

Spis treści

1. Reprezentacja i reklama a VAT	5
1.1. Pojęcia reprezentacji i reklamy	5
1.2. Prawo do odliczenia VAT przy nabywaniu towarów i usług na cele reprezentacji i reklamy	6
1.2.1. Prawo do odliczenia przy nabywaniu prezentów	9
1.2.1.1. Alkohol nabywany w celu przekazania w ramach działań reprezentacyjnych	10
1.2.1.2. Rezygnacja z prawa do odliczenia przy nabywaniu towarów w celu przekazania w ramach reprezentacji lub reklamy	11
1.2.2. Zakupy odzieży	12
1.2.3. Częściowe prawo do odliczenia przy zakupach na cele reprezentacji i reklamy	14
1.2.4. Zakupy związane z oklejeniem samochodów reklamą	15
1.2.5. Wyłączenia prawa do odliczenia VAT z tytułu dokonywania zakupów na cele reklamy i reprezentacji	16
1.2.6. Usługi reklamowe jako usługi niematerialne	19
1.2.7. Podatek VAT dotyczący kosztów reklamy i reprezentacji jako koszt uzyskania przychodów	21
1.3. Opodatkowanie VAT towarów przekazywanych na cele reprezentacji i reklamy	23
1.3.1. Przekazywanie prezentów o małej wartości	25
1.3.2. Przekazywanie próbek	28
1.3.3. Towary bez wartości konsumpcyjnej	30
1.3.4. Towary przekazywane na cele reprezentacji i reklamy a obowiązek ewidencjonowania	31
1.4. Nieodpłatne świadczenie usług na cele reprezentacji i reklamy	32
1.4.1. Nieodpłatne świadczenie usług pro bono	33
1.5. Opodatkowanie VAT świadczenia usług reklamowych	35
1.5.1. Obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług reklamowych	37
1.5.2. Miejsce świadczenia usług reklamowych	37
1.5.3. Wysokość VAT	39
1.5.4. Wykazywanie świadczenia usług reklamowych w pliku JPK_VAT	40
1.5.5. Stosowanie do usług reklamowych kodu GTU_12	41
1.5.6. Świadczenie usług reklamowych a obowiązek dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności	42
1.5.7. Świadczenie usług reklamowych a prawo do odliczenia	43
1.6. Obciążanie nabywców usług reklamowych kosztami przekazywanych konsumentom towarów	44
1.7. Import usług reklamowych	45
1.7.1. Wykazywanie importu usług reklamowych w pliku JPK_VAT oraz deklaracjach VAT	47
1.7.2. Obowiązek podatkowy z tytułu importu usług reklamowych	48
1.7.3. Import usług reklamowych a prawo do odliczenia	49

1.7.4.	Import usług reklamowych a obowiązek rejestracji VAT UE.....	50
1.8.	Sponsoring a VAT	51
1.8.1.	Definicja sponsoringu.....	51
1.8.2.	Świadczenie usług przez sponsorowanych	51
1.8.3.	Transakcje barterowe.....	52
1.8.4.	Odliczanie VAT	54
2.	Reprezentacja i reklama w podatkach dochodowych.....	56
2.1.	Spotkania z kontrahentami	58
2.2.	Upominki dla kontrahentów	62
2.3.	Imprezy dla kontrahentów	65
2.4.	Udział w targach i spotkaniach branżowych.....	66
2.5.	Koszty przekazywanych próbek.....	67
2.6.	Koszty przejazdów i noclegów kontrahentów	67
2.6.1.	Sfinansowanie noclegu po spotkaniu biznesowym	68
2.7.	Wydatki na zakup strojów służbowych	69
2.7.1.	Wydatki na odzież o charakterze osobistym	72
2.7.2.	Wydatki na odzież dla zleceniobiorców	76
2.8.	Poczęstunek na szkoleniu pracowniczym.....	77
2.9.	Koszty sprzedaży premiowej.....	79
2.10.	Sponsoring	80
2.10.1.	Wydatki na sponsoring jako koszty uzyskania przychodów	80
2.10.2.	Ulga na sponsoring	81
2.10.2.1.	Kwoty podlegające odliczeniu	82
2.10.2.2.	Działalność sportowa, kulturalna oraz wspierająca szkolnictwo i naukę	82
2.10.2.3.	Warunki dokonywania odliczeń.....	84
2.10.2.4.	Dokonywanie odliczeń w ramach ulgi	84
2.10.3.	Przychody dla sponsorowanych	85
2.10.4.	Przychody sponsorów	87
2.11.	Nie każda „reklama” jest kosztem podatkowym	88
2.12.	Inne wydatki uznawane za reprezentację.....	88
2.13.	Reprezentacja a VAT niepodlegający odliczeniu.....	90
3.	Reprezentacja i reklama w księgach rachunkowych.....	92
3.1.	Zakup alkoholu jako upominek dla kontrahenta	94
3.2.	Przekazanie próbek własnych wyrobów na cele reklamy	96
3.3.	Przekazanie rzeczowych aktywów obrotowych na cele związane z reprezentacją	100
3.4.	Faktura za spotkanie biznesowe w restauracji	103
3.5.	Stroje służbowe dla pracowników	105
3.6.	Stroje służbowe dla zleceniobiorców	106
3.7.	Sponsoring	109
3.7.1.	Ewidencja w księgach rachunkowych sponsoringu pieniężnego (finansowego).....	109
3.7.2.	Ewidencja w księgach rachunkowych sponsoringu rzeczowego.....	110
3.8.	Długoterminowa reklama na portalu internetowym	112