

KOMPENDIUM ZASAD KORYGOWANIA BŁĘDNIE ROZLICZONYCH wynagrodzeń za pracę, zasiłków, wierzytelności z umów cywilnych 2 dniowe warsztatowe szkolenie.

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 zasad korygowania błędnie wypłaconych wynagrodzeń, innych świadczeń ze stosunku pracy, zasiłków i wierzytelności z umów cywilnych (umowa zlecenia, umowa o dzieło, powołanie, kontrakt menedżerski, rada nadzorcza) wraz z korektą dokumentacji przekazywanej do ZUS i US. Tematyka szkolenia obejmuje zasady korygowania błędnie rozliczonych zaliczek na podatek, składek ZUS.

Szkolenie ma charakter warsztatów praktycznych, a jego celem jest wyjaśnienie kwestii wątpliwych i niejasnych. Na szkoleniu prezentowane będą praktyczne wyliczenia związane z prawidłowym dokonywaniem korekt co czyni szkolenie warsztatami praktycznymi.

Szkolenie przeznaczone jest dla osób **mających co najmniej podstawową wiedzę** w tematyce rozliczania wynagrodzeń i wierzytelności z umów prawa cywilnego w aspekcie podatkowo-składkowym, osób na co dzień zajmujących się tą problematyką, chcących pogłębić swoją wiedzę.

RAMOWY PROGRAM SZKOLENIA

Dzień 1

Zasady korygowania wynagrodzeń za pracę i świadczeń chorobowych

- I. „Ustawa stażowa” i obowiązek wypłaty **wyrównania dodatku stażowego**
 1. za jaki okres wstecz należy wypłacić wyrównanie po udokumentowaniu „nowych” i „starych” okresów wliczanych do okresu zatrudnienia?
 2. wypłata wyrównania za kilka miesięcy wstecz a korekta deklaracji ZUS?
 3. za jaki okres należy skorygować zasiłek macierzyński i świadczenie rehabilitacyjne?
 4. wyrównanie dodatku stażowego za okres pobierania świadczeń chorobowych
 5. kwota wyrównania wynagrodzeń i zasiłków w dokumentach ZUS.
- II. **Zwrot błędnie wypłaconego wynagrodzenia za pracę**
 1. zwrot wynagrodzenia **przez pracownika**



- a) jak ustalić wysokość zwrotu błędnie wypłaconych należności
 - b) rozliczenie zwróconej kwoty wynagrodzenia na rachunek bankowy
 - c) potrącenie błędnie wypłaconego wynagrodzenia za zgodą pracownika
 - czy należy korygować dokumenty rozliczeniowe w ZUS
 - zachowanie kwoty wolnej od potrąceń na rzecz pracodawcy
 - d) skutki braku możliwości rozliczenia pełnej kwoty zwrotu w roku podatkowym
 - e) czy należy korygować dokumenty rozliczeniowe w ZUS, PIT-11, PIT-4R.
 - f) czy kwota zwrotu powinna zostać ujęta w PIT za dany rok?
2. zwrot wynagrodzenia **przez byłego pracownika**
 - a) jak ustalić wysokość zwrotu błędnie wypłaconych należności
 - b) czy należy korygować dokumenty rozliczeniowe w ZUS, PIT-11, PIT-4R
 - c) rozliczenie kwoty zwrotu w PIT-O.
 3. brak e-ZLA do momentu sporządzenia listy płac
 - a) NUN nadpłata i niedopłata wynagrodzenia
 - b) zgoda pracownika na odliczenie nadpłaconego wynagrodzenia?
 4. Urlop wypoczynkowy a przyznanie prawa do świadczenia rehabilitacyjnego

III. Odliczenie **nadpłaconego wynagrodzenia za pracę**

1. różnica pomiędzy nadpłaconym a błędnie wypłaconym wynagrodzeniem
2. odliczenie nadpłaconego wynagrodzenia bez zgody pracownika
3. odliczenie nadpłaconego oskładkowanego wynagrodzenia z zasiłków
4. ustanie stosunku pracy a odliczenia nadpłaconego wynagrodzenia z ekwiwalentu

IV. Zwrot świadczeń po wygranej sprawie sądowej

1. wysokość odprawy (netto/brutto) jaką powinien zwrócić były pracownik
2. rozliczenie zwrotu odprawy, odszkodowania przez byłego pracownika
3. gdzie wykazać kwoty zwrotu w PIT/O i jak ją dokumentować
4. czy należy korygować dokumenty w ZUS, PIT-11 i PIT-4R

V. Przywrócenie pracownika do pracy

VI. Po kontroli ZUS i Urzędu Skarbowego

1. kiedy koryguje się PIT-11 i PIT-4R
2. skutki zapłaty zaległych składek za pracownika
3. skutki błędnie zastosowanej ulgi dla młodych, powrót, rodziców i seniorów
4. skutki zaniżenia zaliczki na podatek z wypłaconego wynagrodzenia
 - a) czy należy korygować PIT-4R, PIT-11
5. korekta błędnie oskładkowanego i opodatkowanego wynagrodzenia



6. czy potrzebna jest pisemna zgoda na potrącenie zaległych składek?
7. jak na podstawie zgody pracownika rozliczyć potrącone zaległe składki ZUS?

