

Marcin Szymankiewicz

**Reprezentacja i reklama w firmie
a rozliczenia podatkowe**

CIT, PIT, VAT, PCC



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2026

Spis treści

Wykaz skrótów	15
Podstawa prawna.....	17
Wstęp	21
Rozdział I. Podstawowe definicje: reprezentacja, reklama, logo, marketing, promocja.....	25
1. Definicja reprezentacji – kwestie ogólne.....	25
2. Definicja reklamy	26
2.1. Szeroka definicja reklamy na gruncie podatku VAT, wynikająca z orzecznictwa TSUE	28
2.2. Usługi reklamy wg PKWiU	30
2.3. Definicja reklamy z ustawy o radiofonii i telewizji	32
3. Definicja logo.....	33
4. Definicja marketingu	34
5. Definicja promocji	35
Rozdział II. Zakaz reklamy a rozliczenia podatkowe	37
1. Wydatki na alkohol a koszty uzyskania przychodów	39
2. Zakaz reklamy napojów alkoholowych	40
3. Opłaty wnoszone przez podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych	43
4. Opłaty wnoszone przez podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych a koszty uzyskania przychodów	45
Rozdział III. Reprezentacja i reklama a podatki dochodowe	47
1. Podatki dochodowe – uwagi ogólne	47
1.1. Przychody i koszty wyrażone w walucie obcej.....	48
1.2. Wspólne przedsięwzięcia i spółki niebędące podatnikiem CIT	48
2. Przychody	49
2.1. Podatek PIT.....	49
2.1.1. Ogólna definicja przychodów	49
2.1.2. Katalog źródeł przychodów	50
2.1.2.1. Stosunek pracy i pokrewne	51
2.1.2.2. Działalność wykonywana osobiście	52
2.1.2.3. Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	54
2.1.2.4. Najem prywatny	57
2.1.2.5. Kapitały pieniężne i prawa majątkowe.....	59
2.1.2.6. Inne źródła	61
2.2. Podatek CIT – uwagi ogólne dotyczące przychodów.....	63

2.3. Przychody związane z działalnością gospodarczą – CIT i PIT	64
2.3.1. Kwota pobranego zryczałtowanego podatku PIT od nagród w akcjach promocyjnych	65
2.3.2. Barter	66
2.3.3. Refaktura kosztów reklamy i marketingu	67
2.3.4. Data przychodu	67
2.3.5. Zaliczki	71
2.4. Przychody z tytułu świadczeń nieodpłatnych oraz częściowo odpłatnych	72
2.4.1. Świadczenia nieodpłatne i świadczenia w naturze – PIT	72
2.4.2. Nieodpłatne świadczenia na gruncie CIT	76
2.4.3. Nieodpłatne otrzymanie materiałów promocyjnych, próbek, testerów – CIT i PIT	80
2.4.4. Otrzymane darowizny a przychody – PIT	82
2.5. Usługi reklamy a ryczałt ewidencjonowany – wybrane zagadnienia	85
2.6. Przychody małoletnich	87
3. Zwolnienia z podatku dochodowego	88
3.1. Zwolnienie wygranych w konkursach oraz nagród w sprzedaży premiowej	89
3.1.1. Wygrane w konkursach	90
3.1.1.1. Wartość nagrody	90
3.1.1.2. Definicja konkursu	91
3.1.1.3. Kwalifikacja do źródła przychodów	92
3.1.1.4. Warunki zwolnienia nagród w konkursach	92
3.1.2. Nagrody w sprzedaży premiowej	99
3.1.2.1. Wartość nagrody	101
3.1.2.2. Definicja sprzedaży premiowej	102
3.1.2.3. Status osoby otrzymującej premię	103
3.1.2.4. Nagrody	107
3.2. Świadczenia otrzymane od firmy w związku z jej promocją lub reklamą	110
4. Obowiązki płatnika podatku dochodowego w związku z wydatkami na reklamę i reprezentację	115
4.1. Zaliczki na podatek PIT – uwagi ogólne	117
4.2. Płatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego (PIT) od wydatków związanych z reprezentacją i reklamą	119
4.3. Informacja o przychodach z innych źródeł (PIT-11)	122
4.4. Zryczałtowany podatek PIT m.in. od nagród otrzymanych w akcjach promocyjnych oraz od świadczeń otrzymanych od instytucji finansowych	125
4.4.1. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagrody związane ze sprzedażą premiową	126
4.4.2. Świadczenia otrzymane od banków i instytucji finansowych w związku z promocjami oferowanymi przez te podmioty	129
4.4.3. Firmy zagraniczne a obowiązki płatnika od nagród w sprzedaży premiowej	131
4.4.4. Otrzymanie nagrody w konkursie z zagranicy przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej	131
4.5. Skutki podatkowe związane ze sprzedażą przedmiotu wygranego w loterii (nagrody w sprzedaży premiowej lub wygranej w konkursie) – PIT	131
4.5.1. Nagroda w postaci rzeczy ruchomej	132
4.5.2. Nagroda w postaci nieruchomości	134
5. Koszty uzyskania przychodów	136
5.1. Uwagi ogólne	136
5.1.1. Definicje kosztów uzyskania przychodów	136

5.1.2. Koszty pracownicze.....	138
5.1.3. Koszty reklamy związane z przychodami opodatkowanymi oraz niepodlegającymi opodatkowaniu albo zwolnionymi z opodatkowania.....	138
5.1.4. Wydatki na zakup reklam na portalu społecznościowym – problem należytego udokumentowania	139
5.2. Katalog wyłączeń z kosztów uzyskania przychodów.....	140
5.3. Wybrane wyłączenia z katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.....	141
5.3.1. Składniki majątku przekazane na cele osobiste	141
5.3.2. Wydatki na rzecz wspólników oraz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych	142
5.3.3. Opłaty marketingowe na rzecz organizacji zrzeszającej pracodawców	143
5.3.4. Podatek VAT	144
5.4. Wydatki o charakterze osobistym	147
5.5. Przeprowadzenie transakcji bez pośrednictwa rachunku płatniczego	150
5.6. Moment potrącenia kosztów w czasie	155
5.6.1. Księgi rachunkowe oraz podatkowa księga przychodów i rozchodów prowadzone metodą memoriałową	156
5.6.1.1. Koszty pośrednie	156
5.6.1.2. Dzień poniesienia kosztu	157
5.6.1.3. Koszty bezpośrednio związane z przychodami	158
5.6.1.4. Podatkowa księga przychodów i rozchodów prowadzona metodą memoriałową.....	159
5.6.1.5. Potrącenie VAT	159
5.6.2. Podatkowa księga przychodów i rozchodów prowadzona metodą kasową	159
5.6.3. Kasowy PIT – moment potrącenia kosztu	160
6. Koszty reprezentacji i reklamy a koszty uzyskania przychodów	160
6.1. Koszty reprezentacji	161
6.1.1. Usługi gastronomiczne, żywność i napoje, w tym alkohol	163
6.1.1.1. Obiady/kolacje w restauracjach z kontrahentami	163
6.1.1.2. Żywność zapewniana pracownikom i gościom w siedzibie firmy	167
6.1.1.3. Organizacja spotkań pracowniczych	167
6.2. Koszty reklamy, promocji i marketingu	168
6.2.1. Koszty reklamy	169
6.2.2. Koszty marketingu	170
6.3. Reprezentacja czy koszt reklamy – wybrane przypadki	170
6.3.1. Noclegi dla kontrahentów	170
6.3.2. Taksówki dla kontrahentów	171
6.3.3. Koszty wizyt uczniów/studentów w zakładzie produkcyjnym	171
6.3.4. Wydatki na zakup kawy, herbaty, posiłków oraz prezentów dla audytorów	172
6.3.5. Upominki dla kontrahentów	173
6.3.6. Firmowe drużyny sportowe	175
6.3.7. Wydatek na nabycie przez przedsiębiorcę drogiego zegarka z funkcją chronografu	175
6.3.8. Koszty promocji w mediach społecznościowych	176
6.3.9. Wydatki na wynajem łoża VIP na stadionie	176
6.3.10. Zaproszenia na wydarzenia kulturalne, sportowe	177
6.3.11. Ulotki reklamowe	177
6.3.12. Koszty <i>public relations</i>	178
6.3.13. Udział w targach	178

