

## **Podatkowo – Składkowe**

### **rozliczanie świadczeń na rzecz pracowników w 2019 r. w najnowszych wyjaśnieniach KIS, ZUS i orzecznictwie**

#### **Cel szkolenia:**

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom praktycznych rozwiązań w zakresie stosowania przepisów dotyczących rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od świadczeń pracowniczych na tle najnowszych wyjaśnień, interpretacji ZUS, US, Ministra Finansów na praktycznych przykładach

#### **I. Rozliczanie świadczeń osób przebywających w podróży**

##### **1. Podróże służbowe krajowe i zagraniczne**

- ⇒ dojazd do dworca na lotnisko w obrębie miejsca zamieszkania a przychód
- ⇒ faktura VAT i brak informacji o posiłku (śniadanie w cenie noclegu)
- ⇒ niemożność skorzystania ze śniadania a obniżenie diety
- ⇒ zwrot kosztów wyżywienia przekraczające wysokość diet  
wyrok NSA z dnia 26 kwietnia 2018 r.
- ⇒ rozliczenie składkowo – podatkowe finansowanych posiłków
- ⇒ posiłki w ramach spotkań służbowych, szkoleń, zapewnianych przez kontrahentów, przelot samolotem
- ⇒ "kilometrówka" z tytułu wyjazdów w ramach umowy zlecenia

##### **2. Finansowanie noclegów**

- ⇒ pracownik: mobilny, w podróży służbowej, oddelegowany  
wyrok NSA z dnia 29 listopada 2018 r.
- ⇒ koszt noclegu członka rady nadzorczej

##### **3. Samochody w jazdach lokalnych i celach prywatnych**

- ⇒ samochód służbowy do celów prywatnych (ryczałt, koszty paliwa)  
wyrok NSA z 10 lipca 2018 a najnowsze stanowiska KIS
- ⇒ przejazdy samochodem służbowym między domem a zakładem pracy
- ⇒ zwrot kosztów dojazdu członkom rady nadzorczej

⇒ używaniem prywatnych samochodów w jazdach lokalnych pracowników

## II. Pozostałe świadczenia dla pracowników w rozliczeniach ZUS i podatku

### 1. ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży

⇒ jak ustalić wysokość ekwiwalentu

⇒ pomniejszanie ekwiwalentu za czas niezdolności do pracy

### 2. organizacja imprezy firmowej dla pracowników, byłych pracowników oraz osób towarzyszących

### 3. finansowanie przez pracodawców dojazdu do pracy pracowników

### 4. pracownicze karty na posiłki w ramach świadczeń BHP

najnowsze rozstrzygnięcia KIS

### 5. składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi w okresie:

⇒ pobierania świadczeń chorobowych

⇒ urlopu wychowawczego, macierzyńskiego, bezpłatnego

### 6. korzyści materialne wynikające z przepisów wewnątrzzakładowych:

⇒ finansowanie pakietów medycznych, składek na ubezpieczenia grupowe, programy kafeteryjne

### 7. podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracownika

bez składek i podatku wraz z wyżywieniem

### 8. zaliczka na podatek, gdy miesiącu przekazano wyłącznie świadczenie rzeczowe

## III. Nagrody, upominki, darowizny

1. udział pracowników i zleceniobiorców w organizowanych konkursach

2. nagrody wydawane w konkursach organizowanych w ramach akcji promocyjnych

3. opodatkowanie i oskładkowanie nagród

4. upominki dla pracowników w związku z jubileuszem firmy

5. prezenty dla pracowników odchodzących na emeryturę

6. darowizna przekazana pracownikowi

#### IV. Świadczenia finansowane z ZFŚS i funduszy Związków Zawodowych dla pracowników, emerytów i rencistów

1. świadczenia pieniężne i rzeczowe przekazywane osobom uprawnionym w ramach funduszu a przychód podatkowy:
  - ⇒ paczki, bony towarowe, karty przedpłacone, bilety, karnety
2. częściowe finansowanie świadczeń z ZFŚS i środków obrotowych
3. świadczenia finansowane przez zakładowe organizacje związkowe
4. świadczenia dla członków rodzin uprawnionych a przychód podatkowy
5. świadczenia dla pracownika wypłacone lub przekazane po ustaniu zatrudnienia
6. świadczenia dla rodzin zmarłego pracownika/emeryta lub rencisty
7. świadczenia kwalifikowane jako zapomogi a zwolnienie z opodatkowania
8. zwolnienie z opodatkowania działalności w postaci tzw. imprez masowych na bazie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 08 lipca 2014 r.
  - ⇒ udział osób uprawnionych w organizowanych wycieczkach w tym integracyjnych, piknikach itp.
  - ⇒ zaproszenie osób uprawnionych do kina, teatru
  - ⇒ organizacja dnia dziecka, mikołajek
9. udział emerytów i rencistów byłych pracowników w imprezach
10. świadczenia związane z pobytem dzieci w żłobkach, przedszkolach, klubach dziecięcych finansowanych z funduszu socjalnego i innych źródeł
11. świadczenia dla dzieci i młodzieży do lat 18
  - ⇒ wypoczynek zorganizowany przez podmioty prowadzące działalność
  - ⇒ pojęcie „dopłaty” do wypoczynku
  - ⇒ dofinansowanie półkolonii, wycieczek szkolnych, zielonych szkół
12. które zapomogi korzystają ze zwolnienia z opodatkowania (zdarzenia losowe, klęski żywiołowe, śmierć, długotrwała choroba)
13. źródła finansowania zapomóg a zwolnienie z opodatkowania
14. zwiększenie limitu zwolnień dla emerytów i rencistów