

PŁACOWY NINJA – 11.03.2025 Danuta Kosikowska

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 pieniężną 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: - <u>wynagrodzenia chorobowego, ✓</u> - 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	13,716
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne <b style="color: red;">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:

Zasadnicze 160 h x 30 zł/h = 4800

Premia 1000

Nadgodziny 12 h

Wynagrodzenie za nadgodziny („normalne za godziny ponadnormatywne”) bez dodatków

Stawka godzinowa 30 zł/h

Z wynagrodzenia w kwocie miesięcznej 1000 zł (premia) /160 h (godziny normatywne)=6,25 zł/h

Stawka za godzinę 30+6,25=36,25

12 h x 36,25 = 435



Dodatki za godziny ponadnormatywne

W nocy (dodatek 100%) $5h \times 30 \text{ zł/h} \times 100\% = 150$

Pozostałe 7 h $\times 30 \text{ zł/h} \times 50\% = 105$

Razem za nadgodziny $435 \times 150 + 105 = 690$

Dodatek nocny

20 % stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę

$4666 / 160 \text{ h} = 29,16$

$29,16 \times 20\% = 5,83 \text{ zł/h}$

$5h \times 5,83 = 29,15$

Razem wynagrodzenie: $4800 + 1000 + 690 + 29,15 = 6519,15$

Brutto

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne	6519,15
Emerytalna 9,76%	$X 6519,15 = 636,27$
Rentowa 1,5%	$X 6519,15 = 97,79$
Chorobowa 2,45%	$X 6519,15 = 159,72$
Razem składki	893,78
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	$6519,15 - 893,78 = 5625,37$
Pobrana 9%	$X 5625,37 = 506,28$
Koszty uzyskania przychodów	300
Podstawa opodatkowania	$6519,15 - 893,78 - \text{kup } 300 = 5325,37 \approx 5325$
Kwota zmniejszająca podatek	300
Zaliczka na podatek	$5325 \times 12\% - 300 \approx 339$
Do wypłaty	$6519,15 - 893,78 - 506,28 - 339 = 4780,09$ <i>netto</i>



Narzuły na wynagrodzenia

Podstawa – podstawa na ubezpiecz. Emerty-rent	<u>6519,15</u>
Emerytalna 9,76%	636,27
Rentowa 6,5%	423,74
Wypadkowa ***1,67%	108,87
FP+FS (1%+ 1,45%) 2,45%	Nie wystąpi bo pracownica ma powyżej 55 lat
FGŚP 0,1%	Nie wystąpi bo pracownica ma powyżej 55 lat

