

PODRÓŻE SŁUŻBOWE, ODDELEGOWANIE, POJAZD SAMOCHODOWY W FIRMIE w 2022 r.

Termin: 8 - 10 czerwca 2022 r.

Miejsce: Zakopane, Ośrodek Konferencyjny „Hyrny”

Przyjazd dzień wcześniej

Koszt: 2380 PLN plus 23 % VAT

W cenę wliczono:

- udział w zajęciach,
- materiały szkoleniowe,
- 3 noclegi w pokojach 2- osobowych z łazienką,
- pełne wyżywienie,
- ew. indywidualne konsultacje,

Wykładowca: Henryk Grychtoł

Program:

PODRÓŻE SŁUŻBOWE, ODDELEGOWANIE, POJAZD SAMOCHODOWY W FIRMIE w 2022 r.

1. Podstawowe pojęcia i kategorie
2. Przepisy prawne regulujące podróże służbowe
 - Kodeks pracy
 - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej
 - ustawy podatkowe
 - zakładowe przepisy płacowe
3. Krajowe podróże służbowe
 - zasady ogólne
 - pisemne polecenie wyjazdu – „wystawienie delegacji”
 - skąd – dokąd, cel wyjazdu
 - diety
 - koszty przejazdów
 - nowe regulacje dot. odbywania podróży służbowych prywatnym samochodem
 - dojazdy do pracy, ryczałty
 - noclegi
 - dodatkowe świadczenia
 - kiedy i jak rozliczyć delegację
 - praktyczne rozliczanie podróży służbowych krajowych – ćwiczenia.

4. Zagraniczne podróże służbowe

- polecenie wyjazdu
- jeden lub więcej krajów docelowych
- dojazd do i od granicy
- czas pobytu za granicą
- diety w pełnej i ograniczonej wysokości
- pobyt w szpitalu, zwrot kosztów leczenia
- rozliczenie i zwrot kosztów przejazdu, dojazdu miejscowe
- rozliczenie kosztów noclegu – hotel, ryczałt
- zaliczki na podróże zagraniczne i ich rozliczenie
- ćwiczenia praktyczne, ustalanie kursów walut obcych, rozliczenia

5. Samochody w podróżach służbowych

6. Podróże służbowe pracowników jako koszt uzyskania przychodu

7. Podróże służbowe a przychód u pracownika

- podatkowe skutki orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego w sprawie odpłatnych

świadczeń

- orzeczenie NSA dot. usług gastronomicznych jako kosztów uzyskania
- nowe interpretacje Dyrektora KIS w tym zakresie

8. Ubezpieczenie uczestników podróży służbowej – zmiana stanowiska organów skarbowych

9. Rozliczenie zaliczek

- zaliczki w walucie obcej, rozliczenie, kursy walut
- zaliczka w ZLP – wydatki w walucie obcej, rozliczenie
- poniesione koszty w walucie obcej – rozliczenie bilansowe i podatkowe.

10. Oddelegowanie a podróż służbowa

- czym jest oddelegowanie, różnice między podróżą służbową a oddelegowaniem
- ustalanie wynagrodzenia za czas oddelegowania
- czasowa zmiana warunków zatrudnienia – porozumienie zmieniające lub wypowiedzenie zmieniające
- obowiązki pracodawcy związane z oddelegowaniem
- rozliczenie wydatków i wynagrodzenia w okresie oddelegowania
- inne wydatki – wynajem lokalu, budynku do potrzeb noclegu pracowników w kraju i za granicą, inne koszty
- świadczenia na rzecz pracowników oddelegowanych – skutki podatkowe
 - diety za czas oddelegowania
 - zorganizowanie dowozu i powrotu pracowników oddelegowanych
 - nocleg dla pracowników oddelegowanych

- inne nieodpłatne świadczenia a przychód podatkowy oddelegowanego i koszty uzyskania pracodawcy

11. Podróże służbowe osób nie będących pracownikami (umowy cywilne)
12. Podróże służbowe właścicieli i udziałowców
13. Ewidencja księgowa w księgach rachunkowych i PKPiR
14. Aspekty podatkowe – koszty uzyskania u pracodawców i przychody podatkowe u „oddelegowanych”
 - przykłady i ćwiczenia kosztów i przychodów podatkowych.

15. PAKIET MOBILNOŚCI - zmiany w czasie pracy kierowców
 - pakiet mobilności - zmiany 2022
 - likwidacja podróży służbowych kierowców
 - ewidencja czasu pracy kierowcy 2022
 - czas pracy w porze nocnej - limit
 - inne zmiany dla przewoźników w 2022 roku
 - naruszenie pakietu mobilności - kary

II. Pojazdy samochodowe

1. Odliczenie podatku naliczonego VAT z tytułu nabycia samochodów:
 - nowelizacja przepisów dotycząca zasady odliczenia VAT naliczonego od nabycia, WNT, importu, wytworzenia pojazdów samochodowych i ciężarowych – wyłączenia
 - limity odliczeń 50% podatku naliczonego od pojazdów samochodowych
 - ograniczone prawo do odliczenia również od paliwa i wydatków eksploatacyjnych związanych z pojazdem samochodowym
 - obowiązek rejestracji (VAT-26) pojazdów samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do prowadzenia działalności gospodarczej
 - informowania urzędu skarbowego o zmianie przeznaczenia pojazdów
 - korekta podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia samochodów (prawo i obowiązek)
 - VAT naliczony przy nabyciu, leasingu samochodu osobowego
 - amortyzacja samochodów osobowych oddawanych w dzierżawę, najem lub leasing
2. Obowiązki rejestracyjne
 - deklaracja VAT-26 - terminy i zasady wypełnienia
 - obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu, regulamin rozliczania (weryfikacji jazd) pojazdu

- zakres informacyjny ewidencji
- obowiązki informacyjne w przypadku zmiany przeznaczenia pojazdu.

3. 2019 rok - nowe zasady amortyzacji, wydatków eksploatacyjnych i zasad leasingu

samochodów osobowych w ustawach o PDOP i PDOF

- definicja samochodu osobowego
 - pojazdy o szczególnej konstrukcji
- odpisy amortyzacyjne w przypadku pojazdów elektrycznych i pozostałych
- składka AC a koszt uzyskania
- wydatki eksploatacyjne (100% ; 75% lub 29%) a ewidencja przebiegu pojazdu
- samochód osobowy „prywatny” a wydatki eksploatacyjne jako koszt uzyskania
- umowa „leasingu operacyjnego” zawarta do 31-12-2018
- umowy leasingowe zawarte od 2019 roku
- najem / leasing samochodu za granicą
- leasing a wydatki eksploatacyjne
- wykup samochodu z leasingu po zakończeniu umowy od stycznia 2022
- umowa najmu – dzierżawy zrównana z umowami leasingowymi (długoterminowe)
- umowy najmu – dzierżawy zawarte na okres krótszy niż 6 m-cy (krótkoterminowe)
- samochody służbowe używane na cele osobiste
 - przychód pracownikami
 - VAT należny?
- Samochody prywatne wykorzystywane w działalności gospodarczej
 - samochód prywatny pracownika wykorzystywany na cele pracodawcy: ryczałt; ewidencja przebiegu; zwrot kosztów a przychód pracownika
 - samochód prywatny wykorzystywany w prowadzonej przez właściciela działalności gospodarczej