



Artykuł pochodzi z najnowszego wydania e-Kompendium 2020 r.

Aktualizacja publikacji na cały 2020 r.: Gratis

Rozliczenie wynagrodzenia i świadczeń na liście płac

I. Wynagrodzenie za pracę, wynagrodzenie chorobowe i zasiłek

Przykład

Zgodnie z zawartą umową o pracę w wymiarze $\frac{1}{2}$ etatu **pracownik (wiek 29 lat)** wynagradzany jest stałą miesięczną stawką wynagrodzenia w wysokości: 2 500 zł

Pracownikowi przysługują:

⇒ podstawowe koszty uzyskania przychodu oraz

⇒ pracownik złożył oświadczenie PIT-2

Od 01 do 10 października 2020 r. (10 dni) pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim z zachowaniem:

⇒ prawa do wynagrodzenia chorobowego za 5 dni

⇒ prawa do zasiłku chorobowego za 5 dni



Opis operacji	Kwota
Wynagrodzenie chorobowe: $[2\ 500\ \text{zł} - (2\ 500\ \text{zł} \times 13,71\%)] = 342,75\ \text{zł}$ $(2\ 500\ \text{zł} - 342,75\ \text{zł}) = 2\ 157,25\ \text{zł} \times 80\% : 30\ \text{dni} = 57,53\ \text{zł}$ $57,53\ \text{zł} \times 5\ \text{dni}$	287,65 zł
Zasiłek chorobowy: $2\ 157,25\ \text{zł} \times 80\% : 30\ \text{dni} = 57,53\ \text{zł}$ $57,53\ \text{zł} \times 5\ \text{dni}$	287,65 zł
Wynagrodzenie za pracę: $(2\ 500\ \text{zł} : 30\ \text{dni}) = 83,33\ \text{zł} \times 10\ \text{dni} = 833,33\ \text{zł}$ $(2\ 500\ \text{zł} - 833,30\ \text{zł})$	1 666,67 zł
Razem świadczenia:	2 241,97 zł
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne:	1 666,67 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne do pobrania ze środków pracownika: emerytalna: $(9,76\% \times 1\ 666,67\ \text{zł}) = 162,67\ \text{zł}$ rentowa: $(1,5\% \times 1\ 666,67\ \text{zł}) = 25\ \text{zł}$ chorobowa: $(2,45\% \times 1\ 666,67\ \text{zł}) = 40,83\ \text{zł}$	228,50 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania:	1 954,32 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania: $(1\ 954,32\ \text{zł} \times 9\%)$	155,32 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku: $(1\ 954,32\ \text{zł} \times 7,75\%)$	133,75 zł
Koszty uzyskania przychodu:	250 zł
Podstawa obliczenia zaliczki na podatek, po zaokrągleniu do pełnych złotych:	1 763,00 zł
$(2\ 241,97\ \text{zł} - 250\ \text{zł} - 228,50\ \text{zł})$	
Zaliczka na podatek: $(1\ 763\ \text{zł} \times 17\% - 43,76\ \text{zł})$	255,95 zł
Zaliczka na podatek do pobrania, po zaokrągleniu do pełnych złotych: $(255,95\ \text{zł} - 133,75\ \text{zł})$	122,00 zł
Do wypłaty: $(2\ 241,97\ \text{zł} - 228,50\ \text{zł} - 155,32\ \text{zł} - 122\ \text{zł})$	1 736,15 zł



<i>Składki na ubezpieczenia społeczne do pobrania ze środków pracodawcy: emerytalna: $(9,76\% \times 1\,666,67 \text{ zł}) = 162,67 \text{ zł}$ rentowa: $(6,5\% \times 1\,666,67 \text{ zł}) = 108,33 \text{ zł}$ chorobowa: $(2,45\% \times 1\,666,67 \text{ zł}) = 33,33 \text{ zł}$</i>	<i>304,33 zł</i>
<i>Składki na FP i FGŚP do pobrania ze środków pracodawcy: FP: $(2,45\% \times 1\,666,67 \text{ zł}) = 40,83 \text{ zł}$ FGŚP: $(0,1\% \times 1\,666,67 \text{ zł}) = 1,67 \text{ zł}$</i>	<i>42,50 zł</i>
<i>Razem koszt pracodawcy: $(1\,954,32 \text{ zł} + 304,33 \text{ zł} + 42,50 \text{ zł})$</i>	<i>2 301,15 zł</i>

w przykładzie przyjęto składkę na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości: 2%.



II. Rozliczenie wynagrodzenia za pracę i zasiłku chorobowego

Przykład

Zgodnie z zawartą umową o pracę **pracownik w wieku 21 lat** wynagradzany jest stałą miesięczną stawką wynagrodzenia w wysokości: 3 000 zł

Pracownikowi przysługują:

⇒ podstawowe koszty uzyskania przychodu oraz

⇒ pracownik złożył oświadczenie PIT-2

Od 02 do 10 września 2020 r. (9 dni) pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim z zachowaniem prawa do **zasiłku chorobowego**.

