

Transakcje z pracownikami oraz nieodpłatne świadczenia - rozliczenie VAT

W toku działalności gospodarczej podatnicy dokonują sprzedaży na rzecz swoich pracowników. Ustawa o podatku od towarów i usług w sposób szczególny ustanawia zasady ustalania podstawy opodatkowania w takich przypadkach.

Podatnicy często mają wątpliwości, jak dokumentować taką sprzedaż, w szczególności, w jakich przypadkach jest obowiązkowe zafiskalizowanie tego rodzaju czynności.

Dodatkowo, podatnicy dokonują również nieodpłatnego przekazania towarów lub nieodpłatnego świadczenia usług na rzecz swoich pracowników, ale także kontrahentów lub klientów.

W tym zakresie, ustawa o podatku od towarów i usług również ustanawia wiele szczególnych zasad, zarówno jeżeli chodzi o sposób opodatkowania oraz dokumentowania tego rodzaju czynności.

Te zagadnienia zostaną poruszone w trakcie szkolenia (zachęcamy do zapoznania się z programem szkolenia).

Proszę wziąć pod uwagę, że nasi trenerzy są również otwarci na udzielenie Państwu odpowiedzi na pytania związane z blokami tematycznymi objętymi programem szkolenia.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Transakcje z pracownikami:

1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na rzecz pracowników:

a) pełna i częściowa płatność dokonana przez pracownika a podstawa opodatkowania:

- podstawa opodatkowania w przypadku sprzedaży na rzecz osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – kiedy należy określić podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową?
- podstawa opodatkowania w przypadku sprzedaży na rzecz osób zatrudnionych na podstawie innych umów,
- pełne i częściowe finansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych a skutki w podatku VAT,
- refakturowanie usług na rzecz pracownika – zasady opodatkowania,

- obciążanie pracowników za niezgodne z regulaminem użycie towarów należących do podatnika (np. użycie samochodów do celów prywatnych pracownika).

b) zasady dokumentowania sprzedaży na rzecz pracowników:

- sprzedaż na rzecz pracowników a obowiązek fiskalizacji,
- sprzedaż na rzecz pracowników a wartość limitu zwolnienia z fiskalizacji,
- sprzedaż na rzecz pracowników a obowiązek wystawienia faktury,
- inne formy dokumentowania.

II. Nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenia usług:

1. Nieodpłatna dostawa towarów i nieodpłatne świadczenia usług – zagadnienia ogólne:

a) nieodpłatna dostawa towarów:

- kiedy nieodpłatne przekazanie towarów podlega opodatkowaniu VAT?
- towary zakupione z zamiarem nieodpłatnego przekazania a prawo do odliczenia VAT,
- wyłączenia z opodatkowania nieodpłatnego przekazania towarów,
- prezenty o małej wartości,
- wiele towarów przekazanych jednorazowo - jak liczyć limit kwotowy w przypadku prezentów o małej wartości?
- próbki – kiedy można uznać towar za próbkę?
- nieodpłatne przekazanie towarów – moment powstania obowiązku podatkowego,
- nieodpłatne przekazanie towarów – podstawa opodatkowania.

b) nieodpłatne świadczenia usług:

- kiedy nieodpłatne świadczenia usług podlega opodatkowaniu VAT?
- wyłączenia z opodatkowania nieodpłatnego świadczenia usług,
- towary zakupione z zamiarem użycia ich w celu nieodpłatnego świadczenia usług a prawo do odliczenia VAT,
- usługi zakupione z zamiarem ich nieodpłatnego przekazania a prawo do odliczenia VAT,
- nieodpłatne świadczenie usług – moment powstania obowiązku podatkowego,
- nieodpłatne świadczenie usług – podstawa opodatkowania,

3. Nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenia usług na rzecz pracowników oraz kontrahentów i klientów:

a) nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenia usług na rzecz pracowników:

- prezenty dla pracowników a prawo do odliczenia VAT,
- nagrody dla pracowników a prawo do odliczenia VAT,
- nieodpłatne przekazanie prezentów oraz nagród pracownikom a prawo do odliczenia VAT,
- nieodpłatne przekazanie pracownikom towarów handlowych oraz środków trwałych a rozliczenia podatku VAT,
- prawo do odliczenia VAT w przypadku nabycia towarów w celu nieodpłatnego świadczenia usług na rzecz pracownika,
- prawo do odliczenia VAT w przypadku nabycia usług zakupionych z zamiarem ich nieodpłatnego przekazania na rzecz pracownika,
- nabycie artykułów spożywczych dla pracowników a rozliczenie VAT,

- nabycie dla pracowników usług gastronomicznych, cateringowych oraz innych usług związanych z wyżywieniem a rozliczenie VAT,
- wyjazdy integracyjne a rozliczenie VAT,
- nieodpłatne korzystanie ze sprzętu firmowego a rozliczenie VAT,
- nieodpłatne lokum dla pracownika a rozliczenie VAT.

b) nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenia usług na rzecz kontrahentów oraz klientów:

- nieodpłatne przekazania towarów na rzecz kontrahentów oraz klientów – zasady opodatkowania,
- nieodpłatne przekazania towarów na rzecz kontrahentów oraz klientów – wyłączenia z opodatkowania,
- nieodpłatne przekazania poza VAT – orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) w wyroku z 5 października 2023 r. w sprawie C-505/22,
- nieodpłatne świadczenie usług na rzecz kontrahentów i klientów a rozliczenie VAT – kiedy taka czynność pozostaje poza zakresem VAT,
- imprezy dla kontrahentów i klientów a rozliczenie VAT,
- nabycie artykułów spożywczych na spotkania z kontrahentami a rozliczenie VAT,
- nabycie dla kontrahentów usług gastronomicznych, cateringowych oraz innych usług związanych z wyżywieniem a rozliczenie VAT,
- nieodpłatne świadczenie usług w okresie promocyjnym a rozliczenie VAT,
- nieodpłatne świadczenie usług w celach marketingowych a rozliczenie VAT,
- nieodpłatne przekazania nakładów w obcym środku trwałym a rozliczenie VAT,

- nieodpłatne przekazanie inwestycji drogowej przez dewelopera na rzecz gminy a rozliczenie VAT,
- wzajemne nieodpłatne świadczenia pomiędzy kontrahentami – czy na pewno jest to nieodpłatne świadczenie?

4. Dokumentowanie nieodpłatnych świadczeń dla potrzeb podatku VAT:

a) nieodpłatne świadczenia a obowiązek fiskalizacji:

- nieodpłatne przekazanie towarów oraz nieodpłatne świadczenia usług – podstawa zwolnienia z fiskalizacji,
- katalog towarów i usług wyłączonych ze zwolnienia z fiskalizacji - nawet w przypadku nieodpłatnego przekazania.

b) nieodpłatne świadczenia a inne metody dokumentowania:

- dowód wewnętrzny (WEW) jako podstawa wykazania nieodpłatnych świadczeń,
- czy dowód wewnętrzny (WEW) należy oznaczać symbolami GTU lub TP?
- czy nieodpłatne świadczenia można/trzeba dokumentować fakturą?

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.