



Informatyzacja przedsiębiorstw

Izabela Szczęch

Politechnika Poznańska

Obliczanie wynagrodzenia

Moduł kadrowo – płacowy

Moduł kadrowo-płacowy pozwala usprawnić czynności związane z:

- urlopami
- absencją
- wystawianiem dokumentów (umowa o pracę, świadectwo pracy itp.)
- wynagradzaniem pracowników na przestrzeni dowolnego okresu

Pracownicy i zasady ich wynagradzania (zawarte w systemie wynagrodzeń modułu płace) są centralnymi obiektami w module

Moduł kadrowo – płacowy

Moduł kadrowo-płacowy może wspomagać czynności związane z wynagradzaniem pracowników, umożliwiając:

- zaplanowanie dla poszczególnych pracowników i grup pracowników zasad wynagradzania na przestrzeni dowolnego przedziału czasu, podzielonego na okresy płacowe
- obliczanie wysokości wynagrodzeń i innych elementów systemu płacowego na koniec każdego okresu płacowego (tworzenie listy płac)
- wystawianie potrzebnych raportów (listy płac, przelewy itd.)
- uzyskiwanie informacji statystycznych dla potrzeb analizy, planowania i sprawozdawczości
- przesyłanie poleceń księgowania danych płacowych do modułu finansowo-księgowego

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Brutto - jest odzwierciedleniem wniesionych nakładów pracy.

Może być ustalone jako składowa trzech charakterystycznych wielkości:

- **wynagrodzenie zasadnicze** – może być ustalone w kwotach miesięcznych, wg stawek godzinowych, akordowych, zadaniowych
- **dodatki** – mogą wynikać z charakterystyki czynności realizowanych przez pracowników. Mogą być określone za wykonanie czynności w warunkach nocnych, dodatkowych, uciążliwych, czy też szczególnie uciążliwych. Mogą też wynikać z posiadania szczególnych kwalifikacji
- **premie** – są uznaniem pracodawcy za jakość świadczenia pracy, terminowość jej świadczenia czy też uzyskania szczególnych efektów

Wynagrodzenie minimalne na bieżący rok?

Koszty uzyskania przychodu

- określane przez ustawodawcę na każdy rok podatkowy w zryczałtowanych wartościach miesięcznych i rocznych
- wartości zryczałtowane nie są w żaden sposób uzależnione od wielkości przychodu
- koszty uzyskania przychodu ustala się w wymiarze **podstawowym** lub **podwyższonym**

Koszty podstawowe

- kwota przysługująca z tytułu przemieszczania się podatnika do źródła przychodów w tej samej miejscowości
- na rok 2021 wynosi w skali miesiąca **250zł**
- jest kwotą niepodzielną i przysługuje w ciągu roku w każdym źródle uzyskania przychodu
- w systemie rozliczenia rocznego z jednego źródła koszty uzyskania wynoszą 3000 zł ($250\text{zł} * 12$ miesięcy)
- **limit z wielu źródeł 4.500 zł/rok.**

Koszty podwyższone

- przysługują tym podatnikom, którzy do źródeł przychodów dojeżdżają z innej miejscowości
- warunkiem stosowania kwot podwyższonych jest złożenie pisemnego oświadczenia przez pracownika wskazującego konieczność dojazdów (od miejscowości do miejscowości)
- na rok 2021 kwota miesięczna kosztów podwyższonych przysługująca w każdym źródle wynosi **300 zł** (rocznie z jednego źródła 3.600 zł)
- **limit z wielu źródeł 5.400 zł/rok.**

Ulga podatkowa – kwota wolna od podatku

- przysługuje podatnikowi, gdy przychody podlegają opodatkowaniu
- ulga podatkowa w ciągu roku przysługuje tylko w jednym źródle przychodów
- jest wyliczana według reguły zależnej od podstawy obliczenia podatku

Ulga podatkowa

od 1 stycznia 2020r. (bez zmian na 2021r.) wynosi:

- dla podstawy nieprzekraczającej kwoty **8 000** zł: 1 360 zł
- dla podstawy (8 000 zł - **13 000** zł) > :
1 360 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:
 $834,88 \text{ zł} \times (\text{podstawa} - 8\,000 \text{ zł}) \div 5\,000 \text{ zł}$
- dla podstawy (13 000 zł - **85 528** zł) > : 525, 12 zł
- dla podstawy (85 528 zł - **127 000** zł) > :
525,12 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:
 $525,12 \text{ zł} \times (\text{podstawa} - 85\,528 \text{ zł}) \div 41\,472 \text{ zł}$

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Ulga podatkowa

- jeżeli w 2021r. osiągniesz nie więcej niż 8 000 zł dochodu to nie zapłacisz podatku w ogóle
- dla podatników osiągających dochody między 8 000 a 13 000 kwota wolna będzie stopniowo maleć, w zależności od dochodu, by osiągnąć wartość 525,12 zł
- zarabiającym między 13 000 a 85 528 zł- przysługuje odliczenie ulgi podatkowej na stałym poziomie 525,12 zł
- jeśli dochód wyniesie między 85 528 zł a 127 000 zł, kwota wolna od podatku będzie proporcjonalnie malała wraz z dochodem, by dla krańcowej wartości tego progu osiągnąć wartość zerową
- podatnikom, których wartość dochodów przekroczyła kwotę 127 000, ulga podatkowa nie będzie przysługiwała w ogóle

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Ulga podatkowa - miesięcznie

- w przypadku zaliczki na podatek z miesięcznego wynagrodzenia, uwzględniana będzie kwota miesięczna 43,76 zł ($=525,12 \text{ zł}/12$)
- w momencie, gdy dochody w ujęciu narastającym osiągną poziom ponad 85 528 zł ulga podatkowa całkowicie zostanie zawieszona
- podatnik przystępując do rocznego rozliczenia podatkowego (roku ubiegłego), oblicza ulgę podatkową według nowej zasady i dokonuje korekty skutkującej zwrotem nadpłaty albo dopłatą do podatku dochodowego

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

- Ustalenie **kwoty brutto**, np. 20.800zł
- Odjęcie **składki na ubezpieczenia społeczne** wydzielone ze środków pracowników – łącznie 2 851,68 zł
 - Emerytalne (E) $9,76\% * \text{brutto} = 2\,030,08 \text{ zł}$,
 - Rentowe (R) $1,50\% * \text{brutto} = 312,00 \text{ zł}$,
 - Chorobowe (CHR) $2,45\% * \text{brutto} = 509,60 \text{ zł}$
- Różnica stanowi tzw. **przychód** 17 948,32 zł
- Ustalamy koszt uzyskania przychodu:
 - poziom podstawowy 250,00 zł
 - poziom podwyższony 300,00 zł
- Przychód odjąć koszt uzyskania to tzw. **dochód** 17 698,32 zł
(zaokrąglamy do pełnych złotych)

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Dochód jest podstawą obliczenia wartości podatku dochodowego

Podstawa obliczenia podatku		Podatek wynosi	
do	ponad		
85 528 zł		17% podstawy opodatkowania	minus kwota zmniejszająca podatek
	85 528 zł	14.539 zł 76 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

- Powyżej 1 mln dodatkowe 4% podatku dochodowego

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

- **Zaliczkę na podatek** = dochód * stawka podatkowa
 - do 85.528zł -> 17%
 - powyżej 85.528zł -> 32%
 - powyżej 1mln -> dodatkowe 4%
 - w naszym przykładzie:
 $17\,698,00 * 17\% = 3\,008,66\text{ zł}$
- Zaliczkę na podatek dochodowy (3 008,66) umniejszamy o:
 - miesięczną **ulgę podatkową** (43,76 zł) oraz
 - „**odliczoną**” **składkę na ubezpieczenie zdrowotne** (1 390,99 zł) czyli $7,75\% * \text{przychód}$
 - w naszym przykładzie: $3\,008,66 - 43,76 - 1\,390,99 = 1\,573,91$
(zaokrąglamy do pełnych złotych, czyli **1 574,00 zł**)

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

- **Zdrowotne pobrane:** $9\% * \text{przychód: } 17\,948,32 * 9\% = 1\,615,35$
(w sumie płacimy 9% a odliczamy od zaliczki na podatek tylko 7,75%)
- **Kwota netto** (do wypłaty)
 - = Przychód (17 948,32 zł)
 - Ubezpieczenie zdrowotne pobrane (1 615,35 zł)
 - Zaliczka na podatek dochodowy (1 574,00 zł)
 - = 14 758,97 zł

