



EKSPERT DS. ROZLICZANIA WYNAGRODZEŃ I ZASIŁKÓW

Kurs

Dzień 1

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

1. moment powstania przychodu od świadczeń pieniężnych i niepieniężnych
2. skala podatkowa 12% i 32%
3. zaliczka na podatek od wypłacanych zasiłków (umowa o pracę i zlecenia)
4. dochód dla celów rozliczania podatku dochodowego:
 - a. ulga dla młodych/powrót/rodziców 4+/seniorów
 - b. umowy cywilnoprawne w tym zawarte z własnym pracownikiem
 - c. przekroczenie dochodu w miesiącu kalendarzowym
 - d. wniosek o rozliczanie 32% zaliczki na podatek
 - e. wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek
5. oświadczenia i wnioski mające wpływ na rozliczanie podatku dochodowego (PIT-2):
 - a. odpowiedzialność płatnika za składane oświadczenia
 - b. kwota zmniejszająca podatek 1/12/24/36
 - ograniczenie wysokości kwoty zmniejszającej podatek
 - c. warunki stosowania kosztów uzyskania i wniosek o ich niestosowanie
 - roczny limit kosztów zryczałtowanych i autorskich 50%
 - zawarcie dwóch umów o pracę
 - ograniczenie kosztów do wysokości przychodów
 - niski przychód i zasiłek
 - d. wspólne rozliczanie dochodów
 - e. wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych
 - f. ulga na powrót/rodziców 4+/seniorów
 - g. stosowanie oświadczeń po ustaniu stosunku prawnego, zmiany w trakcie roku
6. rozliczenie podatkowo – składkowe kilku wypłat wynagrodzeń w miesiącu
7. rozliczenie podatkowo-składkowe a zawarcie umowy cywilnej z własnym pracownikiem.

Dzień 2

WYNAGRODZENIE ZA PRZEPRACOWANĄ CZĘŚĆ MIESIĄCA

1. wynagrodzenie za pracę i wypłata świadczenia chorobowego
2. nieprzepracowanie pełnego miesiąca z innych przyczyn niż choroba
3. okres wyczekiwania na prawo do świadczeń chorobowych, kod literowy „C” na e-ZLA
4. rozwiązanie umowy w trakcie miesiąca i choroba pracownika
5. różne absencje w miesiącu (e-ZLA, urlop bezpłatny, wychowawczy)
6. wymiar godzin do ustalenia stawki godzinowej a rozkład czasu pracy
 - a. rozwiązanie umowy o pracę w trakcie miesiąca
 - b. wyższa liczba godzin nieprzepracowanych niż kodeksowa
 - c. dzień wolny za święto w sobotę udzielony w innym miesiącu okresu rozliczeniowego
7. wynagrodzenie a choroba w dni wolne od pracy
8. wynagrodzenie a choroba przypadająca tylko na dni robocze
9. wynagrodzenie za 1 dzień pracy w razie choroby przez 30 dni
10. wynagrodzenie za część miesiąca w różnych systemach czasu pracy
11. zmiana wynagrodzenia w trakcie zwolnienia lekarskiego e-ZLA i innych nieobecności
12. świadczenie chorobowe i urlop wypoczynkowy w miesiącu
13. świadczenie chorobowe a przepracowanie części dniówki robocze
14. e-ZLA w okresie korzystania z „siły wyższej” w wymiarze dni i godzin
15. brak e-ZLA do momentu sporządzenia listy płac
16. wyjście prywatne
 - a. skutki nieodpracowania wyjścia prywatnego w tym samym miesiącu
 - b. odpracowanie wyjścia w innym miesiącu kalendarzowym
17. wynagrodzenie w przypadku łączenia pracy z urlopem rodzicielskim.



