



Przeczytaj w tym wydaniu:

- > Zapłata za pieniądź elektroniczny nie daje prawa do odliczenia VAT
- > Bezpłatny udział w jubileuszu firmy bez przychodu dla uczestnika
- > Rabat od Allegro nie jest przychodem
- > Konkurs dla sprzedawców objęty 10% PIT
- > Bonus pieniężny za polecenie klienta jest opodatkowany VAT
- > Sprzedaż za 1 PLN musi być ekonomicznie uzasadniona
- > Kompleksowa usługa związana z organizacją procesu sprzedaży zakupiona od podmiotu powiązanego nie pomniejszy podatku
- > Nagrodę można również przekazać za „złotówkę”
- > Agencja marketingowa nie skorzysta z podatkowych preferencji

> Zapłata za pieniądź elektroniczny nie daje prawa do odliczenia VAT

Agencja marketingowa organizuje na zlecenie klienta akcję promocyjną skierowaną do pracowników aptek, w ramach której, jej uczestnicy, w zamian za doprowadzenie do sprzedaży produktu podatnika, otrzymują od wynajętej agencji kartę płatniczą zasiloną pieniądźem elektronicznym. Z tytułu wykonanych usług agencja obciąża podatnika wynagrodzeniem obejmującym również koszty wydanych nagród. Zarówno organ jak i sąd I instancji uznali, że wynagrodzenie, w części odnoszącej się do nagród pieniężnych, nie daje prawa do odliczenia VAT.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 13.06.2019 r. (sygn. I SA/Sz 85/19; orzeczenie prawomocne)

> **Bezpłatny udział w jubileuszu firmy bez przychodu dla uczestnika**

Spółka działająca w branży farmaceutycznej postanowiła zorganizować wydarzenie o charakterze jubileuszowym (w związku z 30-leciem jej istnienia), który ma również wymiar promocyjny. W ramach planowanego wydarzenia odbędzie się konferencja poświęcona innowacyjności w sektorze farmaceutycznym oraz gala jubileuszowa o charakterze towarzyskim. Uczestnikami wydarzenia będą goście zaproszeni przez spółkę, wśród których dominować będą lekarze, farmaceuci, dziennikarze oraz pielęgniarki. Udział w wydarzeniu będzie dla zaproszonych osób nieodpłatny (wszelkie koszty związane z organizacją jubileuszu pokryje spółka). W związku z powyższym, spółka wystąpiła do organu z zapytaniem, czy udział w takim wydarzeniu spowoduje powstanie po stronie uczestników wydarzenia przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń.

Organ podatkowy w pełni podzielił pogląd spółki, iż uczestnictwo w obchodach jubileuszowych nie będzie skutkowało dla uczestników otrzymaniem nieodpłatnych świadczeń podlegających opodatkowaniu, w konsekwencji czego spółka nie będzie zobowiązana wystawiać uczestnikom spotkania informacji PIT-11 o uzyskanym przychodzie. Uzasadniając swoje stanowisko Spółka powołała się na wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r. (sygn. akt K 7/13), w którym stwierdzono, że za przychód uznaje się świadczenie, z którego pracownik skorzystał dobrowolnie, zostało zorganizowane w jego interesie, przysporzyło mu wymierną i indywidualną korzyść lub pozwoliło mu uniknąć kosztu, który musiałby ponieść. Spółka zauważyła, że otrzymana korzyść może być uznana za przychód, jeśli ma ona charakter wymierny i jest być przypisana

do konkretnej osoby. Tymczasem, spółka nie będzie prowadziła ewidencji, którzy uczestnicy faktycznie biorą udział w konferencji, wykładach oraz gali jubileuszowej, w konsekwencji czego korzyść związana z organizacją jubileuszu nie będzie mogła zostać przypisana poszczególnym uczestnikom w ściśle określonej wartości dla każdego z uczestników.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 17.06.2019 (sygn. 0114-KDIP3-3.4011.221.2019.1JM)

