

D4

PIT

## Konkurs musi być dostępny dla wszystkich użytkowników sieci

Nagrody do 760 zł są wolne od podatku pod warunkiem, że turniej został ogłoszony przez internet i zorganizowany przez właściciela ogólnodostępnego niewymagającego rejestracji portalu.

# Konkurs musi być dostępny dla wszystkich

**PIT** | Nagrody do 760 zł są wolne od podatku pod warunkiem, że turniej został ogłoszony przez internet i zorganizowany przez właściciela ogólnodostępnego niewymagającego rejestracji portalu.

**MONIKA POGROSZEWSKA**

Izba Skarbowa w Katowicach w interpretacji z 7 kwietnia 2014 r. (IBPBII/2/415-223/14/MZa) rozstrzygnęła kiedy nagrody w konkursach internetowych są zwolnione z PIT. Była to odpowiedź na pytanie spółki, która świadczy usługi w branży reklamowej i marketingowej. Na zlecenie innych firm spółka organizuje i ogłasza konkursy za pośrednictwem internetu. Robi to za pośrednictwem serwisów internetowych swoich zleceniodawców umieszczonych pod ich domenami lub za pośrednictwem profili tych podmiotów w serwisie społecznościowym Facebook.com (tzw. fanpage). Sponsorami nagród są firmy, na których zlecenie działa spółka.

Konkursy są co do zasady powszechnie dostępne dla użytkowników internetu, jednak w konkursach prowadzo-

nych na Facebook.com mogą brać udział tylko osoby posiadające na nim swój profil.

Każdy konkurs ma swój regulamin publikowany w internecie. Uczestnicy muszą wykonać określone zadanie, np. zdjęcie czy udzielenie odpowiedzi na pytanie. Zwycięzców wybiera powoływana przez wnioskodawcę komisja konkursowa. Nagrodami są towary o wartości nieprzekraczającej kwoty 760 zł brutto. Nagrody, które wnioskodawca przekazuje laureatom, nie są związane ze sprzedażą premii.

Spółka zapytała, czy w tej sytuacji wygrane w konkursach mogą być zwolnione z PIT.

## W zależności od rodzaju

Organ podatkowy przypomniał, że zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT wolna od podatku dochodo-

wego jest 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 premii. Warunkiem jest, by jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekraczała 760 zł. Zwolnienie od podatku nagród związanych ze sprzedażą premii nie dotyczy nagród otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności.

Jak wskazał organ, warunkiem zastosowania zwolnienia jest rodzaj konkursu. Musi to być konkurs z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa lub sportu. W przypadku konkursów z innych dziedzin

zwolnienie dotyczy wyłącznie tych, których organizatorem i emitentem (ogłaszającym) są środki masowego przekazu.

Oznacza to, że dla zastosowania zwolnienia muszą być spełnione łącznie dwie przesłanki:

- organizatorem konkursu są środki masowego przekazu i
- podmiotami emitującymi (ogłaszającymi) konkurs są środki masowego przekazu.

Nie wystarczy więc, że informacja o konkursie została przekazana w środkach masowego przekazu. BOWIEM literalne brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT wymaga, aby konkursy były zarówno ogłaszane, jak i organizowane przez środki masowego przekazu.

## Definicja mass mediów

Ustawa o PIT nie definiuje pojęcia „środki masowego przekazu”. Również w obowią-

zującym systemie prawnym brak jest legalnej definicji tego pojęcia. Definicje słownikowe określają to pojęcie w różnych aspektach. Z jednej strony do środków masowego przekazu zaliczają urządzenia techniczne służące tej komunikacji (np. gazeta, telewizja satelitarna, odbiornik radiowy), z drugiej zaś wskazują instytucje zajmujące się przekazywaniem informacji.

Internetowa encyklopedia PWN określa środki masowego przekazu jako „mass media, media masowe, środki masowego komunikowania, urządzenia, instytucje, za pomocą których kieruje się pewne treści do bardzo licznej i zróżnicowanej publiczności; prasa, radio, telewizja, także tzw. nowe media: telegazeta, telewizja satelitarna, Internet”.

