



#### Przeczytaj w tym wydaniu:

- > Wydatki na programy motywacyjne kontrahentów stanowią koszt uzyskania przychodu
- > Koszty poniesione po 2021 roku na usługi reklamowe nie są ograniczone limitem
- > Zaliczka na PIT od przekazania pracownikom kart lunchowych
- > Spółka nie jest płatnikiem PIT od nagród przekazywanych współpracownikom w ramach konkursu
- > E-voucher wydawany klientom w ramach programu lojalnościowego nie jest ich przychodem
- > Catering sprzedawany influencerom za złotówkę jest kosztem podatkowym
- > Nabycie alkoholu na organizowane wydarzenie wyłączone z kosztów podatkowych
- > Nie pracodawca, a organizator programu motywacyjnego jest płatnikiem zaliczek na PIT od korzyści przyznawanych pracownikom

#### > Wydatki na programy motywacyjne kontrahentów stanowią koszt uzyskania przychodu

Z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji wystąpiła spółka wchodząca w skład grupy kapitałowej, w której znajdują się podmioty będące dystrybutorami samochodów oraz świadczące usługi finansowania ich zakupu. Sprzedaż usług i produktów oferowanych przez Wnioskodawcę i podmioty z nią powiązane, odbywa się za pośrednictwem autoryzowanych dealerów współpracujących ze spółką. Ponadto, wnioskodawca zleca podmiotom zewnętrznym organizację programu motywującego dealerów, mającego wpłynąć na osiągnięte przez nich wyniki, przekładając się tym samym na wzrost sprzedaży produktów spółki. W związku z tym, podatnik zapytał Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o to czy wydatki poniesione na organizację programu motywacyjnego będą dla niego kosztem uzyskania przychodu.

W odpowiedzi udzielonej podatnikowi Dyrektor KIS stwierdził, że spółka ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu takie wydatki. Zmierzają one bowiem do osiągnięcia, zabezpieczenia lub zachowania źródła przychodów, są poniesione z majątku podatnika oraz nie znajdują się w katalogu wydatków, których nie można uznać za koszt uzyskania przychodu.

**Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 10.05.2022 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.54.2022.2.EJ)**

### > Koszty poniesione po 2021 roku na usługi reklamowe nie są ograniczone limitem

Wnioskodawca zapytał Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o skutki uchylenia z końcem 2021 roku przepisu art. 15e ustawy o CIT, ograniczającego możliwość odliczenia od przychodu wydatków poniesionych na usługi niematerialne (do których zalicza się m.in. usługi reklamowe). Z dotychczas obowiązujących przepisów wynikało, iż wydatki przekraczające wspomniany limit, poniesione do końca 2021 roku można odliczać także w przyszłych latach. W dalszym ciągu należy jednak ów limit stosować. Wątpliwości podatnika dotyczyły tego, czy powyższe rozwiązanie ma zastosowanie także przy odliczaniu wydatków bieżących, a więc poniesionych już po uchyleniu przepisu.

Odpowiadając na pytanie podatnika, Dyrektor KIS stwierdził, że aktualnie poniesionych kosztów nie należy uwzględniać przy obliczaniu limitu, ponieważ nie są one już w tej chwili ograniczone tym limitem.

**Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 06.10.2022 r. (sygn. 0111-KDIB2-1.4010.505.2022.1.PB)**

### > Zaliczka na PIT od przekazania pracownikom kart lunchowych

Spółka prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług ochrony fizycznej, monitoringu oraz prowadzenia szkoleń z tym związanych. Jeden z kontrahentów wnioskodawcy, dla którego wykonuje on usługi ochrony, w celu poprawienia warunków pracy, zaproponował przekazanie pracownikom spółki kart lunchowych. Karta umożliwiłaby nabywanie posiłków do wysokości środków jakie znajdowałyby się na karcie. Przekazanie kart wyglądać będzie w ten sposób, że spółka opłaci karty lunchowe swoim pracownikom, a poniesione koszty przeniesie refakturą na kontrahenta. Wątpliwości podatnika dotyczyły tego, czy w związku z przedstawionym stanem faktycznym powinien on pobierać i odprowadzać zaliczki na podatek dochodowy od wartości kart lunchowych przekazywanych pracownikom. Jednocześnie, wnioskodawca wyraził opinię, że nie będzie ciążył na nim taki obowiązek.

