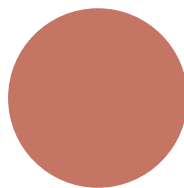


# PORADNIK ŚWIĄTECZNO - PODATKOWY

@gembicka\_wilk\_consulting\_tax



# SPIS TREŚCI



02

Wydatki na dekoracje

04

Wydatki na rzecz kontrahentów i  
klientów

12

Imprezy świąteczne - spotkania z  
kontrahentami / klientami

14

Świadczenia na rzecz pracowników

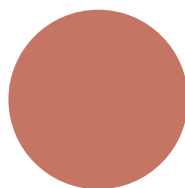
19

Organizacja spotkań świątecznych,  
finansowanych ze środków  
obrotowych firmy, dla pracowników

# SPIS TREŚCI

02

Wydatki na dekoracje



04

Wydatki na rzecz kontrahentów i  
klientów

12

Imprezy świąteczne - spotkania z  
kontrahentami / klientami

14

Świadczenia na rzecz pracowników

19

Organizacja spotkań świątecznych,  
finansowanych ze środków  
obrotowych firmy, dla pracowników

# 1. Wydatki na dekoracje firmy

Istnieje możliwość odliczenia podatku VAT od dekoracji świątecznych w firmie.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego, przysługuje podatnikom w zakresie, w jakim nabywane przez nich towary i usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych.

Jeżeli Przedsiębiorca chciałby udekorować ozdobami świątecznymi, miejsca prowadzenia swojej działalności a jest podatnikiem podatku VAT, może odliczyć podatek z faktur, dokumentujących zakupy towarów lub usług z tym związanych.

Jeśli wykonuje usługi opodatkowane VAT oraz zwolnione - VAT odliczy w takiej proporcji jaką jest proporcja Jego przychodów.



Podobnie jest na gruncie podatku dochodowego.

Koszt zakupu dekoracji świątecznych, służących do wystroju firmy, miejsca prowadzenia działalności, siedziby może być zaliczony do kosztów uzyskania przychodu.

Z uwagi na to, że zakup ozdób świątecznych, w celu udekorowania nimi siedziby lub miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, to bardzo powszechna praktyka – trudno upatrywać się w tego typu wydatkach znamion reprezentacji, która nie jest kosztem podatkowym.

Uwaga!

Wydatki na elementy świątecznego wystroju firmy można traktować jako koszt uzyskania przychodu tylko wtedy, gdy mieszczą się one w „przyjętych standardach”. Jeśli wydatki te będą cechowały się ponadprzeciętną okazałością, ich zasadność może zostać zakwestionowana i nie będą mogły stanowić one kosztu podatkowego. Nie ma jednak reguлки mówiącej o tym, co oznacza pojęcie „przyjęte standardy”. Zapewne w każdej sytuacji będzie to inna wartość ozdoby uzależniona od dochodów firmy.

## 2. Wydatki na rzecz kontrahentów i klientów

Prezenty i upominki dla kontrahentów to temat odrębnie traktowany na gruncie podatku VAT i podatku dochodowego.

### 2.1. VAT

Zasada ogólna mówi, że podatnicy prowadzący działalność opodatkowaną, mogą odliczać podatek naliczony przy nabywaniu towarów i usług, na cele reklamy i promocji, ponieważ zakupy te dotyczą bezpośrednio prowadzonej przez nich działalności opodatkowanej.

Zakładamy więc, że celem zakupu towarów, które mają być przekazane klientom jako upominki świąteczne, jest **promocja firmy** oraz **poprawa lub utrzymanie dobrych relacji z kontrahentami**. Wydatki, które spełniają powyższe przesłanki udzielają prawa do obniżenia podatku należnego o naliczony.

Podsumowując, możesz odliczyć VAT z faktur dokumentujących zakupy prezentów świątecznych dla kontrahentów, a warunkiem jest wykazanie związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, ale to nie koniec ważnych informacji.

