

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

9 kwietnia 2021 r. Online

## 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 zapewni 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 od 2021 r.
- ✓ Uczestnicy szkolenia poznają praktyczne aspekty rozliczania działań marketingowych, reklamy oraz reprezentacji.
- ✓ Na szkoleniu przedstawiona zostanie optymalizacja podatkowa dotycząca tematu szkolenia.

## Profil uczestnika:

- ✓ 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:

### Zasady rozliczania premii pieniężnych i bonusów po zmianach od 2021 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.

### Zmiany podatku CIT i VAT od 2021 r. mające wpływ na rozliczenia podatkowe:

- ✓ Darowizny na rzecz walki z Covid a rozliczenia podatkowe w CIT, PIT, VAT;
- ✓ Darowizna krwi i osocza;
- ✓ Kwota wolna od naliczania podatku VAT podniesiona do 20,00 zł;
- ✓ Odliczanie podatku VAT od usług noclegowych przekazanych nieodpłatnie;
- ✓ Koszt wytworzenia usług związanych z walką z Covid - dokumentowanie i rozliczanie.

## **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 gadzety;
- ✓ 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:**

- ✓ Testy na COVID
- ✓ Szczepienia na grype i inne
- ✓ 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 11 – kto i kiedy;
- ✓ Kwota wolna od opodatkowania z tytułu nieodpłatnych przekazanych towarów – zasady zastosowania zwolnienia;
- ✓ Obowiązki ciążące po stronie organizatora konkursu, akcji promocyjnych;
- ✓ Przekazania towarów nierezydentom – czy konieczny PIT?

## **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 prawnopodatkowej 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 | Logowanie |
| 🚩 10:00 - 11:30 | Szkolenie |
| 🚩 11:30 - 11:45 | Przerwa   |
| 🚩 11:45 - 13:30 | Szkolenie |
| 🚩 13:30 - 14:00 | Przerwa   |
| 🚩 14:00 - 16:00 | Szkolenie |

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

9 kwietnia 2021 r. Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

☐ **249 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby

☐ **199 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. 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 przesyłać 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 wysłania 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk, mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję):

☐ w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

☐ w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

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

**Podpis i pieczęćka**