Dzień 3

WYNAGRODZENIE ZA URLOP WYPOCZYNKOWY

1. kwalifikacja składników i innych świadczeń ze stosunku pracy wliczanych do podstawy
2. zmienne składniki wynagrodzenia w podstawie:
 - a. premie regulaminowe, uznaniowe, nagrody
 - b. 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:
 - a. zmiana wysokości minimalnego wynagrodzenia
 - b. podwyższenie i obniżenie wynagrodzenia w tym w okresie trwającego urlopu
 - c. 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 4

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:
 - a. premie regulaminowe, uznaniowe, nagrody
 - b. 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:
 - a. zmiana wysokości minimalnego wynagrodzenia
 - b. podwyższenie i obniżenie wynagrodzenia
 - c. 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 5

WYNAGRODZENIE ZA PRACĘ W GODZINACH NADLICZBOWYCH

1. udzielenie czasu wolnego w tym samym i 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:
 - a. opieka nad dzieckiem na część dnia a zlecenie dodatkowej pracy w tym dniu
 - b. udzielenie czasu wolnego za nadgodziny na część dnia a zlecenie dodatkowej pracy w tym dniu
 - c. wcześniejsze wezwanie pracownika do pracy po urlopie wypoczynkowym.



Dzień 6

WYNAGRODZENIE ZA PRACĘ ZA OKRES PŁATNYCH ZWOLNIEŃ OD PRACY

1. zwolnienia od pracy z zachowaniem prawo do wynagrodzenia
 - a. badania lekarskie (wstępne-kontrolne-okresowe)
 - b. badania pracownicy w ciąży
 - c. oddanie krwi
 - d. dni na poszukiwanie pracy
 - e. podnoszenie kwalifikacji zawodowych w tym urlop szkoleniowy
 - f. opieka nad dzieckiem
 - g. tzw. urlopy okolicznościowe
2. działanie siły wyższej
 - a. 50% wynagrodzenia rozliczane jak za urlop wypoczynkowy
 - b. wymiar godzin a rozkład czasu pracy dla rozliczenia statych i zmiennych składników
3. urlop opiekuńczy
4. zwolnienie od pracy z tytułu uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym
5. badania lekarskie pracownika niepełnosprawnego
6. zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy
 - a. pracownicy w ciąży lub karmiącej dziecko piersią
 - b. w okresie wypowiedzenia z prawem do wynagrodzenia
7. szkolenia BHP
8. karmienie dziecka piersią
9. wynagrodzenie za niezawiniony przestój.



Dzień 7

ROZLICZANIE ŚWIADCZEŃ NIEPIENIĘŻNYCH I BENEFITÓW w tym ZFŚS

1. warunki zwolnienia z oskładkowania świadczeń dla pracowników:
 - a. finansowanie posiłków udostępnianych pracownikom, karty lunchowe, bony, karty przedpłacone
2. program poleceń pracowniczych
3. zapomogi losowe finansowane ze środków obrotowych
4. składniki wynagrodzenia i inne świadczenia w okresie pobierania świadczeń chorobowych:
 - a. „przepisy płacowe” jako podstawa zwolnienia świadczeń z oskładkowania
 - b. przeliczanie wartości świadczeń gdy choroba przypada na niepełny miesiąc
5. korzyści materialne wynikające z przepisów o wynagradzaniu:
 - a. współfinansowanie pakietu medycznego, ubezpieczenie grupowe
 - b. polisy ubezpieczeniowe
 - c. pracownik na urlopie rodzicielskim, wychowawczym lub bezpłatnym
6. świadczenia okolicznościowe dla pracowników:
 - a. darowizny jako świadczenia zwolnione z oskładkowania i opodatkowania
 - b. 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 8

