

Biuletyn techniczny

Korygowanie wypłat – przykłady

Data ostatniej aktualizacji: 01.03.2016



Comarch ERP
Optima

Spis treści

1	Wprowadzenie	3
2	Korygowanie wypłat	4
2.1	Anulowanie wypłaty.....	4
2.2	Anulowanie nieobecności.....	6
2.3	Anulowanie zestawień czasu pracy	7
2.4	Korygowanie anulowanych nieobecności.....	7
2.5	Korygowanie anulowanych zestawień.....	8
2.6	Korygowanie innych informacji.....	8
2.7	Definiowanie listy płac korygującej.....	9
2.8	Naliczanie wypłaty na korygującej liście płac	10
2.9	Preliminarz płatności	14
2.10	Korekta deklaracji ZUS	14
2.11	Kwitek wypłaty korygującej	15
3	Przykłady korygowania wypłat dotyczące pracownika etatowego	17
3.1	Zmiana wynagrodzenia za czas choroby na zasiłek opiekuńczy za poprzednie lata	17
3.2	Zmiana wynagrodzenia za czas choroby na zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w bieżącym roku podatkowym	19
3.3	Zmiana zasiłku chorobowego na wynagrodzenie chorobowe za poprzednie lata	23
3.4	Zmiana zasiłku opiekuńczego na wynagrodzenie chorobowe w bieżącym roku podatkowym	28
3.5	Zmiana wynagrodzenia za czas urlopu na wynagrodzenie chorobowe w bieżącym roku podatkowym	32
3.6	Świadczenie rehabilitacyjne przyznane przez ZUS z opóźnieniem (zmiana nieobecności usprawiedliwionej na urlop rehabilitacyjny)	36
3.7	Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe za poprzednie lata.....	37
3.8	Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe w bieżącym roku podatkowym	44
3.9	Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe za poprzednie lata dla byłego pracownika	48
4	Przykłady korygowania wypłat dotyczące zleceniobiorców	54
4.1	Przekwalifikowanie umowy o dzieło na umowę zlecenie za poprzednie lata (zleceniobiorca nadal wykonuje umowę, płatnik opłaci zaległe składki).....	54
4.2	Przekwalifikowanie umowy o dzieło na umowę zlecenie za poprzednie lata (zleceniobiorca nie wykonuje już umowy ani nie ma etatu, płatnik opłaci zaległe składki).....	58
4.3	Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe za poprzednie lata dla byłego zleceniobiorcy.....	59

1 Wprowadzenie

Zdarzają się sytuacje, gdy konieczne staje się skorygowanie naliczonej, zaksięgowanej i rozliczonej wypłaty pracownika, czasem nawet sprzed kilku miesięcy / lat, dlatego też w programie **Comarch ERP Optima** dostępna jest funkcjonalność anulowania wypłaty i naliczenia wypłaty korygującej.

Mechanizm korekty najczęściej jest wykorzystywany w sytuacji, gdy np.:

- Rozliczono niewłaściwą nieobecność (np. urlop zamiast zwolnienia lekarskiego);
- Naliczono zły element (np. wynagrodzenie za czas choroby zamiast zasiłku chorobowego);
- Nieprawidłowo naliczono składki ZUS, np. z tytułu przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, nieoskładkowania jakiegoś elementu (np. ekwiwalentu za urlop), itd.

W przypadku korygowania wypłat **ZUS** wymaga sporządzenia korygujących raportów miesięcznych za odpowiednie miesiące, których dotyczą zmiany. Natomiast **urząd skarbowy** w wielu przypadkach nie wymaga korygowania poprzednich lat (deklaracji), tylko rozliczenia podatkowego w bieżącym miesiącu, w którym dokonujemy korekty, uwzględniając odpowiednie zmiany. Wykorzystując proces korygowania na przełomie roku należy podchodzić z dużą rozważą do rozliczeń podatkowo - składkowych z urzędami. Każdy przypadek musi być traktowany indywidualnie, dlatego w razie wątpliwości zalecamy konsultację tematu z ekspertami US/ZUS.

Uwaga: W przypadku, gdy pracownik dostarczył zwolnienie lekarskie z opóźnieniem (po naliczeniu wypłaty), to nie ma konieczności wykorzystania funkcjonalności anulowania wypłaty, tylko zaległą nieobecność można rozliczyć przy wykorzystaniu parametru „Miesiące wstecz” na formularzu listy płac.

W przypadku rozliczenia zaległych zwolnień lekarskich wykorzystanie opcji „Mies. wstecz” będzie możliwe tylko wtedy gdy za okres bieżącego miesiąca naliczone są elementy wynagrodzenia podlegające składkom społecznym.



Przykład: pracownik dostarczył zwolnienie lekarskie za ostatnie dni miesiąca z opóźnieniem. W związku z tym za miesiąc poprzedni zostało wypłacone pełne wynagrodzenie. W miesiącu bieżącym pracownik w dalszym ciągu jest nieobecny (ani wynagrodzenie za czas choroby, ani zasiłek chorobowy nie podlegają składkom społecznym). W wypłacie z opcją „Miesiące wstecz” nadpłacone składki nie zostaną potrącone, ponieważ podstawa do ZUS nie może być ujemna.

W takim przypadku zalecamy wykonanie korygowania wypłaty za miesiąc poprzedni.

W dokumencie zaprezentowana została funkcjonalność dotycząca tylko korygowania wypłat.

2 Korygowanie wypłat

W celu przeprowadzenia korekty wynagrodzenia dla danej osoby w programie istnieje możliwość anulowania:

1. Wypłaty (zamkniętej lub zaksięgowanej);
2. Nieobecności, gdy wcześniej została anulowana wypłata, w której jest rozliczona dana nieobecność;
3. Zestawienia czasu pracy, gdy wcześniej została anulowana wypłata, w której jest rozliczone zestawienie.

2.1 Anulowanie wypłaty

Funkcja anulowania wypłaty możliwa jest do wykonania na pojedynczej, zamkniętej (kolor czarny) lub zaksięgowanej (kolor niebieski) wypłacie. W programie nie ma seryjnego anulowania kilku wypłat.



Uwaga: Operacja anulowania wypłaty jest nieodwracalna, co oznacza, że Użytkownik programu samodzielnie nie jest w stanie przywrócić statusu wypłaty z anulowanej na podstawową. Może jedynie dokończyć proces korygowania i naliczyć wypłatę na liście płac korygującej. Aby przywrócić status wypłaty z anulowanej na podstawową należy skorzystać z pomocy Autoryzowanego Partnera.

Wypłaty o statusie „Anulowane” nie są uwzględniane w wyliczeniach, deklaracjach, ani na wydrukach wykonywanych w programie.

W celu anulowania wypłaty należy w oknie *Wypłaty pracowników* wybrać listę płac, na której jest naliczone „błędne” wynagrodzenie, podświetlić pracownika z wypłatą, a następnie pod prawym klawiszem myszy (menu kontekstowe) wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.

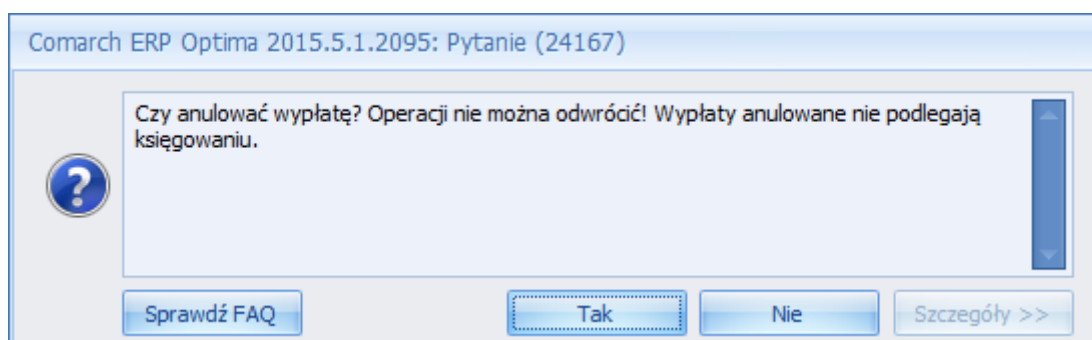
Wyплаты работников

Przeciągnij tutaj nagłówek kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

	Akronim ▲	Nazwisko	Wie...	Imię	Suma elementów	Do wypłaty
<input type="checkbox"/>	003/E	Babińska		Joanna	583,33	479,13
<input type="checkbox"/>	004/ADM	Kowalska		Teresa	4 800,00	3 411,15
<input type="checkbox"/>	005/E	Krawczyk		Anna	1 369,57	1 020,45
<input type="checkbox"/>	005/S	Słowik				1 492,98
<input type="checkbox"/>	006/E	Chochół				500,33
<input type="checkbox"/>	006/FIZ	Lech				835,90
<input type="checkbox"/>	008/E	Rosa				2 858,93
<input type="checkbox"/>	009/E	Nisza				2 505,34
<input type="checkbox"/>	010/E	Szarak				2 121,45
<input type="checkbox"/>	011/E	Kula				1 111,86
<input type="checkbox"/>	013/E	Adamczyk				5 640,91
<input type="checkbox"/>	023/E	Witkowski				7 034,39

- ✓ Wybierz
- + Policz wypłatę Insert
- 🔑 Zmień Enter
- 🗑 Usuń Delete
- Lista wszystkich wypłat pracownika
- 📄 Eksport wypłat
- Wypłać seryjnie dodatek
- 👤 Umowy
- 📄 Otwórz wypłatę
- Anuluj wypłatę
- 📄 Kopiuj wiersz Ctrl+C

Po uruchomieniu tej funkcji pojawi się dodatkowo pytanie: *Czy anulować wypłatę? Operacji nie można odwrócić! Wypłaty anulowane nie podlegają księgowaniu.*



Akceptacja spowoduje, że wypłata otrzyma status anulowanej i na liście płać wyświetlana będzie w kolorze czerwonym.

Wyплаты работников

Przeciagnij tutaj nagłówek kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

	Akronim	Nazwisko	Wie...	Imię	Suma elementów	Do wypłaty
<input type="checkbox"/>	003/E	Babińska		Joanna	583,33	479,13
<input type="checkbox"/>	004/ADM	Kowalska		Teresa	4 800,00	3 411,15
<input type="checkbox"/>	005/E	Krawczyk		Anna	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	005/S	Słowik		Anna	2 142,00	1 492,98

2.2 Anulowanie nieobecności

Funkcja **anulowania nieobecności** możliwa jest do wykonania, gdy wcześniej została anulowana wypłata, w której została rozliczona dana nieobecność. Operacji dokonujemy z poziomu kalendarza rzeczywistego „Nie/obecności”, po wejściu na Listę nieobecności. Nieobecność należy podświetlić i pod prawym klawiszem myszy (menu kontekstowe) wybrać **Anuluj nieobecność**.

Anna Krawczyk: Czas pracy - zostanie zmieniony

1 Kalendarz 2 Nieobecności 3 Zestawienia

Od Dnia	Do Dnia	Typ	Przyczyna	Dni pracy	Dni kalend
27-07-2015	31-07-2015	Nieobecność usprawiedliwiona...		5	5
07-04-2015	10-04-2015	Urlop wypoczynkowy		4	4
04-02-2015	06-02-2015	Zwolnienie chorobowe		3	3

Dodaj Insert
 Dodaj seryjnie Alt+Insert
 Zmień Enter
 Usuń Delete
 Anuluj nieobecność
 Koryguj nieobecność

Akceptacja operacji anulowania spowoduje, że nieobecność otrzyma status anulowanej i na liście wyświetlana będzie w kolorze czerwonym.

Od Dnia ▼	Do Dnia	Typ	Przyczyna	Dni pracy	Dni kalend
27-07-2015	31-07-2015	Nieobecność usprawiedliwiona...	Nie dotyczy	5	5
07-04-2015	10-04-2015	Urlop wypoczynkowy	Nie dotyczy	4	4
04-02-2015	06-02-2015	Zwolnienie chorobowe	Zwolnienia lekarskie	3	3

2.3 Anulowanie zestawień czasu pracy

Funkcja anulowania zestawień czasu pracy możliwa jest do wykonania, gdy wcześniej została anulowana wypłata, w której zostało rozliczone dane zestawienie. Operacji dokonujemy z poziomu kalendarza rzeczywistego „Nie/obecności”, po wejściu na Listę zestawień. Zestawienie należy podświetlić i pod prawym klawiszem myszy (menu kontekstowe) wybrać **Anuluj zestawienie**. Akceptacja operacji anulowania spowoduje, że zestawienie otrzyma status anulowanego i na liście wyświetlane będzie w kolorze czerwonym.

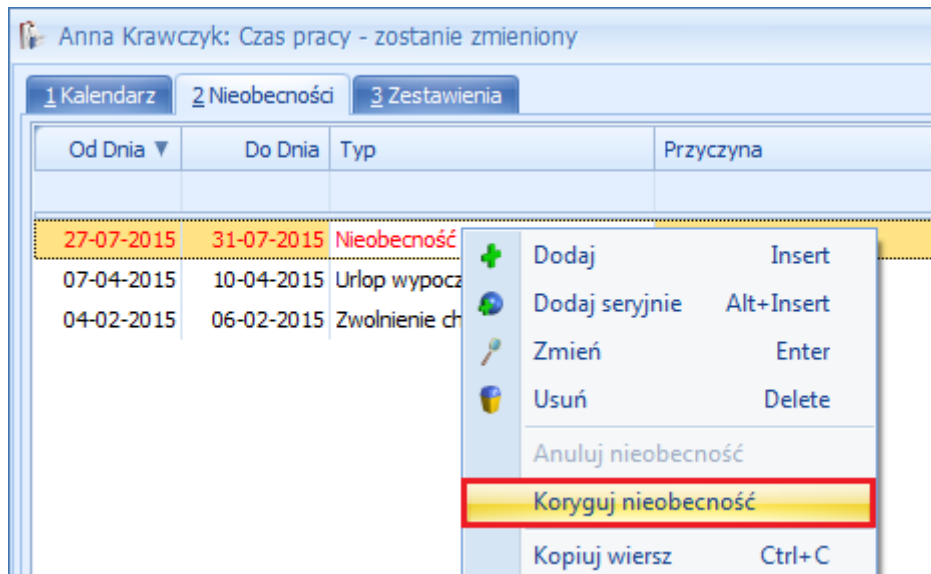


Uwaga: Operacja anulowania nieobecności lub zestawienia jest nieodwracalna, co oznacza, że Użytkownik programu samodzielnie nie jest w stanie przywrócić statusu z anulowanej na podstawową. Należy wówczas skorzystać z pomocy Autoryzowanego Partnera.

Nieobecności i zestawienia o statusie „Anulowane” nie są uwzględniane w wyliczeniach, deklaracjach, ani na wydrukach wykonywanych w programie.

2.4 Korygowanie anulowanych nieobecności

Jeżeli po anulowaniu nieobecności istnieje konieczność wprowadzenia nowego rodzaju nieobecności (np. zamiast urlopu wypoczynkowego lub nieobecności usprawiedliwionej -> zwolnienia chorobowego), to należy podświetlić anulowaną nieobecność i pod prawym klawiszem myszy (z menu kontekstowego) wybrać **Koryguj nieobecność**.



Nieobecność korygująca wyświetlana jest w kolorze niebieskim.

Od Dnia	Do Dnia	Typ	Przyczyna	Dni pracy	Dni kalend
27-07-2015	31-07-2015	Zwolnienie chorobowe	Zwolnienia lekarskie	5	5
27-07-2015	31-07-2015	Nieobecność usprawiedliwiona...	Nie dotyczy	5	5
07-04-2015	10-04-2015	Urlop wypoczynkowy	Nie dotyczy	4	4
04-02-2015	06-02-2015	Zwolnienie chorobowe	Zwolnienia lekarskie	3	3

W przypadku, gdy nieobecność była wprowadzona nieprawidłowo i została anulowana, ponieważ okazało się, że pracownik był w tym czasie obecny, to nie korygujemy takiej nieobecności. Można także wpisać nowe nieobecności, które powinny być, a nie zostały rozliczone w danym okresie. W tym celu dodajemy ikoną plusa nową nieobecność.

2.5 Korygowanie anulowanych zestawień

Jeżeli po anulowaniu zestawienia chcemy wprowadzić nowe ilości godzin/ dni czasu pracy w zestawieniu, to należy podświetlić anulowane zestawienie i pod prawym klawiszem myszy (z menu kontekstowego) wybrać **Koryguj zestawienie**. Zestawienie korygujące wyświetlane jest w kolorze niebieskim.

