KANCELARIA PODATKOWA
Skłodowscy

www.sklodowscy.pl
tel. (+48 22) 242 60 00
biuro@sklodowscy.pl

Wydatki na integrację i reprezentację – jako koszty uzyskania przychodu

1. **Spotkania integracyjne (w tym : wigilia)**
   - Zaproszeni : pracownicy, przedstawiciele handlowi i osoby współpracujące stanowiące stały element zespołu (*uwaga: może to być kwestionowane przez US*), osoby na umowy cywilnoprawne – KUP, nie ma ograniczeń kosztowych (interpretacja indywidualna wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 16 stycznia 2017 r., sygn. akt 0461-ITPB3.4510.653.2016.1.AW)
   - Zaproszeni : członkowie rodzin zatrudnionych i kontrahenci – koszty rozliczane proporcjonalnie jako NKUP (*z zastrzeżeniem poniżej – kropka nr 4*)
   - Wydatkiem rozliczanym w kosztach mogą być zakupy towarów na organizację imprezy, jak również jeden łączny koszt zatrudnienia zewnętrznej firmy cateringowej lub organizującej cały event dla firm
   - Jeśli impreza ma charakter reklamowo-promocyjny - KUP (należy mieć dokumentację np. prezentację w Power Poincie lub word z podsumowanie roku i wytyczeniem strategii), *uwaga*: nie może to być tylko spotkanie w celu konsumpcji czy budowania relacji i wywarcia wrażenia, bo wtedy to reprezentacja (interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 15 grudnia 2016 r., sygn. akt 2461-IBPB-1-1.4510.348.2016.1.NL)
2. **Prezenty gwiazdkowe dla pracowników i kontrahentów**
   - Przekazane pracownikom, osobom współpracującym, przedstawicielom handlowym ze środków obrotowych – KUP
   - Prezenty dla pracowników finansowane ze środków obrotowych podlegają PIT i ZUS
   - Przekazane kontrahentom, partnerom handlowym niemające na celu reklamy firmy – NKUP; *uwaga*: drogie prezenty posiadające logo firmy mogą zostać uznane za reprezentację (interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 24 marca 2016 r., nr ILPB3/4510-1-18/16-2/JG)
   - Przekazanie towarów i usług w świetle VAT art. 7 i 8 – podlegają opodatkowaniu, wystawiamy faktury wewnętrzne
3. **Kartki świąteczne**
   - KUP - wysyłka kartek świątecznych, koszt zakupu znaczków pocztowych z tym związany, kopert, wstążek – to wydatki ogólne związane z budowaniem relacji z kontrahentami. Nie są one uznawane za reprezentację – lecz tak samo jak np. poczęstunek kawą i ciastkiem w siedzibie firmy – za normalne zwyczaje biznesowe pozwalające budować relację biznesową.
4. **Mikołajki i inne prezenty dla dzieci pracowników**
   - Organizacja wigilii z udziałem dzieci, wydatek na zatrudnienie św. Mikołaja oraz na prezenty wskazuje na dbałość pracodawcy o pracowników, w tym także ich rodziny, zatem przyczynia się do lepszej atmosfery pracy i zadowolenia pracowników – KUP przy finansowaniu wydatku ze środków obrotowych

- Taki sam charakter ma np. przekazanie jako prezentu - biletów dla pracowników i ich dzieci do kina (interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 03.10.2014 r., sygn. akt: IPPB5/423-632/14-3/AM)
- Prezenty dla dzieci pracowników i członków rodziny finansowane ze środków obrotowych podlegają PIT i ZUS
- Przekazanie towarów i usług w świetle VAT art. 7 i 8 – podlegają opodatkowaniu, wystawiamy faktury wewnętrzne

