

## POLSKI ŁAD W P88-KAPLA

- **SKŁADKA ZDROWOTNA - BRAK MOŻLIWOŚCI ODLICZENIA CZĘŚCI SKŁADKI ZDROWOTNEJ (CZYLI 7,75%) OD PODATKU**

Usunięcie składki zdrowotnej 7,75% z wycień zaliczki na podatek.

### Rozwiązania w programie:

Usunięcie pól z:

- listy płac – na listach z datą wypłaty (rok 2022),
- rachunku zleceń – na rachunkach z datą rachunku (rok 2022),
- parametrów ubezpieczeń.

- **ZASTOSOWANIE OBNIŻENIA SKŁADKI ZDROWOTNEJ DO WYSOKOŚCI ZALICZKI NA PODATEK WG ZASAD OBOWIĄZUJĄCYCH NA 31.12.2021**

W przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona przez płatnika, o którym mowa w art. 85 ust. 1-13 ustawy zdrowotnej, zgodnie z przepisami art. 79 i 81 tej ustawy będzie wyższa od kwoty zaliczki na podatek dochodowy, składkę obliczoną za poszczególne miesiące będzie obniżało się do wysokości zaliczki podatkowej. **Kwotę tej zaliczki dla celów obniżenia składki zdrowotnej będzie należało obliczyć zgodnie z przepisami ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.**

Wzór zaliczki na podatek obliczona wg. zasad na 31.12.2021

Podstawa do opodatkowania (przychód – składki społ. 13,71% - koszty uzysk. przychodu) x stawka procentowa podatku – 43,76 (ulga podatkowa na dzień 31.12.2021)

### Rozwiązania w programie:

Dodano pole „ulga do obniżenia składki zdrowotnej”

Administracja -Tabela podatkowa – pole „ulga do obniżenia składki zdrowotnej” zostanie automatycznie dodana w momencie dodania tabeli podatkowej na rok 2022.

Tabele podatkowe			
Rok podatkowy	Miesięcznie	Rocznie	Miesięcznie
2022			
Ulga	425		43,76
Koszt	250	3000 (1)	
Koszt podwyższony	300	3600 (2)	
<b>Przedziały podatkowe</b>			
Ilość przedziałów podatkowych (max 5)	2	0	120000
			120000
Próg dla PIT-0			95528
Prawa autorskie	maksymalna kwota kosztów	składnik płac	typ podatku

- **ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ**

Pracodawca ma obowiązek naliczania ulgi dla klasy średniej, gdy podatnik uzyska w miesiącu przychody ze stosunku pracy podlegające opodatkowaniu w wysokości mieszczącej się w przedziale od 5701 zł do 11 141 zł.

**Rozwiązania w programie:**

To czy przychód mieści się w odpowiednich przedziałach, program będzie sprawdzał na podstawie naliczonych wynagrodzeń na liście płac i odpowiednio stosował naliczanie ulgi.

Gdy w miesiącu będzie kilka list płac, program sumuje przychód do podstawy ulgi z list **zatwierdzonych**.

Do przychodu ze stosunku pracy nie są wliczane zasiłki chorobowe.

**Rozwiązania w programie:**

Składniki płac o symbolu zaczynające się na S, np. S100, S200, nie będą przyjmowane do podstawy liczenia ulgi dla klasy średniej.

**UWAGA !!!** Użytkownicy, którzy mają w słownikach zdefiniowane składniki na symbolach zaczynających się na S jako inne niż zasiłki chorobowe, muszą przenieść je na inne symbole.

**Lista płac:** dodano pola:

Ulga dla klasy średniej

- podstawa

- ulga

W sytuacji gdy pracownik nie złożył oświadczenia o rezygnację z ulgi i osiąga przychód do jej zastosowania, w polu podstawa pojawi się kwota przychodu od jakiej będzie liczona ulga zgodnie z opublikowanym wzorem, w polu ulga pojawi się kwota ulgi

Ulga klasy średniej	
- podstawa	5900
- ulga	80,12

W sytuacji gdy pracownik nie złożył oświadczenia o rezygnację z ulgi, ale nie osiąga przychodu do jej zastosowania, to w polu podstawa pojawi się kwota przychodu, a w polu ulga pozostanie 0

Ulga klasy średniej	
- podstawa	3500
- ulga	0

W sytuacji gdy pracownik złożył oświadczenie o rezygnacji z ulgi, w polu podstawa i ulga pojawią się 0

Ulga klasy średniej	
- podstawa	0
- ulga	0

Ulga dla klasy średniej będzie przysługiwać pracownikom zatrudnionym na **umowę o pracę** oraz **pracownikom – twórcom**, którzy osiągają przychody objęte 50% kosztami uzyskania przychodu.