> **Rabat od Allegro nie jest przychodem**

Allegro – najbardziej znana w Polsce internetowa platforma sprzedażowa - wystąpiła z wnioskiem o interpretację w sprawie opodatkowania kuponów rabatowych wydawanych klientom platformy w ramach organizowanych przez Allegro akcji marketingowych. Otrzymany przez klienta kupon uprawnia jego posiadacza do uzyskania zniżki podczas kolejnych zakupów na platformie (wartość kuponu zwykle opiewa na kwotę 20 zł lub 50 zł). Kupony są finansowane przez Allegro oraz jej partnerów handlowych. W związku z powyższym, po stronie platformy zrodziło się pytanie, czy internetowi nabywcy towarów, w związku z otrzymaniem kuponów rabatowych, uzyskują podlegający opodatkowaniu przychód podatkowy. Spółka obawiała się bowiem nałożenia na nią obowiązków związanych z pełnieniem funkcji płatnika podatku. W wydanej interpretacji organ podatkowy uznał, że otrzymanie kuponu rabatowego nie jest obojętnym podatkowo świadczeniem. W opinii organu, dla użytkowników portalu (kupujących) nieprowadzących działalności gospodarczej wartość wykorzystanego kuponu rabatowego będzie przychodem z innych źródeł, a dla użytkowników prowadzących działalność

gospodarczą będzie przychodem z pozarolniczej działalności gospodarczej. Spółka zaskarżyła interpretację organu do sądu administracyjnego, który przyznał rację Allegro. Stanowisko sądu I instancji podtrzymał również NSA. Zdaniem sądu kasacyjnego, z punktu widzenia klienta bez znaczenia jest kto sfinansuje część ceny zakupu, a mianowicie czy będzie to faktyczny sprzedawca, czy też udostępniający platformę umożliwiającą sprzedaż i zakup danego dobra pośrednik. Wbrew stanowisku organu, użytkownik portalu nie osiąga korzyści majątkowej odpowiadającą różnicy w cenie produktu, tylko z tego powodu, że zmniejszenie ceny jest finansowane przez inny podmiot niż rzeczywisty sprzedawca. NSA przypomniał również, że jeżeli określone świadczenie jest powszechnie dostępne lub możliwe do uzyskania dla wszystkich, to nie reprezentuje ono żadnej wartości rynkowej.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 09.07.2019 r. (sygn. II FSK 2478/17; orzeczenie prawomocne)

> Konkurs dla sprzedawców objęty 10% PIT

W celu zwiększenia sprzedaży produktów spółka zorganizowała konkurs skierowany do osób zajmujących się sprzedażą towarów spółki. Udział w konkursie jest dobrowolny. Zwycięzcą konkursu zostaje ten, kto w każdym miesiącu trwania konkursu sprzeda produkty spółki za łączną kwotę co najmniej 1500 zł netto. Nagrodą w konkursie są środki pieniężne zapisywane na karcie premiowej przekazywanej uczestnikowi w wysokości stanowiącej 2% wartości sprzedaży netto towarów spółki w danym miesiącu. W związku z powyższym, spółka wystąpiła do organu podatkowego z zapytaniem, czy jako organizator konkursu jest zobowiązana do naliczenia i odprowadzenia 10% zryczałtowanego podatku od wartości nagród.

Spółka wyraziła przy tym przekonanie, iż w sprawie zastosowanie znajdzie przynajmniej jedno ze zwolnień podatkowych przewidzianych w art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT oraz w art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o PIT.

Stanowisko podatnika zostało ocenione przez organ negatywnie. Organ przyznał co prawda, że organizowane przedsięwzięcie zawiera elementy niezbędne do uznania go za konkurs. Uczestnicy będą bowiem rywalizować między sobą o doprowadzenie do sprzedaży produktów spółki o określonej wartości, a konkurs będzie prowadził do wyłonienia zwycięzców, na podstawie określonych w regulaminie kryteriów. Tym samym, na spółce ciążyć będzie obowiązek poboru zryczałtowanego 10% podatku od wypłaconych uczestnikom konkursu nagród. Obowiązek ten nie będzie miał jednak zastosowania, jeśli beneficjentem nagrody okaże się być osoba prowadząca działalność gospodarczą. W tej bowiem sytuacji, zdaniem organu, osoba ta będzie zobowiązana opodatkować przychód wynikający z uzyskania nagrody jako przychód z prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

