

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4812124

Temat: Wynagrodzenia 2024/2025 r. pracowników i zleceniobiorców oraz podatek dochodowy od osób fizycznych w 2024r. Zmiany w formularzach PIT – R i PIT 8 AR

20 - 21 Listopad Łódź , Novotel Łódź Centrum**,**

Kod szkolenia: 4812124

Koszt szkolenia: 1240.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest omówienie zagadnień związanych z naliczaniem wynagrodzeń zarówno pracowników jak i zleceniobiorców a także omówienie zmian w formularzach PIT oraz zapoznanie uczestników z zasadami i przepisami dotyczącymi rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych

Korzyści dla uczestnika:

- zapoznanie uczestników ze wszystkimi bieżącymi zmianami w przepisach
- podniesienie kwalifikacji pracowników z zakresu naliczania wynagrodzeń oraz rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych

Adresaci szkolenia:

- osoby, które chcą zaktualizować swoją wiedzę
- pracownicy wszystkich szczebli, którzy współpracują przy rozliczaniu podatku dochodowego osób fizycznych,
- osób rozliczających płace,
- pracowników działów księgowych,

Podczas szkolenia zostaną omówione krok po kroku PIT-2, jak również wynagrodzenia, odprawy i odszkodowania na LP, potrącenia z wynagrodzeń i zasiłków a wszystko jako zajęcia praktyczne na kazusach.

Dzień I - Wynagrodzenia

MODUŁ I - PDOF w 2024 r. i 2025 r. pracowników i zleceniobiorców – krok po kroku.

1.0000 PIT-2 krok po kroku:

- 0000 termin złożenia, forma, obowiązek ponawiania co rok
- 0000 nieprawidłowość oświadczenia / wniosku podatnika a odpowiedzialność płatnika
- 0000 ulgi czyli zwolnienia (dla „silwersa”, dla rodzica 4+, na powrót, dla młodych) – wyjaśnienia, interpretacje, kontrowersje, rozliczenie w PIT-11,
- 0000 kwota zmniejszająca podatek,
- 0000 KUP (podstawowe, podwyższone KUP, a bezpłatny transport zapewniony przez pracodawcę i praca zdalna),
- 0000 Przychód ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych - art. 12 UPDOF:
- 0000 bezpłatny transport zapewniany pracownikom
- 0000 ryczałt / ekwiwalent za pracę zdalną – czy ująć w PIT-11,
- 0000 nieodpłatne świadczenia pozapłacowe (w tym: samochód służbowy na cele prywatne, dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji, pakiet medyczny, ubezpieczenie na życie i zdrowie),
- 0000 przychód otrzymany po ustaniu zatrudnienia, a KUP, ulga podatkowa i zwolnienia podatkowe,
- 0000 wypłata świadczeń na rzecz członków rodziny (po śmierci pracownika), a PIT-11: wynagrodzenie, odprawa pośmiertna, zapomoga, niespłacona pożyczka,
- 0000 pracodawca odstępuje od dochodzenia odszkodowania i innych należności od pracownika lub umarza pożyczkę a PIT-11,

MODUŁ II - Wynagrodzenia, odprawy, odszkodowania na LP – technika wyliczeń (zajęcia praktyczne)

- Wynagrodzenie wynikającego z osobistego zaszeregowania, a wynagrodzenie normalne – wyliczenie wynagrodzenia i dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych (m.in. kumulacja dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych w niedzielę, dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych w „czarnej dziurze”.
- Ryczałt za pracę w godzinach nadliczbowych i za pracę w porze nocnej – zasady ustalenia wysokości.
- Wynagrodzenie urlopowe i ekwiwalent za niewykorzystany urlop:
 - składniki wchodzące do podstawy urlopowej / ekwiwalentowej,
 - zmiana wymiaru etatu lub warunków płacowych, a podstawa.
- Wynagrodzenie przestoju.
- Zwolnienie z powodu działania siły wyższej – metoda wyliczenia wynagrodzenia.
- Zwolnienie z pracy, za które pracodawca wypłaca wynagrodzenie – checklista.
- Zwolnienia z pracy, za które pracodawca wystawia zaświadczenie o wysokości utraconego zarobku.
- Odprawa emerytalna, rentowa, pośmiertna, wynikająca ze zwolnień grupowych.
- Odszkodowanie z tytułu zakazu konkurencji.
- Odszkodowanie za skrócony okres wypowiedzenia, za brak terminowego wydania świadectwa pracy.