5. **Wystrój wnętrza z okazji eventów**
   - Wydatki na przystrojenie firmy, kupno choinki, bombek, organizacja wystawy świątecznej okien, zakup świątecznych obrusów, kwiatów świątecznych, bałwanków – o ile nie przekracza norm ogólnie przyjętych – KUP (interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 5 sierpnia 2010 r.sygn. akt ILPB4/423-26/10-2/MC).
6. **Poczęstunek w restauracji dla kontrahentów**
   - W przypadku zwykłego spotkania biznesowego, spotkania po podpisaniu kontraktu, indywidulanego spotkania w okolicach świąt Bożego narodzenia – KUP
   - Faktura/rachunek powinien zawierać opis, iż wydatki służą działalności gospodarczej i z kim odbyto spotkanie
   - Jeśli przekracza ogólnie przyjęte normy w danym środowisku - może zostać uznane za reprezentację i wtedy NKUP
7. **Alkohol w prezencie**
   - Zakup alkoholu w prezencie, ale również kosze prezentowe z alkoholem – NKUP (organy skarbowe mają do tego bardzo negatywne podejście – reprezentacja)
   - Przekazanie alkoholu w prezencie dla pracowników finansowane ze środków obrotowych podlegają PIT i ZUS
8. **Materiały reklamowe z logo firmy**
   - Rozdawanie materiałów reklamowych i promocyjnych np. cukierki z logo firmy, długopisy, kalendarze itp. – KUP
   - Przekazanie towarów o małej wartości (kwota łączna do 100 zł) w świetle VAT – nie podlega opodatkowaniu VAT - pod warunkiem prowadzenia odpowiedniej ewidencji art. 7 ust.4 pkt.1 oraz nie ujęto ich w ewidencji i cena jednostkowa nie przekracza 20 zł art. 7 ust.4 pkt 2 (uwaga: kwota może być zmieniona przez ustawodawcę, należy sprawdzać)
   - Przekazanie próbek (definicja art.7 ust. 7) – nie podlega opodatkowaniu VAT
   - Akcja może być organizowana samodzielnie albo przez firmę zewnętrzną
9. **Usługi inne związane z eventem**
   - Usługi sprzątania po imprezie – KUP
   - Usługi artystyczne w trakcie eventu (występy aktorów czy piosenkarzy itp.) – NKUP
   - Zakup oświetlenia czy nagłośnienia na imprezie - KUP
10. **Bony świąteczne**
    - Przekazane ze środków obrotowych pracownikom, przedstawicielom handlowym i osobom współpracującym stanowiącym stały element zespołu (*uwaga: może to być kwestionowane przez US*) traktować je należy tak samo jak inne prezenty świąteczne –

www.sklodowscy.pl
tel. (+48 22) 242 60 00
biuro@sklodowscy.pl

zarówno bony z obowiązkiem ich przeznaczenia na określone wydatki (np. na paliwo), jak i na wykorzystanie w dowolnym sklepie (np. w centrum handlowym) – KUP

- W przypadku ich przekazania kontrahentom – uznać to trzeba za wydatek reprezentacyjny - NKUP
- Bony/vouchery dla pracowników finansowane ze środków obrotowych podlegają PIT i ZUS
- Bony jednego przeznaczenia BJP (SPV) podlegają VAT w momencie emisji – nie ma obowiązku VAT dla pracodawcy przekazującego takie bony art. 8a
- Bony różnego przeznaczenia BRP (MPV) podlegają VAT w momencie realizacji (dostawca lub usługodawca przyjmuje go jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia) – nie ma obowiązku VAT dla pracodawcy przekazującego takie bony art. 8b

11. Wydatki na integrację, bony, prezenty finansowane z ZFSS

- Finansowane w całości lub części z ZFSS nie są KUP w wysokości tego finansowania; kosztem uzyskania przychodów jest odpis na ZFSS pod warunkiem przekazania środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy; *uwaga: VATu nie odliczamy, fundusz jest obciążany w kwocie brutto*
- Wydatki powinny być zgodne z regulaminem gospodarowania funduszem
- W zależności od rodzaju wydatku (np. rzeczowe lub pieniężne) mogą podlegać opodatkowaniu PIT, być zwolnione, opodatkowane częściowo w ramach limitów wynikających z ustaw podatkowych

Orzecznictwo dodatkowe :

1. Interpretacja ogólna Ministra finansów z 25 listopada br., sygn. DD6/033/127/SOH/2013/RD-120521, która uwzględniając korzystny dla przedsiębiorców wyrok **NSA** z 17 czerwca 2013 r., sygn. akt II FSK 702/11 wydany w składzie 7 sędziów
2. Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 11 kwietnia 2012 r. - nr IPPB5/423-22/12-2/JC
3. Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 1 marca 2013 r., nr ILPB3/423-491/12-5/AO
4. Interpretacja indywidualna wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 4 grudnia 2015 r., nr IPPB5/4510-1023/15-3/BC
5. Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 15 marca 2013 r., nr IPTPB3/423-418/12-7/GG