



PRAWO-DLA-KSIEGOWYCH.PL

# PODATKOWE ROZLICZENIA ŚWIĄTECZNO-NOWOROCZNYCH WYDATKÓW FIRMOWYCH

Podatkowy katalog klasyfikowania wydatków firmowych na Mikołajki, Boże Narodzenie, karnawał w firmie oparty na orzecznictwie sądowym oraz interpretacjach podatkowych - najistotniejsze kwestie dla przedsiębiorców, dyrektorów finansowych i księgowych, pracowników, współpracowników i kontrahentów  
edycja 2019



# SPIS TREŚCI

|   |           |
|---|-----------|
| <b>SŁOWO WSTĘPU .....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>ZASADY OGÓLNE.....</b>   | <b>6</b>  |
| Koszty uzyskania przychodów .....   | 7         |
| Koszty reprezentacji.....   | 8         |
| Koszty reklamy .....  | 12        |
| <b>POSZCZEGÓLNE RODZAJE WYDATKÓW ŚWIĄTECZNYCH.....</b>  | <b>14</b> |
| <b>Wydatki na świąteczny wystrój firmy i jej otoczenia .....</b>  | <b>15</b> |
| Czy wydatki na świąteczny wystrój firmy i jej otoczenia podlegają zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów? .....             | 15        |
| Podatek od towarów i usług od zakupionych dekoracji okolicy świątecznych.....   | 18        |
| <b>Zakup kartek świątecznych .....</b>  | <b>19</b> |
| Podatek od towarów i usług od zakupionych kartek świątecznych .....   | 20        |
| Prezenty świąteczne dla pracowników, współpracowników, byłych pracowników .....   | 21        |
| Czy prezenty świąteczne dla pracowników można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów - zasady ogólne .....                    | 21        |
| Prezenty świąteczne sfinansowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) .....                              | 24        |
| Prezenty świąteczne sfinansowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) a podatek dochodowy .....          | 28        |
| Prezenty świąteczne sfinansowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) a podatek od towarów i usług ..... | 30        |
| <b>Poszczególne rodzaje wydatków finansowanych z ZFŚS .....</b>   | <b>32</b> |
| Wydatki na paczki świąteczne finansowane z ZFŚS .....   | 32        |
| Bilety do kina czy do teatru finansowane z ZFŚS.....  | 33        |
| Karnety wstępu do siłowni, na fitness finansowane z ZFŚS .....  | 35        |
| Karty podarunkowe ale przedpłacone finansowane z ZFŚS .....   | 38        |
| <b>Wydatki na prezenty świąteczne finansowane ze środków obrotowych pracodawcy .....</b>  | <b>41</b> |
| Prezenty świąteczne finansowane ze środków obrotowych pracodawcy a podatek dochodowy .....                                      | 41        |
| Prezenty świąteczne finansowane ze środków obrotowych pracodawcy a podatek od towarów i usług .....                             | 44        |
| Prezenty dla byłych pracowników będących na rencie lub emeryturze .....   | 47        |
| <b>Bony, talony świąteczne dla pracowników .....</b>  | <b>49</b> |
| Zasady ogólne.....  | 49        |
| Rozliczenie bonów, talonów i innych znaków po stronie osób otrzymujących.....   | 51        |
| <b>Prezenty świąteczne dla zleceniobiorców .....</b>  | <b>52</b> |



|   |           |
|---|-----------|
| Zleceniobiorcy a Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.....  | 52        |
| Zleceniobiorcy nieobjęci Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.....   | 53        |
| <b>Prezenty świąteczne dla kontrahentów przedsiębiorcy .....</b>  | <b>55</b> |
| Prezenty świąteczne dla kontrahentów przedsiębiorcy a podatek dochodowy .....   | 55        |
| Prezenty świąteczne dla kontrahentów przedsiębiorcy a podatek od towarów i usług.....   | 63        |
| <b>Koszty organizacji spotkania świątecznego pracowników .....</b>  | <b>65</b> |
| Wydatki na alkohol na imprezach pracowniczych.....  | 68        |
| Czy udział pracownika w imprezie wigilijnej wiąże się dla niego z powstaniem przychodu podatkowego?.....  | 70        |
| Organizacja imprez okołoświątecznych a podatek od towarów i usług .....   | 75        |
| <b>Czy wydatki na spotkanie świąteczne, w którym brali udział pracownicy oraz współpracownicy powiązani z przedsiębiorcą umowami o współpracę (B2B) czy umowami zlecenia są kosztem uzyskania przychodów firmy? .....</b> | <b>78</b> |
| Czy zapewnienie udziału zleceniobiorcom świadczącym usługi na zasadzie B2B rodzi obowiązek wykazania u tych podmiotów przychodu do opodatkowania?.....  | 83        |
| Organizacja spotkań okołoświątecznych z udziałem współpracowników a podatek od towarów i usług .....  | 84        |
| <b>PODSUMOWANIE.....</b>  | <b>85</b> |
| <b>Podsumowanie tabelaryczne najistotniejszych tez dotyczących podatkowych rozliczeń wydatków świątecznych.....</b>   | <b>87</b> |
| <b>O AUTORCE .....</b>  | <b>91</b> |
| <b>KONTAKT.....</b>   | <b>94</b> |

*Kraków, grudzień 2019*

## KONTAKT



### **Małgorzata Gach**

radca prawny, doradca podatkowy,  
partner w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA z Krakowa  
autorka bloga [prawo-dla-ksiegowych.pl](http://prawo-dla-ksiegowych.pl),  
[podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)  
oraz [ocenachtransferowych.pl](http://ocenachtransferowych.pl)

+48 668 017 219

[kontakt@prawo-dla-ksiegowych.pl](mailto:kontakt@prawo-dla-ksiegowych.pl)

[m.gach@gm-legal.pl](mailto:m.gach@gm-legal.pl)

[linkedin.com/in/malgorzata-gach](https://www.linkedin.com/in/malgorzata-gach)



PRAWO-DLA-KSIEGOWYCH.PL

BĄDŹ NA BIEŻĄCO:

[prawo-dla-ksiegowych.pl/newsletter](http://prawo-dla-ksiegowych.pl/newsletter)

[facebook.com/PrawoDlaKsiegowychPL](https://facebook.com/PrawoDlaKsiegowychPL)