6.3.14. Wydarzenia promocyjne wydawnictw	180
6.3.15. Firmowy blog	181
6.3.16. Wynagrodzenie ambasadora (marki) z tytułu umowy o współpracy	183
6.3.17. Nieodpłatnie przekazywane próbki	183
6.3.18. Wydatek z tytułu umowy dotyczącej ekspozycji stojaka firmowego	184
7. Wydatki na akcje promocyjne a koszty uzyskania przychodów	185
7.1. Dokumentowanie wydatków na nagrody w różnego rodzaju akcjach promocyjnych	186
7.2. Wykluczenie wydatków na akcje promocyjne z kosztów reprezentacji.....	186
7.3. Koszty nagród wydawanych w ramach akcji promocyjnych	187
7.4. Wydatki na zakup napojów alkoholowych przeznaczonych na nagrody w sprzedaży premiowej	187
7.5. Moment potrącenia kosztów nagród	188
7.6. Punkty przyznane klientom w ramach akcji promocyjnych przeliczone na tzw. bon pieniężny	188
8. Wydatki przedsiębiorcy dokonywane w ramach Karty Dużej Rodziny a koszty uzyskania przychodów	190
9. Darowizny a koszty uzyskania przychodów	190
10. Oplata od środków spożywczych (opłata cukrowa) w przypadku nieodpłatnego przekazania na cele promocji a koszty uzyskania przychodów	193
Rozdział IV. Środki trwale służące reklamie	197
1. Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaliczane w koszty przez odpisy amortyzacyjne.....	198
2. Definicja środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej.....	199
2.1. Definicja środka trwałego	199
2.1.1. Luksusowe jachty / łodzie motorowe – amortyzacja i koszty eksploatacji	200
2.1.2. Składniki majątku uznawane za środki trwale bez względu na przewidywany okres używania	201
2.2. Katalog wartości niematerialnych i prawnych	202
2.2.1. Autorskie lub pokrewne prawa majątkowe.....	202
2.2.2. Licencje	204
2.2.3. Prawa określone w Prawie własności przemysłowej.....	205
2.2.4. Know-how	206
2.2.5. Domena internetowa	207
2.2.6. Wartości niematerialne i prawne niezależnie od przewidywanego okresu używania	208
3. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji.....	209
4. Niskocenne środki trwale	210
5. Wartość początkowa	211
5.1. Nakłady na budowanie pozytywnego wizerunku marki firmy (umowy sponsoringu właściwego – reklamy)	213
5.2. Ulepszenie środka trwałego	214
5.3. Ulepszenie wartości niematerialnej i prawnej	216
6. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych	216
7. Wybór metody amortyzacji	218
8. Okresy amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych.....	219
9. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów dokonywanych odpisów amortyzacyjnych .	221
9.1. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych.....	221

9.2. Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oddanych do nieodpłatnego używania	222
10. Amortyzacja a koszty reprezentacji	223
10.1. Pojazdy rajdowe – amortyzacja i koszty eksploatacji	223
10.2. Zakup kajaków w celu organizowania spotkań z kontrahentami	226
10.3. Wydatki na zagospodarowanie terenów zielonych wokół siedziby firmy	226
10.4. Wydatki na wystrój firmy	228
11. Środki trwałe – aspekt VAT	228
12. Ulgi podatkowe w podatku dochodowym a koszty reklamy i reprezentacji	229
12.1. Ulga IP BOX a reprezentacja i reklama	229
12.2. Ulga sponsoringowa	230
12.2.1. Ulga na sport	233
12.2.2. Ulga na kulturę	237
12.2.3. Ulga na edukację	240
12.2.4. Ulga sponsoringowa – uwagi wspólne	242
12.3. Ulga na ekspansję	243
12.3.1. Katalog kosztów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów.....	246
12.3.2. Uwagi końcowe	253
12.4. Ulga B+R a reprezentacja i reklama	253
13. Podatek u źródła a reklama i reprezentacja	254
13.1. Obowiązki płatnika podatku u źródła	257
13.2. Rodzaje przychodów objętych podatkiem u źródła w kontekście wydatków o charakterze reklamy i reprezentacji	259
13.2.1. Zakres podatku	259
13.2.2. Definicje pojęć	261
13.2.3. Usługi reklamy i im podobne a podatek u źródła	265
13.2.4. Kwestie sporne	269
13.2.4.1. Wynajem powierzchni targowej	269
13.2.4.2. Należności licencyjne	270
13.2.4.3. Opłaty za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej	271
13.2.4.4. Umowy zlecenia i o dzieło zawierane z nierezydentami (PIT)	271
14. Podstawa opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków a powierzchnia przeznaczona na organizację we własnym zakresie targów i wystaw	272
15. Koszty reprezentacji i reklamy a ryczałt od spółek (tzw. estoński CIT)	273
15.1. Ukryte zyski	273
15.2. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą	277
15.3. Uwagi wspólne	279
Rozdział V. Reprezentacja i reklama a VAT	283
1. Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT – uwagi ogólne	283
1.1. Odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju	284
1.2. Odpłatne świadczenie usług	285
1.3. Refaktura usług	288
1.4. Odpłatność	289
1.5. Świadczenia barterowe	289
1.6. Świadczenia złożone (kompleksowe)	290
1.7. Definicja sprzedaży	295
2. Status podatnika VAT	295