2.6 Korygowanie innych informacji

W sytuacji, gdy korekta nie dotyczy czasu pracy pracownika, lecz na przykład: przekroczenia składek emerytalno – rentowych, kosztów uzyskania przychodu, ulgi podatkowej, kodu ubezpieczenia itp. należy dokonać



aktualizacji zapisu Formularza danych kadrowych pracownika. **Aktualizacja zapisu** powinna być zrobiona z datą odpowiadającą stanowi faktycznemu, np. jeśli pracownik zmienił miejsce zamieszkania z początkiem listopada 2014 (i w związku z tym przysługują mu podwyższone o 25% koszty uzyskania

przychodu), to należy zaktualizować dane z datą 01.11.2014 i w zapisie aktualnym od tego dnia odnotować informację o podwyższonych kosztach uzyskania.

2.7 Definiowanie listy płac korygującej

Z głównego menu Płace i Kadry wybieramy Listy płac i dodajemy nową listę płac. Na formularzu listy płac:

- 1) Zaznaczamy parametr **Lista płac korygująca**;

- 2) Wybieramy **Dokument**. Na liście zdefiniowanych dokumentów domyślnie jest symbol 'EKOR'. Użytkownik ma także możliwość definiowania własnych symboli;
- 3) W polu **Korekta do listy** wskazujemy listę płac, na której pierwotnie była naliczona wypłata (to jest lista płac, na której jest wypłata o statusie „Anulowana”);

- 4) **Data wypłaty** jest automatycznie podpowiadana przez program jako **ostatni dzień bieżącego miesiąca - jednak zalecamy zmianę na taką samą datę, jaka była na liście anulowanej**.
- 5) **Okres Od-Do, Rodzaj listy płac, miesiąc/rok deklaracji, opcja Miesiące wstecz** – kopiowane są zawsze z listy podstawowej wskazanej w polu **Korekta do listy**. Tym samym, wymienione pola na formularzu listy płac korygującej nie są dostępne do edycji. Związane jest to z kwotami na deklaracjach, które zostały już odprowadzone do ZUS czy urzędu skarbowego.

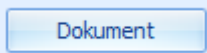
Uwaga: Ustawienie daty wypłaty na liście płac korygującej jest bardzo istotne w przypadku liczenia średniej (z elementów zmiennych) do urlopu wypoczynkowego **wg daty wypłaty** (gdy w *Konfiguracji firmy/ Płace/ Parametry* jest zaznaczony parametr **Średnia do urlopu wypoczynkowego wg daty wypłaty**). W takiej sytuacji data wypłaty na liście korygującej powinna być zgodna z datą wypłaty na liście płac, na której została anulowana wypłata.

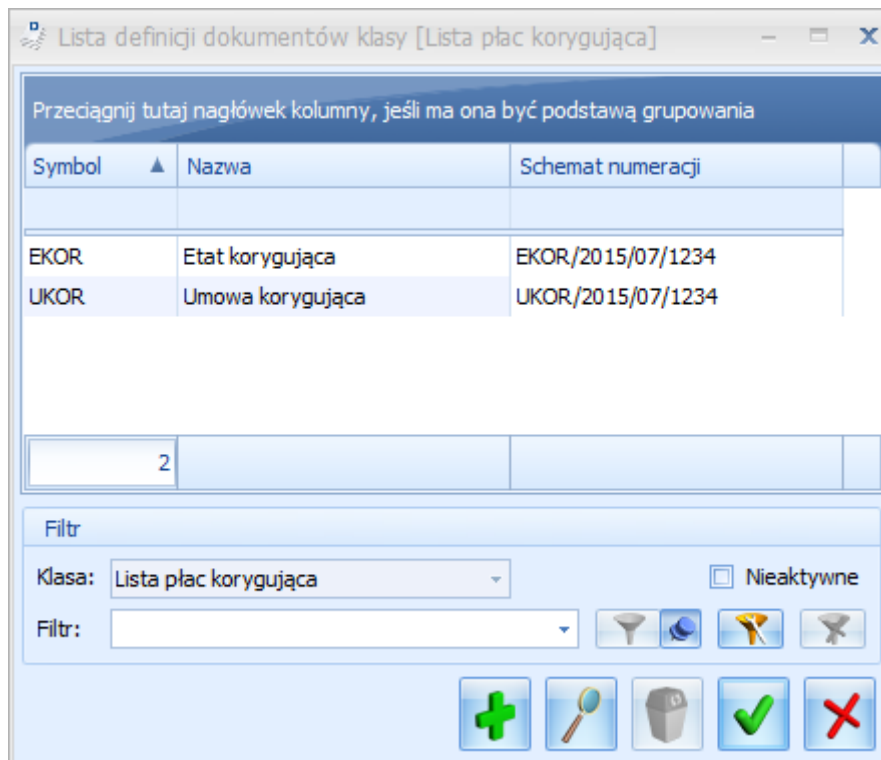


Aby w bieżącej (najbliższej) wypłacie wygenerowała się „Spłata korekty netto wypłaty” (różnica w płatności między wypłatą anulowaną a korygującą) data wypłaty na liście płac **korygującej** powinna być **wcześniejsza** niż data na liście płac dla **bieżącego miesiąca**.


Przykład:

<input type="checkbox"/>	EKOR/2015/08/*	29-09-2015	sierpień	2015
<input type="checkbox"/>	E/2015/09/*	30-09-2015	wrzesień	2015

Aby utworzyć nowy symbol listy płac korygującej należy wybrać przycisk  i wzorując się na już istniejącym symbolu EKOR założyć własny symbol (można skopiować poprzez kombinację klawiszy <CTRL>+<INS>).





2.8 Naliczanie wypłaty na korygującej liście płac

Gdy w oknie *Wypłaty pracowników* wybierzemy listę płac korygującą, to powinny pojawić się tylko osoby, dla których wcześniej anulowano wypłaty. Należy naliczyć **wypłatę korygującą**  lub <INS>. Zostanie ona policzona według nowych (skorygowanych) ustawień.

W pierwszej kolejności powinny zostać uzgodnione elementy (dodatki i potrącenia). Elementy dodane wcześniej ręcznie powinny zostać uzupełnione przez Operatora. Następnie należy sprawdzić, czy składki ZUS (społeczne i zdrowotna) są prawidłowe.

W przypadku zaliczki podatku sugerujemy **skopiowanie podatku z wypłaty anulowanej** (na taką, jaka była odprowadzona wcześniej do urzędu) – urząd skarbowy nie wymaga korygowania zeznania rocznego za poprzednie lata, tylko oczekuje rozliczenia ewentualnej niedopłaty/nadpłaty zaliczki podatku w bieżącym okresie rozliczeniowym.

W celu skopiowania zaliczki podatku z wypłaty anulowanej należy w formularzu wypłaty przejść na zakładkę

 **[Podatki]** i nacisnąć  **Kopiowanie zaliczki podatku**. Po skopiowaniu zaliczki podatku w polu **Zaliczka podatku do urzędu skarbowego** powinna pojawić się wartość podatku z anulowanej wypłaty, a więc dokładnie kwota, którą Płatnik potrącił pracownikowi z wypłaty i odprowadził do urzędu skarbowego.

Anna Krawczyk: formularz wypłaty [EKOR/2015/07/0]

1 Ogólne 2 Elementy wypłaty 3 Podatki 4 Ubezpieczenie Korekta podatku i ubezpieczeń

Rozliczenie z urzędem skarbowym

Sumy

Suma opodatkowanych elementów wynagrodzenia: 1 659,68

Suma składek ZUS: 199,93 w tym podlegające odliczeniu od podstawy opodat.: 199,93

Koszty uzyskania

Należne w miesiącu: 111,25 Odliczone: 111,25

Przychód 50%: 0,00 Podstawa 50%: 0,00 Koszty 50%: 0,00

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania (bez zaokrążeń): 1 348,50

Ulga podatkowa

Należna w miesiącu: 46,33 Odliczona: 46,33

Podatek

Naliczona zaliczka podatku (bez zaokrążeń): 196,49

Zaliczka podatku do urzędu skarbowego: 55,00

Składka zdrowotna

Składka na ubezpieczenie zdrowotne (odliczona): 113,13

Składka na ubezpieczenie zdrowotne (pobrana): 131,38 Płatnika: 0,00



Uwaga: W przypadku, gdy wypłata korygującą dotyczy miesiąca deklaracji, za który firma jeszcze nie rozliczyła się z urzędem skarbowym (nie dokonała płatności do urzędu), to nie trzeba kopiować zaliczki podatku.

Uwaga: W module **Płace i Kadry Plus** w wypłacie korygującej istnieje możliwość skopiowania **kwoty zajęcia wynagrodzenia** z wypłaty anulowanej. Przycisk do kopiowania pierwotnej kwoty zajęcia znajduje się na formularzu elementu wypłaty. Zmiana kwoty zajęcia spowoduje automatyczne przeliczenie płatności dla komornika.



Joanna Babińska: formularz elementu wypłaty

Okres od: 01-01-2015 do: 31-01-2015

Nazwa: Zajęcie wynagrodzenia (1234/2015)


Typ: Zajęcie wynagrodzenia

Dotyczy zajęcia: Zajęcie wynagrodzenia (1234/2015)

Wartość: -521,94 PLN

W ostatnim kroku należy **uzgodnić kwotę płatności dla pracownika**. W wypłacie korygującej zalecamy skopiowanie płatności z wypłaty anulowanej (na kwotę taką, jaką pracownik faktycznie otrzymał). Płatność generowana z wypłaty korygującej nie podlega rozliczeniu.

W celu skopiowania płatności z wypłaty anulowanej należy w formularzu wypłaty korygującej przejść do

Schematu płatności  (przycisk w dolnym prawym rogu okna) i w oknie listy płatności zaznaczyć parametr **Ręczna korekta płatności w wypłacie**.

Anna Krawczyk: lista płatności wypłaty EKOR/2015/07/0

Płatności dla pracownika

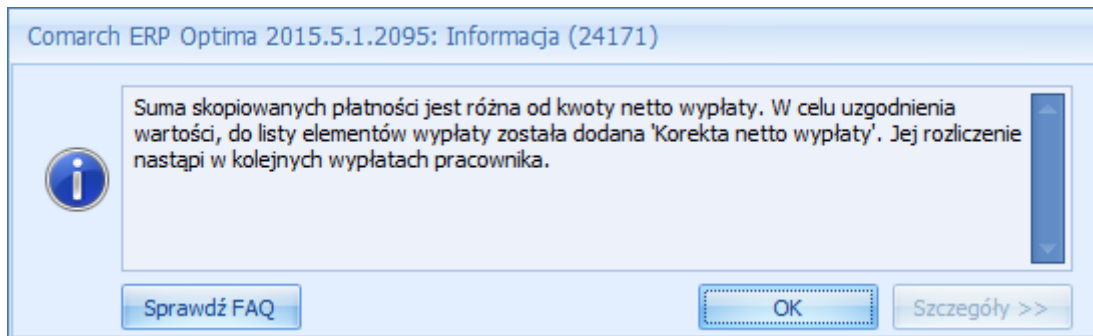
Ręczna korekta płatności w wypłacie

Przeciągnij tutaj nagłówek kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

Termin	Forma płatn...	Bank	Nr konta	Odbiorca	Kwota w PLN	Kwota w walucie	Waluta
31-07-2015	gotówka			005/E	1 245,37	1 245,37	PLN



Po zaznaczeniu parametru **Ręczna korekta płatności w wypłacie** należy nacisnąć przycisk **Kopiowanie listy płatności**. Po naciśnięciu na ikonę pojawi się pytanie czy: *Skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty?* Akceptacja spowoduje pojawienie się informacji: *Suma skopiowanych płatności jest różna od kwoty netto wypłaty. W celu uzgodnienia wartości, do listy elementów wypłaty została dodana **Korekta netto wypłaty**. Jej rozliczenie nastąpi w kolejnych wypłatach pracownika.*



Po zaakceptowaniu komunikatu i zapisaniu płatności na zakładce **[Elementy wypłaty]** pojawi się nowy składnik nieopodatkowany „**Korekta netto wypłaty**” (jako różnica w płatności między wypłatą anulowaną a korygującą).

Lp. ▲	Nazwa	Wartość	Waluta	Okres od	Okres do
1	Wynagrodzenie zasadnicze /miesiąc (praca.pdst)	1 458,33	PLN	01-07-2015	31-07-2015
2	Wynagrodzenie za czas choroby	201,35	PLN	27-07-2015	31-07-2015
3	Korekta netto wypłaty	-252,92	PLN	01-07-2015	31-07-2015

Ta korekta netto wypłaty powinna zostać rozliczona w kolejnej wypłacie pracownika z wartością przeciwną, tzn. jeżeli w wypłacie korygującej została wygenerowana „Korekta netto wypłaty” jako **kwota ujemna**, to w najbliższej wypłacie powinna wygenerować się „**Splata korekty netto wypłaty**” z taką **samą dodatnią kwotą** i odwrotnie.

Po skopiowaniu płatności z wypłaty anulowanej należy zapisać wypłatę korygującą. W tle zostanie wygenerowana również **wypłata stornująca**. W wypłacie 'Stornującej' wszystkie elementy zostawały naliczone dokładnie tak samo jak w wypłacie 'Anulowanej', ale z przeciwnym znakiem. Ma to znaczenie wyłącznie do księgowania wypłaty, aby wyksięgować wypłatę anulowaną lub aby wyliczyć różnicowo kwoty do zaksięgowania. Aby zobaczyć wypłatę stornującą należy podświetlić wypłatę korygującą (w oknie Wypłaty pracowników) i pod prawym przyciskiem myszy (menu kontekstowe) wybrać **Pokaż wypłaty stornujące**. Pojawi się okienko z wypłatą korygującą oraz stornującą.



Uwaga: Wypłata stornująca pomijana jest przy obliczeniach, deklaracjach, wydrukach.

Anna Krawczyk: lista wypłat

Przeciągnij tutaj nagłówek kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

Okres od ▲	Okres do	Wartość
01-07-2015	31-07-2015	1 020,45
01-07-2015	31-07-2015	-1 020,45

2.9 Preliminarz płatności

W module *Kasa/Bank* status płatności wypłaty korygującej domyślnie jest ustawiony na „**Nie podlega**” rozliczeniu, ponieważ w tej wypłacie zalecamy kopiowanie płatności z wypłaty anulowanej, którą pracownik już otrzymał. Mechanizm kopiowania płatności został omówiony w poprzednim podrozdziale.

1 Ogólne 2 Rozliczenia 3 Dodatkowe 4 Windykacja

Dokument: EKOR Numer: EKOR/2015/07/1

Forma: gotówka Numer obcy: Status: Nie podlega

Przychód Rozchód

Kwota: 1 020,45 PLN

Data dokumentu: 31-07-2015

Termin płatności: 31-07-2015

Dopuszczalna zwłoka: 0 dni

Zapis oryginalny Zapis nowy

Kwota: 1 020,45 252,92

Rozliczono / Pozostaje: 0,00 1 273,37

Termin: 31-07-2015 31-08-2015

Forma płatności: gotówka gotówka

- zapłaconą (z wypłaty obecnie anulowanej), w której pozostawiamy status na **Nie podlega** rozliczeniu;
- należną do zapłaty, którą przelejemy/wypłacimy dodatkowo pracownikowi – tutaj zmieniamy status na **Nie rozliczono**. Po jej zrealizowaniu (wypłaceniu) można tą płatność rozliczyć w *Kasie/Banku* z odpowiednim zapisem kasowo/bankowym.

2.10 Korekta deklaracji ZUS

Po naliczeniu wypłaty korygującej możemy przygotować korygującą deklarację DRA do ZUS. W tym celu należy przejść do okna *Deklaracje ZUS rozliczeniowe*, dodać nową deklarację i wybrać odpowiedni miesiąc/rok, za który chcemy przygotować korektę. Program automatycznie zaproponuje kolejny identyfikator np. 02/07/2015, gdzie



02 - oznacza numer kolejno naliczonej deklaracji za 07.2015. Deklarację należy przeliczyć przyciskiem i zapisać. Tak zapisaną deklarację możemy wyeksportować do pliku *.xml



Uwaga: Korygująca deklaracja DRA zawsze zawiera załączniki dla wszystkich osób (nie tylko dla osób, dla których były korygowane wypłaty).

DRA Lista deklaracji rozliczeniowych ZUS

Przecignij tutaj nagłówek kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

	Miesiąc ▲	Rok	Identyfikator	Wersja	Status	Właściciel
<input type="checkbox"/>	lipiec	2015	01/07/2015	4	zamknięta	
<input type="checkbox"/>	lipiec	2015	02/07/2015	4	obliczona	

Filtr

Rok: 2015

Filtr:

2

Przygotowując korygującą deklarację DRA program uwzględnia na nowo wszystkie załączniki, dla wszystkich osób (nie tylko dla osób, dla których były korygowane wypłaty). I tym samym na deklaracji DRA są wykazane pełne kwoty na poszczególne ubezpieczenia (z wszystkich załączników). Płatności generowane do korygującej deklaracji DRA są w pełnej wysokości (nie różnicowo między korygującą deklaracją a wcześniejszą).

