



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



ALERT PODATKOWY

27 czerwiec 2012

UCHWAŁA W SKŁADZIE 7 SĘDZIÓW NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO DOTYCZĄCA ROZLICZEŃ W PODATKU VAT WYPŁATY KONTRAHENTOWI PREMII PIENIĘŻNEJ

W dniu 25 czerwca 2012 r. została podjęta w składzie siedmiu sędziów uchwała (sygn. akt I FPS 2/12), w której Naczelny Sąd Administracyjny uznał, iż wypłata kontrahentowi tzw. bonusu warunkowego (inaczej: premii pieniężnej) z tytułu osiągnięcia określonej wielkości sprzedaży lub terminowości regulowania należności stanowi rabat obniżający podstawę opodatkowania zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy VAT.

ROZSTRZYGNIĘCIE WĄTPLIWOŚCI

Przepisy ustawy VAT nie określają wprost, w jaki sposób należy dokonać rozliczeń wypłacanych kontrahentom premii pieniężnych. W związku z tym, w dotychczasowej praktyce organów podatkowych oraz w orzecznictwie sądów administracyjnych można było znaleźć trojake podejście do przedmiotowej sprawy. Jedno stanowisko (obecnie dominujące), zbieżne z omawianą uchwałą mówi, że bonus warunkowy traktowany powinien być jak rabat i rozliczany na zasadzie korekty zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy VAT. Drugie podejście wskazuje, iż bonus taki stanowi swoistą nagrodę dla kontrahenta i nie jest tym samym objęty zakresem ustawy VAT (nie podlega opodatkowaniu tym podatkiem). Trzecie podejście wskazywało na bonus warunkowy jako wynagrodzenie za usługę podlegającą opodatkowaniu, która powinna być udokumentowana odrębną fakturą VAT.

Uchwała NSA z dnia 25 czerwca 2012 r. jednoznacznie rozstrzyga, w jaki sposób powinny być traktowane wypłaty premii pieniężnych na gruncie ustawy VAT. Warto jednak zaznaczyć, iż organy podatkowe, w przeciwieństwie do sądów administracyjnych, nie są związane taką uchwałą.

KONSEKWENCJE UCHWAŁY

Prezentowane informacje wynikają jedynie tezy wyroku. Po opublikowaniu pisemnego uzasadnienia i analizie dotychczasowej praktyki stosownej u Państwa w firmie, w niektórych przypadkach należałoby rozważyć zmianę modelu dokumentowania i rozliczeń premii pieniężnych, o ile takie występują. Jesteśmy gotowi Państwu pomóc w tym zakresie.

Niniejsza aktualizacja nie ma służyć jako porada podatkowa dotycząca indywidualnych sytuacji ani jako opinia podatkowa związana z takimi sytuacjami. Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii. W celu uzyskania porady podatkowej należy skonsultować się z doradcą.

© Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego
Wszelkie prawa zastrzeżone,
Czerwiec 2012

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkmdp.pl