2.1. Majątek prywatny przedsiębiorcy	299
2.2. Organizacje pożytku publicznego (OPP).....	300
2.3. Organy władzy publicznej	301
2.4. Członkowie grupy VAT	301
2.5. Zwolnienie podmiotowe z podatku VAT	302
3. Reprezentacja i reklama a obrót z zagranicą	305
3.1. Towarowe transakcje transgraniczne na potrzeby reprezentacji i reklamy	305
3.1.1. Import towarów	306
3.1.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	307
3.1.3. Zwolnienia z VAT importu oraz WNT próbek i materiałów reklamowych	308
3.1.4. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	312
3.1.5. Eksport towarów	313
3.2. Miejsce świadczenia usług, import oraz eksport usług a reklama i reprezentacja	313
3.2.1. Miejsce świadczenia usług.....	313
3.2.1.1. Usługi reklamy na rzecz podmiotów spoza UE niebędących podatnikami.....	316
3.2.1.2. Usługi reklamy a usługi elektroniczne	317
3.2.1.3. Inne usługi nabywane na potrzeby reklamy lub reprezentacji	321
3.2.1.4. Miejsce świadczenia usług wstępu na imprezy, w tym targi i wystawy	324
3.2.1.5. Usługi restauracyjne i cateringowe.....	327
3.2.1.6. Usługi turystyki	327
3.2.1.7. Usługi niematerialne na rzecz podmiotów spoza UE.....	328
3.2.2. Import usług	328
3.2.3. Eksport usług reklamowych lub marketingowych	330
3.3. Rejestracja VAT UE i informacja podsumowująca VAT UE.....	332
3.4. Przeliczenie podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej a reprezentacja i reklama	332
4. Czynności nieodpłatne a VAT	335
4.1. Cele osobiste	335
4.2. Nieodpłatna dostawa towarów	336
4.3. Wyłączenia dotyczące prezentów o małej wartości, próbek oraz materiałów reklamowych i informacyjnych	339
4.3.1. Prezenty o małej wartości	340
4.3.1.1. Opakowania zbiorcze	343
4.3.1.2. Ewidencja pozwalająca na ustalenie tożsamości osób otrzymujących prezenty o małej wartości	344
4.3.1.3. Prezenty o małej wartości przekazywane pracownikom	344
4.3.1.4. Towary gratisowe w sprzedaży pakietowej.....	344
4.3.1.5. Kosze upominkowe	346
4.3.2. Próbkki	346
4.3.2.1. Książki i czasopisma.....	349
4.3.2.2. Zaspokojenie potrzeb odbiorcy danego towaru	350
4.3.2.3. Przemieszczenie próbek a WDT	352
4.3.3. Materiały reklamowe i informacyjne	352
4.3.3.1. Definicja wartości użytkowej (wartości konsumpcyjnej) oraz materiałów reklamowych i informacyjnych	354
4.3.3.2. Materiały reklamowe i informacyjne mające wartość konsumpcyjną	356
4.3.3.3. Materiały reklamowe oddane w użyczenie	356
4.3.4. Nieodpłatne przekazania oferowanych próbek wyrobów instytucjom w celu przeprowadzenia na nich testów jakości	358