Jeżeli w wyniku korekty deklaracji wynika potrzeba dopłaty do ZUS, to w module *Kasa/Bank* z poziomu **Preliminarza płatności** można podzielić płatności wynikające z korygującej deklaracji DRA na 2 części (opcja pod prawym przyciskiem myszy na danej płatności):

- zapłaconą, w której ustawiamy status na „Nie podlega” rozliczeniu;
- należną do zapłaty, którą przelejemy do ZUS.

2.11 Kwitek wypłaty korygującej

Podgląd wydruku | Wyślij | Wyślij SMS | Analizy | Analizy BI | Funkcje dodatkowe | Edytuj poprzedni | Edytuj następny | Nawigacja edycji

- ✓ Kwitek wypłaty
- Kwitek wypłaty korygującej**
- Listy płac
- Lista płatnicza - ZUS Z-19
- Lista ROR/gotówka
- Opis analityczny
- Refundacja składek ZUS

Kwitek wypłaty korygującej

Formularz listy płac

1 Ogólne

Dokument: EKOR

Lista płac korygująca

Po naliczeniu wypłaty korygującej można wydrukować **Kwitek wypłaty korygującej**, który jest dostępny z poziomu otwartego formularza listy płac korygującej. Wydruk ten zawiera zbiorcze informacje o przeprowadzonej korekcie: dane z wypłaty anulowanej, z wypłaty korygującej oraz wyliczenie różnicowe kwot.

3 Przykłady korygowania wypłat dotyczące pracownika etatowego

3.1 Zmiana wynagrodzenia za czas choroby na zasiłek opiekuńczy za poprzednie lata

Pracodawca w poprzednim roku podatkowym, np. 12.2014, za który pracownik już się rozliczył, wypłacił pracownikowi wynagrodzenie chorobowe zamiast zasiłku. Wynagrodzenie za czas choroby podlegało składce zdrowotnej, zasiłek chorobowy nie podlega. W tej sytuacji pracownik ma **nadpłatę składki zdrowotnej i niedopłatę podatku za poprzedni rok**.

W bieżącym roku pracodawca powinien zwrócić pracownikowi pełną składkę zdrowotną (pobraną). Natomiast część tej składki, która została odliczona od podatku dochodowego za poprzedni rok pracownik powinien **doliczyć do podatku dochodowego w zeznaniu podatkowym za rok, w którym zwrot składki zdrowotnej otrzymał** (zgodnie z art. 45 ust. 3a ustawy o pdof). Pracownik dopłaci podatek zgodnie z wyliczeniem w zeznaniu rocznym i tym samym zostanie wyrównana niedopłata podatku za poprzedni rok.

Art. 45 ust.3a Jeżeli podatnik, obliczając podatek należny, dokonał odliczeń od dochodu, podstawy obliczenia podatku lub podatku, a następnie otrzymał zwrot odliczonych kwot (w całości lub w części), w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot, dolicza odpowiednio kwoty poprzednio odliczone.

Ustawa o pdof nie określa, jaki dokument w takim przypadku powinien sporządzić pracodawca (wzór deklaracji PIT-11 nie zawiera pozycji umożliwiającej wykazywanie kwoty zwróconej składki zdrowotnej), więc można przyjąć, że ma tu zastosowanie ogólna reguła postępowania podatkowego, w myśl której dowodem może być wszystko co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem - art. 180 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.). **Pracodawca może dostarczyć pracownikowi pismo informujące o kwocie zwróconej składki zdrowotnej, w tym odliczonej od podatku dochodowego.**






Przykład: Pracownik zatrudniony na stawkę 3000 zł, w 12.2014 był 5 dni na zwolnieniu lekarskim (8-12.12.2014), za które otrzymał wynagrodzenie za czas choroby zamiast zasiłku opiekuńczego nad chorym dzieckiem. Za ten miesiąc miał wypłacone:

- wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2500 zł ($3000 \text{ zł} - 3000 \text{ zł} * 5/30 = 3000 \text{ zł} - 500 \text{ zł}$)
- wynagrodzenie chorobowe za 5 dni w wys. 345,15 zł (80%); podstawa zasiłku: $3000 \text{ zł} - 13,71\% = 2588,70 \text{ zł}$

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. W oknie Wypłaty pracowników wybrać listę płac za 12.2014, podświetlić wypłatę odpowiedniego pracownika, która jest zamknięta i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
2. W kalendarzu Nie/obecności, na zakładce Nieobecności podświetlić odpowiednią nieobecność (8-12.12.2014) i pod prawym przyciskiem wybrać opcję **Anuluj nieobecność**. Zapisać kalendarz Nie/obecności.
3. Ponownie otworzyć kalendarz Nie/obecności w celu wprowadzenia nieobecności korygującej, czyli na zakładce Nieobecności na podświetlonej anulowanej nieobecności pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Koryguj nieobecność**, wybierając typ nieobecności – **Urlop opiekuńczy (zasiłek)**. Zapisać nieobecność oraz kalendarz Nie/obecności.
4. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
5. W oknie Wypłaty pracowników wybrać listę korygującą i naliczyć wypłatę korygującą. Pojawi się automatycznie **zasiłek opiekuńczy** (zamiast wynagrodzenia za czas choroby). Należy sprawdzić, czy wszystkie elementy wypłaty naliczyły się poprawnie.

6. Na zakładce **[Podatki]** uruchomić  **Kopiowanie zaliczki podatku** - zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony do US za 12.2014.
7. Na zakładce **[Ogólne]**, w Schemat płatności  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, skopiować płatność z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzamy komunikat i płatność.
8. Na zakładce **[Elementy]** wypłaty sprawdzić, czy pojawia się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota nadpłaconej składki zdrowotnej w wys. - 31,07 zł (kwota ujemna). Zapisać wypłatę korygującą.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

Po z.	Opis pozycji	Wypłata 12.2014 (anulowana)	Wypłata 12.2014 (korygująca)	Różnica (wypł. anul. – koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 500,00	2 500,00	
2	Wynagrodzenie za czas choroby zostaje zmieniony na zasilek opiekuńczy	Wynagr.chorob. (80%) 345,15	Zasilek opiekuńczy (80%) 345,15	
3	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	2 500,00	2 500,00	
4	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.3x9,76% + poz.3x1,5% + poz.3x2,45%)	342,75	342,75	
5	Podstawa składki zdrowotnej (poz.3-poz.4) + wynagrodzenie chorobowe	2 502,40	2 157,25	
6	Składka zdrowotna pobrana (poz.5x9%)	225,22	194,15	31,07 (nadpłata)
7	Składka zdrowotna odliczona (poz.5x7,75%)	193,94	167,19	26,75 (nadpłata)
8	Składka zdrowotna od netto (poz.6-poz.7)	31,28	26,96	4,32 (nadpłata)
9	Koszty uzyskania przychodu	111,25	111,25	
10	Ulga podatkowa	46,33	46,33	
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+poz.2-poz.4-poz.9)	2 391,00	2 391,00	

12	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.11*18%-poz.10)	384,05	384,05	
13	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.12-poz.7)	190,11	216,86	
14	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	190,00	217,00 przed skopiowaniem podatku	-27,00 (niedopłata)
15	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.14)	2 087,18	2 091,25 przed skopiowaniem płatności	-4,07 (niedopłata)
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
16	Zaliczka podatku do US skopiowana z wypłaty anulowanej		190,00	
17	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		2 087,18	
18	Korekta netto wypłaty		-31,07	(nadpłata składki zdrowotnej pobranej)

W bieżącym miesiącu naliczając wypłatę etatową pojawi się automatycznie **Splata korekty netto wypłaty** w wys. 31,07 zł (kwota dodatnia) jako zwrot nadpłaconej składki zdrowotnej pobranej.



Uwaga: Pracownik powinien otrzymać pismo z zakładu o wysokości zwróconej składki zdrowotnej pobranej w wys. 31,07 zł, w tym odliczonej od podatku w 2014 w wys. **26,75 zł**. Na podstawie tego pisma pracownik powinien doliczyć kwotę **26,75 zł** do podatku dochodowego w zeznaniu podatkowym za rok, w którym zwrot ten otrzymał. (W ten sposób pracownik zapłaci większy podatek i zostanie wyrównana niedopłata podatku za poprzedni rok).

3.2 Zmiana wynagrodzenia za czas choroby na zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w bieżącym roku podatkowym

W bieżącym roku podatkowym (np. w lutym br.) pracownikowi wypłacono wynagrodzenie chorobowe (80%) zamiast zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego (100%). Wynagrodzenie za czas choroby podlegało składce zdrowotnej, zasiłek wypadkowy nie podlega. W tej sytuacji pracownik ma **nadpłatę składki zdrowotnej i niedopłatę podatku**.


W związku z tym, że pracownik nie dokonał jeszcze rozliczenia podatkowego za bieżący rok, pracodawca dokonując obecnie zwrotu nadpłaconej składki zdrowotnej (pobranej) powinien doliczyć do bieżącej zaliczki na podatek dochodowy wcześniej odliczoną kwotę składki zdrowotnej, czyli zwiększyć bieżącą zaliczkę podatku.



Przykład: Pracownik zatrudniony na stawkę 3000 zł, w lutym bieżącego roku był 15 dni (od 1-15.02) na zwolnieniu lekarskim, za które otrzymał wynagrodzenie za czas choroby (zamiast zasiłku chorobowego z tytułu wypadku). Za ten miesiąc miał wypłacone:



- wynagrodzenie zasadnicze w wys. 1500 zł ($3000 \text{ zł} - 3000 \text{ zł} * 15/30 = 3000 \text{ zł} - 1500 \text{ zł}$)
- wynagrodzenie chorobowe za 15 dni w wys. 1035,45 zł (80%), podstawa zasiłku: $3000 \text{ zł} - 13,71\% = 2588,70 \text{ zł}$

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. W oknie *Wypłaty pracowników* wybrać listę płac za luty br., podświetlić wypłatę odpowiedniego pracownika, która jest zamknięta i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
2. W kalendarzu Nie/obecności, na zakładce **[Nieobecności]** podświetlić odpowiednią nieobecność (1-15.02.br) i pod prawym przyciskiem wybrać opcję **Anuluj nieobecność**. Zapisać kalendarz Nie/obecności.
3. Ponownie otworzyć kalendarz Nie/obecności w celu wprowadzenia nieobecności korygującej, czyli na zakładce **[Nieobecności]** na podświetlonej anulowanej nieobecności pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Koryguj nieobecność**, wybierając typ nieobecności – **Zwolnienie chorobowe**, przyczyna: **Wypadek w pracy/choroba zawodowa**.
4. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
5. W oknie *Wypłaty pracowników* wybrać listę korygującą i naliczyć **wypłatę korygującą**. Pojawi się automatycznie **zasiłek chorobowy/wyp.** (zamiast wynagrodzenia za czas choroby), edytować ten element wypłaty i skorygować % zasiłku ze 100% na 80% i przeliczyć. Wyrównanie zasiłku w wys. 20% zostanie wypłacone z bieżącą wypłatą. Następnie należy sprawdzić, czy pozostałe elementy wypłaty naliczyły się poprawnie.
6. Na zakładce **[Podatki]** wykonać  **Kopiowanie zaliczki podatku** - zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony za luty br., aby nie korygować płatności do US za miesiąc luty br.).



Uwaga: Niedopłata zaliczki podatku (w wyniku odliczenia składki zdrowotnej od wynagrodzenia chorobowego) powinna zostać pobrana pracownikowi w najbliższej wypłacie etatowej poprzez zwiększenie kwoty zaliczki podatku do US (ręczna korekta) wg wyliczenia: do zaliczki na podatek dochodowy za bieżący miesiąc, w którym dokonujemy zwrotu składki zdrowotnej dodajemy odliczoną część składki zdrowotnej od wynagrodzenia chorobowego.

7. Na zakładce **[Ogólne]** w **Schemat płatności**  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, aby skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
8. Na zakładce **[Elementy wypłaty]** sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota nadpłaconej składki zdrowotnej. Wypłatę korygującą zapisać.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata w lutym br. (anulowana)	Wypłata w lutym br. (korygująca)	Różnica (wypł. anulowana - koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	1 500,00	1 500,00	
2	Wynagrodzenie za czas choroby zostaje zmienione na zasiłek chorobowy/wyp.	Wynagr.chor. (80%) 1 035,45	Należna wartość zasiłku wyp. (100%) 1 294,35, która zostaje zmniejszona do kwoty 80% 1 035,45	Niedopłata 20% -258,90 (1 035,45-1 294,35) zostanie wypłacona jako <i>Wyrównanie zasiłku chorobowego z ubezsp. wyp. w bieżącej wypłacie</i>
3	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	1 500,00	1 500,00	
4	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.3x9,76% + poz.3x1,5% + poz.3x2,45%)	205,65	205,65	
5	Podstawa skł. zdrowotnej (poz.3-poz.4) + wynagrodzenie chorobowe	2 329,80	1 294,35	
6	Składka zdrowotna pobrana (poz.5x9%)	209,68	116,49	93,19 (nadpłata)
7	Składka zdrowotna odliczona (poz.5x7,75%)	180,56	100,31	80,25 (nadpłata)
8	Składka zdrowotna od netto (poz.6-poz.7)	29,12	16,18	12,94 (nadpłata)
9	Koszty uzyskania przychodu	111,25	111,25	
10	Ulga podatkowa	46,33	46,33	
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+poz.2-poz.4-poz.9)	2219,00	2219,00	
12	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.11*18%-poz.10)	353,09	353,09	
1	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej	172,53	252,78	

3	(poz.12-poz.7)			
14	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	173,00	253,00 przed skopiowaniem podatku	- 80,00 (niedopłata)
15	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.14)	1 947,12	1 960,31 przed skopiowaniem płatności	-13,19 (niedopłata)
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
16	Zaliczka podatku do US skopiowana z wypłaty anulowanej		173,00	
17	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		1 947,12	
18	Korekta netto wypłaty		-93,19	(nadpłata składki zdrowotnej pobranej)

Naliczając bieżącą wypłatę pojawi się automatycznie **Splata korekty netto wypłaty** w wys. **93,19** (zwrot nadpłaty składki zdrowotnej pobranej). Dodajemy **Wyrównanie zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego (20%)**, podając okres od – do, za który wyrównujemy (1-15.02.br) i kwotę wyrównania (w wys. 258,90)

Wyliczenia w bieżącej wypłacie:

Poz	Opis pozycji	Wypłata bieżąca
1	Wynagrodzenie zasadnicze	3000,00
2	Splata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	93,19¹⁾
3	Wyrównanie zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego (opodatkowany)	258,90²⁾
4	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	3000,00
5	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.4x9,76% + poz.4x1,5% + poz.4x2,45%)	411,30
6	Podstawa skl. zdrowotnej (poz.4-poz.5)	2588,70

7	Składka zdrowotna pobrana (poz.6x9%)	232,98
8	Składka zdrowotna odliczona (poz.6x7,75%)	200,62
9	Składka zdrowotna od netto (poz.7-poz.8)	32,36
10	Koszty uzyskania przychodu	111,25
11	Ulga podatkowa	46,33
12	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+poz.3-poz.5-poz.10)	2736,00
13	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.12*18%-poz.11)	446,15
14	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej z bieżącego mc (poz.13-poz.8) + różnica w składce zdrowotnej odliczonej (80,25) z tytułu korekty (446,15-200,62+80,25)	325,78
15	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	326,00³⁾
16	Do wypłaty (poz.1+poz.2+poz.3-poz.5-poz.7-poz.15)	2381,81

¹⁾ Zwrot składki zdrowotnej pobranej niesłusznie w lutym br.

²⁾ Dodanie elementu wyrównania 20% zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego.

³⁾ Na zakładce **[Podatki]** zaznaczamy pole **Korekta podatku i ubezpieczeń** i wpisujemy ręcznie wyliczoną i zaokrągloną kwotę zaliczki podatku do US.

Na deklaracji podatkowej **PIT-11/40** za bieżący rok zostaną wykazane poprawne kwoty uwzględniające korekty: składki zdrowotnej (odliczonej) z lutego (została zmniejszona w wypłacie korygującej) i zaliczki na podatek dochodowy (została powiększona w miesiącu dokonywania korekty). Pracownik nie będzie miał niedopłaty zaliczki podatku w zeznaniu rocznym z tytułu tej korekty.

3.3 Zmiana zasiłku chorobowego na wynagrodzenie chorobowe za poprzednie lata




W minionym roku podatkowym, za który pracownik się rozliczył, pracodawca musi dokonać korekty, ponieważ został wypłacony zasiłek chorobowy zamiast wynagrodzenia chorobowego. Od zasiłku prawidłowo nie zostały odprowadzone ani składki społeczne, ani zdrowotna. Od wynagrodzenia za czas choroby powinna być odprowadzona składka zdrowotna – w tej sytuacji dla pracownika wystąpiła **niedopłata składki zdrowotnej** oraz **nadpłata zaliczki podatku**. Jeżeli pracodawca w bieżącej wypłacie potrąci pracownikowi zaległą składkę zdrowotną, to w wysokości 7,75% może odliczyć ją od bieżącej zaliczki na podatek dochodowy, czyli pomniejszyć bieżącą zaliczkę podatku z tytułu różnicy w składce zdrowotnej.



