# Fragment publikacji

## Reprezentacja i reklama w firmie a rozliczenia podatkowe

Marcin Szymankiewicz

Przejdź do książki na: **www.sklep.oddk.pl**

fragment

# 4. Obowiązki płatnika podatku dochodowego w związku z wydatkami na reklamę i reprezentację

Płatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu (art. 8 Ordynacji podatkowej).

W interesującym nas zakresie należy wskazać, że obowiązki płatnika wystąpią przede wszystkim na gruncie podatku PIT i na nich skupimy się w niniejszej części publikacji.

**Obowiązki płatnika w związku z wprowadzeniem akcji promocyjnej skierowanej do spółek**

Należy podkreślić, że przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie nakładają obowiązków płatnika w sytuacji, gdy świadczenia są dokonywane na rzecz podmiotów innych niż osoby fizyczne.

W przypadku podatku CIT obowiązki płatnika powstaną przede wszystkim z tytułu poboru podatku u źródła. Należy wskazać, że z art. 26 ust. 1 updop wynika, iż obowiązki płatnika ciążą na osobach prawnych w związku z dokonaniem wypłaty należności z tytułu wymienionego w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 updop; *a contrario* zauważyć należy, że dokonywanie przez osoby prawne wypłat należności z tytułów innych niż wskazane w powołanych powyżej art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 updop nie powoduje powstania obowiązków płatnika dla tych osób prawnych. Przykładowo, na firmie organizującej jubileusz nie ciążą obowiązki płatnika podatku CIT z tytułu udziału pracowników kontrahentów (podatników CIT) w tej imprezie[211].

W sytuacji, gdy otrzymującymi świadczenia (np. wygrane w akcjach promocyjnych kierowanych do firm) są spółki, które są podatnikami CIT, a nie osoby fizyczne reprezentujące te podmioty lub wyznaczone przez taki podmiot – to po stronie firm przekazujących te świadczenia nie powstaną obowiązki płatnika (np. poboru ryczałtowego 10% podatku PIT od wygranych w loteriach lub konkursach, świadczenia te nie są wykazywane w deklaracji PIT/8AR) ani obowiązki informacyjne (tj. sporządzenie PIT-11)[212].

[211] Por. interpretacja KIS z 10 sierpnia 2023 r., 0111-KDIB2-1.4010.171.2023.3.KK.
[212] Por. interpretacja KIS z 24 stycznia 2025 r., 0115-KDIT2.4011.566.2024.2.ENB.

> Z kolei analogiczne obowiązki płatnika w związku z otrzymanymi nagrodami w akcjach promocyjnych nie wystąpią na gruncie podatku CIT.
>
> Nie można uznać, że wypłata nagrody (premii) dla osób prawnych stanowi przychód z innych źródeł na podstawie art. 20 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 9 updof[213].
>
> Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych jedynie w art. 26 przewiduje obowiązki płatnika wobec urzędu skarbowego i podatnika związane z dokonywaniem wypłat należności z tytułów ściśle określonych w tym przepisie[214].

Pobór tzw. podatku u źródła (tak PIT, jak i CIT), w kontekście wydatków na reklamę i reprezentację, zostanie omówiony w dalszej części publikacji.

Należy zauważyć, że ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych przewiduje dwa tryby zapłaty/poboru podatku PIT[215]:

1) tzw. samoobliczenie (samowymiar) i zapłatę podatku przez podatnika;
2) obliczenie i pobór podatku przez płatnika.

Zasadą jest, że obowiązek prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, obliczenia i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych ciąży na podatnikach. Niemniej jednak, w odniesieniu do licznych sytuacji zasada ta została wyłączona przez ustawodawcę przez nałożenie obowiązków płatnika na podmioty wypłacające podatnikowi (stawiające do dyspozycji podatnika) należności stanowiące jego dochody (przychody)[216].

Należy tutaj wskazać, że płatnicy podatku PIT mogą pobierać zaliczki na podatek PIT albo zryczałtowany podatek PIT.

Zasady poboru podatku lub zaliczek na podatek przez płatników regulują przepisy art. 31a–44 updof. Ograniczymy się jednak do wskazania kluczowych obowiązków w tym zakresie w kontekście tematyki niniejszej publikacji.