**Rozwiązania w programie:**

Ulga będzie liczona na listach, gdzie typ podatku to:

- ustawowy

- inny niż ustawowy z zaznaczonym parametrem „liczyć ulgę dla klasy średniej”

Przychody objęte 50% kosztami uzyskania przychodu wypłaca się na listach z innym typem podatku niż ustawowy. Aby na liście została naliczona ulga dla klasy średniej dla innego typu podatku, należy w Słowniki – typy podatku – zaznaczyć parametr „liczyć ulgę dla klasy średniej”

Typy podatków				
Symbol	A			
Nazwa	AUTORSKIE			
Algorytm liczenia podatku	17			
<input type="checkbox"/> Sumować (do ustalania progów podatkowych) <input checked="" type="checkbox"/> liczyć ulgę dla klasy średniej				
Typ podatku	Nazwa	Algorytm liczenia podatku	Sumować	Licz ulgę KS
	ustawowo	UST	V	
A	AUTORSKIE	17		V
P	Praktyki absolwenckie	17	V	
R	Ryczałt	R17		
S	Stypendia	17		
Z	zlecenia	17		

Dla typu podatku ustawowego parametr ten jest wyszarzony. Ulga jest naliczana automatycznie dla tego typu podatku i użytkownik nie musi ustawiać dla niego parametru.

Typy podatków				
Symbol				
Nazwa	ustawowo			
Algorytm liczenia podatku	UST			
<input checked="" type="checkbox"/> Sumować (do ustalania progów podatkowych) <input type="checkbox"/> Liczyć ulgę dla klasy średniej				
Typ podatku	Nazwa	Algorytm liczenia podatku	Sumować	Licz ulgę KS
	ustawowo	UST	✓	

Wzór liczenia kwoty ulgi miesięcznej:

**Wzór 1 – dla przychodów od 5 701 zł do 8 549 zł miesięcznie**

$$\frac{(\text{przychody z pracy} \times 6,68\%) - 380,50 \text{ zł}}{0,17}$$

**Wzór 2 – dla przychodów od 8 549 zł do 11 141 zł miesięcznie**

$$\frac{(\text{przychody z pracy} \times (-7,35\%)) + 819,08 \text{ zł}}{0,17}$$

Ulga będzie pomniejszała podstawę do opodatkowania na podstawie w/w wzoru.

**Rezygnacja z ulgi dla klasy średniej**

Pracodawca nie będzie musiał stosować ulgi dla klasy średniej tylko wtedy, gdy pracownik złoży wniosek o niepomniejszanie dochodu (art. 32 ust. 2b ustawy o PIT).

**Rozwiązania w programie:**

Na liście płac nie będzie naliczana ulga dla klasy średniej, jeżeli w parametrach indywidualnych zostanie dodany parametr „nie licz ulgi klasy średniej”

Administracja – indywidualne parametry pracownika – parametry liczenia płac – dodaj – W polu typ rozwinąć listę i wybrać opcję „nie licz ulgi klasy średniej”. Wprowadzić rok dla którego ulga nie będzie stosowana – zapisz

## • PIT ZERO

Wprowadzono zwolnienia z podatku dla przychodów do wysokości 85 528 zł w roku podatkowym na wniosek pracownika dla:

- Dla dużych rodzin ( podatnik z co najmniej czwórką dzieci)
- Pracujący seniorzy – mimo osiągnięcia prawa do emerytury/renty, rezygnują z niej i są aktywni zawodowo
- Osoby powracające z zagranicy

### Rozwiązania w programie:

Dodano pole „próg dla PITO”

Administracja -Tabela podatkowa – pole „próg dla PITO” zostanie automatycznie uzupełnione w momencie dodania tabeli podatkowej na rok 2022, w kwocie 85 528

Tabela podatkowa	
Rok podatkowy	2022
Ulga	Miesięcznie 425      Rocznie      Miesięcznie 43,76
Koszt	250      3000 (1)
Koszt podwyższony	300      3600 (2)
<b>Przedziały podatkowe</b>	
liczba przedziałów podatkowych (max 5)	2      0      120000      17 (1)
	120000      32 (2)
	3 (3)
	4 (4)
	5 (5)
<b>Próg dla PIT-0</b>	85528
<b>Prawa autorskie</b>	maksymalna kwota kosztów      składnik płac      typ podatku

Aby program liczył ulgę PITO, należy dodać pracownikowi parametr:

Administracja – indywidualne parametry pracownika – parametry liczenia płac – dodaj – W polu typ rozwinąć listę i wybrać opcję np. „licz PITO duża rodzina”. Wprowadzić okres od - do dla którego ulga będzie stosowana – zapisz

