



Rozliczanie wynagrodzeń i innych świadczeń w aspekcie podatkowo – składkowym

Studium przypadków

Oświadczenia i wnioski Zwolnienie z opłacania składek

Studium przypadków zakłada przeanalizowanie rzeczywistych sytuacji i zdarzeń. Zawiera opis sytuacji wyjściowej, potrzebnej do wyciągania wniosków i znajdowaniem rozwiązań. Celem tej metody jest przedstawienie prawdopodobnych zdarzeń w formie „case study” ze wskazaniem, które koncepcje są warte przekopiowania oraz wykazanie potencjalnych błędów, których popełnienie może być bardzo niekorzystne z punktu widzenia firmy lub przedsiębiorcy.

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom praktycznej wiedzy z zakresu rozliczania wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy w aspekcie podatkowo – składkowym. Szkolenie przeznaczone jest dla osób posiadających wiedzę z rozliczania wynagrodzeń.

Plan Szkolenia

I. Zasady opłacania i zwolnienia z opłacania składek na FP i FGŚP

1. podstawa wymiaru i wysokość składek przy równoległym zatrudnieniu
2. wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca
3. zwolnienie z obowiązku opłacania składek na FP i FGŚP
 - osoby, które były wcześniej osobami bezrobotnymi
 - pracownicy przejmowani art. 23¹ K.p.
 - skierowanie bezrobotnego do pracy
 - zatrudnienie po odbytych stażu z Urzędu pracy
 - osoby powracające z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego
 - powrót po urlopie ojcowskim
 - zawarcie z własnym pracownikiem umowy cywilnoprawnej.



II. Rozliczanie składek na urlopie macierzyńskim i wychowawczym

uzupełniający urlop macierzyński od 19 marca 2025 r.

1. ubezpieczenia E-R-Z na urlopie wychowawczym
 - minimalna i maksymalna podstawa wymiaru składek
 - przeciętne wynagrodzenie uwzględniane w podstawie
 - proporcjonalne zmniejszenie podstawy wymiaru
2. ubezpieczenia E-R na urlopie macierzyńskim, uzupełniającym, rodzicielskim i urlopie ojcowskim
 - proporcjonalne zmniejszenie podstawy wymiaru

III. Skala podatkowa i jej wpływ na rozliczanie dochodów

1. dochód pracownika i zleceniobiorcy dla celów rozliczenia podatku
2. dochód 30 000 zł przy wniosku o niepobieraniu podatku
3. koszty uzyskania przychodów:
 - obniżenie kosztów uzyskania przychodu do wysokości przychodu
 - zasiłek i niski przychód ze stosunku pracy
 - warunki stosowania podwyższonych kosztów w tym praca zdalna
 - dwa źródła przychodów a limit kosztów
 - dwie umowy o pracę
4. obniżenie kwoty zmniejszającej podatek do wysokości zaliczki
5. brak podstaw do rozliczania podatku z wypłacanych zasiłków dla zleceniobiorców
6. rozliczenie podatku po przekroczeniu I progu podatkowego

IV. Oświadczenia i wnioski mające wpływ na rozliczanie świadczeń

1. warunki stosowania kwoty zmniejszającej podatek 1/12-24-36
 - złożenie PIT-2 po ustaniu stosunku prawnego
2. wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy
3. oświadczenia o stosowaniu ulgi na powrót/rodziców dzieci 4+/seniorów
4. wniosek o niestosowanie kosztów uzyskania przychodu w tym 50%
5. wniosek o rozliczanie podatku osób do 26 lat
6. oświadczenie o wspólnym opodatkowaniu małżonków w tym osób samotnie wychowujących dzieci
7. wniosek o rozliczanie zaliczki na podatek w wysokości 32%
8. ustanie zatrudnienia a KUP i kwota zmniejszająca podatek



V. Rozliczanie wynagrodzeń z zastosowaniem ulg podatkowych z limitem 85 528 zł

1. wysokość dochodu do progu 32% a korzystanie z ulg podatkowych dla młodych/powracających/rodziców/seniorów
2. rozliczenie ulgi dla młodych/powracających/rodziców dzieci 4+/seniorów
 - a. a limit zwolnień świadczeń z ZFŚS
 - b. zwolnienie przychodów w wysokości 30% równowartości diety (oddelegowanie) i 20 euro (kierowcy w przewozach międzynarodowych)

VI. Obniżenie składki zdrowotnej 9% do wysokości zaliczki

1. wniosek o rezygnację z KUP i odwołanie oświadczenia PIT-2
2. oświadczenie o wspólnym rozliczaniu przychodów/dochodów ze współmatronkiem i osoby samotnie wychowującej dzieci
3. przychód ze stosunku pracy i inne przychody nieobjęte składką zdrowotną (zasiłki, PPK)
4. obniżenie składki zdrowotnej 9% przy kosztach 50%
5. kilkukrotna wypłata „niskich” przychodów w miesiącu
6. przekroczenie dochodu i rocznej podstawy wymiaru składek E-R
7. hipotetyczny podatek dla: młodych/powracających/rodziców/seniorów.