Nie jest to wcale takie proste, ponieważ ceną za to odliczenie, co do zasady, jest konieczność opodatkowywania VAT-em przekazywanych kontrahentom prezentów tak, jak sprzedaży (naliczenie podatku VAT). Na gruncie ustawy o VAT, nieodpłatne przekazanie towarów jest traktowane jak dostawa towarów. Przedsiębiorca jest zatem zobowiązany wycenić każdy prezent i naliczyć należny podatek VAT.

Kończąc tą transakcję będziesz na zero jednak od powyższych zasad jest pewien wyjątek...

Przekazanie prezentów nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, gdy następuje w ramach działań związanych z działalnością gospodarczą podatnika (promocja, reklama) oraz jeśli:

- łączna wartość wszystkich prezentów przekazanych jednej osobie w ciągu roku nie przekroczyła 100 złotych (cena netto); o ile firma prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób, albo
- jeśli wartość prezentu przekazanego jednorazowo nie przekracza 20 złotych (cena netto) i w tym przypadku nie ma konieczności ujmowania takiego prezentu w ewidencji.

Powyższe zabiegi podatkowe zostaną wykonane przez nasze Biuro na podstawie informacji, jakie przekażą nam Państwo, wraz z niezbędnymi dokumentami (ewidencjami). Proszę pamiętać o opisanii faktur dokumentujących zakup prezentów, zanim zostaną te faktury przekazane do biura rachunkowego oraz o załączeniu ewidencji, komu zostały one wręczone, jeśli ich kwota mieści się w przedziale 20 - 100 zł.

A co z alkoholem?

Teoretycznie, na gruncie VAT butelka wina lub rumu jest towarem. Jeżeli zajrzemy do przepisów o odliczaniu VAT, to nie przewidziano tam żadnych szczególnych regulacji w kwestii alkoholi. Nie ma zatem podstaw, żeby traktować tego typu upominki w inny sposób.

Toteż, śmiało możemy podarować kontrahentowi butelkę czegoś mocniejszego, w ramach prezentu świątecznego.



!!! Należy pamiętać, że przy przekazaniu alkoholu jako prezentu trzeba zaewidencjonować go na kasie fiskalnej (chyba, że spełnia warunki uznania go za prezent o małej wartości lub próbki).

Jeżeli jesteśmy w stanie wykazać związek zakupu np. butelek wina z działalnością opodatkowaną, to jak najbardziej przysługuje nam prawo do odliczenia VAT. Niestety jednak, organy podatkowe nie są w tym zgodne - tak więc wiąże się to z pewnym ryzykiem. Aczkolwiek może to być też dodatkowym atutem dla Przedsiębiorcy. Może warto taki alkohol zaopatrzyć w etykietę z logo swojej firmy?

## 2.2. PIT/CIT

Zakup prezentów będzie mógł być ujęty w kosztach podatkowych, pod warunkiem, że wydatek został poniesiony w celu osiągnięcia lub zachowania przychodów albo zabezpieczenia źródła przychodów.

Typowe wydatki ponoszone przez podatnika na rzecz klientów i kontrahentów są zwykle nakierowane na wzrost ich poczucia zadowolenia z kontaktów z kontrahentem, czy też na wzbudzenie w nich większego przywiązania do jego produktów/usług, co ma doprowadzić do osiągnięcia lepszych wyników finansowych z tytułu zwiększenia zainteresowania jego produktami/usługami.

Pojawia się tu pewien problem. Wydatki uznane za koszty o charakterze reprezentacyjnym nie mogą stanowić kosztu uzyskania przychodu, nawet jeśli są nakierowane na uzyskanie przychodu. W przepisach jednak nie ma definicji „reprezentacji” są to jedynie kwestie, o których wypowiadają się organy podatkowe.



Zdaniem organów podatkowych istotnym kryterium, które decyduje o możliwości zaliczenia wydatków związanych z upominkami, do kosztów uzyskania przychodu, jest cel, jakiemu służy wydany upominek oraz jego wartość.