4.4. Nieodpłatne świadczenie usług	358
4.5. Nieodpłatne przekazanie artykułów spożywczych	363
4.5.1. Artykuły spożywcze podczas spotkań biznesowych	363
4.5.2. Posiłki dla pracowników, w tym wynikające z przepisów BHP i prawa pracy	365
4.5.3. Degustacje	367
4.6. Nieodpłatnie przekazane bony towarowe	369
4.7. Nagrody pieniężne	369
4.8. Świadczenia finansowane ze środków ZFSS	369
4.9. Czynności nieodpłatne a VAT – działania w charakterze podatnika	370
4.10. Skutki u nabywcy	370
4.11. Częściowa odpłatność a VAT	372
4.12. Zbiórka przez sklep środków pieniężnych przeznaczonych na cele charytatywne, które współorganizuje fundacja wraz z innymi organizacjami pozarządowymi	373
5. Obowiązek podatkowy VAT	374
5.1. Obowiązek podatkowy – usługi reklamy i marketingu	374
5.1.1. Usługi reklamowe rozliczane częściowo	375
5.1.2. Usługi reklamowe rozliczane okresowo	376
5.1.3. Moment powstania obowiązku podatkowego – dzierżawa powierzchni pod reklamę na elewacji budynku, ogrodzeniu, słupie itp.	380
5.1.4. Zaliczki na poczet usług reklamy lub marketingu	381
5.2. Obowiązek podatkowy – organizacja eventu	382
5.3. Obowiązek podatkowy – sprzedaż promocyjna	382
5.4. Obowiązek podatkowy – szczególne zasady	382
5.5. Fakultatywna metoda kasowa	383
5.6. Nieodpłatne dostawy towarów lub usług a obowiązek podatkowy	384
6. Podstawa opodatkowania a reprezentacja i reklama	384
6.1. Zwrot kosztu kuponu rabatowego przez producenta sieci handlowej oraz kosztów działań marketingowych a podstawa opodatkowania VAT	386
6.2. Szczególne zasady ustalania podstawy opodatkowania	390
6.3. Podstawa opodatkowania czynności nieodpłatnych	390
6.4. Szacowanie podstawy opodatkowania a promocyjne ceny towarów lub usług	391
7. Wysokość podatku VAT	394
7.1. Autorskie prawa majątkowe	395
7.2. Usługi reklamowe świadczone przez kluby sportowe, związki sportowe oraz związki stowarzyszeń i innych osób prawnych, których celem statutowym jest działalność na rzecz rozwoju i upowszechniania sportu	396
7.3. Kompleksowa usługa organizacji imprezy	396
7.4. Czynności nieodpłatne – wysokość podatku	397
7.5. Darowizny produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego	398
8. Reprezentacja i reklama a odliczenie podatku VAT	399
8.1. Uwagi ogólne	399
8.1.1. Zakładowe drużyny sportowe	402
8.1.2. Obowiązek reklamowania działalności opodatkowanej	403
8.1.3. Zasada tzw. niezwłocznego odliczenia podatku naliczonego	403
8.1.4. Eksport usług	404
8.1.5. Reklama działalności pozostającej poza podatkiem VAT	405
8.2. Nieodpłatne dostawy towarów lub usług	406
8.2.1. Nabycie tzw. prezentów o małej wartości	409
8.2.2. Próbkę towarów	409