VII. Zwrot nadpłaconych składek E-R i niedopłata składki zdrowotnej

1. kiedy należy dokonać korekty PIT-11 i PIT-4R
2. zwrot nadpłaconych składek E-R a przekroczenie rocznej podstawy wymiaru
 - a) korekta dokumentów rozliczeniowych w ZUS
 - b) przeliczenie podstawy wymiaru świadczeń chorobowych
 - c) przekroczenia rocznej podstawy w trakcie urlopów związanych z rodzicielstwem
 - d) zwrot składek E-R w okresie korzystania z ulg w podatku dochodowym
 - e) zwrot składek E-R z okresu korzystania z ulg podatkowych

VIII. Korekta świadczeń chorobowych

1. złożenie wniosku o zasiłek macierzyński 81,5% po wypłacie 100%
2. brak Z-15A i Z-15B do momentu sporządzenia listy płac
3. okres wyczekiwania brak prawa do świadczeń chorobowych
a późniejsze udokumentowanie podlegania ubezpieczeniu chorobowemu
4. uznanie zdarzenia jako wypadek przy pracy
5. zakwalifikowanie zasiłku jako wynagrodzenia chorobowego
6. korekta dokumentów ZUS w związku z nadpłatą zasiłku chorobowego
7. skutki umorzenia zwrotu niesłusznie wypłaconych świadczeń chorobowych.

Dzień 2

Zasady korygowania błędnie rozliczonych wierzytelności z umów cywilnych zlecenia dzieło kontrakt powołanie rada nadzorcza

I. Podleganie ubezpieczeniom jako jedyny tytuł do ubezpieczeń

1. umowa zlecenia, kontrakt menedżerski, powołanie, rada nadzorcza
2. umowa zlecenia wykonywana przez ucznia lub studenta do 26 lat
3. umowy cywilne zawarte z własnym pracownikiem.

II. Zwrot niesłusznie wypłaconych wierzytelności

1. zgoda na potrącenie błędnie wypłaconych wierzytelności z bieżącej wypłaty
2. zwrot wierzytelności na rachunek bankowy
3. korekta dokumentów rozliczeniowych ZUS
4. czy należy korygować zaliczkę na podatek, PIT-11 i PIT-4R
5. zwrot wierzytelności za poprzednie lata a korekta ZUS i PIT



6. czy zwrócone kwoty należy wykazać w PIT
7. rozliczenie zwrotu wierzytelności przez byłego zleceniobiorcę.

III. Po kontroli ZUS i Urzędu Skarbowego

1. kiedy koryguje się PIT-11 i PIT-4R
 - a) zakwalifikowanie umowy o dzieło jako zlecenia
 - b) błędnie rozliczone koszty uzyskania
2. skutki zapłaty zaległych składek i zaliczki na podatek przez zleceniodawcę
3. skutki błędnie zastosowanej ulgi dla młodych, powrót, rodziców i seniorów
4. skutki błędnie rozliczonej 32% zaliczki na podatek bez wniosku zleceniobiorcy
5. skutki błędnie rozliczonej zaliczki na podatek z wypłacanych zasiłków.

IV. Zbieg tytułów do ubezpieczeń na podstawie kilku zawartych umów zlecenia

1. wypłata wynagrodzenia w miesiącu następnym
2. wypłata wynagrodzenia po zakończeniu zlecenia
3. brak wypłaty wynagrodzenia w miesiącu kalendarzowym
4. objęcie ubezpieczeniami społecznymi w trakcie miesiąca kalendarzowego
5. przystąpienie do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego w trakcie miesiąca
6. niezdolność do pracy, kilka umów zlecenia i stała stawka wynagrodzenia.

V. Zbieg tytułów do ubezpieczeń społecznych umowa o pracę i umowa zlecenia

1. umowa o pracę i jedna lub kilka umów zlecenia
2. niepełny wymiar etatu i jedna lub kilka umów zlecenia
3. stawka godzinowa z umowy o pracę a objęcie ubezpieczeniami ze zlecenia.

VI. Błędnie złożone oświadczenia i ich wpływ na rozliczenia

1. utrata statusu ucznia lub studenta do 26 roku życia
2. student do 26 roku życia
korekta nadpłaconych składek i zaliczki na podatek w przypadku podjęcia studiów
3. zawarcie kilku umów zlecenia
4. uznanie umowy o dzieło jako umowa zlecenia
5. uznanie umowy zlecenia jako umowy o pracę
6. prawidłowe rozliczenie nadpłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne.