

Rozliczanie wynagrodzeń i świadczeń w 2019 r. pracowników oddelegowanych do państw UE oraz cudzoziemców wykonujących pracę na terytorium RP

Cel szkolenia:

Szkolenie pozwoli zdobyć, poszerzyć i usystematyzować wiedzę dotyczącą opodatkowania i ubezpieczania pracowników oddelegowanych do państw UE oraz cudzoziemców wykonujących pracę w Polsce, zgodnie z najnowszymi przepisami. Na szkoleniu uzyskają Państwo wiedzę, której stosowanie w codziennej praktyce pozwoli uniknąć problemów z PIP, organami podatkowymi i ZUS.

Szkolenie kierujemy do pracowników działów kadrowych i płacowych, księgowości, przedsiębiorców, właścicieli biur rachunkowych i ich pracowników oraz doradców podatkowych.

PLAN SZKOLENIA

I. Podleganie ubezpieczeniom społecznym pracowników oddelegowanych do państw UE

1. Oddelegowanie pracownika i zleceniobiorcy

- ⇒ spełnienie warunku co najmniej miesięcznego podlegania ubezpieczeniom
- ⇒ jak liczyć okres 24 miesięcy
- ⇒ delegowanie pracownika na okres dłuższy niż 24 miesiące
- ⇒ zaświadczenie A1 lub brak jego potwierdzenia

2. Wykonywanie pracy na terytorium dwóch lub więcej państw członkowskich

- ⇒ różnice pomiędzy oddelegowaniem a jednoczesnym wykonywaniem pracy na terytorium kilku państw UE w potwierdzeniu formularza A1

II. Podstawa wymiaru składek ZUS oddelegowanego w 2019 r.

1. kurs po którym należy przeliczyć przychody w walutach obcych
2. wyłączenie równowartości diet za każdy dzień pobytu za granicą
3. podstawa wymiaru składek ZUS w razie wykonywania pracy przez część miesiąca:
 - ⇒ rozpoczęcie pracy w trakcie miesiąca
 - ⇒ pełny i niepełny miesiąc wykonywania pracy za granicą

- ⇒ praca w Polsce i za granicą w danym miesiącu
- wykonywanie pracy w danym miesiącu za granicą w sytuacji absencji chorobowej lub wykorzystania urlopu wypoczynkowego

III. Dodatkowe świadczenia dla pracowników oddelegowanych

1. przelot i dojazd do miejsca oddelegowania finansowane przez pracodawców
2. koszty zakwaterowania
3. koszty wyżywienia finansowane przez pracodawców
4. polisy ubezpieczeniowe dla pracowników oddelegowanych a przychód

IV. Podstawa wymiaru świadczeń chorobowych dla pracownika oddelegowanego

1. wyłączenie stosowania ogólnych zasad uwzględniania składników wynagrodzenia w podstawie wymiaru (nagrody, premie, dodatki)
2. zmiana wymiaru czasu pracy w okresie oddelegowania
3. uzupełnianie składników wynagrodzenia w przypadku nieprzepracowania pełnego okresu przyjętego do podstawy

V. Opodatkowanie wynagrodzenia pracownika oddelegowanego

1. ustalenie kraju właściwego do opodatkowania pracownika
2. obliczanie dni pobytu pracownika w innym państwie
3. odliczenie od podatku 30% diety
4. zaprzestanie poboru zaliczek na podatek w związku z oddelegowaniem

VI. Rozliczenie roczne pracownika oddelegowanego - PIT-11

1. wykazywanie w rozliczeniu rocznym przychodów i dochodów w zależności od metody ich opodatkowania

VII. Przychody cudzoziemców zatrudnionych w Polsce na podstawie umowy o pracę i umów cywilnoprawnych

1. zatrudnienie obywateli Białorusi i Ukrainy na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenia wykonującym pracę na terytorium RP:
 - ⇒ ustalenie rezydencji podatkowej
 - ⇒ opodatkowanie dochodów w świetle umów o unikaniu podwójnemu opodatkowaniu
 - ⇒ podleganie ubezpieczeniom społecznym
2. umowa zlecenia z obywatelami państw UE
 - ⇒ zakres obowiązku podatkowego w Polsce
 - ⇒ certyfikat rezydencji
 - ⇒ postanowienia umowy o unikaniu podwójnemu opodatkowaniu



HR Training & Consulting
Jeżek Przemysław

▣ Szkolenia ▣ Doradztwo

⇒ obowiązku płatnika dla rezydenta i nie rezydenta

3. deklaracje: PIT-11

IFT-1 / IFT-1R