8.2.3. Materiały reklamowe i informacyjne nabyte w celu nieodpłatnego przekazania	410
8.2.4. Towary nabyte na potrzeby osobiste	410
8.3. Katalog wyłączeń	411
8.3.1. Usługi gastronomiczne i noclegowe	412
8.3.2. Wyłączenie zawarte w art. 88 ust. 3a upu	414
8.3.3. Odliczenie podatku naliczonego związanego z kosztami reprezentacji	415
8.4. Sprzedaż towarów po promocyjnych cenach	416
8.5. Odliczenie częściowe i proporcjonalne oraz korekta odliczonego proporcjonalnie podatku VAT	416
8.6. Dokumenty generujące podatek naliczony	419
8.6.1. Zryczałtowany zwrot podatku i faktura VAT RR	420
8.6.2. Zakupy od rolnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny	423
8.7. Limitowany podatek naliczony	423
8.7.1. Tzw. prewskaznik	424
8.7.2. Wydatki związane z pojazdami samochodowymi	425
8.7.2.1. Możliwość odliczenia „pełnego” VAT	426
8.7.2.2. Samochody demonstracyjne	427
8.7.2.3. Oklejenie samochodów naklejkami z logo i danymi firmy	429
8.8. Termin realizacji prawa do odliczenia	430
9. Dokumentacja VAT a reklama i reprezentacja	431
9.1. Zasady wystawiania faktur – wybrane zagadnienia	432
9.1.1. Forma faktury	432
9.1.2. Data wystawienia i data otrzymania faktury ustrukturyzowanej i faktury offline	434
9.1.3. Obowiązek wystawienia faktury „samoistnie” i „na żądanie”	436
9.1.4. Dane na fakturze	439
9.1.5. Termin wystawienia faktury	439
9.1.6. Czynności nieodpłatne niedokumentowane fakturą	441
9.2. Kasy rejestrujące	442
9.2.1. Wybrane zwolnienia z kasy fiskalnej	443
9.2.2. Przyznanie punktów rabatowych a kasa fiskalna	446
9.3. Ewidencje prowadzone dla celów podatku VAT	446
9.3.1. Ewidencja sprzedaży u podatników zwolnionych podmiotowo	446
9.3.2. Ewidencja JPK_VAT	447
9.3.2.1. Dodatkowe oznaczenia stosowane w ewidencji JPK_VAT	447
9.3.2.2. Pole „TypDokumentu”	447
9.3.2.3. Pole dotyczące numeru KSeF w ewidencji sprzedaży JPK_VAT	448
9.3.2.4. Oznaczenia kodów GTU	451
9.3.2.5. Usługi marketingowe i reklamowe a kod GTU_12	453
9.3.2.6. Oznaczenie procedur w ewidencji JPK_VAT	457
9.3.2.7. Oznaczenie „TP”	458
9.3.2.8. Oznaczenia JPK_VAT – związane z bonami towarowymi	460
9.3.2.9. Oznaczenia kodów GTU i procedur na fakturze	461
9.3.2.10. Ewidencja „zakupu” JPK_VAT – dodatkowe oznaczenia	461
9.3.2.11. Pole dotyczące numeru KSeF w ewidencji zakupu JPK_VAT	463
10. Mechanizm podzielonej płatności a reprezentacja i reklama	465
10.1. Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności	465
10.2. Wyrazy „mechanizm podzielonej płatności” na fakturze	468

11. Akcje promocyjne organizowane z udziałem agencji reklamowej a podatek VAT – wybrane problemy	470
11.1. Opodatkowanie nagród przekazywanych uczestnikom akcji promocyjnych przez agencję reklamową	472
11.1.1. Nagrody pieniężne przekazywane przez agencje	479
11.1.2. Zwrot kosztów nagrody pieniężnej a prewskaznik	480
11.2. Prezenty dla osób ankietowanych	480
11.3. Rozliczenie przez agencję importu towarów lub WNT od zakupionych nagród	483
12. Sprzedaż wycieczki po promocyjnej cenie a obligatoryjna procedura VAT marża dla biur podróży	483
13. Odszkodowanie z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy dzierżawy powierzchni reklamowych a VAT	486
Rozdział VI. Rabaty, opusty, obniżki, bonifikaty, skonta.....	489
1. Definicja rabatu (bonifikaty, opustu, obniżki, skonta)	489
2. Rabat a ryzyko obejścia prawa i szacowania podstawy opodatkowania	490
3. Rabaty, opusty, obniżki, bonifikaty, skonta a VAT	491
3.1. Rabaty z tytułu skonta	494
3.2. Udzielone nabywcy opusty i obniżki ceny, uwzględnione w momencie sprzedaży	496
3.3. Obniżki podstawy opodatkowania VAT	497
3.3.1. Rabaty potransakcyjne	498
3.3.2. Kody rabatowe	498
4. Sprzedaż kart rabatowych.....	499
5. Faktura korygująca i nota korygująca	499
6. Rozliczenie faktur korygujących w podatku VAT.....	502
6.1. Rozliczenie faktury korygującej <i>in minus</i> u sprzedawcy w stanie prawnym do 31 stycznia 2026 r.....	502
6.2. Rozliczenie faktury korygującej <i>in minus</i> przez nabywcę w stanie prawnym do 31 stycznia 2026 r.	505
6.3. Zasady związane z rozliczaniem faktur korygujących <i>in minus</i> przez sprzedawcę i nabywcę obowiązujące od 1 lutego 2026 r. w związku z obowiązkiem KSeF	509
6.3.1. Korekty faktur w formie faktury ustrukturyzowanej	509
6.3.2. Faktury korygujące w postaci papierowej lub elektronicznej	510
6.3.3. Udokumentowane próby doręczenia faktury korygującej.....	513
6.3.4. Faktury korygujące, tzw. faktury offline	515
6.3.5. Faktury korygujące pomyłki na minus w kwocie podatku.....	516
6.3.6. Faktury korygujące dotyczące sprzedaży zwolnionej od 1 lutego 2026 r.	516
6.3.7. Zasady rozliczania faktur korygujących <i>in minus</i> przez nabywcę od 1 lutego 2026 r.	517
6.3.8. Przepis przejściowy dotyczący rozliczania faktur korygujących	518
6.4. Rozliczenie faktury korygującej <i>in plus</i>	519
6.4.1. Rozliczenie faktury korygującej <i>in plus</i> u sprzedawcy	519
6.4.2. Rozliczenie faktury korygującej <i>in plus</i> u nabywcy	520
7. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i import usług a korekta VAT	520
8. Odrębna ewidencja korekt kasowych	521
8.1. Zwroty towarów i uznane reklamacje	522
8.2. Oczywista pomyłka	524
8.3. Zasady korekty sprzedaży udokumentowanej paragonem i fakturą	525
9. Korygowanie podstawy opodatkowania dokumentowanej dowodami wewnętrznymi	526
10. Rabaty naturalne (VAT)	526

