



Ekspercki Kurs Rozliczania Wynagrodzeń

Ekspert ds. rozliczania wynagrodzeń.

Dzień 1

Składki ZUS i Podatek dochodowy od osób fizycznych

1. moment powstania przychodu od świadczeń pieniężnych i niepieniężnych
2. dochód dla celów rozliczania podatku dochodowego:
 - ulga dla młodych/powrót/rodziców 4+/seniorów
 - umowy cywilnoprawne w tym zawarte z własnym pracownikiem
 - wniosek o rozliczanie 32% zaliczki na podatek
 - wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek
3. oświadczenia i wnioski mające wpływ na rozliczanie podatku dochodowego:
 - kwota zmniejszająca podatek 1/12/24/36
 - warunki stosowania podwyższonych kosztów uzyskania
 - wspólne rozliczanie dochodów
 - wniosek o niestosowanie KUP, ulgi dla młodych
 - ulga na powrót/rodziców 4+/seniorów
 - stosowanie oświadczeń po ustaniu stosunku prawnego
4. rozliczenie podatkowo – składkowe kilku wypłat wynagrodzeń w miesiącu
5. rozliczenie podatkowo-składkowe a zawarcie umowy cywilnej z własnym pracownikiem
6. ograniczenie kosztów uzyskania przychodu i kwoty zmniejszającej podatek.

Dzień 2

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca

1. wynagrodzenie za pracę i wypłata świadczeń chorobowych
2. ustanie stosunku pracy w trakcie miesiąca i choroba
3. wynagrodzenie a okres wyczekiwania na prawo do świadczeń chorobowych kod literowy „C” na e-ZLA
4. liczba godzin do przepracowania dla celów ustalenia stawki godzinowej (różne systemy czasu pracy)
5. nieobecności w pracy w wymiarze wyższym niż kodeksowy
6. zmiana wysokości wynagrodzenia w trakcie miesiąca i e-ZLA
7. wynagrodzenie a choroba w dni wolne od pracy
8. wynagrodzenie a choroba przypadająca na dni robocze



9. wynagrodzenie za 1 dzień pracy w razie choroby przez 30 dni
10. wynagrodzenie niepełnoetatowca i niezdolność do pracy
11. zmiana etatu, e-ZLA i urlop bezpłatny w miesiącu
12. dzień wolny za święto w sobotę udzielony w innym miesiącu
13. świadczenie chorobowe i urlop wypoczynkowy w miesiącu
14. świadczenie chorobowe za część dniówki roboczej
15. siła wyższa w wymiarze dni i godzin i e-ZLA na ten dzień
16. brak e-ZLA do momentu sporządzenia listy płac
17. wynagrodzenie w przypadku łączenia pracy z urlopem rodzicielskim.

Dzień 3

Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych

1. udzielenie czasu wolnego w kolejnych miesiącach kalendarzowych (na wniosek, bez wniosku pracownika)
2. kwalifikacja nadgodzin naruszająca normę dobową i przeciętną w tygodniu
3. normalne wynagrodzenie za pracę i wysokość dodatków za nadgodziny (50% i 100%)
4. skutki udzielenia czasu wolnego na wniosek pracownika w tym samym miesiącu
5. zmienne składniki wynagrodzenia a udzielenie czasu wolnego bez wniosku pracownika
6. niepełny wymiar etatu a praca w godzinach nadliczbowych
7. rekompensata pracy w dniu wolnym z tytułu przeciętnie 5 dniowego tygodnia pracy
8. rekompensata pracy w niedziele i święta
9. nawiązanie i rozwiązanie stosunku pracy w okresie rozliczeniowym a nierównomierne planowanie godzin pracy
10. ustalenie przekroczeń przeciętnej normy na koniec okresu rozliczeniowego
11. konsekwencje braku udzielenia „dnia wolnego” do końca okresu rozliczeniowego
12. odpracowanie wyjścia prywatnego przed jego udzieleniem
13. jak nieobecności w pracy wpływają na kwalifikację nadgodzin:
 - opieka nad dzieckiem na część dnia a zlecenie dodatkowej pracy w tym dniu
 - udzielenie czasu wolnego za nadgodziny na część dnia a zlecenie dodatkowej pracy w tym dniu
 - wcześniejsze wezwanie pracownika do pracy po urlopie wypoczynkowym.