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Obciążenia pracodawcy

- ubezpieczenia społeczne, łącznie 3 729,44 zł
 - Emerytalne (E) $9,76\% \times \text{brutto} = 2\,030,08 \text{ zł}$,
 - Rentowe (R) $6,5\% \times \text{brutto} = 1\,352,00 \text{ zł}$
 - Wypadkowe (W) $1,67\% \times \text{brutto} = 347,36 \text{ zł}$
- Fundusz pracy $2,45\% \times \text{brutto} = 509,60 \text{ zł}$
- FGŚP $0,10\% \times \text{brutto} = 20,80 \text{ zł}$
- Fundusz Emerytur Pomostowych

- Stawka ub. wypadkowego zależy od grupy działalności (max. 3,33%)
Od kwietnia 2018r. wynosi 1,67% dla płatników składek zgłaszających do ubezpieczenia wypadkowego nie więcej niż 9 ubezpieczonych

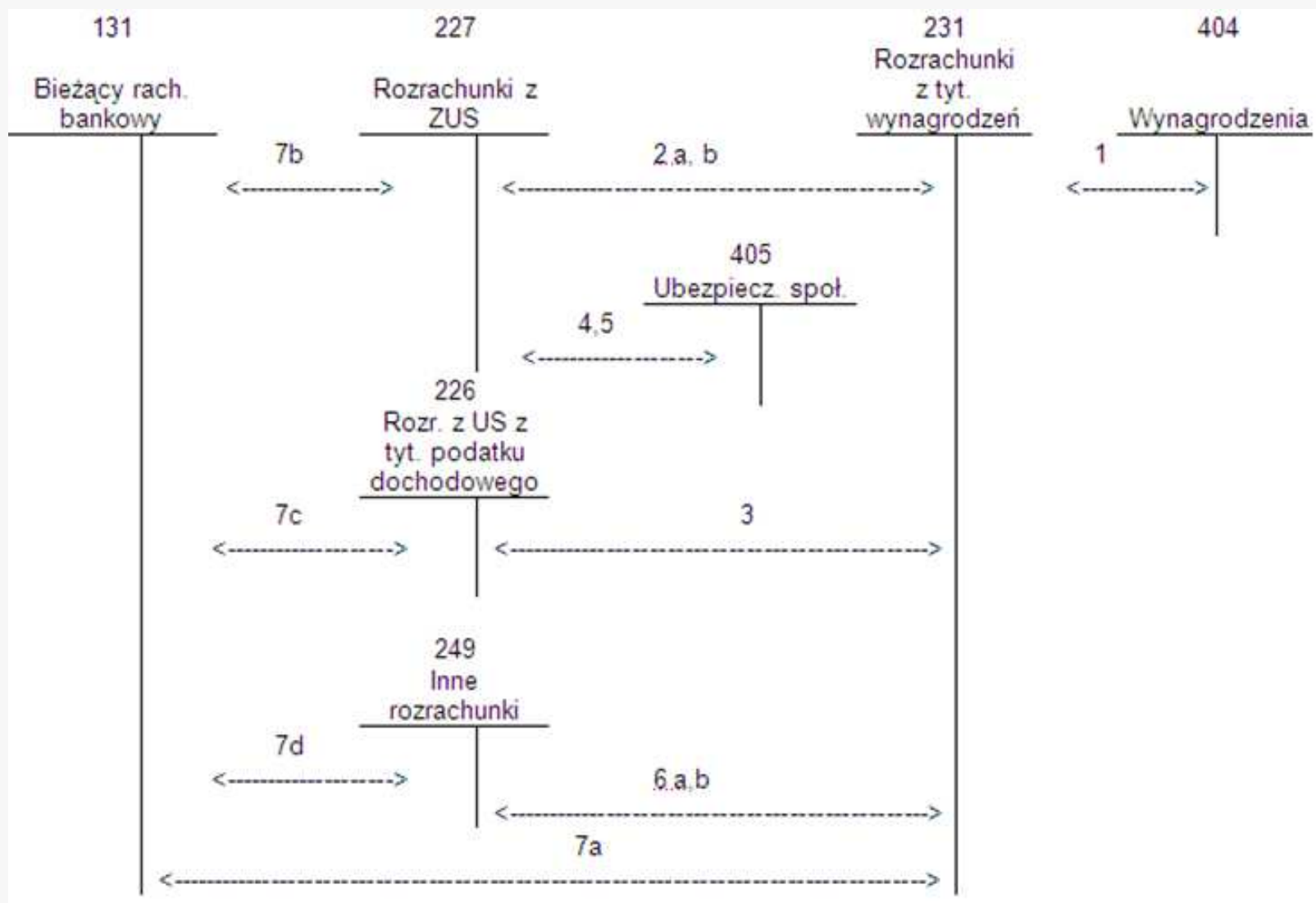
Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Podsumowując:

