

Przykłady rozliczenia wynagrodze pracowników delegowanych

W poniższym artykule prezentowane s przykłady rozliczenia wynagrodze pracowników delegowanych z zastosowaniem diet wraz z wyjanieniem zastosowanych oblicze.

Szczegółowy opis zmian w programie dotyczących naliczania wynagrodze znajduje si w osobnym materiale dostpnym w artykule: [Rozliczanie delegacji i diet pracowników oddelegowanych do krajów UE](#)

W poniższym artykule prezentowane s przykłady rozliczenia delegacji i diet w systemie Streamsoft wraz z wyjanieniem zastosowanych oblicze.

UWAGA!

W poniższych przykadach, na potrzeby wylcze skadników pacowych zastosowano *Prognozowane przecitne wynagrodzenie* obowizujące w 2024 r. w wysokoci 7824 z.

- Przychód 4000 z, dieta 1500 z
 - Skadki na ubezpieczenia spoeczne
 - Podstawa wymiaru skadki zdrowotnej
 - Podstawa opodatkowania
 - Przykad wylczenia wynagrodzenia pracownika
- Przychód 8000 z, dieta 1500 z
 - Skadki na ubezpieczenia spoeczne
 - Podstawa opodatkowania
 - Przykad wylcze skadników wynagrodzenia
- Przychód 10250 z, dieta 1500 z
 - Podstawa wymiaru skadki na ubezpieczenia spoeczne
 - Podstawa wymiaru skadki zdrowotnej
 - Podstawa opodatkowania
 - Przykad wylczenia wynagrodzenia pracownika
- Przychód 4000 z, dieta 1500 z, dodatek sanitarny 1000 z
 - Skadki na ubezpieczenia spoeczne
 - Podstawa opodatkowania
 - Przykad wylcze skadników wynagrodzenia
- Przychód 10250 z, dieta 1500 z, dodatek sanitarny 1000 z
 - Podstawa wymiaru skadki na ubezpieczenia spoeczne
 - Podstawa opodatkowania
 - Przykad wylcze skadników wynagrodzenia

Przychód 4000 z, dieta 1500 z

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolne
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu pracy zasadniczej wynosi 40

00 z brutto, wysoko diety 1500 z zostaa wylczona osobno i wprowadzona rcznie jako warto skadnika *Dieta*. System rozdzieli t warto na cz obniając podstaw (30%) opodatkowania oraz pozostaa cz (70%).

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017						
1 Brutto	2 Potrącenia	3 Fundusze ZUS	4 Zasiłki netto	5 Zasiłki rodzinne	6 Zasiłki brutto	7 Wypłata
Brutto						
Płaca zasadnicza	4 000,00	Stawka godzinowa	0,00			
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00			
Ilość dni przepracowanych	22	Podstawa nadgodzin	0,00			

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | **Delegacje / diety** | Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	68,55	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	1 500,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Składki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika nie przekracza prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia, więc podstawa skadek ZUS jest ustalana na zasadach ogólnych.

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

1 Brutto | 2 Potrącenia | 3 Fundusze ZUS | 4 Zasiłki netto | 5 Zasiłki rodzinne | 6 Zasiłki brutto | 7 Wypłata | 8 Osol

Fundusze ZUS

Pracowniczy program emerytalny	0,00
Podstawa ZUS	4 000,00
Podstawa f. emeryt.-rentow.	4 000,00
Fundusz emerytalny pracownika	390,40
Fundusz rentowy pracownika	60,00
Fundusz chorobowy	98,00
Składki pracownika	548,40

Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:

2024-01-23 15:17:09

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS:**

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 4 000,00 zł

+Zwiększenie podstawy ZUS = 1 500,00 zł

-Dieta = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 4 000,00 zł

Z uwagi na konieczność limitowania podstawy wymiaru skadek ZUS do algorytmów stosowany jest składnik *Zwiększenie podstawy ZUS*. W tym przypadku przyjmuje wartość diet, ponieważ:

- Przy wyliczeniu podstawy ZUS konieczne jest jej zmniejszenie o wartość diet i ewentualne wyrównanie do minimalnej wysokości (w roku 2024 obowiązuje wartość 7824 zł)
- Ponieważ w przykładzie przychód pracownika nie przekracza minimalnej wysokości 7824 zł, to podstawą wymiaru skadek ZUS powinien być przychód niepomniejszony o wartość diet
- Dla poprawności wyliczenia podstawy ZUS składnik *Zwiększenie podstawy ZUS* przyjmuje wartość diet.

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

Wypłata | Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Delegacje / diety

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	68,55	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	1 500,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Sposób wyliczenia składnika PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:

2024-01-23 15:39:00

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:**

Minimalna podstawa ZUS = 7 824,00 zł

Sprawdzamy łączną sumę składników wynagrodzeń

Suma z bieżącej listy = 4 000,00 zł

Suma z pozostałych list = 0,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń = 4 000,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń nie przekracza minimalnej podstawy ZUS

Ponieważ ostatecznie podstawa ZUS ulega zmniejszeniu o diety, dlatego kwota zwiększenia przyjmuje wartość diety = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 1 500,00 zł

Na potrzeby wyliczenia podstawy do opodatkowania konieczne jest ustalenie wartości składki ZUS od części diety, która nie podlega opodatkowaniu. Składnik DELG_ZUSN wyliczany jest wg wzoru:

(Podstawa ZUS - przychód pomniejszony o cz diety niepodlegająca opodatkowaniu) x 13,71%

$(4000 \text{ z} - 3500 \text{ z}) \times 13,71\% = 500 \text{ z} \times 13,71\% = 68,55 \text{ z}$

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

Wyplata | Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Delegacje / diety

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	68,55	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	1 500,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

2024-01-23 15:45:05

Sposób wyliczenia składnika **DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:**

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 4 000,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 4 000,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS przewyższa Brutto pomniejszone o diety

Podstawą składek ZUS od części nieopodatkowanej jest nadwyżka = 500,00 zł

Łączna kwota składki za miesiąc = 68,55 zł

Wartość składnika = 68,55 zł

Podstawa wymiaru skadki zdrowotnej

Podstaw wymiaru skadki zdrowotnej stanowi podstawa ZUS pomniejszona o skadki ZUS oraz skorygowana o warto różnicy pomidzy kwot diety a zastosowana kwot zwikszczenia podstawy ZUS.

W poniszym przykadzie zwikszczenie podstawy skadek ZUS jest równe wartoci diety, std brak koniecznoci korygowania podstawy zdrowotnego.

Sposób wyliczenia składnika PODX3 Podstawa zdrowotnego: 2024-01-23 15:49:23

Sposób wyliczenia składnika **PODX3 Podstawa zdrowotnego**:

Suma wartości składników:
PLPOD Płaca podstawowa = 4 000,00 zł
minus SKPRA Składki pracownika = 548,40 zł

Razem 3 451,60 zł
Suma składników wchodzących do podstawy zdrowotnego = 3 451,60 zł
Zastosowano zwiększenie podstawy składek ZUS o = 1 500,00 zł
O tą wartość podniesiono podstawę zdrowotnego
Dieta = 1 500,00 zł
O tą wartość zmniejszono podstawę zdrowotnego
Wartość składnika = 3 451,60 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest cz diety w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy skorygować o t cz skadki ZUS, która przypada na kwot diety zwolnion z podatku (skadnik *Skadki ZUS od czci nieopodatkowanej* (DELG_ZUSN)).

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 Osob.

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00	
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00	
Podstawa podatku	2770	
Procent podatku	12,00	
Podatek naliczony	32,40	
Zaliczka na podatek	32,0	
Podstawa zdrowotnego	3 451,60	
Kwota zdrowotnego - pobrane	310,64	
Ulga podatkowa	300,00	
Ulga dla klasy średniej	0,00	
Składki pracownika	548,40	
Komornik (potr. urzędowe)	0,00	
Inne potrącenia	0,00	
Potrącenia razem	891,04	
Komornik (alimenty)	0,00	

Odliczenie od podatku 0,00
Suma odl. od podatku (akt. wart.) 0,00

RR Kadry Podst. ch. Podst. u. Brutto 4 000,00 Po

Wymuś Oblicz Zasiłki

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-24 07:59:14

Sposób wyliczenia składnika **PODST** Podstawa podatku:

Brutto = 4 000,00 zł

- Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł
- Składki ZUS pracownika = 548,40 zł
- Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł

Podstawa podatku z bieżącej listy = 2 701,60 zł

Zwiększenie podstawy składek ZUS ma wartość dodatnią = 1 500,00 zł

Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na bieżącej liście = 68,55 zł

Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na pozostałych listach = 0,00 zł

Suma składek ZUS pracownika od części nieopodatkowanej = 68,55 zł

Suma jest dodatnia, o nią korygujemy podstawę podatku

Podstawa po korekcie = 2 770,15 zł

Wartość składnika = 2 770,00 zł

Przykład wyliczenia wynagrodzenia pracownika

		<u>Wartości składników</u>		<i>wyjaśnienia obliczeń</i>
Wynagrodzenie		4 000,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		0,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	4 000,00 zł		<i>przychód nie przekracza 7824 zł, więc podstawa ZUS ustalana jest na zasadach ogólnych</i>
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	3 500,00 zł		<i>podstawa ZUS jest wyższa od przychodu do opodatkowania (przychód pomniejszony o część diety zw. z podatku) 4000 zł - 500 zł = 3500 zł 7824 zł > 3500 zł za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety</i>
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	548,40 zł		4000 zł x 13,71%
	Do obliczenia zaliczki na podatek	479,85 zł		3500 zł x 13,71 %
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - składki ZUS pobrane ze środków pracownika)		3 451,60 zł		4000 zł - 548,40 zł
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		310,64 zł		3451,60 zł x 9%
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		2 770,00 zł		4000 zł - 500 zł - 479,85 zł - 250zł
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		32,00 zł		2770 x 12% - 300 zł = 53,21 zł
Zastosowana zaliczka na podatek		32,00 zł		
Do wypłaty (przychód - pobrane składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek)		3 108,96 zł		4000 zł - 548,40 zł - 310,64 zł - 32 zł

Przychód 8000 z, dieta 1500 z

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu pacy zasadniczej wynosi 8000 z brutto, wysoko diety 1500 z została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie jako wartość skadnika *Dieta*. System rozdzielił wartość na część obniżając podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostała część (70%).

