



**Rozliczanie pozapłacowych świadczeń dla pracowników
i innych osób fizycznych**
szkolenie online

TERMIN SZKOLENIA: 3 lipca 2025 r. godz. 9.00-12.00

CENA: 380 zł netto za uczestnika

INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

- zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy internetowej, umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładawcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładawcy w formie chatu,
- uczestnicy przed szkoleniem otrzymają na wskazane w karcie zgłoszeniowej adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, w którym będą mogli wziąć udział w szkoleniu,
- platforma szkoleniowa, na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w dowolnym komputerze lub przez aplikację w smartfonie.

WYKŁADOWCA: Joanna Patyk

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 powiązanych - 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 od 2025 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;
- PPK – część pracownika i pracodawcy;
- Świadczenia z ZFŚS – zwolnienia z opodatkowania.

3. Sprzęt i materiały przekazane pracownikom i zleceniobiorcom a praca zdalna:

- Materiały biurowe;
- Laptop;
- Telefon komórkowy
- 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, itp.:

- 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;
- Drobne upominki i gadżety z logo;
- Kalendarze;
- Pojęcie konkursu publicznego – co oznacza na gruncie zwolnienia z podatku PIT;
- Rozliczanie konkursu.

7. 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.

8. 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 przekazanych towarów – zasady zastosowania zwolnienia;
- Obowiązki ciążące po stronie organizatora konkursu, akcji promocyjnych;
- Przekazania towarów nierezydentom – czy konieczny PIT 11?

9. Dyskusja z uczestnikami.

Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

OWAL S.C 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2

NIP: 966-209-15-26 Regon: 200837306

tel. 5 700 82 700 fax 22 350 77 47 www.owal.edu.pl biuro@owal.edu.pl



OWAL
E D U . P L

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **380 zł netto za uczestnika**

Cena zawiera: materiały szkoleniowe oraz zaświadczenie o ukończeniu szkolenia przesyłane na maila.

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 instytucję delegującą kosztami ww. szkolenia.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Dane do faktury:	Wypełnioną kartę proszę przesłać faxem na numer: 22 350 77 47 lub 85 87 42 196 lub mailem na adres: biuro@owal.edu.pl Informacje: 570 082 700 Iwona Grabska
Nabywca:	
Adres:	
.....NIP:	
Odbiorca:	
Adres:	

Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	e-mail uczestnika	Telefon komórkowy (do kontaktu w czasie szkolenia)

Podpis osoby zgłaszającej uczestników szkolenia

Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT

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

- w całości - zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt. 29c ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018, 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).

Podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego



Informacja dotycząca ochrony danych osobowych

- 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 danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celach marketingowych 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