- Wynagrodzenie brutto: 20 800,00 zł
- Wynagrodzenie netto: 14 758,97 zł
- Całkowity koszt wynagrodzenia 25 059,84 zł

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń



Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Ustalenie kwot należnego wynagrodzenia za okres niezdolności do pracy

Obliczanie wynagrodzenia oraz składek na ZUS i podatku dochodowego:

- 1) ustalamy **podstawę wymiaru** biorąc średnią za okres wstecz:
3 miesiące przy stałych dochodach, 12 miesięcy przy zmiennych dochodach
- 2) średnia za miesiąc np.: **3.000 zł** (brutto)
- 3) średnia dzienna $3.000 / 30 \text{ dni} = \mathbf{100 \text{ zł}}$
(zawsze 30 dni, niezależnie od miesiąca)
- 4) liczba dni efektywnych wg zasady: $30 \text{ dni} - \text{ZLA (np.: 5 dni)} = \mathbf{25 \text{ dni}}$
- 5) wynagrodzenia efektywne $= 3) * 4) = 100 \text{ zł} * 25 \text{ dni} = \mathbf{2.500 \text{ zł}}$

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

6) ustalamy kwotę wynagrodzenia obniżonego:

- 100 % (bez ubezpieczeń społecznych) – choroba w czasie ciąży, wypadek w pracy lub w drodze do pracy
- 80 % (bez ubezpieczeń społecznych) – pozostałe przypadki (bez pobytu w szpitalu)
- 70 % (bez ubezpieczeń społecznych) pobyt w szpitalu

Brutto = średnia miesięczna np.: 3.000 zł

Netto = **2 202,72 zł**

Kwota wynagrodzenia obniżonego

= [Netto / 30 dni] * ZLA * 80 %

= [2 202,72 / 30 dni] * 5 * 80 % = **293,70 zł**

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

7) Ustalamy kwoty obciążeń ZUS, wynagrodzenie za czas efektywny 2.500 zł:

- emerytalne: $9,76\% = 244,00 \text{ zł}$
- rentowe: $1,5\% = 37,50 \text{ zł}$
- chorobowe: $2,45\% = 61,25 \text{ zł}$
- suma ZUS = **342,75 zł**

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

8) Ustalamy podatek dochodowy

- **przychód** = 2.500 zł - 342,75 zł = **2.157,25 zł**
- **suma wynagrodzenia** = przychód + wynagrodzenia obniżone
= 2.157,25 zł + 293,70 zł = **2.450,95 zł**
- **zaliczka na podatek dochodowy** =
(suma wynagrodzenia – koszty uzyskania przychodu)
zaokrąglone do pełnych zł * 17 %
(2.450,95 zł – 250,00 zł) = 2.200,95 zł
2.201 * 17 % = **374,17 zł**
- **zaliczka po uldze** =
zaliczka na podatek dochodowy – ulga podatkowa
374,17 zł – 43,76 zł = **330,41 zł**

Rachunkowość – Obliczenie wynagrodzenia

Ustalamy podatek dochodowy c.d.

- **ubezpieczenie zdrowotne pobrane**

= suma wynagrodzenia * 9 %

2.450,95 zł * 9 % = **220,58 zł**

- **ubezpieczenie zdrowotne odliczone**

= suma wynagrodzenia * 7,75 %

2.450,95 zł * 7,75 % = **189,95 zł**

- **zaliczka do pobrania**

= zaliczka po uldze - ubezpieczenie zdrowotne odliczone 330,41 zł

- 189,95 zł = 140,46 zł

(zaokrąglić do pełnych złotych) = **140,00 zł**

9) **Netto:** suma wynagrodzenia – ubezpieczenie zdrowotne pobrane-
zaliczka do pobrania

2.450,95 – 220,58 – 140,00 = **2.090,37 zł**