Rozliczenie składkowo - podatkowe wynagrodzenia i zasiłku za miesiąc wrzesień 2020 r. przedstawia się następująco:

Opis operacji	Kwota
Wynagrodzenie za pracę: $(3\ 000\ \text{zł} : 30\ \text{dni}) = 100\ \text{zł} \times 9\ \text{dni} = 900\ \text{zł}$ $(3\ 000\ \text{zł} - 900\ \text{zł})$	2 100,00 zł
Zasiłek chorobowy: $[3\ 000\ \text{zł} - (3\ 000\ \text{zł} \times 13,71\%)] = 411,30\ \text{zł}$ $(3\ 000\ \text{zł} - 411,30\ \text{zł}) = 2\ 588,70\ \text{zł} \times 80\% : 30\ \text{dni} = 69,03\ \text{zł}$ $69,03\ \text{zł} \times 9\ \text{dni}$	621,27 zł
Razem świadczenia:	2 721,27 zł
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne:	2 100,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne do pobrania ze środków pracownika: emerytalna: $(9,76\% \times 2\ 100\ \text{zł}) = 204,96\ \text{zł}$ rentowa: $(1,5\% \times 2\ 100\ \text{zł}) = 31,50\ \text{zł}$ chorobowa: $(2,45\% \times 2\ 100\ \text{zł}) = 51,45\ \text{zł}$	287,91 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania: $(2\ 100\ \text{zł} - 287,91\ \text{zł})$	1 812,09 zł



<i>Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania:</i> <i>(1 812,09 zł x 9%)</i>	163,09 zł
<i>Ustalenie hipotetyczne zaliczki na podatek dochodowy (od wynagrodzenia) obliczanej w celu ewentualnego ograniczenia wysokości składki zdrowotnej do wysokości obliczonej zaliczki</i>	
<i>Koszty uzyskania przychodu</i>	250 zł
<i>Podstawa obliczenia zaliczki na podatek, po zaokrągleniu do pełnych złotych</i> <i>(2 100 zł – 250 zł – 287,91 zł)</i>	1 562,00 zł
<i>Zaliczka na podatek</i> <i>(1 562 zł x 17% - 43,76 zł)</i>	221,78 zł
<i>Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%) w wysokości: 163,09 zł jest niższa od zaliczki na podatek dochodowy (163,09 zł < 221,78 zł) w związku z czym w tej wysokości zostanie potrącona z wynagrodzenia</i>	
<i>Ustalenie zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconego zasiłku chorobowego</i>	
<i>Podstawa obliczenia zaliczki na podatek, po zaokrągleniu do pełnych złotych</i>	621,00 zł
<i>Zaliczka na podatek do pobrania, po zaokrągleniu do pełnych złotych</i> <i>(621 zł x 17% - 43,76 zł)</i>	62,00 zł
<i>Do wypłaty</i> <i>(2 721,27 zł – 287,91 zł – 163,09 zł – 62 zł)</i>	2 208,27 zł



III. Sfinansowanie bonu towarowego ze środków obrotowych firmy

Przykład

W miesiącu marcu 2020 r. pracownik (w wieku 37 lat) otrzymał ze środków obrotowych firmy **bon towarowy o wartości: 200 zł.**

Wartość bonu stanowiła u pracownika, w tym miesiącu przychód do opodatkowania i oskładkowania.

Rozliczenie podatkowo - składowe przychodów ze stosunku pracy uzyskanych w miesiącu marcu 2020 r. przez pracownika, przy uwzględnieniu, że uzyskał on wynagrodzenie w wysokości:

4 000 zł, przysługują mu koszty pracownicze w podstawowej wysokości (250 zł) oraz kwota zmniejszająca podatek (43,76 zł).

Opis operacji	Kwota
Wynagrodzenie za pracę:	4 000,00 zł
Bon towarowy:	200,00 zł
Podstawa wymiaru składek na ub. społeczne:	4 200,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne do pobrania ze środków pracownika:	575,82 zł
emerytalna: $(9,76\% \times 4\,200\text{ zł}) = 409,92\text{ zł}$	
rentowa: $(1,5\% \times 4\,200\text{ zł}) = 63\text{ zł}$	
chorobowa: $(2,45\% \times 4\,200\text{ zł}) = 102,90\text{ zł}$	
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania: $(4\,200\text{ zł} - 575,82\text{ zł})$	3 624,18 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania: $(3\,624,18\text{ zł} \times 9\%)$	326,18 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku: $(3\,624,18\text{ zł} \times 7,75\%)$	280,87 zł
Koszty uzyskania przychodu	250 zł
Podstawa obliczenia zaliczki na podatek, po zaokrągleniu do pełnych złotych $(4\,200\text{ zł} - 250\text{ zł} - 575,82\text{ zł})$	3 374,00 zł



<i>Zaliczka na podatek</i> <i>(3 374 zł x 17% - 43,76 zł)</i>	<i>529,82 zł</i>
<i>Zaliczka na podatek do pobrania, po zaokrągleniu do pełnych złotych</i> <i>(529,82 zł - 280,87 zł)</i>	<i>249,00 zł</i>
<i>Do wypłaty</i> <i>(4 000 zł - 575,82 zł - 326,18 zł - 249 zł)</i>	<i>2 849,00 zł</i>