Indywidualne parametry pracownika  
Wykaz osób    Parametry liczenia płac    Parametry czasu pracy

91    Astralski Jan  
(1) serwisant - specjalista ds sieci

Typ: Kwoty u innego pracodawcy - podstawa składek emerytalno-rentowych  
Rok: Kwoty u innego pracodawcy - koszt praw autorskich  
Kwota: Kwoty u innego pracodawcy - podstawa opodatkowania (koszt-ubezpiecz. społ.)  
Licz PIT-0 duża rodzina  
Licz PIT-0 powracający z zagranicy  
Licz PIT-0 emeryci

- Jeżeli data wypłaty na liście płac jest większa od daty końca przysługiwania ulgi, wprowadzonej w polu „do dnia”, ulga PITO nie jest zastosowana.

- w sytuacji gdy pracownik złoży wniosek na wiele ulg PITO, zastosowanie zwolnienia podatku będzie liczone od tej z najdłuższym okresem „do dnia”

Zwolnienia PITO dla osób do 26 roku życia stosowane jest niezmiennie na podstawie daty urodzenia pracownika.

## • ZASTOSOWANIE ULGI PODATKOWEJ W II PROGU PODATKOWYM

Kwota zmniejszająca podatek będzie od 2022 roku przysługiwać podatnikom znajdującym się w II progu podatkowym. Program stosuje ulgę podatkową 425zł w II progu podatkowym.

## • ZLECENIOBIORCY – WNIOSEK O NIEPOBIERANIE ZALICZEK NA PODATEK

Na wniosek pracownika o niepobieranie zaliczek na podatek, pracodawca stosuje ulgę podatkową 425zł.

Warunek złożenia wniosku (pilnuje pracownik):

- roczne dochody nie mogą przekroczyć kwoty 30 000 zł
- w tym samym roku nie można osiągać dochodów z innych źródeł, od których pobierane są zaliczki na podatek z uwzględnieniem kwoty wolnej (np. z umowy o pracę lub z działalności gospodarczej)

### Rozwiązania w programie:

Administracja – indywidualne parametry pracownika – parametry liczenia płac – dodaj – W polu typ rozwinąć listę i wybrać opcję „licz ulgę podatkową od zleceń”. Wprowadzić okres od - do dla którego ulga będzie stosowana – zapisz

Typ	Od dnia	Do dnia
*		

Po przypisaniu tego parametru pracownikowi, na listach płac **specjalnych** (o numerze równym lub większym od ustalonego w parametrach programu dla list specjalnych) oraz na rachunkach zleceń będzie zastosowana ulga podatkowa.

Na rachunku zlecenia dodano pole **ulga**, które pojawi się gdy zostanie dodany rachunek dla osoby posiadającej zaznaczony w/w parametr

**UWAGA!** Program **nie pilnuje** przekroczenia rocznych dochodów pracownika w wysokości 30 000zł. Dopóki parametr nie zostanie u pracownika usunięty, ulga będzie naliczana na listach płac specjalnych/rachunkach zleceń.

## PODSUMOWUJĄC

### KROKI JAKIE POWINIEN WYKONAĆ UZYTKOWNIK PO WGRANIU NOWEJ WERSJI PROGRAMU P88-KAPLA

1. Dodać tabelę na rok 2022 - Administracja – Tabela podatkowa
2. Jeżeli w firmie wypłacane są przychody objęte 50% kosztami uzyskania przychodu dla pracowników – twórców, należy wejść w Słowniki – typy podatków – zaznaczyć parametr – liczyć ulgę dla klasy średniej
3. Jeżeli pracownik złożył rezygnację z zastosowania ulgi dla klasy średniej, należy wejść w Administracja – indywidualne parametry pracownika – parametry liczenia płac – dodać typ „nie licz ulgi klasy średniej”
4. Jeżeli pracownik złoży oświadczenie do zastosowania ulgi PITO, należy wejść w Administracja – indywidualne parametry pracownika – parametry liczenia płac – dodać typ „licz ulgę PITO” w zależności od rodzaju stosowanej ulgi
5. Jeżeli użytkownik posiada w swoich słownikach zdefiniowane **aktualne** składniki płac, które nie są zasiłkami chorobowymi, a posiadają one symbol zaczynający się na S, np.S100, to należy te składniki założyć w słownikach na nowych symbolach zaczynających się na N.

Pozostałe czynności dotyczące otwarcia nowego roku w programie pozostają bez zmian.