Przykład: Pracownik zatrudniony na stawkę 3000 zł, w 9.2014 był 10 dni (od 1-10.09.2014) na zwolnieniu lekarskim, za które otrzymał zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego, a powinien wynagrodzenie chorobowe (był to wypadek w drodze do pracy) i pracownik nie wykorzystał 33 dni limitu w roku kalendarzowym. Za ten miesiąc miał wypłacone:

- wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2000 zł ($3000 \text{ zł} - 3000 \text{ zł} * 10/30 = 3000 \text{ zł} - 1000 \text{ zł}$)
- zasiłek chorobowy/wyp. za 10 dni w wys. 862,90 zł (100%), podstawa zasiłku: $3000 \text{ zł} - 13,71\% = 2588,70 \text{ zł}$

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. W oknie *Wypłaty pracowników* wybrać listę płac za 9.2014, podświetlić wypłatę odpowiedniego pracownika, która jest zamknięta i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
2. W kalendarzu Nie/obecności, na zakładce **[Nieobecności]** podświetlić odpowiednią nieobecność (1-10.09.2014) i pod prawym przyciskiem wybrać opcję **Anuluj nieobecność**. Zapisać kalendarz Nie/obecności.
3. Ponownie otworzyć kalendarz Nie/obecności w celu wprowadzenia nieobecności korygującej, czyli na zakładce **[Nieobecności]** na podświetlonej anulowanej nieobecności pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Koryguj nieobecność**, wybierając typ nieobecności – **Zwolnienie chorobowe**, przyczyna: **Wypadek w drodze do/z pracy**.
4. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
5. W oknie *Wypłaty pracowników* wybrać listę korygującą i naliczyć wypłatę korygującą. Pojawi się automatycznie **wynagrodzenie za czas choroby (100%)**, zamiast zasiłku chorobowego/wyp. (100%).
6. Sprawdzić, czy pozostałe elementy wypłaty naliczyły się poprawnie.
7. Na zakładce **[Podatki]** wykonać  **Kopiowanie zaliczki podatku** – zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony za 9.2014.
8. Na zakładce **[Ogólne]** w **Schemat płatności**  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, aby skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
9. Na zakładce **[Elementy wypłaty]** sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota niedopłaty składki zdrowotnej. Wypłatę korygującą zapisać.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata 9.2014 (anulowana)	Wypłata 9.2014 (korygująca)	Różnica (wypł. anul. – koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 000,00	2 000,00	
2	Zasilek chorobowy/wyp zostaje zmieniony na Wynagrodzenie za czas choroby	Zasilek chor/wyp. (100%) 862,90	Wynagr.chorobowe. (100%) 862,90	
3	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	2 000,00	2 000,00	
4	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.3x9,76% + poz.3x1,5% + poz.3x2,45%)	274,20	274,20	
5	Podstawa składki zdrowotnej (poz.3-poz.4) + wynagr.chorobowe	1725,80	2 588,70	
6	Składka zdrowotna pobrana (poz.5x9%)	155,32	232,98	-77,66 (niedopłata)
7	Składka zdrowotna odliczona (poz.5x7,75%)	133,75	200,62	-66,87 (niedopłata)
8	Składka zdrowotna od netto (poz.6-poz.7)	21,57	32,36	-10,79 (niedopłata)
9	Koszty uzyskania przychodu	111,25	111,25	
10	Ulga podatkowa	46,33	46,33	
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+poz.2-poz.4-poz.9)	2477,00	2477,00	
12	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.11*18%-poz.10)	399,53	399,53	
1	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej	265,78	198,91	

3	(poz.12-poz.7)			
1 4	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	266,00	199,00 przed skopiowaniem podatku	67,00 (nadpłata)
1 5	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.14)	2 167,38	2 156,72 przed skopiowaniem płatności	10,66 (nadpłata)
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
1 6	Zaliczka podatkowa do US skopiowana z wypłaty anulowanej		266,00	
1 7	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		2 167,38	
1 8	Korekta netto wypłaty		77,66	

Naliczając bieżącą wypłatę pojawi się automatycznie Spłata korekty netto wypłaty w wys. -77,66 zł jako potrącenie niedopłaty składki zdrowotnej pobranej (w tym odliczonej w wys. 66,87 zł).

Wyliczenia w bieżącej wypłacie:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca	Opcjonalne „przerzucenie” składki zdrowotnej (dla rocznej deklaracji PIT)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	3 000,00	
2	Spłata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	-77,66¹⁾	
3	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	3 000,00	
4	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.3x9,76% + poz.3x1,5% + poz.3x2,45%)	411,30	

5	Podstawa składki zdrowotnej (poz.3-poz.4)	2 588,70	
6	Składka zdrowotna pobrana (poz.5x9%)	232,98	232,98
7	Składka zdrowotna odliczona (poz.5x7,75%)	200,62	232,98 ³⁾ zwiększona o +32,36
8	Składka zdrowotna od netto (poz.6-poz.7)	32,36	0,00 ³⁾ zmniejszamy o -32,36
9	Koszty uzyskania przychodu	111,25	
10	Ulga podatkowa	46,33	
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1-poz.4-poz.9)	2 477,00	
12	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.11*18%-poz.10)	399,53	
13	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej odliczonej z bieżącego miesiąca (poz.12-poz.7) - różnica w składce zdrowotnej odliczonej (66,87) z tytułu korekty (399,53-200,62-66,87)	132,04	
14	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	132,00 ²⁾	
15	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.14)	2 146,06	

¹⁾ Potrącenie z tytułu niedopłaty składki zdrowotnej (pobranej) w 9.2014.

²⁾ Po zaznaczeniu pola **Korekta podatku i ubezpieczeń** wpisujemy ręcznie wyliczoną i zaokrągloną kwotę zaliczki podatku do US.

³⁾ Po zaznaczeniu pola **Korekta podatku i ubezpieczeń** zalecamy opcjonalne „techniczne” zwiększenie składki zdrowotnej odliczonej (kosztem składki od netto) w celu automatycznego wykazania jej w bieżącej deklaracji rocznej PIT-11/40.

W tej wypłacie można dokonać zwiększenia tylko o kwotę **32,36 zł** (ponieważ taka jest kwota składki zdrowotnej od netto). Brakującą część niedopłaty składki zdrowotnej odliczonej w wys. **34,42 zł** (66,78 zł kwota niedopłaty składki zdrowotnej odliczonej - 32,36 zł kwota już przerzucona) można „przerzucić” w kolejnych wypłatach pracownika.

Takie „przerzucanie” składki zdrowotnej w kolejnych wypłatach może być kłopotliwe, ale jest to jedyny sposób, aby automatycznie składka zdrowotna odliczona została wykazana na PIT-11/40. Oczywiście to przerzucenie nie jest konieczne, ale wówczas na formularzu PIT-11/40 za bieżący rok należy pamiętać o ręcznym zwiększeniu składki zdrowotnej.

Deklaracja PIT-11 bez technicznego przerzucenia składki zdrowotnej (na przykładzie kwot z wypłaty za 9.2014), po zakończeniu roku przy naliczeniu deklaracji należy pamiętać o zwiększeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne:

Składki na ubezpieczenia społeczne	70.	411,30
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt.2a ustawy:	71.	0,00
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	72.	200,62
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy:	73.	0,00

Deklaracja PIT-11 po technicznym przerzuceniu składki zdrowotnej (na przykładzie kwot z wypłaty za 9.2014), składka zostaje zwiększona automatycznie:

Składki na ubezpieczenia społeczne	70.	411,30
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt.2a ustawy:	71.	0,00
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	72.	232,98
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy:	73.	0,00



Uwaga: Niedopłata składki zdrowotnej odliczonej (za 9.2014) w bieżącej wypłacie powinna pomniejszyć zaliczkę podatku i tym samym powinna być wykazana na rocznej deklaracji podatkowej PIT-11/40 za bieżący rok. W celu automatycznego wykazania większej składki zdrowotnej na deklaracji PIT-11/40 proponujemy dokonać „technicznego przerzucenia” składki zdrowotnej od netto do odliczonej, tak aby sumaryczna składka zdrowotna pobrana w bieżącym miesiącu nie uległa zmianie.

Jeżeli nie wykonamy zwiększenia składki zdrowotnej odliczonej (kosztem zmniejszenia składki od netto), to trzeba pamiętać, aby przy generowaniu rocznej deklaracji PIT-11/40 za bieżący rok zwiększyć ręcznie składkę zdrowotną.

Na deklaracji podatkowej **PIT-11/40 za bieżący rok** powinny zostać wykazane poprawne kwoty uwzględniające korekty:

- **zwiększona składka zdrowotna** (w bieżącej wypłacie i w kolejnych wypłatach powinna zostać zwiększona składka zdrowotna odliczona dzięki technicznemu przerzuceniu składki z netto do odliczonej),
- **zmniejszona zaliczka na podatek dochodowy** (w bieżącej wypłacie podatek został zmniejszony w wyniku korekty).

Pracownik nie będzie miał niedopłat/nadpłat zaliczki podatku w zeznaniu rocznym z tytułu tej korekty.

3.4 Zmiana zasiłku opiekuńczego na wynagrodzenie chorobowe w bieżącym roku podatkowym




W bieżącym roku podatkowym pracodawca wypłacił pracownikowi zasiłek opiekuńczy zamiast wynagrodzenia za czas choroby. W tym przypadku pracownik ma **niedopłatę składki zdrowotnej** oraz **nadpłatę zaliczki podatku**. W bieżącej wypłacie pracownikowi zostanie potrącona zaległa składka zdrowotna i jednocześnie w wysokości 7,75% powinna zostać potrącona od bieżącej zaliczki na podatek dochodowy, czyli powinna zostać zmniejszona bieżąca zaliczka podatku.



Przykład: Pracownik zatrudniony na stawkę 3000 zł, w marcu bieżącego roku był 2 dni (1-2.03) na zwolnieniu lekarskim, za które otrzymał zasiłek opiekuńczy, a powinien wynagrodzenie chorobowe. Za ten miesiąc miał wypłacone:

- wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2800 zł ($3000 \text{ zł} - 3000 \text{ zł} * 2/30 = 3000 \text{ zł} - 200 \text{ zł}$)
- zasiłek opiekuńczy za 2 dni w wys. 138,06 zł (80%), podstawa zasiłku: 3000 zł - 13,71% = 2588,70 zł

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. W oknie *Wypłaty pracowników* wybrać listę płac za marzec br., podświetlić wypłatę odpowiedniego pracownika, która jest zamknięta i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
2. W kalendarzu Nie/obecności, na zakładce Nieobecności podświetlić odpowiednią nieobecność (1-2.03.br) i pod prawym przyciskiem wybrać opcję **Anuluj nieobecność**. Zapisać kalendarz Nie/obecności.
3. Ponownie otworzyć kalendarz Nie/obecności w celu wprowadzenia nieobecności korygującej, czyli na zakładce Nieobecności na podświetlonej anulowanej nieobecności pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Koryguj nieobecność**, wybierając typ nieobecności – **Zwolnienie chorobowe**, przyczyna: Zwolnienia lekarskie.
4. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
5. W oknie *Wypłaty pracowników* wybrać listę korygującą i naliczyć **wypłatę korygującą**. Pojawi się automatycznie **wynagrodzenie za czas choroby** (80%), zamiast zasiłku opiekuńczego (80%).
6. Sprawdzić, czy pozostałe elementy wypłaty naliczyły się poprawnie.
7. Na zakładce **[Podatki]** wykonać  **Kopiowanie zaliczki podatku** - zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony za marzec br.
8. Na zakładce **[Ogólne]** w **Schemat płatności**  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, aby skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
9. Na zakładce **[Elementy wypłaty]** sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota niedopłaty składki zdrowotnej. Wypłatę korygującą zapisać.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata w marcu br. (anulowana)	Wypłata w marcu br. (korygującą)	Różnica (wypł. anul.- koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 800,00	2 800,00	
2	Zasiłek opiekuńczy zostaje zmieniony na Wynagrodzenie za czas choroby	Zasiłek opiekuńczy (80%) 138,06	Wynagr. chorobowe (80%) 138,06	
3	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	2 800,00	2 800,00	

4	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.3x9,76% + poz.3x1,5% + poz.3x2,45%)	383,88	383,88	
5	Podstawa składki zdrowotnej (poz.3-poz.4) + wynagr.chorobowe	2 416,12	2 554,18	
6	Składka zdrowotna pobrana (poz.5x9%)	217,45	229,88	-12,43 (niedopłata)
7	Składka zdrowotna odliczona (poz.5x7,75%)	187,25	197,95	-10,70 (niedopłata)
8	Składka zdrowotna od netto (poz.6-poz.7)	30,20	31,93	-1,73 (niedopłata)
9	Koszty uzyskania przychodu	111,25	111,25	
10	Ulga podatkowa	46,33	46,33	
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+poz.2-poz.4-poz.9)	2443,00	2443,00	
12	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.11*18%-poz.10)	393,41	393,41	
13	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.12-poz.7)	206,16	195,46	
14	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	206,00	195,00 przed skopiowaniem podatku	11,00 (nadpłata)
15	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.14)	2 130,73	2 129,30 przed skopiowaniem płatności	1,43 (nadpłata)
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
16	Zaliczka podatku do US skopiowana z wypłaty anulowanej		206,00	
1	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		2 130,73	

7				
18	Korekta netto wypłaty		12,43	(niedopłata skl. zdrow. pobranej)

Naliczając bieżącą wypłatę pojawi się automatycznie Spłata korekty netto wypłaty w wys. -12,43 zł (w tym przypadku pobranie niedopłaty składki zdrowotnej).

Wyczenia w bieżącej wypłacie:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca
1	Wynagrodzenie zasadnicze	3 000,00
2	Spłata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	-12,43¹⁾
3	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	3 000,00
4	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.3 x 9,76% + poz.3 x 1,5% + poz.3 x 2,45%)	411,30
5	Podstawa składki zdrowotnej (poz.3-poz.4)	2 588,70
6	Składka zdrowotna pobrana (poz.5 x 9%)	232,98
7	Składka zdrowotna odliczona (poz.5 x 7,75%)	200,62
8	Składka zdrowotna od netto (poz.6- poz.7)	32,36
9	Koszty uzyskania przychodu	111,25
10	Ulga podatkowa	46,33
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1-poz.4-poz.9)	2 477,00

1 2	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.11*18%-poz.10)	399,53
1 3	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej z bieżącego miesiąca (poz.12 – poz.7) - różnica w składce zdrowotnej odliczonej (10,70) z tytułu korekty (399,53-200,62-10,70)	188,21
1 4	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	188,00 ²⁾
1 5	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.14)	2 155,29

¹⁾ Potrącenie z tytułu niedopłaty składki zdrowotnej (pobranej) w marcu br.

²⁾ Na zakładce **[Podatki]** zaznaczamy pole **Korekta podatku i ubezpieczeń** i wpisujemy ręcznie wyczoną i zaokrągloną kwotę zaliczki podatku do US.

Na deklaracji podatkowej **PIT-11/40 za bieżący rok** zostaną wykazane poprawne kwoty po korekcie: składki zdrowotnej (odliczonej) z marca (została zwiększona w wypłacie korygującej) i zaliczki na podatek dochodowy (została pomniejszona w miesiącu dokonywania korekty). Pracownik nie będzie miał nadpłaty zaliczki podatku w zeznaniu rocznym z tytułu tej korekty.

3.5 Zmiana wynagrodzenia za czas urlopu na wynagrodzenie chorobowe w bieżącym roku podatkowym

W bieżącym roku podatkowym pracownik przebywając na urlopie wypoczynkowym zachorował i po naliczeniu wypłat poinformował pracodawcę o otrzymanym zwolnieniu lekarskim.



Pracownik otrzymał za wysoki przychód, ponieważ za czas chorobowy otrzymuje wynagrodzenie w wys. 80%. Dodatkowo ma nadpłatę składek społecznych.



Przykład: Pracownik zatrudniony na stawkę 2400 zł/mc w czerwcu bieżącego roku przebywał na urlopie wypoczynkowym w okresie 22-30.06. Po naliczeniu wypłaty za czerwiec br., dostarczył za ostatnie 2 dni czerwca (29-30.06) zwolnienie lekarskie, które przerywa urlop.

