



---

## NEWSLETTER PODATKOWY SIERPIEŃ 2024

---

### **Szanowni Państwo,**

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- nowych wyrokach NSA rozstrzygających w sprawie:
  - ✓ udzielenia rabatu potransakcyjnego oraz
  - ✓ ulgi IP Box;
- ostatnich interpretacjach podatkowych Dyrektora KIS dotyczących:
  - ✓ wydatków poniesionych na dostosowanie systemów informatycznych oraz
  - ✓ sposobu rozliczenia w PIT nagrody za rekomendację nowego pracownika.

**W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami  
uprzejmię prosimy o kontakt.**

## NSA: RABAT POTRANSACYJNY W VAT

- **Spółka, która prowadzi akcje promocyjne polegające na nieodpłatnym wydaniu dodatkowych towarów po przekroczeniu określonego pułapu zakupów, może skorygować (obniżyć) jednostkową cenę wszystkich towarów i nie musi traktować nieodpłatnego wydania towarów jako odrębnej transakcji objętej VAT.** Takie stanowisko zajął NSA w wyroku z 24 lipca 2024 r. (I FSK 1470/20).
- Zdaniem sądu przekazanie towarów w ramach takiej akcji nie stanowi nieodpłatnego przekazania towarów objętych VAT, lecz jest związane z konkretnymi dostawami w określonym czasie.
- Podatnik udziela w takiej sytuacji tak zwanego **rabatu potransakcyjnego**, o którym mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT – za tę samą kwotę kontrahent otrzymuje większą ilość towarów (zmniejsza się więc cena jednostkowa towaru).
- Rabat ten powinien zostać udokumentowany fakturą VAT korygującą, na podstawie której podatnik będzie mógł obniżyć cenę jednostkową sprzedawanych towarów i nie będzie zobowiązany do odprowadzenia VAT od nieodpłatnie wydanych dodatkowych towarów.

## NSA: ULGA IP BOX

- W ramach ulgi IP Box podatnicy mogą płacić 5% podatek od **dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej** (np. ze sprzedaży patentu czy autorskiego prawa do programu komputerowego).
- Ustawodawca wyraźnie wskazał jak ten dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (podstawę opodatkowania dla IP Box) wyliczyć. Składają się na niego m.in. **koszty faktycznie poniesione na „prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność B+R związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej”**. Przy czym jest to katalog otwarty – ustawodawca nie wskazał, jakie konkretnie koszty mieszczą się w tym zakresie.
- W wyroku z 11 lipca 2024 r. (II FSK 1363/21) **NSA potwierdził, że wynagrodzenie wypłacane zewnętrznym programistom współpracującym z podatnikiem na podstawie umów B2B stanowią koszty kwalifikowane, możliwe do ujęcia w kalkulacji dochodu „z IP Box”**.

## WYDATKI NA SYSTEMY INFORMATYCZNE W KOSZTACH PODATKOWYCH

- W jednej z ostatnich indywidualnych interpretacji podatkowych (z 3 lipca 2024 r. sygn. 0114-KDIP2-1.4010.314.2024.1.MR1), Dyrektor KIS potwierdził, że wydatki poniesione na nieukończone systemy IT mogą zostać zakwalifikowane do pośrednich kosztów podatkowych.
- **To, że przygotowywane rozwiązania informatyczne nie zostały ostatecznie wykorzystane w firmie, nie wyklucza rozliczenia ich w kosztach.**
- Stanowisko to jest w szczególności istotne ze względu na wciąż trwające prace nad obligatoryjnym KSeF. Wielu podatników poniosło już część kosztów związanych z dostosowaniem swoich systemów informatycznych do wciąż zmieniających się wymogów.
- **Przypominamy, że stosowanie KSeF ma być obowiązkowe od 1 lutego 2026 r.**

## PIT: ROZLICZENIE NAGRODY ZA REKOMENDACJĘ PRACOWNIKA

- Firmy coraz częściej decydują się na stosowanie programów rekomendacji pracowniczych, w ramach których obecni pracownicy otrzymają nagrodę pieniężną za polecenie nowej osoby do pracy.
- Zdaniem organu podatkowego, premie pieniężne udzielane osobom polecającym stanowią przychód podlegający opodatkowaniu, ale nie jest to przychód ze stosunku pracy, lecz przychód z tzw. innych źródeł (interpretacja indywidualna z 30 lipca 2024 r. sygn. 0112-KDIL2-1.4011.595.2024.1.DJ) .
- W konsekwencji w przypadku osób zatrudnionych na umowie o pracę (lub współpracujących w ramach umów cywilnoprawnych):
  - ❖ spółka nie musi pobierać zaliczki na podatek dochodowy (ciążą na niej jedynie obowiązki informacyjne - sporządzenie i przekazanie deklaracji PIT-11),
  - ❖ osoba polecająca będzie musiała wykazać przychód w zeznaniu rocznym i dopiero wtedy zapłaci podatek.

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne.  
W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie prosimy o kontakt.



Z poważaniem

**Juliusz Wojciechowski**

wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

[juliusz.wojciechowski@bwhs.pl](mailto:juliusz.wojciechowski@bwhs.pl)

[www.bwhs.pl](http://www.bwhs.pl)

m: 502 517 093



**Sylwia Antoniak**

doradca podatkowy nr wpisu 14574

[sylwia.antoniak@bwhs.pl](mailto:sylwia.antoniak@bwhs.pl)

[www.bwhs.pl](http://www.bwhs.pl)

*Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika. BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.*

**BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k.**

ul. Ząbkowska 31, 03-736 Warszawa

Centrum Praskie KONESER

t: (22) 584 16 50

[www.bwhs.pl](http://www.bwhs.pl)