MAREK SMAKUSZEWSKI, PAWEŁ MUŻ

PREZENTY DLA KONTRAHENTÓW

– ROZLICZENIA PODATKOWE I RACHUNKOWE



ISBN 978-83-7440-573-7

INFOR

1. Prezenty dla kontrahentów – rozliczenia podatkowe i rachunkowe

1. Przekazanie prezentów a podatek dochodowy 3
1.1. Prezenty a koszty podatkowe 3
1.2. Prezent przychodem obdarowanego 5
1.3. Obowiązki podatnika związane z przekazaniem prezentu 5
2. VAT – rozliczenie prezentów 6
2.1. Prezenty o małej wartości 6
2.2. Przekazywanie materiałów reklamowych 7
2.3. Przekazywanie próbek 7
3. Dokumentacja przekazania prezentów 8
4. Ewidencja księgowa przekazania prezentów 8
5. Prezenty dla kontrahentów a składki 11
6. Odpowiedzi na pytania związane z wręczaniem prezentów 11
6.1. Czy zakupiony w prezencie alkohol może być kosztem podatkowym 11
6.2. Jak rozliczyć przekazywanie koszy z delikatesami 12
6.3. Gdzie złożyć PIT-8C wypełniony w związku przekazaniem prezentu zagranicznemu kontrahentowi 14
6.4. Czy od przekazania drukowanych materiałów reklamowych kontrahentom należy pobrać VAT 14
6.5. Jak opodatkować VAT przekazanie koszulek i czapek z logo 16
6.6. Jak traktować podatkowo prezent w opakowaniu zbiorczym 16