Ustawodawca uregulował również sytuacje, w których podmioty, które wypłacają należności lub realizują świadczenia na rzecz podatników[217]:

1) nie mają obowiązku obliczenia i poboru podatku jako płatnicy, ale
2) mają obowiązki o charakterze informacyjnym.

---

[213] Por. interpretacja KIS z 11 marca 2025 r., 0115-KDIT1.4011.808.2024.4.MN.

[214] Por. interpretacja KIS z 26 lipca 2021 r., 0111-KDIB1-1.4010.190.2021.3.SG.

[215] Por. interpretacja KIS z 31 stycznia 2025 r., 0114-KDIP3-1.4011.873.2024.3.AK.

[216] Por. interpretacje KIS z 13 grudnia 2022 r., 0113-KDIPT2-3.4011.658.2022.3.JŚ, oraz z 31 maja 2024 r., 0114-KDIP3-1.4011.150.2024.3.MS2.

[217] Por. interpretacje KIS z 24 stycznia 2025 r., 0115-KDIT2.4011.566.2024.2.ENB, oraz z 27 czerwca 2023 r., 0115-KDIT1.4011.342.2023.1.AS.

Szczegółowe zasady obliczania, poboru i wpłaty zaliczek na podatek i podatku, w tym sporządzenia i składania deklaracji PIT-4R, PIT-8AR oraz sporządzania informacji PIT-11, terminy przekazywania tych deklaracji i wpłaty pobranych kwot do urzędu skarbowego (zob. art. 31a–33, art. 38–42, art. 42e, art. 42f, art. 42g, art. 45ba updof) zostaną pominięte.

## 4.1. Zaliczki na podatek PIT – uwagi ogólne

Zakłady pracy będące osobami fizycznymi, osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, z pracy nakładczej lub ze spółdzielczego stosunku pracy, z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakłady pracy lub z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej wypłacanej w spółdzielniach pracy (art. 32 ust. 1 updof).

**Przykład**

Spółka wypłaciła pracownikom udającym się na targi diety ponad ustawowe limity. Od nadwyżki ponad ustawowe limity spółka (pracodawca) jako płatnik musi pobrać zaliczkę na podatek PIT.

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18 updof, osobom określonym w art. 3 ust. 1 updof (tj. podatnikom podlegającym nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), są obowiązane jako płatnicy pobierać zaliczki na podatek dochodowy (zob. art. 41 ust. 1 *in principio* updof).

**Przykład**

Organizując akcję promocyjną, spółka zatrudniła osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej na podstawie umowy zlecenia (osoby te nie są dodatkowo zatrudnione w spółce). Wartość umów zlecenia przekracza 200 zł. Na spółce będą ciążyć obowiązki płatnika PIT wypłaty świadczeń z tytułu tych umów zlecenia oraz sporządzenia informacji PIT-11.

**Przykład**

Spółka nabyła prawa autorskie do scenariusza filmu reklamowego od osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. Na spółce będą ciążyć obowiązki płatnika PIT wypłaty świadczeń z tytułu przeniesienia tych praw majątkowych (praw autorskich do scenariusza filmu reklamowego) oraz sporządzenia informacji PIT-11.

Przykładowo, w przypadku wypłacania świadczeń na rzecz konsultantów, którzy wykonują na podstawie zawartych nienazwanych umów cywilnoprawnych działania marketingowe i nie prowadzą działalności gospodarczej – uzyskane przychody z tytułu nagród w organizowanym przez spółkę przedsięwzięciu należy kwalifikować do przychodów z działalności wykonywanej osobiście, zgodnie z art. 13 pkt 8 lit. a updof. Wobec tego, w związku z dokonywaniem ww. wypłat, na firmie ciąży obowiązek poboru zaliczek na podatek PIT, stosownie do art. 41 ust. 1 updof[218].

Płatnicy nie są obowiązani do poboru zaliczek od należności z tytułów, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 8 updof, jeżeli podatnik złoży oświadczenie, że wykonywane przez niego usługi wchodzą w zakres prowadzonej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 updof (zob. art. 41 ust. 2 updof).