### ZESTAWIENIA KTÓRE ZMODYFIKOWANO:

- paski wypłat
- zestawienie płac składnikami
- szczegółowa lista wypłat
- zestawienie list płac
- analiza płac nazwiskami
- analiza danych płacowych – dodano funkcje

# POLSKI ŁAD W PRAKTYCE – LISTY PŁAC

## Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek wg. zasad obowiązujących na 31.12.2021

Lista: 4/1/2022 data wypłaty: 31-01-2022

10 Kowalski Jan Mikołaj  
(1) główna księgowia

Jedn.org: K Rodzaj zatrudnienia: 010  
Kom.kosztów: 300 System płac: 4

Numer ubezpieczenia: 1  
- kwota obr.(III filar):

Ulga klasy średniej  
- podstawa: 12950  
- ulga: 0

Podstawy składek  
- emeryt.-rent.: 1 000,00  
- chor.-wypadk.: 1 000,00  
- chor.-obniżone:  
- zdrowotnych: 862,90

Przychód do opodatkowania: 1 000,00  
Przychód zwolniony (26 lat):  
Koszt: 250,00  
Ulga: 425,00  
Zaliczka na podatek: 0,00

Składnik płac: W100 - płaca zasadnicza  
Kwota: 1 000,00

Składnik płac	Kwota
W100 - płaca zasadnicza	1 000,00

PPK/PPE: podstawa składek 1 000,00

Składki ubezpieczeniowe	UBEZPIECZONY	PRACODAWCA
- emerytalna	97,60	97,60
- rentowa	15,00	65,00
- chorobowa		24,50
- wypadkowa		19,30
- zdrowotne	60,45	
- FP (fundusz pracy)		24,50
- FGSP (fundusz gwarantowanych świadczeń pracown.)		1,00
- FEP (fundusz emerytur pomostowych)		0,00
- Płazem skl.ubezpz.	197,55	207,40

	Składniki	Podatki
	Płaca	1 000,00
	Świadczenia	-
	Pozostałe	-
	<b>BRUTTO</b>	<b>1 000,00</b>
	Ubezpieczenia	197,55
	Podatki	-
	<b>NETTO</b>	<b>802,45</b>
	PPK/PPE	-
	Potrącenia	-
	<b>DO WYPŁATY</b>	<b>802,45</b>
	Przelewy	-
	Kasa	802,45

- |  |              |                                |
|--|--------------|--------------------------------|
| 1. Wynagrodzenie za pracę  | 1000,00      |                                |
| 2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne   | 1000,00      |                                |
| 3. Suma składek społ. finansowane przez ubezpieczonego 13,71%  | 137,10       | (poz.1 x 13,71%)               |
| 4. Koszty uzyskania przychodu  | 250,00       |                                |
| 5. Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu   | 613,00       | (poz.1 – poz.3 – poz. 4)       |
| 6. Kwota zmniejszająca podatek   | 425,00       |                                |
| 7. Stawka procentowa podatku   | 17%          |                                |
| 8. Zaliczka na podatek przed zaokrągleniem   | 0,00         | (poz. 5 x poz. 7 – poz.6)      |
| 9. <u>Zaliczka na podatek przed zaokrągleniem obliczona wyłącznie na potrzeby ustalenia składki zdrowotnej</u> | <b>60,45</b> | ( poz. 5 x poz. 7 – 43,76)     |
| 10. Podstawa składki na ubez. zdrowotne  | 862,90       | ( poz.1- poz. 3)               |
| 11. Składka zdrowotna w pełnej wysokości   | 77,66        | (poz. 10 x 9%)                 |
| 12. Składka zdrowotna obniżona do wys.zal. na podatek  | 60,45        | (poz.9)                        |
| Obliczonej wg. zasad obowiąz. w dniu 31.12.2021  | 0,00         |                                |
| 13. Zaliczka na podatek do US po zaokrągleniu  | 0,00         |                                |
| 14. Kwota netto  | 802,45       | (poz.1 –poz. –poz.12 – poz.13) |

## Ulga dla klasy średniej

Pracownik osiągnął przychód w wysokości 7000 zł. Zostanie naliczona ulga wg. wzoru 1

Wykaz list | Osoby | Kwoty

Lista: 4/1/2022 data wypłaty: 25-01-2022

10 Kowalski Jan Mikołaj (1) główna księgową

Jedn.org: K Rodzaj zatrudnienia: 010  
 Kom.kosztów: 300 System plac: 4

Numer ubezpieczenia: 1  
 - kwota obrn (III filar):

Typ podatku (riny): **typ podatku ustawowy**  
 Przychód do opodatkowania: 7 000,00  
 Przychód zwolniony (PIT-0):