Dane płacowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 O:

Brutto

Płaca zasadnicza	8 000,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22		

Dane płacowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

7 Wypłata 8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 B Delegacje / diety C Uwaga

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	44,42	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	1 324,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Skadki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika przekracza prognozowane przeciętne wynagrodzenie, dlatego w celu ustalenia podstawy wymiaru skadek na ubezpieczenia społeczne należy przychód pomniejszyć o równowartość 30% diety.

$$8000 \text{ z} - (1700 \text{ z} \times 30\%) = 7500 \text{ z}$$

Pomniejszony przychód nie przekracza minimalnej wysokości podstawy ZUS, zatem za podstawę wymiaru skadki przyjmuje się kwotę 7824 z.

Dane placowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 Osoby

Fundusze ZUS

Pracowniczy program emerytalny: 0,00

Podstawa ZUS: 7824,00

Podstawa f. emeryt.-rentow.: 7 824,00

Fundusz emerytalny pracownika: 763,62

Fundusz rentowy pracownika: 117,36

Fundusz chorobowy: 191,69

Składki pracownika: 1 072,67

Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:

2024-01-24 12:10:32

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS:**

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 8 000,00 zł

+Zwiększenie podstawy ZUS = 1 324,00 zł

-Dieta = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 7 824,00 zł

Z uwagi na konieczność limitowania podstawy wymiaru skadek ZUS do kwoty 7824 z, w algorytmie stosowany jest składnik *Zwiększenie podstawy ZUS*. W tym przypadku przyj on warto 1324 z, ponieważ:

- Podstaw ZUS zmniejszono o wartość diety: $8000\text{ z} - 1500\text{ z} = 6500\text{ z}$
- Następnie zwiększono kwotę 6500 z do wysokości minimalnej podstawy ZUS: $7824\text{ z} - 6500\text{ z} = 1324\text{ z}$

Dane placowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

7 Wypłata 8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe 10 Rozporządzenie z 7.01.2022 11 Delegacje / diety

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy: 1

Dieta: 1 500,00

Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania): 500,00

Dieta 70% / 2/3 (pozostała część): 1 000,00

Składki ZUS od części nieopodatkowanej: 44,42

Minimalna podstawa ZUS: 7 824,00

Zwiększenie podstawy ZUS: 1324,00

Dodatek sanitarny: 0,00

Składki ZUS od dodatku sanitarnego: 0,00

Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.: 0,00

RR Kładry Podst. ch. Podst. u. Brutto 8 000,00 Potrącenia 2 127,29 Do wypłaty 5 872,71

Wymuś Oblicz Zasiłki Obliczaj w trakcie Wpisano dane Zapisz Anuluj Pomoc

Sposób wyliczenia składnika PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:

2024-01-24 12:29:29

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:**

Minimalna podstawa ZUS = 7 824,00 zł

Sprawdzamy łączną sumę składników wynagrodzeń

Suma z bieżącej listy = 8 000,00 zł

Suma z pozostałych list = 0,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń = 8 000,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń przekracza minimalną podstawy ZUS.

W celu ustalenia zwiększenia podstawy ZUS zmniejszamy ją o kwotę diet.

Diety na bieżącej liście = 1 500,00 zł

Minus diety na pozostałych listach = 0,00 zł

Po odjęciu diet podstawa ZUS = 6 500,00 zł

Wyliczona podstawa ZUS jest mniejsza od podstawy minimalnej

Kwotą zwiększenia jest różnica = 1 324,00 zł

Minus kwota zwiększenia naliczona na pozostałych listach = 0,00 zł

Wartość składnika = 1 324,00 zł

Na potrzeby wyliczenia podstawy do opodatkowania konieczne jest ustalenie wartości składki ZUS od części diety, która nie podlega opodatkowaniu. Składnik DELG_ZUSN wyliczany jest wg wzoru:

$(\text{Podstawa ZUS} - \text{przychód pomniejszony o cz diety niepodlegająca opodatkowaniu}) \times 13,71\%$

$8000\text{ z} - 500\text{ z} = 7500\text{ z}$ (przychód pomniejszony o diet zwolnion z podatku)

$7824 - 7500\text{ z} = 324\text{ z}$ (podstawa ZUS od części nieopodatkowanej diety)

324 z x 13,71% = 44,42 z

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
Dieta	1 500,00
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	44,42
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00
Zwiększenie podstawy ZUS	1 324,00

Brutto: 8 000,00

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

2024-01-24 12:41:10

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 7 824,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 8 000,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS przewyższa Brutto pomniejszone o diety

Podstawą składek ZUS od części nieopodatkowanej jest nadwyżka = 324,00 zł

Łączna kwota składki za miesiąc = 44,42 zł

Wartość składnika = 44,42 zł

Podstawa wymiaru skadki zdrowotnej

Podstaw wymiaru skadki zdrowotnej stanowi podstawa ZUS pomniejszona o skadki ZUS oraz skorygowana o warto różnicy pomidzy kwot diety a zastosowana kwot zwikszenia podstawy ZUS.

