



MAMY PRZYJEMNOŚĆ PRZEDSTAWIĆ PAŃSTWU NAJNOWSZE WYDANIE KSP TAX NEWS, W KTÓRYM OPISUJEMY WYBRANE ORZECZENIA I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY WYDANE LUB OPUBLIKOWANE WE WRZEŚNIU 2014 R. MAMY NADZIEJĘ, ŻE NASZA PUBLIKACJA SPOTKA SIĘ Z PAŃSTWA ZAINTERESOWANIEM.

Skutki podatkowe nieodpłatnego wydania towarów w ramach akcji promocyjnej – wyrok WSA w Krakowie

EKSPERT

Magdalena Patryas

doradca podatkowy

T: +48 32 731 6853

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl



Komentarz eksperta

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z 29 sierpnia 2014 r. (Sygn. akt I SA/Kr831/14) zajął stanowisko w sprawie skutków podatkowych nieodpłatnego wydania towarów w ramach akcji promocyjnej.

Promocja przedsiębiorcy, zgodnie z którą klient płaci za dwa towary, trzeci natomiast otrzymuje gratis przy kasie lub przy innym stanowisku za kasą jest nieodpłatnym wydaniem towaru, a nie rabatem, którego zgodnie z art. 29a ust. 7 ustawy o VAT nie wlicza się do podstawy opodatkowania. Sąd przyznał, że w takiej sytuacji dochodzi bowiem do zakupu dwóch towarów, a nie trzech w cenie dwóch, o czym świadczy choćby fakt, że na paragonie występują dwie, a nie trzy pozycje. Inaczej wyglądałaby sytuacja, gdyby na paragonie znajdowała się trzecia pozycja lub gdyby trzeci towar został wydany przynajmniej za jeden grosz.

Analizowane rozstrzygnięcie dotyczyło sporu co do kwalifikacji podatkowej na gruncie ustawy o VAT akcji promocyjnej o nazwie: „kup trzy produkty w cenie dwóch”. Akcja polegała na wydawaniu klientom przy kasie określonego towaru za darmo, po okazaniu paragonu dokumentującego nabycie dwóch innych towarów w tym samym sklepie.

Zdaniem organizatora akcji, darmowe wydanie trzeciego towaru należało uznać za rabat, o którym mowa w art. 29a ust. 7 ustawy o VAT (dawniej art. 29 ust. 4). Istotnym z jego punktu widzenia był ekonomiczny skutek transakcji – w jej wyniku klient uzyskiwał trzy towary o w cenie dwóch.

Zdaniem organu podatkowego oraz Sądu Administracyjnego w Krakowie, ekonomiczny skutek transakcji nie był jednak wystarczający do uznania transakcji za rabat. W przedstawionej sytuacji kluczowe okazały się dwa elementy. Po pierwsze, dodatkowy towar był wydawany osobno, na żądanie klienta. Po drugie, towar ten nie był uwzględniany na paragonie potwierdzającym zakup. W takiej sytuacji dochodzi do realnego zakupu dwóch, a nie trzech towarów. Oznacza to, że skoro trzeci towar nie został realnie sprzedany, nie można uznać go za rabat – jego wydanie będzie stanowiło nieodpłatne przekazanie towarów, opodatkowane na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o VAT (jeżeli towar nie stanowi prezentu małej wartości).

Stanowisko Sądu należy uznać za prawidłowe. Aby uniknąć opodatkowania VAT organizowanej akcji promocyjnej, należy uwzględnić wydawane klientom prezenty na paragonach bądź też dokonywać ich sprzedaży po „symbolicznej kwocie”, na przykład za 1 grosz. Tak wydany prezent będzie mógł zostać uznany za rabat, który obniża podstawę opodatkowania VAT.

Podatek VAT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 29 września 2014 r. (sygn. akt I FSK 1480/13) wyznaczył zakres pojęcia „czynności sporadyczne”, o których mowa w art. 90 ust. 6 ustawy o VAT

Przez czynności incydentalne (sporadyczne), o których mowa w art. 90 ust. 6 ustawy o VAT, należy rozumieć czynności, które nie są czynnościami typowymi dla działalności gospodarczej podatnika. Czynności te powinny mieć charakter przypadkowy, nieistotny, uboczny oraz niewpisujący się trwale w działalność gospodarczą podatnika. Przykładowo, wydzierżawianie przez spółkę (zajmującą się eksploatacją kamienia) nieruchomości, które spółka ta zakupiła z przeznaczeniem do wykorzystania jako miejsce eksploatacji, nie może być uznane za czynność incydentalną, o której mowa w art. 90 ust. 6 ustawy o VAT. Taki sposób wykorzystania chwilowo zbędnych nieruchomości jest bowiem stałym elementem działalności gospodarczej spółki, wkalkulowanym w osiągnane rezultaty.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 29 sierpnia 2014 r. (sygn. I FSK 1281/13) uznał, że udostępnienie przez zleceniodawcę na rzecz zleceniobiorcy samochodów, które są wykorzystywane w celu wykonania usługi transportowej na rzecz zleceniodawcy, w zamian za udzielenie rabatu, nie stanowi świadczenia usług.