Koszt: 250,00  
 Ulga: 425,00  
 Zaliczka na podatek: 472,00

**Ulga klasy średniej**  
 - podstawa: 7000  
 - ulga: 512,35

Podstawy składek:  
 - emeryt. rent.: 7 000,00  
 - chor.-wypadk.: 7 000,00  
 - chor.-obniżone:  
 - zdrowotnych: 6 040,30

Składki ubezpieczeniowe	UBEZPIECZONY	PRACODAWCA
- emerytalna	683,20	683,20
- rentowa	105,00	495,00
- chorobowa	171,50	
- wypadkowa		135,10
- zdrowotne	543,63	
- FP (fundusz pracy)		171,50
- FGSP (fundusz gwarantowanych świadczeń pracown.)		7,00
- FEP (fundusz emerytalny pomostowych)		0,00
Rezerw skł.ubezsp.	1 503,33	1 451,80

PPK/PPE podstawa składek: 7 000,00  
 składki:

Składnik plac: w100 - płaca zasadnicza  
 Kwota: 5 000,00 2 400,00

Składnik plac	Kwota
w100 - płaca zasadnicza	5 000,00
w165 - premia dodatkowa	2 000,00

Place: 7 000,00  
 Świadczenia: -  
 Pozostałe: -  
**BRUTTO: 7 000,00**  
 Ubezpieczenia: 1 503,33  
 Podatki: 472,00  
**NETTO: 5 024,67**  
 PPK/PPE: -  
 Poliracenia: -  
**DO WYPŁATY: 5 024,67**  
 Przelewy: -  
 Kasa: 5 024,67

OK 1/2

1. Wynagrodzenie za pracę	7000,00
2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne	7000,00
3. Suma składek społ. finansowane przez ubezpieczonego 13,71%	959,70 (poz. 1 x 13,71%)
4. Podstawa wymiaru składki na ubezbp. zdrowotne	6040,30 (poz.1 - poz. 3)
5. Składka zdrowotna 9%	543,63 (poz. 4 x 9%)
6. Koszty uzyskania przychodu	250,00
7. PPK finansowane przez pracodawcę	0,00
8. Ulga dla klasy średniej	512,35 (poz.(1x6,68% - 380,50)/0,17)
9. Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu	5278,00 (poz.1-poz.3-poz.6+poz.7- poz.8)
10. Kwota zmniejszająca podatek	425,00
11. Stawka procentowa podatku	17%
12. Zaliczka na podatek po zaokrągleniu	472,00 (poz. 9 x poz. 11 - poz.10)
13. PPK finansowana przez pracownika	0,00
14. Kwota netto	5024,67 (poz.-poz.3-poz.5-poz.12-poz.13)



LISTA 2 Podstawa ulgi to suma przychodu z 1 listy i z 2 listy 5000+2500 = 7500. Kwota wchodzi w pierwszy przedział ulgi dla klasy średniej. Ulga została wyliczona od przychodu 7500.

Listy płac

Wykaz list | Osoby | Kwoty  Uwzględnić koszty ustawowe i ulgę

Lista: 600/1/2022 data wypłaty: 31-01-2022 Składniki Podatki

**10044 Dziemidowniaczek -Michalczewska Małgorzata**

**(1) budowlaniec au**

Jedn.org. K Rodzaj zatrudnienia 014  
 Kom.kosztów 200 System płac 4  
 Numer ubezpieczenia 1  
 Typ podatku (inny)   
 Przychód do opodatkowania 2 500,00  
 Przychód zwolniony (PIT-0)   
 Koszt 0,00  
 Ulga 0,00  
 Zaliczka na podatek 246,00

**Ulga klasy średniej**

- podstawa 7500  
 - ulga 708,82

Podstawy składek

- emeryt.-rent. 2 500,00  
 - chor.-wypadk. 2 500,00  
 - chor.-obniżone   
 - zdrowotnych 2 157,25

Składki ubezpieczeniowe	UBEZPIECZONY	PRACODAWCA
- emerytalna	244,00	244,00
- rentowa	37,50	162,50
- chorobowa	61,25	
- wypadkowa		48,25
- zdrowotne	194,15	
- FP (fundusz pracy)		61,25
- FGŚP (fundusz gwarantowanych świadczeń pracown.)		2,50
- FEP (fundusz emerytur pomostowych)		0,00
<b>Razem skl.ubezpj.</b>	<b>536,90</b>	<b>518,50</b>

PPK/PPE podstawa składek 2 500,00  
 składki   
 Składnik płac W100 - płaca zasadnicza Kwota 2 500,00 5 000,00  
 B200 - przelew 1 717,10