Zdaniem Organów podatkowych, aby wydatek mógł być podatkowym kosztem uzyskania przychodu musi mieścić się on mniej więcej w granicach standardu rynkowego i swego rodzaju "zdrowego rozsądku". Zatem jeśli prezent będzie znikomej wartości, opatrzony w logo firmy, przekazywany masowo, a nie wręczany wybranym kontrahentom, wówczas ryzyko zakwestionowania wydatku jest niższe.



Pamiętać należy, że upominki świąteczne dla obdarowanych mogą być przychodem, który co do zasady - **podlega opodatkowaniu**, a obdarowujący powinien wręczyć obdarowanemu PIT11.

W przypadku, gdy wartość prezentów przekazywanych kontrahentom,, nie przekracza kwoty **200,00 zł** brutto, mamy do czynienia ze zwolnieniem z opodatkowania takiego prezentu, lecz gdy wartość jest większa - wymaga to ujawnienia w zeznaniu rocznym obdarowanego.

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą też może otrzymać prezent, którego wręczenie nie będzie opodatkowane do w w kwoty.

Dokonując wyceny prezentu o małej wartości, należy wskazać, że **niedopuszczalne** jest dokonywanie podziału prezentu na części składowe o wartości do 200,00 zł brutto. Wartość prezentu należy ustalić w oparciu o jego całość, tj. wszystkie części składowe.

### 3. Imprezy świąteczne - spotkania z kontrahentami

Organizując spotkanie świąteczne, firma ma prawo odliczyć VAT, wykazany na fakturach dokumentujących wydatki na zorganizowanie imprez w zakresie, w jakim dotyczy działalności opodatkowanej. Przepisy nie pozwalają jednak odliczyć VAT-u od zakupu usługi gastronomicznej (z wyjątkiem cateringowej) i hotelowej. Nie odliczymy także VAT-u od zakupu alkoholu.

Aby zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu wydatek na imprezę świąteczną dla klientów, rzeczywisty cel i przebieg takiej imprezy musi mieć charakter biznesowy, reklamowy (omówienie zasad współpracy, prezentacja planów, nowych produktów, rozwiązań itp).

Możliwość odliczenia VAT - spotkania świąteczne z kontrahentami/klientami	
Wydatki związane z organizacją imprezy świątecznej	TAK
Zakup usługi gastronomicznej	NIE
Zakup usługi hotelowej	NIE
Catering	TAK
Zakup napojów procentowych	NIE

## 4. Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia na rzecz pracowników mogą być finansowane ze środków obrotowych firmy.

### 4.1 Kwestia VAT

Co do zasady - przyjmuje się, że prezenty wręczone pracownikom służą zaspokajaniu ich potrzeb osobistych, w związku z tym nie odlicza się od nich podatku VAT. Tym samym, nie występuje obowiązek opodatkowania podatkiem od towarów i usług przekazywanego prezentu. W sytuacji, gdy jednak odliczono VAT przy zakupie, wówczas należy naliczyć VAT przy wręczeniu prezentu.

Jeżeli prezent będzie miał związek z prowadzoną działalnością gospodarczą np.:

- przekazanie to następuje w ramach realizacji obowiązków ciążących na pracodawcy,
- ma na celu motywowanie pracowników do bardziej efektywnej pracy,
- są to gadzety, z których pracownicy będą korzystać w celach służbowych;

wtedy znajdą zastosowanie przepisy w sprawie prezentów. Przekazanie prezentów nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT wtedy, gdy:

- łączna wartość wszystkich prezentów przekazanych jednej osobie w ciągu roku nie przekroczyła **100 złotych** (cena netto), o ile firma prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób, lub
- wartość prezentu przekazanego jednorazowo nie przekracza **20 złotych** (cena netto). W tym przypadku nie ma konieczności ujmowania takiego prezentu w ewidencji.

Jest to jednak ryzykowane postępowanie, nie zawsze akceptowalne przez organy podatkowe.

#### 4.2. PIT

Jako pracodawca możesz wręczyć pracownikom upominki. Wydatki w postaci paczek, drobnych upominków, bonów itp., które są finansowane ze środków obrotowych pracodawcy można zaliczyć do kosztów podatkowych.