11. Rabaty pośrednie	528
11.1. Rabaty pośrednie – VAT	529
11.2. Rabaty pośrednie – podatki dochodowe	535
11.3. Rozliczenie rabatu pośredniego u pośrednika	536
12. Premie pieniężne	536
13. Rabaty – podatki dochodowe	540
13.1. Rabaty – przychody	540
13.2. Rabaty – koszty uzyskania przychodów	543
13.3. Rabaty a obowiązki płatnika PIT	547
13.3.1. Rabaty udzielane wyłącznie pracownikom	549
13.3.2. Otrzymanie/przyznanie kuponu (kodu) rabatowego	551
Rozdział VII. Bony towarowe	553
1. Bony towarowe – VAT	553
1.1. Definicje	553
1.2. Transfer bonu jednego przeznaczenia jako dostawa towarów lub świadczenie usług	561
1.3. Opodatkowanie przekazania towarów lub świadczenia usług w zamian za bon różnego przeznaczenia	564
1.4. Punkty w programach kafeteryjnych dla pracowników	568
2. Podatki dochodowe a bony towarowe	569
Rozdział VIII. Społeczna odpowiedzialność biznesu (CSR).....	577
1. Definicja CSR	577
2. CSR a koszty uzyskania przychodów	578
3. CSR a VAT	580
Rozdział IX. Reprezentacja i reklama a podatek akcyzowy	583
Rozdział X. Reprezentacja i reklama a podatek od czynności cywilnoprawnych	587
1. Zakres podatku od czynności cywilnoprawnych	587
2. Wyłączenia z podatku od czynności cywilnoprawnych	589
3. Zwolnienia od podatku od czynności cywilnoprawnych.....	592
4. Zapłata, pobór i zwrot podatku	592
5. Uwagi końcowe	593
Rozdział XI. Loterie promocyjne i loterie audiotekstowe	595
1. Loterie promocyjne i loterie audiotekstowe – zasady organizacji i podatek od gier	595
2. Podatek od gier – w przypadku loterii promocyjnej i loterii audiotekstowej	599
2.1. Loterie promocyjne a podatek od gier	600
2.2. Loterie audiotekstowe a podatek od gier	600
2.3. Loterie promocyjne a loterie audiotekstowe.....	601
3. Usługi organizacji loterii promocyjnej lub loterii audiotekstowej a VAT	602
3.1. Wysokość podatku VAT od usług organizacji loterii	603
3.2. Podstawa opodatkowania VAT usług organizacji loterii	603
4. Wygrane w loteriach a PIT	604
Rozdział XII. Gadżety reklamowe	609
1. Gadżety reklamowe – VAT	609
1.1. Odliczenie podatku naliczonego.....	609
1.2. Opodatkowanie nieodpłatnego przekazania	610
2. Gadżety reklamowe – CIT/PIT.....	611
2.1. Koszty uzyskania przychodów firmy	611

