

DK Wydawnictwo Sp. z o.o.

Reklama 2014

Reprezentacja
i nieodpłatne świadczenia

Dorota Kosacka-Olszewska, Bogdan Olszewski

Projekt okładki: Agnieszka Puczkielewicz

© Copyright by DK Wydawnictwo Sp. z o.o., Białystok 2014

ISBN 978-83-64227-06-6

Wydawca:

DK Wydawnictwo Sp. z o.o.

ul. Broniewskiego 4 lok 209, 15-792 Białystok

tel./fax (85) 831-13 30 lub (85) 831 13 31

e-mail: biuro@kosacka.pl www.kosacka.pl

DRUK:

PARTNER POLIGRAFIA

Drukarnia Cyfrowa

Białystok, ul. Zwycięstwa 10

www.druk-24h.com.pl

Spis Treści

| | |
|----------------------------|----|
| <u>Wykaz skrótów</u> | 15 |
|----------------------------|----|

| | |
|--------------------|----|
| <u>WSTĘP</u> | 17 |
|--------------------|----|

CZEŚĆ I

| | |
|---|----|
| <u>REPREZENTACJA I REKLAMA W PODATKU DOCHODOWYM</u> | 19 |
|---|----|

ROZDZIAŁ I

| | |
|--|----|
| <u>REPREZENTACJA I REKLAMA A KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW</u> | 21 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| <u>1. WYDATKI NA REPREZENTACJE I REKLAMĘ A KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW</u> | 21 |
|--|----|

| | |
|-------------------------|----|
| <u>2. REKLAMA</u> | 22 |
|-------------------------|----|

| | |
|--|----|
| <u>2.1. Reklama a koszt uzyskania przychodów</u> | 22 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| <u>2.2. Warunki zaliczenia wydatków na reklamę do kosztów uzyskania przychodów</u> | 22 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| <u>2.3. Związek wydatków na reklamę z przychodami</u> | 23 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| <u>2.4. Wydatki na reklamę niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów</u> | 24 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| <u>2.5. Zasady dokumentowania wydatków na reklamę</u> | 26 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| <u>2.6. Dokumentowanie wydatków na reklamę i marketing</u> | 27 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| <u>2.7. Dokumentowanie przejazdów taksówką</u> | 30 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| <u>2.8. Data ujęcia w kosztach uzyskania przychodów wydatków na reklamę i marketing</u> | 31 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| <u>2.9. Wynajem powierzchni wystawowej na targach</u> | 35 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| <u>2.10. Koszty poniesione na reklamę powodujące powstanie przychodu w latach następnych</u> | 36 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| <u>2.11. Reklama w książce telefonicznej wydanej w następnym roku podatkowym</u> | 36 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| <u>2.12. Niezapłacone wydatki reklamowe a koszty uzyskania przychodów od 1 stycznia 2013 r.</u> | 37 |
|---|----|

| | |
|---|--|
| <u>2.12.1. Brak zapłaty za wydatki reklamowe a korekta kosztów</u> 37 | |
|---|--|

