

# Reprezentacja i reklama, sponsoring, sprzedaż premiowa oraz świadczenia na rzecz pracowników w aspekcie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług.

16 kwietnia 2015 r.  
hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

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.

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

Skutki podatkowe w podatku dochodowym 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.

Sprzedaż promocyjna w aspekcie podatków dochodowych i podatku VAT:

- ✓ Pojęcie sprzedaży promocyjnej, rabatów i premii pieniężnych;
- ✓ Zasady udzielania rabatów;
- ✓ Rabat przy sprzedaży jako dodatkowy element faktury;
- ✓ Rozliczenie rabatu udzielonego po dokonaniu sprzedaży pierwotnej za pomocą faktury korygującej;
- ✓ Moment zaliczenia rabatu (premię pieniężną) po stronie kupującego;
- ✓ Zmniejszenie przychodu po stronie udzielającego rabatu (premię pieniężną) - zmiana stanowiska MF i konieczność uwzględniania korekty w roku powstania przychodu podatkowego;
- ✓ Optymalizacja podatkowa w zakresie rozliczania premii podatkowych na gruncie Ustawy o CIT.

Nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenie usług:

- ✓ 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 przekazów towarów - zasady zastosowania zwolnienia;
- ✦ Wygrane w konkursach - opodatkowanie i zasady zwolnienia z opodatkowania;
- ✦ Obowiązki ciążące po stronie organizatora konkursu, akcji promocyjnych;
- ✦ Przekazania towarów nierezydentom - czy konieczny PIT 8C?

Dyskusja z uczestnikami

**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 powiązanymi - 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.*

## Reprezentacja i reklama, sponsoring, sprzedaż premiowa oraz świadczenia na rzecz pracowników w aspekcie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług.

16 kwietnia 2015 r. hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

☐ Proszę o przesłanie potwierdzenia na mój e-mail

☐ Proszę o wystawienie faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

☐ 600zł + 23% VAT - koszt udziału jednej osoby

☐ 500zł + 23% VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### Warunki uczestnictwa

- Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie.
- Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma.
- Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma.
- Wpłaty należy dokonać na konto: 69 1140 2004 0000 3302 7499 3004
- Rezygnację z udziału należy przysyłać listem poleconym na adres organizatora.
- W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego.
- Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.
- Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.
- Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy.
- Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie.
- 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.
- Wyrażam zgodę na przetwarzanie danych osobowych dla celów marketingowych przez WLR Training Group zgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych (Dz.U. nr 133/97, poz. 883), a w szczególności zgadzam się na otrzymywanie informacji handlowej od WLR Training Group w rozumieniu Ustawy z 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną na podane wyżej adresy e-mail.

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

Podpis i pieczęć