

Złotoryja, 6 lutego 2009 r.

PODATEK OD REKLAMY ALKOHOLU

Generalnie reklamowanie napojów alkoholowych jest zabronione. Regulacje prawne w tym zakresie są zapisane w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j. t. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm). Od tej zasady przewidziane są odstępstwa. W szczególności dopuszcza się reklamowanie i promowanie napojów alkoholowych w miejscach ich sprzedaży, zarówno hurtowej, jak i detalicznej oraz w gastronomii.

Od czterech lat na podmioty świadczące tego typu usługi nałożono specyficzny podatek (art. 13² ust. 1 ustawy). Wprawdzie nie ma on w nazwie wyrazu „podatek”, jednak daninowy charakter oraz odesłanie w przytoczonej wyżej ustawie z 26 października 1982 r. do stosowania Ordynacji podatkowej nie pozostawiają wątpliwości, że w istocie o podatek chodzi.

O świadczeniu usługi polegającej na reklamowaniu lub promowaniu napojów alkoholowych można mówić wówczas, gdy przedsiębiorca – niezależnie od statusu prawnego (osoba prawna, jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej, osoba fizyczna) – za wynagrodzeniem wykonuje określone czynności na rzecz podmiotu zewnętrznego. Mogą one polegać na uwidocznieniu znaku graficznego (logo), nazwy producenta napoju albo każdej innej zmaterializowanej formie zachęty do jego spożywania. Warunkiem niezbędnym jest występowanie elementu odpłatności („za wynagrodzeniem”), albowiem ustawa odwołuje się do przepisów o podatku od towarów i usług.

W odniesieniu do opisywanej opłaty zastosowanie znajduje zasada samoopodatkowania. Oznacza to, że podmiot świadczący usługę reklamową (na przykład na rzecz producenta albo dystrybutora) ma obowiązek samodzielnie obliczyć kwotę opłaty, złożyć stosowną deklarację i dokonać wpłaty na odpowiedni rachunek bankowy. Niedopełnienie tych powinności zagrożone jest wszczęciem postępowania podatkowego, egzekucją administracyjną zaległych zobowiązań wraz z odsetkami za zwłokę i odpowiedzialnością karną skarbową.

Podstawą obliczenia opłaty jest obrót w rozumieniu przepisów o VAT, bez tego podatku (netto), oczywiście odpowiadający wynagrodzeniu za reklamę alkoholu. Rozliczenia dokonuje się w trybie miesięcznym (za każdy miesiąc odrębnie), biorąc pod uwagę miesiąc, w którym powstał obowiązek wystawienia faktury w rozumieniu przepisów o VAT, na wynagrodzenie lub jego część. **Opłata wynosi 10% podstawy opodatkowania.**

Deklarację, oznaczoną symbolem DRA-1, składa się w terminie do 20 dnia miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym powstał obowiązek wystawienia faktury. Adresatem deklaracji jest urząd skarbowy właściwy dla danego podmiotu w zakresie rozliczenia VAT. Wzór deklaracji stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 17 sierpnia 2004 r. w sprawie wzoru zbiorczej deklaracji miesięcznej dotyczącej opłaty wnoszonej przez podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 181, poz. 1874). Formularz ten można też ściągnąć ze strony internetowej Urzędu albo Ministerstwa Finansów. Wyszczególnia się w nim wszystkie wystawione w dany miesiąc faktury za reklamę alkoholu oraz mnoży ich wartość przez 10%.

Termin na dokonanie płatności oraz adresat wpłaty są inne niż termin i adresat deklaracji. Otóż opłatę uiszcza się do ostatniego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni na wyodrębniony rachunek bankowy Ministerstwa Sportu o następującym oznaczeniu:

1130101730002698370101111.

Opłata stanowi koszt uzyskania przychodów zarówno w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jak i w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.