

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

<b>Wykaz skrótów</b> .....	<b>15</b>
<b>Podstawa prawna</b> .....	<b>17</b>
<b>Wstęp</b> .....	<b>21</b>
<b>Rozdział I. Podstawowe definicje: reprezentacja, reklama, logo, marketing, promocja</b> .....	<b>25</b>
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
<b>Rozdział II. Zakaz reklamy a rozliczenia podatkowe</b> .....	<b>37</b>
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
<b>Rozdział III. Reprezentacja i reklama a podatki dochodowe</b> .....	<b>47</b>
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
<b>Rozdział IV. Środki trwale służące reklamie .....</b>	<b>197</b>
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
<b>Rozdział V. Reprezentacja i reklama a VAT .....</b>	<b>283</b>
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. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów .....	307
3.1.3. Zwolnienia z VAT importu oraz WNT próbek i materiałów reklamowych .....	308
3.1.4. Wewnątrzspółnotowa 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 instytutom 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
<b>Rozdział VI. Rabaty, opusty, obniżki, bonifikaty, skonta.....</b>	<b>489</b>
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 obowiązkowym 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
<b>Rozdział VII. Bony towarowe .....</b>	<b>553</b>
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
<b>Rozdział VIII. Społeczna odpowiedzialność biznesu (CSR).....</b>	<b>577</b>
1. Definicja CSR .....	577
2. CSR a koszty uzyskania przychodów .....	578
3. CSR a VAT .....	580
<b>Rozdział IX. Reprezentacja i reklama a podatek akcyzowy .....</b>	<b>583</b>
<b>Rozdział X. Reprezentacja i reklama a podatek od czynności cywilnoprawnych .....</b>	<b>587</b>
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
<b>Rozdział XI. Loterie promocyjne i loterie audiotekstowe .....</b>	<b>595</b>
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
<b>Rozdział XII. Gadżety reklamowe .....</b>	<b>609</b>
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
<b>Rozdział XIII. Sprzedaż towarów lub usług za symboliczną złotówkę .....</b>	<b>617</b>
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
<b>Rozdział XIV. Umowy sponsoringu.....</b>	<b>635</b>
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
<b>Rozdział XV. Jubileusze firmy, gale itp. wydarzenia.....</b>	<b>645</b>
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
<b>Rozdział XVI. Elegancka odzież i stroje służbowe z logo firmy a reklama i reprezentacja .....</b>	<b>669</b>
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
<b>Rozdział XVII. Kwiaty a reprezentacja i reklama .....</b>	<b>681</b>
1. Kwiaty a koszty uzyskania przychodów .....	681
2. Kwiaty a VAT .....	682
3. Kwiaty – obowiązki płatnika PIT .....	684