



WARSZTAT PRAKTYCZNY
**POZAPŁACOWE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE
– KONSEKWENCJE PODATKOWE**



4
czerwca 2012
Centrum Konferencyjne
Golden Floor Plaza,
Al. Jerozolimskie 123A,
Warszawa

NAJWAŻNIEJSZE ZAGADNIENIA:

- AKTUALNE ORZECZNICTWO W KWESTIACH POZAPŁACOWYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH
- POJĘCIE PRZYCHODU NA GRUNCIE USTAWY O PIT (JAK SĄ DEFINIOWANE NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIA).
- ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKA A KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW – NAJNOWSZE INTERPRETACJE I ORZECZENIA.
- PROBLEM KOREKTY ROZLICZEŃ ZA POPRZEDNIE OKRESY WOBEC BRAKU OPODATKOWANIA NIEODPŁATNYCH ŚWIADCZEŃ - ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA I PŁATNIKA.
- PRZEKAZANIE TOWARÓW I USŁUG NA RZECZ PRACOWNIKA W ŚWIETLE PRZEPISÓW O VAT.

EKSPERCI WARSZTATU



Magdalena Patryas,
Doradca podatkowy, Partner Kancelarii
KSP Legal & Tax Advice



Elżbieta Lis,
Doradca podatkowy, Partner Kancelarii
KSP Legal & Tax Advice

Patron Merytoryczny





4 czerwca, Poniedziałek

9.30-10.00 Rejestracja uczestników, kawa powitalna

10.00-11.30 CZĘŚĆ PIERWSZA

- Pojęcie przychodu na gruncie ustawy o PIT oraz definicja nieodpłatnego świadczenia
- Wybrane pozapłatcowe świadczenia pracownicze w świetle aktualnego orzecznictwa:
 - Abonamenty medyczne
 - Samochody służbowe
 - Dojazdy do pracy
 - Imprezy integracyjne
 - Telefony komórkowe
 - Umowy ubezpieczenia
- Problem korekty rozliczeń za poprzednie okresy wobec braku opodatkowania nieodpłatnych świadczeń - odpowiedzialność podatnika i płatnika

11.30-11.45 przerwa na kawę

11.45-13.15 CZĘŚĆ DRUGA

ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKA A KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW – NAJNOWSZE INTERPRETACJE I ORZECZENIA

- Analiza świadczeń wyłączonych z zakresu kosztów uzyskania przychodów
- Pojęcie reprezentacji a niektóre świadczenia pracownicze
- Związek wydatków z przychodami pracodawcy
- Możliwość zaliczenia podatku należnego VAT do kosztów podatkowych

13.15-14.00 lunch

14.00-15.30 CZĘŚĆ TRZECIA

PRZEKAZANIE TOWARÓW I USŁUG NA RZECZ PRACOWNIKA W ŚWIETLE PRZEPISÓW O VAT

- Analiza regulacji prawnych
- Podstawa opodatkowania – świadczenia nieodpłatne i częściowo nieodpłatne
- Stawka VAT - zwolnienie z VAT dla określonych świadczeń
- Moment powstania obowiązku podatkowego
- Prawo do odliczenia VAT
- Analiza poszczególnych rodzajów świadczeń pracowniczych

15.30-16.00 dyskusja i zakończenie warsztatów



Magdalena Patryas, Doradca podatkowy,
Partner Kancelarii KSP Legal & Tax Advice

Jest doświadczoną specjalistką w zakresie planowania podatkowego oraz w zakresie opracowywania procedur bieżącego zarządzania ryzykiem cen transferowych (planowanie, dokumentowanie i ocena transakcji zawieranych przez podmioty powiązane). Koordynuje kompleksowe przeglądy podatkowe oraz projekty due diligence. Doradza inwestorom wchodzącym na polski rynek, ubiegającym się o pomoc publiczną i zwolnienia podatkowe (do grona jej stałych klientów należą spółki prowadzące działalność na terenie specjalnych stref ekonomicznych). Reprezentuje klientów przed organami podatkowymi i skarbowymi oraz w postępowaniach przed sądami administracyjnymi. Autorka artykułów publikowanych w prasie specjalistycznej m.in. na temat opodatkowania oddziałów i przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych w Polsce. Wykładowczyni na licznych konferencjach z zakresu prawa podatkowego. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach. Członkini Śląskiego Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych w Katowicach.



Elżbieta Lis, Doradca podatkowy,
Partner Kancelarii KSP Legal & Tax Advice

Świadczy usługi doradztwa podatkowego m.in. dla klientów z branży energetycznej (w tym elektrowni, elektrociepłowni, rafinerii oraz kopalń), finansowej, paliwowej i motoryzacyjnej. Opracowuje struktury realizacji transakcji, które mają na celu optymalizację obciążeń podatkowych. Zajmuje się projektami dotyczącymi podatku dochodowego od osób fizycznych, głównie w zakresie pracowników oddelegowanych do pracy w Polsce. Reprezentuje klientów w sporach z organami podatkowymi i skarbowymi oraz w postępowaniach przed sądami administracyjnymi. Autorka artykułów publikowanych w prasie specjalistycznej m.in. na temat konsekwencji w podatku dochodowym programów motywacyjnych dla pracowników. Wykładowczyni na licznych konferencjach z zakresu prawa podatkowego. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji oraz Wydziału Politologii Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach oraz Ecole des Sciences Politiques w Lille (Francja), doktor nauk prawnych.