W odniesieniu do przyznanych przez spółkę nagród nie będą natomiast miały zastosowania wskazane przez wnioskodawcę zwolnienia z podatku PIT. Organ zauważył bowiem, że ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT, mogą skorzystać wyłącznie podmioty mające status środków masowego przekazu, a spółka takim podmiotem nie jest. Z kolei brak możliwości zastosowania art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o PIT organ uzasadnił tym, że przyznane zwycięzcom konkursu nagrody są przychodem z tytułu wzięcia udziału w konkursie, więc nie mogą być traktowane jako nieodpłatne świadczenia, do których odnosi się wspomniana regulacja.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 5.06.2019 (sygn. 0113-KD IPT2-3.4011.222.2019.1.RR)

> Bonus pieniężny za polecenie klienta jest opodatkowany VAT

Wnioskodawca będący autoryzowanym dealerem samochodów zajmuje się sprzedażą pojazdów oraz świadczy usługi w zakresie ich serwisowania. Klientów dostarcza podatnikowi m.in. podmiot określony we wniosku mianem „Beneficjenta”. Podmiot ten przekazuje dane kontaktowane do wnioskodawcy osobom oraz podmiotom zainteresowanym zakupem samochodów. Zakres czynności wykonywanych przez Beneficjenta może obejmować również rozmowy handlowe z potencjalnym nabywcą samochodów, dokonywanie uzgodnień szczegółów transakcji oraz przedstawianie oferty handlowej wnioskodawcy. Pomimo tego, iż Beneficjent nie działa na zlecenie wnioskodawcy, podatnik postanowił udzielić Beneficjentowi premii pieniężnej, gdyż dzięki jego zaangażowaniu dochodzi do zawarcia transakcji pomiędzy podatnikiem a nabywcą samochodu. Warunki udzielenia tego bonusu oraz jego wysokość zostaną ustalone w umowie pomiędzy podatnikiem a Beneficjentem. W ramach tych uzgodnień Beneficjent może być przez niego upoważniony do negocjowania warunków umowy, polegających na prowadzeniu rozmów dotyczących ustalenia ostatecznych warunków sprzedaży (przedmiot sprzedaży, ilość, cena, specyfikacja, wyposażenie etc.).

Wnioskodawca skierował do organu interpretacyjnego zapytanie o objęcie wypłacanego bonusu pieniężnego podatkiem VAT.

W odpowiedzi organ podzielił pogląd wnioskodawcy, iż bonus będzie stanowił wynagrodzenie za świadczone przez Beneficjenta na rzecz spółki usługi, podlegające opodatkowaniu VAT. Organ zauważył bowiem, że Beneficjent, zawierając porozumienie z podatnikiem, w istocie będzie się zobowiązywał do wykonywania czynności mających na celu zawarcie transakcji sprzedaży pojazdów pomiędzy wnioskodawcą a klientem, w związku z czym będzie istniał bezpośredni związek pomiędzy wypłaconym bonusem a wykonywanymi przez Beneficjenta czynnościami.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 14.05.2019 r. (sygn. 0112-KD IL1-3.4012.127.2019.2.JN)

> Sprzedaż za 1 PLN musi być ekonomicznie uzasadniona

Spółka zajmująca się sprzedażą wyrobów metalowych, farb, części i akcesoriów samochodowych, dążąc do zwiększania swoich obrotów, planuje zorganizować akcję promocyjną, w ramach której przedstawiciele handlowi spółki będą mogli zaoferować nabywcom zakup towarów z rabatem, który może odbiegać od cen rynkowych nawet o 99% i wynosić np. 1 zł netto (plus VAT). Ponadto, umowy zawarte pomiędzy spółką a jej odbiorcami mogą przewidywać bonifikatę procentową uzależnioną od wysokości osiągniętego obrotu z określonym odbiorcą, która rozliczana będzie poprzez wystawienie faktury korygującej.

