

# Reprezentacja, reklama oraz działania wspierające sprzedaż w ujęciu podatkowym w 2018

18 czerwca 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Cel szkolenia:

- ✓ Celem szkolenia jest poznanie i usystematyzowanie wiedzy związanej z działaniami marketingowymi podmiotu, reklamą i reprezentacją w aspekcie rozliczeń podatkowych.
- ✓ Na szkoleniu zostanie w szczególności zwrócona uwaga na zmianę stanowiska sądów administracyjnych oraz Ministra Finansów;
- ✓ Na szkoleniu zostaną także przedstawione praktyczne aspekty rozliczania różnych działań marketingowych i wspierania sprzedaży podejmowanych przez podmioty gospodarcze.
- ✓ Szkolenie zapewnia zapoznanie się Uczestników także ze zmianami Ustawy o VAT w zakresie rozliczania nieodpłatnych świadczeń.

## Korzyści dla uczestników:

- ✓ Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest usystematyzowanie wiedzy związanej z rozliczaniem działań marketingowych.
- ✓ Uczestnicy szkolenia poznają najnowsze orzecznictwo oraz interpretacje podatkowe, a także regulacje podatkowe obowiązujące w 2018 r.
- ✓ Uczestnicy szkolenia poznają praktyczne aspekty rozliczania działań marketingowych, reklamy oraz reprezentacji.
- ✓ Na szkoleniu przedstawiona zostanie optymalizacja podatkowa dotycząca tematu szkolenia.

## Adresaci szkolenia:

- ✓ Główni Księgowi i księgowi;
- ✓ pracownicy księgowości stosujący na bieżąco przepisy prawa podatkowego;
- ✓ pracownicy marketingu odpowiadający za akcje promocyjne i marketingowe;
- ✓ przedstawiciele handlowi;
- ✓ Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni, a także inne osoby odpowiedzialne za prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych w podmiocie.

## Program szkolenia:

### Zmiany podatku CIT w 2018 r. dotyczące reklamy i reprezentacji:

- ✓ Ograniczenie w KUP wydatków ponoszonych do podmiotów powiązanych;
- ✓ Pojęcie nieodpłatnego świadczenia oraz ceny rynkowej w 2018 r.;
- ✓ Doprecyzowanie zasad zaliczenia do KUP oraz wyłączenia z KUP darowizn.

## **Zasady rozliczania premii pieniężnych i bonusów od 2016 r.:**

- ✔ Pojęcie sprzedaży promocyjnej, rabatów i premii pieniężnych;
- ✔ Zasady udzielania rabatów- przykłady rozwiązań;
- ✔ Rozliczania rabatów i premii pieniężnych na gruncie Ustawy o VAT - faktura korygująca „in minus”;
- ✔ Rabat przy sprzedaży jako dodatkowy element faktury;
- ✔ Rozliczanie rabatów i premii pieniężnych na gruncie podatku dochodowego
- ✔ Moment zaliczenia rabatu (premię pieniężną) po stronie kupującego i sprzedającego na gruncie Ustawy o CIT i ustawy o VAT;
- ✔ Optymalizacja podatkowa w zakresie rozliczania premii podatkowych na gruncie przepisów podatkowych.

## **Zasady naliczania wydatków na reprezentację i reklamę do kosztów podatkowych.**

- ✔ Pojęcie kosztów uzyskania przychodów
- ✔ Pojęcie reklamy i reprezentacji
- ✔ Zasady zaliczania reklamy do KUP
- ✔ Wyłączenie reprezentacji z KUP
- ✔ Kawa, herbata, ciastka, usługi gastronomiczne jako KUP - zmiana stanowiska MF oraz najnowsze orzecznictwo;
- ✔ Optymalizacja podatkowa w zakresie rozliczania kosztów drobnych poczęstunków.