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. W oknie Wypłaty pracowników wybrać listę płac za czerwiec br., podświetlić wypłatę odpowiedniego pracownika, która jest zamknięta i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
2. W kalendarzu Nie/obecności, na zakładce Nieobecności podświetlić odpowiednią nieobecność (22-30.06) i pod prawym przyciskiem wybrać opcję **Anuluj nieobecność**. Zapisać kalendarz Nie/obecności.
3. Ponownie otworzyć kalendarz Nie/obecności w celu wprowadzenia nieobecności korygującej, czyli na zakładce Nieobecności na podświetlonej anulowanej nieobecności pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Koryguj nieobecność** i najpierw wprowadzić nieobecność **Urlop wypoczynkowy (22-28.06)** a następnie drugą nieobecność korygującą **Zwolnienie chorobowe (29-30.06)**.
4. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
5. W oknie Wypłaty pracowników wybrać listę korygującą i naliczyć **wypłatę korygującą**. Pojawi się automatycznie oprócz wynagrodzenia za czas pracy i wynagrodzenia za urlop za skrócony okres również **wynagrodzenie za czas choroby** (80%).

6. Sprawdzić poprawność naliczenia wypłaty, szczególnie podstawy wynagrodzenia za czas choroby.
7. **Jeżeli firma nie wykonała jeszcze przelewu kwoty podatku do US, to na zakładce Podatki nie trzeba dokonywać kopiowania zaliczki podatku.** Oczywiście można to wykonać - wówczas ostatecznie rozliczenie podatku nastąpi w zeznaniu rocznym pracownika, ponieważ wypłata korygująca dokonywana jest w tym samym roku podatkowym.
8. Na zakładce [Ogólne] w **Schemat płatności**  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, aby skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
9. Na zakładce Elementy wypłaty sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty**. Wypłatę korygującą zapisać.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata w czerwcu br. (anulowana)	Wypłata w czerwcu br. (korygującą)	Różnica (wypł. anul.-koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	1 600,00	1 668,57	
2	Wynagrodzenie za czas urlopu	800,00	571,43	
3	Wynagrodzenie za czas choroby	brak	110,46	
4	Przychód (poz.1+poz.2+poz.3)	2 400,00	2 350,46	49,54 (nadpłata)
5	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1+poz.2)	2 400,00	2 240,00	
6	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.5x9,76% + poz.5x1,5% + poz.5x2,45%)	329,04	307,10	21,94 (nadpłata)
7	Podstawa składki zdrowotnej (poz.5 - poz.6) + poz. 3 (wyn.chorob.)	2 070,96	2 043,36	
8	Składka zdrowotna pobrana (poz.7x9%)	186,39	183,90	2,49 (nadpłata)
9	Składka zdrowotna odliczona (poz.7x7,75%)	160,50	158,36	2,14 (nadpłata)

10	Składka zdrowotna od netto (poz.8-poz.9)	25,89	25,54	0,35 (nadpłata)
11	KUP	111,25	111,25	
12	Ulga podatkowa	46,33	46,33	
13	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.4 -poz.6-poz.11)	1 960,00	1 932,00	
14	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.13*18%-poz.12)	306,47	301,43	
15	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.14-poz.9)	145,97	143,07	
16	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	146,00	143,00 bez kopiowania zaliczki podatku	3,00 (nadpłata)
17	Do wypłaty (poz.4-poz.6-poz.8-poz.16)	1 738,57	1 716,46 przed skopiowaniem płatności	22,11 (nadpłata)
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot płatności)				
18	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		1 738,57	
19	Korekta netto wypłaty		22,11	(nadpłata kwoty do wypłaty)

Naliczając bieżącą wypłatę pojawi się automatycznie Spłata korekty netto wypłaty w wys. -22,11.

Wyliczenia w bieżącej wypłacie:

P o z.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 400,00
2	Splata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	-22,11¹⁾
3	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	2 400,00
4	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.3 x 9,76% + poz.3 x 1,5% + poz.3 x 2,45%)	329,04
5	Podstawa składki zdrowotnej (poz.3-poz.4)	2 070,96
6	Składka zdrowotna pobrana (poz.5 x 9%)	186,39
7	Składka zdrowotna odliczona (poz.5 x 7,75%)	160,50
8	Składka zdrowotna od netto (poz.6- poz.7)	25,89
9	Koszty uzyskania przychodu	111,25
10	Ulga podatkowa	46,33
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz. 1-poz.4-poz.9)	1 960,00
12	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.11*18% - poz.10)	306,47

1 3	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.12 - poz.7)	145,97
1 4	Zaliczka podatku do U.S.	146,00
1 5	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.14)	1 716,46

¹⁾ Potrącenie z tytułu nadpłaty kwoty netto w czerwcu br.

Na deklaracji podatkowej **PIT-11/40 za bieżący rok** zostaną wykazane poprawne kwoty: przychodu, składek społecznych, składki zdrowotnej (odliczonej) i zaliczki na podatek dochodowy. Pracownik nie będzie miał nadpłaty zaliczki podatku w zeznaniu rocznym z tytułu tej korekty.



Uwaga: Gdyby w wypłacie korygującej została skopiowana zaliczka podatku z wypłaty anulowanej (w wys. 146,00), to wówczas po skopiowaniu płatności Korekta netto wypłaty wyniosłaby 25,11 (nadpłata kwoty netto w wys. 22,11 i nadpłata podatku w wys. 3,00). W bieżącej wypłacie dokonane byłoby potrącenie w wys. 25,11 (jako Spłata korekty netto wypłaty).

Nadpłata zaliczki podatku w wys. 3,00 może zostać rozliczona dopiero w zaznaniu rocznym lub poprzez zmniejszenie podatku w bieżącej wypłacie (poprzez korektę ręczną zaliczki podatku).

3.6 Świadczenie rehabilitacyjne przyznane przez ZUS z opóźnieniem (zmiana nieobecności usprawiedliwionej na urlop rehabilitacyjny)

Po wyczerpaniu okresu zasiłkowego pracownik nie może dłużej przebywać na zwolnieniu lekarskim. Jeśli dalsze leczenie lub rehabilitacja rokuje na odzyskanie zdolności do pracy, wówczas można wystąpić o świadczenie rehabilitacyjne. W praktyce decyzja o jego przyznaniu jest dostarczana często z opóźnieniem. W takiej sytuacji należy skorygować wykazaną wcześniej nieobecność usprawiedliwioną (RSA 151) na urlop rehabilitacyjny (RSA 321) od dnia przyznania świadczenia.



Przykład: ZUS poinformował, że pracownik w od 11 maja br. rozpoczął okres świadczenia rehabilitacyjnego. Za ten miesiąc wykazano wcześniej w raportach imiennych ZUS RSA nieobecność usprawiedliwioną (kod 151).

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. W oknie **Wypłaty pracowników** wybrać listę płac za 5.2014, podświetlić wypłatę pracownika i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
2. W kalendarzu Nie/obecności, na zakładce Nieobecności podświetlić **Nieobecność usprawiedliwioną** (11-31.05.2015) i pod prawym przyciskiem wybrać opcję **Anuluj nieobecność**. Zapisać kalendarz Nie/obecności.

3. Ponownie otworzyć kalendarz Nie/obecności w celu wprowadzenia nieobecności korygującej, czyli na zakładce Nieobecności na podświetlonej anulowanej nieobecności pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Koryguj nieobecność**, wybierając typ nieobecności – **Urlop rehabilitacyjny**. Zapisać nieobecność oraz kalendarz Nie/obecności.
4. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
5. W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę korygującą i naliczyć **wypłatę korygującą**. Sprawdzić, czy naliczyły się poprawnie wszystkie elementy wypłaty. **Usunąć z wypłaty element o nazwie „Świadczenie rehabilitacyjne”**. Zaliczka podatku oraz kwota netto dla pracownika nie ulega zmianie – nie ma zatem potrzeby wykonywać kopiowania podatku ani kopiowania płatności. W związku z tym nie pojawi się również element **Korekta netto wypłaty**. Wypłatę korygującą należy zapisać.
6. Założyć bieżącą etatową listę płac z opcją **„Miesiące wstecz”**. Jeśli świadczenie rehabilitacyjne rozpoczęło się w maju, a bieżąca lista będzie liczona za czerwiec – wówczas należy ustawić **Mies. wstecz = 1**.

Okres	od:	<input type="text" value="01-06-2015"/>	do:	<input type="text" value="30-06-2015"/>	Mies. wstecz:	<input type="text" value="1"/>
-------	-----	-----------------------------------------	-----	-----------------------------------------	---------------	--------------------------------

Ilość miesięcy jest zależna od długości okresu jaki upłynął od miesiąca wyczerpania się prawa do zasiłku chorobowego do miesiąca, w którym dostarczono decyzję o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego.

7. Naliczyć wypłatę na bieżącej liście etatowej. Pojawi się **Świadczenie rehabilitacyjne** za okres bieżący oraz za okres poprzedni (zależnie od ustawienia Mies. wstecz).



Uwaga: W dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA za bieżący miesiąc zostaną dodane załączniki RSA z kodem 321 za zaległe okresy. Złożenie takiego kompletu dokumentów automatycznie będzie stanowić korektę wcześniej wysłanych raportów RSA z kodem 151.

3.7 Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe za poprzednie lata

W wyniku przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe mamy do czynienia z **nadpłatą składek społecznych, niedopłatą składki zdrowotnej oraz niedopłatą zaliczki podatku**.

Jeżeli przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe pracownika nastąpiło **w poprzednim roku podatkowym**, za który pracownik już się rozliczył z US, to dokonując korekty w bieżącym miesiącu pracodawca powinien wypłacić pracownikowi **nadpłatę składek społecznych jako element opodatkowany** (zwiększyć przychód, który należy opodatkować), a od wyliczonego podatku odjąć niedopłatę składki zdrowotnej odliczonej. Dodatkowo powinien potrącić z wypłaty pracownika niedopłatę składki zdrowotnej (pobranej).






Przykład: ZUS poinformował, że pracownik w poprzednim roku (12.2014) przekroczył roczną podstawę składek emerytalnej i rentowej. Za ten miesiąc wykazano podstawę w wysokości 10000 zł, a powinna być w wysokości 5000 zł.

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. Na formularzu danych kadrowych pracownika (w zapisie historycznym aktualnym na 12/2014), na zakładce Ubezpieczenie c.d. wprowadzić informację o przekroczeniu składek w miesiącu:
 - Informacja przekazana przez – np. ZUS
 - w polu **Kwota** wpisać 5000,00 zł z opcją **Podstawa składki**
 - w pozycji **Przekroczenie podstawy** ustawić 12.2014

Zapisać wprowadzone zmiany na formularz.

2. W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę płac za 12.2014, podświetlić wypłatę pracownika i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
3. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
4. W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę korygującą i naliczyć **wypłatę korygującą**. Sprawdzić, czy naliczyły się poprawnie wszystkie elementy wypłaty, podstawa składek ER (w wys. 5000 zł) i składki.
5. Na zakładce Podatki nacisnąć **Kopiowanie zaliczki podatku**  - zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony za 12.2014.
6. Na zakładce Ogólne nacisnąć **Schemat płatności** , zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
7. Na zakładce Elementy wypłaty sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota w wys. - 512,33 zł jako różnica między nadpłatą składek ER (563 zł) i niedopłaty składki zdrowotnej pobranej (50,67 zł). Wypłatę korygującą należy zapisać.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

P o z.	Opis pozycji	Wypłata 12.2014 (anulowana)	Wypłata 12.2014 (korygująca)	Różnica (wypł. anul. – koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	10 000,00	10 000,00	
2	Podstawa składek emerytalnej i rentowej	10 000,00	5 000,00	5 000,00
3	Składka emerytalna (poz.2 x 9,76%)	976,00	488,00	488,00
4	Składka rentowa (poz.2 x 1,5%)	150,00	75,00	75,00

5	Podstawa składek chorobowej i wypadkowej	10 000,00	10 000,00	
6	Składka chorobowa (poz.5 x 2,45%)	245,00	245,00	
7	Składki ZUS pracownika (poz.3+poz.4+poz.6)	1 371,00	808,00	563,00 ¹⁾ (nadpłata)
8	Podstawa zdrow. (poz.1-poz.7)	8 629,00	9 192,00	-563,00
9	Składka zdrowotna pobrana (poz.8x9%)	776,61	827,28	-50,67 (niedopłata)
10	Składka zdrowotna odliczona (poz.8x7,75%)	668,75	712,38	-43,63 ²⁾ (niedopłata)
11	Składka zdrowotna od netto (poz.9 - poz.10)	107,86	114,90	-7,04 (niedopłata)
12	KUP	111,25	111,25	
13	Ulga podatkowa	46,33	46,33	
14	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1-poz.7-poz.12)	8518,00	9081,00	
15	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.14*18%-poz.13)	1486,91	1588,25	
16	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.15-poz.10)	818,16	875,87	
17	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	818,00	876,00 przed skopiowaniem podatku	-58,00 ³⁾ (niedopłata)
18	Do wypłaty (poz.1-poz.7-poz.9-poz.17)	7 034,39	7 488,72 przed skopiowaniem płatności	-454,33

Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
19	Zaliczka podatkowa do US skopiowana z wypłaty anulowanej		818,00	
20	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		7 034,39	
21	Korekta netto wypłaty		-512,33	(nadpłata skł. ZUS 563,00 – niedopłata skł. zdrow. 50,67)

¹⁾ Kwota zwrotu składek emerytalnej i rentowej, która powinna zostać opodatkowana i wykazana w przychodzie deklaracji PIT-11/40 za bieżący rok.

²⁾ Kwota składki zdrowotnej odliczonej, o którą należy pomniejszyć podatek wyliczony od kwoty zwrotu składek społecznych (ER) i wykazać na PIT-11/40 za bieżący rok.

³⁾ Kwota niedopłaty podatku w wys. 58,00 zł wynika z braku opodatkowania nadpłaty składek ER z uwzględnieniem odliczenia niedopłaty składki zdrowotnej odliczonej, czyli: 563 zł (nadpłata składek ER) * 18% - 43,63 zł (niedopłata składki zdrowotnej odliczonej) = 101,34 zł – 43,63 zł = 57,71 zł, po zaokrągleniu 58,00 zł.

W bieżącej wypłacie etatowej automatycznie pojawi się **Splata korekty netto wypłaty** w wys. **512,33 zł** jako różnica między nadpłatą składek ER (563,00 zł) i niedopłatą składki zdrowotnej pobranej (50,67 zł). Jest to element nieopodatkowany, który wyrównuje tylko kwotę netto (płatność) dla pracownika.

Natomiast kwota zwrotu składek ER w pełnej wysokości (563,00 zł) powinna zostać wykazana jako przychód w bieżącym roku podatkowym, który należy opodatkować. W tym celu zalecamy zdefiniowanie nowego typu wypłaty (z poziomu Konfiguracja firmy / Płace / Typy wypłat) o nazwie np. „**Zwrot składek ER**” i proponujemy ustawić odpowiednio pola:

Na zakładce **[Ogólne]**:

- Rodzaj - dodatek
- Algorytm - 1 – kwota
- Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu - niezaznaczone

Na zakładce **[Podatki/Nieobecności]**:

- Pozycja na deklaracji - PIT-4 1a. Wynagrodzenie ze stosunku pracy
- Podatek - naliczać wg progów
- Zawsze naliczaj ulgę podatkowa [v] – zaznaczone
- Sposób naliczania koszty uzyskania – standardowe (lub nie naliczać)
- Sposób naliczania składek ZUS i składki zdrowotnej – nie naliczać
- Wliczać do podstawy naliczania: wszystkie pozycje – nie wliczać

Na zakładce [**Szczególowe**]:

- **Wpływa na kwotę do wypłaty** [] – niezaznaczone, co oznacza, że kwota tego elementu nie będzie wypłacana (pracownik otrzymuje do wypłaty zwrot kwoty nadpłaty składek ER pomniejszony o niedopłatę składki zdrowotnej w elemencie Spłata korekty netto wypłaty), natomiast zaliczka podatku policzona od tego elementu będzie pomniejszała całkowitą kwotę do wypłaty.



Uwaga: W bieżącej wypłacie pracownik otrzymuje do wypłaty „Spłatę korekty netto wypłaty” (nadpłatę składek społecznych pomniejszoną o niedopłatę składki zdrowotnej). Natomiast dodanie elementu „Zwrot składek ER” (który nie jest wypłacany) ma na celu opodatkowanie pełnej kwoty zwrotu składek ER (niepomniejszonej o niedopłatę składki zdrowotnej).

W bieżącej wypłacie etatowej dodajemy element „**Zwrot składek ER**” w wysokości **563,00 zł** w celu zwiększania przychodu i naliczenia podatku, a wyliczoną zaliczkę podatku należy pomniejszyć o niedopłatę składki zdrowotnej odliczonej.