MODUŁ III - Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło na LP.

- Kwota zmniejszająca podatek w wyliczeniu zaliczki PDOF.
- Zaniechanie poboru zaliczki na wniosek zleceniobiorcy.
- Składki ZUS.
- Świadczenia na rzecz zleceniobiorcy zwolnione od podatku oraz niestanowiące podstawy wymiaru składek.
- Ryczałtowe umowy zlecenia.
- LP zleceniobiorcy będącego cudzoziemcem.
- PIT-2 dla osób zatrudnionych na podstawie umowy cywilnoprawnej.

MODUŁ IV – Potrącenia z wynagrodzenia za pracę zasiłków i innych świadczeń – zajęcia praktyczne na kazusach.

1. Potrącenia z wynagrodzenia za pracę:

- kilka wypłat w ciągu miesiąca,
- składniki wynagrodzenia za okresy dłuższe jak jeden miesiąc,
- potrącenia obligatoryjne:
 - kategorie i kolejność,
 - podstawa dokonania potrąceń,
 - granice potrąceń (pojedyncze potrącenie i zbieg potrąceń),
 - kwota wolna (m.in. w przypadkach szczególnych, tj. na przełomie roku, przy kilku dniach pracy w miesiącu, na niepełnym etacie, dla pracowników objętych „zerowym PIT”, dla uczestników PPK).
- potrącenia dobrowolne:
 - zgoda pracownika – wzór,
 - najczęstsze dobrowolne potrącenia (składki na ZZ, składki na PKZP, ubezpieczenie na życie),
 - granice potrąceń i kwota wolna.
- świadczenia wypłacane po rozwiązaniu stosunku pracy, a potrącenia,
- świadczenia rozliczane po śmierci pracownika, a potrącenia.

2. Potrącenia ze świadczeń pieniężnych i niepieniężnych należnych pracownikowi:

- świadczenia na podnoszenie kwalifikacji zawodowych dopłaty na karnety sportowe, dofinansowanie posiłków,
- zaliczka na podróż służbową, dieta, koszty podróży służbowych,
- potrącenia ze świadczeń z ZFŚS,
- potrącenia z ekwiwalentu za niewykorzystany urlop,
- odprawa (emerytalna, rentowa, z tytułu rozwiązania stosunku pracy),
- świadczenie urlopowe.

3. Potrącenia z wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych:

- granice potrąceń – wyliczenie kwoty wolnej,
- wzór oświadczenia zleceniobiorcy,

- świadczenia powtarzające się i jedyne źródło dochodu,
 - samodzielne zlecenie i towarzyszące umowie o pracę.
- 4. Potrącenia z zasiłków:**
- granice potrąceń i kwota wolna,
 - etapy dokonywania potrąceń z zasiłków,
 - zasiłek należny za więcej niż jeden miesiąc,
 - wypłata wynagrodzenia chorobowego i zasiłku chorobowego w jednym miesiącu, a potrącenie.

Dzień II - Podatek dochodowy od osób fizycznych w 2024r.

