

## **ZAMKNIĘCIE ROKU U PŁATNIKA. OBOWIĄZKI JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ JAKO PŁATNIKA W STOSUNKU DO PRACOWNIKÓW I ZLECENIOBIORCÓW W 2023 ROKU**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Proponowane szkolenie ma na celu zaprezentowanie i utrwalenie zasad jakimi są potrącania podatku a także przedstawienie weryfikacji możliwości stosowania ulg podatkowych i podwyższonych kosztów uzyskania przychodu przez jednostkę budżetową jako płatnika po zmianach od 1 stycznia 2023 roku. Na szkoleniu zostaną przeanalizowane aktualne zagadnienia i problemy mogące wyniknąć z zamknięcia roku podatkowego i właściwego wyliczenia podatku PIT - 4R oraz rocznego PIT-11.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zrozumienie kategorii przychodów dodatkowych oraz zaznajomienie z aktualnymi zwolnieniami przedmiotowymi.
- Zapoznanie się ze schematami ustalania podstawy opodatkowania dla pracowników.
- Wyjaśnienie procedur związanych z rozliczeniem wynagrodzenia w kontekście podatków.

### **PROGRAM:**

- 1. Przychody podatkowe rozpoznawane jako dodatkowe (m.in.):** pożyczki, zapomogi, świadczenia dla emerytów, wpłaty na PPK.
- 2. Aktualne zwolnienia przedmiotowe:**
  - a. ubrania pracownicze (służbowe),
  - b. świadczenia BHP,
  - c. ekwiwalenty w związku z wykorzystywaniem majątku osobistego pracownika,
  - d. ryczałty samochodowe,
  - e. podróże służbowe,
  - f. podróże osób nie będących pracownikami,
  - g. świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - h. dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży,
  - i. szkolenia,
  - j. ulga „bez PIT dla młodych”,
  - k. inne.
- 3. Szczególne przypadki rozliczania podatku:** podatek ryczałtowy od „małych” zleceń; śmierć pracownika.
- 4. Naliczanie wypłat wynagrodzeń w 2023 r. Schematy dotyczące zasad ustalania podstawy opodatkowania dla pracowników oraz zleceniobiorców i umów o dzieło.**
- 5. Ujednoczenie zasad składania oświadczeń i wniosków podatkowych przez podatnika do zakładów pracy jako płatników, omówienie zmian od 2023 roku. Stosowanie oświadczeń i wniosków podatnika w trakcie zatrudnienia, a także po zakończeniu współpracy, gdy wypłaty dokonywane są po rozwiązaniu umowy.**
- 6. Prawo do upoważnienia płatników do braku pobierania zaliczek** na podatek w przypadku dochodów nieprzekraczających w skali roku 30 000 zł: zakres zastosowania podmiotowy, przedmiotowy i czasowy (od 1 stycznia 2023 r.).
- 7. Odpowiedzialność podatkowa płatnika** za niepobranie lub za brak wpłaty zaliczki na podatek. (art. 26 i 26a Ordynacji podatkowej za 2022 i od 2023 roku).
- 8. Odpowiedzialność karna skarbową** za brak pobrań lub brak wpłaty pobranej zaliczki. (art. 78 KKS).
- 9. Omówienie problematycznych pozycji** w PIT- 11 za 2023 rok, w PIT- 4R i PIT-8AR za 2023 rok.
- 10. Zasady rozliczania wynagrodzenia płatnika.**
- 11. Podsumowanie szkolenia, dyskusja, pytania.**

### **ADRESACI:**

Pracownicy kadrowo-płacowi, osoby odpowiedzialne za naliczenie i pobór podatku dochodowego, główni księgowi, księgowi w jednostkach samorządu terytorialnego, jednostkach podległych, zakładach budżetowych, instytucjach kultury, spółkach miejskich oraz osoby zainteresowane tematem.

### **PROWADZĄCA:**

Doktor nauk ekonomicznych, doradca podatkowy z ponad 13 letnią praktyką w zakresie audytów podatkowych i księgowych, założycielka Polskiego Instytutu Podatków i Rachunkowości, współpracująca z firmami audytorskimi, doświadczona wykładowczyni akademicka i trenerka.

## Zamknięcie roku u płatnika. Obowiązki jednostki budżetowej jako płatnika w stosunku do pracowników i zleceniobiorców w 2023 roku.



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**6 października 2023 r.**

**Szkolenie w godzinach 09:00-13:00**



**Cena: 389 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

### DANE

### DO

### KONTAKTU:

FRDL Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków  
**Magdalena Stawiarska**, Kierownik zespołu ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przestać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 2 października 2023 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_