

Rozliczanie Podatku Dochodowego i składek ZUS od Benefitów i świadczeń finansowanych z ZFŚS po zmianach w 2023 r.

Cel szkolenia:

Przekazanie uczestnikom praktycznych rozwiązań w zakresie stosowania przepisów dotyczących rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od świadczeń pracowniczych w świetle najnowszych wyjaśnień, interpretacji ZUS, US, Ministra Finansów na praktycznych przykładach.

Każdy uczestnik otrzyma bogate materiały szkoleniowe z licznymi przykładami (z dostępem do wersji elektronicznej).

RAMOWY PROGRAM SZKOLENIA

I. Świadczenia na rzecz pracowników na gruncie PDOF i składek ZUS

w świetle najnowszych wyjaśnień MF ZUS orzecznictwa sądów

1. wyższa składka na rzecz Związków zawodowych odliczana od dochodu zmiany od 2023 r.
2. wypłata ekwiwalentu przy pracy zdalnej – skutki w podatku i składkach wyjaśnienia KIS i MF z 2023 r.
3. odsetki za opóźnienie w wypłacie wynagrodzenia – skutki w podatku i składkach wyjaśnienia KIS z 2023 r.
4. opodatkowanie programów motywacyjnych dla pracowników wyrok NSA z 2023 r.
5. zapłata zaległych składek ZUS za pracowników i zleceniobiorców wyjaśnienia MF z 2023 r.
6. brak możliwości poboru zaliczki na PDOF od świadczeń rzeczowych (urlop rodzicielski wychowawczy)
7. udostępnianie mieszkań pracownikom w tym oddelegowanym za granicę wyrok NSA z 2023 r.
8. sfinansowanie pracownikom wycieczki integracyjnej
9. zwrot kosztów podróży służbowej samochodem elektrycznym
10. odprawa emerytalna otrzymana przed wypłatą emerytury a ulga dla seniora
11. ubezpieczenie społeczne jako warunek skorzystania z ulgi dla seniora
12. prezenty i nagrody dla pracowników w świetle wyjaśnień MF i ZUS
13. częściowe lub całkowite finansowanie benefitów ze środków obrotowych

II. Zwolnienie ze składek ZUS świadczeń pracowniczych z uwzględnieniem zmiany w 2023 r. wybrane interpretacje ZUS

1. odprawy powołanym do służby wojskowej
2. posiłki udostępniane pracownikom
3. odprawy, odszkodowania i rekompensaty z tytułu ustania stosunku pracy oraz na podstawie zawartej ugody
4. składki ZUS od zakwaterowania
5. podnoszenie kwalifikacji zawodowych
6. korzyści materialne wynikające z przepisów płacowych
 - ✓ pakiety medyczne – ubezpieczenia grupowe – karty multisport
7. świadczenia udostępniane za pośrednictwem platform internetowych
8. świadczenia pozapłacowe wypłacane pracownikom przebywającym na urlopach wychowawczych, macierzyńskich i rodzicielskich
9. świadczenia przysługujące pracownikom w okresie pobierania świadczeń chorobowych
10. ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży.

III. Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS

1. paczki – bony towarowe – bilety i karnety – dofinansowanie do wypoczynku
2. dopłaty do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży
3. kwalifikacja zapomóg zwolnionych z opodatkowania
4. świadczenia dla emerytów i rencistów i nauczycieli pobierających świadczenia kompensacyjne

IV. Warunki do skorzystania z ulg podatkowych przez podatnika na bazie ostatnich wyjaśnień Ministerstwa Finansów

1. ulga dla młodych – powracających - rodzin 4+ - dla pracujących seniorów
2. prawo do kilku ulg
3. rozliczenie pełnych kosztów uzyskania w PIT rocznym
4. odliczanie składek na ubezpieczenia społeczne
5. obniżenie składki zdrowotnej do wysokości hipotetycznej zaliczki
6. utrata do ulg w trakcie roku kalendarzowego
7. przychody ze stosunku pracy i zlecenia objęte ulgą
8. zbieg prawa do dwóch ulg podatkowych
ZFŚS, pracownik oddelegowany za granicę, kierowca w przewozach międzynarodowych a rozliczenie dwóch ulg
9. prawo do ulgi a 50% koszty uzyskania