Wyliczenia w bieżącej wypłacie:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca	Opcjonalne „przerzucenie” składki zdrowotnej (dla rocznej deklaracji PIT)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	10 000,00	
2	Spłata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	512,33 ¹⁾	
3	Zwrot składek ER (opodatkowany)	563,00 ²⁾	
4	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz.1)	10 000,00	
5	Składki społeczne finansowane przez pracownika (poz.4x 9,76% + poz.4x 1,5% + poz.4x 2,45%)	1 371,00	
6	Podstawa składki zdrowotnej (poz.4-poz.5)	8 629,00	
7	Składka zdrowotna pobrana (poz.6 x 9%)	776,61	776,61
8	Składka zdrowotna odliczona (poz.6 x 7,75%)	668,75	712,38 ³⁾ zwiększona o +43,63

9	Składka zdrowotna od netto (poz.7- poz.8)	107,86	64,23 ³⁾ zmniejszenie o -43,63
10	Koszty uzyskania przychodu	111,25	
11	Ulga podatkowa	46,33	
12	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+ poz.3-poz.5-poz.10)	9 081,00	
13	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.12*18%-poz.11)	1 588,25	
14	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.13 -poz.8) – niedopłata skł. zdrow. odliczonej (43,63) (1588,25 - 668,75 - 43,63)	875,87	
15	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	876,00 ⁴⁾	
16	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.5-poz.7-poz.15)	7 488,72	

¹⁾ Wypłacenie elementu nieopodatkowanego, wpływającego na płatność pracownika, jako zwrot nadpłaty składek ER pomniejszonej o niedopłatę składki zdrowotnej.

²⁾ Dodatkowo nadpłaty składek ER w celu zwiększenia tegorocznego przychodu i podstawy opodatkowania.

³⁾ Po zaznaczeniu pola „Korekta podatku i ubezpieczeń” opcjonalne „techniczne” zwiększenie składki zdrowotnej odliczonej (kosztem składki od netto) w celu automatycznego wykazania jej w bieżącej deklaracji rocznej PIT-11/40. W tej wypłacie składka zdrowotna od netto (107,86 zł) jest większa od niedopłaty składki zdrowotnej odliczonej (43,63), dlatego można dokonać przeliczenia całej kwoty niedopłaty składki zdrowotnej z netto do odliczonej, tak aby sumaryczna kwota składki zdrowotnej nie uległa zmianie (776,61 zł). Oczywiście to przeliczenie nie jest konieczne, ale wówczas na formularzu PIT-11/40 za bieżący rok należy pamiętać o ręcznym zwiększeniu składki zdrowotnej.

⁴⁾ Po zaznaczeniu pola „Korekta podatku i ubezpieczeń” wpisujemy ręcznie wyliczoną i zaokrągloną kwotę zaliczki podatku do US.



Uwaga: Niedopłata składki zdrowotnej odliczonej (43,63 zł) w bieżącej wypłacie powinna pomniejszyć zaliczkę podatku i tym samym powinna być wykazana na rocznej deklaracji podatkowej PIT-11/40 za bieżący rok. W celu automatycznego wykazania większej składki zdrowotnej na deklaracji PIT-11/40 proponujemy dokonać „technicznego przerwucenia” składki zdrowotnej od netto do odliczonej, tak aby sumaryczna składka zdrowotna pobrana w bieżącym miesiącu nie uległa zmianie.

W przypadku, gdyby w bieżącej wypłacie składka zdrowotna od netto była mniejsza niż niedopłata składki zdrowotnej odliczonej to wówczas proponujemy w kolejnych wypłatach dokonywanie „przerzucania” składki zdrowotnej od netto do odliczonej.

Jeżeli nie wykonamy zwiększenia składki zdrowotnej odliczonej (kosztem zmniejszenia składki od netto), to trzeba pamiętać, aby przy generowaniu rocznej deklaracji PIT-11/40 za bieżący rok zwiększyć ręcznie składkę zdrowotną

Na deklaracji **PIT-11/40 za bieżący rok**, w którym dokonujemy zwrotu składek ER:

- Przychód będzie powiększony o kwotę zwrotu nadpłaconych składek społecznych w wysokości 563,00 zł.
- Składka zdrowotna odliczona będzie powiększona o niedopłatę składki zdrowotnej w wysokości 43,63 zł.
- Zaliczka podatku będzie powiększona o 58,00 zł, która wynika z opodatkowania zwrotu składek (563,00 zł) z uwzględnieniem odliczenia składki zdrowotnej 43,63 zł, czyli: $563,00 \text{ zł} * 18\% - 43,63 \text{ zł} = 57,71 \text{ zł}$, po zaokrągleniu 58,00 zł.

Pracownik nie będzie miał niedopłaty/nadpłaty zaliczki podatku w zeznaniu rocznym z tytułu tej korekty.

Deklaracja PIT-11 bez technicznego przerwucenia składki zdrowotnej (na przykładzie kwot z wypłaty za bieżący miesiąc), po zakończeniu roku przy naliczeniu deklaracji należy pamiętać o zwiększeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne:

Składki na ubezpieczenia społeczne	70.	1 371,00
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust. 1 pkt.2a ustawy:	71.	0,00
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	72.	668,75
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust. 1 pkt 2 ustawy:	73.	0,00

Deklaracja PIT-11 po technicznym przerwuceniu składki zdrowotnej (na przykładzie kwot z wypłaty za bieżący miesiąc), składka zostaje zwiększona automatycznie:

Składki na ubezpieczenia społeczne	70.	1 371,00
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust. 1 pkt.2a ustawy:	71.	0,00
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	72.	712,38
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust. 1 pkt 2 ustawy:	73.	0,00

3.8 Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe w bieżącym roku podatkowym

W sytuacji przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe występuje **nadpłata składek społecznych, niedopłata składki zdrowotnej oraz niedopłata zaliczki podatku**.

Jeżeli przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe pracownika nastąpiło **w bieżącym roku podatkowym**, za który pracownik nie rozliczył się, to dokonując korekty w bieżącym miesiącu **nie dodajemy elementu opodatkowanego jako zwrotu składek ER** (nie zwiększamy przychodu, ponieważ w bieżącym roku przychód jest prawidłowy, tylko niepoprawnie zostały od niego naliczone składki ZUS). Pracownikowi zwracamy w kwocie netto różnicę między nadpłatą składek ER i niedopłatą składki zdrowotnej (pobranej) oraz zwiększamy zaliczkę podatku, aby w zeznaniu rocznym pracownik nie miał niedopłaty.






Przykład: ZUS poinformował, że pracownik w marcu bieżącego roku przekroczył roczną podstawę składki emerytalnej i rentowej. Za ten miesiąc wykazano podstawę składek emerytalno-rentowych w wysokości 8000 zł, a powinna być w wysokości 2000 zł. (Pracownik jest zatrudniony w innej firmie, dlatego nie przysługuje mu ulga podatkowa).

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. Na formularzu danych kadrowych pracownika (w zapisie historycznym aktualnym na marzec), na zakładce Ubezpieczenie c.d. wprowadzić informację o przekroczeniu składek w miesiącu:
 - Informacja przekazana przez – np. ZUS,
 - w polu Kwota wpisać **2000,00 zł** z opcją **Podstawa składki**,
 - w pozycji **Przekroczenie podstawy** ustawić miesiąc marzec bieżącego roku.

Zapisać wprowadzone zmiany na formularz.

2. W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę płac za marzec br., podświetlić wypłatę pracownika i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
3. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
4. W oknie **Wyплаты pracowników** wybrać listę korygującą i naliczyć wypłatę korygującą. Sprawdzić, czy naliczyły się poprawnie wszystkie elementy wypłaty, podstawa składek ER (w wys. 2000 zł) i składki.
5. Na zakładce Podatki uruchomić  **Kopiowanie zaliczki podatku** – zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony za marzec br..
6. Na zakładce Ogólne w **Schemat płatności**  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
7. Na zakładce Elementy wypłaty sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota w wys. - 614,80 zł jako różnica między nadpłatą składek ER (675,60 zł) i niedopłatą składki zdrowotnej pobranej (60,80 zł). Wypłatę korygującą zapisać.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

P o z.	Opis pozycji	Wypłata za marzec br. (anulowana)	Wypłata za marzec br. (korygująca)	Różnica (wypł. anul. – koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	8 000,00	8 000,00	
2	Podstawa składek emerytalnej i rentowej	8 000,00	2 000,00	6 000,00
3	Składka emerytalna (poz.2 x 9,76%)	780,80	195,20	585,60
4	Składka rentowa (poz.2 x 1,5%)	120,00	30,00	90,00
5	Podstawa składek chorobowej i wypadkowej	8 000,00	8 000,00	
6	Składka chorobowa (poz.5 x 2,45%)	196,00	196,00	
7	Składki ZUS pracownika (poz.3+poz.4+poz.6)	1 096,80	421,20	675,60 ¹⁾ (nadpłata)
8	Podstawa zdrowotnej (poz.1-poz.7)	6 903,20	7 578,80	-675,60
9	Składka zdrowotna pobrana (poz.8x9%)	621,29	682,09	-60,80 (niedopłata)
10	Składka zdrowotna odliczona (poz.8x7,75%)	535,00	587,36	-52,36 (niedopłata)
11	Składka zdrowotna od netto (poz.9 - poz.10)	86,29	94,73	-8,44 (niedopłata)
12	KUP	111,25	111,25	
13	Ulga podatkowa	0,00	0,00	

14	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1-poz.7-poz.12)	6 792,00	7 468,00	
15	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.14*18%-poz.13)	1 222,56	1 344,24	
16	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.15 – poz.10)	687,56	756,88	

17	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	688,00	757,00 przed skopiowaniem podatku	-69,00²⁾ (niedopłata)
18	Do wypłaty (poz.1-poz.7-poz.9-poz.17)	5 593,91	6 139,71 przed skopiowaniem płatności	-545,80
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
19	Zaliczka podatkowa do US skopiowana z wypłaty anulowanej		688,00	
20	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		5 593,91	
21	Korekta netto wypłaty		-614,80	(nadpłata skł. ZUS 675,60 – niedopłata skł. zdrow. 60,80)

¹⁾ Kwota zwrotu składek emerytalnej i rentowej nie powinna zwiększać bieżącego przychodu, ponieważ przychód (z marca br) jest właściwy, tylko od tego przychodu nie zostały poprawnie naliczone składki.

²⁾ Kwota niedopłaty podatku w wysokości 69,00 zł wynika z braku opodatkowania nadpłaty składek ER z uwzględnieniem odliczenia niedopłaty składki zdrowotnej odliczonej, czyli: 676,00 zł (zaokrąglenie nadpłaty składek ER) *18% - 52,36 zł (niedopłata składki zdrowotnej odliczonej) = 121,68 zł – 52,36 zł = 69,32 zł, po zaokrągleniu 69,00 zł.

W bieżącej wypłacie etatowej (np. za czerwiec br.) automatycznie pojawi się **Splata korekty netto wypłaty** w wys. 614,80 zł jako różnica między nadpłatą składek ER (675,60 zł) i niedopłatą składki zdrowotnej pobranej (60,80 zł). Jest to element nieopodatkowany, który wyrównuje tylko kwotę netto (płatność) dla pracownika.

W tej wypłacie nie dodajemy elementu opodatkowanego (jako zwrotu nadpłaty składek ER), ponieważ tegoroczny przychód (z marca br.) jest właściwy, tylko od tego przychodu nie zostały poprawnie naliczone składki. Podatek odprowadzony w zbyt niskiej wysokości zostanie uzupełniony poprzez ręczną korektę zaliczki do US w bieżącej wypłacie.

Wyliczenia w bieżącej wypłacie:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca
1	Wynagrodzenie zasadnicze	8 000,00
2	Splata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	614,80 ¹⁾
3	Podstawa składek emerytalnej i rentowej	0,00
4	Składka emerytalna (poz.3 x 9,76%)	0,00
5	Składka rentowa (poz.3 x 1,5%)	0,00
6	Podstawa składek chorobowej i wypadkowej	8 000,00
7	Składka chorobowa (poz.6 x 2,45%)	196,00
8	Składki ZUS pracownika (poz.4+poz.5+poz.7)	196,00
9	Podstawa składki zdrowotnej (poz.6-poz.8)	7 804,00
10	Składka zdrowotna pobrana (poz.9 x 9%)	702,36
11	Składka zdrowotna odliczona (poz.9 x 7,75%)	604,81
12	Składka zdrowotna od netto (poz.10- poz.11)	97,55
13	Koszty uzyskania przychodu	111,25
14	Ulga podatkowa	0,00
15	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+ poz.8-poz.13)	7 693,00

16	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.15*18%-poz.11)	1 384,74
17	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.16-poz.11) + niedopłata podatku z marca br. (69,00) (1384,74-604,81+69,00)	848,93
18	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	849,00 ²⁾
19	Do wypłaty (poz.1+poz.2-poz.8-poz.10-poz.18)	6 867,44

¹⁾ Wypłacenie elementu nieopodatkowanego, wpływającego na płatność pracownika - jako zwrot nadpłaty składek ER pomniejszonej o niedopłatę składki zdrowotnej.

²⁾ Po zaznaczeniu pola „Korekta podatku i ubezpieczeń” wpisujemy ręcznie wyliczoną i zaokrągloną kwotę zaliczki podatku do US.

W deklaracji PIT-11/40 za bieżący rok:

- Nie trzeba zwiększać przychodu na deklaracji o kwotę zwrotu nadpłaconych składek społecznych w wysokości 675,60 zł, ponieważ przychód ten był prawidłowy, tylko od niego były niepoprawnie naliczone składki ZUS.
- Składki społeczne i składka zdrowotna będą wykazane prawidłowe z wypłaty korygującej.
- Zaliczka podatku będzie wykazana prawidłowa, została powiększona o 69,00 zł w wypłacie bieżącej (w miesiącu, w którym było rozliczenie korekty z pracownikiem). Wynika ona z opodatkowania zwrotu składek (675,60 zł) z uwzględnieniem odliczenia składki zdrowotnej 52,36 zł czyli: 676 zł (zaokrąglona nadpłata składek ER zł) *18% - 52,36 zł (niedopłata składki zdrowotnej odliczonej) = 121,68 zł – 52,36 zł = 69,32 zł, po zaokrągleniu 69,00 zł.

Pracownik nie będzie miał w zeznaniu rocznym niedopłaty podatku.

3.9 Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe za poprzednie lata dla byłego pracownika

W wyniku przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe mamy do czynienia z **nadpłatą składek społecznych, niedopłatą składki zdrowotnej oraz niedopłatą zaliczki podatku.**

W miesiącu, w którym kwota nadpłaty składek zostanie wypłacona (postawiona do dyspozycji) byłemu pracownikowi, pracodawca powinien pobrać od niej zaliczkę na podatek dochodowy, stosownie do postanowień art. 32 ustawy o pdof, czyli w wysokości 18% dochodu. Za dochód przyjmuje się „pełną” kwotę nadpłaty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (niepomniejszoną o niedopłacone składki na ubezpieczenia zdrowotne), po ewentualnym odliczeniu podstawowych kosztów uzyskania przychodów (111,25 zł). Od tak wyliczonej zaliczki należy odliczyć składkę na ubezpieczenie zdrowotne - w wysokości nieprzekraczającej 7,75% podstawy wymiaru.






Przykład: ZUS poinformował, że pracownik w poprzednim roku (12.2014) przekroczył roczną podstawę składek: emerytalnej i rentowej. Za ten miesiąc wykazano podstawę w wysokości 8000 zł, a powinna być w wysokości 5000 zł. Obecnie osoba nie jest już zatrudniona w firmie.

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. Na formularzu danych kadrowych pracownika (w zapisie historycznym aktualnym na 12/2014), na zakładce Ubezpieczenie c.d. wprowadzić informację o przekroczeniu składek w miesiącu:
 - Informacja przekazana przez – np. ZUS
 - w polu **Kwota** wpisać 5000,00 zł z opcją **Podstawa składki**
 - w pozycji **Przekroczenie podstawy** ustawić 12.2014

Zapisać wprowadzone zmiany na formularz.