W przykadzie warto diety wynosi 1500 z a kwota zwikszenia podstawy ZUS 1324 z.

1500 z – 1324 z = 176 z

Wyliczon podstaw ZUS naley pomniejszy o kwot 176 z

Skadnik *Podstawa zdrowotnego* (PODX3) wyliczany jest wg wzoru:

paca podstawowa – skadki pracownika – różnica pomidzy diet a zwikszeniem podst.ZUS = podstawa ZUS

8000 z – 1072,67 z – 176 z = 6751,33 z

Dane płacowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	6 222
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	446,64
Zaliczka na podatek	447,0
Podstawa zdrowotnego	6 751,33
Kwota zdrowotnego - pobrane	607,62
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 072,67
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 127,29
Komornik (alimenty)	0,00

Podst. ch. Podst. u. Brutto 8 000,00 Potrącenia

Wymuś Oblicz Zasiłki

Sposób wyliczenia składnika PODX3 Podstawa zdrowotnego:

2024-01-24 13:45:02

Sposób wyliczenia składnika **PODX3 Podstawa zdrowotnego:**

Suma wartości składników:
 PLPOD Płaca podstawowa = 8 000,00 zł
 minus SKPRA Składki pracownika = 1 072,67 zł

Razem 6 927,33 zł
 Suma składników wchodzących do podstawy zdrowotnego = 6 927,33 zł
 Zastosowano zwiększenie podstawy składek ZUS o = 1 324,00 zł
 O tą wartość podniesiono podstawę zdrowotnego
 Dieta = 1 500,00 zł
 O tą wartość zmniejszono podstawę zdrowotnego
 Wartość składnika = 6 751,33 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest cz diety w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy skorygować o t cz składki ZUS, która przypada na kwotę diety zwolnion z podatku (składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej* (DELG_ZUSN)).

Dane płacowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	6222
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	446,64
Zaliczka na podatek	447,0
Podstawa zdrowotnego	6 751,33
Kwota zdrowotnego - pobrane	607,62
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 072,67
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 127,29
Komornik (alimenty)	0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-24 13:23:07

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 8 000,00 zł
 -Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł
 -Składki ZUS pracownika = 1 072,67 zł
 -Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł
 Podstawa podatku z bieżącej listy = 6 177,33 zł
 Zwiększenie podstawy składek ZUS ma wartość dodatnią = 1 324,00 zł
 Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na bieżącej liście = 44,42 zł
 Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na pozostałych listach = 0,00 zł
 Suma składek ZUS pracownika od części nieopodatkowanej = 44,42 zł
 Suma jest dodatnia, o nią korygujemy podstawę podatku
 Podstawa po korekcie = 6 221,75 zł
 Wartość składnika = 6 222,00 zł

Przykład wylicze skadników wynagrodzenia

		Wartości składników		wyjaśnienia obliczeń
Wynagrodzenie		8 000,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		0,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	7 824,00 zł		przychód pomniejszony o wartość diety nie przekracza 7824 zł, za podstawę wymiaru składek ZUS przyjmuje się prognozowane przeciętne wynagrodzenie
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	7 500,00 zł		podstawa ZUS jest wyższa od przychodu do opodatkowania (przychód pomniejszony o część diety zw. z podatku) $8000\text{ zł} - 500\text{ zł} = 7500\text{ zł}$ $7824\text{ zł} > 7500\text{ zł}$ za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety zw. z podatku
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	1 072,67 zł		$7824\text{ zł} \times 13,71\%$
	Do obliczenia zaliczki na podatek	1 027,25 zł		$7500\text{ zł} \times 13,71\%$
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - pobrane składki ZUS)		6 751,33 zł		$7824\text{ zł} - 1072,67\text{ zł}$
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		607,62 zł		$6751,33\text{ zł} \times 9\%$
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		6 222,00 zł		$8000\text{ zł} - 500\text{ zł} - 250\text{ zł} - 1028,25\text{ zł} = 6221,75\text{ zł}$
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		447,00 zł		$6222\text{ zł} \times 12\% - 300\text{ zł} = 446,64\text{ zł}$
Do wypłaty (przychód - pobrane składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek)		5 872,71 zł		$8000\text{ zł} - 1072,67\text{ zł} - 607,62\text{ zł} - 447\text{ zł}$

Przychód 10250 z, dieta 1500 z

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu pacy zasadniczej wynosi 10250 z brutto, wysoko diety 1500 z została wyliczona osobno i wprowadzona rzcznie jako wartość składnika *Dieta*. System rozdzielił wartość na część obniżając podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostałą część (70%).

