

Zapraszamy do udziału w szkoleniu pt.

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

Mirela Chomont-Wolak | 9.05.2025 | Radisson Szczecin

### Metody:

Wykład, prezentacja, dyskusja, odpowiedzi na pytania uczestników

### Program:

- Definicja reprezentacji i reklamy – co różni te dwa pojęcia? Jak je rozpoznać?
  - możliwość zaliczenia wydatków reklamowych do kosztów uzyskania przychodu
  - wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków na reprezentacje
  - definicja legalna „wydatków na reprezentację”
  - czy organ podatkowy może zakwestionować wysokość wydatku poniesionego przez przedsiębiorcę?
- Wydatki na reprezentację – skutki w podatku dochodowym od osób fizycznych w aspekcie nieodpłatnych świadczeń:
  - upominki i gadżety dla kontrahentów,
  - wyżywienie w trakcie konferencji i szkoleń,
  - poczęstunki dla kontrahentów w siedzibie przedsiębiorcy, w trakcie wyjazdów i w restauracjach,
  - hotele dla kontrahentów, taksówki, bilety
  - organizowanie imprez jubileuszowych, okolicznościowych i sportowo - rekreacyjnych,
  - darmowe szkolenia dla kontrahentów
- Kiedy należy sporządzić PIT-11 w związku z wydatkami dla kontrahentów?
- Możliwość rozliczania w kosztach uzyskania przychodu następujących wydatków (omówienie interpretacji i orzecznictwa):
  - organizacja konferencji o charakterze reklamowym i instruktażowym, w tym degustacje,
  - plakaty, tablice reklamowe, standy, katalogi, wzorniki i inne materiały reklamowe
  - szkolenia dla kontrahentów
  - udostępnienie telefonu, samochodu i lokalu dla kontrahenta
  - gadżety reklamowe dla kontrahentów
  - upominki świąteczne dla kontrahentów
  - zakup reklam na faceeboku, google czy innych platformach
- Sponsoring oraz udział w targach i imprezach reklamowych:
  - zasady dokumentowania i zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodów.
  - rozliczanie sponsoringu na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług.
  - środki trwałe i wyposażenie przekazane nieodpłatnie nabywcom towarów bądź usług – skutki podatkowe.
    - ulga sponsorska od 1 stycznia 2022r. – zasady rozliczania wraz z przykładami
    - ulga na ekspansję od 1 stycznia 2022r. – zasady rozliczania wraz z przykładami
- Sprzedaż premiowa w aspekcie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług
  - wydatki na organizację sprzedaży premiowej, nagrody w organizowanych przez sprzedawcę bądź producenta konkursach i losowaniach- kiedy mogą stanowić koszt uzyskania przychodu
  - zasady rozliczania sprzedaży premiowej na gruncie podatku VAT w tym przypadki gdy nie powstaje obowiązek uiszczenia podatku należnego
  - regulamin sprzedaży premiowej
  - Sprzedaż premiowa – skutki na gruncie ustawy o grach hazardowych
- Sprzedaż towarów i usług za cenę symboliczną (1 gr) – czy jest to dopuszczalne? (skutki w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatków dochodowych).

- Świadczenia na rzecz pracowników, zasady zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodów u pracodawcy, w tym ważny wyrok Trybunału Konstytucyjnego określający definicję „przychodu” w aspekcie świadczeń pracowniczych
  - definicja „przychodu pracowniczego” według Trybunału Konstytucyjnego (w tym możliwość zastosowania tych zasad do umów zleceń)
  - wydatki pracodawcy na: gratyfikacje pieniężne w postaci nagród, prezenty, paczki świąteczne, bony towarowe i obiadowe, posiłki i napoje dla pracowników, pakiety medyczne, pakiety multisport, zakup ubrań dla pracowników, zapomogi pieniężne i rzeczowe, zakup wycieczek, używanie służbowych telefonów do prywatnych celów pracowników
  - wykorzystywanie samochodów służbowych do prywatnych celów pracowników – zasady ustalania przychodów pracownikom, zaliczanie wydatków do kosztów podatkowych, rozliczenia na gruncie podatku VAT.
  - wydatki pracodawcy na szkolenia pracowników
  - spotkania i wyjazdy integracyjne - warunki zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów, zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, rozliczanie na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług
  - wynajem lokali mieszkalnych dla pracowników – skutki podatkowe
- Wydatki na rzecz pracowników nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów
- Świadczenie usług oraz przekazanie i zużycie towarów na potrzeby reprezentacji i reklamy – skutki w podatku VAT:
  - upominki i nagrody dla kontrahentów,
  - zakup usług obcych na potrzeby reprezentacji i reklamy
  - poczęstunki dla kontrahentów (usługi cateringowe, posiłki, napoje itp.),
- Prezenty o małej wartości, próbki oraz drukowane materiały reklamowe i informacyjne – zasady rozliczeń na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług, z uwzględnieniem zmian wynikających ze SLIM VAT 1
- Świadczenia na rzecz pracowników w aspekcie podatku od towarów i usług.:
  - poczęstunki dla pracowników - zasady opodatkowania,
  - świadczenia wynikające z przepisów BHP (środki higieny osobistej, odzież robocza i ochronna, napoje: kawa, herbata, soki itp.) – przypadki kiedy nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT
  - świadczenia sfinansowane ze środków ZFŚS,
- Zakup okularów korekcyjnych dla pracowników – zasady opodatkowania podatkiem od towarów i usług i podatkiem PIT oraz CIT
- Zasady dokumentowania czynności nieodpłatnych w VAT oraz w podatku dochodowym
- Przypadki, w których świadczenia na rzecz pracowników nie podlegają opodatkowaniu VAT-em.
- Pytania uczestników

**Wykładowca Mirela Chomont-Wolak** – Radca Prawny, Doradca Podatkowy, wykładowca akademicki, były pracownik organów administracji skarbowej, członek zespołu ekspertów do spraw Karnych Skarbowych przy Krajowej Izbie Doradców Podatkowych, doświadczona trenerka i autorka szkoleń. Studia ukończyła z wyróżnieniem jako najlepsza absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie – rocznik 2010. Absolwentka kierunku „Analiza Ekonomiczna i Controlling przedsiębiorstw” na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, Katedra Controllingu, Analizy Finansowej i Wyceny. Obecnie prowadzi prywatną praktykę obejmującą obsługę prawną i podatkową klientów indywidualnych, podmiotów gospodarczych oraz jednostek sektora finansów publicznych. Doświadczenie nabyła w największych kancelariach prawnych Pomorza Zachodniego oraz firmach audytorsko – księgowych, obsługujących również Urzędy, w tym Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego.

**Termin:** 9 maj 2025 r. w godz. od 10<sup>00</sup> do 15<sup>00</sup>

**Miejsce:** Hotel Radisson BLU, Szczecin, pl. Rodła 10, I piętro, sala Reymont

**Cena:** Cena za udział w szkoleniu **on-line** to **390 zł** od osoby

Cena za udział w szkoleniu **stacjonarnie** to **460 zł** od osoby

### Cena obejmuje:

- 6 godz. lekcyjnych szkolenia
  - "on-line" - z wykorzystaniem własnych komputerów, laptopów lub smartfonów. Komputery powinny mieć nieprzerwany dostęp do sieci, możliwość zadawania pytań przez wbudowany mechanizm czatu lub - "stacjonarnie" zapewnia miejsce w sali wykładowej, przerwę kawową i poczęstunek.
- materiały seminaryjne
- zaświadczenie o ukończeniu szkolenia.