Składnik płac Kwota

Składnik płac	Kwota
W100 - płaca zasadnicza	2 500,00
B200 - przelew	1 717,10

OK 1 / 2

1. Wynagrodzenie za pracę	2500,00
2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne	2500,00
3. Suma składek społ. finansowane przez ubezpieczonego 13,71%	342,75 (poz. 1 x 13,71%)
4. Podstawa wymiaru składki na uzbezp. zdrowotne	2157,25 (poz.1- poz. 3)
5. Składka zdrowotna 9%	194,15 (poz. 4 x 9%)
6. Koszty uzyskania przychodu	0,00
7. PPK finansowane przez pracodawcę	0,00
8. Ulga dla klasy średniej	708,82
9. Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu	(poz.1 z listy1+poz. 1 z listy2) x 6,68% - 380,50/0,17) 1448,00 (poz.1–poz.3–poz.6+poz.7- poz.8)
10. Kwota zmniejszająca podatek	0,00
11. Stawka procentowa podatku	17%
12. Zaliczka na podatek po zaokrągleniu	246,00 (poz. 9 x poz. 11 –poz.10)
13. PPK finansowana przez pracownika	0,00
14. Kwota netto	1717,10 (poz.1–poz.3–poz.5–poz.12–poz.13)

### LISTA 3 - WARIANT I

Suma przychodu do wyliczenia ulgi dla klasy średniej to  $5000+2500+1600 = 9100$ . Kwota wchodzi w drugi przedział ulgi dla klasy średniej. Ulga dla klasy średniej w miesiącu, powinna być wyliczona od kwoty 9100 zł. Ponieważ na liście drugiej została zastosowana ulga od przychodu 7500 zł, na liście 3 zostaje skorygowana.

Ulga z listy 2: 708,82 (od podstawy 7500)

Ulga z listy 3: 883,71 (od podstawy 9100)

Ulga z listy 3 po korekcie: 174,89. Pracownikowi zastosowano ulgę w miesiącu 708,82, a powinno 883,71, co wynika z sumy wszystkich przychodów. Stąd do zastosowania na liście 3 ulga w wysokości skorygowanej tylko 174,89.

1.	Wynagrodzenie za pracę	1600,00
2.	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne	1600,00
3.	Suma składek społ. finansowane przez ubezpieczonego 13,71%	219,36 (poz. 1 x 13,71%)
4.	Podstawa wymiaru składki na ubezpiecz. zdrowotne	1380,64 (poz.1- poz. 3)
5.	Składka zdrowotna 9%	124,26 (poz. 4 x 9%)
6.	Koszty uzyskania przychodu	0,00
7.	PPK finansowane przez pracodawcę	0,00
8.	Ulga dla klasy średniej	174,89
	(poz.1 z listy1+poz. 1 z listy2+poz.1 z listy3) x (-7,35%) + 819,08/0,17) = (poz. 8 z listy 3 w.1 – poz.8 z listy2)	
9.	Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu	1206,00 (poz.1–poz.3–poz.6+poz.7- poz.8)
10.	Kwota zmniejszająca podatek	0,00
11.	Stawka procentowa podatku	17%
12.	Zaliczka na podatek po zaokrągleniu	205,00 (poz. 9 x poz. 11 –poz.10)
13.	PPK finansowana przez pracownika	0,00
14.	Kwota netto	1051,38 (poz.1–poz.3–poz.5–poz.12–poz.13)

### LISTA 3 - WARIANT II

Suma przychodu do wyciszenia ulgi dla klasy średniej to  $5000+2500+4000 = 11500$ . Kwota wychodzi poza drugi przedział ulgi dla klasy średniej. Ulga dla klasy średniej w miesiącu, nie powinna zostać naliczona. Ponieważ na liście drugiej została zastosowana ulga od przychodu 7500 zł, na liście 3 zostaje skorygowana.

Ulga z listy 2: 708,82 (od podstawy 7500)

Ulga z listy 3: 0 zł (od podstawy 11500)

Ulga z listy 3 po korekcie: -708,82. Pracownikowi zastosowano ulgę w miesiącu 708,82, a powinno 0 zł, co wynika z sumy wszystkich przychodów z miesiąca. Stąd na liście 3 ulgę należy skorygować w wysokości: -708,82.

