

ROZLICZANIE POZAPŁACOWYCH ŚWIADCZEŃ DLA PRACOWNIKÓW I INNYCH OSÓB FIZYCZNYCH

WAŻNE INFORMACJE:

Zapraszamy na zajęcia, podczas których wyjaśnimy zagadnienia dotyczące rozliczania pozapłatowych świadczeń dla pracowników i innych osób fizycznych w 2025 r. Przedstawimy praktyczne aspekty rozliczeń w zakresie: nieodpłatnej dostawy towarów oraz nieodpłatnego świadczenia usług, obowiązkowych świadczeń dla pracowników, sprzętu i materiałów przekazanych pracownikom i zleceniobiorcom do pracy zdalnej, samochodu służbowego wykorzystywanego w celach prywatnych, imprez integracyjnych, szkoleń i konferencji, prezentów, wygranych w konkursach itd.

Przeanalizujemy konkretne trudności występujące w kontekście tych rozliczeń i zaproponujemy optymalne rozwiązania.

CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:

- Zapoznanie uczestników z zasadami rozliczeń świadczeń niepieniężnych i w naturze dla pracowników i innych osób od 2025 r
- Wyjaśnienie kwestii powodujących ewentualne ryzyko podatkowe oraz sposobów umożliwiających zmniejszanie zobowiązań podatkowych (optymalizacja podatkowa) występujących przy rozliczaniu pozapłatowych świadczeń dla pracowników.

PROGRAM:

- 1. Nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenie usług – pojęcie i uregulowania:**
 - a. Pojęcie nieodpłatnej dostawy towarów.
 - b. Pojęcie nieodpłatnego świadczenia usług.
 - c. Częściowo odpłatna usługa lub towar.
 - d. Pojęcie ceny rynkowej.
 - e. Zakup za 1,00 zł.
 - f. Doliczenie przychodu PIT a wyrok TK o konieczności przypisania konkretnego przychodu konkretnej osobie (zakaz przypisywania przychodu „potencjalnego”).
- 2. Obowiązkowe świadczenia dla pracowników i ich rozliczanie:**
 - a. Badania lekarskie, w tym na potrzeby korzystania z samochodu.
 - b. Zwrot za okulary – zasady stosowania.
 - c. Szkolenie BHP.
 - d. Odzież robocza i służbowa.
 - e. Ekwiwalent za pranie odzieży.
 - f. PPK – część pracownika i pracodawcy.
 - g. Świadczenia z ZFŚS – zwolnienia z opodatkowania.
- 3. Sprzęt i materiały przekazane pracownikom i zleceniobiorcom a praca zdalna:**
 - a. Materiały biurowe.
 - b. Laptop.
 - c. Telefon komórkowy.
 - d. Ryczałt lub ekwiwalent za pracę zdalną – różnice w rozliczeniach.
- 4. Rozliczanie samochodu służbowego wykorzystywanego w celach prywatnych:**
 - a. Samochód wykorzystywany w sposób mieszany.
 - b. Ewidencja przebiegu pojazdu jako dokument potwierdzający wykorzystanie w celach służbowych.
 - c. Zakupy do samochodu: kamera, nawigacja itp. a ich rozliczanie.

- d. Zakup paliwa do samochodu – kontrole podatkowe w zakresie faktur i kilometrów.
 - e. Doliczanie do przychodu pracownika 250 i 400 zł a faktycznie poniesione koszty.
 - f. Wyjazdy prywatne: np. na wakacje a zasady rozliczeń.
- 5. Impreza integracyjna, szkolenie, konferencje:**
- a. Pojęcie szkolenia.
 - b. Czy szkolenie jest podróżą służbową?
 - c. Impreza integracyjna dla pracowników i dla innych osób.
 - d. Dodatkowe atrakcje na wyjeździe i ich rozliczanie, np. lot balonem, quady, itp.
 - e. Impreza dla kontrahentów.
 - f. Konferencja krajowa a zagraniczna.
- 7. Prezenty, wygrane w konkursach, itp.:**
- a. Prezent dla pracownika a kontrahenta – różnice w rozliczeniach.
 - b. Prezent jako wydatek na promocję i reklamę a rozliczenie w PIT (kwota wolna od opodatkowania).
 - c. Kawa, herbata, ciastka.
 - d. Drobne upominki i gadżety z logo.
 - e. Kalendarze.
 - f. Pojęcie konkursu publicznego – co oznacza na gruncie zwolnienia z podatku PIT.
 - g. Rozliczanie konkursu.
- 8. Rozliczenie w podatku VAT nieodpłatnych świadczeń:**
- a. Prawo do odliczenia z wydatków typu nieodpłatne świadczenia.
 - b. Obowiązek wykazania podatku należnego.
 - c. Faktura wewnętrzna – kiedy niezbędna?
 - d. Wyłączenia z konieczności wystawienia faktury wewnętrznej: próbki, materiały informacyjne, prezenty o małej wartości.
 - e. Ewidencja osób, którym przekazano prezent jako optymalizacja podatkowa.
 - f. Materiały handlowe a podatek VAT.
 - g. Przekazanie gadżetów, prezentów, upominków a opodatkowanie podatkiem VAT.
 - h. Moment powstania obowiązku podatkowego.
- 9. Problemy praktyczne rozliczeń podatkowych:**
- a. Przychód z tytułu nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń na gruncie podatku.
 - b. Przykłady nieodpłatnego świadczenia w przypadku osób fizycznych, w tym wykorzystywanie narzędzi i urządzeń na własne potrzeby.
 - c. Prezent – czy dla firmy czy dla osoby fizycznej.
 - d. Obowiązek składania informacji PIT 11 – kto i kiedy.
 - e. Kwota wolna od opodatkowania z tytułu nieodpłatnych przekazania towarów – zasady zastosowania zwolnienia.
 - f. Obowiązki ciężące po stronie organizatora konkursu, akcji promocyjnych.
 - g. Przekazania towarów nierezydentom – czy konieczny PIT 11?
- 10. Dyskusja z uczestnikami.**

ADRESACI:

pracownicy działów kadr i płac, księgowości, osoby zajmujące się rozliczaniem pracowników.

PROWADZĄCA:

Doradca podatkowy, prawnik, absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 14 letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno-podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług.

Rozliczanie pozapłatowych świadczeń dla pracowników i innych osób fizycznych 2025 r.



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



5 czerwca 2025 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



Cena: 440 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE

DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego, Centrum Mazowsze;
ul. Jelinka 6, 01-646 Warszawa;
tel. 533 721 103;
szkolenia@frdl.org.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK ☐

NIE ☐

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy:

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy:

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.frdl.mazowsze.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przysyłać do 2 czerwca 2025 r.

UWAGA! Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej _____