



Przeczytaj w tym wydaniu:

- > Program motywacyjny nie jest konkursem
- > Od wydatków na cele osobiste pracowników nie można odliczać VAT
- > Przychód pracownika z tytułu udziału w programie kafeteryjnym
- > Wydatki na studia o marketingu mogą być kosztem podatkowym
- > Zapłata bonem wydanym nieodpłatnie nie pozbawia prawa do odliczenia VAT
- > Błędna klasyfikacja bonów wymaga wstecznej korekty VAT
- > CIT estoński pozwala na więcej w obszarze marketingu
- > Emisja voucherów turystycznych bez podatku VAT
- > Niewykorzystane środki na karcie podarunkowej nie podlegają opodatkowaniu VAT
- > Wydatki na gadzety promocyjne poza ulgą na ekspansję

> Program motywacyjny nie jest konkursem

Spółka zorganizowała konkurs dla pracowników zatrudnionych przez podmioty należące do grupy kapitałowej wnioskodawcy. Nagrody miały uzyskać osoby, które osiągną określony wzrost poziomu sprzedaży towarów. Spółka zapytała o możliwość objęcia tych nagród zwolnieniem z PIT.

W wydanej interpretacji organ uznał, że przedmiotowa akcja nie jest konkursem, lecz programem motywacyjnym. Organ zauważył, że elementem istotnym konkursu jest rywalizacja pomiędzy jego uczestnikami o uzyskanie najlepszego rezultatu w zadaniu konkursowym. Z kolei, zwiększenie sprzedaży towarów nie zawiera w sobie elementu rywalizacji, lecz ma na celu zmotywowanie pracowników do bardziej wydajnej pracy.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15.06.2023 r. (sygn. 0112-KDIL2-1.4011.285.2023.2.TR)

> Od wydatków na cele osobiste pracowników nie można odliczać VAT

W opisie wniosku o interpretację spółka wskazała, że planuje zorganizować wspólne wyjazdy dla swoich pracowników. W tym celu podatnik nabywa szereg różnego rodzaju usług, z których korzystać będą pracownicy (np. bilety wstępu do kina). Podatnik zapytał organ o sposób rozliczenia VAT z tytułu zakupu i zapewnienia pracownikom tych świadczeń.

W wydanym orzeczeniu NSA uznał, że skoro spółka nabywała przedmiotowe świadczenia na cele osobiste swoich pracowników, to nie miała prawa do odliczenia VAT od tych wydatków, a w konsekwencji, nie ma obowiązku naliczenia VAT należnego z tytułu zapewnienia tych świadczeń pracownikom.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 06.04.2023 r. (sygn. I FSK 239/20)

> Przychód pracownika z tytułu udziału w programie kafeteryjnym

Celem zwiększenia motywacji pracowników oraz współpracowników, poza wynagrodzeniem ze stosunku pracy, spółka zamierza wprowadzić tzw. system kafeteryjny, w ramach którego pracownikom będą przyznawane punkty o wartości jednostkowej 1 PLN uprawniające do nabycia towarów i usług z oferty przedstawionej na platformie internetowej należącej do podmiotu trzeciego, z którym Spółka zawarła umowę na organizację tego programu. Spór z organem podatkowym dotyczył określenia momentu, w którym po stronie pracownika powstaje przychód podatkowy z tytułu udziału w programie.

W wydanym orzeczeniu NSA stwierdził, że otrzymane od pracodawcy punkty nie stanowią dla pracowników definitywnego przysporzenia majątkowego. Korzyść dla pracownika, w postaci przychodu podatkowego, powstanie dopiero z momentem nabycia towarów lub usług za otrzymane punkty.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego dnia 14.03.2023 r. (sygn. II FSK 2116/20)

> Wydatki na studia o marketingu mogą być kosztem podatkowym

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą rozpoczął studia niestacjonarne na kierunku zarządzanie. Program studiów obejmuje m.in. takie obszary jak sposób prowadzenia badań marketingowych, pozyskiwanie klientów, finanse i rachunkowość. Z perspektywy podatnika, zdobywana przez przedsiębiorcę na studiach wiedza oraz umiejętności są niezbędne w prowadzonej działalności gospodarczej. Podatnik zapytał organ o możliwość rozpoznania jako kosztu podatkowego ponoszonych opłat za studia.