## **Skutki podatkowe w podatku dochodowym i podatku VAT różnych form wsparcia sprzedaży:**

- ✔ Koszty marketingu;
- ✔ Informacja handlowa
- ✔ Promocja
- ✔ Udział w targach i imprezach reklamowych
- ✔ Szkolenia i konferencje
- ✔ Płytki okolicznościowe;
- ✔ Upominki świąteczne;
- ✔ Okazjonalne gadżety;
- ✔ Obsługa fan page na Facebooku.

## **Sponsoring i jego rozliczenie**

- ✔ Pojęcie sponsoringu;
- ✔ Sponsoring właściwy i niewłaściwy;
- ✔ Kiedy sponsoring jest darowizną;
- ✔ Sponsoring jako świadczenie wzajemne;
- ✔ Skutki podatkowe dla udzielającego wsparcia w ramach sponsoringu na gruncie podatku dochodowego - czy zakup przekazywanego świadczenia jest kosztem uzyskania przychodów;
- ✔ Skutki podatkowe dla otrzymującego świadczenie w ramach sponsoringu
- ✔ Faktura wewnętrzna - kiedy i w jakiej wysokości
- ✔ Optymalizacja podatkowa w ramach sponsoringu - rozliczenie barterowe i kompensata wzajemnych świadczeń - zasady rozliczeń

## **Nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenie usług - w tym dla pracowników:**

- ✔ Pojęcie nieodpłatnej dostawy towarów;
- ✔ Pojęcie nieodpłatnego świadczenia usług;
- ✔ Wyłączenia z konieczności wystawienia faktury wewnętrznej: próbki, materiały informacyjne, prezenty o małej wartości;
- ✔ Ewidencja osób, którym przekazano prezent jako optymalizacja podatkowa
- ✔ Materiały handlowe a podatek VAT;
- ✔ Przekazanie gadżetów, prezentów, upominków a opodatkowanie podatkiem VAT;
- ✔ Moment powstania obowiązku podatkowego.

## Świadczenia na rzecz pracowników z perspektywy podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego - NAJNOWSZE ORZECZNICTWO:

- ✔ Kawa, herbata, ciastka;
- ✔ Impreza integracyjna;
- ✔ Szkolenia;
- ✔ Drobne upominki;
- ✔ Bony towarowe;
- ✔ Świadczenia z ZFŚS - rozliczanie.

### Problemy praktyczne rozliczeń podatkowych:

- ✔ Przychód z tytułu nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń na gruncie podatku CIT;
- ✔ Przykłady nieodpłatnego świadczenia w przypadku osób prawnych, w tym wykorzystywanie narzędzi i urządzeń innego podmiotu;
- ✔ Przekazanie regałów, wystroju sklepu, itp. a konsekwencje podatkowe;
- ✔ Prezent - czy dla firmy czy dla osoby fizycznej;
- ✔ Obowiązek składania informacji PIT 8C - kto i kiedy;
- ✔ Kwota wolna od opodatkowania z tytułu nieodpłatnych przekazania towarów - zasady zastosowania zwolnienia;
- ✔ Obowiązki ciężące po stronie organizatora konkursu, akcji promocyjnych;
- ✔ Przekazania towarów nierezydentom - czy konieczny PIT 8C?

### Dyskusja z uczestnikami.

## Wykładowca:

Joanna Patyk - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

## Harmonogram:

- |                 |                                       |
|-----------------|---------------------------------------|
| ✔ 09:45 - 10:00 | Rejestracja i przywitanie uczestników |
| ✔ 10:00 - 11:30 | Szkolenie                             |
| ✔ 11:30 - 11:45 | Przerwa kawowa                        |
| ✔ 11:45 - 13:30 | Szkolenie                             |
| ✔ 13:30 - 14:00 | Lunch                                 |
| ✔ 14:00 - 16:00 | Szkolenie                             |
| ✔ 16:00         | Zakończenie szkolenia                 |

## Reprezentacja, reklama oraz działania wspierające sprzedaż w ujęciu podatkowym w 2018

18 czerwca 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

425 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pierwszych 10 zgłoszeń)

550 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pozostałych zgłoszeń)

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przysłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wystawienia formularza zgłoszeniowego. ✓ W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

**Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.**

Podpis i pieczętka