2. W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę płac za 12.2014, podświetlić wypłatę pracownika i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
3. Utworzyć **listę płac korygującą** (EKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
4. W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę korygującą i naliczyć **wypłatę korygującą**. Sprawdzić, czy naliczyły się poprawnie wszystkie elementy wypłaty, podstawa składek ER (w wys. 5000 zł) i składki.
5. Na zakładce Podatki nacisnąć **Kopiowanie zaliczki podatku**  - zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony za 12.2014.
6. Na zakładce Ogólne nacisnąć **Schemat płatności** , zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
7. Na zakładce Elementy wypłaty sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota w wys. - **307,40** zł jako różnica między nadpłatą składek ER (337,80 zł) i niedopłaty składki zdrowotnej pobranej (30,40 zł). Wypłatę korygującą zapisać.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

P o z.	Opis pozycji	Wypłata 12.2014 (anulowana)	Wypłata 12.2014 (korygująca)	Różnica (wypł. anul.- koryg.)
1	Wynagrodzenie zasadnicze	8 000,00	8 000,00	
2	Podstawa składek emerytalnej i rentowej	8 000,00	5 000,00	3 000,00
3	Składka emerytalna (poz.2 x 9,76%)	780,80	488,00	292,80
4	Składka rentowa (poz.2 x 1,5%)	120,00	75,00	45,00
5	Podstawa składek chorobowej i wypadkowej	8 000,00	8 000,00	
6	Składka chorobowa (poz.5 x 2,45%)	196,00	196,00	
7	Składki ZUS pracownika (poz.3+poz.4+poz.6)	1 096,80	759,00	337,80¹⁾ (nadpłata)

8	Podstawa zdrow. (poz.1-poz.7)	6 903,20	7 241,00	-337,80
9	Składka zdrowotna pobrana (poz.8x9%)	621,29	651,69	-30,40 (niedopłata)
10	Składka zdrowotna odliczona (poz.8x7,75%)	535,00	561,18	-26,18²⁾ (niedopłata)
11	Składka zdrowotna od netto (poz.9 - poz.10)	86,29	90,51	-4,22 (niedopłata)
12	Koszty uzyskania przychodu	111,25	111,25	
13	Ulga podatkowa	46,33	46,33	

14	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1-poz.7-poz.12)	6 792,00	7 130,00	
15	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.14*18%-poz.13)	1 176,23	1 237,07	
16	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.15-poz.10)	641,23	675,89	
17	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	641,00	676,00 przed skopiowaniem podatku	-35,00³⁾ (niedopłata)
18	Do wypłaty (poz.1-poz.7-poz.9-poz.17)	5 640,91	5 913,31 przed skopiowaniem płatności	-272,40
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
19	Zaliczka podatkowa do US skopiowana z wypłaty anulowanej		641,00	
2	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		5 640,91	

0				
2 1	Korekta netto wypłaty (nowy element nieopodatkowany)		-307,40	(nadpłata skł. ZUS 337,80 – niedopłata skł. zdrow. 30,40)

¹⁾ Kwota zwrotu składek ER, która powinna zostać opodatkowana i wykazana w przychodzie na PIT za bieżący rok.

²⁾ Kwota składki zdrowotnej odliczonej, o którą należy pomniejszyć podatek wyliczony od kwoty zwrotu składek społecznych (ER) i wykazać na PIT-11 za bieżący rok.

³⁾ Kwota niedopłaty podatku w wys. 35,00 zł wynika z braku opodatkowania nadpłaty składek ER z uwzględnieniem odliczenia niedopłaty składki zdrowotnej odliczonej, czyli: $337,80 \text{ zł} * 18\% - 26,18 \text{ zł} = 34,66 \text{ zł}$, po zaokr. 35,00 zł.

Kwota zwrotu składek ER (**337,80 zł**) powinna być wykazana jako **przychód ze stosunku pracy**, od którego można odliczyć standardowe KUP (111,25 zł) oraz naliczyć 18% podatek. W tym celu zalecamy dodanie nowego typu wypłaty (z poziomu Konfiguracja firmy / Płace / Typy wypłat) o nazwie np. „**Zwrot składek ER**” i proponujemy ustawienie pól:

Na zakładce **[Ogólne]**:

- Rodzaj - Dodatek
- Algorytm 1 – kwota
- Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu – niezaznaczone

Na zakładce **[Podatki/Nieobecności]**:

- Pozycja na deklaracji: PIT-4 1a. Wynagrodzenie ze stosunku pracy
- Podatek - naliczać wg progów
- Zawsze naliczaj ulgę podatkowa [] – niezaznaczone
- Sposób naliczania koszty uzyskania – standardowe (lub nie naliczać)
- Sposób naliczania składek ZUS i składki zdrowotnej – nie naliczać
- Wliczać do podstawy naliczania: wszystkie pozycje – nie wliczać

Na zakładce **[Szczegółowe]**:

- **Wpływa na kwotę do wypłaty []** – niezaznaczone, co oznacza, że kwota tego elementu nie będzie wypłacana, ponieważ pracownik otrzymuje do wypłaty zwrot kwoty nadpłaty składek ER pomniejszony o niedopłatę składki zdrowotnej w elemencie Spłata korekty netto wypłaty. Natomiast zaliczka podatku policzona od elementu Zwrot składek ER (pomniejszona o składkę zdrowotną odliczoną) będzie pomniejszyła kwotę do wypłaty.

Na liście typu **Inna** za bieżący miesiąc dodajemy wypłatę z ręcznie wskazanym elementem (zakładka nr 2, ikona zielonego plusa) o nazwie **Spłata korekty netto** wypłaty w wys. **307,40 zł** jako różnica między nadpłatą składek ER (337,80 zł) i niedopłatą składki zdrowotnej pobranej (30,40 zł). Jest to element nieopodatkowany, który wyrównuje tylko kwotę netto (płatność) dla pracownika. Natomiast w celu opodatkowania kwoty zwrotu składek ER w pełnej wysokości (337,80 zł) należy dodać „**Zwrot składek ER**”.



Uwaga: W wypłacie pracownik otrzymuje do wypłaty „Spłatę korekty netto wypłaty” (nadpłatę składek społecznych pomniejszoną o niedopłatę składki zdrowotnej). Natomiast dodanie elementu „Zwrot składek ER” (niewypłacanego na kwotę do wypłaty) ma na celu opodatkowanie pełnej kwoty zwrotu składek ER (niepomniejszonej o niedopłatę składki zdrowotnej).

Wyciszenia w bieżącej wypłacie na liście typu Inne:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca
1	Splata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	307,40¹⁾
2	Zwrot składek ER (opodatkowany)	337,80 ²⁾
3	Koszty uzyskania przychodu	111,25
4	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.2-poz.3)	227,00
5	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.4*18%)	40,86
6	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.5) – niedopłata składki zdrowotnej odliczonej (26,18) (40,86-26,18)	14,68
7	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	15,00³⁾
8	Do wypłaty (poz.1-poz.7)	292,40

¹⁾ Wypłacenie elementu nieopodatkowanego, wpływającego tylko na płatność pracownika, jako zwrot nadpłaty składek ER pomniejszonej o niedopłatę składki zdrowotnej.

²⁾ Wypłacenie elementu w celu opodatkowania zwrotu składek ER.

³⁾ W celu skorygowania zaliczki podatku należy najpierw zapisać wypłatę i ponownie edytować, następnie zaznaczyć pole „Korekta podatku i ubezpieczeń” i ręcznie wpisać wyliczoną kwotę zaliczki podatku do US w wys. 15,00 zł.

Na deklaracji **PIT-11 za bieżący rok**, w którym dokonujemy zwrotu składek ER zostanie wykazane:

- Przychód z osobiście wykonywanej działalności w wys. 337,80 zł
- Koszty uzyskania przychodu w wys. 111,25 zł
- Zaliczka podatku w wys. 15,00 zł
- Uwaga: Składkę zdrowotną należy uzupełnić ręcznie w wys. 26,18 zł.



Uwaga: Dla ZUS niedopłata składki zdrowotnej pobranej (w wys. 30,40 zł) zostanie wykazana na korekcie raportu RCA za mc 12.2014. Natomiast od strony podatkowej należy wykazać tylko składkę zdrowotną odliczoną (w wys. 26,18 zł) na deklaracji PIT-11 za rok, w którym dokonujemy zwrotu składek ER. W tym celu na deklaracji PIT-11 należy ręcznie uzupełnić składkę zdrowotną odliczoną.

4 Przykłady korygowania wypłat dotyczące zleceniobiorców

4.1 Przekwalifikowanie umowy o dzieło na umowę zlecenie za poprzednie lata (zleceniobiorca nadal wykonuje umowę, płatnik opłaci zaległe składki)

W wyniku kontroli ZUS w firmie zostały zakwestionowane umowy o dzieło i przekwalifikowane na umowy zlecenia.

Firma musi dokonać zgłoszenia do ubezpieczeń i opłacić zaległe składki ZUS za poszczególne miesiące.

Jeżeli **zleceniobiorca nadal wykonuje umowę cywilnoprawną u płatnika, a firma z własnych środków opłaci zaległe składki ZUS** (finansowane obowiązkowo przez zleceniobiorcę: emerytalną, rentową oraz zdrowotną), to zapłacone składki będą stanowiły przychód tej osoby z tytułu działalności wykonywanej osobiście, o którym mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o pdof, czyli ten przychód powinien być uwzględniony w podstawie opodatkowania i oskładkowania oraz wykazany na deklaracji PIT-11.

W interpretacji indywidualnej z dnia 30 października 2013 r. (sygn. DD3/033/199/MCA/13/RD-113250/13) Minister Finansów wyjaśnił, że: "(...) zapłacenie ze środków płatnika, kwoty tytułem zaległych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w części, w której powinny być pokryte z dochodu osoby fizycznej (ubezpieczonego), skutkuje powstaniem przychodu po stronie osoby fizycznej w momencie dokonania zapłaty przez płatnika składek".



Uwaga: W przypadku korekty składek na ubezpieczenia społeczne i składki na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorcy za lata ubiegłe, płatnik ani podatnik nie korygują rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za te lata. Pobrane przez płatnika zaliczki na podatek dochodowy, sporządzone przez niego za te lata deklaracje PIT-4R i informacje PIT-11, a także zeznanie roczne podatnika, odzwierciedlały bowiem stan faktyczny istniejący w dniu ich sporządzenia, tj. wysokość składek faktycznie pobranych przez płatnika w danym roku.






Uwaga: Gdyby zleceniobiorca zwrócił płatnikowi równowartość zapłaconych za niego zaległych składek, to wówczas mógłby w rocznym zeznaniu podatkowym odliczyć odpowiednio od dochodu - zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne (art. 26 ust. 1 ustawy o pdof) oraz od podatku - zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości nieprzekraczającej 7,75% podstawy wymiaru (art. 45 ust. 3a ustawy o pdof).



Przykład: Zleceniobiorca wykonywał umowę o dzieło w miesiącu 12.2014 na kwotę 2000 zł. Obecnie również wykonuje umowę na rzecz firmy. W wyniku kontroli ZUS umowa o dzieło z 12.2014 ma zostać przekwalifikowana na umowę zlecenie, która powinna podlegać obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu oraz zdrowotnemu (bez chorobowego).

W celu dokonania korekty (za poszczególne miesiące) w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

- 1 W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę płac za 12.2014, podświetlić wypłatę odpowiedniej osoby-zleceniobiorcy, która jest zamknięta i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję Anuluj wypłatę.
- 2 W formularzu umowy dokonać **zmiany rodzaju umowy** z „PIT-8B 6.Umowa o dzieło 20%” na „PIT 8B 6.Przychody z osob.wyk.działaln.” oraz **uzupełnić kod tytułu ubezpieczenia (0411)** oraz zaznaczyć, jakim ubezpieczeniem podlega ta umowa (emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu i zdrowotnemu, bez chorobowego) i od kiedy (np. 1.12.2014).
- 3 Utworzyć listę płac korygującą o symbolu np. UKOR (należy zdefiniować nowy symbol listy) i powiązać z listą, na której została anulowana wypłata – zgodnie z pkt. 2.7.
- 4 W oknie Wyплаты pracowników wybrać listę korygującą i naliczyć wypłatę korygującą. Należy sprawdzić wartość brutto umowy oraz naliczone składki.
- 5 Na zakładce Podatki uruchomić  **Kopiowanie zaliczki podatku** - zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony do US za 12.2014.
- 6 Na zakładce Ogólne, w Schemat płatności  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, skopiować płatność z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
- 7 Na zakładce Elementy wypłaty sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota niedopłaty składek ZUS (społecznych i zdrowotnej) w wys. **384,93 zł** (kwota dodatnia). Zapisać wypłatę korygującą.

Wyliczenia w wypłacie anulowanej i korygującej:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata 12.2014 (anulowana)	Wypłata 12.2014 (korygująca)	Różnica (wypł. anul.-koryg.)
1	Umowa o dzieło później zamieniona na umowę zlecenie	2 000,00	2 000,00	
2	Podstawa składek społecznych (bez chorobowej) (poz.1)	0,00	2 000,00	
3	Składki społeczne finansowane przez pracownika (E, R, bez chorobowej) (poz.2x9,76% + poz.2x1,5%)	0,00	225,20	-225,20 (niedopłata)
4	Podstawa składki zdrowotnej (poz.2-poz.3)	0,00	1 774,80	
5	Składka zdrowotna pobrana (poz.4x9%)	0,00	159,73	-159,73 (niedopłata)
6	Składka zdrowotna odliczona (poz.4x7,75%)	0,00	137,55	-137,55
7	Składka zdrowotna od netto (poz.5-poz.6)	0,00	22,18	-22,18

8	KUP 20% ((poz.1-poz.3)*20%)	400,00	354,96	
9	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1-poz.3-poz.8)	1 600,00	1 420,00	
10	Naliczony podatek przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.9*18%)	288,00	255,60	
11	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.10-poz.6)	288,00	118,05	
11	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	288,00	118,00 przed skopiowaniem podatku	170,00 (nadpłata)
12	Do wypłaty (poz.1-poz.3-poz.5-poz.11)	1 712,00	1 497,07 przed skopiowaniem płatności	214,93 (nadpłata)
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
13	Zaliczka podatku do US skopiowana z wypłaty anulowanej		288,00	
14	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		1 712,00	
15	Korekta netto wypłaty		384,93	

Przy naliczaniu bieżącej wypłaty umowy zlecenia powinna pojawić się automatycznie **Splata korekty netto wypłaty** w wys. **-384,93** jako potrącenie (netto) w wysokości sumy zaległych składek społecznych (225,20 zł) i zaległej składki zdrowotnej pobranej (159,73 zł).

Ten element może pojawić się jako **druga wypłata** na liście płac (domyślnie) lub jako **drugi element wypłaty** w wypłacie (w przypadku zaznaczonego parametru „**Rozlicz zasiłki ZUS i spłaty pożyczek/zaliczek w wypłacie umów cywilnoprawnych**” w konfiguracji firmy / Płace / Parametry - zalecany sposób).

Ustalono, że zaległe składki ZUS zleceniobiorcy opłaci płatnik. W takiej sytuacji sfinansowana kwota (384,93 zł) powinna stanowić dodatkowy przychód zleceniobiorcy (niewypłacany), który należy uwzględnić w podstawie oskładkowania i opodatkowania oraz wykazać na PIT-11. W tym celu należy zdefiniować nowy typ wypłaty (z poziomu Konfiguracja firmy / Płace / Typy wypłat) o nazwie np. „**Zaległy ZUS / zlecenie / firma (PIT-11)**”. Proponujemy ustawić odpowiednio pola:

Na zakładce **[Ogólne]**:

- Rodzaj - Dodatek
- Algorytm 1 – kwota
- Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu – niezaznaczone

Na zakładce **[Podatki/Nieobecności]**:

- Pozycja na deklaracji - **PIT-8B 6. Przychody z osobiście wykonywanej działalności w tym umowy zlecenia** ...
- Podatek - procent jak umowy
- Zawsze naliczaj ulgę podatkowa [] – niezaznaczone
- Sposób naliczania koszty uzyskania – procentowe - 20%
- Sposób naliczania składek ZUS i składki zdrowotnej – naliczać
- Wliczać do podstawy naliczania: wszystkie pozycje - nie wliczać

Na zakładce **[Szczegółowe]**:

- Wpływa na kwotę do wypłaty [v] – zaznaczone, ponieważ ten element powinien zbilansować kwotę **Splata korekty netto wypłaty**. Zleceniobiorca poniesie tylko „koszt” składek i podatku od tego przychodu (opłaconych przez firmę zaległych składek ZUS).



Uwaga: W celu ozusowania dodatkowego przychodu zleceniobiorcy (opłaconych przez firmę zaległych składek ZUS) należy **w formularzu pracownika uzupełnić informacje o ubezpieczeniu** (kod tytułu ubezpieczenia, daty i jakim podlega składkom – taki same dane jak na umowie zleceniu).



Uwaga: W celu łącznego opodatkowania umowy zlecenia i dodatkowego przychodu zleceniobiorcy (opłaconych przez firmę zaległych składek ZUS) wymagane jest zaznaczenie parametru **„Podatek dla zleceniobiorcy zaokrąglany łącznie dla wypłat z tą samą pozycją PIT”** w konfiguracji firmy / Płace / Parametry.

Po naliczeniu bieżącej wypłaty z umowa zlecenia w wys. 2000 zł oraz elementu **Splata korekty netto wypłaty** w wys. **-384,93 zł** dodajemy ręcznie element **„Zaległy ZUS / zlecenie / firma (PIT-11)”** w wys. 384,93 zł.

