

Rödl & Partner

Echo



Data: 26.07.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

PRACODAWCA MA PRAWO DO PEŁNEGO ODLICZENIA VAT NALICZONEGO PODCZAS ZAKUPU KART MULTISPORT

Nawet minimalna opłata ponoszona przez pracownika oznacza, że transakcja przekazania kart sportowych przez spółkę jest transakcją odpłatną, a ich wcześniejszy zakup służy bezpośrednio realizacji czynności opodatkowanej.

Pracodawcy, chcąc uatrakcyjnić swoją pozycję wśród pracowników, oferują im często różnego rodzaju zachęty i bonusy, np. karty sportowe typu Multisport wraz z ich dofinansowaniem. Najczęściej są one opłacane ze środków pracownika i środków obrotowych spółki albo ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zfśś). W opisywanym przypadku spółka zdecydowała się na sfinansowanie kart Multisport z trzech źródeł jednocześnie (tj. ze środków pracownika, środków obrotowych i środków z zfśś). Po stronie spółki pojawiły się wątpliwości, czy w zakresie, w jakim karty będą finansowane z zfśś spółce będzie przysługiwać prawo do odliczenia podatku naliczonego w związku z nabyciem tych kart.

Prawo do odliczenia podatku, w myśl art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, przysługuje podatnikowi, o którym mowa w art. 15, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. W odniesieniu do prawa do odliczenia podatku od towarów i usług należy rozważyć czy nabycie kart przekazanych przez spółkę pracownikom służy czynnościom opodatkowanym oraz czy spółka działa jako podatnik VAT.

W CELU ODSPRZEDAŻY

Jeżeli karty są finansowane wyłącznie ze środków obrotowych oraz środków pracowników, to uznaje się, że transakcja przekazania kart sportowych jest czynnością opodatkowaną, a podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Organy podatkowe stoją na stanowisku, że pracodawca i pracownik są podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 32 ustawy o VAT. Podstawę opodatkowania stanowi wartość rynkowa świadczeń pomniejszona o podatek. Przykładowo dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 12 sierpnia 2019 r. (0114-KDIP1-3.4012.234.2019.2.ISK) wskazał, że „w sytuacji gdy podatnik dokonuje na rzecz pracowników odsprzedaży świadczeń będących przedmiotem wniosku po cenach niższych niż ceny rynkowe – a taka sytuacja występuje w przypadku częściowej odpłatności za prawo do korzystania z miejsc postojowych i karnetów sportowych – to znajdzie zastosowanie art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy, zawierający normę zapobiegającą unikaniu opodatkowania w takich sytuacjach”.

Wobec tego podstawę opodatkowania stanowi wartość danego benefitu przekazywanego pracownikowi, wynikająca z faktury nabycia świadczenia przez podatnika od osoby trzeciej. Stanowisko to potwierdzają również interpretacje dyrektora KIS z 4 grudnia 2019 r. (0114-KDIP1-1.4012.593.2019.1.AM) oraz z 12 sierpnia 2019 r. (0114-KDIP1-3.4012.234.2019.2.ISK).

Pełne prawo do odliczenia, gdy karty są finansowane z dwóch źródeł, potwierdził dyrektor KIS w interpretacji z 30 grudnia 2019 r. (0114-KDIP1-1.4012.603.2019.1.IZ). W piśmie tym

wskazał: „Reasumując, skoro Wnioskodawca (pracodawca) kupuje karty MultiSport w celu przekazania ich pracownikom (innym osobom) za częściową tylko odpłatnością, czyli w celu odsprzedaży, to ich zakup służy bezpośrednio realizacji czynności opodatkowanej. Spółce przysługuje więc prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakup tych kart, otrzymanych od podmiotu trzeciego”.

FINANSOWANIE Z UDZIAŁEM ZFŚS

Inaczej jest, gdy karty są finansowane wyłącznie ze środków pochodzących z zakładowego funduszu. Przyjmuje się, że w zakresie, w jakim pracodawca administruje środkami zfśś, nie działa jako podatnik VAT, a tym samym nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego. Zgodnie z interpretacją ogólną (PT1/033/20/831/KSB/12/RD-50859) ministra finansów z 27 maja 2013 r. w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług świadczeń finansowanych w całości lub w części ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Dz.Urz. MF z 2013 r., poz. 12), sam sposób finansowania nie zmienia charakteru rzeczonych świadczeń. Wiąże się to z tym, że współfinansowanie ze środków pracownika wydatku pokrywanego częściowo z zfśś nie przesądza automatycznie o tym, że Spółka działa w charakterze podatnika VAT. Zakupy dokonane w związku z dysponowaniem środkami zfśś nie są bowiem związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą, lecz z działalnością socjalną.

STANOWISKO DYREKTORA KIS

Dnia 25 maja 2021 r. dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej rozwił wątpliwość, wydając interpretację indywidualną dotyczącą analizowanego zagadnienia (0111-KDIB3-1.4012.112.2021.2 IK). Zdaniem dyrektora KIS: „Skoro Wnioskodawca (pracodawca), czynny zarejestrowany podatnik podatku VAT, nabywa karty MultiSport w celu przekazania ich pracownikom za częściową nawet tylko odpłatnością, czyli w celu odsprzedaży, to ich zakup służy bezpośrednio realizacji czynności opodatkowanej. Wnioskodawcy przysługuje więc prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakup tych kart, otrzymanych od podmiotu trzeciego”.

Taki wniosek organ podatkowy wyciągnął na podstawie dwóch faktów. Po pierwsze, w omawianej sprawie zastosowanie znajduje przepis art. 8 ust 2a ustawy o VAT. Oznacza to, że spółka działa najpierw jako usługobiorca, a następnie jako usługodawca tej samej usługi. Po drugie, organ podatkowy wskazał, że na gruncie VAT nie występują czynności częściowo odpłatne, w związku z czym każda czynność, za którą pobrano wynagrodzenie (nawet poniżej kosztów), jest czynnością odpłatną. Nawet minimalna opłata ponoszona przez pracownika oznacza, że transakcja przekazania kart sportowych przez spółkę jest transakcją odpłatną, a zakup kart przez spółkę służy bezpośrednio realizacji czynności opodatkowanej.

Jeżeli przekazanie kart sportowych pracownikom jest czynnością opodatkowaną, to w zakresie, w jakim spółka nabyła karty sportowe, działała jako podatnik VAT. A skoro zakup służy czynności opodatkowanej, tj. wykonaniu usługi na rzecz swoich pracowników, to spółka wypełnia przesłanki z art. 86 ustawy o VAT, zyskując pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego.

WNIOSEK

Nabycie przez spółkę kart sportowych w celu przekazania ich swoim pracownikom daje prawo do pełnego odliczenia podatku naliczonego. Bez znaczenia pozostaje fakt współfinansowania karty ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Bartosz Trzaska, doradca podatkowy w [gliwickim biurze Rödl & Partner](#)