

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5022526

Temat: Reprezentacja, reklama i świadczenia pracownicze oraz współpracownicze – aktualne zasady rozliczeń 2026

23 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5022526

Koszt szkolenia: 590.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest praktyczne omówienie zasad rozliczania wydatków na reprezentację, reklamę oraz świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników (w tym B2B) z perspektywy CIT, PIT, ZUS i VAT.

Uczestnicy dowiedzą się, jak:

- prawidłowo kwalifikować wydatki do kosztów uzyskania przychodów,
- rozpoznawać moment powstania przychodu po stronie pracownika/współpracownika,
- stosować zwolnienia z PIT i ZUS,
- rozliczać VAT naliczony i należny przy prezentach, imprezach, gastronomii czy voucherach,
- minimalizować ryzyko podatkowe i składowe.

Szkolenie koncentruje się na najczęstszych błędach, sporach z organami oraz praktycznych rozwiązaniach.

I. Zagadnienia ogólne: 1) Definicja reprezentacji i reklamy. 2) Reprezentacja i reklama a świadczenia na rzecz pracowników/współpracowników.

3) Świadczenia na rzecz pracowników wynikające z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa.

4)

Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników/współpracowników. B2B jako szczególny przypadek współpracownika.

Potencjalne ryzyka związane ze współpracą w oparciu o B2B. Jakie kwestie generują zagrożenia ? jakich sytuacji unikać ?

5)

Świadczenia pieniężne a świadczenia rzeczowe. Kwestie sporne co do charakteru świadczenia. Otrzymanie świadczenia a postawienie świadczenia do dyspozycji.

6)

Reprezentacja i reklama a koszty uzyskania przychodów.

7)

Świadczenia na rzecz pracowników/współpracowników a koszty uzyskania przychodów. Znaczenie momentu wypłaty. Wypłata w terminie. Przypadek naruszenia terminów.

8)

Reprezentacja i reklama a przychody dla potrzeb PIT/ZUS.

9)

Świadczenia na rzecz pracowników/współpracowników a przychody dla potrzeb PIT/ZUS.

10)

Analiza wybranych zwolnień z PIT/ZUS.

11)

Reprezentacja i reklama a możliwość odliczenia VAT naliczonego.

12)

Świadczenia na rzecz pracowników/współpracowników a możliwość odliczenia VAT naliczonego.

13)

Reprezentacja i reklama a obowiązek naliczenia VAT należnego.

14)

Świadczenia na rzecz pracowników/współpracowników a obowiązek naliczenia VAT należnego.

II.

Wyżywienie:

1)

Posiłki profilaktyczne (regeneracyjne).

2)

Wyżywienie w trakcie podróży służbowej. Podróże służbowe pracowników. Podróże osób niebędących pracownikami. Szczególny przypadek podróży osoby na B2B. Diety. Zapewnienie całodziennego oraz częściowego wyżywienia. Mechanizm dokonania potrącenia określonych kwoty z diety.

3)

Artykuły spożywcze dedykowane dla pracowników/współpracowników. „Owocowe czwartki”.

4)

Przypadek konsumpcji z udziałem kontrahentów/potencjalnych kontrahentów.

5)

Konsumpcja w trakcie imprez integracyjnych, okolicznościowych, jubileuszowych, itp.

6)

Alkohol. Alkohol wręczany jako prezent. Alkohol konsumowany w trakcie imprez.

7)

Świadczenia kompleksowe a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów oraz odliczenia podatku naliczonego. Pozostałe przypadki możliwości odliczenia VAT naliczonego od usług gastronomicznych.

8)

Otrzymanie/postawienie świadczenia do dyspozycji a obowiązek rozpoznania przychodu dla potrzeb PIT/ZUS.

III.

Prezenty, upominki, gadżety:

1)

Prezenty oraz upominki na rzecz pracowników/współpracowników. Znaczenie istnienia podstawy prawnej przyznania świadczenia. Prezenty oraz upominki finansowane ze środków obrotowych. Prezenty oraz upominki finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2)

Prezenty, upominki, gadżety na rzecz kontrahentów/potencjalnych kontrahentów. Znaczenie logo. Znaczenie sposobu wydania. Kwestia wartości.

3)

Oznaczenie logo a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów oraz odliczenia podatku naliczonego.

4)

Sprzedaż premiowa oraz nagrody wydawane w konkursach.

5)

Prezenty, upominki, nagrody w postaci bonów/voucherów promocyjnych oraz bonów/voucherów towarowo/usługowych. Świadczenia wydawane za pomocą kart przedpłaconych.

6)

Czy i kiedy koszty uzyskania przychodów ? VAT naliczony niepodlegający odliczeniu jako koszt uzyskania przychodów. VAT należny podlegający naliczeniu jako koszt uzyskania przychodów.