Dane płacowe: Akacyjny Janusz - Nr akt: 0018

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 O:

Brutto

Płaca zasadnicza	10 250,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22		

Dane płacowe: Akacyjny Janusz - Nr akt: 0018

9 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 B Delegacje / diety C Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	0,00	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	0,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

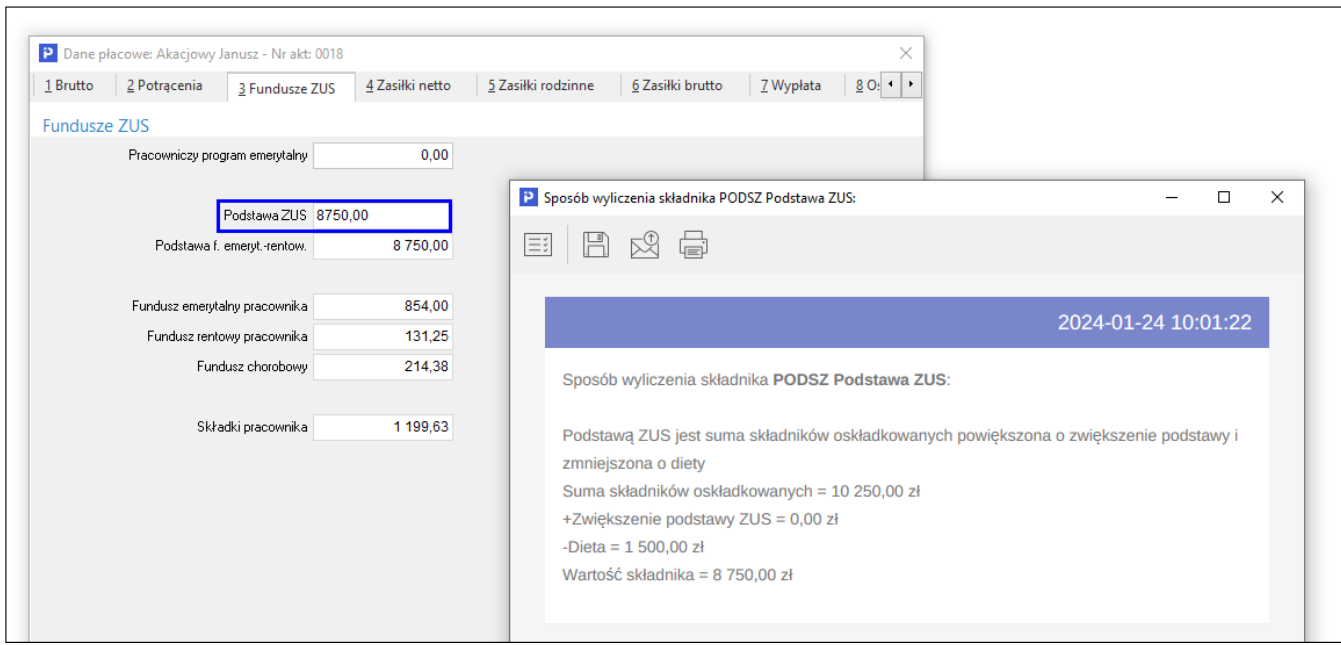
Podstawa wymiaru skadki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika przekracza prognozowane przecitne wynagrodzenie, dlatego w celu ustalenia podstawy wymiaru skadek na ubezpieczenia społeczne należy przychód pomniejszyć o równowartość 30% diety.

$$10250 \text{ z} - (1500 \text{ z} \times 30\%) = 9750 \text{ z}$$

Pomniejszony przychód nadal przekracza minimalną wysokość podstawy ZUS, w związku z tym za podstawę ZUS przyjmuje się przychód pomniejszony o wysokość diety:

$$10250 - 1500 \text{ z} = 8750 \text{ z}$$



Podstawa wymiaru skadki zdrowotnej

Podstaw wymiaru skadki zdrowotnej stanowi podstawa ZUS pomniejszona o skadki ZUS oraz skorygowana o warto różnicy pomidzy kwot diety a zastosowana kwot zwikszenia podstawy ZUS. W przykadmie wyliczona podstawa ZUS jest wiksza od minimalnej podstawy okrelonej w przepisach, w zwizku z czym zwikszenie podstawy ZUS nie jest stosowane.

Wyliczenie różnicy pomidzy diet a kwot zwikszenia podstawy ZUS

$$1500 \text{ z} - 0 \text{ z} = 1500 \text{ z}$$

Skadnik *Podstawa zdrowotnego (PODX3)* wyliczany jest wg wzoru:

paca podstawowa – skadki pracownika – różnica pomidzy diet a zwikszeniem podst.ZUS = podstawa ZUS

$$10250 \text{ z} - 1199,63 \text{ z} - 1500 \text{ z} = 7550,37 \text{ z}$$

Dane placowe: Akacjowy Janusz - Nr akt: 0018

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 O:

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	8 300
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	696,00
Zaliczka na podatek	696,0
Podstawa zdrowotnego	7550,37
Kwota zdrowotnego - pobrane	679,53
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 199,63
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 575,16
Komornik (alimenty)	0,00

Odliczenie od podatku 0,00

Sposób wyliczenia składnika PODX3 Podstawa zdrowotnego:

2024-01-24 10:05:11

Sposób wyliczenia składnika **PODX3 Podstawa zdrowotnego:**

Suma wartości składników:
 PLPOD Płaca podstawowa = 10 250,00 zł
 minus SKPRA Składki pracownika = 1 199,63 zł

Razem 9 050,37 zł
 Suma składników wchodzących do podstawy zdrowotnego = 9 050,37 zł
 Dieta = 1 500,00 zł
 O tą wartość zmniejszono podstawę zdrowotnego
 Wartość składnika = 7 550,37 zł

RR Kadry Podst. ch. Podst. u. Brutto 10 250,00 Potrącenia

Wymuś Oblicz Zasiłki Oblicz Wpis

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest cz diet w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy skorygować o cz skadki ZUS, która przypada na kwot diety zwolnion z podatku (skadnik *Skadki ZUS od czci nieopodatkowanej (DELG_ZUSN)*).

