

# Oddelegowanie pracownika w kraju i za granicą, podróże służbowe krajowe i zagraniczne, pracownicy zagraniczni w Polsce - aspekty podatkowe.

16 kwietnia 2018 r. Centrum Konferencyjne Adams, ul. Jana Matejki 62, 60-771 Poznań

## Podróż służbowa

### Podróż służbowa - definicja

- ✓ definicja podróży służbowej,
- ✓ miejsce wykonywania pracy a podróż służbowa,
- ✓ różnice pomiędzy podróżą służbową a oddelegowaniem,
- ✓ polecenie wyjazdu służbowego - konieczność sporządzenia, forma papierowa vs. elektroniczna, co powinno zawierać?
- ✓ podróże służbowe osób niebędących pracownikami - specyfika podatkowa.

### Diety w podróży służbowej

- ✓ wysokość diet w podróżach służbowych krajowych a zagranicznych,
- ✓ jak obliczać diety?
- ✓ zasady dokonywania odliczeń od diety przy częściowym wyżywieniu - podróż krajowa i zagraniczna,
- ✓ posiłki hotelowe i z kontrahentami a wysokość diety,
- ✓ konsekwencje podatkowe wypłaty diety,
- ✓ zapewnienie wyżywienia oraz zwrot kosztów wyżywienia - skutki podatkowe.

### Koszty przejazdu

- ✓ wybór środka transportu,
- ✓ podróż samochodem służbowym,
- ✓ podróż służbowa a prywatny samochód pracownika
- ✓ samochody zastępcze oraz wynajęte w podróżach służbowych - możliwość rozliczenia w kosztach, podatek u źródła,
- ✓ ewidencja przebiegu pojazdu - niezbędne elementy oraz zasady praktycznego rozliczania,
- ✓ bilety lotnicze - dokumentowanie, obowiązek poboru podatku u źródła, koszt pracodawcy i przychód pracownika w przypadku pozostania za granicą na weekend.

### Koszty noclegu

- ✓ zwrot kosztów noclegu w podróży służbowej krajowej,
- ✓ limity hotelowe w podróży służbowej krajowej oraz zagranicznej,
- ✓ ryczałt za nocleg w podróży służbowej krajowej oraz zagranicznej,

### Inne udokumentowane wydatki

- ✓ rozliczanie opłat za parkingi i przejazd autostradami,
- ✓ ubezpieczenie pracownika w trakcie podróży służbowej - ubezpieczenie medyczne, bagażu, NNW,
- ✓ inne udokumentowane wydatki.

## **Dokumentowanie poniesionych przez pracownika wydatków**

- ✔ rozliczenie ryczałtem a zwrot wydatków faktycznie poniesionych i udokumentowanych przez pracownika,
- ✔ paragon a udokumentowanie poniesionego wydatku,
- ✔ oświadczenie pracownika o poniesionym wydatku.

## **Należności z tytułu podróży służbowych a podatkowy koszt uzyskania przychodu pracodawcy.**

### **Bieżące orzecznictwo i interpretacje.**

## **Należności z tytułu podróży służbowych a przychód pracownika. Bieżące orzecznictwo i interpretacje.**

## **Oddelegowanie**

### **Oddelegowanie pracownika w kraju oraz za granicę**

- ✔ różnica między oddelegowaniem a podróżą służbową,
- ✔ skutki podatkowe zapewnienia pracownikowi zakwaterowania przy oddelegowaniu - wspólne mieszkania pracownicze, mieszkania/apartamenty przysługujące indywidualnie pracownikowi, noclegi w hotelach, pensjonatach, pokojach pracowniczych,
- ✔ finansowanie dojazdów do miejsca wykonywania pracy - skutki podatkowe,
- ✔ zapewnienie cyklicznych przejazdów z/do Polski w trakcie oddelegowania (np. w okresie świąt oraz urlopu) - skutki podatkowe,
- ✔ podwyższone wynagrodzenie z tytułu oddelegowania - skutki podatkowe,
- ✔ finansowanie kosztów przeprowadzki - skutki podatkowe dla pracodawcy i pracownika, podatek u źródła,
- ✔ rezydencja podatkowa pracownika - jak ustalać, kiedy może dojść do jej zmiany?

### **Oddelegowanie pracowników za granicę a powstanie zagranicznego zakładu przedsiębiorcy w innym kraju**

### **Wynagrodzenia dyrektorów oraz innych osób zarządzających spółkami zagranicznymi - jak opodatkować?**

### **Zatrudnienie pracowników w branży transportu, spedycji, logistyki, branży lotniczej i marine - specyfika, zasady opodatkowania**

## **Należności z tytułu podróży służbowych a podatkowy koszt uzyskania przychodu pracodawcy.**

### **Bieżące orzecznictwo i interpretacje.**

## **Należności z tytułu podróży służbowych a przychód pracownika. Bieżące orzecznictwo i interpretacje.**

## **Pracownicy zagraniczni oddelegowani do Polski**

### **1. Zasady ustalania rezydencji podatkowej osób fizycznych**

#### **Dochody z pracy najemnej**

- ✔ zapisy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania a wynagrodzenie z umowy o pracę i umów cywilnoprawnych,
- ✔ kiedy wynagrodzenie nierezydenta zostanie opodatkowane poza granicami Polski?
- ✔ wynagrodzenia wypłacane bezpośrednio przez polskiego pracodawcę - zasady opodatkowania.

#### **Wynagrodzenia dyrektorów oraz osób zarządzających - zasady opodatkowania**

#### **Finansowanie kosztów przeprowadzki, podróży, zakwaterowania, lekcji języka polskiego itp. - skutki podatkowe**

#### **Obciążenie polskiego przedsiębiorcy kosztami oddelegowania zagranicznego pracownika**

- ✔ podatek u źródła,
- ✔ rozliczenie VAT,
- ✔ rozliczenie na gruncie podatku dochodowego z uwzględnieniem zwrotu kosztów podróży itp.
- ✔ obowiązki sprawozdawcze.

## Wykładowca:



Lukasz Chłond

*Doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego; specjalizuje się w rozwiązywaniu problemów klientów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, a także w kreowaniu rozwiązań pozwalających na legalną optymalizację obciążeń podatkowych; doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych; autor licznych publikacji w prasie codziennej oraz branżowej.*

## Harmonogram:

✓ 09:45 - 10:00	Rejestracja i przywitanie uczestników
✓ 10:00 - 11:30	Szkolenie
✓ 11:30 - 11:45	Przerwa kawowa
✓ 11:45 - 13:30	Szkolenie
✓ 13:30 - 14:00	Lunch
✓ 14:00 - 16:30	Szkolenie
✓ 16:30	Zakończenie szkolenia

## Oddelegowanie pracownika w kraju i za granicą, podróże służbowe krajowe i zagraniczne, pracownicy zagraniczni w Polsce - aspekty podatkowe.

16 kwietnia 2018 r. Centrum Konferencyjne Adams, ul. Jana Matejki 62, 60-771 Poznań

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

425 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pierwszych 10 zgłoszeń)

550 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pozostałych zgłoszeń)

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przysyłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wystawienia formularza zgłoszeniowego. ✓ W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

**Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.**

Podpis i pieczętka