Lista: 700/1/2022 data wypłaty: 31-01-2022

10044 Dziemidowniczek -Michalczevska Małgorzata

(1) budowlaniec au

Jedn.org: K Rodzaj zatrudnienia: 014

Kom.kosztów: 200 System plac: 4

Numer ubezpieczenia: 1

-kwota obr.(III filar):

Ulga klasy średniej

-podstawa: 11500

-ulga: -708,82

Przychód do opodatkowania: 4 000,00

Przychód zwolniony (PIT-0):

Koszt: 0,00

Ulga: 0,00

Zaliczka na podatek: 707,00

Podstawy składek:

- emeryt.-rent.: 4 000,00

- chor.-wypadk.: 4 000,00

- chor.-obniżone:

- zdrowotnych: 3 451,60

Składki ubezpieczeniowe

UBEZPIECZONY	PRACODAWCA
emerytalna: 390,40	390,40
rentowa: 60,00	260,00
chorobowa: 98,00	
wypadkowa: 77,20	
zdrowotne: 310,64	
FP (fundusz pracy): 98,00	
FGŚP (fundusz gwarantowanych świadczeń pracown.): 4,00	
FEP (fundusz emerytur pomostowych): 0,00	
Razem skl.ubezsp.: 859,04	829,60

PPK/PPE podstawa składek: 4 000,00

składki:

Składnik plac: w/105 - premia uznaniowa

Kwota: 3 000,00

Składnik plac	Kwota
w/105 - premia uznaniowa	3 000,00
w/290 - nadgodziny 50%	1 000,00
B200 - przelew	2 433,96

Place: 4 000,00

Świadczenia: -

Pozostałe: -

**BRUTTO**: 4 000,00

Ubezpieczenia: 859,04

Podatki: 707,00

**NETTO**: 2 433,96

PPK/PPE: -

Potrącenia: -

**DO WYPŁATY**: 2 433,96

Przelewy: 2 433,96

Kasa: -

OK 1/3

1. Wynagrodzenie za pracę	4000,00
2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne	4000,00
3. Suma składek społ. finansowane przez ubezpieczonego 13,71%	548,40 (poz. 1 x 13,71%)
4. Podstawa wymiaru składki na uzbezp. zdrowotne	3451,60 (poz.1- poz. 3)
5. Składka zdrowotna 9%	310,64 (poz. 4 x 9%)
6. Koszty uzyskania przychodu	0,00
7. PPK finansowane przez pracodawcę	0,00
8. Ulga dla klasy średniej	-708,82 (0 – poz.8 z listy2)
9. Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu	4160,00 (poz.1–poz.3–poz.6+poz.7- poz.8)
10. Kwota zmniejszająca podatek	0,00
11. Stawka procentowa podatku	17%
12. Zaliczka na podatek po zaokrągleniu	707,00 (poz. 9 x poz. 11 –poz.10)
13. PPK finansowana przez pracownika	0,00
14. Kwota netto	2433,96 (poz.1–poz.3–poz.5–poz.12–poz.13)

## Ulga dla klasy średniej + zasiłek chorobowy

Wynagrodzenie – 8400

Zasiłek chorobowy – 414,20

Do przychodu ze stosunku pracy **nie wlicza się zasiłków chorobowych**, dlatego do podstawy ulgi dla klasy średniej została przyjęta kwota 8400 zł

Listy płac

Wykaz list | Osoby | Kwoty

Lista: 4/2/2022 data wypłaty: 20-02-2022

10 Kowalski Jan Mikołaj

(1) główna księgową

Jedn.org. K Rodzaj zatrudnienia 010

Kom.kosztów 300 System płac 4

Numer ubezpieczenia 1

kwota obn.(III filar)

Typ podatku (inny)

Ulga klasy średniej

podstawa 8400

ulga 1062,47

Przychód do opodatkowania 8 814,20

Przychód zwolniony (PIT-0)

Koszt 250,00

Ulga 425,00

Zaliczka na podatek 655,00

Podstawy składek

emeryt.-rent. 8 400,00

chor.-wypadk. 8 400,00

chor.-obniżone

zdrowotnych 7 248,36

Składki ubezpieczeniowe

UBEZPIECZONY	PRACODAWCA
emerytalna 819,84	819,84
rentowa 126,00	546,00
chorobowa 205,80	
wypadkowa	162,12
zdrowotne 652,35	
FP (fundusz pracy)	205,80
FGŚP (fundusz gwarantowanych świadczeń pracown.)	8,40
FEP (fundusz emerytur pomostowych)	0,00
Razem skl.ubezsp.	1 803,99 1 742,16

PPK/PPE podstawa składek 8 400,00

składki

Płace 8 400,00

Świadczenia 414,20

Pozostałe -

**BRUTTO 8 814,20**

Ubezpieczenia 1 803,99

Podatki 655,00

**NETTO 6 355,21**

PPK/PPE

Potrącenia -

**DO WYPŁATY 6 355,21**

Przelewy -

Kasa 6 355,21

Składnik płac S200 - zasiłek chorobowy

Kwota 414,20 2 400,00

Składnik płac	Kwota
W100 - płaca zasadnicza	8 400,00
S200 - zasiłek chorobowy	414,20