### Obowiązki płatnika dotyczące uczestników programu partnerskiego w sytuacji, gdy biorą w nim udział osoby prowadzące działalność nierejestrowaną

Środki pieniężne otrzymywane przez osoby prowadzące tzw. działalność nierejestrowaną w ramach programu promocyjnego stanowią dla tych uczestników przychód z innych źródeł, o którym mowa w art. 20 ust. 1ba updof[219].

Podatnicy osiągający dochody bez pośrednictwa płatników z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4 i 6–9 updof, z zastrzeżeniem z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14 updof, są obowiązani bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy, według zasad określonych w art. 44 ust. 3a updof (zob. art. 44 ust. 1a pkt 3 updof).

[218] Por. interpretacja KIS z 20 grudnia 2022 r., 0115-KDIT2.4011.660.2022.1.ENB.
[219] Por. interpretacja KIS z 11 marca 2025 r., 0115-KDIT1.4011.808.2024.4.MN.

## 4.2. Płatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego (PIT) od wydatków związanych z reprezentacją i reklamą

W przypadkach określonych w art. 30 updof pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy. Podatek pobiera się także w przypadkach określonych w art. 30a i art. 30b updof, nie mają one jednak praktycznego znaczenia dla tematyki publikacji. Z kolei zasady poboru tzw. podatku u źródła zostaną omówione w dalszej części opracowania.

Stosownie do art. 41 ust. 4 updof płatnicy (tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej) są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika pieniędzy lub wartości pieniężnych z tytułów określonych m.in. w art. 30 ust. 1 pkt 2, 4b i 5a updof.

**Przykład**

Spółka zorganizowała sprzedaż premiową skierowaną do osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Jednorazowa wartość nagród w sprzedaży premiowej przekracza 2000 zł. Spółka od wartości tych nagród powinna pobrać zryczałtowany 10% podatek PIT.

Stosownie do art. 41 ust. 7 updof, jeżeli przedmiotem:

1) wygranych (nagród), o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 2 updof,
2) świadczeń, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4 i 4b updof,
3) świadczeń, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz w art. 18 updof

– nie są pieniądze, podatnik jest obowiązany wpłacić płatnikowi kwotę zaliczki lub należnego zryczałtowanego podatku przed udostępnieniem wygranej (nagrody) lub świadczenia.

**Nagrody w konkursie w postaci bonów i kart przedpłaconych**

Nagrody w konkursie w postaci bonów i kart przedpłaconych należy uznać za nagrody pieniężne, nie zaś nagrody rzeczowe. Nie jest to jednak typowy pieniądz i płatnik nie ma możliwości pomniejszenia należnej nagrody (kwoty pieniężnej przekazywanej zwycięzcy) o podatek z własnych środków. Kwota zapłaconego za zwycięzców przez płatnika zryczałtowanego podatku na pokrycie tego podatku stanowi dla zwycięzców otrzymujących nagrody w formie karty przedpłaconej / bonu przychód z innych źródeł,

określonych w art. 10 ust. 1 pkt 9 w zw. z art. 20 ust. 1 updof, opodatkowany na zasadach ogólnych, tj. wg skali podatkowej[220].

Jeżeli wartość nagrody w postaci np. bonu zostanie powiększona o wartość należnego zryczałtowanego podatku PIT (tj. wartość nagrody to łączna wartość bonu i kwoty odpowiadającej kwocie podatku), to organizator konkursu nie pokrywa kwoty należnego zryczałtowanego 10% podatku z własnych środków finansowych[221].

### Współorganizatorzy a obowiązki płatnika

W sytuacji, gdy firma wystąpi jako współorganizator wraz z innymi podmiotami powiązanymi akcji promocyjnej (np. konkursu), to nie można uznać, że tylko na tej firmie ciążą obowiązki płatnika, gdyż organizatorem jest każdy podmiot powiązany będący współorganizatorem tej akcji promocyjnej[222].