| | |
|---|----|
| 2.12.2. <u>Kiedy zmniejszenie kosztów, a kiedy przychody</u> | 40 |
| <u>3.REPREZENTACJA</u> | 41 |
| <u>3.1.Pojęcie reprezentacji</u> | 41 |
| <u>3.2.Wydatki na reprezentację a koszty uzyskania przychodów</u> | 43 |
| <u>3.3.Reprezentacja w wyjaśnieniach organów podatkowych</u> | 43 |
| <u>4.REKLAMA I REPREZENTACJA–ANALIZA PRZYPADKÓW</u> .. | 45 |
| <u>4.1.Wydatki na użyczenie urzędów do sprzedaży lub dystrybucji produktów</u> | 45 |
| <u>4.2.Informacja handlowa</u> | 47 |
| <u>4.3.Sprzedaż premiowa a reklama</u> | 49 |
| <u>4.4.Darowizna a reprezentacja</u> | 50 |
| <u>4.5.Podatek należny i naliczony przy reprezentacji i reklamami a koszty uzyskania przychodów</u> | 51 |
| 4.5.1. <u>Przypadki, gdy VAT należny jest kosztem uzyskania przychodów</u> | 51 |
| 4.5.2. <u>VAT należny od nieodpłatnego przekazania towarów</u> | 52 |
| 4.5.3. <u>Podatek należny przy reprezentacji</u> | 53 |
| 4.5.4. <u>VAT naliczony od wydatków na cele reprezentacji</u> | 53 |
| 4.5.5. <u>Prawo do odliczenia VAT a koszty uzyskania przychodów</u> | 55 |
| <u>4.6.Kwiaty i zakup roślin</u> | 55 |
| 4.6.1. <u>Kwiaty dla kontrahenta</u> | 55 |
| 4.6.2. <u>Kwiaty wręczone pracownikom</u> | 56 |
| 4.6.3. <u>Zieleń wokół firmy</u> | 56 |
| 4.6.4. <u>Utrzymanie terenów zielonych wokół firmy</u> | 58 |
| <u>4.7.Poczęstunki dla kontrahentów</u> | 59 |
| 4.7.1. <u>Poczęstunki dla kontrahentów a wydatki na reprezentację</u> | 59 |
| 4.7.2. <u>Obiad z kontrahentem - przełomowy wyrok NSA</u> | 60 |
| 4.7.3. <u>Obiad z kontrahentem raz jeszcze</u> | 61 |
| 4.7.4. <u>Poczęstunki dla kontrahentów w wyjaśnieniu Ministra Finansów</u> | 62 |
| 4.7.5. <u>Zakup kawy i herbaty</u> | 66 |
| 4.7.6. <u>Alkohol</u> | 68 |
| 4.7.7. <u>Posiłki podawane przez firmy szkoleniowe</u> | 69 |
| 4.7.8. <u>Alkohol nabywany na potrzeby szkoleń</u> | 69 |
| <u>4.8.Papierowe materiały reklamowo-informacyjne</u> | 69 |
| 4.8.1. <u>Katalogi, foldery, ulotki</u> | 69 |
| 4.8.2. <u>Oferta handlowa</u> | 70 |

| | |
|--|----|
| <u>4.8.3. Informacja o towarze przekazywana w formie katalogów..</u> | 70 |
| <u>4.8.4. Wizytówki</u> | 71 |
| <u>4.8.5. Plakaty</u> | 72 |
| <u>4.8.6. Kartki świąteczne dla kontrahentów</u> | 72 |
| <u>4.9. Odzież i kosmetyki</u> | 73 |
| <u>4.9.1. Koszty ubioru jako koszty reprezentacji</u> | 73 |
| <u>4.9.2. Ubiór dla pracowników a reprezentacja i reklama</u> | 74 |
| <u>4.9.3. Ubrania firmowe dla pracowników wynikające z umowy franchisingowej</u> | 76 |
| <u>4.9.4. Stroje artystyczne</u> | 77 |
| <u>4.9.5. Odzież ochronna i robocza dla pracowników i właścicieli</u> | 77 |
| <u>4.9.6. Zakup strojów i kosmetyków do występów scenicznych</u> | 80 |
| <u>4.10. Wystój firmy</u> | 81 |
| <u>4.10.1. Świąteczna dekoracja sklepu</u> | 81 |
| <u>4.10.2. Kwiaty do wystroju firmy</u> | 82 |
| <u>4.11. Prezenty i upominki</u> | 83 |
| <u>4.11.1. Prezenty dla kontrahentów</u> | 83 |
| <u>4.11.2. Rozprowadzanie próbek towarów</u> | 84 |
| <u>4.11.3. Kwalifikacja upominków z logo firmy ze względu na ich wartość</u> | 84 |
| <u>4.11.4. Nagrody dla pracowników kontrahentów</u> | 86 |
| <u>4.11.5. Banery i gadżety z logo firmy</u> | 87 |
| <u>4.11.6. Gadżety z logo innej firmy w wyroku NSA</u> | 88 |
| <u>4.11.7. Rabat towarowy w podatku dochodowym</u> | 88 |
| <u>4.11.8. Sprzedaż premiowa i rabat towarowy w podatku dochodowym</u> | 88 |
| <u>4.11.9. Sprzedaż premiowa a reklama</u> | 89 |
| <u>4.11.10. Akcja promocyjna polegająca na wydawaniu nieodpłatnych gratisów</u> | 90 |
| <u>4.11.11. Sprzedaż premiowa a upominki w ramach reprezentacji i reklamy</u> | 90 |
| <u>4.12. Imprezy i szkolenia</u> | 91 |
| <u>4.12.1. Wydatki na targi, konferencje</u> | 91 |
| <u>4.12.2. Szkolenie kontrahentów</u> | 91 |
| <u>4.12.3. Koszty żywienia kontrahentów podczas szkolenia</u> | 94 |
| <u>4.12.4. Wypożyczenie sprzętu do użycia podczas prezentacji</u> | 95 |
| <u>4.12.5. Impreza rekreacyjna dla kontrahentów</u> | 95 |
| <u>4.12.6. Imprezy reprezentacyjne dla kontrahentów</u> | 96 |
| <u>4.12.7. Koszt imprezy integracyjnej przypadający dla pracowników i kontrahentów</u> | 97 |