2.2. Moment potrącenia	612
2.3. Przychody firmy	612
2.4. Obowiązki płatnika PIT	612
Rozdział XIII. Sprzedaż towarów lub usług za symboliczną złotówkę	617
1. Sprzedaż towarów lub usług za symboliczną złotówkę – skutki u sprzedawcy	618
1.1. Przychody	618
1.2. Koszty uzyskania przychodów	618
1.3. VAT – podatek należny	619
1.4. VAT – podatek naliczony	621
1.5. Obowiązki płatnika PIT	621
2. Sprzedaż towarów lub usług za symboliczną złotówkę – skutki podatkowe nabycia towaru lub usługi po promocyjnej cenie u nabywcy (firma)	622
3. Podatki i opłaty lokalne a urzędzenia i tablice reklamowe	622
3.1. Podatek od nieruchomości od tablicy reklamowej i urzędzenia reklamowego	622
3.2. Opłata reklamowa	628
Rozdział XIV. Umowy sponsoringu.....	635
1. VAT – sponsoring właściwy	636
2. Koszty uzyskania przychodów – sponsoring właściwy	638
3. Moment potrącenia kosztów sponsoringu	639
4. Wsparcie rzeczowe sponsora – skutki w podatku VAT i podatku dochodowym	639
5. Sponsoring niewłaściwy – VAT, CIT/PIT	641
6. Umowy sponsorskie z zawodnikami sportowymi	642
7. Przychody sponsorowanego	643
Rozdział XV. Jubileusze firmy, gale itp. wydarzenia.....	645
1. Organizacja jubileuszu lub gali firmowej a koszty uzyskania przychodów	646
1.1. Oprawa artystyczna, catering, alkohol	648
1.2. Problemy w wyodrębnieniu kosztu zaproszonych gości w imprezie	650
1.3. Koszty szkoleń partnerów	650
1.4. Nieudokumentowana partycypacja w imprezie organizowanej przez kontrahenta	651
2. Organizacja firmowego jubileuszu lub gali a VAT	651
2.1. Usługi noclegowe i gastronomiczne związane z organizowanym jubileuszem lub galą.....	652
2.2. Kompleksowa usługa organizacji imprezy obejmująca usługi gastronomiczne lub noclegowe	653
2.3. Alkohol serwowany podczas firmowej gali lub jubileuszu	653
2.4. Organizacja rozrywek podczas czasu wolnego oraz oprawa artystyczna imprezy	653
2.5. Kompleksowa usługa organizacji imprezy – stawka VAT.....	654
2.6. Usługi oprawy artystycznej nabyte od artysty – stawka VAT	655
2.7. Udział osób zaproszonych a nieodpłatne świadczenia.....	655
2.8. Prezenty dla pracowników wręczone podczas jubileuszu firmy a VAT	656
3. Organizacja firmowego jubileuszu lub gali a obowiązki płatnika PIT	657
3.1. Prezenty dla pracowników wręczone podczas jubileuszu firmy	658
3.2. Udział przedstawicieli kontrahentów w konferencji a obowiązki płatnika PIT	659
4. Imprezy integracyjne dla pracowników	660
4.1. Imprezy integracyjne dla pracowników a koszty uzyskania przychodów	660
4.2. Imprezy integracyjne dla pracowników a VAT	664
4.2.1. Odliczenie VAT od imprezy integracyjnej dla pracowników	664

4.2.2. Uczestnictwo pracownika w imprezie integracyjnej a nieodpłatne świadczenie usług	666
4.2.3. Impreza sfinansowana ze środków ZFŚS.....	666
4.3. Imprezy integracyjne dla pracowników a obowiązki płatnika PIT	666
Rozdział XVI. Elegancka odzież i stroje służbowe z logo firmy a reklama i reprezentacja	669
1. Odzież (stroje) a koszty reprezentacji i reklamy	669
2. Zakup eleganckiego garnituru dla przedsiębiorcy a KUP	670
3. Zakup eleganckiej odzieży dla przedsiębiorcy a odliczenie VAT	673
4. Eleganckie ubrania (np. garnitury lub garsonki) z logo firmy dla pracowników	673
4.1. Stroje służbowe dla pracowników a KUP	674
4.2. Stroje służbowe dla pracowników a VAT	675
4.3. Stroje służbowe dla pracowników a obowiązki płatnika PIT	675
4.4. Producenci lub dystrybutorzy odzieży	678
4.4.1. Koszty uzyskania przychodów	678
4.4.2. VAT.....	678
4.4.3. Obowiązki płatnika PIT	679
4.5. Odzież robocza oznaczono logo firmy	679
Rozdział XVII. Kwiaty a reprezentacja i reklama	681
1. Kwiaty a koszty uzyskania przychodów	681
2. Kwiaty a VAT	682
3. Kwiaty – obowiązki płatnika PIT	684