Dodaj | Popraw | Usuń | Zakończ

1. Wynagrodzenie za pracę	8400,00
2. Zasiłek chorobowy	414,20
3. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne	8400,00
4. Suma składek społ. finansowane przez ubezpieczonego 13,71%	1151,64 (poz. 1 x 13,71%)
5. Podstawa wymiaru składki na uzbezp. zdrowotne	7248,36 (poz.1- poz. 4)
6. Składka zdrowotna 9%	652,35 (poz. 5 x 9%)
7. Koszty uzyskania przychodu	250,00
8. PPK finansowane przez pracodawcę	0,00
9. Ulga dla klasy średniej	1062,47 (poz.1 x 6,68% - 380,50)/0,17)
10. Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu	6351,00 (poz.1+poz.2-poz.4-poz.7+poz.8- poz.9)
11. Kwota zmniejszająca podatek	425,00
12. Stawka procentowa podatku	17%
13. Zaliczka na podatek po zaokrągleniu	655,00 (poz.10 x poz.12 -poz.11)
14. PPK finansowana przez pracownika	0,00
15. Kwota netto	6355,21 (poz.1+poz.2-poz.4-poz.6-poz.13-poz.14)

## PIT 0 – na wniosek pracownika

Pracownik osiąga przychód 6000. Pomimo, że przychód ten znajduje się w progu dla zastosowania ulgi dla klasy średniej, w związku ze zwolnieniem z podatku ulga klasy średniej nie jest naliczona.

Listy plac

Wykaz list | Osoby | Kwoty

Lista: 4/2/2022 data wypłaty: 20-02-2022

10 Kowalski Jan Mikołaj  
(1) główna księgową

Jedn.org: [K] Rodzaj zatrudnienia: [010]  
Kom.kosztów: [300] System plac: [4]

Numer ubezpieczenia: [1]  
- kwota obn.(III filar): [ ] Typ podatku (inny): [ ]

Przychód do opodatkowania: 6 000,00  
Przychód zwolniony (PIT-0): 6000

Ulgę klasy średniej: [ ]  
- podstawa: [0]  
- ulga: [0]

Koszt: 0,00  
Ulgę: 0,00  
Zaliczka na podatek: 0,00

Podstawy składek: brak ulgi  
- emeryt.-rent.: 6 000,00  
- chor.-wypadk.: 6 000,00  
- chor.-obniżone: [ ]  
- zdrowotnych: 5 177,40

Składki ubezpieczeniowe	UBEZPIECZONY	PRACODAWCA
- emerytalna	585,60	585,60
- rentowa	90,00	390,00
- chorobowa	147,00	
- wypadkowa		115,80
- zdrowotne	465,97	
- FP (fundusz pracy)		147,00
- FGSP (fundusz gwarantowanych świadczeń pracowni.)		6,00
- FEP (fundusz emerytur pomostowych)		0,00
Razem skl.ubezpz.	1 288,57	1 244,40

PPK/PPE podstawa składek: 6 000,00  
składki: [ ]

Składniki	Podatki
Płace	6 000,00
Świadczenia	-
Pozostałe	-
<b>BRUTTO</b>	<b>6 000,00</b>
Ubezpieczenia	1 288,57
Podatki	-
<b>NETTO</b>	<b>4 711,43</b>
PPK/PPE	-
Potrącenia	-
<b>DO WYPŁATY</b>	<b>4 711,43</b>
Przelewy	-
Kasa	4 711,43

Składnik plac: W100 - płaca zasadnicza  
Kwota: 6 000,00 2 400,00

Składnik plac	Kwota
W100 - płaca zasadnicza	6 000,00

Dodaj Popraw Usuń Zakorcz

1. Wynagrodzenie za pracę	6000,00
2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne	6000,00
3. Suma składek społ. finansowane przez ubezpieczonego 13,71%	822,60 (poz. 1 x 13,71%)
4. Podstawa wymiaru składki na uzbezp. zdrowotne	5177,40 (poz.1- poz. 3)
5. Składka zdrowotna 9%	465,97 (poz. 4 x 9%)
6. Koszty uzyskania przychodu	0,00
7. PPK finansowane przez pracodawcę	0,00
8. Ulga dla klasy średniej	0,00 (poz.(1x6,68% - 380,50)/0,17)
9. Podstawa do opodatkowania poz.8) zaokrąg.	0,00 (poz.1–poz.3–poz.6+poz.7-
10. Kwota zmniejszająca podatek	0,00
11. Stawka procentowa podatku	17%
12. Zaliczka na podatek zaokrąglamy	0,00 (poz. 9 x poz. 11 – poz.10)
13. PPK finansowana przez pracownika	0,00
14. Kwota netto	4711,43 (poz.1–poz.3–poz.5–poz.12–poz.13)