

Podatek Dochodowy od Osób Fizycznych w 2024 r. od świadczeń pracowniczych w wyjaśnieniach i interpretacjach

Cel szkolenia

omówienie najnowszych wyjaśnień, interpretacji i orzeczeń w kwestii prawidłowego rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń pracowniczych. Każdy uczestnik otrzyma bogate materiały szkoleniowe z licznymi przykładami (z dostępem do wersji elektronicznej).

RAMOWY PROGRAM SZKOLENIA

I. Oświadczenia i wnioski mające wpływ na rozliczanie podatku

1. zawarcie z własnym pracownikiem umowy zlecenia/dzieło
 - drugi PIT-2
 - wniosek o rozliczanie 32% podatku z umów cywilnych i umowy o pracę
2. wspólne rozliczanie dochodów
 - warunki uwzględniania drugiej kwoty zmniejszającej podatek
 - renta rodzinna a uwzględnianie drugiej kwoty zmniejszającej podatek
3. koszty uzyskania przychodów
 - całkowita praca zdalna z podwyższone koszty
 - warunki rezygnacji z kosztów pracowniczych i działalności wykonywanej osobiście – roczne limity
 - stosowanie kosztów po rezygnacji z kosztów 50%
 - dwie umowy o pracę a koszty uzyskania
4. wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek
 - przekroczenie limitu ulgi 85 528 zł
 - obowiązek rozliczania zaliczki powyżej 30 tyś dochodu
5. ustanie stosunku prawnego
 - rozliczanie ulg od świadczeń po ustaniu stosunku prawnego
 - oświadczenie PIT-2 po ustaniu zatrudnienia.

II. Zgon pracownika

1. rozliczenie świadczeń dla osób uprawnionych PIT-11
2. rozliczenie świadczeń dla spadkobierców.

III. Podatek dochodowy w orzecznictwie i interpretacjach KIS

1. prezenty i upominki dla pracowników i zleceniobiorców
2. nagrody w konkursach
3. udział pracowników w imprezach integracyjnych i innych imprezach masowych
4. zwrot nienależnie pobranych świadczeń przez pracownika a rozliczenie podatku
5. zapłata zaległych składek ZUS za pracownika i zleceniobiorcę
6. nieodpłatne zakwaterowanie oddelegowanym pracownikom
 - warunki rozliczania ulgi w podatku 500 zł
7. odsetki za opóźnienie w wypłacie wynagrodzenia – skutki w podatku i składkach
8. brak możliwości poboru zaliczki na PDOF od świadczeń rzeczowych (urlop rodzicielski wychowawczy)
9. odprawa emerytalna otrzymana przed wypłatą emerytury a ulga dla seniora
10. odszkodowania, zadośćuczynienia
11. ubezpieczenie społeczne jako warunek skorzystania z ulgi dla seniora.

IV. Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS

1. limity zwolnień z opodatkowania
 - paczki, bony towarowe, bilety i karnety, dofinansowanie do wypoczynku
2. dopłaty do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży
 - obozy, kolonie, zimowiska
3. kwalifikacja zapomóg zwolnionych z opodatkowania
4. świadczenia dla emerytów i rencistów i nauczycieli pobierających świadczenia kompensacyjne

V. Podróż służbowa Samochód w jazdach lokalnych i prywatnych

1. zwrot kosztów przejazdu pracownikowi zdalnemu
2. zwrot kosztów podróży służbowej samochodem elektrycznym
3. wyżywienie w podróży służbowej
 - przewyższające limit
 - posiłki w ramach spotkań służbowych, szkoleń
4. kurs waluty właściwy dla ustalenia kosztu z tytułu wypłaconej diety
5. opłaty za autostrady i parkingi
 - a. zwrot kosztów używania pojazdów niebędących własnością pracodawcy pracownikom i zleceniobiorcom
 - b. samochody służbowe do celów prywatnych w najnowszych interpretacjach.