

## Rozliczanie pozapłatcowych świadczeń dla pracowników i innych osób fizycznych

### Szkolenie online

**Termin szkolenia:** 23 czerwca 2026 r. godz. 9.00 – 12.00  
**Koszt uczestnictwa:** 390 zł / os. netto  
**Zgłoszenie:** [Formularz zgłoszeniowy znajduje się na końcu dokumentu](#)

#### Forma szkolenia:

- Zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy webinarowej umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy oraz na rozmowy pomiędzy uczestnikami spotkania
- Zgłoszeni uczestnicy otrzymają na wskazane adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, prosimy o podawanie własnych adresów e-mail
- Platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w komputerze

#### Informacje o prowadzącym szkolenie:

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", "Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych" – wydanie: 2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

#### Cel szkolenia:

- Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z zasadami rozliczeń świadczeń niepieniężnych i w naturze dla pracowników i innych osób w 2026 r.
- Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy związane ze zmianami
- Szkolenie będzie prowadzone w oparciu o dotychczasowy stan prawny w porównaniu ze zmianami

#### Korzyści dla uczestników:

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie uregulowań prawnych i podatkowych
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu
- Uczestnicy szkolenia nabywają także praktyczną wiedzę umożliwiającą prawidłowe rozliczanie

## Program szkolenia:

- 1. Nieodpłatna dostawy towarów oraz nieodpłatne świadczenie usług – pojęcie i uregulowania:**
  - Pojęcie nieodpłatnej dostawy towarów;
  - Pojęcie nieodpłatnego świadczenia usług;
  - Częściowo odpłatna usługa lub towar;
  - Pojęcie ceny rynkowej
  - Zakup za 1,00 zł.
  - 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:**
  - Badania lekarskie, w tym na potrzeby korzystania z samochodu;
  - Zwrot za okulary – zasady stosowania;
  - Szkolenie BHP;
  - Odzież robocza i służbowa;
  - Ekwiwalent za pranie odzieży;
  - Świadczenia z ZFŚS – zwolnienia z opodatkowania.
- 3. Sprzęt i materiały przekazane pracownikom i osobom na umowach cywilnoprawnych:**
  - Materiały biurowe;
  - Laptop;
  - Telefon komórkowy;
  - Miejsce parkingowe;
  - Ryczałt lub ekwiwalent za pracę zdalną – różnice w rozliczeniach.
- 4. Rozliczanie samochodu służbowego wykorzystywanego w celach prywatnych:**
  - Samochód wykorzystywany w sposób mieszany;
  - Ewidencja przebiegu pojazdu jako dokument potwierdzający wykorzystanie w celach służbowych;
  - Zakupy do samochodu: kamera, nawigacja itp. a ich rozliczanie;
  - Zakup paliwa do samochodu – kontrole podatkowe w zakresie faktur i kilometrów;
  - Doliczenie do przychodu pracownika 250 i 400 zł a faktycznie poniesione koszty;
  - Wyjazdy prywatne: np. na wakacje a zasady rozliczeń.
- 5. Impreza integracyjna, szkolenie, konferencje:**
  - Pojęcie szkolenia;
  - Czy szkolenie jest podróżą służbową?
  - Impreza integracyjna dla pracowników i dla innych osób;
  - Dodatkowe atrakcje na wyjeździe i ich rozliczanie, np. lot balonem, quady, itp.
  - Impreza dla kontrahentów;
  - Konferencja krajowa a zagraniczna
- 6. Prezenty, wygrane w konkursach dla pracowników i innych osób:**
  - Prezent dla pracownika a kontrahenta – różnice w rozliczeniach;
  - Prezent jako wydatek na promocję i reklamę a rozliczenie w PIT (kwota wolna od opodatkowania)
  - Kawa, herbata, ciastka;
  - Poczęstunek dla pracowników, Rady nadzorczej, w trakcie spotkań;
  - Drobne upominki i gadżety z logo;

- Kalendarze;
- Wiązanki pogrzebowe, kwiaty;
- Pojęcie konkursu publicznego – co oznacza na gruncie zwolnienia z podatku PIT;
- Rozliczanie konkursu.;
- Nagroda zwolniona a opodatkowana – zasady rozliczeń.

