



Szanowni Państwo,
Centrum Kształcenia Kadrowego w Ostrowie Wielkopolskim zaprasza na **szkolenie on-line**:

Świadczenia (benefity) na rzecz pracowników, zleceniobiorców i kontrahentów – konsekwencje w podatku PIT i CIT

- **Termin:** 11 kwietnia 2025r. (piątek), godz.10.00-14.00
- **Miejsce:** on-line
- **Cena:** 350,00 zł. (netto)

Opłata za szkolenie obejmuje: dostęp do platformy szkoleniowej w trakcie zajęć, autorskie materiały szkoleniowe przygotowane przez eksperta, imienne zaświadczenie ukończenia szkolenia, możliwość indywidualnych konsultacji z wykładowcą

UWAGA! Jeżeli szkolenie opłacane jest w 70% lub w całości ze środków publicznych – jest zwolnione z VAT

- **Wykładowca:** **Katarzyna Furmańczyk** – ekspert-praktyk, licencjonowany doradca podatkowy, doświadczony wykładowca z 20-letnim stażem, przeprowadziła dziesiątki szkoleń rocznie dla biur rachunkowych, przedsiębiorców, pracowników działów płac, a także dla pracowników organów skarbowych. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych. Posiada długoletnie doświadczenie w pracy w organach skarbowych – Izbie Skarbowej, gdzie nadzorowała pracę ponad 60 osób zajmując się tematyką z obszaru analiz, kontroli i postępowań podatkowych. Absolwentka Uniwersytetu Łódzkiego, w tym studiów podyplomowych prawa podatkowego, prawa Unii Europejskiej.
- **Program szkolenia** - w załączeniu.

Zgłoszenia chętnych do udziału w szkoleniu przyjmujemy pod nr tel.(62) 591-86-68, 506-102-436, 533-183-929 **do dnia 9 kwietnia 2025r.**

Jednocześnie prosimy o wypełnienie i przesłanie kwestionariusza zgłoszeniowego znajdującego się na stronie internetowej www.ckk-szkolenia.pl w szczegółach szkolenia (po kliknięciu „czytaj więcej” przy danym szkoleniu).

Świadczenia (benefity) na rzecz pracowników, zleceniobiorców i kontrahentów – konsekwencje w podatku PIT i CIT

Cel szkolenia

Podatkowe rozliczenie świadczeń pracowniczych (benefitów) jest zagadnieniem skomplikowanym. Kluczowym wyzwaniem jest ustalenie, czy świadczenia te powinny być traktowane jako koszty uzyskania przychodów dla pracodawcy oraz czy powinny być opodatkowane jako przychód dla pracownika w ramach podatku PIT.

W trakcie szkolenia omówione zostaną praktyczne problemy związane z możliwością rozpoznania kosztu zakupu towarów czy usług przekazywanych następnie na rzecz pracowników, członków zarządu i innych podmiotów współpracujących z firmą. Dodatkowo w trakcie spotkania wyjaśnione zostaną zagadnienia dotyczące obowiązku ustalenia ewentualnego przychodu w podatku PIT.

Program szkolenia:

1. Dodatkowe świadczenia na rzecz pracowników i osób niezatrudnionych w firmie, w tym:

- a/ imprezy integracyjne, spotkania okolicznościowe z udziałem pracowników, zarządu, osób towarzyszących, kontrahentów - źródło finansowania, możliwość rozpoznania kosztu a przychód uczestnika,
- b/ prezenty, upominki, gadżety, świadczenia okolicznościowe - koszt podatkowy czy reprezentacja, przychód czy darowizna?
- c/ samochód służbowy używany do celów prywatnych - wydatki na samochód w kosztach firmy a obowiązek ustalenia przychodu u korzystającego,
- d/ sfinansowanie zakwaterowania pracownikom oddelegowanym - wydatek w interesie pracodawcy czy pracownika?
- e/ opłacenie noclegu zleceniobiorcy, członka rady nadzorczej a koszt spółki, możliwość zwolnienia w PIT,
- f/ konferencje, szkolenia, spotkania biznesowe zarządu a rozpoznanie kosztu spółki.

2. Świadczenia finansowane przez pracodawcę wynikające z innych ustaw:

- a/ doksztalcanie i doskonalenie zawodowe, w tym szkolenie pracownika, zleceniobiorcy, kontrahenta a możliwość uznania kosztu i zasady zwolnienia w PIT,
- b/ wydatki na szkolenie przyszłego pracownika - możliwość zaliczenia do kosztów, gdy pracownik nie podejmie pracy,
- c/ świadczenia wynikające z przepisów bhp - podstawowa opieka medyczna pracownika, członka zarządu, zleceniobiorcy (w tym okulary, badania okresowe). Czy i kiedy świadczenia uznane zostaną za koszt podatkowy i czy świadczenie takie należy opodatkować podatkiem pit?
- d/ napoje, posiłki dla zleceniobiorcy i zarządu - konieczność zapewnienia, możliwość zaliczenia do kosztów a przychód świadczeniobiorcy,
- e/ przykłady świadczeń na rzecz wspólników, członków rady nadzorczej – możliwość zaliczenia do kosztów spółki, zasady rozliczenia przychodu w PIT.

3. Działalność socjalna firmy:

- a/ odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych a koszty podatkowe,
- b/ przykłady świadczeń finansowanych z ZFŚS i ich efekt podatkowy u otrzymującego (vouchery, bilety, karnety, dopłata do wypoczynku),
- c/ działalność socjalna finansowana ze środków obrotowych,
- d/ zapomogi i źródła ich finansowania.

4. Inne świadczenia finansowane przez firmę:

- a/ podróże służbowe - świadczenia zapewniane w ramach podróży służbowej (noclegi, opłaty za autostrady, parkingi, koszty ubezpieczenia, rozliczenie wyżywienia) - zasady stosowania zwolnienia z PIT, rodzaje i udokumentowanie wydatków delegacyjnych a ich zaliczenie w koszty podatkowe,
- b/ odszkodowania i odsetki - przykłady świadczeń, zasady stosowania zwolnienia z PIT, możliwość zaliczenia do kosztów firmy oraz dokumentowanie wypłat,
- c/ konkursy, programy lojalnościowe, sprzedaż premiowa - koszt firmy, obowiązki płatnika PIT,
- d/ konsekwencje podatkowe świadczenia na rzecz byłych pracowników.

5. Sesja pytań i odpowiedzi – konsultacje.