Dyrektor KIS nie zgodził się ze stanowiskiem podatnika. Organ stwierdził, że w tej sprawie nie będzie miało zastosowania zwolnienie związane z tzw. posiłkami profilaktycznymi, gdyż na spółce nie ciąży prawny obowiązek ich zapewnienia swoim pracownikom, wobec czego spółka, jako płatnik, będzie zobowiązana do obliczania, pobierania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy swoich pracowników. Tym samym stanowisko zajęte przez spółkę zostało uznane za nieprawidłowe.

**Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 07.09.2022 (sygn. 0114-KDIP3-2.4011.576.2022.5.JM).**

### > Spółka nie jest płatnikiem PIT od nagród przekazywanych współpracownikom w ramach konkursu

Z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji wystąpiła Spółka prowadząca działalność w zakresie sprzedaży produktów ubezpieczeniowych. W celu zwiększenia sprzedaży, podatnik przeprowadza konkursy, w których osoby pracujące z największą

efektywnością otrzymują specjalne nagrody. Nagrody te będą mogły mieć charakter zarówno pieniężny, jak i rzeczowy. Konkurs skierowany jest jedynie do zleceniobiorców lub współpracowników spółki. Pytanie skierowane do Dyrektora KIS dotyczyło tego, czy na spółce będzie ciążył obowiązek pobrania i odprowadzenia 10% zryczałtowanego podatku od wartości przekazanej w konkursie nagrody. Podatnik stanął na stanowisku, że:

- w przypadku przekazania nagród zleceniobiorcom nieprowadzącym działalności gospodarczej, na Spółce będzie ciążył obowiązek pobrania 10% zryczałtowanego podatku dochodowego,
- w przypadku przekazania nagród osobom współpracującym, które prowadzą działalność gospodarczą, na Spółce nie będą z tego tytułu ciążyły żadne obowiązki związane z wykonywaniem funkcji płatnika.

W wydanej interpretacji indywidualnej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej tylko częściowo zgodził się ze stanowiskiem wnioskodawcy, uznając, że:

- przychody z tytułu nagród otrzymanych przez zleceniobiorców będą zaliczane do przychodów z działalności wykonywanej osobiście, z czym wiążą się obowiązki m.in. w zakresie odprowadzenia zaliczek na PIT przez wnioskodawcę,
- na spółce nie będą natomiast ciążyły obowiązki płatnika w stosunku do osób współpracujących ze spółką w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

**Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 23.09.2022 r. (sygn. 0115-KDIT1.4011.460.2022.1.AS)**

- > **E-voucher wydawany klientom w ramach programu lojalnościowego nie jest ich przychodem**

Wnioskodawca prowadzi działalność w zakresie sprzedaży hurtowej i handlu detalicznego. Zamierza on zorganizować program lojalnościowy, mający na celu promocję i rozreklamowanie swojej marki, co ma tym samym zwiększyć jego przyszły przychód. W ramach programu, uczestnicy będą zbierać na swoim koncie punkty za każde składane zamówienie. Po zebraniu odpowiedniej liczby punktów będą oni mogli otrzymywać kupony rabatowe (e-vouchery), uprawniające do określonych zniżek podczas dokonywania zakupów za pośrednictwem platformy internetowej. Akcja skierowana jest do pełnoletnich osób fizycznych oraz podmiotów, które dokonują zakupów na potrzeby prowadzonej przez nich działalności gospodarczej.

Podatnik zapytał Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, czy po stronie uczestników konkursu powstanie przychód w związku z udzieleniem rabatu w postaci e-voucherów. W odpowiedzi Dyrektor KIS stwierdził, że w tym przypadku taki przychód nie powstanie. Akcja nie jest bowiem kierowana do jednego, ograniczonego grona odbiorców, a do potencjalnie nieograniczonego kręgu uczestników, jeżeli tylko spełniają oni warunki określone w regulaminie.

**Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 21.09.2022 r. (0113-KD IPT2-3.4011.518.2022.1.GG)**

- > **Catering sprzedawany influencerom za złotówkę jest kosztem podatkowym**

Z wnioskiem o interpretację wystąpiła spółka prowadząca działalność w zakresie sprzedaży gotowych cateringów dietetycznych. W celu promocji swoich produktów wnioskodawca ma zamiar podejmować liczne działania marketingowe. Jednym z nich jest zaoferowanie influencerom sprzedaży gotowych posiłków za cenę 1 PLN. Osoby otrzymujące posiłek będą zobowiązane do polecenia go w swoich mediach społecznościowych. Spółka zapytała Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej czy taki sposób współpracy będzie uprawniał ją do

ujmowania ceny sprzedawanego cateringu w kosztach a jednocześnie rozpoznawania przychodu w tej wysokości. Wnioskodawca stanął na stanowisku, że „złotówka” za jaką oferuje on posiłki influencerom, w tym przypadku, spełnia kryteria uznania go koszt oraz przychód jednocześnie. Jego zdaniem, wydatek został bowiem poniesiony w celu osiągnięcia przychodu, jakim jest promocja produktów spółki dokonywana przez influencera. W wydanej interpretacji indywidualnej Dyrektor KIS podzielił stanowisko podatnika, przyznając mu rację.

**Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 11.10.2022 r. (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.532.2022.2.PC)**

### > Nabycie alkoholu na organizowane wydarzenie wyłączone z kosztów podatkowych

Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego złożył podatnik będący dostawcą produktów związanych z nowymi technologiami. W ramach wykonywanej działalności wnioskodawca organizuje różnego rodzaju szkolenia i konferencje, w których udział biorą pracownicy spółki, kontrahenci biznesowi oraz podmioty zewnętrzne. Przygotowanie eventów będących przedmiotem wniosku obejmuje m.in. wyposażenie i udekorowanie sal konferencyjnych, zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia, a czasami zakup napojów alkoholowych dla uczestników. W zakres niektórych wydarzeń wchodzi również elementy rozrywkowe i rekreacyjne, takie jak imprezy taneczne lub sesje zdjęciowe, będące formą spędzania wolnego czasu przez uczestników. Kompleksową usługę organizacji szkolenia lub konferencji podatnik zleca wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym, które wystawiają na niego fakturę z tego tytułu. Wątpliwości podatnika dotyczyły możliwości odliczenia pełnej kwoty podatku VAT wynikającego z otrzymanej faktury.

W pierwotnie wydanej interpretacji indywidualnej Dyrektor KIS stwierdził, że

podatnik nie ma prawa do orliczenia podatku VAT z takiej faktury, jeżeli w skład szkolenia lub konferencji wchodzi usługi organizacji wolnego czasu dla uczestników wydarzenia. Zdaniem organu, takie świadczenia służą jedynie ich celom osobistym. Jeśli zaś organizacja wydarzenia obejmuje takie czynności jak przygotowanie sal konferencyjnych, zapewnienie noclegu i wyżywienia, podatnik ma prawo odliczyć VAT, nawet jeśli w jego skład wchodzi alkohol.

Teraz jednak Szef Krajowej Administracji Skarbowej zmienił interpretację wydaną wcześniej przez Dyrektora KIS. Uznał w niej, że spółka nie ma prawa odliczać VAT od zakupu alkoholu dla uczestników szkolenia również w drugim z opisanych przypadków. W opinii Szefa KAS, brak jest bowiem związku pomiędzy nabyciem alkoholu a celem organizowanego wydarzenia.

**Zmiana Interpretacji Indywidualnej Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 22.06.2022 r. (sygn. DOP7.8101.46.2021.HEMD)**

### > Nie pracodawca, a organizator programu motywacyjnego jest płatnikiem zaliczek na PIT od korzyści przyznawanych pracownikom

Podatnik występujący z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej. Spółka stojąca na czele grupy, w celu zwiększenia wydajności i efektywności pracy osób zatrudnionych w podmiotach należących do grupy, organizuje program motywacyjny, w wyniku którego pracownicy będą mogli uzyskać jej akcje lub ekwiwalenty pieniężne równe wartości tych akcji. Wnioskodawca odpowiada jedynie za umożliwienie komunikacji pomiędzy sowimi pracownikami a spółką dominującą, która organizuje program. W związku z tym wnioskodawca zapytał Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o to, czy będzie on zobowiązany do pobrania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy z tytułu

korzyści uzyskiwanych przez pracowników. Jednocześnie, spółka stanęła na stanowisku, że nie będzie zobowiązana do pełnienia funkcji płatnika. W udzielonej odpowiedzi Dyrektor KIS zgodził się ze stanowiskiem podatnika. Organ wyjaśnił, że to nie wnioskodawca jest podmiotem dokonującym świadczenia na rzecz pracowników. Nie jest on więc uważany za płatnika zaliczek na PIT.

**Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27.09.2022 r. (sygn. 0113-KD IPT2-3.4011.571.2022.1.SJ)**

## **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](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.