

Rozliczanie pozapłatowych świadczeń dla pracowników i innych osób fizycznych

Szkolenie online

Termin szkolenia: 9 lipca 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

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).

Pieczęć 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