| | |
|--|-----|
| <u>4.12.8. Wydatki na przyjęcie delegacji kontrahentów</u> | 97 |
| <u>4.12.9. Prezentacja produktów firmy połączona z bankietem</u> | 98 |
| <u>4.12.10. Konferencje i szkolenia dla potencjalnych nabywców towaru</u> | 99 |
| <u>4.12.11. Konferencja prasowa</u> | 100 |
| <u>4.13. Umowa sponsoringu</u> | 100 |
| <u>4.14. Reklama w Internecie</u> | 101 |
| <u>4.14.1. Zasady ogólne rozliczania podatku w Internecie</u> | 101 |
| <u>4.14.2. Reklama w Internecie a podatek dochodowy</u> | 102 |
| <u>4.14.3. Ogłoszenia reklamowe</u> | 104 |
| <u>4.14.4. Ogłoszenia bezpłatne</u> | 105 |
| <u>4.14.5. Własna strona internetowa</u> | 107 |
| <u>4.14.6. Strona internetowa a wartości niematerialne i prawne</u> .. | 108 |
| <u>4.15. Pozostałe wydatki reklamowe i reprezentacyjne</u> | 108 |
| <u>4.15.1. Zakup konia oraz innych zwierząt</u> | 108 |
| <u>4.15.2. Badania ankietowe</u> | 110 |
| <u>4.15.3. Odszkodowanie za naruszenie praw autorskich w kampanii reklamowej</u> | 111 |

ROZDZIAŁ II

ŚWIADCZENIA PROMOCYJNE U BENEFICJENTÓW..... **113**

1. PRZYCHODY Z TYTUŁU UDZIAŁU W KONKURSACH

| | |
|--|-----|
| <u>1.1. Podstawowe zasady dotyczące opodatkowania wygranych w konkursach</u> | 113 |
| <u>1.2. Instrukcja postępowania w przypadku wygranych w konkursach</u> | 114 |

2. PRZYCHODY Z TYTUŁU NAGRÓD, PREZENTÓW ORAZ UDZIAŁ W KONKURSACH I LOTERIACH

| | |
|---|-----|
| <u>2.1. Wygrana w konkursie – kwalifikacja źródła przychodów</u> | 115 |
| <u>2.2. Nagrody, prezenty i bonusy dla podmiotów gospodarczych</u> ... | 116 |
| <u>2.2.1. Zasady opodatkowania nagród i prezentów otrzymywanych przez podmioty gospodarcze</u> | 116 |
| <u>2.2.2. Instrukcja postępowania w przypadku nagród i prezentów otrzymywanych przez podmioty gospodarcze</u> | 117 |