### Akcje promocyjne organizowane przez agencje reklamowe na zlecenie klienta

W sytuacji, gdy akcja promocyjna (np. konkurs, sprzedaż premiowa) na zlecenie klienta organizowana jest przez agencję reklamową, która we własnym imieniu kupuje nagrody, a następnie przekazuje je uczestnikom konkursu, pojawia się problem ustalenia płatnika podatku PIT od nagród w konkursach. Mianowicie należy rozstrzygnąć, czy należy za niego uznać firmę zlecającą organizację konkursu (klienta agencji reklamowej), czy też przekazującą nagrody w konkursie agencję reklamową.

Przyjmuje się, że płatnikami są podmioty, które w momencie powstania zobowiązania podatkowego dysponują środkami finansowymi podatnika (w postaci np. wydanej nagrody) lub dokonują czynności związanych z operacjami na jego majątku (w postaci wypłaconych/przekazanych środków pieniężnych)[223].

Nie ma znaczenia, kto ponosi ekonomiczny (finansowy) ciężar świadczenia oraz na czyje zlecenie przeprowadzana jest akcja promocyjna (konkurs), np.

[220] Por. interpretacja KIS z 19 lipca 2023 r., 0114-KDIP3-1.4011.473.2023.1.AK.
[221] Por. interpretacja KIS z 20 października 2023 r., 0114-KDIP3-1.4011.783.2023.1.AK.
[222] Por. interpretacje KIS z 9 listopada 2021 r., 0114-KDIP3-2.4011.118.2017.12.MK1, oraz z 14 grudnia 2017 r., 0114-KDIP3-2.4011.325.2017.1.MK.
[223] Por. wyroki NSA z 21 września 2020 r., II FSK 1195/18, oraz z 25 listopada 2020 r., II FSK 1915/18.

agencja reklamowa przeprowadzającą konkurs we własnym imieniu na zlecenie klienta[224].

W praktyce dominuje zatem pogląd, zgodnie z którym jeżeli nagrody kupuje agencja reklamowa we własnym imieniu i ona przekazuje te nagrody uczestnikom akcji promocyjnej (konkursu, sprzedaży premiowej), to płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego od tych nagród jest właśnie agencja reklamowa, a nie klient[225].

Zatem dla ustalenia osoby płatnika nie ma znaczenia, na czyje zlecenie jest organizowany konkurs i kto ponosi ekonomiczny ciężar konkursu. Istotne jest bowiem jedynie, kto (jaki podmiot) wypłaca nagrodę laureatowi konkursu[226].

**Przykład**

Y Spółka z o.o. w ramach świadczonych usług podejmuje działania promocyjne, reklamowe i marketingowe skierowane do określonych grup odbiorców. Jedną z form prowadzonych działań marketingowych jest organizowanie konkursów. Głównym celem organizacji konkursów jest promocja świadczonych usług. Konkursy są zorganizowane przez podmioty zewnętrzne zajmujące się profesjonalnie świadczeniem usług marketingowych i promocyjnych (agencje reklamowe). Agencje reklamowe zajmują się kompleksową organizacją konkursów (np. sporządzają regulamin, rozpowszechniają informacje o konkursie, wyłaniają laureatów, rozpatrują ewentualne reklamacje, zajmują się obsługą informatyczną konkursu itp.). W zależności od rodzaju umowy zawartej z agencją reklamową możliwe są następujące modele współpracy:

- **Model I** – Zakup i wydanie nagród przez agencję – w tym przypadku agencja nabywa nagrody we własnym imieniu i na własną rzecz i następnie przekazuje nagrody laureatom konkursów (faktycznie wydaje nagrody laureatom). Agencja jest właścicielem nagród w momencie ich przekazania.

[224] Por. wyroki NSA z 13 kwietnia 2022 r., II FSK 1741/19, oraz z 21 grudnia 2021 r., II FSK 930/19; interpretacje KIS: z 23 kwietnia 2021 r., 3063-ILPB1-1.4511.104.2017.11.AMN, z 10 listopada 2022 r., 0112-KDIL3-2.4011.414.2018.9.MKA, z 31 maja 2024 r., 0114-KDIP3--1.4011.150.2024.3.MS2.