ZASADY DOKONYWANIA POTRĄCEŃ Z WYNAGRODZEŃ I ZASIŁKÓW

1. tytuł wykonawczy jako podstawa dokonywania potrąceń
2. definicja wynagrodzenia za pracę dla celów dokonywania potrąceń
 - a. przepisy ustaw
 - b. podział świadczeń według GUS
3. na jakiej podstawie należy dokonać potrąceń ze świadczeń z ZFŚS
4. świadczenia całkowicie wyłączone spod egzekucji
5. potrącenie i odliczenia z wynagrodzenia za pracę
 - a. kwota wolna od potrąceń przy ulgach podatkowych i PPK
 - b. kwota wolna od potrąceń przy zawarciu dwóch umów o pracę
 - c. różnica pomiędzy maksymalną wysokością potrąceń a łączną wysokością
 - d. jak kwalifikować „nagrodę” przy potrąceniach alimentacyjnych ?
 - e. czy należy pomniejszyć kwotę wolną przy ustaniu stosunku pracy w trakcie miesiąca ?
 - f. kwota wolna przy pracy w niepełnym wymiarze etatu
 - g. pomniejszenie kwoty wolnej przy zmianie etatu w trakcie miesiąca ?
 - h. potrącenia dobrowolne za zgodą pracownika
 - i. potrącenie z dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”, nagrody z zakładowego funduszu nagród i nagrody jubileuszowej
 - j. potrącenie przy kilkukrotnej wypłacie wynagrodzenia w miesiącu
 - k. potrącenie przy wypłacie wynagrodzenia za pracę i chorobowego
 - l. potrącenie przy wypłacie wynagrodzeń po ustaniu zatrudnienia
 - m. potrącenie przy rozliczaniu świadczeń niepieniężnych (benefity)
 - n. czy można dokonać potrącenia po zgonie pracownika ?
6. potrącenie z zasiłków z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego
 - a. od jakiej kwoty należy ustalić wysokość potrąceń ?
 - b. proporcjonalne pomniejszenie kwoty wolnej do okresu wypłaty zasiłków
 - c. dopuszczalna kwota potrąceń przy zbiegu
 - d. zbieg potrąceń alimentów i innych świadczeń
 - e. potrącenia dobrowolne z zasiłków
 - f. potrącenie przy wypłacie wynagrodzenia, wynagrodzenia chorobowego i zasiłku.



Dzień 9

KORYGOWANIE BŁĘDNIIE ROZLICZONYCH WYNAGRODZEŃ I ZASIŁKÓW

1. zwrot odprawy pieniężnej po wygranej sprawie sądowej
2. rozliczenie zwrotu błędnie wypłaconego wynagrodzenia na rachunek pracodawcy
3. pisemna zgoda na dokonanie potrącenia błędnie rozliczonego wynagrodzenia
4. po kontroli ZUS i US:
 - a. zapłata za pracownika (byłego pracownika) zaległych składek ZUS
 - b. zaniżenie zaliczki na podatek z wynagrodzeń za lata ubiegłe
 - c. błędnie oskładkowane i opodatkowane wynagrodzenie
5. roczne przekroczenie podstawy wymiaru składek E-R:
 - a. przeliczenie chorobowego
 - b. zwrot nadpłaconych składek pracownikowi i byłemu pracownikowi
6. uznanie zdarzenie jako wypadek przy pracy
7. błędnie rozliczone świadczenia chorobowe
8. kiedy należy sporządzić korektę PIT-11 i PIT-4R
9. odliczenie nadpłaconego wynagrodzenia za pracę
 - a. różnice pomiędzy nadpłaconym a błędnie wypłaconym wynagrodzeniem
 - b. odliczenie nadpłaconego wynagrodzenia bez zgody pracownika
 - c. odliczenie nadpłaconego oskładkowanego wynagrodzenia ze świadczeń chorobowych
 - d. rozwiązanie umowy o pracę a możliwość odliczenia wynagrodzenia z ekwiwalentu.