Przy ustalaniu opodatkowania świadczenia usług o złożonym charakterze, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy o VAT, należy uwzględnić podstawowy cel wynikający z takich usług, a nie wyodrębniać poszczególne czynności w sposób oderwany od ich sensu gospodarczego. W konsekwencji, świadczenie polegające na udostępnieniu przez zleceniodawcę na rzecz zleceniobiorcy samochodów w celu wykonania usługi transportowej ma charakter techniczny, pomocniczy i nie stanowi świadczenia usługi, a tym samym nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Udostępniane samochody są jedynie „narzędziami”, które nie mają żadnego znaczenia dla zleceniobiorcy oraz nie przysparzają po jego stronie dochodu.

Podatek CIT

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z 17 września 2014 r. (Sygn. akt I SA/Po 15/14) orzekł, że wydatki poniesione na bezpłatne naprawy pogwarancyjne nie stanowią kosztów reprezentacyjnych.

Koszty poniesione na bezpłatne naprawy pogwarancyjne nie są wydatkami reprezentacyjnymi, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt. 28 ustawy o CIT. Nie można uznać, że takie wydatki są ponoszone tylko w celu budowania dobrego wizerunku firmy, ponieważ mają one na celu zapewnienie sprawności działania i bezpieczeństwa produktów sprzedawanych pod marką spółki. Takie wydatki są także elementem strategii marketingowej. Dzięki ofercie bezpłatnych usług tego rodzaju, pozyskiwani są klienci, którzy będą mieli większe zaufanie do sprzedającego. W konsekwencji koszt napraw pogwarancyjnych może być uznany za koszt uzyskania przychodu, ponieważ zostaje on poniesiony w celu uzyskania przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia obecnego źródła przychodu, zgodnie z art. 15 ust. 1 Ustawy o CIT.

KSP TAX NEWS

10/2014

Podatek PIT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 19 września 2014 r. (Sygn. akt III FSK 2280/12) określił skutki podatkowe na gruncie ustawy o PIT w przypadku udostępnienia kwater noclegowych pracownikom oddelegowanym.

Wartość świadczenia polegającego na udostępnieniu pracownikom kwater w przypadku wykonywania pracy poza siedzibą pracodawcy nie stanowi przychodu po stronie pracownika, jeśli nie ma możliwości przypisania pracownikowi zindywidualizowanej wartości przysporzenia, które otrzymał. Takie stanowisko jest również zgodne z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014r. (sygn. K 7/13), w którym podkreślono, że jednym z elementów pojęcia nieodpłatnego świadczenia jest jego zindywidualizowany charakter. A zatem świadczenie musi mieć indywidualnie określoną wartość dla tego, kto je uzyskuje.

Ordynacja podatkowa

Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 25 września 2014 r. (Sygn. akt K49/12) orzekł, że art. 14o § 1 Ordynacji podatkowej jest zgodny z zasadą zaufania obywateli do państwa prawa, wynikającą z art. 2 Konstytucji RP

Zgodnie z art. 14o § 1 Ordynacji podatkowej, w razie niewydania interpretacji indywidualnej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o jej wydanie przez organ podatkowy uznaje się, że w dniu następującym po ostatnim dniu terminu wydano interpretację stwierdzającą prawidłowość stanowiska przedstawionego w wniosku. Zdaniem Trybunału Konstytucyjnego, „niewydanie” nie może być utożsamiane z brakiem doręczenia, a to oznacza że interpretacja indywidualna nie musi być doręczna wnioskodawcy we wskazanym w Ordynacji podatkowej 3 miesięcznym terminie. Trybunał uznał, że taka wykładania artykułu 14o § 1 nie narusza zasady zaufania obywateli do państwa i stanowionego przez nie prawa, wynikającej z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

* * *

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

KONTAKT

Kontakt w KSP:

Magdalena Patryas
Partner
T: +48 32 731 68 53
E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Elżbieta Lis
Partner
T: +48 32 731 68 58
E: elzbieta.lis@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice
ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50
F: +48 32 731 68 51
E: kancelaria@ksplegal.pl
www.ksplegal.pl
www.taxblog.ksplegal.pl

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.