

PANEL V

Kadrowo-Płacowy Ninja

Kadry × Płace × Praktyka

Checklista specjalisty ds. płac
– co musisz sprawdzić przed zamknięciem
listy płac?

Danuta Kosikowska



Co sprawdzamy w pierwszej kolejności?

- nowe umowy o pracę,
- aneksy:
- zmiana wynagrodzenia,
- zmiana etatu,
- zmiana stanowiska,
- rozwiązania umów,
- zmiany danych osobowych,
- poprawność rachunków bankowych,
- status podatkowy pracownika,
- aktualne oświadczenia np. PIT-2,

Czas pracy

- kompletność ewidencji czasu pracy,
- zatwierdzenie grafików,
- obecności i nieobecności,
- nadgodziny:
 - dobowe,
 - średniotygodniowe,
- pracę:
 - nocną,
 - w święta,
 - w dni wolne,
- dyżury,
- delegacje,
- pracę zdalną,
- zgodność liczby godzin z harmonogramem

Absencje

- zwolnienia lekarskie:
 - poprawność okresów,
 - kody literowe,
- urlopy:
 - wypoczynkowe,
 - okolicznościowe,
 - bezpłatne,
 - rodzicielskie,
 - ojcowskie,
 - wychowawcze,
- opiekę nad dzieckiem,
- świadczenia rehabilitacyjne,
- poprawność podstaw chorobowych.

Składniki wynagrodzenia

- aktualne stawki wynagrodzeń,
- premie i prowizje,
- Dodatki (funkcyjne, zmianowe, stażowe, za warunki pracy),
- ryczałty,
- ekwiwalenty,
- benefity pracownicze,
- świadczenia ZFŚS,
- Potrącenia (komornicze, alimentacyjne, ubezpieczenia, pożyczki)
- PPK

Minimalne wynagrodzenie i limity

- dopłaty do minimalnego wynagrodzenia,
- minimalną stawkę godzinową,
- limity potrąceń,
- limity podatkowe,
- limit 30-krotności składek ZUS,
- limity urlopowe.

Najczęstsze błędy

- **Błędy w ewidencji czasu pracy:** Niewłaściwe rozliczanie nadgodzin (szczególnie godzin nadliczbowych dobowych i średniotygodniowych), brak uwzględnienia przerw, czy pominięcie pracy w niedziele i święta.
- **Nieprawidłowe naliczanie składek ZUS i podatków:** Błędna interpretacja, co stanowi podstawę wymiaru składek, niewłaściwe stosowanie kosztów uzyskania przychodu lub kwoty wolnej od podatku.
- **Pomijanie składników wynagrodzenia:** Nieuwzględnianie premii, nagród, dodatków funkcyjnych lub ekwiwalentów za urlop.
- **Błędy przy zasiłkach i zwolnieniach:** Mylenie wynagrodzenia chorobowego z zasiłkiem chorobowym, nieprawidłowe naliczanie okresu wyczekiwania, czy błędne wyliczanie podstawy zasiłku.
- **Błędne potrącenia:** Dokonywanie potrąceń z wynagrodzenia bez wymaganej zgody pracownika lub przekraczanie limitów potrąceń.
- **Nieterminowość:** Nieterminowe sporządzanie list płac, co skutkuje opóźnieniami w wypłacie wynagrodzeń.
- **Problemy z PPK:** Błędne naliczanie wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK).

Lista płac krok po kroku

- **PRZYCHÓD**

- Art. 12. Ust 1 Za przychody ze stosunku pracy (...) uważa się wszelkie wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężna świadczeń w naturze bądź ich 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

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

- 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
- **NALICZA SIĘ 9% PODSTAWY**

Koszty uzyskania przychodów

- Należy wykazać (jeżeli nie złożona wniosku o niestosowanie kosztów w wysokości 250 zł lub 300 zł) zastosowane koszty uzyskania przychodów:
 - - zwykle 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 koszty uzyskania przychodu .
- **Podstawa jest zaokrąglana do pełnych złotych**

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

RAZEM	5600
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne	5600
Emerytalna 9,76%	X 5600=546,56
Rentowa 1,5%	X 5600 = 84
Chorobowa 2,45%	X 5600=137,20
Razem składki	767,76
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	5600 – 767,76 = 4832,24
Pobrana 9%	X 4832,24=434,90
Koszty uzyskania przychodów	300 sekcja F
Podstawa opodatkowania	5600 – społeczne 767,76 – kup 300 = 4532,24 ≈ 4532
Kwota zmniejszająca podatek	300 zgodnie z sekcją C
Zaliczka na podatek	4532 x 12% - 300 = 243,84 ≈ 244
Do wypłaty	5600 – 767,76 – 434,90 – 244 = 4153,34

ONLINE

Konferencja Kadrowo-Płacowa

- 2 dni nauki • 11 paneli eksperckich
- 3 pakiety biletów • stoliki eksperckie online

Danuta Kosikowska, panel 4 (dzień II):

**Przychód podatkowy
a podstawa wymiaru składek ZUS**
– problemy praktyczne i najczęstsze błędy

[Dowiedz się więcej](#)

**Dziękujemy za uwagę
i zapraszamy do kontaktu!**

 71 321 56 41

 biuro@centrumverte.pl

 www.centrumverte.pl