Dzień 10

MIESIĘCZNE SKŁADNIKI W PODSTAWIE WYMIARU ZASIŁKÓW

1. Niezdolność do pracy w pierwszym i kolejnym miesiącu zatrudnienia
 - a. przepracowanie co najmniej połowy czasu to dni czy godziny ?
 - b. podstawa wymiaru gdy niezdolność do pracy powstała:
 - w „okresie wyczekiwania” na prawo do świadczeń chorobowych
 - w trakcie urlopu bezpłatnego, wychowawczego lub opiekuńczego
 - w ostatnim dniu miesiąca za które wypłacono wynagrodzenie
 - c. uzupełnianie podstawy przy stałych miesięcznych składnikach wynagrodzenia, stawce godzinowej, akordowej lub prowizyjnej.
2. Uzupełnianie składników za okresy miesięczne w podstawie wymiaru
 - a. premie, nagrody uznaniowe, jednorazowe świadczenia w podstawie wymiaru
 - b. składniki wynagrodzenia przyznane do określonego terminu
 - c. zapisy regulaminu i ich wpływ na uzupełnianie składników wynagrodzenia
 - proporcjonalne pomniejszanie składników wynagrodzenia
 - składniki przyjmowane do podstawy w wysokości faktycznie wypłaconej
 - d. zasady uzupełniania składników wynagrodzenia pomniejszanych proporcjonalnie
 - e. odbiór czasu wolnego za nadgodziny a podstawa wymiaru
 - f. uzupełnianie wynagrodzenia przy niepłatnych usprawiedliwionych nieobecnościach (urlop bezpłatny, wychowawczy, opiekuńczy, NUN)
 - g. uzupełnianie wynagrodzenia gdy obok NUN pracownik korzystał z urlopu wypoczynkowego, okolicznościowego, opieki nad dzieckiem za które rozliczane są zmienne składniki wynagrodzenia
 - h. podstawa wymiaru a zwolnienie z powodu działania „Siły wyższej”



Dzień 11

SKŁADNIKI ZA OKRESY DŁUŻSZE NIŻ MIESIĄC W PODSTAWIE WYMIARU ZASIŁKÓW

1. zasady uzupełniania składników pomniejszanych proporcjonalnie
2. zatrudnienie przez okres krótszy niż przyjęty do podstawy
3. przeliczenie składników do pełnych miesięcy zatrudnienia
4. wypłata zaliczki na poczet wynagrodzenia
5. korzystanie z urlopu bezpłatnego i wychowawczego
6. wprowadzenie nowego składnika rocznego, kwartalnego lub półrocznego
7. brak wypłaty składników do momentu sporządzenia listy płac.
8. zmiana wymiaru czasu pracy i jej wpływ na podstawę wymiaru
 - a. zmiana wymiaru czasu pracy w tych okresach
 - b. zmiana wymiaru etatu pierwszego dnia miesiąca
 - c. zmiana wymiaru etatu po upływie tych okresów
 - d. zmiana wymiaru etatu w tych okresach i po ich upływie
 - e. kilkukrotna zmiana etatu w okresach przyjmowanych do podstawy.
9. zmiana regulaminu wynagradzania i jej wpływ na podstawę
 - a. nowe składniki wynagrodzenia
 - b. zmiana zasad pomniejszania składników wynagrodzenia
 - c. włączenie składników do wynagrodzenia zasadniczego
 - d. zmiana okresów wypłaty składników wynagrodzenia.
10. przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek E-R
 - a. średni wskaźnik składek
 - b. składniki wynagrodzenia pomniejszane i niepomniejszane za czas choroby.



Dzień 12

ROZLICZANIE WYNAGRODZEŃ W SYTUACJACH WĄTPLIWYCH

1. przychody objęte zwolnieniem z opodatkowania do wysokości 85 528 zł
ulga dla młodych/powracających/rodziców dzieci 4+/seniorów:
 - a. wysokość dochodu do progu 32% a korzystanie z ulg podatkowych
 - b. 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:
 - a. roczne przekroczenie wymiaru składek E-R a przychód nieoskładkowany
(zasiłki, nagroda jubileuszowa, wpłata na PPK)
 - b. podstawa wymiaru składek wyższa od przychodu do opodatkowania
5. ograniczenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek na dzień 31.12.2021 r.

Niniejszy program szkolenia stanowi materiał informacyjny Szkolenia Kadry i Płace Patrick Fila i jest chroniony prawem autorskim. Kopiowanie, rozpowszechnianie lub wykorzystywanie programu bez zgody organizatora jest zabronione.