

Przy przekazywaniu nagród trzeba zapłacić VAT

Wyrok NSA z 7 lutego 2014 r., sygn. akt I FSK 474/13

Stan faktyczny

Agencja reklamowa wystąpiła z wnioskiem o udzielenie interpretacji w przedmiocie opodatkowywania VAT przekazywania nagród na rzecz uczestników akcji marketingowych. Jak wskazała agencja, przekazywanie nagród jest jednym z elementów kompleksowych usług (akcji) marketingowych świadczonych na rzecz kontrahentów. Za tak wyświadczone usługi agencja otrzymuje wynagrodzenie. Zdaniem agencji, skoro nagrody mają być wydawane w ramach świadczenia przez nią kompleksowych usług marketingowych, to samo ich przekazanie nie będzie opodatkowane podatkiem VAT. Opodatkowaniu podlega bowiem jedynie świadczona usługa marketingowa.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu nie zgodził się jednak z zaprezentowanym stanowiskiem. Jego zdaniem w analizowanej sytuacji dochodzi bowiem do odpłatnej dostawy towarów na rzecz uczestników akcji. W związku z tym nie znajduje zastosowania koncepcja świadczenia złożonego do celów rozliczenia VAT.

Rozstrzygnięcie sądu

NSA wskazał, że kompleksowa usługa marketingowa powiązana z wydawaniem w jej ramach nagród powinna być rozdzielona dla celów VAT na część dotyczącą dostawy towarów oraz część związaną ze świadczeniem usług marketingowych. NSA swoje uzasadnienie oparł głównie na wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE w sprawie C-55/09.

Komentarz eksperta

Koncepcja tzw. świadczeń złożonych, na którą powołała się agencja reklamowa, została wypracowana w orzecznictwie TSUE. Koncepcja ta zakłada, że jeżeli z ekonomicznego punktu widzenia oraz z perspektywy oczekiwań nabywcy, dane świadczenie ma charakter kompleksowy (złożony z kilku różnych czynności, w tym również dostawy towarów, które łącznie składają się na jedną całość), do celów opodatkowania VAT nie należy sztucznie rozdzielać poszczególnych czynności. W rezultacie, jeśli poszczególne czynności świadczone przez dany



ŁUKASZ JEDYNAK
konsultant
podatkowy
w kancelarii KSP
Legal & Tax Advice
w Katowicach

podmiot wchodzi w skład jednej złożonej usługi, to czynności tych na potrzeby opodatkowania VAT nie należy rozdzielać, lecz opodatkowaniu powinna podlegać właśnie ta kompleksowa (złożona) usługa, jako całość (C-231/94, C-111/05, C-41/04).

Powyższa koncepcja stanowi jedynie wyjątek, a nie ogólną zasadą co do opodatkowywania świadczenia złożonego z kilku części składowych. Podkreślał to także TSUE, wskazując, że przepisy o wspólnym systemie VAT nie normują sposobu opodatkowywania usług kompleksowych, lecz odnoszą się do dostawy towarów lub świadczenia usług, jako świadczeń niezłożonych oraz od siebie niezależnych. W związku z tym, każde świadczenie powinno być zwykle uznawane za odrębne i niezależne.

Tak należy rozpatrywać usługi marketingowe, a dokładnie każdą część składową tych usług, w tym w szczególności przekazywanie nagród na rzecz uczestników akcji. Przekazanie nagród następuje na rzecz konsumentów, za które agencja otrzymuje wynagrodzenie, tym samym jego analiza powinna nastąpić w kontekście przytoczonej zasady powszechności opodatkowania podatkiem VAT. Skoro bowiem dochodzi do wydania nagród uczestnikom akcji, to powinien zostać uiszczony VAT, który nie będzie już podlegał odliczeniu u innego uczestnika obrotu. W tym też świetle utożsamienie przekazania nagród na rzecz konsumentów z odpłatną dostawą towarów w świetle VAT należy uznać za trafne. Jak również należy uznać za trafne twierdzenie o braku w analizowanej sytuacji świadczenia złożonego w rozumieniu orzecznictwa TSUE. Elementy składowe usługi marketingowej nie tworzą bowiem świadczenia niepodzielnego, którego rozdzielanie miałoby sztuczny charakter. W analizowanym stanie to połączeniu świadczeń w świadczenie jednolite należy przypisać cechę sztuczności.

Należy zgodzić się z tezami płynącymi z analizowanego wyroku NSA, jak i podobnego wyroku tegoż sądu z 9 stycznia 2014 r. (sygn. akt I FSK 271/13). Przedmiotowe orzeczenie, mimo iż jest niekorzystne dla podatników, zasadnie rozdziela świadczoną usługę na część dotyczącą dostawy towarów oraz część związaną ze świadczeniem usług marketingowych.