#### **7. Ubezpieczenia:**

- Na życie;
- Na wypadek śmierci;
- PZU grupowe
- PPK – część pracownika i pracodawcy;
- PPE.

#### **8. Rozliczenie w podatku VAT nieodpłatnych świadczeń:**

- Prawo do odliczenia z wydatków typu nieodpłatne świadczenia;
- Obowiązek wykazania podatku należnego;
- Faktura wewnętrzna – kiedy niezbędna?
- Wyłączenia z konieczności wystawienia faktury wewnętrznej: próbki, materiały informacyjne, prezenty o małej wartości;
- Ewidencja osób, którym przekazano prezent jako optymalizacja podatkowa
- Materiały handlowe a podatek VAT;
- Przekazanie gadżetów, prezentów, upominków a opodatkowanie podatkiem VAT;
- Moment powstania obowiązku podatkowego.

#### **9. Problemy praktyczne rozliczeń podatkowych:**

- Przychód z tytułu nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń na gruncie podatku;
- Przykłady nieodpłatnego świadczenia w przypadku osób fizycznych, w tym wykorzystywanie narzędzi i urządzeń na własne potrzeby;
- Prezent – czy dla firmy czy dla osoby fizycznej;
- Obowiązek składania informacji PIT 11 – kto i kiedy;
- Kwota wolna od opodatkowania z tytułu nieodpłatnych przekazania towarów – zasady zastosowania zwolnienia;
- Obowiązki ciążące po stronie organizatora konkursu, akcji promocyjnych;
- Przekazania towarów nierezydentom – czy konieczny PIT 11?

#### **10. Dyskusja z uczestnikami.**

## KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **390 zł netto / os.**

*(Zwolnione z VAT w przypadku, gdy udział w szkoleniu jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami)*

*Cena zawiera: materiały szkoleniowe i certyfikat w formie elektronicznej.*

*Rezygnacji można dokonać mailem, lub telefonicznie na 2 dni robocze przed planowanym terminem szkolenia.*

*W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.*

### Pełne dane do faktury w KSeF

**Nabywca** .....

**Adres:** .....

.....*NIP*.....

**Odbiorca (Opcjonalnie)** .....

**Adres:** .....

.....*NIP*.....

**Dodatkowe uwagi:** .....

Wypełnioną kartę proszę przesłać mailem na adres:

[biuro@owal.edu.pl](mailto:biuro@owal.edu.pl)

lub faxem na numer:

**22 350 77 47**

lub **85 87 42 196**

Informacje: **570 082 700**

**Joanna Sokołowska**

**Joanna Chmur**

### Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	adres e-mail (oddzielny dla każdego uczestnika)	tel. kontaktowy (kontakt na wypadek zmian)

kierownik jednostki zgłaszającej uczestników

### **UWAGA!** Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT w celu wystawienia faktury (**podpisz TYLKO jeśli szkolenie jest finansowane ze środków publicznych**)

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych

**(zaznacz właściwe):**

- w całości – zgodnie z treścią art. 43 ust.1 pkt 29 lit.c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) lub
- w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2015 r., poz. 736).

Pieczęćka i podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego

---

## Informacje organizacyjne

Należność za uczestnictwo w szkoleniu płatna na konto: ING 66 1050 1823 1000 0092 1943 0437 na podstawie otrzymanej faktury. Prosimy o niedokonywanie przedpłat należności za szkolenie, nie mamy zwyczaju naliczania odsetek od niewielkich opóźnień w płatnościach. W szczególnych przypadkach konieczności przedpłaty prosimy kontaktować się z biurem przy składaniu zgłoszenia.

### UWAGA:

W przypadku braku potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia (telefonicznie bądź mailowo na adres podany w karcie zgłoszenia) na 2 dni przed szkoleniem prosimy o kontakt na numer **570 082 700** celem upewnienia się, że zgłoszenie dotarło.

## Informacja dotycząca ochrony danych osobowych zgodna z unijnymi przepisami dotyczącymi przetwarzania danych osobowych (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 – tzw. RODO).

- ✓ Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- ✓ Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- ✓ Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- ✓ Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- ✓ Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- ✓ Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- ✓ Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

## Oświadczenia dotyczące ochrony danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

---

*podpis składającego oświadczenie*

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm).

---

*podpis składającego oświadczenie*