Dane placowe: Akacjowy Janusz - Nr akt: 0018

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 O:

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	8300
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	696,00
Zaliczka na podatek	696,0
Podstawa zdrowotnego	7 550,37
Kwota zdrowotnego - pobrane	679,53
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 199,63
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 575,16
Komornik (alimenty)	0,00

Odliczenie od podatku 0,00

Suma odl. od podatku (akt. wart.) 0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-24 10:14:31

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 10 250,00 zł
 -Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł
 -Składki ZUS pracownika = 1 199,63 zł
 -Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł
 Podstawa podatku z bieżącej listy = 8 300,37 zł
 Wartość składnika = 8 300,00 zł

W tym przypadku podstawa skadek ZUS (8750 z) jest mniejsza od przychodu pomniejszonego o nieopodatkowaną cz diety (9750 z). Kwota wynikowa byaby ujemna, dlatego skadnik *Skadki ZUS od czci nieopodatkowanej* przyj warto 0,00. Tym samym nie wpyn on na wysoko podstawy podatku dochodowego.

Dane płacowe: Akacjowy Janusz - Nr akt: 0018

Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Delegacje / diety | Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	0,00	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	

2024-01-24 10:38:07

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 8 750,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 10 250,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS jest mniejsza od Brutto pomniejszonego o dietę, wynikowa wartość będzie ujemna, konieczna w roliczeniu w przypadku zbiegu wielu list

Łączna kwota składki za miesiąc = -137,10 zł

Wartość składnika = -137,10 zł

Wynikowa wartość nie może być ujemna, podniesiono do zera

Przykład wyliczenia wynagrodzenia pracownika

		<u>Wartości składników</u>		<u>wyjaśnienia obliczeń</u>
Wynagrodzenie		10 250,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		0,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	8 750,00 zł		<i>przychód pomniejszony o wartość diety przekracza 7824 zł, za podstawę wymiaru składek przyjmuje się obliczony przychód pomniejszony o wartość diety</i>
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	8 750,00 zł		<i>przychód pomniejszony o dietę jest wyższy niż minimalna kwota podstawy składek ZUS 10250 zł - 1500 zł = 8750 zł 7824 zł < 8750 zł za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety</i>
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	1 199,63 zł		<i>8750 zł x 13,71%</i>
	Do obliczenia zaliczki na podatek	1 199,63 zł		<i>8750 zł x 13,71%</i>
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - pobrane składki ZUS)		7 550,37 zł		<i>8750 zł - 1199,63zł</i>
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		679,53 zł		<i>7550,37 zł x 9%</i>
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		8 300,00 zł		<i>10250 zł - 500 zł - 250zł - 1199,62 zł = 8300,38 zł</i>
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		696,00 zł		<i>8300 zł x 12% - 300 zł = 696 zł</i>
Do wypłaty (przychód - składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek)		7 674,84 zł		<i>10250 zł - 1199,63 zł - 679,53 zł - 696 zł</i>

Przychód 4000 z, dieta 1500 z, dodatek sanitarny 1000 z

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu pacy zasadniczej wynosi 4000 z brutto, wysoko diety 1500 z została wyliczona osobno i wprowadzona rzemie jako wartość składnika *Dieta*, system rozdzielił wartość na części obniżając podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostała część (70%). Wysoko *Dodatku sanitarnego* w kwocie 1000 z również została wyliczona osobno i wprowadzona rzemie.

Dane płacowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Brutto

Płaca zasadnicza	4 000,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22	Podstawa nadgodzin	0,00

Dane płacowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 B Dieta **C Delegacje / diety** D Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	205,65	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	2 500,00	
Dodatek sanitarny	1 000,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	137,10	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Składki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika nie przekracza prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w kwocie, więc podstawa składek ZUS uwzględnia wartość podatku sanitarnego i jest ustalana na zasadach ogólnych.

Dane płacowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Fundusze ZUS

Pracowniczy program emerytalny	0,00	Fundusz emerytalny płatnika	488,00
Podstawa ZUS	5 000,00	Fundusz rentowy płatnika	325,00
Podstawa f. emeryt.-rentow.	5 000,00	Fundusz wypadkowy	83,50
Fundusz emerytalny pracownika	488,00	Fundusz pracy	122,50
Fundusz rentowy pracownika	75,00	Fundusz gw. św. prac.	5,00
Fundusz chorobowy	122,50		
Składki pracownika	685,50	Składki płatnika	1 024,00
		Podstawowa składka PPK pracownika	0,00
		Podstawowa składka PPK pracodawcy	0,00
		Dodatkowa składka PPK pracownika	0,00
		Dodatkowa składka PPK pracodawcy	0,00
		Przychód od składek PPK pracodawcy	0,00

Z uwagi na konieczność limitowania podstawy wymiaru skadek ZUS do algorytmów stosowany jest składnik *Zwiększenie podstawy ZUS*, którego warto w tym przypadku jest sum dodatkowych składników wynagrodzenia, czyli diety (1500 zł) i dodatku sanitarnego (1000 zł). Następnie od podstawy ZUS odejmowana jest wartość diety.

Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:

2024-01-23 11:43:44

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS:**

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 4 000,00 zł

+Zwiększenie podstawy ZUS = 2 500,00 zł

-Dieta = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 5 000,00 zł

Na potrzeby wyliczenia podstawy do opodatkowania konieczne jest ustalenie wartości składki ZUS od czci diety, która nie podlega opodatkowaniu. Składnik DELG_ZUSN wyliczany jest wg wzoru:

$(\text{Podstawa ZUS} - \text{przychód pomniejszony o cz diety niepodlegająca opodatkowaniu}) \times 13,71\%$

$(5000 \text{ z} - 3500 \text{ z}) \times 13,71\% = 1500 \text{ z} \times 13,71\% = 205,65 \text{ z}$

Dane placowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Delegacje / diety | Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
Dieta	1 500,00
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	205,65
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00

Składki ZUS od części nieopodatkowanej: 205,65

Minimalna podstawa ZUS: 7 824,00

RR Kadry | Podst. ch. | Podst. u. | Netto: 4 000,00 | Potrącenia: 11

Wymuś | Oblicz | Zasiłki | Obliczaj w | Wpisano d

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

2024-01-23 12:00:26

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

- Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę
- Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 5 000,00 zł
- Brutto na bieżącej liście = 4 000,00 zł
- Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł
- Podstawa składek ZUS przewyższa Brutto pomniejszone o diety
- Podstawą składek ZUS od części nieopodatkowanej jest nadwyżka = 1 500,00 zł
- Łączna kwota składki za miesiąc = 205,65 zł
- Wartość składnika = 205,65 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest część diet w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy skorygować o część składki ZUS, która przypada na kwotę diety zwolnioną z podatku (składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej* (DELG_ZUSN)).

Dane placowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014
✕

1 Brutto
2 Potrącenia
3 Fundusze ZUS
4 Zasiłki netto
5 Zasiłki rodzinne
6 Zasiłki brutto
7 Wypłata
◀ ▶

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00	<input type="checkbox"/>			
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00			Odliczenie od podatku	0,00
Podstawa podatku	2770			Suma odl. od podatku (akt. wart.)	0,00
Procent podatku	12,00			Kwota pomniejszająca podatek	0,00
Podatek naliczony	32,40			Kwota odliczenia pozostała	0,00
Zaliczka na podatek	32,0				
Podstawa zdrowotnego	4 314,50				
Kwota zdrowotnego - pobrane	388,31				
Ulga podatkowa	300,00				
Ulga dla klasy średniej	0,00				
Składki pracownika	685,50				
Komornik (potr. urzędowe)	0,00				
Inne potrącenia	0,00				
Potrącenia razem	1 105,81				
Komornik (alimenty)	0,00				

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:
- □ ✕

2024-01-23 12:05:36

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 4 000,00 zł

- Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł
- Składki ZUS pracownika = 685,50 zł
- Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł

Podstawa podatku z bieżącej listy = 2 564,50 zł

Zwiększenie podstawy składek ZUS ma wartość dodatnią = 2 500,00 zł

Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na bieżącej liście = 205,65 zł

Suma składek ZUS pracownika od części nieopodatkowanej = 205,65 zł

Suma jest dodatnia, o nią korygujemy podstawę podatku

Podstawa po korekcie = 2 770,15 zł

Wartość składnika = 2 770,00 zł

RR Kadry
Podst. ch.
Podst. u.
Wartość brutto
4 000,00
Potrącenia

↑ ↓
Wymuś
Oblicz
Zasiłki

Przykład wylicze skadników wynagrodzenia

		<u>Wartości składników</u>		<i>wyjaśnienia obliczeń</i>
Wynagrodzenie		4 000,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		1 000,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	5 000,00 zł		<i>przychód nie przekracza 7824 zł, więc w podstawie ZUS uwzględniony został dodatek sanitarny 4000 zł + 1000 zł = 5000 zł</i>
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	3 500,00 zł		<i>Min. podstawa ZUS jest wyższa od przychodu do opodatkowania (przychód pomniejszony o część diety zw. z podatku) 4000 zł - 500 zł = 3500 zł 7824 zł > 3500 zł za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety</i>
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	685,50 zł		<i>5000 zł x 13,71%</i>
	Do obliczenia zaliczki na podatek	479,85 zł		<i>3500 zł x 13,71 %</i>
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - składki ZUS pobrane ze środków pracownika)		4 314,50 zł		<i>5000 zł - 685,50 zł</i>
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		388,31 zł		<i>4314,50 zł x 9%</i>
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		2 770,00 zł		<i>4000 zł - 500 zł - 479,85 zł - 250zł</i>
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		23,40 zł		<i>2770 x 12% - 300 zł = 53,21 zł</i>
Zastosowana zaliczka na podatek		32,00 zł		
Do wypłaty (przychód - pobrane składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek + dodatek sanitarny)		3 894,19 zł		<i>4000 zł - 685,50 zł - 388,31 zł - 32 zł + 1000 zł</i>

Przychód 10250 z, dieta 1500 z, dodatek sanitarny 1000 z

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu pacy zasadniczej wynosi 10250 z brutto, wysoko diety 1500 z zostaa wyliczona osobno i wprowadzona rcznie jako warto skadnika *Dieta*. System rozdzieli t warto na cz obniajc podstaw (30%) opodatkovania oraz pozosta cz (70%). Wysoko *Dodatku sanitarnego* w kwocie 1000 z rcznie zostaa wyliczona osobno i wprowadzona rcznie.