Dzień 4

Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy

1. kwalifikacja składników i innych świadczeń ze stosunku pracy wliczanych do podstawy
2. zmienne składniki wynagrodzenia w podstawie:
 - premie regulaminowe, uznaniowe, nagrody
 - dodatki do wynagrodzeń
3. składniki wynagrodzeń nie uwzględniane w podstawie
4. urlop wypoczynkowy na przełomie miesięcy kalendarzowych
5. korzystanie z urlopu w pierwszym i kolejnym miesiącu zatrudnienia
6. zmiana w składnikach wynagrodzenia a obowiązek przeliczenia podstawy:
 - zmiana wysokości minimalnego wynagrodzenia
 - podwyższenie i obniżenie wynagrodzenia w tym w okresie trwającego urlopu
 - zmiana stanowiska pracy i brak prawa do dodatkowych składników
7. skutki zmiany wymiaru czasu pracy
8. powrót po długotrwałej nieobecności pracy
9. zawarcie z pracownikiem kolejnej umowy o pracę.

Dzień 5

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

1. kwalifikacja składników i innych świadczeń ze stosunku pracy wliczanych do podstawy
2. współczynnik do ekwiwalentu, norma dobową a niepełny wymiar etatu
3. zmienne składniki wynagrodzenia w podstawie:
 - premie regulaminowe, uznaniowe, nagrody
 - dodatki do wynagrodzeń
4. składniki nie uwzględniane w podstawie
5. zasady dopełniania podstawy przy różnych składnikach wynagrodzenia za okresy miesięczne, kwartalne i roczne
6. zasady dopełniania podstawy a praca w dniach wolnych od pracy
7. dopełnianie podstawy przy krótkotrwałym zatrudnieniu
8. zmiana w składnikach wynagrodzenia a obowiązek przeliczenia podstawy:
 - zmiana wysokości minimalnego wynagrodzenia
 - podwyższenie i obniżenie wynagrodzenia
 - zmiana stanowiska pracy i brak prawa do dodatkowych składników
9. wpływ zmiany wymiaru czasu pracy na podstawę
10. powrót po długotrwałej nieobecności pracy i rozwiązanie stosunku pracy.



Dzień 6

Wpływ nieobecności w pracy na wysokość wynagrodzenia

1. zwolnienie od wykonywania pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia:
 - badania lekarskie (wstępne-okresowe-kontrolne)
 - dni na poszukiwanie pracy
 - podnoszenie kwalifikacji zawodowych
 - opieka nad dzieckiem (art. 188 k.p.)
 - tzw. urlopy okolicznościowe
2. rozliczanie wynagrodzenia w wysokości 50% z powodu „siły wyższej”
3. nieobecności rozliczane jak ekwiwalent za niewykorzystany urlop:
 - turnus rehabilitacyjny pracownika niepełnosprawnego
4. zmiana wysokości wynagrodzenia w okresach zwolnień
5. zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia:
 - pracownicy w ciąży lub karmiącej dziecko piersią
 - w okresie wypowiedzenia umowy o pracę
6. szkolenie BHP
7. karmienie dziecka piersią.

Dzień 7

Miesięczne składniki uwzględniane w podstawie wymiaru świadczeń chorobowych

1. zasady uwzględniania w podstawie wymiaru świadczeń chorobowych wynagrodzeń i innych przychodów (premie, nagrody)
2. zachowanie prawa do wynagrodzenia w okresie pobierania świadczeń
3. brak postanowień o zachowaniu prawa do danego składnika
4. zapisy regulaminu wynagradzania mające wpływ na ustalanie podstawy
5. zasady uzupełniania składników w podstawie w przypadku:
 - korzystania z płatnych nieobecności w pracy rozliczanych jak za urlop
 - korzystania z niepłatnych nieobecności (urlop bezpłatny, wychowawczy, opiekuńczy)
 - płatne nieobecności i choroba pracownika
 - składniki przyjmowane w wysokości faktycznie wypłaconej
6. zwolnienie z powodu „siły wyższej”
7. zawarcie z własnym pracownikiem umowy cywilnej
8. zmiana wymiaru etatu a podstawa wymiaru.



Dzień 8

Rozliczanie wynagrodzeń w sytuacjach wątpliwych

1. Przychody objęte zwolnieniem 85 528 zł
ulga dla młodych/powracających/rodziców dzieci 4+/seniorów:
 - wysokość dochodu do progu 32% a korzystanie z ulg podatkowych
 - rozliczenie ulgi dla młodych/powracających/rodziców dzieci 4+/seniorów:
a limit zwolnień świadczeń z ZFŚS
zwolnienie przychodów w wysokości 30% równowartości diety i 20 euro
(oddelegowanie, kierowcy w przewozach międzynarodowych)
2. warunki rozliczania ulg przez pracodawców i zleceniodawców
3. ulgi a wypłata zasiłku macierzyńskiego
4. rozliczenie wynagrodzenia w miesiącu przekroczenie rocznych limitów w PDOF i składkach ZUS:
 - roczne przekroczenie wymiaru składek ER a przychód nieoskładkowany (zasiłki, nagroda jubileuszowa, wpłata na PPK)
 - podstawa wymiaru składek wyższa od przychodu do opodatkowania
5. ograniczenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek.