[225] Por. wyroki NSA: z 1 lutego 2022 r., II FSK 1985/19, z 25 listopada 2020 r., II FSK 1915/18, z 11 lutego 2021 r., II FSK 3038/18; interpretacje KIS z 2 grudnia 2024 r., 0115--KDIT2.4011.461.2024.2.ŁS, oraz z 27 września 2023 r., 0114-KDIP3-1.4011.710.2023.1.MS2. Dotyczy to również obowiązków informacji (tj. sporządzenia PIT-11). Por. interpretacja KIS z 7 stycznia 2025 r., 0114-KDIP3-2.4011.839.2024.4.MN. Nadmienić jednak należy, że można marginalnie spotkać odmienny pogląd, zgodnie z którym obowiązki płatnika podatku PIT ciążą na firmie zlecającej akcję promocyjną, a nie na agencji reklamowej (por. interpretacja KIS z 18 marca 2022 r., 0113-KDIPT2-3.4011.914.2021.1.SJ).

[226] Por. wyrok WSA we Wrocławiu z 11 maja 2023 r., I SA/Wr 321/22; interpretacja KIS z 17 stycznia 2024 r., 0113-KDIPT2-3.4011.1107.2021.13.SJ.

Wynagrodzenie agencji należne od spółki uwzględnia koszt nabycia przez agencję nagród. W ramach tego modelu, oprócz nagród rzeczowych, przekazywane mogą być również nagrody pieniężne. W przypadku nagród pieniężnych środki pieniężne są faktycznie wypłacane przez agencję.

- **Model II** – Zakup i przekazanie/wydanie nagród przez spółkę – w tym przypadku spółka nabywa nagrody we własnym imieniu i na własną rzecz i następnie przekazuje nagrody bezpośrednio na rzecz laureatów (bez pośrednictwa agencji – organizatora konkursu). Właścicielem nagród do momentu ich wydania laureatom pozostaje spółka. W ramach tego modelu, oprócz nagród rzeczowych, przekazywane mogą być również nagrody pieniężne. W przypadku nagród pieniężnych środki pieniężne są faktycznie wypłacane przez spółkę.

W modelu I spółka nie jest zobowiązana do pobrania jako płatnik 10% zryczałtowanego podatku dochodowego od przekazanych nagród – obowiązki płatnika pełni agencja reklamowa.

W modelu II spółka jest zobowiązana do pobrania jako płatnik 10% zryczałtowanego podatku dochodowego od przekazanych nagród[227].

Także w sytuacji, gdy przedsiębiorstwo zleca zorganizowanie loterii promocyjnej (w rozumieniu art. 2 pkt 10 ustawy o grach hazardowych) profesjonalnej firmie zajmującej się organizacją i przeprowadzaniem akcji marketingowych, a zgodnie z regulaminem loterii to zleceniobiorca jest organizatorem loterii, organy podatkowe przyjmują, że obowiązki płatnika PIT z tytułu poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wygranych w loterii promocyjnej spoczywają na organizatorze, tj. zleceniobiorcy[228].

## 4.3. Informacja o przychodach z innych źródeł (PIT-11)

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 updof, z wyjątkiem dochodów (przychodów) zwolnionych z podatku dochodowego oraz dochodów, od których zaniechano poboru podatku, od których nie są obowiązane pobierać zaliczki na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego, są obowiązane sporządzić informację według

[227] Por. interpretacja KIS z 19 lipca 2023 r., 0114-KDIP3-2.4011.107.2019.2023/8/AK.

[228] Por. interpretacje KIS z 15 marca 2022 r., 0113-KDIPT2-3.4011.79.2022.1.KS, oraz z 10 sierpnia 2022 r., 0113-KDIPT2-3.4011.397.2022.2.AK.

ustalonego wzoru o wysokości przychodów (tj. PIT-11)[229] i przesłać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a updof – urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania (art. 42a ust. 1 updof).

Obowiązki informacyjne (tj. sporządzenie PIT-11) mogą się łączyć z obowiązkami płatnika w zakresie poboru zaliczki na podatek albo wystąpić samoistnie, tj. bez poboru zaliczki (podatku) PIT.