Wyliczenia w bieżącej wypłacie:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca
1	Umowa zlecenie	2 000,00
2	Splata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	-384,93¹⁾
3	Zaległy ZUS / zlecenie / firma (PIT-11) (opodatkowany i ozusowany)	384,93

4	Podstawa składek społecznych (bez chorobowej)	2 384,93
5	Składki społeczne pracownika (E, R, bez chorobowej) (poz.4x9,76% + poz.4x1,5%)	268,54
6	Podstawa składki zdrowotnej (poz.4-poz.5)	2 116,39
7	Składka zdrowotna pobrana (poz.6 x 9%)	190,48
8	Składka zdrowotna odliczona (poz.6 x 7,75%)	164,02
9	Składka zdrowotna od netto (poz.7- poz.8)	26,46
10	Koszty uzyskania przychodu 20%	423,28
11	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1+ poz.3-poz.5-poz.10)	1 693,00
12	Zaliczka podatku liczona łącznie od elementów z tą samą pozycja PIT (przed odjęciem składki zdrowotnej) (poz.11*18%)	304,74
13	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.12-poz.8)	140,72
14	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	141,00
15	Do wypłaty (poz.1+poz.2 (ujemna) +poz.3-poz.5-poz.7-poz.14)	1 399,98

¹⁾ Potrącenie netto zaległych składek, które będą sfinansowane przez płatnika poprzez dodanie elementu „Zaległy ZUS / zlecenie / firma (PIT-11)” - dodatkowego przychodu pracownika.

W deklaracji PIT-11 za bieżący rok przychód będzie powiększony o kwotę zapłaconych przez firmę zaległych składek (384,93 zł), od którego zostały naliczone składki ZUS, koszty uzyskania przychodu oraz zaliczka na podatek.

4.2 Przekwalifikowanie umowy o dzieło na umowę zlecenie za poprzednie lata (zleceniobiorca nie wykonuje już umowy ani nie ma etatu, płatnik opłaci zaległe składki)

Gdy w wyniku kontroli ZUS umowy o dzieło zostały przekwalifikowane na umowy zlecenia, a **zleceniobiorca już nie pracuje u płatnika, to opłacone przez firmę zaległe składki ZUS** (finansowane przez zleceniobiorcę: emerytalną, rentową oraz zdrowotną) stanowiły przychód tej osoby z innych źródeł, o którym mowa w art. 20

ust. 1 ustawy o pdof. W tej sytuacji płatnik nie ma obowiązku rozliczania składek i poboru zaliczki na podatek dochodowy, a jedynie kwotę zapłaconych za zleceniobiorcę zaległych składek wykazuje w informacji PIT-8C.



Przykład: Przyjmujemy takie same dane jak w punkcie 4.1, tylko zakładamy, że zleceniobiorca już nie wykonuje umowy u płatnika, ani nie jest zatrudniony w ramach umowy o pracę. Postępujemy zgodnie z informacjami zawartymi w pkt.4.1 tylko definiujemy inny typ wypłaty, który nie będzie stanowił podstawy opodatkowania ani oskładkowania, ale będzie wykazywany na PIT-8C.

Z poziomu Konfiguracja firmy / Płace / Typy wypłat dodajemy nowy typ wypłaty o nazwie np. **"Zaległe składki ZUS / PIT-8C/ zlecenie"** i proponujemy ustawić odpowiednio pola:

Na zakładce **[Ogólne]**:

- Rodzaj - Dodatek
- Algorytm 1 – kwota
- Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu – niezaznaczone

Na zakładce **[Podatki/Nieobecności]**:

- Pozycja na deklaracji - **PIT-8C. Przychody, o których mowa w art.20 ust.1 ustawy.**
- Podatek - nie naliczać
- Zawsze naliczaj ulgę podatkową [] – niezaznaczone
- Sposób naliczania koszty uzyskania – nie naliczać
- Sposób naliczania składek ZUS i składki zdrowotnej – nie naliczać
- Wliczać do podstawy naliczania: wszystkie pozycje – nie wliczać

Na zakładce **[Szczegółowe]**:

- Wpływa na kwotę do wypłaty [v] – zaznaczone, ponieważ ten element powinien zbilansować kwotę **Splata korekty netto wypłaty.**

Jeżeli osoba nie pracuje w firmie na etacie, ani nie wykonuje na jej rzecz umów cywilnoprawnych, to zalecamy na liście typu „Inne” (za bieżący miesiąc) dodać ręcznie dwa elementy:

- **Splata korekty netto wypłaty** w wysokości - 384,93 zł
- **Zaległe składki ZUS / PIT-8C / zlecenie** w wysokości 384,93 zł.

Te pozycje się zbilansują (kwota do wypłaty 0,00 zł).

W deklaracji PIT-8C za bieżący rok zostanie wykazana kwota sfinansowanych przez płatnika zaległych składek zleceniobiorcy.

4.3 Przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe za poprzednie lata dla byłego zleceniobiorcy

W wyniku przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe mamy do czynienia z **nadpłatą składek społecznych, niedopłatą składki zdrowotnej oraz niedopłatą zaliczki podatku.**

Nadpłacone przez zleceniobiorcę składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy o pdof pomniejszyły dochód uzyskany przez tę osobę z umowy zlecenia. W konsekwencji zwrócona za pośrednictwem zleceniodawcy (tj. płatnika składek) kwota nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, w części sfinansowanej przez zleceniobiorcę, będzie stanowiła **przychód tej osoby z działalności wykonywanej osobiście, o którym mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o pdof.**

Od tego przychodu zleceniodawca, jako płatnik, powinien pobrać 18% zaliczkę na podatek dochodowy, zgodnie z zasadami określonymi w art. 41 ust. 1 i 1a ustawy o pdof. Trzeba przy tym zwrócić uwagę, że przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od zwracanej byłemu zleceniobiorcy kwoty nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, płatnik powinien uwzględnić **koszty uzyskania przychodu w wysokości 20% przychodu** (bądź 50%, jeżeli przedmiotem zawartej umowy jest czynność stanowiąca przedmiot prawa autorskiego). Wynika to z postanowień art. 41 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 9 pkt 3 i 4 ustawy o pdof.

Od tak obliczonej zaliczki na podatek dochodowy zleceniodawca powinien odliczyć niedopłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorcy, w wysokości nieprzekraczającej 7,75% podstawy wymiaru tej składki (art. 41 ust. 1a ustawy o pdof).

Powyższe dotyczy również sytuacji, gdy zwrot nadpłaconych składek następuje już po wygaśnięciu umowy zlecenia z daną osobą. Źródłem oraz podstawą wypłaty tego świadczenia jest umowa zlecenia, która w przeszłości łączyła firmę będącą zleceniodawcą ze zleceniobiorcą.






Przykład: Zleceniobiorca w 12.2014 przekroczył roczną podstawę składek emerytalno-rentową. Za ten miesiąc wykazano podstawę w wys. 5000 zł, a powinna być w wys. 3000 zł. Umowa podlegała również dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu. W umowie były naliczane 20% koszty uzyskania przychodu. Obecnie osoba nie jest zatrudniona w firmie ani w ramach umowy cywilnoprawnej, ani w ramach umowy o pracę.

W celu dokonania korekty w programie proponujemy wykonać następujące operacje:

1. Na formularzu danych kadrowych pracownika (w zapisie historycznym aktualnym na 12/2014), na zakładce Ubezpieczenie c.d. wprowadzić informację o przekroczeniu składek w miesiącu:
 - Informacja przekazana przez – np. ZUS,
 - w polu **Kwota** wpisać 3000,00 zł z opcją **Podstawa składki**,
 - w pozycji **Przekroczenie podstawy** ustawić 12.2014.

Zapisać wprowadzone zmiany na formularz.

2. W oknie Wypłaty pracowników wybrać listę płac za 12.2014, podświetlić wypłatę pracownika i pod prawym przyciskiem myszy wybrać opcję **Anuluj wypłatę**.
3. Utworzyć **listę płac korygującą** (UKOR), do listy zawierającej błędne rozliczenie – zgodnie z pkt. 2.7.
4. W oknie **Wypłaty pracowników** wybrać listę korygującą i naliczyć **wypłatę korygującą**. Sprawdzić, czy naliczyły się poprawnie wszystkie elementy wypłaty, podstawa składek ER (w wys. 3000 zł) i składki.
5. Na zakładce Podatki należy uruchomić  **Kopiowanie zaliczki podatku** - zostanie skopiowany podatek z wypłaty anulowanej, jaki został odprowadzony za 12.2014.
6. Na zakładce Ogólne należy w **Schemacie płatności**  zaznaczyć **Ręczną korektę płatności w wypłacie**, skopiować listę płatności z anulowanej wypłaty  - pojawi się komunikat informujący o wygenerowaniu elementu „Korekta netto wypłaty”. Zatwierdzić komunikat i płatność.
7. Na zakładce Elementy wypłaty sprawdzić, czy pojawiła się **Korekta netto wypłaty** – w tym przypadku jest to kwota w wysokości -204,94 zł jako różnica między nadpłatą składek ER (225,20 zł) i niedopłatą składki zdrowotnej pobranej (20,26 zł). Wypłatę korygującą należy zapisać.

Wyliczenia w anulowanej i korygującej wypłacie:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata 12.2014 (anulowana)	Wypłata 12.2014 (korygująca)	Różnica (wypł. anul. – koryg.)
1	Umowa zlecenie	5 000,00	5 000,00	
2	Podstawa składek emerytalnej i rentowej	5 000,00	3 000,00	2 000,00
3	Składka emerytalna (poz.2 x 9,76%)	488,00	292,80	195,20
4	Składka rentowa (poz.2 x 1,5%)	75,00	45,00	30,00
5	Podstawa składek chorobowej i wypadkowej	5 000,00	5 000,00	
6	Składka chorobowa (poz.5 x 2,45%)	122,50	122,50	
7	Składki ZUS pracownika (poz.3+poz.4+poz.6)	685,50	460,30	225,20¹⁾ (nadpłata)
8	Podstawa zdrowotnej (poz.1-poz.7)	4 314,50	4 539,70	-225,20
9	Składka zdrowotna pobrana (poz.8x9%)	388,31	408,57	-20,26 (niedopłata)
10	Składka zdrowotna odliczona (poz.8x7,75%)	334,37	351,83	-17,46²⁾ (niedopłata)
11	Składka zdrowotna od netto (poz.9 - poz.10)	53,94	56,74	-2,8 (niedopłata)
12	KUP 20% ((poz.1-poz.7)*20%)	862,90	907,94	
13	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.1-poz.7-poz.12)	3 452,00	3 632,00	
1	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.13*18%)	621,36	653,76	

4				
1 5	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.14-poz.10)	286,99	301,93	
1 6	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu (poz.14-poz.10)	287,00	302,00 przed skopiowaniem podatku	-15,00³⁾ (niedopłata)
1 7	Do wypłaty (poz.1-poz.7-poz.9-poz.16)	3 639,19	3 829,13 przed skopiowaniem płatności	-189,94 (niedopłata)
Formularz wypłaty korygującej (po skopiowaniu kwot podatku i płatności)				
1 8	Zaliczka podatkowa do US skopiowana z wypłaty anulowanej		287,00	
1 9	Płatność do wypłaty skopiowana z wypłaty anulowanej		3 639,19	
2 0	Korekta netto wypłaty		-204,94	(nadpłata skł. ZUS 225,20 – niedopłata skł. zdrow. 20,26)

¹⁾ Kwota zwrotu składek emerytalnej i rentowej, która powinna zostać opodatkowana i wykazana w przychodzie deklaracji PIT-11 za bieżący rok.

²⁾ Kwota składki zdrowotnej odliczonej, o którą należy pomniejszyć podatek wyliczony od kwoty zwrotu składek społecznych (ER) i wykazać na PIT-11 za bieżący rok.

³⁾ Kwota niedopłaty podatku w wys. 15,00 zł wynika z braku opodatkowania nadpłaty składek ER z uwzględnieniem odliczenia niedopłaty składki zdrowotnej odliczonej, czyli: 225,20 zł (nadpłata skł.ER) - 45,04 zł (225,20 zł * 20% KUP) = 180,16 zł, po zaokrągleniu 180,00 zł * 18% = 32,40 zł - 17,46 zł (niedopłata składki zdrowotnej odliczonej) = 14,94 zł, po zaokrągleniu 15,00 zł.

Kwota zwrotu składek ER (225,20 zł) powinna być wykazana jako **przychód** (z działalności wykonywanej osobiście, o którym mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o pdof), od którego należy obliczyć 20% KUP oraz 18% podatek. W tym celu zalecamy dodanie nowego typu wypłaty (z poziomu Konfiguracja firmy / Płace / Typy wypłat) o nazwie np. „**Zwrot składek ER / zlecenie**” i proponujemy ustawienie pól:

Na zakładce **[Ogólne]**:

- Rodzaj - Dodatek
- Algorytm 1 – kwota
- Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu – niezaznaczone

Na zakładce **[Podatki/Nieobecności]**:

- Pozycja na deklaracji PIT-8B 6. **Przychody z osobiście wykonywanej działalności w tym umowy zlecenia...**
- Podatek – „jak dla umów”
- Zawsze naliczaj ulgę podatkowa [] – niezaznaczone
- Sposób naliczania koszty uzyskania – procent – 20%
- Sposób naliczania składek ZUS i składki zdrowotnej – nie naliczać
- Wliczać do podstawy naliczania: wszystkie pozycje – nie wliczać

Na zakładce **[Szczegóły]**:

- **Wpływa na kwotę do wypłaty []** – niezaznaczone, co oznacza, że kwota tego elementu nie będzie wypłacana (pracownik otrzymuje do wypłaty zwrot kwoty nadpłaty składek ER pomniejszony o niedopłatę składki zdrowotnej w elemencie Spłata korekty netto wypłaty), natomiast zaliczka podatku policzona od tego elementu (pomniejszona o składkę zdrowotną odliczoną) będzie pomniejszała kwotę do wypłaty.

Na liście typu **Inna** za bieżący miesiąc ręcznie dodajemy Spłata korekty netto wypłaty w wys. 204,94 zł jako różnica między nadpłatą składek ER (225,20 zł) i niedopłatą składki zdrowotnej pobranej (20,26 zł). Jest to element nieopodatkowany, który wyrównuje tylko kwotę netto (płatność) dla pracownika. Natomiast w celu opodatkowania kwoty zwrotu składek ER w pełnej wysokości (225,20) należy dodać „**Zwrot składek ER / zlecenie**”.



Uwaga: W wypłacie pracownik otrzymuje do wypłaty „Spłatę korekty netto wypłaty” (nadpłatę składek społecznych pomniejszoną o niedopłatę składki zdrowotnej). Natomiast dodanie elementu „Zwrot składek ER” (niewypłacanego) ma na celu opodatkowanie pełnej kwoty zwrotu składek ER (niepomniejszonej o niedopłatę składki zdrowotnej).

Wyliczenia w bieżącej wypłacie na liście typu Inne:

Poz.	Opis pozycji	Wypłata bieżąca
1	Spłata korekty netto wypłaty (nieopodatkowany)	204,94 ¹⁾
2	Zwrot składek ER / zlecenie (opodatkowany)	225,20 ²⁾
3	20% KUP (poz.2 * 20%)	45,04
4	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu (poz.2 - poz.3)	180,00

5	Zaliczka podatku przed odjęciem składki zdrowotnej (poz.4*18%)	32,40
6	Zaliczka podatku po odjęciu składki zdrowotnej (poz.5) – niedopłata składki zdrowotnej odliczonej 17,46 (32,40-17,46)	14,94
7	Zaliczka podatku do U.S. po zaokrągleniu	15,00³⁾
8	Do wypłaty (poz.1 - poz.7)	189,94

¹⁾ Wypłacenie elementu nieopodatkowanego, wpływającego tylko na płatność pracownika, jako zwrot nadpłaty składek ER pomniejszonej o niedopłatę składki zdrowotnej.

²⁾ Wypłacenie elementu w celu opodatkowania zwrotu składek ER.

³⁾ W celu skorygowania zaliczki podatku należy najpierw zapisać wypłatę i ponownie edytować, następnie zaznaczyć pole „Korekta podatku i ubezpieczeń” i wpisać ręcznie wyliczoną kwotę zaliczki podatku do US w wysokości 15,00 zł.

Na deklaracji **PIT-11 za bieżący rok**, w którym dokonujemy zwrotu składek ER zostanie wykazane:

- Przychód z osobiście wykonywanej działalności w wysokości 225,20 zł
- Koszty uzyskania przychodu w wysokości 45,04 zł
- Zaliczka podatku w wysokości 15,00 zł
- Uwaga: Składkę zdrowotną należy uzupełnić ręcznie w wysokości 17,46 zł



Uwaga: Dla ZUS niedopłata składki zdrowotnej pobranej (w wys. 20,26) zostanie wykazana na korekcie raportu RCA za mc 12.2014.

Natomiast od strony podatkowej należy wykazać tylko składkę zdrowotną odliczoną (w wys. 17,46) na deklaracji PIT-11 za rok, w którym dokonujemy zwrotu składek ER. W tym celu na deklaracji PIT-11 należy ręcznie uzupełnić składkę zdrowotną odliczoną.

COMARCH ERP

Nieautoryzowane rozpowszechnianie całości lub fragmentu niniejszej publikacji w jakiegokolwiek postaci jest zabronione. Wykonywanie kopii metodą kserograficzną, fotograficzną, a także kopiowanie na nośniku filmowym, magnetycznym lub innym, powoduje naruszenie praw autorskich niniejszej publikacji.

Copyright © 2016 COMARCH
Wszelkie prawa zastrzeżone.