| | |
|---|-----|
| <u>2.2.3. Wysokość przychodu z tytułu otrzymanych prezentów i nagród</u> | 118 |
| <u>2.2.4. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego przychodem</u> | 119 |
| <u>2.2.5. Loteria promocyjna dla osób prowadzących działalność gospodarczą</u> | 120 |
| <u>2.2.6. Konkurs dla firm współpracujących</u> | 121 |
| <u>2.2.7. Premie pieniężne to rabat</u> | 122 |
| <u>2.2.8. Towar zakupiony w cenie promocyjnej</u> | 123 |
| <u>2.2.9. Nagroda w formie „półproduktów” zużytych do produkcji</u> | 124 |
| <u>2.2.10. Prezenty od kontrahentów</u> | 125 |
| <u>2.2.11. Nagrody otrzymywane w ramach akcji promocyjnej</u> | 125 |
| <u>2.2.12. Specjalny rabat od kontrahenta</u> | 126 |
| <u>2.2.13. Kwiaty otrzymane od kontrahenta</u> | 127 |
| <u>2.2.14. Użyczenie lodówek sklepom</u> | 128 |
| <u>2.3. Nagrody w konkursach uzyskane przez pracowników</u> | 131 |
| <u>2.3.1. Nagrody dla pracowników – kwalifikacja źródła przychodów</u> | 131 |
| <u>2.3.2. Konkurs dla pracowników i współpracowników firmy</u> | 133 |
| <u>2.3.3. Konkursy dla zleceniobiorców, agentów i pracowników kontrahentów</u> | 136 |
| <u>2.3.4. Nagrody za sukcesy w sprzedaży a koszty uzyskania przychodów</u> | 137 |
| <u>2.4. Nagrody w konkursach – przychód z innych źródeł</u> | 138 |
| <u>2.5. Akcje promocyjne sklasyfikowane (art. 30 ust. 1 pkt 2 updof) – zasady rozliczania</u> | 139 |
| <u>2.5.1. Zasady dotyczące rozliczania tzw. akcji promocyjnych sklasyfikowanych</u> | 139 |
| <u>2.5.2. Obowiązek poboru podatku przed wydaniem nagrody</u> | 140 |
| <u>2.5.3. Opłacenie podatku od nagrody przez organizatora</u> | 141 |
| <u>2.5.4. Urząd skarbowy do którego należy przekazać podatek od nagród</u> | 142 |
| <u>2.5.5. Wartość nagrody – netto czy brutto</u> | 142 |
| <u>2.5.6. Ceną zakupu nagrody niższa niż wartość rynkowa</u> | 143 |
| <u>2.5.7. Różna cena rynkowa nagród rzeczowych</u> | 145 |
| <u>2.5.8. Przypadki, gdy nie pobiera się 10% zryczałtowanego podatku od nagród</u> | 145 |
| <u>2.5.9. Podmiot obowiązany do poboru podatku – organizator czy sponsor</u> | 146 |
| <u>2.5.10. Nagrody w programach lojalnościowych</u> | 147 |

| | |
|--|-----|
| <u>2.6. Akcje promocyjne niesklasyfikowane – zasady rozliczania</u> | 149 |
| <u>2.6.1. Akcje promocyjne, których nie dotyczy art. 30 ust. 1 pkt 2 updog.</u> | 149 |
| <u>2.6.2. Obowiązki podmiotu wydającego prezenty</u> | 150 |
| <u>2.6.3. Kosze świąteczne</u> | 151 |
| <u>2.6.4. Niezaliczenie wydatku w koszty uzyskania przychodów a PIT-8C</u> | 152 |
| <u>2.6.5. Udzielenie rabatu w programach lojalnościowych a obowiązków pobrania podatku</u> | 152 |
| <u>2.6.6. Nagroda dla osoby polecającej nowego klienta</u> | 153 |
| <u>2.7. Wygrana w konkursie poza Unią Europejską</u> | 154 |

3. PRZYCHÓD Z TYTUŁU UDZIAŁU W SPOTKANIU INTEGRACYJNYM..... 154

| | |
|--|-----|
| <u>3.1. Impreza dla kontrahentów i pracowników</u> | 154 |
| <u>3.2. Problem z wysokością przychodu w przypadku imprez integracyjnych</u> | 157 |