Dane płaow: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Brutto

Płaca zasadnicza	10 250,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22		

Dane płaow: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 **B Delegacje / diety** C Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkovania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostaa część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkovanej	0,00	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	0,00	
Dodatek sanitarny	1 000,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Podstawa wymiaru skadki na ubezpieczenia spoeczne

Wysoko przychodu przekracza prognozowane przecitne wynagrodzenie, wic podstawa wymiaru skadek spoecznych zostaa pomniejszona o kwot diety. Dodatek sanitarny w tej sytuacji nie wpywa na podstaw ZUS.

Dane płacowe: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Fundusze ZUS

Pracowniczy program emerytalny	0,00
Podstawa ZUS	8 750,00
Podstawa f. emeryt.-rentow.	8 750,00
Fundusz emerytalny pracownika	854,00
Fundusz rentowy pracownika	131,25
Fundusz chorobowy	214,38
Składki pracownika	1 199,63

Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:

2024-01-23 12:38:31

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS:**

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 10 250,00 zł

+Zwiększenie podstawy ZUS = 0,00 zł

-Dieta = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 8 750,00 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest cz diety w kwocie odpowiadającej 30% diety.

Dane płacowe: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00	<input type="checkbox"/>
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00	
Podstawa podatku	8 300	
Procent podatku	12,00	
Podatek naliczony	696,00	
Zaliczka na podatek	696,0	
Podstawa zdrowotnego	7 550,37	
Kwota zdrowotnego - pobrane	679,53	
Ulga podatkowa	300,00	
Ulga dla klasy średniej	0,00	
Składki pracownika	1 199,63	
Komornik (potr. urzędowe)	0,00	
Inne potrącenia	0,00	
Potrącenia razem	2 575,16	
Komornik (alimenty)	0,00	

Odcienie od podatku 0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-23 12:49:30

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 10 250,00 zł

-Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł

-Składki ZUS pracownika = 1 199,63 zł

-Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł

Podstawa podatku z bieżącej listy = 8 300,37 zł

Wartość składnika = 8 300,00 zł

W tym przypadku podstawa skadek ZUS (8750 z) jest mniejsza od przychodu pomniejszonego o nieopodatkowaną cz diety (9750 z). Kwota wynikowa byaby ujemna, dlatego skadnik *Składki ZUS od czci nieopodatkowanej* przyj warto 0,00. Tym samym nie wpyn on na wysoko podstawy podatku dochodowego.

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej: — □ ×

2024-01-24 13:34:25

Sposób wyliczenia składnika **DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej**:

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 8 750,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 10 250,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS jest mniejsza od Brutto pomniejszonego o diety, wynikowa wartość będzie ujemna, konieczna w roliczeniu w przypadku zbiegu wielu list

Łączna kwota składki za miesiąc = -137,10 zł

Wartość składnika = -137,10 zł

Wynikowa wartość nie może być ujemna, podniesiono do zera

Przykład wylicze skadników wynagrodzenia

		<u>Wartości składników</u>		<u>wyjaśnienia obliczeń</u>
Wynagrodzenie		10 250,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Dodatek sanitarny		1 000 zł		
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	8 750,00 zł		<i>przychód pomniejszony o wartość diety przekracza 7824 zł, za podstawę wymiaru składek przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety, bez uwzględnienia dodatku sanitarnego 10250 zł - 1500 zł = 8750 zł</i>
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	8 750,00 zł		<i>przychód pomniejszony o dietę jest wyższy niż minimalna kwota podstawy składek ZUS 10250 zł - 1500 zł = 8750 zł 7824 zł < 8750 zł za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety</i>
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	1 199,63 zł		<i>8750 zł x 13,71%</i>
	Do obliczenia zaliczki na podatek	1 199,63 zł		<i>8750 zł x 13,71%</i>
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - pobrane składki ZUS)		7 550,37 zł		<i>8750 zł - 1199,63 zł</i>
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		679,53 zł		<i>7550,37 zł x 9%</i>
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		8 300,00 zł		<i>10250 zł - 500 zł - 250 zł - 1199,63 zł</i>
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		696,00 zł		<i>(8300 zł x 12%) - 300 zł</i>
Zastosowana zaliczka na podatek		696,00 zł		
Do wypłaty (przychód - składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek + dodatek sanitarny)		8 674,84 zł		<i>10250 zł - 1199,63 zł - 679,53 zł - 696 zł + 1000 zł</i>