

Obowiązki podatkowe organizatora konkursu

Zapytanie: W przypadku, gdy fundacja organizuje konkursy z nagrodami dla beneficjentów, czy i kto powinien zapłacić podatek od nagród? O czym należy pamiętać w takich sytuacjach?

Zakładając, że beneficjentami konkursów, o których mowa w pytaniu, są osoby fizyczne, zamieszkałe na terytorium RP, odwołać się należy do art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (u. p. d. o. f.), zgodnie z którym od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochodów (przychodów) z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 10% wygranej lub nagrody.

Płatnikiem podatku są podmioty, o których mowa w art. 41 u. p. d. o. f., zgodnie z którym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu wygranej w konkursie, osobom fizycznym zamieszkującym na terytorium RP, są obowiązane jako płatnicy pobierać podatek, a następnie przekazywać go na konto właściwego urzędu skarbowego.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt. 2 u. p. d. o. f. od dochodów (przychodów) z tytułu wygranych w konkursach pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 10% wygranej lub nagrody.

Całość obowiązków płatnika podatku w tym przypadku reguluje przywołana ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w szczególności art. 42 ust. 1, 1a i 2, zgodnie z którym płatnicy przekazują pobrany podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek - na rachunek urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby, a gdy płatnik nie posiada siedziby to według miejsca prowadzenia działalności. Ponadto w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy, są

obowiązani przestać do właściwego urzędu skarbowego roczne deklaracje, według ustalonego wzoru.

Pamiętać należy o zwolnieniu podatkowym uregulowanym w art. 21 ust. 1 pkt. 68 u. p. d. o. f. zgodnie z którym wolne od podatku dochodowego są wartość wygranych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową towarów lub usług - jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza kwoty 2 000 zł; zwolnienie od podatku nagród związanych ze sprzedażą premiową towarów lub usług nie dotyczy nagród otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności.

Należy odpowiedzieć sobie na pytanie czy organizowane konkursy mieszczą się w wyżej wskazanym zwolnieniu, a więc czy każdorazowa wygrana nie przekracza kwoty 2 000 zł i czy tematyka konkursu obejmuje dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu.

Po drugie należy ustalić, czy i na jakich warunkach może daną fundację obejmować zwolnienie odnoszące się do konkursów i gier organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja). Nagrody i wygrane w konkursach są zwolnione z opodatkowania, gdy konkurs zorganizował i ogłosił podmiot zaliczany do środków masowego przekazu, co potwierdził m.in. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 17 kwietnia 2012 r. sygn. III SA/Wa 2043/11, a także WSA w Warszawie w wyroku z dnia 15 marca 2013 r. Przepis art. 21 ust. 1 pkt 68 u. p. d. o. f., należy rozumieć w ten sposób, że na łamach środka masowego przekazu jest organizowany i ogłaszany dany konkurs, a organizuje go autor konkursu, a publikuje wraz z techniczną organizacją właściciel nadajnika albo osoba działająca na jego zlecenie. Internet tym różni się od telewizji czy radia, że każdy może być nadawcą, o ile zarejestruje się u użytkownika sieci. Definiując termin konkursu należy uwzględnić wymogi, o który mowa w wyroku NSA z dnia 9 kwietnia 2014 r. (II FSK 911/12), w którym sąd wskazał, iż definicja pojęcia "konkurs" zawiera kilka elementów. W pierwszej kolejności powinno nastąpić ogłoszenie konkursu wraz ze stosownym regulaminem, po czym uczestnicy konkursu powinni podjąć stosowne działania, które z samej natury konkursu,

powinny zawierać w sobie element rywalizacji. Zakończeniem konkursu, który jest wynikiem współzawodnictwa uczestników konkursu, jest ogłoszenie wyników i nierzadko rozdanie nagród. Nie ulega też wątpliwości w ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego, że wynik konkursu ma ścisły związek z efektem bezpośredniego współzawodnictwa uczestników konkursu i ich rywalizacji.