1. Zmiany na formularzach informacji PIT-R oraz deklaracji PIT-8 AR dla płatników, obowiązujące już w 2024 r. – omówienie
2. Noclegi dla pracowników mobilnych i oddelegowanych w wyjaśnieniach Ministra Finansów
3. Omówienie przełomowego wyroku NSA w sprawie przychodów delegowanych pracowników
4. Nagrody dla pracowników w ramach grywalizacji (motywowania pracowników do większej produktywności i zaangażowania w pracy) – skutki podatkowe
5. Obowiązki płatnika w związku z wypłatą nagród w ramach programu poleceń (rekrutacji i usprawnienia poszukiwania osób zainteresowanych podjęciem pracy)
6. Obowiązki płatnika w związku z przekazaniem pracownikom gadżetów firmowych i nagród
7. Ryczałt za używanie pojazdu prywatnego pracownika dla celów służbowych – omówienie problemu w kontekście sprzecznych stanowisk Sądów
8. Opodatkowanie samochodów służbowych w aktualnych wyjaśnieniach organów skarbowych w tym m.in. zwroty za ładowanie służbowego samochodu elektrycznego we własnym zakresie przez pracownika poza godzinami pracy
9. Samochód dla Prezesa na kontrakcie managerskim – kiedy przychód a kiedy nie
10. Zwroty dla pracowników zamiejscowych kosztów podróży, zakwaterowania, dojazdu do pracy w pracy hybrydowej
11. Przekroczenie progu podatkowego w uldze dla m.in. samotnego rodzica a konsekwencje na druku PIT 2 – omówienie
12. Prawo do ulgi dla samotnego rodzica po rozwodzie w praktyce organów skarbowych – omówienie zasad ulgi w wyjaśnieniach Ministra Finansów
13. Formularz PIT 2 (9) od roku 2023– nowe interpretacje, omówienie, wybrane problemy
14. Respektowanie oświadczeń PIT 2 pracownika po ustaniu zatrudnienia – wyjaśnienia organów skarbowych
15. wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowego odprowadzania podatków – szczegółowe omówienie
16. Ulga dla Seniorów . Kontynuacja pracy zawodowej po osiągnięciu wieku emerytalnego, moment powstania przychodu -wybrane problemy podatkowe-omówienie
17. Ulga 4+ w zaliczkach –wybrane problemy
18. Zmiana kwalifikacji umowy, zwrot składek ZUS a PIT 11 oraz PIT 4R
19. Praca zdalna a podatek w tym m.in. podróż służbowa pracownika zdalnego, ryczałty.
20. Obowiązki płatnika przy nieodpłatnym udostępnianiu mieszkania zleceniobiorcom
21. Podnoszenie kwalifikacji pracownika a umorzenie dofinansowania
22. Kursy językowe dla członków Zarządu, Rady Nadzorczej, pracowników oraz osób towarzyszących – omówienie uwarunkowań ewentualnego zwolnienia Przychodu
23. Ulga dla młodych przy umowie sponsoringu omówienie
24. Posiłki finansowane przez pracodawcę a skutki podatkowe m.in. omówienie warunków potencjalnego zwolnienia, w tym usług cateringowych na rzecz pracowników
25. Opodatkowanie odszkodowań - obowiązki płatnika– wybrane problemy
26. Podatek od spadków i darowizn a podatek dochodowy w kontekście świadczeń ponoszonych przez zakład pracy za pracowników /członków ich rodzin m.in. dzieci, w tym m.in. karty podarunkowe, bony podarunkowe, karty pre paid, system kafeteryjny

- 27. Skutki podatkowe przejścia pracowników na nowego pracodawcę
- 28. Strata w stosunku pracy ?!
- 29. Kiedy cena znacząco odbiega od rynkowej - w czym problem podatkowy
- 30. Świadczenia socjalne a podatek –wybrane problemy w tym m.in. świadczenia na rzecz członków rodzin pracowników, problemy związane ze współfinansowaniem świadczeń przez związki zawodowe
- 31. Karta multisport –skutki podatkowo - składkowe
- 32. Opodatkowanie świadczeń dla emerytów/rencistów w kontekście zwolnień podatkowych omówienie
- 33. Wygrane w grach i konkursach – skutki podatkowe dla płatnika -omówienie
- 34. Obsługa podatkowa nie rezydentów w tym Ukraińców pracujących na umowach cywilnych – wyjaśnienia organów skarbowych
- 35. Umowa o dzieło/zlecenia osoby prowadzącej działalność gospodarczą zawarta poza działalnością gospodarczą
- 36. Wypłaty po śmierci pracowników/zleceniobiorców/radnych w tym zasiłków – skutki podatkowe
- 37. Koszty z tytułu praw autorskich – wybrane problemy
- 38. Prezenty dla kontrahentów w aspekcie podatkowym
- 39. Odpowiedzialność płatnika w kontekście zgłoszenia odpowiedzialnego pracownika do Urzędu Skarbowego
- 40. Pytania i odpowiedzi