W sytuacji, gdy firma (świadczeniodawca) ma obowiązek jedynie wystawienia informacji PIT-11, obowiązek zapłaty i rozliczenia podatku ciąży na podatniku (otrzymującym świadczenie), który rozliczenia tego przychodu musi dokonać samodzielnie w zeznaniu rocznym.

**Przykład**

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą przekazuje różnego rodzaju podarunki (prezenty), o wartości przekraczającej równowartość 200 zł, na rzecz swoich kontrahentów. Takie sytuacje mają miejsce głównie, ale nie tylko, w związku z okresami świątecznymi (np. z okazji świąt Bożego Narodzenia). Podarunki (prezenty) nie stanowią towarów spółki, a są nabywane w tym celu od podmiotów trzecich. Podarunki (prezenty) są wręczane (przekazywane) na rzecz:

1) osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, która jest kontrahentem spółki w związku z nabywaniem towarów od spółki, w tym na rzecz rolników prowadzących gospodarstwa rolne niebędących przedsiębiorcami;
2) osoby fizycznej prowadzącej indywidualną działalność gospodarczą, która jest kontrahentem spółki w związku z nabywaniem towarów od spółki;

[229] Do 31 grudnia 2019 r. informację o przychodach z innych źródeł stanowiła deklaracja PIT-8C. 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 2237) i deklaracja PIT-8C dotyczy wyłącznie niektórych dochodów z kapitałów pieniężnych. Natomiast w przypadku podlegających opodatkowaniu należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 updof, właściwa jest informacja PIT-11. W opracowaniu wykorzystane zostały także orzeczenia odnoszące się do informacji PIT-8C, o ile nie utraciły aktualności poza zmianą wzoru druku.

3) osoby fizycznej będącej przedstawicielem kontrahenta spółki (w tym członkom zarządu), w związku z nabywaniem przez kontrahenta towarów od spółki, który to kontrahent prowadzi działalność gospodarczą w formie osoby prawnej lub spółki niemającej osobowości prawnej;
4) osoby prawnej lub spółki niemającej osobowości prawnej, w związku z nabywaniem towarów od spółki, bez wskazania personalnie osoby fizycznej otrzymującej taki prezent.

Celem przekazywanych przez spółkę podarunków (prezentów) jest podtrzymanie atmosfery dobrej współpracy z kontrahentami, a nie gratyfikowanie konkretnych osób fizycznych, które faktycznie otrzymują takie podarunki. Jednocześnie fakt ich przekazania na rzecz konkretnych osób fizycznych pozostaje w związku z funkcją, jaką ta osoba pełni u kontrahenta spółki bądź jest właścicielem takiej firmy (gospodarstwa rolnego).

W analizowanym przypadku należy stwierdzić, że przekazywane przez spółkę prezenty o jednorazowej wartości przekraczającej równowartość 200 zł na rzecz:

1) osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, która jest kontrahentem spółki w związku z nabywaniem towarów od spółki (w tym na rzecz rolników prowadzących gospodarstwa rolne niebędących przedsiębiorcami), a także osób fizycznych, będących przedstawicielami kontrahenta spółki, w tym członków zarządu – stanowi dla tych osób przychód z innych źródeł; w konsekwencji na spółce z tego tytułu ciąży obowiązek sporządzenia informacji PIT-11, w której należy wykazać wartość prezentu jako przychód z innych źródeł; natomiast na spółce nie ciążą obowiązki płatnika PIT;
2) osoby fizycznej prowadzącej indywidualną działalność gospodarczą (która jest kontrahentem spółki w związku z nabywaniem towarów od spółki), jak i osoby prawnej lub spółki niemającej osobowości prawnej (w związku z nabywaniem towarów od spółki, bez wskazania personalnie osoby fizycznej otrzymującej taki prezent) – stanowi dla nich przychód z działalności gospodarczej i podlega opodatkowaniu według tych samych zasad jak dochód podatnika z prowadzonej przez niego działalności gospodarczej; w konsekwencji, na spółce nie ciążą ani obowiązki płatnika, ani obowiązki informacyjne[230].

[230] Por. interpretacja KIS z 3 lutego 2025 r., 0112-KDIL2-1.4011.983.2024.1.DJ.

Przejdź do sklepu →

www.sklep.oddk.pl