4. ZWOLNIENIE NAGRÓD W KONKURSACH..... 158

| | |
|---|-----|
| <u>4.1. Zakres zwolnień dla nagród i prezentów</u> | 158 |
| <u>4.2. Zwolnienie wygranych w grach losowych i zakładach wzajemnych</u> | 159 |
| <u>4.2.1. Zakres zwolnienia wygranych w grach losowych</u> | 159 |
| <u>4.2.2. Zwolnienie nagród w loteriach promocyjnych i fantowych</u> | 161 |
| <u>4.2.3. Konkurs z elementami losowymi</u> | 163 |
| <u>4.2.4. Jednorazowa wartość nagrody</u> | 164 |
| <u>4.2.5. Oplata za zezwolenie na organizację loterii a 10% zryczałtowany podatek</u> | 164 |
| <u>4.2.6. Loteria promocyjna dla podmiotów gospodarczych</u> | 165 |
| <u>4.3. Zwolnienie nagród związanych ze sprzedażą premiową</u> | 166 |
| <u>4.3.1. Zakres zwolnienia dla sprzedaży premiowej</u> | 166 |
| <u>4.3.2. Pojęcie sprzedaży premiowej</u> | 167 |
| <u>4.3.3. Jednorazowa wartość nagrody</u> | 171 |
| <u>4.3.4. Premie z banku</u> | 171 |
| <u>4.3.5. Akcje promocyjne typu cashback</u> | 172 |
| <u>4.4. Zwolnienie nagród w konkursach</u> | 173 |
| <u>4.4.1. Zakres zwolnienia dla nagród w konkursach</u> | 173 |
| <u>4.4.2. Pojęcie konkursu</u> | 174 |

| | |
|--|-----|
| <u>4.4.3. Konkurs dla podmiotów gospodarczych</u> | 176 |
| <u>4.4.4. Konkurs ogłoszony w środkach masowego przekazu</u> | 180 |
| <u>4.4.5. Konkursy ogłaszane w Internecie</u> | 182 |
| <u>4.4.6. Konkursy z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu</u> | 184 |
| <u>4.4.7. Konkurs na opracowanie hasła promocyjnego</u> | 184 |

| | |
|---|-----|
| <u>5. ZESTAWIENIE ZASAD OPODATKOWANIA AKCJI PROMOCYJNYCH DLA KONSUMENTÓW (OSÓB FIZYCZNYCH NIE PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ)</u> ... | 185 |
|---|-----|

ROZDZIAŁ III

| | |
|--|------------|
| <u>REPREZENTACJA I REKLAMA W PODATKU DOCHODOWYM – ZAGADNIENIA POZOSTAŁE</u> | 189 |
|--|------------|

| | |
|--|-----|
| <u>1. USŁUGI REKLAMOWE A RYCZAŁT OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH</u> | 189 |
|--|-----|

| | |
|--|-----|
| <u>2. ZAKUP USŁUG REKLAMOWYCH OD ZAGRANICZNYCH PODMIOTÓW</u> | 190 |
|--|-----|

| | |
|---|-----|
| <u>2.1. Obowiązki firm nabywających usługi reklamowe od zagranicznych podmiotów</u> | 190 |
| <u>2.2. Status usługobiorcy a podatek u źródła</u> | 191 |
| <u>2.3. Rodzaj wykonanych usług a podatek u źródła</u> | 193 |
| <u>2.4. Obowiązki płatników wypłacających wynagrodzenia obcokrajowcom</u> | 195 |
| <u>2.5. Uregulowanie podatku od należności przekazywanej za granicę z własnych środków polskiej firmy</u> | 197 |
| <u>2.6. Należności z tytułu usług reklamowych a status osoby zagranicznej</u> | 198 |
| <u>2.7. Zwolnienie z podatku należności licencyjnych wypłacanych niektórym podmiotom</u> | 199 |
| <u>2.8. Pojęcie dochody uzyskane na terytorium Polski</u> | 202 |
| <u>2.9. Pobór podatku od dochodów osób zagranicznych w trakcie roku</u> | 204 |
| <u>2.10. Należność z tytułu udziału w programach partnerskich</u> | 205 |
| <u>2.11. Usługi reklamowe nabyte od firmy z Ukrainy</u> | 207 |

| | |
|--|-----|
| <i>2.12. Usługi reklamowe i prawne świadczone przez firmę rosyjską na terytorium Rosji</i> | 208 |
| <i>2.13. Oplata franchisingowa na rzecz zagranicznej firmy</i> | 209 |
| <i>2.14. Oplata za korzystanie z wizerunku osoby</i> | 211 |
| 3. UMIESZCZENIE REKLAM NA STRONIE INTERNETOWEJ – ŹRÓDŁO PRZYCHODU W WYROKU NSA | 212 |

