



PODATEK DOCHODOWY OD PRZYCHODÓW ZE STOSUNKU PRACY 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).

Szkolenie prowadzone w formule „case study”, studium przypadków zakłada przeanalizowanie rzeczywistych sytuacji i zdarzeń. Zawiera opis sytuacji wyjściowej, potrzebnej do wyciągnięcia wniosków i znajdowaniem rozwiązań. Celem tej metody jest przedstawienie prawdopodobnych zdarzeń ze wskazaniem, które koncepcje są warte przekopiowania oraz wykazanie potencjalnych błędów, których popełnienie może być bardzo niekorzystne z punktu widzenia firmy lub przedsiębiorcy.

Szkolenie przeznaczone jest dla osób posiadających co najmniej podstawową wiedzę z rozliczania wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy w aspekcie podatkowym.

Plan Szkolenia

I. Moment uzyskania przychodów ze stosunku pracy

1. kwalifikacja świadczeń jako przychód ze stosunku pracy
 - świadczenia uznaniowe - benefity
 - świadczenia okolicznościowe - prezenty, upominki
 - imprezy masowe a przychód – integracja, wycieczki, wspólne wyjście do kina
 - świadczenia jako darowizna dla pracownika
2. wynagrodzenie wypłacane na rachunek bankowy lub w kasie zakładu
3. świadczenia rzeczowe – bony, paczki, karty przedpłacone
4. samochód służbowy do celów prywatnych
5. świadczenia niepieniężne a osiągnięcie 26 lat i stosowanie ulgi dla młodych
6. kafeeteria a moment powstania przychodu

II. Skala podatkowa w 2026 r.

1. dochód dla celów rozliczenia zaliczki na podatek
 - ulga dla młodych/powrót/rodziców 4+ i seniorów
 - świadczenia finansowane z ZFŚS
 - dochód a wniosek o niepobieranie zaliczki
 - umowa cywilna zawarta z własnym pracownikiem



2. wniosek o rozliczenie 32% zaliczki – kiedy?
3. opodatkowanie zasiłków wypłacanych pracownikom i zleceniobiorcom
4. rozliczenie podatku po przekroczeniu I progu
5. rozliczenie podatku po przekroczeniu limitu ulgi 85 528 zł

III. PIT-2. Oświadczenia i wnioski pracownika

1. kwoty zmniejszającej podatek
 - a. zbieg z innymi świadczeniami ZUS, KRUS, działalność gospodarcza
2. oświadczenie o wspólnym opodatkowaniu dochodów
 - a. warunki rozliczenia podwójnej kwoty zmniejszającej zaliczkę
 - b. warunki rozliczenia 12% podatku po przekroczeniu dochodu 120 tys zł
3. koszty uzyskania przychodów:
 - a. warunki stosowania podwyższonych kosztów w tym praca zdalna
 - b. obniżenie kosztów uzyskania przychodu do wysokości przychodu
 - c. niski przychód ze stosunku pracy i zasiłek
 - d. dwa źródła przychodów a limit kosztów
 - e. dwie umowy o pracę
4. oświadczenia o stosowaniu ulgi na powrót/rodziców dzieci 4+/seniorów
5. wniosek o rezygnację z „ulgi dla młodych” i kosztów uzyskania w tym 50%
6. wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy
7. ustanie zatrudnienia a rozliczanie ulg na podstawie złożonych oświadczeń
 - a. możliwość ponownego złożenia PIT-2

IV. Opodatkowanie świadczeń finansowanych z ZFŚS

1. limity zwolnień z opodatkowania
2. dopłaty do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży do lat 18
3. kwalifikacja zapomóg zwolnionych z opodatkowania
4. świadczenia dla emerytów i rencistów i nauczycieli
5. udział pracowników w imprezach integracyjnych i innych imprezach masowych

V. Świadczenia pozapłacowe

1. jazdy lokalne – ryczałt i kilometrówka
2. zakwaterowania dla pracowników