- Prezenty, których nie polecamy: alkohol i pieniądze (te uznane są za premie).
- Prezenty dla dzieci pracownika - nie powinny być zaliczane do kosztów uzyskania przychodu.

Warto wiedzieć, że każdy prezent przekazany przez pracodawcę jest dla pracownika **świadczeniem w naturze i stanowi przychód ze stosunku pracy**. Wartość prezentu powinna być uwzględniona przy obliczaniu zaliczek na podatek PIT oraz stanowić podstawę do wymiaru składek ZUS.

Zwolnienie z opodatkowania podatkiem PIT prezentu do kwoty **200,00 zł** nie dotyczy prezentów wręczanych pracownikom. Warto zauważyć, że pracownik może otrzymać prezent, którego wręczenie nie będzie podyktowane faktem, iż pozostaje w stosunku pracy z obdarowującym – wtedy zwolnienie ma zastosowanie.



## 5. Organizacja spotkań świątecznych, finansowanych ze środków obrotowych firmy, dla pracowników

### 5.1. Kwestia VAT

Dopuszcza się, co do zasady, odliczanie podatku naliczonego z faktur za organizację wszelkiego rodzaju imprez integracyjnych dla pracowników, w tym spotkań okolicznościowych (np. wigilijnych). Oczywiście dotyczy to sytuacji, gdy działalność pracodawców jest opodatkowana VAT.

Możliwość odliczenia VAT - spotkania świąteczne dla pracowników	
Wydatki związane z organizacją spotkań okolicznościowych	TAK
Zakup usługi gastronomicznej	NIE
Zakup usługi hotelowej	NIE
Catering	TAK
Usługa organizacji spotkania przez firmę zewnętrzną	TAK

Należy pamiętać, że nie można odliczać VAT z faktur za usługi gastronomiczne i hotelowe. Ograniczenie to nie dotyczy jednak usług cateringowych.

Dodać przy tym należy, że odliczanie VAT możliwe jest również w przypadkach, gdy organizacja spotkań czy imprez świątecznych zlecona jest firmom zewnętrznym. Co istotne, dotyczy to również sytuacji, gdy część kosztów organizacji tych imprez przypada na konsumpcję (w tym w restauracjach i innych punktach gastronomicznych).

## 5.2. PIT

Koszt organizacji spotkania wigilijnego dla pracowników będzie stanowił koszt uzyskania przychodu, gdy będziemy w stanie udowodnić jego motywacyjno-integracyjny charakter.

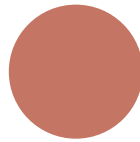
W przypadku, gdy wyłącznym (głównym) celem spotkania byłaby konsumpcja, wydatek na organizację Wigilii nie będzie stanowił kosztu podatkowego.

W celu udokumentowania charakteru spotkania pomocne mogą być plany spotkania, agenda czy inne dowody wskazujące, jakie tematy były poruszane na spotkaniu. W tym kontekście, dobrym rozwiązaniem może być po prostu połączenie imprezy o charakterze konsumpcyjnym ze spotkaniem o motywie biznesowym, na którym będą omawiane sprawy firmowe, np. podsumowanie wyników spółki za kończący się rok, czy przedstawienie planów na rok kolejny.

W praktyce zdarza się niekiedy, że pracodawcy organizują imprezy świąteczne dla pracowników wraz z osobami towarzyszącymi, np. członkami rodzin. W przypadku udziału w spotkaniu osób niebędących pracownikami (osób towarzyszących pracownikom) również ta część wydatków związanych ze spotkaniem, która przypada na te osoby, może być uznana za koszt uzyskania przychodu.



**Gembicka-Wilk**  
CONSULTING  
TAX & LAW



[kancelaria@gembickawilk.pl](mailto:kancelaria@gembickawilk.pl)



604-100-033

[www.gembickawilk.pl](http://www.gembickawilk.pl)



Zapraszamy na nasze social media

