ich zakupie.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 27.10.2016 r. (sygn. 1462-IPPP1.4512.735.2016.1.MK)

> Koszty noclegu oraz posiłku dla uczestników konferencji pomniejszają dochód organizatora

Podatnik poniósł wydatki związane z organizacją konferencji, na którą zostali zaproszeni przedstawiciele firm farmaceutycznych oraz potencjalni klienci podatnika. Z uwagi na fakt, iż spotkanie trwało dłużej niż jeden dzień, podatnik zapewnił uczestnikom spotkania wyżywienie oraz

nocleg w hotelu. Po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego organ skarbowy wyłączył z kosztów uzyskania przychodów podatnika wydatki poniesione na zakup usług gastronomicznych oraz noclegowych, gdyż ich poniesienie miało zdaniem organu wyłącznie na celu wykreowanie pozytywnego wizerunku podatnika. Organ pozostawił natomiast w rozliczeniu podatkowym podatnika inne wydatki związane z organizacją spotkania, uznając, iż przedmiot konferencji rzeczywiście mógł przyczynić się do zwiększenia przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej.

Po stronie podatnika stanął dopiero Naczelny Sąd Administracyjny, który zauważył, że czas trwania konferencji wymusił na podatniku zapewnienie uczestnikom spotkania posiłku oraz noclegu na miejscu. W opinii sądu kasacyjnego zapewnienie posiłków i drobnych przekąsek w czasie trwania spotkania jest nierozłącznie związane z celem spotkań, a nie z chęcią wykreowania pozytywnego wizerunku podatnika u jego kontrahentów, niezależnie od wystawności tych posiłków. Jeżeli zatem organ nie podważył związku wydatków na organizację konferencji z przychodami podatnika, to tym samym nie było podstaw do wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wydatków na usługi gastronomiczne oraz noclegowe, poniesione w związku z tymi spotkaniami.

Wyrok NSA z dnia 10.11.2016 r. (sygn. II FSK 2577/14)

> Dystrybucja kart Pay-Safe-Card nie podlega opodatkowaniu VAT

Sprzedaż pieniądza elektronicznego w postaci kart PaySafeCard służących do dokonywania płatności w Internecie nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, gdyż czynność ta nie mieści się w katalogu

czynności podlegających opodatkowaniu. W szczególności pieniąż elektroniczny nie jest towarem, gdyż nie jest rzeczą w rozumieniu Kodeksu Cywilnego. Wydania kart po ich cenie nominalnej nie można również uznać za odpłatne świadczenie usług, gdyż dystrybutor kart PaySafeCard nie stawia żadnych ograniczeń i warunków, jakie kontrahent musiałby spełnić, aby nabyć opisane karty.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 04.08.2016 r. (sygn. ITPP1/4512-453/16/MN)

- > Brak prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków na działalność społecznie użyteczną

Zdaniem organu podatkowego brak jest związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy prowadzeniem przez komercyjną rozgłośnie radiową działalności społecznie użytecznej a zwiększeniem przychodów z tytułu świadczenia usług reklamowych, gdyż np. zbudowanie placu zabaw nie wpływa na zwiększenie obrotów ze sprzedaży czasu reklamowego. Organ podatkowy uznał, iż ewentualnie istniejący związek tych wydatków z wykonywanymi przez podatnika czynnościami opodatkowanymi jest na tyle odległy, że nie pozwala na odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług na cele działalności społecznie użytecznej.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 11.10.2016 r. (sygn. IBPP3/4512-437/16-1/EJ)

- > Nabycie znaku towarowego zgłoszonego do Urzędu Patentowego nie wyklucza jego późniejszej amortyzacji

Znak towarowy nabyty w procesie jego rejestracji będzie podlegał ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od miesiąca, w którym ten znak towarowy zostanie zarejestrowany w Urzędzie Patentowym. NSA zauważył, że nie mogą stanowić podlegających amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych prawa ze zgłoszenia znaków towarowych (a więc do czasu uzyskania praw ochronnych na te znaki), natomiast istnieje możliwość dokonywania przez podatników amortyzacji praw ochronnych na znaki towarowe, po tym jak podatnicy ci otrzymają decyzję o udzieleniu im prawa ochronnego na znak towarowy.

Wyrok NSA z dnia 03.11.2016 r. (sygn. II FSK 3201/14)

Zapraszamy na szkolenia organizowane przez Kancelarię JKDP

„Działalność marketingowa w podatkach dochodowych oraz VAT – wybrane zagadnienia”

Szkolenie odbędzie się w Warszawie w dniu 28 kwietnia 2017 r.

Szczegóły na stronie www.jkdp.pl/szkolenie_marketing

„Opodatkowanie podatkiem VAT pośrednictwa w sprzedaży usług turystycznych”

Szkolenie odbędzie się w Krakowie w dniu 05 kwietnia 2017 r.

Szczegóły na stronie www.jkdp.pl/szkolenie_posrednictwo

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

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.