CZEŚĆ II

REPREZENTACJAI REKLAMA W VAT..... 215

ROZDZIAŁ I

OPODATKOWANIE VAT NIEODPŁATNYCH ŚWIADCZEŃ..... 217

| | |
|---|-----|
| 1. ZASADY OPODATKOWANIA VAT ŚWIADCZEŃ W RAMACH REPREZENTACJI I REKLAMY | 217 |
| 2. BONY TOWAROWE | 219 |
| 3. NIEODPŁATNA DOSTAWA TOWARÓW | 221 |
| <i>3.1. Zakres opodatkowania nieodpłatnej dostawy towarów</i> | 221 |
| <i>3.2. Prawo do odliczenia VAT naliczonego a opodatkowanie nieodpłatnych dostaw towaru</i> | 222 |
| <i>3.3. Odliczenie VAT od części składowych a opodatkowanie nieodpłatnych przekazani</i> | 225 |
| <i>3.4. Przyłączenie części składowych a podstawa opodatkowania przy nieodpłatnym przekazaniu w wyrokach Trybunału Sprawiedliwości UE</i> | 227 |
| <i>3.5. Zużycie kawy i herbaty na cele reprezentacji i reklamy</i> | 228 |
| <i>3.6. Kawa i herbata dla pracowników w wyjaśnieniach organów podatkowych</i> | 232 |
| <i>3.7. Kawa, herbata i artykuły spożywcze używane podczas spotkań i narad</i> | 233 |
| <i>3.8. Posiłki dla pracowników i kontrahentów w wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE</i> | 235 |
| <i>3.9. Przekazanie kasetonów i stojaków dla innych podatników</i> | 237 |
| <i>3.10. Pojęcie „potrzeby osobiste”</i> | 238 |

| | |
|--|-----|
| <u>3.11. Zakres nieodpłatnych przekazania nie podlegający opodatkowaniu VAT</u> | 238 |
| <u>3.12. Wartość konsumpcyjna a nieodpłatne przekazanie towaru</u> ... | 239 |
| <u>3.13. Prezenty</u> | 240 |
| <u>3.13.1. Prezenty małej wartości</u> | 240 |
| <u>3.13.2. Prezenty małej wartości od 1 kwietnia 2013 r. – cel przekazania</u> | 242 |
| <u>3.13.3. Gadzety reklamowe przekazywane przez agencje reklamową</u> | 243 |
| <u>3.13.4. Nagrody w ramach sprzedaży premiowej</u> | 244 |
| <u>3.13.5. Nieodpłatna dostawa towarów a eksport towarów i WDT</u> | 245 |
| <u>3.13.6. Nieodpłatna dostawa towarów a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów – wg organów skarbowych</u> | 246 |
| <u>3.13.7. Prezent od kontrahenta z innego kraju UE a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów</u> | 247 |
| <u>3.13.8. Darowizna z kraju UE a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów</u> | 248 |
| <u>3.13.9. Import towaru otrzymanego w kraju poza UE w formie prezentu</u> | 249 |
| <u>3.13.10. Prezenty – zasady opodatkowania</u> | 250 |
| <u>3.14. Ulotki, foldery, wizytówki</u> | 251 |
| <u>3.14.1. Drukowane materiały reklamowe i informacyjne</u> | 251 |
| <u>3.14.2. Nieodpłatne przekazanie ulotek i folderów</u> | 252 |
| <u>3.14.3. Wizytówki wręczone kontrahentom</u> | 254 |
| <u>3.14.4. Otrzymanie nieodpłatnie z zagranicy katalogów w celu rozdania klientom</u> | 254 |
| <u>3.15. Próbkki</u> | 255 |
| <u>3.15.1. Wydanie próbek kontrahentom</u> | 255 |
| <u>3.15.2. Próbkki od 1 kwietnia 2013 r.</u> | 256 |
| <u>3.15.3. Towar przeznaczony do sprzedaży jako próbki</u> | 258 |
| <u>3.15.4. Wywóz próbek i prezentów o niewielkiej wartości poza UE</u> | 259 |
| <u>3.15.5. Wywóz do innego kraju UE próbek i prezentów o niewielkiej wartości</u> | 261 |
| <u>3.15.6. Wędlna przekazana do badań a podatek VAT</u> | 261 |
| <u>3.16. Nieodpłatna dostawa towarów – zagadnienia pozostałe</u> | 263 |
| <u>3.16.1. Odzież dla pracowników</u> | 263 |
| <u>3.16.2. Kwiaty do wystroju firmy</u> | 263 |