Organ podatkowy stwierdził, że literalne brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT prowadzi do wniosku, że do skorzystania ze zwol-

# h użytkowników sieci

► KOMENTARZ EKSPERTA

Izabela  
Andrzejewska-Czernek

doktor nauk prawnych, radca prawny w **GWW Tax**



Po wyjaśnieniu i zaakceptowaniu przez organy podatkowe tezy, że do mass mediów można zaliczyć internet (czego brakuje w samej treści art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT), kwestia wykładni tego przepisu powinna się znacznie uprościć. W zakresie wyrażenia „organizacja konkursu przez środki masowego przekazu” mieści się z pewnością zorganizowanie konkursu za pośrednictwem Internetu przez właściciela konkretnej domeny internetowej. Ważne jest, aby przeglądanie treści stron w tej domenie nie było ograniczone np. koniecznością rejestracji. Z tego powodu wydaje się, że nie ma możliwości, aby wygrane w konkursach emitowanych za pomocą domen wymagających rejestracji – jak np. Facebook – były zwolnione z PIT. Wbrew opisywanej tu interpretacji nie jest tu jednak istotne, w jaki sposób właściciel domeny organizuje konkurs – czy zrobił to „samodzielnie” czy wynajął inny podmiot do przygotowania konkursu albo administrowania zawartością dostępną pod adresem konkretnej domeny. W pojęciu „organizacji” konkursu mieści się zlecenie przygotowania i przeprowadzenia konkursu innemu podmiotowi na swoją rzecz. Zatem jeżeli to właściciel organizuje (nieważne czy „samodzielnie” czy zlecając innemu podmiotowi) i emituje konkurs na stronie internetowej w swojej domenie, to wartość wygranej powinna podlegać zwolnieniu. ■

nienia nie wystarczy sam fakt, że informacja o konkursie przekazana została w środkach masowego przekazu (prasa, radio, telewizja)

rozumianych jako środki komunikowania masowego (urządzenia techniczne), do których zaliczany jest internet. Przepis ten wymaga, aby

konkursy były również organizowane przez środki masowego przekazu w znaczeniu instytucji zaliczanych do tzw. mass mediów. Organ

wskazał także, że takie wyjaśnienie znajduje potwierdzenie w orzecznictwie, czego przykładem jest prawomocny **wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 15 stycznia 2010 r. (III SA/Wa 1189/09)**.

## Portal ogólnodostępny

W interpretacji czytamy także, że nie budzi wątpliwości, iż konkursy powinny być ogłaszane (emitowane) przez mass media, w tym przypadku przez internet, który bezspornie należy zaliczyć do środków masowego przekazu. Spełnienie drugiej przesłanki nastąpi wówczas, gdy organizatorem konkursu będzie podmiot zaliczany do grupy mass mediów.

Zdaniem fiskusa zorganizowanie konkursu przez internet w dorozumieniu oznaczać może zatem jedynie organizację konkursu przez konkretną instytucję, właściciela danego portalu internetowego, występującego jako osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka nieposiadająca

osobowości prawnej. Warunkiem jest jednak ogólnodostępność tych portali dla użytkowników internetu, bez wymogu rejestracji. By zastosować zwolnienie, konkurs musi więc być ogłoszony i zorganizowany przez internet. Pod tym pojęciem fiskus rozumie właściciela ogólnodostępnego – niewymagającego rejestracji – portalu internetowego (np. Onet.pl, Google.com).

Na tej podstawie organ uznał, że spółka występująca o interpretację nie jest instytucją zaliczaną do środków masowego przekazu, gdyż działa w branży reklamowej i marketingowej. Nie spełnia więc przesłanek określonych w art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT.

W tej sytuacji wartość nagród wygranych w konkursie organizowanym i emitowanym przez wnioskodawcę (za pośrednictwem internetu) pod adresami domen internetowych należących do podmiotów trzecich lub za pośrednictwem profili tych podmiotów w serwisie społecznościowym Facebook.com (tzw. fanpage) nie będzie zwolniona z PIT. ■