W wydanej interpretacji organ zgodził się ze stanowiskiem podatnika, że jeżeli studia te są związane z zakresem prowadzonej działalności gospodarczej, a wiedza zdobyta w ten sposób wpłynie na wysokość uzyskiwanych przychodów z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, podatnik będzie uprawniony do zaliczenia opłaty za studia do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15.11.2022 r. (sygn. 0115-0115-KDIT3.4011.660.2022.2.AWO)

> Zapłata bonem wydanym nieodpłatnie nie pozbawia prawa do odliczenia VAT

Z zapytaniem w trybie wniosku o interpretację wystąpiła spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie handlu detalicznego towarów. W toku prowadzonej działalności gospodarczej Spółka wydaje klientom nieodpłatnie bony (np. jako rekompensata za błąd pracownika bądź też przy okazji otwarcia nowych sklepów). Posiadacz tego bonu ma możliwość opłacenia przy jego pomocy zakupów towarów z oferty sklepów spółki (z pewnymi wyjątkami, np. alkohol). W złożonym

wniosku podatnik zapytał o prawo do odliczenia VAT ponoszonego przy zakupie towarów, których dalsza odsprzedaż w sklepach jest regulowana przy pomocy bonów.

W wydanej interpretacji organ uznał, że wydanie towarów klientom w zamian za bon przekazany nieodpłatnie ma związek z wykonywanymi przez spółkę czynnościami opodatkowanymi VAT. Stąd, w związku z wydaniem towarów w zamian za bon, spółka zachowuje prawo do odliczenia podatku naliczonego odliczonego przy nabyciu tych towarów.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27.06.2023 r. (0111-KDIB3-2.4012.208.2023.3.SR)

> Błędna klasyfikacja bonów wymaga wstecznej korekty rozliczeń VAT

We wniosku o interpretację podatnik wskazał, że prowadzi serwis internetowy, na którym użytkownicy mogą nabywać od podatnika tzw. tokeny uprawniające do zakupu różnego rodzaju towarów i usług za pośrednictwem dedykowanej platformy internetowej. Sprzedaż tych tokenów spółka opodatkowywała VAT, wystawiając na tę okoliczność faktury.

W lutym 2022 r. spółka uzyskała jednak potwierdzenie od organu interpretacyjnego, że przedmiotowe tokeny stanowią w istocie bony różnego przeznaczenia, a tym samym, ich zbycie przez podatnika nie podlegało opodatkowaniu VAT (do zdarzenia rodzącego obowiązek podatkowy dochodzi dopiero z momentem wymiany tych tokenów na konkretne towary/usługi). Podatnik zapytał więc organ podatkowy o sposób korekty swoich nieprawidłowych rozliczeń. Zdaniem podatnika, błędy te miały charakter pierwotny, w związku z czym, powinien on skorygować rozliczenia wstecznie, tj. korygując pliki JPK_VAT za okresy, w którym została ujęta sprzedaż tych tokenów.

Organ podatkowy w pełni podzielił stanowisko podatnika.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 24.04.2023 r. (sygn. 0112-KDIL1-2.4012.90.2023.1.DS)

> CIT estoński pozwala na więcej w obszarze marketingu

Przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych. Spółka rozlicza się w oparciu o ryczałt od dochodów spółek, tj. CIT estoński. W toku prowadzonej działalności spółka ponosi wydatki na reprezentację obejmujące spotkania z klientami w restauracji oraz zakup upominków - bonów zakupowych i drobnych artykułów spożywczych (np. kawa czy czekoladki).

Podatnik zapytał czy ponoszone przez niego wydatki o charakterze reprezentacyjnym są związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą, a tym samym, czy ich poniesienie rodzi obowiązek zapłaty podatku estońskiego na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT.

W wydanej interpretacji organ zauważył, że celem spotkań z klientami oraz wręczania im upominków jest podtrzymanie kontaktów biznesowych, podziękowanie za dotychczasową współpracę, budowa długotrwałych i osobistych relacji, tworzenie pozytywnego wizerunku firmy, promowanie marki oraz wzrost zainteresowania produktami wnioskodawcy. Tym samym, w opinii organu, wydatki te mogą zostać uznane za związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. W konsekwencji, ich poniesienie nie skutkuje koniecznością zapłaty ryczałtu od dochodów spółek.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 09.05.2023 r. (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.177.2023.1.JG)

> Emisja voucherów turystycznych bez podatku VAT

Podatnik jest właścicielem obiektów rekreacyjno-wypoczynkowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą, w których świadczy usługi zakwaterowania oraz usługi dodatkowe. Podatnik zamierza wyemitować vouchery, które będą mogły zostać wykorzystane przez ich posiadaczy na zakup usług z oferty wnioskodawcy, przy czym oferta ta obejmuje usługi opodatkowane różnymi stawkami VAT (5%, 8% oraz 23%). Podatnik wskazał, że w momencie sprzedaży voucherów, nie będzie mógł ustalić z jakiego zakresu usług, poza usługą zakwaterowania, będzie korzystał faktycznie klient. W szczególności, podatnik nie będzie wiedział, jaką stawką VAT będą opodatkowane usługi, z których skorzysta posiadacz danego vouchera.