Dzień 9

Rozliczanie świadczeń niepieniężnych i benefitów

1. warunki zwolnienia z oskładkowania świadczeń dla pracowników:
 - finansowanie posiłków udostępnianych pracownikom, karty lunchowe, bony, karty przedpłacone
2. zapomogi losowe finansowane ze środków obrotowych
3. składniki wynagrodzenia i inne świadczenia w okresie pobierania świadczeń chorobowych:
 - „przepisy płacowe” jako podstawa zwolnienia świadczeń z oskładkowania
 - przeliczanie wartości świadczeń, gdy choroba przypada na niepełny miesiąc
4. korzyści materialne wynikające z przepisów o wynagradzaniu:
 - współfinansowanie pakietu medycznego, ubezpieczenie grupowe
 - polisy ubezpieczeniowe
 - pracownik na urlopie rodzicielskim, wychowawczym lub bezpłatnym
5. opodatkowanie świadczeń finansowanych ze środków obrotowych i ZFŚS:
 - limity zwolnień z opodatkowania
paczki, bony towarowe, bilety i karnety, dofinansowanie do wypoczynku
 - dopłaty do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży do lat 18



- obozy, kolonie, zimowiska
 - świadczenia dla emerytów i rencistów i nauczycieli pobierających świadczenia kompensacyjne
 - udział pracowników w imprezach integracyjnych i innych imprezach masowych
6. Świadczenia okolicznościowe dla pracowników:
- darowizny jako świadczenia zwolnione z oskładkowania i opodatkowania
 - prezenty i upominki dla pracowników ze względu na ważne okoliczności:
 - urodzenie dziecka
 - jubileusz firmy
 - świadczenia świąteczne w tym karty przedpłacone
 - karty podarunkowe
 - świadczenia związane z przejściem pracownika na emeryturę.

Dzień 10

Potrącenia z wynagrodzeń i zasiłków

1. kwota wolna od potrąceń przy uldze dla:
młodych/powracających/rodziców dzieci 4+/seniorów/uczestników PPK
2. kolejność dokonywania potrąceń i ich wysokość
3. potrącenia z nagród, świadczeń finansowanych z ZFŚS, wynagrodzenia rocznego, premii w tym za okresy dłuższe niż 1 miesiąc
4. świadczenia w „naturze” obok wynagrodzenia za pracę
5. kilkukrotna wypłata wynagrodzenia w miesiącu
6. dobrowolne potrącenia z wynagrodzenia za pracę
7. potrącenia z zasiłków z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego:
 - wysokość potrąceń wraz z kwotami wolnymi od potrąceń
 - zasady obniżania kwot wolnych
 - gdy w miesiącu wypłacono wynagrodzenie za pracę, chorobowe oraz zasiłek.

Dzień 11

Korygowanie błędnie rozliczonych wynagrodzeń i zasiłków

1. rozliczenie zwrotu błędnie wypłaconego wynagrodzenia
2. pisemna zgoda na dokonanie potrącenia błędnie rozliczonego wynagrodzenia
3. po kontroli ZUS i US:
 - zapłata za pracownika byłego pracownika zaległych składek ZUS
 - zniżenie zaliczki na podatek z wynagrodzeń za lata ubiegłe



- błędnie oskładkowane i opodatkowane wynagrodzenie
- 4. roczne przekroczenie podstawy wymiaru składek ER – przeliczenie chorobowego
- 5. zwrot nadpłaconych składek
- 6. uznanie zdarzenie jako wypadek przy pracy
- 7. korekta PIT-11, PIT-4R
- 8. odliczenie nadpłaconego wynagrodzenia.

Dzień 12

Umowa zlecenia. Rozliczenie podatkowo – składkowe.

1. rozstrzygnięcie podlegania ubezpieczeniom społecznym
2. zbieg tytułów do ubezpieczeń (umowa zlecenia, umowa o pracę)
3. uczeń, student do 26 lat
4. powołanie z obowiązkową składką zdrowotną:
 - członek zarządu – prokurent
 - rezygnacja z KUP
5. umowa zlecenia zawarta z obywatelem innego kraju:
 - rezydencja podatkowa
 - rozliczenia podatkowo – składkowe (certyfikat rezydencji lub jego brak).