Spółka zapytała organ podatkowy czy w związku ze sprzedażą towarów po promocyjnej cenie (w tym za 1 zł netto) podstawą opodatkowania VAT jest kwota faktycznie otrzymana/należna od klienta, tj.

cena promocyjna, uwzględniająca przyznane rabaty.

Uzasadniając swoje stanowisko spółka wskazała, że sprzedaż przez wnioskodawcę towarów po cenach promocyjnych (za 1 zł netto plus VAT) nie służy obejściu przepisów prawa i uniknięciu opodatkowania danej czynności (tj. nie skutkuje naruszeniem klauzuli zakazu nadużycia prawa), ale jest w pełni uzasadniona ekonomicznie, wpisując się w strategię marketingową wnioskodawcy. Spółka wyjaśniła, że celem sprzedaży towarów po promocyjnych cenach, znacznie odbiegających od ich cen rynkowych, jest zwiększenie wartości sprzedaży realizowanej przez wnioskodawcę. Stąd, uprawnienie do zakupu towarów w ramach sprzedaży po cenie promocyjnej przysługuje kontrahentom jedynie w ściśle określonych, ekonomicznie uzasadnionych warunkach/okolicznościach, tj. gdy np. ilość/wartość zakupów towarów handlowych od spółki przekroczy określony próg.

Organ uznał pogląd podatnika w pełni za prawidłowy, odstępując od przedstawiania własnego stanowiska w sprawie.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 10.05.2019 r. (sygn. 0112-KDIL1-3.4012.212.2019.1.AP)

> **Kompleksowa usługa związana z organizacją procesu sprzedaży zakupiona od podmiotu powiązanego nie pomniejszy podatku**

Spółka zajmująca się dystrybucją artykułów papierniczych, nabywa od powiązanego kontrahenta kompleksową usługę związaną z organizacją procesu sprzedaży produktów. Za

wymienione usługi kontrahent otrzymuje wynagrodzenie, pod warunkiem osiągnięcia przez spółkę założonych w umowie celów sprzedażowych. Na gruncie przedstawionego stanu faktycznego spółka zapytała organ podatkowy o prawo do ujęcia w kosztach uzyskania przychodów całości kosztów związanych z nabyciem opisanej usługi, bez stosowania ograniczeń wynikających z art. 15e ustawy o CIT, który przewiduje wyłączenie z kosztów podatkowych wydatków poniesionych na nabycie wskazanych w tej regulacji usług o charakterze niematerialnym. Spółka, prezentując własne stanowisko w sprawie, uznała, że ponoszone przez nią wydatki nie stanowią usług wymienionych w negatywnym katalogu zawartym we wspomnianym art. 15e ustawy o CIT. Spółka przyznała, że usługi objęte wspomnianym ograniczeniem mieszczą się co prawda w nabywanej kompleksowej usłudze. Z uwagi jednak na fakt, iż w rozpatrywanej regulacji usługi te są wymienione oddzielnie, zaś spółka nabywa je nierozłącznie jako jedną kompleksową usługę dotyczącą organizacji procesu sprzedażowego, spółka wyraziła opinię, iż nabywana usługa nie podlega wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy o CIT.

Organ nie zgodził się ze stanowiskiem spółki. Według niego, do opisanej przez spółkę usługi ma zastosowanie art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, bowiem usługi nabywane przez spółkę posiadają cechy typowe dla usług wymienionych w powyższym artykule, co w zupełności wystarczy by zastosować wspomniane ograniczenie w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 29.04.2019 r. (sygn. 0111-KDIB2-3.4010.43.2019.3.KK)

> Nagrodę można również przekazać za „złotówkę”

Producent lodów (spółka osobowa), w celu zwiększenia sprzedaży swoich produktów, planuje zorganizować promocję, która będzie skierowana do jej dystrybutorów. Uczestnicy tej akcji promocyjnej, w zamian za zakup produktów spółki, otrzymają od niej nagrodę w postaci skutera lub samochodu osobowego, przy czym przekazanie nagrody nastąpi za odpłatnością w wysokości 1 zł. Wartość sprzedanej za symboliczną kwotę nagrody będzie uzależniona od wartości dokonanych przez uczestnika zakupów produktów w ramach organizowanej promocji.

