

Dofinansowanie przez pracodawcę świadczeń na rzecz pracowników a VAT

Naczelny Sąd Administracyjny dnia 31 sierpnia 2021 r. wydał ważny dla pracodawców i pracowników wyrok o **sygn. akt I FSK 230/18**. Potwierdza on niestety negatywną linię interpretacyjną KIS, w zakresie często dotychczas stosowanego przez podatników modelu „sprzedaży za symboliczną złotówkę na rzecz pracowników”, np. interpretacja indywidualna z dnia 4.12.2019 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.593.2019.1.AM, interpretacja indywidualna z dnia 10.08.2020 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.431.2020.1.MSO.

Istotą wskazanego modelu jest **optymalizacja rozliczeń VAT sprowadzająca się do naliczenia VAT należnego od symbolicznej kwoty sprzedaży na rzecz pracowników, przy jednoczesnym odliczeniu VAT naliczonego od pełnej kwoty nabytych świadczeń** (np. (1) pakiety zajęć sportowych, (2) posiłki dla pracowników, (3) pakiet usług medycznych itp.).

Od 2019 r. rozszerzono bowiem definicję podmiotów powiązanych na gruncie ustawy o VAT **o powiązania ze stosunku pracy**.

Zgodnie mianowicie z przepisem art. 32 ust. 1 ustawy o VAT, jeśli między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą **istnieją powiązania, organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową, jeśli okaże się, że związek ten miał wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług**.

Jak wskazał sąd we wskazanym przez nas powyżej wyroku: *„Określenie podstawy opodatkowania świadczonych na rzecz pracowników usług i dostawy towarów w niższej wysokości niż ich wartość rynkowa prowadziłoby do osiągnięcia przez spółkę korzyści podatkowych w postaci niższej kwoty podatku należnego i byłoby sprzeczne z art. 80 Dyrektywy 2006/112/WE.”*

Należy podkreślić, że powołany powyżej przepis stanowi, że to organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową. Interpretacja przepisu skłania więc do wniosku, że określenie w ten sposób podstawy opodatkowania następuje podczas kontroli podatkowej.

NSA zgodził się ze stanowiskiem WSA oraz organu interpretacyjnego i potwierdził, że wykładnia przepisu art. 32 ust. 1 ustawy o VAT pozwala na rozszerzenie jego stosowania już na etap pierwotnego ustalenia podstawy opodatkowania przez pracodawcę bowiem oczywiste jest, że powiązania między nim a pracownikami wpływają co do zasady na bardzo korzystną cenę świadczenia.

W konsekwencji też, pracodawca dokonujący odsprzedaży świadczeń na rzecz pracowników za symboliczną kwotę (np. za złotówkę) powinien z tego tyt. wykazać podstawę opodatkowania VAT w wysokości rynkowej świadczenia (zasadniczo cena nabycia tegoż świadczenia przez spółkę), a nie promocyjnej wartości, po której odsprzedaje świadczenie pracownikowi.

Na Państwa życzenie, chętnie udzielimy wszelkich szczegółowych wyjaśnień w powyższym zakresie.

Jarosław Kubiak

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Katarzyna Łukaszewska

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

**Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices
ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań
www.taxservices.pl**