| | |
|---|-----|
| <u>3.16.3.Reprezentacja i reklama związana z czynnościami zwolnionymi z VAT</u> | 264 |
| <u>3.16.4.Zwolnienia z VAT importu materiałów reklamowych</u> | 264 |
| 4.NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIE USŁUG | 265 |
| <u>4.1.Zakres nieodpłatnych usług opodatkowanych VAT</u> | 265 |
| <u>4.2.Nieodpłatne użycie towarów</u> | 267 |
| 5.INNE NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIE USŁUG | 268 |
| <u>5.1.Nieodpłatne świadczenie usług na cele działalności gospodarczej</u> | 269 |
| <u>5.2.Umieszczenie logo na samochodzie</u> | 271 |
| <u>5.3.Nieodpłatne udostępnienie stojaków do ekspozycji towarów</u> | 272 |
| <u>5.4.Zakup usług reklamowych z zagranicy</u> | 273 |
| <u>5.5.Zagraniczna kampania reklamowa</u> | 274 |
| <u>5.6.Refakturowanie zagranicznych usług reklamowych</u> | 274 |

ROZDZIAŁ II

NIEODPŁATNE CZYNNOŚCI W VAT – ZAGADNIENIA POZOSTAŁE

| | |
|--|-----|
| <u>1.ODLICZENIE VAT NALICZONEGO OD ZAKUPÓW ZWIĄZANYCH Z REPREZENTACJĄ I REKLAMĄ</u> | 277 |
| <u>1.1.Odlczenie VAT naliczonego od prezentów i próbek</u> | 277 |
| <u>1.2.Usługi noclegowe i gastronomiczne</u> | 278 |
| <u>1.3.Usługi gastronomiczne i cateringowe</u> | 278 |
| <u>1.4.Odlczenie VAT od usług marketingowych</u> | 279 |
| <u>2.LIKWIDACJA FAKTUR WEWNĘTRZNYCH A DOKUMENTOWANIA CZYNNOŚCI ZWIĄZANYCH Z REPREZENTACJĄ I REKLAMĄ</u> | 284 |
| <u>3.REPREZENTACJA I REKLAMA A PODSTAWA OPODATKOWANIA</u> | 285 |
| <u>3.1.Podstawa opodatkowania dla czynności zrównanych z odpłatną dostawą towarów</u> | 285 |

| | |
|--|-----|
| <u>3.2.Podstawa opodatkowania nieodpłatnej dostawy towarów – wartość rynkowa czy wartość historyczna</u> | 286 |
| <u>3.3.Podstawa opodatkowania w nieodpłatnym świadczeniu usług</u> | 288 |
| <u>3.4.„Rabat” towarowy</u> | 289 |
| <u>3.5.Bony sprzedane z rabatem a podstawa opodatkowania w dostawie towarów</u> | 290 |
| <u>3.6.Rabat pośredni</u> | 291 |
| <u>3.7.Kupony rabatowe</u> | 293 |
| | |
| <u>4.NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIE USŁUG A OBLICZANIE PROPORCJI</u> | 294 |