

Lista płac - ćwiczenia na praktycznych przykładach

METODOLOGIA WYLICZENIA WYNAGRODZENIA

Przychód Art. 12 Ustawy PDOF	Art. 10. 1. Źródłami przychodów są: 1) stosunek służbowy, stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy, członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, praca nakładcza, emerytura lub renta; 2) działalność wykonywana osobiście; Art. 12. Ust 1 Za przychody ze stosunku pracy (...) uważa się wszelkie wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężna świadczeń w naturze bądź i ekwiwalenty. Nie ma znaczenia źródło ich finansowania. Do przychodów pracowniczych zalicza się w szczególności: ➤ wynagrodzenie zasadnicze, ➤ wynagrodzenie za godziny nadliczbowe, ➤ dodatki do wynagrodzeń (np., za pracę w porze nocnej, za pracę niedziele i święta, dodatki wyrównawcze itp.), ➤ nagrody i premie, ➤ ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, ➤ wszelkie inne kwoty wypłacane przez pracodawcę, bez względu na fakt czy ich wysokość została określona z góry, ➤ świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, wartość innych nieodpłatnych lub częściowo płatnych świadczeń.
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne jest przychód ustalony do celów podatkowych, z wyjątkiem: - wynagrodzenia chorobowego, - zasiłków, - przychodów wyłączonych z podstawy wymiaru tych składek, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad i ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
Emerytalna 9,76%	
Rentowa 1,5%	
Chorobowa 2,45%	
Razem składki	
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne Przychód – składki społeczne	Należy wykazać podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, którą stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne po odliczeniu części składek finansowanych przez ubezpieczonego;

	w podstawie wymiaru składki zdrowotnej należy też uwzględnić wynagrodzenie chorobowe finansowane przez pracodawcę
Pobrana 9%	
Koszty uzyskania przychodów	Należy wykazać (jeżeli nie złożona wniosku o niestosowanie kosztów w wysokości 250 zł lub 300 zł) zastosowane koszty uzyskania przychodów: - zwykłe 250 zł (zryczałtowane), - podwyższone 300 zł – dla pracowników nieotrzymujących dodatku za rozłąkę, których czasowe lub stałe miejsce zamieszkania jest położone w innej miejscowości niż zakład pracy i którzy złożyli stosowny wniosek - 50 % u pracownika będącego twórcą
Podstawa opodatkowania	Podstawę opodatkowania stanowi przychód pomniejszony o składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika (13,71%) oraz o koszty uzyskania przychodu . Podstawa jest zaokrąglana do pełnych złotych
Kwota zmniejszająca podatek	Zgodnie z PIT-2
Zaliczka na podatek	Podstawa x stawka podatku – kwota zmniejszająca podatek zaliczka jest zaokrąglana do pełnych złotych
Kwota netto	Przychód – składki na ub. Społeczne finansowane przez ubezpieczonego – składka zdrowotna - zaliczka na podatek – PPK pracownika
Potrącenia obowiązkowe lub dobrowolne	Należy wykazać wysokość potrąceń, np. na podstawie tytułów egzekucyjnych, lub na wniosek pracownika, np. z tytułu wpłat na rzecz kasy zapomogowo-pożyczkowej lub ubezpieczeń grupowych
Doliczenia do dochodu	należności/świadczenia zwolnione zarówno ze składek ZUS, jak i z podatku dochodowego (doliczenia mogą znajdować się alternatywnie w pozycji przychodów), np. ekwiwalent za pranie odzieży roboczej

Pracownica w wieku 56 lat, zatrudniona na umowę o pracę na pełny etat. Otrzymała stałą premię regulaminową w kwocie 1000 zł Wynagrodzenie brutto na umowie wynosi 30 zł za godzinę. Przepracowała 172 godzin(norma 160) . W tym 5 godzin w porze nocnej oraz 7 godzin ponadnormatywnych przypadających w dniach pracy zgodnie obowiązującym rozkładem .

C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI²⁾ W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK³⁾

6. Niniejszym wnoszę o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą:



1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł) albo



1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł), albo



1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł)

7. Niniejszym oświadczam, że:



wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE ZAKŁADOWI PRACY W SPRAWIE KORZYSTANIA Z PODWYŻSZONYCH PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW⁹⁾

12. Niniejszym oświadczam, że:



spełniam warunki do korzystania z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż moje miejsce zamieszkania (stałego lub czasowego) znajduje się poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy i nie otrzymuję dodatku za rozłąkę

13. Niniejszym oświadczam, że:



wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

Razem wynagrodzenie:

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne	
Emerytalna 9,76%	
Rentowa 1,5%	
Chorobowa 2,45%	
Razem składki	
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	
Pobrana 9%	
Koszty uzyskania przychodów	
Podstawa opodatkowania	≈
Kwota zmniejszająca podatek	
Zaliczka na podatek	≈
Do wypłaty	

Narzuły na wynagrodzenia

Podstawa – podstawa na ubezp. Emerty-rent	
Emerytalna 9,76%	
Rentowa 6,5%	
Wypadkowa ***1,67%	
FP+FS (1%+ 1,45%) 2,45%	
FGŚP 0,1%	

Dziękujemy za uwagę i zapraszamy do kontaktu!

Verte

ul. Mieszczańska 29/13
50-201 Wrocław

☎ 71 321 56 41

✉ biuro@centrumverte.pl

🌐 www.centrumverte.pl