Organ podatkowy zgodził się z podatnikiem, że emitowane vouchery będą spełniały definicję bonu różnego przeznaczenia w rozumieniu ustawy o VAT, a tym samym, w odniesieniu do wydanego vouchera obowiązek podatkowy w VAT powstawać będzie dopiero w momencie faktycznego świadczenia usług dokonanych w zamian za voucher.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 25.05.2023 r. (sygn. 0112-KDIL1-1.4012.48.2023.2.HW)

> **Niewykorzystane środki na karcie podarunkowej nie podlegają opodatkowaniu VAT**

Spółka emituje fizyczne oraz elektroniczne karty podarunkowe, upoważniające do zakupu dowolnego towaru w salonach stacjonarnych oraz sklepie internetowym spółki. Są to karty na okaziciela i wydawane są w różnych nominałach. Karta podarunkowa nie podlega wymianie na środki pieniężne oraz nie może zostać spółce zwrócona. Karta podarunkowa jest ważna i aktywna przez okres kolejnych 12 miesięcy od daty zakupu. Po przekroczeniu terminu jej ważności, karta podarunkowa traci ważność i nie jest możliwe jej ponowne doładowanie. Po upływie ważności karty podarunkowej, środki pieniężne wpłacone w zamian za jej wydanie nie podlegają zwrotowi.

Spółka planuje rozszerzenie możliwości wykorzystania karty podarunkowej na transakcje zakupowe dokonywane przez klientów od zewnętrznych sprzedawców. Spółka powzięła wątpliwość, czy wartość niewykorzystanych środków na karcie podarunkowej będzie podlegała opodatkowaniu VAT.

W wydanej interpretacji organ przychylił się do stanowiska wnioskodawcy, uznając, że kwoty otrzymywane przez spółkę od klientów w związku z wydaniem im bonów różnego przeznaczenia (kart podarunkowych), nie są kwotami otrzymywanymi z tytułu czynności podlegającej opodatkowaniu VAT, więc zatrzymane kwoty uzyskane ze sprzedaży niewykorzystanych bonów w całości, bądź w części po upływie ich ważności też nie podlegają opodatkowaniu VAT, gdyż nigdy nie dochodzi do faktycznego przekazania towarów lub faktycznego świadczenia usług dokonanego w zamian za te bony (karty podarunkowe).

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 05.04.2023 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.135.2023.2.JG)

> **Wydatki na gadżety promocyjne poza ulgą na ekspansję**

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie B+R obejmującą m.in. projektowanie i opracowanie nowatorskich podwozi, naczep i kontenerów. Rezultatem działalności B+R prowadzonej przez spółkę są wytwarzane przez nią nowatorskie podwozia, naczepy i kontenery o znacznie ulepszonych parametrach w stosunku do urządzeń dostępnych na rynku lub cechujące się nowymi funkcjonalnościami. Spółka ponosi szereg kosztów w celu promocji swoich produktów oraz dotarcia do większej grupy odbiorców i potencjalnych klientów. W tym celu spółka ponosi m.in. koszty:

- związane z przygotowaniem promujących spółkę materiałów audiowizualnych,

- wynikające z udziału spółki w targach, konferencjach branżowych oraz kongresach biznesowych,
- nabycia gadżetów promocyjnych, posiadających oznaczenie logi spółki, np. tablice, blokery, dyski USB,,
- związane z najmem powierzchni reklamowej,
- prowadzenia serwisu internetowego i jego aktualizacji,
- usług reklamowych,
- prowadzenia innych działań o charakterze marketingowym (np. tworzenia katalogów informacyjnych).

Spółka rozważa odliczenie przedmiotowych kosztów od podstawy opodatkowania w ramach tzw. ulgi na ekspansję, o której mowa w art. 18eb ustawy o CIT.

Zasadniczo, organ zgodził się, że wymienione we wniosku wydatki stanowią koszty kwalifikowane w ramach ulgi prorozwojowej, zgodnie z art. 18eb ust. 7 ustawy o CIT. W efekcie, przy spełnieniu warunków dotyczących wzrostu przychodów, opisanych w art. 18eb ust. 4 ustawy o CIT, wnioskodawca będzie uprawniony do ich odliczenia do wysokości 1 mln PLN rocznie. Wyjątkiem są wydatki na nabycie gadżetów promocyjnych, które – w opinii organu – nie wskazują na promowanie konkretnego produktu, lecz wpływają na budowanie całościowego wizerunku spółki.

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27.04.2023 r. (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.55.2023.2.AN)

Zapraszamy na szkolenie
„Procedura VAT marża - rozliczenia podatkowe biur podróży w praktyce”
Szkolenie odbędzie się w Warszawie w dniu 27 września 2023 r.
Szczegóły na stronie <https://www.jkdp.pl/szkolenia-turystyczne>

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.