Jeden ze wspólników spółki wystąpił do organu podatkowego z wnioskiem o interpretację indywidualną w celu upewnienia się, że jego przychodem ze sprzedaży snagród w ramach promocji będzie 1 zł pomniejszony o kwotę podatku VAT, zaś kosztami uzyskania tego przychodu będą wydatki poniesione na zakup tych nagród (proporcjonalnie do jego udziału w zysku spółki).

Organ podatkowy zgodził się z poglądem wnioskodawcy. Organ przyznał, że wnioskodawca ma prawo swobodnie układać swoje interesy tak, by działalność gospodarcza była dla niego opłacalna pod względem ekonomicznym, w tym stosując znaczne rabaty cenowe, jeśli jest to w jego uznaniu zasadne dla osiągnięcia tego celu. Organ zastrzegł przy tym, że stosując rabaty cenowe wnioskodawca ma obowiązek ich odpowiedniego dokumentowania. Z dowodów tych powinno w szczególności wynikać, jakim odbiorcom i w jakich okolicznościach przysługuje zakup nagrody w obniżonej cenie. Organ przestrzegł również wnioskodawcę, iż stosowanie znacznych rabatów jest niedopuszczalne w zakresie jakim ma ono służyć tzw. obejściu przepisów prawa i uniknięciu opodatkowania danej czynności. Organ podkreślił, że każdy

zastosowany upust winien być uzasadniony ekonomicznie i prowadzić w końcowym efekcie do osiągnięcia celu jaki został wytyczony dla działalności gospodarczej, tj. zarobku.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 19.04.2019 (0112-KDIL3-1.4011.85.2019.2.AGR)

> Agencja marketingowa nie skorzysta z podatkowych preferencji

Agencja marketingowa otrzymała zlecenie organizacji akcji marketingowej, polegającej na przyznaniu jej uczestnikowi, po spełnieniu określonych w regulaminie akcji warunków, premii (np. w postaci zwrotu określonej kwoty pieniędzy w wysokości 100 zł albo 150 zł na rachunek bankowy uczestnika). Jednostkowa wartość premii nie będzie wyższa niż 2.000 zł. Całkowity koszt organizacji wymienionej akcji, w tym premii przyznawanych uczestnikom, ponosi klient agencji. Przyznanie premii uczestnikom wspomnianej akcji wiąże się z zawarciem umowy na sprzedaż produktów klienta oraz uzależnione będzie od ilości i rodzaju zakupionego towaru.

W związku z opisaną sytuacją agencja wystąpiła do organu podatkowego zapytaniem czy wypłata premii w ramach planowanej akcji marketingowej podlega opodatkowaniu 10% zryczałtowanym podatkiem dochodowym od nagród w ramach tzw. sprzedaży premiowej. Agencja wyraziła jednocześnie przekonanie, że premie, których jednorazowa wartość nie przekroczy 2.000 zł, będą korzystać ze zwolnienia podatkowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68 ustaw o PIT.

W udzielonej odpowiedzi organ podatkowy zauważył, że kluczowa w sprawie jest odpowiedź na pytanie który podmiot będzie

występował w roli płatnika podatku od przyznanych nagród. W związku z tym, że to klient agencji finansuje całą akcję marketingową, w tym wypłatę premii, zaś agencja występuje wyłącznie w roli pośrednika pomiędzy podmiotem zlecającym a uczestnikami akcji, to na kliencie agencji będą ciążyły obowiązki płatnika wynikające z art. 42 ust. 1a ustawy o PIT, których klient ten nie będzie mógł przenieść na agencję. W konsekwencji, organ nie odniósł się do możliwości skorzystania przez agencję ze wspomnianych wyżej zwolnień, gdyż to nie ona jest ich adresatem, lecz klient agencji występujący w charakterze płatnika podatku.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 02.04.2019 r. (sygn. 0114-KDIP3-2.4011.55.2019.1.AK1)

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.