7)

Czy i kiedy prawo do odliczenia podatku naliczonego ? Czy i kiedy obowiązek naliczenia VAT należnego ?

8)

Otrzymanie/postawienie świadczenia do dyspozycji a obowiązek rozpoznania przychodu dla potrzeb PIT/ZUS.

9)

Rodzaj konkursu a możliwość zwolnienia z PIT/ZUS. Nagroda w formie rzeczowej albo pieniężnej a zwolnienie z PIT/ZUS.

10)

Kiedy obowiązki płatnicze ? Kiedy obowiązki informacyjne ?

IV. Strój/ubiór. 1) Odzież ochronna. Ubiór służbowy (umundurowanie). Odzież ochronna a ubiór służbowy (umundurowanie). Znaczenie przepisów wewnętrznych. Znaczenie kwestii własności. 2) Pozostałe przypadki finansowania stroju (ubioru) na rzecz pracowników/współpracowników. Kwestia logo. Kwestia charakteru wykonywanej pracy/charakteru świadczonych usług. Kwestia wartości.

3)

Zakładowa drużyna sportowa. Finansowanie strojów (ubiorów) zakładowej drużyny sportowej.

4)

Możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów oraz odliczenia podatku naliczonego.

5)

Kiedy brak przychodu w rozumieniu PIT i ZUS ? Kiedy możliwość zastosowania zwolnienia z PIT i ZUS ?

V.

Sport i rekreacja:

1)

Znaczenie źródła sfinansowania. Sport i rekreacja finansowane ze środków obrotowych. Sport i rekreacja finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2)

Sport i rekreacja na rzecz pracowników. Sport i rekreacja na rzecz współpracowników.

3)

Utrzymanie zakładowej drużyny sportowej. Utrzymanie zakładowych obiektów sportowych. Sprzęt sportowy. Strój (ubiór). Uczestnictwo w zawodach.

4)

Koszty funkcjonowania zakładowej drużyny sportowej a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów. Zakładowa drużyna sportowa a możliwość skorzystania z ulgi sponsoringowej.

5)

Sport i rekreacja finansowany za pomocą bonów/voucherów promocyjnych, bonów/voucherów usługowych oraz kart przedpłaconych.

6)

Charakter świadczenia w przypadku bonów/voucherów oraz kart przedpłaconych. Czy i kiedy przychód dla potrzeb PIT i ZUS ? Znaczenie momentu otrzymania oraz momentu realizacji ? Możliwość zastosowania zwolnienia z PIT i ZUS.

VI.

Świadczenia zdrowotne oraz ubezpieczenie:

1)

Służba medycyny pracy. Badania wstępne. Badania okresowe. Badania kontrolne. Kwestia szczepień. Przystosowanie stanowiska pracy. Kwestia okularów.

2)

Pozostałe przypadki finansowania świadczeń zdrowotnych na rzecz pracowników oraz współpracowników.

3)

Finansowanie ubezpieczenia na rzecz pracowników oraz współpracowników.

4)

Konstrukcja umowy ubezpieczenia a wyłączenia z kategorii kosztów uzyskania przychodów.

5)

Abonament medyczny oraz ubezpieczenie a otrzymanie świadczenia/postawienie do dyspozycji. Kiedy przychody podatkowe dla potrzeb PIT/ZUS ? Możliwość zastosowania zwolnienia z PIT/ZUS ?

6)

Świadczenia częściowo odpłatne refakturowane na rzecz pracowników/współpracowników. Jaką stawkę VAT należy zastosować ?

VII.

Imprezy:

1)

Imprezy na rzecz pracowników/współpracowników. Szczególny przypadek imprez z udziałem osób na B2B. **Imprezy na rzecz kontrahentów/potencjalnych kontrahentów.** **Imprezy mieszane.** **Udział osób towarzyszących.**

2)

Imprezy integracyjne. **Imprezy integracyjne na rzecz pracowników/współpracowników.** **Imprezy integracyjne z udziałem osób na B2B.** **Imprezy okolicznościowe.** **Targi.** **Konferencje.** **Imprezy jubileuszowe.** **Imprezy z okazji otwarcia firmy (oddziału).**

3)

Znaczenie planu (programu) imprezy. **Część oficjalna.** **Część nieoficjalna.**

4)

Typowe punkty plan (programu) imprezy. **Usługi gastronomiczne/cateringowe.** **Usługi noclegowe.** **Wynagrodzenie artysty.** **Stoisko na targach.** **Dojazd na miejsce imprezy.** **Zwiedzanie zakładu.**

5)

Koszty ponoszone w ramach zakupu usługi kompleksowej a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów oraz odliczenia podatku naliczonego.

6)

Posiłek w formie szwedzkiego stołu. **Świadczenia postawione do dyspozycji a brak przychodu dla potrzeb PIT i ZUS.**